



موسسه حسابرسی هدف نوین نگر

حسابداران رسمی
معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

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

و

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



به نام خدا

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱- صورت‌های مالی شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، سود و زیان جامع، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۵، توسط این مؤسسه حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ بخش مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲- همانگونه که در رویه های حسابداری موضوع یادداشت های توضیحی ۱-۱-۳ و ۳-۵ صورت‌های مالی منعکس است، رویه ارزشیابی زمین بر مبنای تجدید ارزیابی صورت گرفته در سال ۱۳۹۹ است که برخلاف استانداردهای حسابداری، علیرغم تفاوت با اهمیت ارزش منصفانه دارایی مذکور با ارزش دفتری آن، مورد تجدید ارزیابی مجدد قرار نگرفته است. تعدیل صورت‌های مالی از این بابت ضروری است. لیکن بدلیل نبود اطلاعات کافی در خصوص ارزش منصفانه دارایی موصوف، تعیین تعدیلات مورد لزوم از این بابت برای این مؤسسه امکان پذیر نمیباشد.

۳- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای 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 مبانی اظهار نظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. در این خصوص به استثنای موضوع درج شده در بند ۲ مبانی اظهار نظر مشروط، هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی دیگری برای درج در گزارش وجود ندارد.





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 بااهمیت 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 بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه بر اساس 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 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 بااهمیت 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 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 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 بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها 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.





گزارش حسابرس مستقل و بازرس 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 حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان بندی 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 حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۲ 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، به استثنای تضمین تسهیلات دریافتی شرکت کربن سیمرغ از بانک ها به مبلغ ۳،۱۸۷ میلیارد ریال که در چارچوب روابط تجاری فی مابین صورت گرفته، نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.





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

۹- 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 موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه 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 مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

الف: دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و ابلاغیه‌ها و اطلاعیه‌ها:

- مفاد ماده ۹ درخصوص افشای فوری تعیین و تغییر نمایندگان اشخاص حقوقی هیات مدیره و ترکیب اعضای هیات مدیره در سامانه کدال
- مفاد مواد ۱۱ و ۱۳ در ارتباط با افشای معاملات با اهمیت موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و اخذ اظهارنظر کمیته حسابرسی قبل از انجام آن در خصوص تضمین تسهیلات شرکت کربن سیمرغ از بانک‌ها

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

- مفاد تبصره ۳ ماده ۷ در خصوص افشای معاملات با اشخاص وابسته طبق ضوابط دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات

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

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

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



۲۵ خرداد ۱۴۰۵



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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

به پیوست صورت های مالی شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶
۷-۳۹

الف - صورتهای مالی اساسی

- صورت سود و زیان
- صورت سود و زیان جامع
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریانهای نقدی

ب- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۲/۲۶ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

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



موسسه حسابرسی شفاف نوین نکر
حسابداران رسمی
پست پستی گزاش



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 سودوزبان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۳.۳۲۸.۰۰۱	۵.۲۷۷.۵۷۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱.۷۲۰.۵۰۰)	(۲.۶۸۰.۴۵۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱.۶۰۷.۵۰۱	۲.۵۹۷.۱۱۵		سود ناخالص
(۲۳۸.۵۷۹)	(۳۴۰.۶۹۰)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۲۷.۲۲۱	۶۳.۵۴۶	۸	سایر درآمدها
(۴۴.۳۵۰)	-	۹	سایر هزینه ها
۱.۳۵۱.۷۹۳	۲.۳۱۹.۹۷۱		سود عملیاتی
(۱۸.۶۸۸)	-	۱۰	هزینه های مالی
۹۸.۵۳۹	۳۱۳.۴۸۵	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱.۴۳۱.۶۴۴	۲.۶۳۳.۴۵۶		سود قبل از مالیات
(۳۰۰.۷۸۰)	(۴۲۹.۴۶۵)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱.۱۳۰.۸۶۴	۲.۲۰۳.۹۹۱		سود خالص
		۱۲	سود (زیان) پایه هر سهم:
۹۶۲	۱.۶۴۳		عملیاتی (ریال)
۶۸	۲۰۱		غیر عملیاتی (ریال)
۱.۰۳۰	۱.۸۴۴		سود پایه هر سهم (ریال)

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



موسسه حسابرسانی هدف نوین
حسابداران رسمی
پوست گزارش

نمایند

Handwritten signatures and stamps at the bottom right of the page.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

صورت سودوزیان جامع

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
سود خالص	۲.۲۰۳.۹۹۱	۱.۲۳۰.۸۶۴
سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید طبقه بندی نخواهد شد:		
مآزاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	-	۳.۵۷۰.۴۰۰
برگشت مآزاد تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود	(۳.۵۷۰.۴۰۰)	-
سود(زیان) جامع	(۱.۳۶۶.۴۰۹)	۴.۸۰۱.۲۶۴

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



موسسه حسابرسی شدت نوین نکر
حسابداران رسمی
بیوست گزارش

۳
نیماناری

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانه	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندرخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
۱.۵۹۷.۵۸۰	(۵۱.۸۵۸)	۵۳۷.۳۲۲	-	۹۱.۲۶۸	۲۰.۸۴۸	۱.۰۰۰.۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱						
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۳:						
۱.۲۳۰.۸۶۴	-	۱.۲۳۰.۸۶۴	-	-	-	-
سود خالص سال مالی ۱۴۰۳						
۳.۵۷۰.۴۰۰	-	-	۳.۵۷۰.۴۰۰	-	-	-
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات						
۴.۸۰۱.۲۶۴	-	۱.۲۳۰.۸۶۴	۳.۵۷۰.۴۰۰	-	-	-
سود جامع سال ۱۴۰۳						
(۳۰۰.۰۰۰)	-	(۳۰۰.۰۰۰)	-	-	-	-
سود سهام مصوب						
(۱۸.۹۸۵)	(۱۸.۹۸۵)	-	-	-	-	-
خرید سهام خزانه						
۳۴.۱۱۹	۳۴.۱۱۹	-	-	-	-	-
فروش سهام خزانه						
(۶۵۴)	-	-	-	-	(۶۵۴)	-
زیان فروش سهام خزانه						
-	-	(۸.۷۳۲)	-	۸.۷۳۲	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی						
۶.۱۱۳.۳۲۴	(۳۶.۷۲۴)	۱.۴۵۹.۴۵۴	۳.۵۷۰.۴۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۲۰.۱۹۴	۱.۰۰۰.۰۰۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰						
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۴:						
۲.۲۰۳.۹۹۱	-	۲.۲۰۳.۹۹۱	-	-	-	-
سود خالص سال مالی ۱۴۰۴						
(۳.۵۷۰.۴۰۰)	-	-	(۳.۵۷۰.۴۰۰)	-	-	-
سایر اقلام سود و زیان جامع پس از کسر مالیات						
(۱.۳۶۶.۴۰۹)	-	۲.۲۰۳.۹۹۱	(۳.۵۷۰.۴۰۰)	-	-	-
سود (زیان) جامع سال ۱۴۰۴						
(۸۷۰.۰۰۰)	-	(۸۷۰.۰۰۰)	-	-	-	-
سود سهام مصوب						
-	-	(۲۰۰.۰۰۰)	-	-	-	۲۰۰.۰۰۰
افزایش سرمایه						
(۸.۹۸۷)	(۸.۹۸۷)	-	-	-	-	-
خرید سهام خزانه						
۶.۰۲۱	۶.۰۲۱	-	-	-	-	-
فروش سهام خزانه						
۱.۳۶۸	-	-	-	-	۱.۳۶۸	-
سود فروش سهام خزانه						
-	-	(۲۰۰.۰۰۰)	-	۲۰۰.۰۰۰	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی						
۳.۸۷۵.۳۱۷	(۳۹.۶۹۰)	۲.۵۷۳.۴۴۵	-	۱۲۰.۰۰۰	۲۱.۵۶۲	۱.۲۰۰.۰۰۰
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹						



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

موسسه حسابداری متحد نوین نکر
حسابداران رسمی
پوست گزارش

نمایان درج

Handwritten signature and scribbles in black ink.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:
		نقد حاصل از عملیات
۶۸۶,۰۶۹	۱,۷۳۸,۴۱۶	۲۹
(۱۰۳,۲۹۸)	(۱۸۲,۰۱۹)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۵۸۲,۷۷۱	۱,۵۵۶,۳۹۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری :
(۵۳,۸۷۹)	(۶۳,۳۲۱)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۵۵۵)	(۱,۲۹۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود
-	۲,۲۰۰	دریافت های نقدی برای فروش دارایی های ثابت مشهود
(۷۵۱,۶۰۸)	(۸۳۸,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت
(۴)	-	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت
۶۵۰,۰۰۰	-	دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۳۴۸	۲۲۷	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۹۲,۷۵۹	۲۹۸,۴۶۱	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۶۲,۹۳۹)	(۶۰۱,۷۲۸)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری
۵۱۹,۸۳۲	۹۵۴,۶۶۹	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی ناشی از فعالیتهای تامین مالی :
(۱۲۵,۲۳۷)	-	پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۸,۶۸۸)	-	پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۸۰,۰۹۸)	(۸۱۶,۱۳۴)	پرداختهای نقدی بابت سود سهام
۳۳,۴۶۵	۷,۳۸۹	دریافتهای نقدی بابت فروش سهام خزانه
(۱۸,۹۸۵)	(۸,۹۸۷)	پرداختهای نقدی بابت خرید سهام خزانه
(۴۰۹,۵۴۳)	(۸۱۷,۷۳۲)	جریان خالص (خروج) نقد ناشی از فعالیت های تامین مالی
۱۱۰,۲۸۹	۱۳۶,۹۳۷	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۶۱,۵۳۹	۲۷۳,۹۷۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۲,۱۴۶	۷,۳۱۷	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲۷۳,۹۷۴	۴۱۸,۲۲۸	مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



Handwritten signature in black ink, likely of the company representative.

Handwritten signature in blue ink, likely of the auditor.

Handwritten signature in blue ink and a blue circular stamp containing the text: 'موسسه حسابرسی هدف نوین دگر' (New Vision Target Audit Firm), 'حسابداران رسمی' (Official Accountants), and 'پهوست گزارش' (Audit Report).

Handwritten signature in red ink, likely of the auditor.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

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 مرکز اصلی 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 شرکتها 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- کارکنان

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

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۱	۱	کارکنان قراردادی
۲۰۱	۲۰۰	
۲۰۲	۲۰۱	

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است، شامل استاندارد شماره ۴۳ با عنوان "درآمد های عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" است که بر صورت های مالی آثار با اهمیتی نداشته 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 است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان "اجاره ها"

استاندارد مزبور برای شرکت هایی که سال مالی آنها ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ به بعد شروع می شود لازم الاجراست و در سال مربوطه توسط شرکت مورد استفاده قرار خواهد گرفت و به کار گیری آن سبب می شود نحوه شناخت اجاره ها تغییر و می بایست اجاره کننده، در صورتی که اجاره از نوع عملیاتی نباشد، دارایی حق استفاده و بدهی اجاره را در آغاز اجاره شناسایی و دارایی مربوطه را طی عمر مفید یا مدت اجاره هر کدام کوتاه تر است مستهلک نماید.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری تجدید نظر شده شماره ۱۵ با عنوان "حسابداری سرمایه گذاری"

استاندارد مزبور برای شرکت هایی که سال مالی آنها از ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ به بعد شروع می شود، لازم الاجراست و اجرای آن سبب می شود که سرمایه گذاری جاری سریع معامله در بازار به ارزش منصفانه (ارزش بازار) در صورت وضعیت مالی منعکس شود و تغییرات در مبلغ دفتری سرمایه گذاری ها ناشی از استفاده از ارزش منصفانه باید در صورت سود و زیان سال شناسایی گردد. به کارگیری آن اثر با اهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

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.

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

درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان زمانی شناسایی می شود که کنترل کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری منتقل شود. (این امر عموماً در زمان تحویل کالا به مشتری یا پذیرش کالا توسط وی، تحقق می یابد.) و به مبلغی اندازه گیری می شود که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال آن کالا یا خدمات، مستحق دریافت آن باشد.

۳-۲-۱- شرکت برای هر قرارداد، تعهدات عملکردی را شناسایی و قیمت معامله را با در نظر گرفتن شرایط قراردادی و رویه های تجاری متداول تعیین می کند.

۳-۲-۲- درآمد عملیاتی بدون در نظر گرفتن مالیات بر ارزش افزوده و سایر مبالغ وصولی به نمایندگی از طرف دولت یا اشخاص ثالث، و نیز به کسر تخفیفات تجاری، برگشت از فروش و کسورات مشابه شناسایی و ارائه 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 پایان دوره 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	حواله سنا ۵۶۸،۷۶۲ ریال	در کلیه معاملات ارزی شرکت به دلیل عدم
پرداختنی های ارزی	یورو	حواله سنا ۵۶۸،۷۶۲ ریال	تخصیص ارز توسط بانک مرکزی، از ارز موجود در
موجودی نقد و بانک	یورو	حواله سنا ۵۶۸،۷۶۲ ریال	بازار استفاده می شود. به همین دلیل کلیه
	دلار	حواله سنا ۱،۳۶۲،۳۵۸ ریال	معاملات ارزی با نرخ ارز مرکز مبادله ارز و طلا (
	فرانک	حواله سنا ۱،۷۲۶،۷۰۲ ریال	نرخ در دسترس) تسعیر شده است.
	روبل روسیه	حواله سنا ۱۶،۲۴۸ 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود به استثنای مورد مندرج در یادداشت ۲-۵-۳، 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 ۱۳۹۹/۰۱/۲۴ 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٪، ۱۰٪، ۸،۵، ۳ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ابزارآلات 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 حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمانها 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 بالاست 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 تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

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 استهلاک مبتنی بر مبلغ تجدید ارزیابی دارایی و استهلاک 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- 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 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 وریسک 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۳-۹- موجودی مواد و کالا

۳-۹-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فرونی 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 تعهدمتمحمل باشد ومبلغ 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 کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و به جزکارکنان رسمی که درحسابها منظوری شود، مزایای پایان خدمت کارکنان قراردادی درسررسید 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:

سرمایه گذاری های بلند مدت در سهام شرکت ها

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

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

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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

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 داراییها و بدهیها 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

هیات 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 ۷-۱۳ توضیحی) ، صورت پذیرفته است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		واحد اندازه گیری	فروش خالص
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار		
۲,۸۲۳,۶۲۷	۹۰,۵۶۹,۶۴۶	۴,۷۰۹,۶۴۹	۹۷,۷۸۴,۱۷۱	عدد	انواع تیوب و قوطی آلومینیومی
۲۸۸,۶۷۳	۱۰,۳۶۶,۴۳۹	۳۴۴,۲۵۹	۸,۲۰۶,۵۱۶	عدد	انواع تیوب لمینیت
۶۰,۷۲۱	۲۲۲,۶۲۲,۳۱۲	۳۵,۶۴۸	۶۰,۶۹۶,۸۲۷	عدد	چاپ لیبل
۱۰۷,۱۷۸	۹,۹۱۵,۴۵۰	۱۶۰,۷۶۸	۹,۹۳۸,۸۰۰	عدد	اپلیکاتور
۱,۲۸۵	۵۰۰,۰۰۰	-	-	عدد	قاشق شربت خوری
۸,۵۲۸	۲,۵۱۱,۸۵۰	۱۱,۶۰۳	۲,۳۹۸,۲۶۲	عدد	کپ پلاستیکی
۴۲,۴۷۵	۶۳,۵۴۴	۲۵,۹۷۳	۳۸,۴۷۲	کیلوگرم	پولک
۳,۳۳۲,۴۸۷	۲۳۶,۵۴۹,۳۴۱	۵,۲۸۷,۹۰۰	۱۷۹,۰۶۳,۰۴۸		فروش ناخالص
(۶,۵۱۵)	(۲۰۰,۰۷۴)	(۱۱,۴۳۲)	(۱۵۲,۰۷۱)		برگشت از فروش
۳,۳۲۵,۹۷۲		۵,۲۷۶,۴۶۸			فروش خالص
۲۰,۲۹		۱,۱۰۵			درآمد ارایه خدمات
۳,۳۲۸,۰۰۱		۵,۲۷۷,۵۷۳			

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		اشخاص وابسته:
درصد	مبلغ	درصد	مبلغ	
۱,۲۵	۴۱,۴۷۵	۰,۱۱	۵,۷۴۱	شرکت صنایع لاستیک یزد
۰,۰۰	۶	-	-	شرکت آرتاویل تایر
۱,۲۵	۴۱,۴۸۱	۰,۱۱	۵,۷۴۱	
۹۸,۷۵	۳,۲۸۶,۵۲۰	۹۹,۸۹	۵,۲۷۱,۸۳۲	سایر مشتریان
۱۰۰	۳,۳۲۸,۰۰۱	۱۰۰	۵,۲۷۷,۵۷۳	

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

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

سال	۱۴۰۳		۱۴۰۴	
	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود(زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده
۵۱	۵۱	۵۱	۲,۳۸۵,۴۷۶	۲,۳۱۴,۵۵۶
۳۹	۳۸	۳۸	۱,۳۱,۷۲۰	۲۱۲,۴۵۴
۲۵	۲۱	۲۱	۷,۱۴۴	۲۷,۳۹۸
۳۴	۳۹	۳۹	۶۲,۷۶۴	۹۸,۰۰۴
۵۲	-	-	-	-
۱۵	۲۶	۲۶	۹,۷۸۴	۲۷,۱۶۸
۴۸	۴۹	۴۹	۲,۵۹۶,۸۸۸	۲,۶۷۹,۵۸۰
۱۷	۲۱	۲۱	۲۲۷	۸۷۸
۴۷	۴۹	۴۹	۲,۵۹۷,۱۱۵	۲,۶۸۰,۴۵۸
				۵,۲۷۷,۵۷۳

فروش خالص:

- انواع تنوب و قوطی آلومینیومی
- انواع تنوب لمینیت
- چاپ لیبیل
- اپلیکاتور
- قاشق شربت خوری
- سایر(کپ و پرلک)

ارایه خدمات:

خدمات آبکاری

۵-۲-۱- افزایش درصد سود ناخالص در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ فروش محصولات و مقدار فروش تنوب آلومینیوم است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		یادداشت	
جمع	فروش	جمع	فروش		
۷۲۱,۲۱۸	-	۱,۲۱۲,۹۴۷	-	۶-۱	مواد مستقیم مصرفی
۴۶۷,۶۱۱	-	۶۶۸,۱۵۹	-		دستمزد مستقیم
					سربار ساخت:
۲۳۵,۲۹۸	۹۶۵	۲۳۴,۳۱۷	۴۷۹		حقوق و دستمزد و مزایا
۵۰,۶۶۴	۲۱۴	۷۳,۶۲۷	۱۰۹		بیمه سهم شرکت و بیمه بیکاری
۸۹,۰۰۲	۴۰	۱۲,۷۹۸	۲۰		مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۲۶,۲۵۱	۲۰۶	۲۲۸,۰۲۶	۷۵	۶-۳	سایر هزینه های پرسنلی
۳۴,۴۳۳	-	۴۷,۱۲۴	-		مواد غیر مستقیم
۱۰,۶۸۱	۷	۱۵,۹۹۳	۲		ابزار و ملزومات مصرفی
۴۰,۴۷۸	-	۳۰,۹۷۸	-		استهلاک دارایی ها
۷۷,۲۹۷	۲	۱۰۷,۲۱۲	-		تعمیر و نگهداشت
۶۴,۱۸۹	۱۷۵	۱۱۰,۲۰۴	۱۳۷	۶-۴	برق و سوخت
۱,۷۳۲	-	۲,۸۴۵	-		حق بیمه اموال
۲۳,۰۰۸	۷۰	۳۶,۰۰۳	۵۶		ایاب و ذهاب
۶۱,۳۳۴	-	۱۰۰,۳۷۰	-	۶-۵	سایر
(۳۷,۷۸۳)	-	(۵۸,۷۹۰)	-		سهم دوا براداری و فروش از هزینه های خدماتی
۱,۸۸۵,۲۱۳	۱,۶۷۹	۲,۹۲۱,۸۱۳	۸۷۸		هزینه های جذب نشده
(۴۴,۳۵۰)	-	-	-		جمع هزینه های ساخت
۱,۸۴۰,۸۶۳	۱,۶۷۹	۲,۹۲۱,۸۱۳	۸۷۸		افزایش می شود: موجودی کالای در جریان ساخت اول سال
۸۷,۷۳۴	-	۱۹۲,۴۴۳	-		موجودی کالای در جریان ساخت پایان سال
(۱۹۲,۴۴۳)	-	(۳۹۸,۶۶۸)	-		بهای تمام شده ساخت
۱,۷۳۶,۱۵۴	۱,۶۷۹	۲,۷۱۵,۵۸۸	۸۷۸		افزایش می شود: موجودی کالای ساخته شده اول سال
۳۸,۳۹۷	-	۵۱,۶۷۱	-		کسر می شود: تعدیل کالای ساخته شده اول سال
(۲,۳۸۰)	-	(۵۵۳)	-		موجودی کالای ساخته شده پایان سال
(۵۱,۶۷۱)	-	(۸۶,۲۴۸)	-		بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۷۲۰,۵۰۰	۱,۶۷۹	۲,۶۸۰,۴۵۸	۸۷۸		

۶-۱ افزایش مبلغ مواد مستقیم مصرفی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ شمش آلومینیوم و افزایش نرخ ورق لمینیت خارجی می باشد. شمش آلومینیوم صرفاً از طریق بورس کالا تامین می شود. افزایش نرخ ورق لمینیت نیز ناشی از افزایش نرخ ارز می باشد.

۶-۲ در سال مورد گزارش مبلغ ۱,۳۵۶,۸۵۵ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۱,۰۵۰,۷۶۰ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از ۱۰ درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

سال ۱۴۰۳		سال ۱۴۰۴		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال		
۵۰,۹۵	۵۳۵,۳۳۵	۶۰,۸۴	۸۲۵,۵۲۲	ایران	شمش آلومینیوم
۱۷,۳۶	۱۸۲,۴۴۹	۱۱,۸۸	۱۶۱,۲۴۶	ایران	لاک، لانتکس ورقیق کننده
۱۰,۵۳	۱۱۰,۶۵۱	-	-	ایران	پلی اتیلن

۶-۳ 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 که افزایش آن نسبت به سال گذشته ناشی از هزینه های رستوران و آبدارخانه به جهت افزایش بهای مواد غذایی می باشد.

۶-۴ افزایش هزینه برق و سوخت ناشی از افزایش بهای برق مصرفی و روغن صنعتی در خطوط تولید می باشد.

۶-۵ سایر هزینه ها شامل هزینه آزمایشگاهی، خرید خدمات، هزینه عوارض، توزیع و حمل کالا، تنظیفات، اثاثه رستوران، انفورماتیک، لوازم التحریر، باغبانی و حفاظت ایمنی می باشد که عمده افزایش مربوط به هزینه آزمایشگاهی، خرید خدمات و هزینه عوارض می باشد.

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

تولید واقعی	تولید واقعی سال ۱۴۰۴	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
۹۰,۵۸۶,۰۴۱	۹۷,۰۸۳,۶۰۳	۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰,۰۰۰	عدد	تیوب آلومینیوم
۱۰,۲۱۸,۱۶۳	۸,۴۱۰,۳۸۸	۹,۵۰۰,۰۰۰	۲۱,۰۰۰,۰۰۰	عدد	تیوب لمینیت
۳۶۹	۳۶۳	۴۰۰	۱,۲۰۰	تن	پولک سازی آلومینیوم
۱۳۰	۱۳۴	۱۵۰	۱۱۸	تن	قطعات پلاستیکی تزریقی

۶-۶-۱ 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 ۱۴۰۴ صورت گرفته است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش ، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	هزینه های فروش و توزیع:
۴۱.۶۰۷	۵۸.۲۱۶	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۸.۷۵۰	۱۳.۱۰۵		سایر هزینه های پرسنلی
۸.۲۳۲	۱۱۸.۰۳		بیمه سهم کارفرما
۱۳۰	۱۲۶		استهلاک دارایی ها
۳.۱۴۸	۴.۵۵۱		مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۲۵	۱.۴۳۰		سفر و فوق العاده ماموریت
۲.۵۱۹	۲.۹۱۱		هزینه ساخت کلیشه
۱.۸۱۰	۵۴۸		سایر
۶۷.۱۲۱	۹۲.۶۹۰		
			هزینه های اداری و عمومی:
۵۳.۰۳۳	۶۹.۴۴۰	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۳.۲۱۷	۲۰.۹۴۸		سایر هزینه های پرسنلی
۵.۸۳۴	۱۸.۰۰۲	۷-۲	حق الزحمه خدمات
۶.۱۱۳	۸.۳۷۹		بیمه سهم کارفرما
۲.۸۰۶	۳.۱۳۵		استهلاک دارایی ها
۲.۷۱۴	۳.۴۷۷		مزایای پایان خدمت کارکنان
۳.۸۲۱	۱.۰۶۷		تعمیر و نگهداشت
۳.۰۰۰	۱۰.۰۰۰		پاداش هیئت مدیره
۵۸۳	۸۷۳		لوازم التحریر و نوشت افزار
۳.۴۹۷	۱.۳۷۴		حق الزحمه حقوقی و قضایی
۱.۴۳۷	۱.۷۹۴		هزینه عضویت و اشتراک
۱۸۷	۲۳۰		هزینه کارمزد و خدمات بانکی
۳.۳۰۰	۴.۱۰۴		حق حضور اعضای هیئت مدیره
۳۷.۷۸۳	۵۸.۷۹۰		سهم از هزینه های عمومی خدماتی
۳۴.۱۳۳	۴۶.۳۸۷		سایر
۱۷۱.۴۵۸	۲۴۸.۰۰۰		
۲۳۸.۵۷۹	۳۴۰.۶۹۰		

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 .

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

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		۸- سایر درآمدها
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۳,۹۵۶	۹۶۰	اشخاص وابسته:
۹۳	-	درآمد حاصل از ساخت کلیشه - شرکت صنایع لاستیک یزد
۴,۰۴۹	۹۶۰	درآمد حاصل از ساخت کلیشه - شرکت آرتاویل تایر
۱۶,۵۸۳	۱۹,۰۴۴	سایر اشخاص:
۱,۱۹۷	۲,۰۰۵	درآمد حاصل از ساخت کلیشه
۵,۳۹۲	۴۱,۵۳۷	درآمد حاصل کالا
۲۳,۱۷۲	۶۲,۵۸۶	سود حاصل از فروش ضایعات
۲۷,۲۲۱	۶۳,۵۴۶	

(مبالغ به میلیون ریال)		۹- سایر هزینه ها
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۴۴,۳۵۰	-	هزینه های جذب نشده در تولید
۴۴,۳۵۰	-	

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۰- هزینه های مالی
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱۸,۶۸۸	-	وام های دریافتی:
۱۸,۶۸۸	-	بانک ملت شعبه ایران کاوه

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۹۱,۱۵۱	۱۳۲,۱۳۹	۱۱-۱	سایر اقلام:
۳,۲۸۶	۵,۲۸۰		سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی
-	۲,۲۰۰		سود حاصل از فروش مواد اولیه و قطعات یدکی
۳۴۸	۲۲۷		سود حاصل از فروش دارایی ثابت
۱,۶۰۸	۱۶۶,۳۲۲	۱۱-۲	درآمد سود سهام
۲,۱۴۶	۷,۳۱۷		سود حاصل از سرمایه گذاری نزد صندوق های سرمایه گذاری
۹۸,۵۳۹	۳۱۳,۴۸۵		سود ناشی از تسعیر داراییها و بدهیهای ارزی غیر عملیاتی

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

۱۱-۲- سرمایه گذاری در صندوق های درآمد ثابت افران و مشترک البرز اصیل در قالب سرمایه گذاری کوتاه مدت می باشد و افزایش مبلغ سرمایه گذاری در طی سال منجر به افزایش سود حاصل از سرمایه گذاری شده است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

بازداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱,۳۵۱,۷۹۳	۲,۳۱۹,۹۷۱	سود - عملیاتی
(۲۰۲,۷۶۸)	(۳۵۶,۱۵۵)	اثر مالیاتی
۱,۱۴۹,۰۲۵	۱,۹۶۳,۸۱۶	
۷۹,۸۵۱	۳۱۳,۴۸۵	سود - غیر عملیاتی
۱,۹۸۸	(۲,۷۱۰)	اثر مالیاتی
-	(۷۰,۶۰۰)	اثر مالیاتی - سنوات قبل
۸۱,۸۳۹	۲۴۰,۱۷۵	
۱,۴۳۱,۶۴۴	۲,۶۳۳,۴۵۶	سود قبل از مالیات
(۲۰۰,۷۸۰)	(۳۵۸,۸۶۵)	اثر مالیاتی
-	(۷۰,۶۰۰)	اثر مالیاتی - سنوات قبل
۱,۲۳۰,۸۶۴	۲,۲۰۳,۹۹۱	سودخالص

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	کسر می شود:
(۵,۵۵۸,۸۴۰)	(۴,۸۶۸,۲۲۷)	سهام خزانه
۱,۱۹۴,۴۴۱,۱۶۰	۱,۱۹۵,۱۳۱,۷۷۳	

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات و تجهیزات	اثاثه و منموبات	وسائط نقلیه	ماشین آلات	ساختمان	زمین
۸۳۸.۲۱۸	۳۴۴	۴۰.۶۷۶	۸.۹۷۵	۷۸۸.۲۲۳	۱۸.۶۱۱	۱۶.۵۴۷	۱۱.۶۲۹	۱۲۷.۲۱۹	۷۴.۲۱۷	۵۴۰.۰۰۰
۵۳.۸۷۹	۲۱.۴۸۶	۱۱.۳۰۱	۱.۰۰۹	۲۰.۰۸۳	-	-	-	۱۸.۹۶۳	۱.۱۲۰	-
۳.۵۷۰.۴۰۰	-	-	-	۳.۵۷۰.۴۰۰	-	-	-	-	-	۳.۵۷۰.۴۰۰
(۱۲۰)	-	-	-	(۱۲۰)	-	(۱۲۰)	-	-	-	-
	(۲۱.۵۸۰)	(۵۱.۰۲۰)	(۸.۵۵۹)	۸۱.۱۵۹	۱۴.۷۶۰	۷.۰۰۳	۴۲۶	۲۵.۱۱۰	۳۳.۸۵۰	-
۴.۴۶۲.۳۷۷	۲۵۰	۹۵۷	۱.۴۲۵	۴.۴۵۹.۷۴۵	۳۳.۳۷۱	۲۳.۴۳۰	۱۲.۰۶۵	۱۷۱.۲۹۲	۱۰۹.۱۸۷	۴.۱۱۰.۴۰۰
۶۳.۳۲۱	۱۴.۶۲۹	۴.۱۸۷	۱۲.۹۶۶	۳۱.۵۳۹	-	-	-	۳۱.۳۶۰	۱۷۹	-
(۳.۵۷۰.۴۰۰)	-	-	-	(۳.۵۷۰.۴۰۰)	-	-	-	-	-	(۳.۵۷۰.۴۰۰)
(۶۰)	-	-	-	(۶۰)	-	-	-	(۶۰)	-	-
-	(۱۴.۵۵۳)	(۳۰.۱۲)	(۱۳.۱۳۷)	۳۰.۷۰۲	۱۴.۴۰۵	۳.۳۳۴	۹.۹۵۰	-	۳۰.۱۳	-
۹۵۵.۲۳۸	۳۲۶	۲.۱۳۲	۱.۲۵۴	۹۵۱.۵۲۶	۴۷.۷۷۶	۲۶.۷۶۴	۲۲.۰۱۵	۲۰۲.۵۹۲	۱۱۲.۳۷۹	۵۴۰.۰۰۰
۱۱۵.۲۹۴	-	-	-	۱۱۵.۲۹۴	۹.۴۰۶	۱۲.۹۵۹	۴.۱۹۷	۶۶.۳۱۳	۲۲.۴۱۹	-
۴۳.۰۶۴	-	-	-	۴۳.۰۶۴	۲.۴۰۵	۳.۸۴۹	۱.۳۸۶	۲۸.۰۱۷	۷.۴۰۷	-
(۱۲۰)	-	-	-	(۱۲۰)	-	(۱۲۰)	-	-	-	-
۱۵۸.۲۳۸	-	-	-	۱۵۸.۲۳۸	۱۱.۸۱۱	۱۶.۶۸۸	۵.۵۸۳	۹۴.۳۳۰	۲۹.۸۲۶	-
۳۴.۰۱۸	-	-	-	۳۴.۰۱۸	۳.۴۹۷	۶.۱۹۳	۱.۹۸۱	۱۳.۳۲۵	۹.۰۲۲	-
(۶۰)	-	-	-	(۶۰)	-	-	-	(۶۰)	-	-
۱۹۲.۱۹۶	-	-	-	۱۹۲.۱۹۶	۱۵.۳۰۸	۲۲.۸۸۱	۷.۵۶۴	۱۰۷.۵۹۵	۳۸.۸۴۸	-
۷۶۳.۰۴۲	۳۲۶	۲.۱۳۲	۱.۲۵۴	۷۵۹.۳۳۰	۳۲.۴۶۸	۳.۸۸۳	۱۴.۴۵۱	۹۴.۹۹۷	۷۳.۵۳۱	۵۴۰.۰۰۰
۴.۳۰۴.۱۳۹	۲۵۰	۹۵۷	۱.۴۲۵	۴.۳۰۱.۵۰۷	۲۱.۵۶۰	۶.۷۴۲	۶.۴۸۲	۷۶.۹۶۲	۷۹.۳۶۱	۴.۱۱۰.۴۰۰

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

افزایش

برگشت مزاد تجدید ارزیابی

واگذار شده

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

استهلاک

واگذار شده

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱۳-۱- ساختمان شرکت در زمینی بمتراژ ۱۰.۷۴۴ مترمربع و در بزرگراه فتح واقع گردیده است.

۱۳-۲- دارایی واگذار شده مربوط به فروش شش دستگاه کوره آبکاری و دو عدد تابلو برق می باشد که براساس مصوبه های هیات مدیره مورخ ۱۴۰۴/۰۹/۲۴ و ۱۴۰۴/۱۰/۲۱ و برگزاری مزایده به فروش رسیده است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۳,۳۸۲,۸۹۶ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله، سقوط هواپیما، طوفان، صاعقه و انفجار از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۴- مانده پیش پرداختهای سرمایه ای شامل اقلام زیراست:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۹۳۸	۹۳۸
-	۱,۱۷۵
۱۸	۱۹
<u>۹۵۶</u>	<u>۲,۱۳۲</u>

شرکت جاوید صنعت جاودان

گروه صنعتی وینکا - بابت خرید کابین یو پی وی سی

سایر

۱۳-۵- اقلام سرمایه ای درانبار به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۳۹	۵۰
۳۱	۳۱
۱۸۰	۲۴۵
<u>۲۵۰</u>	<u>۳۲۶</u>

موجودی دارایی های ثابت اموال واثاثیه

موجودی دارایی های ثابت ماشین آلات

موجودی دارایی های ثابت ابزارآلات

۱۳-۶- انتقالات اقلام سرمایه ای به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	اول سال	افزایش	کاهش	مانده	انتقالی به دارایی
موجودی دارایی های ثابت اموال و اثاثیه	۳۹	۳۰,۲۷	۲۰,۱۶	۵۰	اثاثه و منصوبات
موجودی دارایی های ثابت ماشین آلات	۳۱	-	-	۳۱	ماشین آلات
موجودی دارایی های ثابت ابزارآلات	۱۸۰	۱,۶۵۲	۱,۵۸۷	۲۴۵	ابزار آلات و تجهیزات
موجودی دارایی های ثابت وسائط نقلیه	-	۹,۹۵۰	۹,۹۵۰	-	وسائط نقلیه
	<u>۲۵۰</u>	<u>۱۴,۶۲۹</u>	<u>۱۴,۵۵۳</u>	<u>۳۲۶</u>	

۱۳-۷- 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 که به دلیل عدم موافقت سازمان بورس و اوراق بهادار با افزایش سرمایه صرفاً

از محل مازاد تجدید ارزیابی زمین (بدون تجدید ارزیابی ساختمان) و با توجه به عدم وجود زمان کافی جهت تجدید ارزیابی ساختمان و عدم امکان استفاده

از معافیت مالیاتی مربوطه (افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی)، مازاد تجدید ارزیابی شناسایی شده در سال ۱۴۰۳ در سال جاری برگشت گردید.

۱۳-۸- زمین شرکت در سال ۱۴۰۳ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و تفاوت آن به مبلغ ۳,۵۷۰,۴۰۰ میلیون ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها در سرفصل حقوق مالکانه

سال ۱۴۰۳ طبقه بندی شده و در صورت سود و زیان جامع آن سال نیز انعکاس یافته است و به شرح مندرج در یادداشت ۱۳-۷ برگشت گردیده است.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱۳-۹- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل			
	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		برآورد مخارج تکمیل	۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹
ایمن سازی شرکت	۱,۲۵۴	۱,۲۵۴	۱۰۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۱۲/۲۹	۱۰٪	۱۰٪	پروژه تاسیسات ، سیستم آتش نشانی
بروزرسانی سیستم	۱۷۱	-	-	۱۴۰۴/۰۱/۳۱	-	۱۰۰٪	پروژه ائنتیه ، ساخت کیس
	۱,۴۲۵	۱,۲۵۴	۱۰۰,۰۰۰				

۱۳-۹-۱- در ارتباط با پروژه سیستم آتش نشانی به لحاظ شرایط جنگی کشور اقدام خاصی جهت تکمیل دارایی مربوطه صورت نگرفته است .

۱۳-۱۰- 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 ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

شرح	زمین	ساختمان و تاسیسات	ماشین آلات	جمع
ساخت کابین فن و فیلتر خطوط تولیدی	-	-	۳۱,۳۶۰	۳۱,۳۶۰
بابت نوسازی خط ۲ نیوب سازی ، کوره دی سی و نوسازی کمپرسور پارس	-	۱۷۹	-	۱۷۹
	-	۱۷۹	۳۱,۳۶۰	۳۱,۵۳۹

۱۳-۱۱- افزایش در وسایط نقلیه به مبلغ ۹,۹۵۰ میلیون ریال بابت خرید خودرو سمند سورن از نمایندگی ایران خودرو می باشد .

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

بادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)					
جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزارهای رایانه ای	حق افزایش دیماندبرق	حق امتیاز تلفن ثابت و همراه	بهای تمام شده:
۱,۹۸۸	-	۱,۲۳۱	۷۲۶	۳۱	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۵۵۵	۵۵۵	-	-	-	افزایش
۲,۵۴۳	۵۵۵	۱,۲۳۱	۷۲۶	۳۱	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۱,۳۹۵	(۵۵۵)	۱,۸۵۰	-	-	افزایش
۳,۸۳۸	-	۳,۰۸۱	۷۲۶	۳۱	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
استهلاک انباشته:					
۶۶۰	-	۶۶۰	-	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۳۵۱	-	۳۵۱	-	-	افزایش
۱,۰۱۱	-	۱,۰۱۱	-	-	مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
۲۲۰	-	۲۲۰	-	-	افزایش
۱,۲۳۱	-	۱,۲۳۱	-	-	مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۲,۶۰۷	-	۱,۸۵۰	۷۲۶	۳۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۱,۵۳۲	۵۵۵	۲۲۰	۷۲۶	۳۱	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

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

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
مبلغ دفتری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	بهای تمام شده
۵۰۲	۵۰۲	۵۰۲	۵۰۲
۵۰۲	۵۰۲	۵۰۲	۵۰۲

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰			۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری
۱۰,۴۲۰	۱۷۷	۶,۴۶۰	۱۷۷	۱۷۷	۰/۰۳
۲۵۰	-	۳۲۱	-	-	۰/۰۰۱۲
۴۰	۲	۷۷	۲	۲	۰/۰۰۰۳
۳۵	۳	۵۸	۳	۳	۰/۰۰۰۲
۱۴	۷	۱۵	۷	۷	۰/۰۰۰۰۲
۳	۴	۵	۴	۴	۰/۰۰۰۰۱
۱۰,۷۶۲	۱۹۳	۶,۹۳۶	۱۹۳	۱۹۳	
سرمایه گذاری های سریع المعامله					
(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					
	۱۵	-	۱۵	۱۵	۱/۸۶
	۲۹۴	-	۲۹۴	۲۹۴	۰/۰۰۰۳
	۳۰۹	-	۳۰۹	۳۰۹	
۱۰,۷۶۲	۵۰۲	۶,۹۳۶	۵۰۲	۵۰۲	

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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱۶- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت
		پیش پرداخت های خارجی:
۷۱۵	۲.۷۹۵	۱۶-۱ سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۴۳.۳۵۸	۱۹۶.۷۸۸	۱۶-۲ سفارشات مواد اولیه
۴۴.۰۷۳	۱۹۹.۵۸۳	
		پیش پرداخت های داخلی:
-	۱۰۰.۰۰۰	شرکت طلايه افق رازی - خرید ورق پشت چسبدار (اشخاص وابسته)
-	۱۸.۰۰۰	تولیدی بازرگانی شایسته - خرید زنجیر
-	۲.۹۵۶	شرکت آرایشی و بهداشتی استراتوس - خرید اقلام بهداشتی (اشخاص وابسته)
۲۳.۴۲۲	۳۸.۷۹۳	شرکت بیمه رازی - بیمه داراییها ، درمان و مسئولیت مدنی
۲۸۰	۸۶	شرکت بیمه ایران-بیمه وسائط نقلیه
۲.۸۲۰	۲.۸۲۰	پیش پرداخت مالیات
۴۱.۲۲۲	۱۱.۰۸۹	سایرپیش پرداختها
۶۷.۷۴۴	۱۷۳.۷۴۴	
(۲.۸۲۰)	(۲.۸۲۰)	طبقه بندی با مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۶)
(۲۱.۰۹۳)	(۳۲.۳۵۹)	طبقه بندی با اسنادپرداختنی بیمه رازی (یادداشت ۱-۲۵)
۴۳.۸۳۱	۱۳۸.۵۶۵	
۸۷.۹۰۴	۳۳۸.۱۴۸	

۱۶-۱- بابت بهای خرید المنت میکرو فیلتر به مبلغ ۱.۸۰۰/۱۶ یورو از شرکت رگو چین می باشد .

۱۶-۲- بخش عمده مبلغ مزبور معادل ۱۱۴.۹۱۹ یورو مربوط به بهای خرید و کارمزد واردات ورق لمینیت از شرکت رگو چین می باشد و مابقی مربوط به مخارج حق توقف کانتینر بابت واردات روغن بزرک از شرکت رونتن امارات می باشد.

۱۶-۳- شرایط جنگ پیش آمده بر ترخیص کالاهای این شرکت تاثیر گذار بوده و موجب تاخیر در ارسال کالای مربوطه به لحاظ محاصره دریایی شده وطنی مذاکره با فروشنده مقرر گردیده کالا از طریق ریلی ارسال گردد و در شرف حمل می باشد .

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			۱۷- موجودی مواد و کالا
	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۵۱.۶۷۱	۸۶.۲۴۸	-	۸۶.۲۴۸	کالای ساخته شده
۱۹۲.۴۴۱	۳۹۸.۶۶۶	(۲)	۳۹۸.۶۶۸	کالای در جریان ساخت
۶۱۲.۶۱۲	۷۰۲.۹۰۵	(۴)	۷۰۲.۹۰۹	مواد اولیه و بسته بندی
۲۶۶.۰۲۰	۴۱۵.۱۱۶	-	۴۱۵.۱۱۶	قطعات و لوازم یدکی
۲۰.۰۴۹	۴۳.۲۵۲	-	۴۳.۲۵۲	سایر موجودی ها
۱.۱۶۹	۱.۱۶۹	-	۱.۱۶۹	کالای در راه
۱.۱۴۳.۹۶۲	۱.۶۴۷.۳۵۶	(۶)	۱.۶۴۷.۳۶۲	

۱۷-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت ، قطعات ، لوازم یدکی و سایر موجودیها درمقابل خطرات ناشی از حریق ، انفجار، صاعقه ، زلزله ، سیل ، طوفان و سقوط هواپیما تا مبلغ ۱.۶۶۳.۸۷۳ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی بیمه شده است .

۱۷-۲- افزایش 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 قطعات و لوازم یدکی مربوط به افزایش در مقادیر قطعات و لوازم یدکی به خصوص قطعات استراتژیک و اصلی و همچنین افزایش در نرخ های خرید می باشند .

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
جمع	جمع	ارزی	ریالی
۱۱۹,۱۷۱	۱۱۹,۶۵۵	-	۱۱۹,۶۵۵
۴,۰۶۰	۴۱,۷۵۱	-	۴۱,۷۵۱
۲,۵۳۸	۱۱,۳۳۰	-	۱۱,۳۳۰
۸,۱۲۱	۸,۱۲۱	-	۸,۱۲۱
-	۲۰,۱۱۸	-	۲۰,۱۱۸
۷۷۰	۱,۱۷۸	-	۱,۱۷۸
-	۲۴۷	-	۲۴۷
۵۸,۰۶۳	-	-	-
۴۰,۱۰۱	-	-	-
۱۸,۲۵۶	-	-	-
۱۰,۰۰۰	-	-	-
۳,۵۲۸	-	-	-
۲,۲۹۴	-	-	-
۲۶۶,۹۰۲	۲۰۲,۴۰۰	-	۲۰۲,۴۰۰
(۲,۵۳۸)	(۱۱,۳۳۰)	-	(۱۱,۳۳۰)
-	(۶,۸۸۴)	-	(۶,۸۸۴)
۲۶۴,۳۶۴	۱۸۴,۱۸۶	-	۱۸۴,۱۸۶

تجاری:

اسناد دریافتنی:

سایر اشخاص :

شرکت داروئی، آرایشی و بهداشتی ایران ناژو

شرکت داروسازی آتیه فارمدسلامت

شرکت تولیدی آوندکار

شرکت بنیس شکلات آذربایجان

شرکت تولیدی سرمه

شرکت مژده شیمی

شرکت داروسازی کوثر

شرکت عماددرمان پارس

شرکت داروسازی رها

شرکت پارس دارو

شرکت داروسازی باریج اسانس

شرکت داروسازی تهران شیمی

شرکت پاک رخ

کسر می شود :

طبقه بندی با پیش دریافت شرکت تولیدی آوندکار (یادداشت ۲۸)

طبقه بندی با پیش دریافت شرکت بنیس شکلات آذربایجان (یادداشت ۲۸)

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	ارزی	ریالی	یادداشت
جمع	جمع			
				حساب های دریافتی:
				اشخاص وابسته:
۲۰.۴۵۹	۴.۵۰۰	-	۴.۵۰۰	شرکت صنایع لاستیک یزد
			-	سایر اشخاص:
۱۳۱.۳۹۲	۱۴۹.۳۲۳	-	۱۴۹.۳۲۳	شرکت دارویی، آرایشی و بهداشتی ایران نازو
۷۸.۳۷۷	۱۲۵.۸۴۷	-	۱۲۵.۸۴۷	شرکت صنایع غذایی فرمند
۱۲۴.۹۶۲	۱۱۳.۶۷۲	-	۱۱۳.۶۷۲	شرکت لابراتوارهای سینادارو
۳۴.۰۸۲	۷۰.۶۸۱	-	۷۰.۶۸۱	شرکت سبحان دارو
۹.۷۸۱	۶۳.۱۳۹	-	۶۳.۱۳۹	شرکت عماددرمان پارس
	۳۸.۴۰۴	-	۳۸.۴۰۴	شرکت کیش مدیفارم
۷.۱۹۲	۳۵.۷۰۱	-	۳۵.۷۰۱	شرکت داداش برادر
۱۰.۲۷۴	۳۵.۵۰۸	-	۳۵.۵۰۸	شرکت داروسازی باریج اسانس
۲۲.۳۶۲	۲۲.۳۷۳	-	۲۲.۳۷۳	شرکت داروسازی تهران شیمی
-	۱۵.۸۶۴	-	۱۵.۸۶۴	شرکت داروسازی رها
۵.۲۲۰	۱۱.۴۵۰	-	۱۱.۴۵۰	شرکت دارو سازی بهسا
۱۱.۷۲۲	۱۰.۸۷۱	-	۱۰.۸۷۱	شرکت پارس دارو
-	۸.۲۵۹	-	۸.۲۵۹	شرکت ایران آوندفر
۱۰.۱۷	۶.۹۵۶	-	۶.۹۵۶	شرکت گلناش
۲.۸۵۲	۵.۸۹۳	-	۵.۸۹۳	شرکت ژرف اندیشان نوید سلامت
۴.۵۳۳	۴.۴۴۴	-	۴.۴۴۴	شرکت گل دارو
-	۳.۳۵۴	-	۳.۳۵۴	شرکت مزده شیمی
۸۹۹	۱.۰۷۳	-	۱.۰۷۳	شرکت پرگاس صنعت ویونا
۲.۱۲۴	-	-	-	شرکت تولیدی آوندکار
۱.۸۸۰	-	-	-	شرکت داروسازی کاسپین تامین
۸۲۹	-	-	-	شرکت داروسازی ابوریحان
۱.۱۹۷	۱.۵۵۳	-	۱.۵۵۳	سایر
۴۷۱.۰۵۴	۷۲۹.۸۶۵	-	۷۲۹.۸۶۵	
				کسر می شود:
-	(۷۰.۶۸۱)	-	(۷۰.۶۸۱)	۱۸-۲ طبقه بندی با پیش دریافت شرکت سبحان دارو (یادداشت ۲۸)
۴۷۱.۰۵۴	۶۵۹.۱۸۴	-	۶۵۹.۱۸۴	
۷۳۵.۴۱۸	۸۴۳.۳۷۰	-	۸۴۳.۳۷۰	

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		سایر دریافتی ها:	
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	
-	۵,۲۷۵	-	۵,۲۷۵	۱۸-۳	اسناد دریافتی: تشریفات اصلی (فرهاد اصلی عیسی لو)
-	۲,۰۹۰	-	۲,۰۹۰		حساب های دریافتی: شرکت آرایشی و بهداشتی استراتوس (اشخاص وابسته)
۲۴,۴۴۹	۳۸,۵۶۴	-	۳۸,۵۶۴		کارکنان (بدهی و وام)
۸۹۱	۲۶۶	-	۲۶۶		سود سهام دریافتی
۱۴	۱,۱۷۰	-	۱,۱۷۰		شرکت بیمه رازی
۷۷	۱۵۸	۱۵۸	-		شرکت نیومن چین (۱۰۰/۹۱ یورو)
۱۲,۱۸۸	۶,۸۹۶	-	۶,۸۹۶		صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی پاداش پشتیبان پارس
-	۴,۵۰۰	-	۴,۵۰۰		شرکت تعاونی مصرف کارگران جام دارو
۳,۷۸۲	۱۱,۶۴۵	-	۱۱,۶۴۵	۱۸-۴	سایر
۴۱,۴۰۱	۷۰,۵۶۴	۱۵۸	۷۰,۴۰۶		
۷۷۶,۸۱۹	۹۱۳,۹۳۴	۱۵۸	۹۱۳,۷۷۶		

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.

۱۸-۲- با توجه به انصراف شرکت سبحان دارو از سفارش خرید بنا به درخواست شرکت مربوطه مانده پیش دریافت ایشان با حسابهای دریافتی تهاتر گردید.

۱۸-۳- مانده فوق بابت مراسم پایان سال و تقدیر از کارکنان قرارداد با تشریفات اصلی منعقد گردید که به لحاظ شرایط جنگی نسبت به فسخ قرارداد اقدام و با دریافت یک فقره چک به مبلغ ۵,۲۷۵ میلیون ریال در فروردین ماه سال ۱۴۰۵ وصول و تسویه گردید.

۱۸-۴- عمده مبلغ سایر مربوط به حق بیمه درمان تکمیلی پرسنل می باشد.

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	تعداد واحدها	
۲۵۱,۶۰۸	۱,۰۰۸,۱۰۸	-	۱,۰۰۸,۱۰۸	۵۴,۴۴۲,۳۱۰	صندوق سرمایه گذاری درآمد ثابت اصیل مشترک البرز
-	۸۱,۵۰۰	-	۸۱,۵۰۰		گواهی سپرده بانکی - بانک ملت
۲۵۱,۶۰۸	۱,۰۸۹,۶۰۸	-	۱,۰۸۹,۶۰۸		

۱۹-۱- مانده فوق شامل ۸۱ فقره گواهی سپرده بانکی ۱ میلیارد ریالی نزد بانک ملت با سررسید کوتاه مدت و نرخ سود ۲۵ درصد است که جهت تضمین نزد بانک ملت بابت خرید و حواله ارز مرکز مبادله و سفارشات خارجی توثیق شده است.

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۴۰۶,۷۰۹	۲۶۸,۳۳۶	
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۱۱,۴۱۲	۵,۵۸۹	
موجودی صندوق - ارزی	۱۰۷	۴۹	۲۰-۱
	۴۱۸,۲۲۸	۲۷۴,۹۷۴	

۲۰-۱- موجودی صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی تماماً ارزی بوده که شامل ۶۰/۵ فرانک ۱۰ یورو و ۵۴/۴۴ روبل (سال قبل مبلغ ۶۰/۵ فرانک، ۱ یورو و ۵۴/۴۴ روبل) 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۳,۳۳۶	۴,۷۵۰
۱,۴۱۴	۲,۱۵۵
۴,۷۵۰	۶,۹۰۵

مانده در ابتدای سال
 ذخیره تأمین شده
 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	۱۴۰۴/۱۲/۲۹			یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
				تجاری:
				حسابهای پرداختنی:
۱۰,۴۹۱	۱۹,۱۳۸	-	۱۹,۱۳۸	شرکت صنایع شیمیایی پارس البرزپوشش
-	۹,۸۰۵	-	۹,۸۰۵	شرکت پاد الوان پاک
-	۱,۴۲۹	-	۱,۴۲۹	شرکت صنعتی و تولیدی آکو تایان پارس
۹۹	۲۰۴	۲۰۴	-	شرکت اینکومپرو روسیه (۱۳۰ یورو)
۶۲	۱۲۸	۱۲۸	-	شرکت رگو چین (۸۱,۵۶ یورو)
۲۱۳	۳۷	-	۳۷	شرکت مروارید پلاستیک کاوه
۱,۵۹۹	-	-	-	شرکت لاک طلایی خراسان
۵۲	۵۸	-	۵۸	سایر
۱۲,۵۱۶	۳۰,۷۹۹	۳۳۲	۳۰,۴۶۷	

سایر پرداختنی ها:
استناد پرداختنی:

۳۸,۸۴۱	۶۷,۱۷۱	-	۶۷,۱۷۱	شرکت بیمه رازی
(۲۱,۰۹۳)	(۳۲,۳۵۹)	-	(۳۲,۳۵۹)	طبقه بندی با پیش پرداخت بیمه رازی (یادداشت ۱۶)
۱۷,۷۴۸	۳۴,۸۱۲	-	۳۴,۸۱۲	

حساب های پرداختنی:

۱۸۷	۱۸۷	-	۱۸۷	اشخاص وابسته (شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رازی)
۲,۶۸۵	۲۴۴	-	۲۴۴	شرکت بیمه رازی
۵۵,۴۸۲	۶۰,۷۹۷	-	۶۰,۷۹۷	۲۵-۱ مالیات های پرداختنی (مالیات و عوارض بر ارزش افزوده و مالیات حقوق)
۱۴,۴۹۷	۱۸,۷۲۹	-	۱۸,۷۲۹	۲۵-۲ حق بیمه های پرداختنی
۶۰,۷۹	۱۳,۷۰۲	-	۱۳,۷۰۲	هزینه های پرداختنی
۳۶۰	۳۵۴	-	۳۵۴	حق تقدم های استفاده نشده
۹,۳۸۱	۱۴,۹۰۶	-	۱۴,۹۰۶	۲۵-۳ حقوق پرداختنی
۵,۹۷۴	۳,۹۷۴	-	۳,۹۷۴	شرکت جاوید صنعت جاودان
	۸,۸۴۱	-	۸,۸۴۱	شرکت تعاونی مصرف کارگران جام دارو
۲۱,۵۴۵	۲۵,۷۵۸	-	۲۵,۷۵۸	۲۵-۴ سایر
۱۱۶,۱۹۰	۱۴۷,۴۹۲	-	۱۴۷,۴۹۲	
۱۳۳,۹۳۸	۱۸۲,۳۰۴	-	۱۸۲,۳۰۴	
۱۴۶,۴۵۴	۲۱۳,۱۰۳	۳۳۲	۲۱۲,۷۷۱	

۲۵-۱ مانده سرفصل مزبور عمدتاً مربوط به مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سه ماهه چهارم به مبلغ ۵۵,۶۷۰ میلیون ریال می باشد.

۲۵-۲ مانده حق بیمه پرداختنی مربوط به حق بیمه اسفند ماه ۱۴۰۴ می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه شده است.

۲۵-۳ مانده حقوق پرداختنی مربوط تمه حقوق اسفند ماه می باشد که تا تاریخ تنظیم این گزارش تسویه شده است.

۲۵-۴ مبلغ ۵,۶۰۸ میلیون ریال از مبلغ سایر مربوط به تمه ذخیره مازاد بیمه سال های ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ و مبلغ ۷,۱۹۸ میلیون ریال بابت حق بیمه پرداختنی پیمانکاران و سایر

خرید های شرکت می باشد.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۲۶- مالیات پرداختی
 گردش حساب مالیات پرداختی به شرح زیر است:

مبالغ به میلیون ریال	
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴
۱۷۹,۶۵۸	۲۷۷,۱۴۰
۲۰۰,۷۸۰	۳۵۸,۶۶۵
-	۷۰,۶۰۰
(۱۰,۲۳۹۸)	(۱,۸۲,۰۱۹)
-	-
۲۷۷,۱۴۰	۵۲۴,۵۸۶
(۲,۸۲۰)	(۲,۸۲۰)
۲۷۴,۳۲۰	۵۲۱,۷۶۶

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

خلاصه وضعیت مالیات پرداختی شرکت به شرح زیر است:

نوع تشخیص	مالیات ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		مالیات ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		ایزای	درآمد مشمول مالیات ایزای	سود ایزای	سال مالی
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداختی	قطعی				
مخومه	-	-	۲۰,۰۶۸	۳۰,۰۶۸	۲۳,۲۵۷	۱۴۵,۲۵۶	۱۵۴,۴۴۶	۱۳۹۸
مخومه	-	-	۴۹,۶۸۲	۴۹,۶۸۲	۴۱,۳۵۲	۲۹۹,۶۵۲	۲۱۵,۲۰۲	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به برگ قطعی	۲۴,۲۳۳	۱۴,۵۵۸	۶۰,۸۲۳	۶۰,۸۲۳	۴۹,۵۷۴	۲۵۴,۱۰۰	۳۷۹,۶۵۹	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به برگ تشخیص	۴۵,۰۰۰	۴۵,۰۰۰	۵۳,۸۷۷	-	۵۲,۶۹۴	۳۷۰,۱۱۷	۵۲۷,۵۸۲	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به برگ تشخیص	۷,۱۲۷	۲۳,۱۲۷	۱۰,۳۲۹	-	۱۱,۰۴۵	۶۲۹,۲۹۳	۶۹۶,۳۶۶	۱۴۰۲
رسیدگی به دفاتر - اعتراض به برگ تشخیص	۲۰۰,۷۸۰	۵۰,۴۴۶	۱۷۲,۳۴۴	-	۲۰۰,۷۸۰	۱,۳۳۸,۵۳۷	۱,۴۳۱,۶۴۴	۱۴۰۳
	-	۳۵۸,۸۶۵	-	-	۳۵۸,۸۶۵	۲,۱۳۴,۷۶۸	۲,۶۲۳,۴۵۶	۱۴۰۴
	۲۷۷,۱۴۰	۴۹۰,۹۸۶						
	(۲,۸۲۰)	(۲,۸۲۰)						
	-	۳۳,۶۰۰						
	۲۷۴,۳۲۰	۵۲۱,۷۶۶						

طبقه بندی با پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۶)
 ذخیره مالیات احتیاطی

۲۶-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۲ از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ برگ تشخیص به مبلغ ۳۰۰,۶۸۸ 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 کرده 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 های بدوی و تجدید نظر دیوان عدالت اداری پرونده مخومه گردید.

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 کرده و به لحاظ عدم پذیرش هیئت نظر و صدور برگ قطعی مالیات نسبت به پرداخت آن اقدام گردیده و شرکت اعتراض خود را به شورای عالی مالیاتی ارسال و با رد اعتراض شرکت پرونده مخومه گردید.

۲۶-۴ از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ برگ قطعی به مبلغ ۶۰,۸۲۳ میلیون ریال به شرکت ابلاغ شده است به لحاظ اشتباه در محاسبه مالیات پرداختی (مبلغ پرداختی شرکت ۵۱ میلیارد ریال تا مبلغ درج شده تبصره 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 برگ قطعی مبلغ برگ تشخیص پرونده مخومه گردید.

۲۶-۵ از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ برگ تشخیص به مبلغ ۱,۰۵۵,۳۷۷ میلیون ریال به شرکت ابلاغ گردیده و نسبت به آن اعتراض نموده و در هیات های بدوی نسبت به رد ادعای شرکت اقدام نموده تا در هیات تجدید نظر مورد رسیدگی واقع گردید که تاکنون نتیجه آن اعلام نشده است.



شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

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 گردیده که نتیجه آن تا کنون مشخص نشده است.

۲۶-۷- از بابت مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ برگ تشخیص به مبلغ ۲۱۶,۸۵۵ میلیون ریال به شرکت ابلاغ گردیده و شرکت نسبت به آن اعتراض نموده مطابق رای اجرای قرار ماده ۲۳۸ ق.م.م مبلغ مزبور به ۲۰۶,۳۵۸ میلیون ریال کاهش یافته است و با توجه به عدم توافق در ماده ۲۳۸ ق.م.م جهت رسیدگی به هیات بدوی ارسال گردیده که نتیجه آن تا کنون مشخص نشده است.

۲۶-۸- مالیات عملکرد ۱۴۰۴ بر اساس سود ابرازی پس از کسر درآمدهای معاف و اعمال معافیت موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ محاسبه گردیده است.

۲۶-۹- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش بالغ بر ۳,۷۵۳ میلیون ریال بیشتر 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 پرداختنی
کسری مورد مطالبه	مالیات تشخیصی / قطعی	
اداره امور مالیاتی	۵۱۸,۷۱۰	۵۲۲,۴۶۳
(۳,۷۵۳)		

۲۶-۱۰- اجزای عمده مالیات بر درآمد به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۲۰۰,۷۸۰	۳۵۸,۸۶۵	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
-	۳۷,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
-	۳۳,۶۰۰	هزینه مالیات احتیاطی
۲۰۰,۷۸۰	۴۲۹,۴۶۵	

۲۶-۱۱- 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)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱,۴۳۱,۶۴۴	۲,۶۳۳,۴۵۶	سود حسابداری قبل از مالیات
۳۵۷,۹۱۱	۶۵۸,۳۶۴	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
-	(۵۰,۰۰۰)	اثر درآمدهای معاف از مالیات:
(۲۳,۲۷۷)	(۷۴,۶۷۲)	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۳۳۴,۶۳۴	۵۳۳,۶۹۲	اثر سود سپرده بانکی و صندوق های سرمایه گذاری و سود سهام
(۶۶,۹۲۷)	(۸۹,۴۳۶)	اثر بخشودگی (تخفیف) نرخ مالیات:
(۶۶,۹۲۷)	-	بخشودگی مالیاتی موضوع ماده ۱۴۳ ق.م.م (۲۰٪)
-	(۸۵,۴۹۱)	تخفیف نرخ موضوع قانون بودجه (۵٪)
۲۰۰,۷۸۰	۳۵۸,۸۶۵	تبصره ۷ ماده ۱۰۵ ق.م.م (۴٪)
		هزینه مالیات بر درآمد با نرخ موثر ۱۶/۸ درصد (سال قبل ۱۴ درصد)

شرکت صنعتی حمام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده
۱۲۴.۱۹۳	۱۲۴.۳۱۹
-	۵۳.۷۴۰
۱۲۴.۱۹۳	۱۷۸.۰۵۹

مانده سود سال ۱۴۰۲ و ماقبل آن

مانده سود سال ۱۴۰۳

۲۷-۱- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۳ مبلغ ۸۷۰ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۳۰۰ ریال بوده است.

۲۷-۲- سود سهام سال ۱۴۰۳ از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادر و تسویه وجوه در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۰۷ به حساب سهامدارانی که در سامانه سجام ثبت نام نمودند واریز گردیده است.

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- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
-	۷.۳۴۵
۳۴.۶۱۵	۲۵۰.۲۸۱
۲۶.۷۰۹	۸۰.۱۰۲
۱۰.۱۲۱	۴۴.۹۲۴
۷.۷۱۰	۱۴.۹۶۰
۵.۳۳۵	۱۱.۳۳۰
-	۱۰.۲۷۱
-	۹.۹۵۱
۴.۴۹۶	۶.۸۸۴
-	۶.۴۰۶
-	۶.۰۰۰
-	۴.۱۴۴
۱۵۵	۳.۴۵۴
-	۳.۱۹۷
۶.۰۰۰	۲.۹۹۲
۳.۳۵۶	۲.۱۱۱
۳.۴۹۸	۱۹۸
۳۷.۳۸۰	-
۱۱.۹۵۳	-
۷.۵۰۰	-
۴.۵۸۷	-
۳.۶۳۵	-
۳.۲۲۰	-
۹.۶۶۷	۲.۶۲۰
۱۷۹.۹۳۷	۴۶۷.۱۷۰
(۲.۵۲۸)	(۱۱.۳۳۰)
-	(۶.۸۸۴)
-	(۷۰.۶۸۱)
۱۷۷.۳۹۹	۳۷۸.۲۷۵

پیش دریافت از مشتریان:

اشخاص وابسته:

شرکت صنایع لاستیک یزد

سایر مشتریان:

شرکت لابراتوارهای سینادارو

شرکت سبحان دارو

شرکت داروسازی تهران شیعی

شرکت عماددرمان پارس

شرکت تولیدی آوندکار

شرکت صنایع غذایی فرمند

شرکت لابراتوارهای رازک

شرکت بنیس شکلات آذربایجان

شرکت داروسازی باریج اسانس

شرکت حکیم مومن تبریزی

شرکت پارس دارو

شرکت کندر

شرکت داروسازی رها

شرکت تولیدی تحقیقاتی پرسا

شرکت داروسازی ابوریحان

شرکت داروسازی جابراین حیان

شرکت آبی مهر

شرکت گل دارو

شرکت ایران دارو

شرکت داروسازی رها

شرکت ایران آوندفر

شرکت فن آوری زیستی کیمیا

سایر (اقدام کمتر از ۲ میلیارد ریال)

کسر می شود:

طبقه بندی با اسناد دریافتنی شرکت تولیدی آوندکار (یادداشت ۱۸)

طبقه بندی با اسناد دریافتنی شرکت بنیس شکلات آذربایجان (یادداشت ۱۸)

طبقه بندی با حسابهای دریافتنی شرکت سبحان دارو (یادداشت ۱۸)

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۲۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	
۱.۲۳۰.۸۶۴	۲.۲۰۳.۹۹۱	سود خالص
		تعدیلات:
۲۰۰.۷۸۰	۴۲۹.۴۶۵	هزینه مالیات بر درآمد
۱۸.۶۸۸	-	هزینه های مالی
۱.۴۱۴	۲.۱۵۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۴۳.۴۱۵	۳۴.۲۳۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۹۲.۷۵۹)	(۲۹۸.۴۶۱)	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی و صندوق ها
(۳۴۸)	(۲۲۷)	سود سهام
-	(۲.۲۰۰)	سود حاصل از فروش دارایی ثابت
(۲.۱۴۶)	(۷.۳۱۷)	سود تسعیر ارز دارایی های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۱۶۹.۰۴۴	۱۵۷.۶۵۳	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(۳۱۴.۲۵۰)	(۱۳۷.۱۱۵)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۳۸۰.۸۳۳)	(۵۰۳.۳۹۴)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
۵.۳۱۴	(۲۵۰.۲۴۴)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۲۷.۷۶۴	۶۶.۶۴۹	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۵۱.۸۳۴)	۲۰۰.۸۷۶	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۷۱۳.۸۳۹)	(۶۲۳.۲۲۸)	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۶۸۶.۰۶۹	۱.۷۳۸.۴۱۶	نقد حاصل از عملیات

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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 ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ با نرخ ۲۲،۷ درصد بوده و در محدوده هدف می باشد.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹
۷۲۷،۱۱۶	۱،۲۹۸،۱۰۸
(۲۷۳،۹۷۴)	(۴۱۸،۲۲۸)
۴۵۳،۱۴۲	۸۷۹،۸۸۰
۶،۱۱۳،۳۲۴	۳،۸۷۵،۳۱۷
۷،۴	۲۲،۷۰

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۰-۲- 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.

۳۰-۳- 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 ۱-۳-۳۰ 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 ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۱-۳-۳۰- 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 ۳۱ ارائه شده است.

۱-۳-۳۰-۱- 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.

۴-۳۰- 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)

بازداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۳۰-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله 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. دریافتی 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 دریافتی 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

۳۰-۶- 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)	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۸ ماه	بین ۸ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختی های تجاری	۳۰.۷۹۹	-	-	-	۳۰.۷۹۹
سایر پرداختی ها	۱۱۶.۹۷۵	۶۵.۳۲۹	-	-	۱۸۲.۳۰۴
مالیات پرداختی	-	۳۵۸.۸۶۵	۱۶۲.۹۰۱	-	۵۲۱.۷۶۶
سود سهام پرداختی	-	۱۷۸.۰۵۹	-	-	۱۷۸.۰۵۹
جمع	۱۴۷.۷۷۴	۶۰۲.۲۵۳	۱۶۲.۹۰۱	-	۹۱۲.۹۲۸

۳۰-۷- مدیریت ریسک جنگ

ریسک ناشی از شرایط جنگ، تداوم کسب و کار را با مخاطراتی روبه رو می سازد که میتواند اختلال در عملیات یک سازمان ایجاد کند و توانایی آن را برای ارائه محصولات یا خدمات تحت تاثیر قرار دهد. یکی از علل مهم بروز ریسک های تداوم کسب و کار، موضوع جنگ و پیامدهای آن است. وقوع این ریسک در سال ۱۴۰۴ بصورت مستقیم یا غیر مستقیم در سیگنال های منفی مطالعات آینده پژوهی شناسایی شده است. با توجه به احتمال وقوع بالا و پیامدهای مهم بر کسب و کار (تاثیر بر زنجیره تامین، توقف یا کاهش تولید، کاهش سود سازمان و...) شناسایی و ارزیابی ریسک های وقوع جنگ و اقدامات مرتبط در دستور کار مدیریت ریسک سازمانی با همراهی تمامی واحد های شرکت قرار گرفته است اقدامات مرتبط برای کنترل یا کاهش اثرات پیامدهای جنگ در برنامه اجرایی واحد های مرتبط تعریف و عملیاتی شده است. با توجه به نگاه ویژه به ریسک های وقوع جنگ و پیامدهای آن در حوزه های مختلف کسب و کار، آمادگی لازم در راستای استمرار تولید در شرایط تنش جنگ در شرکت وجود دارد. شرایط جنگ پیش آمده بر ترخیص کالاهای این شرکت تاثیر گذار بوده و موجب تاخیر در ارسال کالای مربوطه به لحاظ محاصره دریایی شده و طی مذاکره با فروشنده مقرر گردیده کالا از طریق ریلی ارسال گردد و در شرف حمل می باشد. مدیریت شرکت با رصد مستمر وضعیت اقتصادی و امنیتی کشور و اتخاذ راهکارهای جایگزین تأمین مواد اولیه و اجرای تداوم کسب و کار، در تلاش است اثرات منفی احتمالی این ریسک را به حداقل رساند.

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۳۱ - وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار امریکا	یورو	فرانک سوئیس	روبل روسیه
۱۹	۶۸۱,۴۴	۶,۶۸۳,۳۸	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
۱۷	-	۱۰۰,۹	-	-
۲۴	-	۶,۷۸۴,۷۱ (۳۱,۵۶)	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
	۶۸۱,۴۴	۶,۵۷۳,۱۵	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
	۹۷۸	۱۰,۳۱۲	۱۰,۴	-
	۶۸۱,۴۴	۶,۵۷۳,۱۵	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
	۴۷۷	۵۰,۳۹	۴۸	-

موجودی نقد
 دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
 دریافتی های پولی ارزی
 جمع دارایی های پولی ارزی
 پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
 پرداختی های پولی ارزی در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ در
 خالص دارایی ها (بدهی های)
 معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی (میلون ریال) در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ در
 معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ در
 خالص دارایی ها (بدهی های)
 معادل ریالی خالص دارایی ها پولی ارزی (میلون ریال) در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ در

۳۱-۱ - از مصرفی برای واردات و سایر پرداخت های دوره مورد گزارش به شرح زیر است :

مبلغ
یورو
۱۲۰,۶۸۹
۱۲۰,۶۸۹

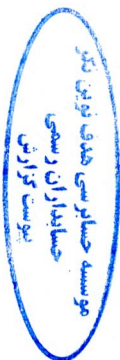
خرید مواد اولیه

۳۱-۲ - تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

شماره یادداشت	دلار امریکا	یورو	فرانک سوئیس	روبل روسیه
۱۹	۶۸۱,۴۴	۶,۶۸۳,۳۸	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
۱۷	-	۱۰۰,۹	-	-
۲۴	-	۶,۷۸۴,۷۱ (۳۱,۵۶)	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
	۶۸۱,۴۴	۶,۵۷۳,۱۵	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
	۹۷۸	۱۰,۳۱۲	۱۰,۴	-
	۶۸۱,۴۴	۶,۵۷۳,۱۵	۶۰,۵۰	۵۴,۴۴
	۴۷۷	۵۰,۳۹	۴۸	-

نوع ارز: یورو
 واردات

۳۱-۳ - تعهد ارزی ایفا نشده تا کتون سررسید نشده است .



شرکت صنعتی جام دارو سهامی عام)
 یادداشت های توفیقی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

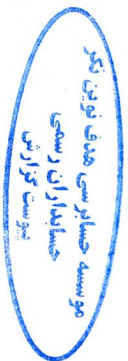
۳۲ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته شرکت طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون رال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	انجام هزینه مشترک	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
شرکت های همگروه	شرکت صنایع لاستیک بزد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۶۷۰۱	-	-	-
عضو مشترک هیات مدیره	شرکت کرین سیمرغ	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	۳,۱۸۶,۹۶۵	(۳,۱۸۶,۹۶۵)
سایر اشخاص وابسته	شرکت آرایشی و بهداشتی استراتوس	سایر اشخاص وابسته	-	۴,۴۴۰	-	۲,۳۴۷	-	-
جمع				۴,۴۴۰	۶,۷۰۱	۲,۳۴۷	۳,۱۸۶,۹۶۵	(۳,۱۸۶,۹۶۵)

۳۲-۲ - 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 (م)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۳۲-۳ - مانده حساب های تجاری انحصار وابسته شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ريال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		پیش دریافت ها	سایر پرداختی ها	پیش پرداخت ها	سایر دریافتی ها	دریافتی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
	خالص	طلب							
-	۲۰,۴۵۹	۲,۸۴۵	۷,۳۴۵	-	-	-	۴,۵۰۰	شرکت صنایع لاستیک پرد	شرکت های همگروه
۱۸۷	-	۱۸۷	-	۱۸۷	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری گروه صنعتی رازی	عضو هیات مدیره مشترک
-	-	-	-	-	۱۰,۰۰۰	-	-	شرکت علاوه افق رازی	سایر انحصار وابسته
-	-	-	-	-	۲,۹۵۶	۲,۹۹۰	-	شرکت آرایشی و بهداشتی استراوس	
۱۸۷	۲۰,۴۵۹	۲,۰۳۲	۷,۳۴۵	۱۸۷	۱۰,۲۰۵	۲,۹۹۰	۴,۵۰۰	جمع	



موسسه حسابرسی هدف نوین ایران
 حسابداران رسمی
 بوست گوارش

شرکت صنعتی جام دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴

۳۳- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۱- ۳۳- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۵,۲۵۰	۹۵,۲۵۰	چک واگذاری به شرکت گلناتش بابت تضمین قرارداد
۲۰,۲۳۹	۱۰,۲۱۵	چک واگذاری به شرکت صنایع لاستیک یزد بابت تضمین پیش فاکتور
۲,۶۰۰	۲,۹۰۰	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
۹۹,۹۵۱	-	چک واگذاری به شرکت پارس دارو بابت تضمین قرارداد و پیش فاکتور
۲۱۸,۴۶۲	۱۰۸,۷۸۷	

۲- ۳۳- شرکت در سال ۱۴۰۴ تسهیلات دریافتی توسط شرکت کرین سیمرغ (اشخاص وابسته) از بانک های مختلف را به مبلغ ۳,۱۸۶,۹۶۵ میلیون ریال تضمین نموده است و متقابلاً مبلغ ۳,۱۸۶,۹۶۵ میلیون ریال چک تضمین از ایشان دریافت نموده است.

۳- ۳۳- تعهدات سرمایه ای در تاریخ صورت وضعیت مالی جمعاً به مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت اجرای پروژه آتش نشانی به شرح یادداشت توضیحی ۹-۱۳ صورت های مالی است.

۴- ۳۳- دفاتر سال ۱۴۰۲ توسط سازمان تامین اجتماعی مورد رسیدگی قرار گرفته و تاکنون نتیجه رسیدگی انجام شده به شرکت اعلام نشده است.

۵- ۳۳- بابت مالیات برارزش 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 صادر شده است و شرکت نسبت به رسیدگی انجام شده اعتراض نموده و طبق آرای هیات های حل اختلاف بدوی و تجدید نظر به مبلغ ۳,۲۵۲ میلیون ریال بابت اصل و ۹,۳۹۲ میلیون ریال بابت جرائم مالیات بر ارزش افزوده تعدیل شده که مورد پذیرش شرکت بوده و پرداخت و تسویه گردید.

۶- ۳۳- بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۲ برگ مطالبه به مبلغ ۲۹,۲۴۴ میلیون ریال (۹,۷۴۲ میلیون ریال از بابت اصل و ۱۹,۵۰۲ میلیون ریال از بابت جرائم) توسط اداره امور مالیاتی صادر شده است و شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و طبق آرای هیات های حل اختلاف مالیاتی به مبلغ ۴,۱۱۶ میلیون ریال بابت اصل و ۲,۷۸۳ میلیون ریال بابت جرائم مالیات بر ارزش افزوده تعدیل شده که مورد پذیرش شرکت واقع و پرداخت و تسویه گردید.

۷- ۳۳- بابت مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۳ برگ مطالبه به مبلغ ۲۷۱,۰۳۵ میلیون ریال (۶۸,۵۴۳ میلیون ریال از بابت اصل و ۲۰۲,۴۹۲ میلیون ریال از بابت جرائم) توسط اداره امور مالیاتی صادر شده است و شرکت نسبت به رسیدگی انجام شده اعتراض نموده که مطابق رای اجرای قرار ماده ۲۳۸ ق.م.م.ب مبلغ مزبور به ۱۲,۹۲۰ میلیون ریال (۴,۰۱۴ میلیون ریال بابت اصل و ۸,۹۰۶ میلیون ریال از بابت جرائم) کاهش یافته است که در هیات های حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد و نتیجه آن تا کنون مشخص نشده است.

۸- ۳۳- برگ تشخیص مالیات حقوق سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۳۹۰,۳۰ میلیون ریال (۲۶,۲۶۴ میلیون ریال از بابت اصل و مبلغ ۱۲,۷۶۶ میلیون ریال از بابت جرائم) توسط اداره امور مالیاتی صادر شده است و شرکت نسبت به آن اعتراض نموده که در هیات های حل اختلاف مالیاتی در دست رسیدگی می باشد و نتیجه آن تا کنون مشخص نشده است.

۳۴- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویداد با اهمیتی 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.

۳۵- سود سهام پیشنهادی

۳۵-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱,۰۸۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۹۰۰ ریال برای هر سهم) است.