



موسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی
شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)
به انضمام صورت مالی و یادداشتهای توضیحی همراه
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

گزارش حسابرسی رازدار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران
www.razdarco.ir

دفتر مطهری، تهران

دفتر فاطمی، تهران

دفتر مرکزی، تهران

تلفن: ۸۸۵۰۴۱۵۹-
دورنگار: ۸۸۵۱۱۲۹۳-

تلفن: ۲۱-۸۸۹۶۰۳۶۵-۶
دورنگار: ۲۱-۸۸۹۸۷۲۳۹-

تلفن: ۲۱-۸۸۷۲۶۶۶۵-
دورنگار: ۲۱-۸۹۷۷۴۸۵۳-

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)
فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۳)
صورت‌های مالی و یادداشتهای توضیحی همراه	(۱) الی (۲۸)



مؤسسه حسابرسی رازدار (حسابداران رسمی)
متمم سازان بورس و اوراق بهادار

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابداران خبره ایران

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱) صورتهای مالی شرکت دارویی آترا (سهامی خاص) شامل صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و صورت وضعیت مالی در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸، همراه با یادداشتهای توضیحی یک تا ۳۱ پیوست توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی کافی و مناسب است.

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



اظهار نظر

۴) به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده در بالا، عملکرد مالی، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی شرکت دارویی آترا (سهامی خاص) را برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸ و وضعیت مالی آن را در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، بنحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۵) همانگونه که در یادداشت توضیحی ۱۱-۲ صورتهای مالی آمده، شرکت طی سال مالی مورد گزارش اقدام به توقف فعالیتهای تولیدی نموده و ماشین آلات و تجهیزات تولیدی قدیمی و همچنین دانش فنی تولید محصولات را طبق مصوبه مورخ ۱۶ بهمن ماه ۱۳۹۷ واحد نهایی گروه (شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی) به شرکت شیمی دارویی داروپخش (یکی دیگر از شرکتهای گروه)، به ارزش کارشناسی واگذار نموده است. طبق تصمیم ارکان شرکت اقداماتی جهت اجرای پروژه تولید محصول جدید با بکارگیری تکنولوژی و ماشین آلات مدرن در جریان می باشد که تا تاریخ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است. بنابراین ادامه فعالیت شرکت منوط به اجرای کامل سیاستهای مدیریت در زمینه تولید محصول جدید است. این موضوع به همراه سایر موارد مندرج در یادداشت های توضیحی، نشان دهنده وجود ابهامی با اهمیت است که نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت تردیدی عمده ایجاد می کند. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۶) بطوریکه در یادداشت های ۱-۱-۱۵ و ۲-۱-۱۵ منعکس است، حساب های دریافتنی شامل مبلغ ۶۵۰۸ میلیون ریال هزینه طرح سه فقره دعوی علیه آقای رحیمی مستاجر سوله شرکت در شعب ۴، ۷ و ۲۲ مجتمع قضایی شهید بهشتی و مبلغ ۵۹۱۵ میلیون ریال وجوه واریزی بحساب صندوق دادگستری از این بابت بعنوان سپرده هزینه های دادرسی است. خسارت مطالبه شده طی دعاوی فوق جمعاً ۴۹۸۹۹ میلیون ریال می باشد که نتیجه قطعی تا تاریخ این گزارش مشخص نگردیده است. لذا قابلیت بازیافت مطالبات یادشده موکول به صدور رای نهایی مرجع قضایی است. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

۷) همانطور که در یادداشت توضیحی ۱۰-۲ صورتهای مالی تشریح شده، واحد مورد گزارش طبق استاندارد جدید حسابداری، صورت های سال مورد گزارش را با بکارگیری آنها تهیه و ارائه نموده که به لحاظ شکلی تفاوت هایی با صورتهای مالی سال قبل دارد. اظهار نظر این مؤسسه در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

بند توضیحی

۸) صورت های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۷ شرکت ، توسط مؤسسه حسابرسی دیگری (حسابداران رسمی) مورد حسابرسی قرار گرفته است و در گزارش مورخ ۱۰ اردیبهشت ماه ۱۳۹۸ آن مؤسسه نسبت به صورتهای مالی مزبور نظر "مردود" اظهار شده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۹) موارد عدم رعایت اصلاحیه قانون تجارت شرح زیر است :

- الف) مفاد ماده ۲۴۰ قانون در خصوص پرداخت سود سهام مصوب ظرف ۸ ماه و علیرغم تکلیف مجمع عمومی سالانه
- ب) پیگیری های شرکت جهت انجام تکلیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۳۹۸/۰۲/۰۸ صاحبان سهام ، موضوع ماده ۱۴۲ در موارد زیر به نتیجه قطعی نرسیده و یا مدارک مربوط در اختیار نمی باشد:
- ۱- مدارکی دال بر حصول نتیجه قطعی از پیگیری تکلیف "موضوع ادعای مالکیت سایرین تا حصول نتیجه بطور موثر پیگیری شود" ارایه نگردیده است . توجه مجمع عمومی را به مفاد یادداشت ۵-۲۹ توضیحی در این خصوص جلب می نماید.
- ۲- تعیین تکلیف و وصول بخشی از مطالبات راکد و سنواتی . قابل ذکر است که حداقل مبلغ ۳,۴۰۴ میلیون ریال از مطالبات در تاریخ ترازنامه راکد و سنواتی است که شامل مبلغ ۲,۱۹۲ میلیون ریال طلب و چک سررسید گذشته شرکت زهراوی (ازجمله شرکتهای گروه)، می باشد.

۱۰) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲۸، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری صورت پذیرفته است . لیکن 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.

۱۱) 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 رسیدگیهای 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲) در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعملهای اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفت. در این خصوص به استثنای عدم نگهداری سوابق ارباب رجوع در سیستم مناسب و تخصیص شماره شناسایی یکتا (ماده ۱۹) این مؤسسه به موارد با اهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۲ اردیبهشت ماه ۱۳۹۹

مؤسسه حسابرسی رازدار

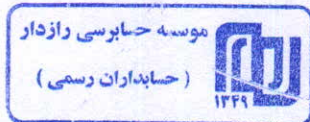
(حسابداران رسمی)

سعید صدرايي

نصراله صالح

۸۰۰۴۸۳

۸۰۰۴۶۹





شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی شرکت دارویی آترا (سهامی خاص) مربوطه به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ تقدیم می شود اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریان های نقدی

۶-۲۸

• یادداشت های توضیحی

۱۳۹۹/۰۱/۲۴ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

صورتهای مالی براساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	نائب رئیس هیئت مدیره و مدیرعامل	آقای داود نظریان	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
	رئیس هیئت مدیره	مهندس مهدی رامین	شرکت داروسازی اوزان
	عضو هیئت مدیره	مهندس آرمان صوفی زاده	شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۲ - ۱۳۹۹ / ۲ / ۲۷

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

یادداشت	(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۹۸ میلیون ریال	(تجدید ارائه شده) سال ۱۳۹۷ میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۳,۳۶۶	۱۰۲,۲۶۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۲۶۹)	(۴۷,۲۹۹)
سود ناخالص	۲,۰۹۷	۵۴,۹۶۱
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۲۷,۲۶۸)	(۲۱,۰۰۶)
سایر درآمدها	۵۴۸	۴۰۴
سود (زیان) عملیاتی	(۲۴,۶۲۳)	۳۴,۳۰۴
هزینه های مالی	(۲۰)	(۹۰۵)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۶۶,۴۹۳	۳۹۶
سود قبل از مالیات	۴۱,۸۵۰	۳۳,۷۹۵
هزینه مالیات بر درآمد:		
سال جاری	(۱۰۰,۵۳)	
سال های قبل	(۶۶۱)	(۸,۳۶۳)
سود خالص	۳۱,۱۳۶	۲۵,۴۳۲
سود پایه هر سهم:		
سود (زیان) عملیاتی (ریال)	(۲,۷۹۸)	۳,۸۹۸
سود (زیان) غیر عملیاتی (ریال)	۷,۵۱۶	(۴۵)
سود پایه هر سهم (ریال)	۴,۷۱۸	۳,۸۵۳

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود سال و تعدیلات سنواتی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نگردیده است.

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



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۲ / ۲

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

(تجدید ارائه شده) (تجدید ارائه شده)

یادداشت	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۷/۰۱/۰۱
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری :			
دارایی های ثابت مشهود	۸,۴۲۶	۲۴,۱۰۳	۲۳,۳۲۱
دارایی های نامشهود	۱۸	۸,۷۵۱	۵,۵۷۰
سرمایه گذاری های بلند مدت	۵۹	۵۹	۵۹
دریافتنی های بلندمدت	۲۸,۱۰۵	-	-
جمع دارایی های غیر جاری	۳۶,۶۰۸	۳۲,۹۱۳	۲۸,۹۵۰
دارایی های جاری :			
پیش پرداخت ها	۷۳۹	۶,۵۹۸	۱,۲۴۳
موجودی مواد و کالا	۶۱۲	۱۲,۹۶۴	۱۳,۲۹۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۷۱,۷۰۹	۱۱۵,۲۰۰	۷۹,۴۳۰
موجودی نقد	۵۷,۱۷۰	۸,۱۳۷	۲,۱۰۴
جمع دارایی های جاری	۱۳۰,۲۳۰	۱۴۲,۸۹۹	۹۶,۰۷۰
جمع دارایی ها	۱۶۶,۸۳۸	۱۷۵,۸۱۲	۱۲۵,۰۲۰
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۶,۶۰۰	۶,۶۰۰	۶,۶۰۰
اندوخته قانونی	۶۶۰	۶۶۰	۶۶۰
سود انباشته	۴۱,۴۹۳	۴۳,۳۵۷	۳۳,۹۸۳
جمع حقوق مالکانه	۴۸,۷۵۳	۵۰,۶۱۷	۴۱,۲۴۳
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۹۸	۳,۸۱۲	۴,۶۱۳
جمع بدهی های غیر جاری	۲۹۸	۳,۸۱۲	۴,۶۱۳
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۱۰۷,۲۵۱	۹۹,۱۷۴	۶۹,۰۴۰
مالیات پرداختنی	۱۰,۵۰۲	۱۷,۷۳۱	۱۰,۱۲۴
تسهیلات مالی	-	۴,۴۴۴	-
پیش دریافت ها	۳۴	۳۴	-
جمع بدهی های جاری	۱۱۷,۷۸۷	۱۲۱,۳۸۳	۷۹,۱۶۴
جمع بدهی ها	۱۱۸,۰۸۵	۱۲۵,۱۹۵	۸۳,۷۷۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۱۶۶,۸۳۸	۱۷۵,۸۱۲	۱۲۵,۰۲۰

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

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۶۶۰	۳۵,۶۲۴	۴۲,۸۸۴
اصلاح اشتباهات	-	(۱,۶۴۱)	(۱,۶۴۱)
مانده تجدید ارائه شده در ۱۳۹۷/۰۱/۰۱	۶۶۰	۳۳,۹۸۳	۴۱,۲۴۳
تغییر حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۷			
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۷	-	۲۵,۴۳۲	۲۵,۴۳۲
اصلاح اشتباهات	-	(۲۰)	(۲۰)
سود سهام مصوب	-	(۱۶,۰۳۸)	(۱۶,۰۳۸)
مانده در ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۶۶۰	۴۳,۳۵۷	۵۰,۶۱۷
تغییرات حقوق مالکانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸			
سودخالص	-	۳۱,۱۳۶	۳۱,۱۳۶
سود سهام مصوب	-	(۳۳,۰۰۰)	(۳۳,۰۰۰)
مانده تجدیده ارائه شده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۶۶۰	۴۱,۴۹۳	۴۸,۷۵۳

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

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

یادداشت	سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:		
نقد حاصل از عملیات	۲۵	۳۵,۲۵۷
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۱۷,۹۴۲)	(۷۵۷)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	۱۷,۳۱۵	۸,۸۹۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۳۶,۵۴۴	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۲,۰۷۹)	(۲,۸۱۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	-	(۳,۷۱۸)
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام	۷۷	۹
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱,۶۴۰	۳۴۲
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۳۶,۱۸۲	(۶,۱۸۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :		
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۳,۶۶۷	۱۰,۰۰۰
پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات	(۷,۹۷۱)	(۵,۸۱۶)
پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات	(۱۶۰)	(۸۴۶)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	(۴,۴۶۴)	۳,۳۳۸
خالص افزایش در موجودی نقد	۴۹,۰۳۳	۶,۰۵۰
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۸,۱۳۷	۲,۱۰۴
تاثیر تغییرات نرخ ارز	-	(۱۷)
مانده موجودی نقد در پایان سال	۵۷,۱۷۰	۸,۱۳۷

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

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۳۸۴۴۰ در تاریخ ۱۳۴۵/۷/۱۹ تأسیس شده و طی شماره ۱۰۹۷۹ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۵۵/۵/۲۴ شروع به بهره برداری نموده است. به موجب صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۶/۷/۱۶، شخصیت حقوقی شرکت در تاریخ ۱۳۷۷/۱/۱۶ به سهامی عام تبدیل و طبق مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ مجدداً به سهامی خاص تغییر یافته است. در حال حاضر، شرکت جزء واحدهای فرعی شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (سهامی عام) است و واحد نهایی گروه سازمان تامین اجتماعی است. نشانی مرکز اصلی شرکت در تهران- کیلومتر ۷ جاده مخصوص کرج- روبروی پارس خودرو- خیابان شهید محمود پوری- بعد از پل اتوبان واقع است. و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران واقع است. "کد اقتصادی شرکت ۴۱۱۱۳۴۵۴۴۷۹ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه عبارت است از خرید، تولید، تهیه، ساخت، تبدیل، بسته بندی، توزیع و فروش انواع محصولات آرایشی و بهداشتی و شیمیایی، مکمل های غذایی، رژیمی، خوراکی و آشامیدنی، تجهیزات پزشکی، انواع مواد اولیه دارویی و دارو، آرایشی بهداشتی، شیمیایی و سایر محصولات مشابه و ماشین آلات و قطعات و سایر ملزومات و کلیه محصولات و مواد اولیه مورد نیاز از داخل و خارج از کشور، واردات و صادرات کلیه محصولات و مواد اولیه مورد نیاز از داخل و خارج کشور و کلیه فعالیت های تحقیقاتی، آزمایشگاهی، نیمه صنعتی و صنعتی و اقدام به فعالیت های تحقیقاتی علمی و عملی مربوطه، تبادل اطلاعات، دانش فنی و تکنولوژی از طریق تهیه و تدارک آنها از شرکت های داخلی یا خارجی و همچنین هرگونه عملیات تجاری و غیرتجاری مجاز که مرتبط با موارد فوق به طور مستقیم و یا غیرمستقیم باشد. صادرات محصولات تولیدی داخلی به کشورهای خارجی، واردات مواد اولیه، مواد بسته بندی، محصولات دارویی و آرایشی و بهداشتی و شیمیایی، مکمل های غذایی، رژیمی، خوراکی و آشامیدنی، تجهیزات پزشکی، ماشین آلات و لوازم یدکی مورد نیاز موضوع شرکت، اخذ نمایندگی از تولیدکنندگان داخلی و خارجی مواد اولیه و بسته بندی و محصولات به شرح فوق و اعطای نمایندگی فروش محصولات شرکت به نمایندگی داخلی و خارجی، ایجاد شعب فرعی، دفاتر و نمایندگی در داخل و خارج از کشور جمهوری اسلامی ایران و در صورت لزوم رعایت مقررات و ضوابط در کشورهای خارجی و مشارکت در سایر شرکت ها از طریق تعهد سهام در شرکت های جدید و یا خرید و تعهد سهام شرکت های موجود در داخل و خارج از کشور و هرگونه عملیات دیگر که به طور مستقیم یا غیرمستقیم به موضوعات شرکت بستگی داشته باشد. فعالیت شرکت طی دوره مورد گزارش عمدتاً محدود به فروش دارو از محل موجودی محصول تولیدی سال ۱۳۹۷ بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام طی سال به شرح زیر بوده است :

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
نفر	نفر	
۱	۱	کارکنان رسمی
۴۱	۱۰	کارکنان قراردادی
۴۲	۱۱	
۴۲	۱۱	

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۸

۲- اهم رویه های حسابداری

۲-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

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

۲-۲- درآمد عملیاتی

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

درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالادر زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود. ۱۰
درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۲-۳- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس (حسب مورد نرخ سامانه نیما یا بازار آزاد) در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود.

۲-۴- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرائط" است

۲-۵- دارایی های ثابت مشهود

۲-۵-۱ داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۲-۵-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، مشتمل بر دارایی های ناشی از اجاره سرمایه ای، باتوجه 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	۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۰-۱۲ درصد و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۳۰ درصد و ۴ ساله	نزولی و مستقیم
لوازم آزمایشگاهی	۸ ساله	مستقیم

۲-۵-۲-۱ برای داراییهای ثابتی که طی سال 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 هریک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مور استفاده قرار نگیرد. میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد استهلاك منعکس در جدول بالا است و در صورت محاسبه استهلاك به روش مستقیم، هفتاد درصد مدت زمان بلا استفاده بودن دارایی به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك آن دارایی اضافه شود.



پیوست گزارش حسابداری

راژدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۲ / ۲۲

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

۲-۶- دارایی‌های نامشهود

۲-۶-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۶-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	۴ ساله	مستقیم
نرم افزارهای رایانه‌ای	۴ ساله	مستقیم

۲-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۲-۷-۱- دریایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

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

۲-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول وریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۲-۷-۴- 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 می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۲-۷-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌شود.

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۲-۸- موجودی مواد و کالا

۲-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» هریک از اقلام/ گروه های 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:

روش مورد استفاده		
مواد اولیه بسته بندی	میانگین موزون	سالانه یا متغیر
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون	سالانه یا متغیر
کالای ساخته شده	میانگین موزون	سالانه یا متغیر
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون	سالانه یا متغیر

۲-۹- 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 در حساب ها منظور می شود.

۲-۱۰- ارائه صورتهای مالی ناشی از استانداردهای جدید

با عنایت به ابلاغ استانداردهای حسابداری ۲۰۱۱ جدید در خصوص ارائه صورتهای مالی و صورت جریان وجوه نقدی توسط مراجع ذیصلاح که برای شرکتهائیکه دوره مالی آنها از تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱ آغاز می گردد، صورتهای قبل از تاریخ لازم الاجرا شدن، تهیه و ارائه گردیده است که اهم تغییرات آن بشرح زیر است:

- ۲-۱۰-۱- استاندارد های حسابداری ۱ با عنوان " ارائه صورتهای مالی "
- الف- ارائه صورت سود و زیان به عنوان اولین صورت مالی و قبل از صورت وضعیت مالی و حذف " گردش سود و زیان انباشته " و اضافه شدن " صورت تغییرات در حقوق مالکانه "
- ب- تغییر " ترازنامه " به " صورت وضعیت مالی " و برخی از سرفصل های آن و ارائه به صورت گزارشی به ترتیب دارایی های غیر جاری و جاری ، بدهی های غیر جاری و جاری
- ج- اضافه شدن " مدیریت سرمایه و ریسک ها " و " قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردی " در یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

۲-۱۰-۲- استاندارد های حسابداری ۲ با عنوان " صورت جریان های نقدی "

ارائه " صورت جریان های نقدی " در سه طبقه عملیاتی ، سرمایه گذاری و تأمین مالی

۲-۱۱- تداوم فعالیت

با توجه به قدمت سنی ماشین آلات تولیدی شرکت و همچنین بدلیل فرسوده بودن، فقدان صرفه اقتصادی استفاده از این ماشین آلات ، شرکت سرمایه گذاری تأمین اجتماعی (هلدینگ نهایی شرکت دارویی آترا) در جلسه مورخ ۱۶ بهمن ماه ۱۳۹۷، مقرر نمود تولید محصول فعلی شرکت متوقف و توسط شرکت دارو پخش صورت گرفته و ماشین آلات همچنین دانش فنی مربوط به این شرکت واگذار گردد. در چارچوب مصوبه مزبور طی سال مالی مورد گزارش و سال قبل اقدام به واگذاری ماشین آلات و فرمول های ساخت به شرکت یاد شده گردید. از آنجائیکه شرکت دارویی آترا یکی از قدیمیتری شرکتهای داروسازی کشور می باشد و دارای امکانات بالقوه متعدد ، شامل برند شناخته شده ، محل مناسب ، مجوز و تخصص تولید دارو و آرایشی و بهداشتی می باشد. لذا طی نامه شماره ۱۶۷۶ مورخ ۹۸/۰۷/۲۴ شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین و ارکان اداره کننده شرکت اعم از سهامدار عمده و هیئت مدیره مصمم به ادامه فعالیت شرکت از طریق تولید دارو و جایگزین کردن ماشین آلات جدید می باشد و در این خصوص نیز مطالعات اولیه در تاریخ تصویب صورتهای مالی در جریان است. با عنایت به مطالب فوق هیئت مدیره معتقد است که از طریق تولید محصولات جدید ، فعالیت شرکت ادامه خواهد یافت

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۱۳۹۸ اسفندماه ۱۳۹۸

۳-درآمدهای عملیاتی

واحد	۱۳۹۸		۱۳۹۷		فروش خالص:
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	
		میلیون ریال		میلیون ریال	
داروهای آنزایمیری	کیلوگرم	۳۴.۷۴۵	۱,۹۴۰	۱۵۵.۶۷	۱۸,۱۷۹
داروهای ضدتهوع - شیمی درمانی	کیلوگرم	۱۰۱۰	۹۴	۶۱۹.۴۹۵	۵۲,۷۵۱
داروی شل کننده عضلات	کیلوگرم	۶۰.۱۵	۹۱۰	۱۴۷۷.۴۶	۱۹,۲۰۷
داروی پوستی - ضد آکنه	کیلوگرم	۰.۴۷۵	۱۴۲	۰.۳۹	۷۴۹
داروی ضد فشار چشم	کیلوگرم	۰	۰	۲.۲۴	۱,۶۸۰
داروی درمان دیابت	کیلوگرم	۰	۰	۸۵.۰۲	۱۱,۴۷۷
اپریتینت	کیلوگرم	۰.۹۴۵	۲۸۰	۰	۰
فروش ناخالص		۳,۳۶۶		۱۰۴,۰۴۳	
برگشت از فروش و تخفیفات		۰		(۱,۷۸۳)	
فروش خالص		۳,۳۶۶		۱۰۲,۲۶۰	

۳-۱-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

	۱۳۹۸		۱۳۹۷	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
	میلیون ریال		میلیون ریال	
اشخاص وابسته:	۲,۳۲۱	۶۹	۰	۰
شیمی دارویی داروپخش	۰	۰	۴۰۰	۰
زهرای	۱۴۳	۴	۵,۲۵۰	۵
لابراتوارهای رازک	۰	۰	۱۹,۲۱۲	۱۹
ابوریحان	۰	۰	۳,۸۴۳	۴
داروسازی اکسیر	۰	۰	۵,۲۳۶	۵
کارخانجات داروپخش	۰	۰	۷,۷۸۱	۸
کاسپین تأمین	۰	۰	۲,۲۷۴	۲
داروسازی فارابی	۲,۴۶۴	۷۳	۴۳,۹۹۶	۴۳
سایر مشتریان:	۰	۰	۴,۸۸۴	۵
حکیم	۰	۰	۴,۲۶۷	۴
سیحان دارو	۰	۰	۸,۹۸۸	۹
البرز دارو	۰	۰	۲,۴۷۰	۲
کیمیدارو	۰	۰	۱۱۳	۰
بهوزان	۰	۰	۱,۳۵۰	۱
ایران دارو	۰	۰	۱۳,۱۰۰	۱۳
داروسازی امین	۰	۰	۶۳۵	۱
جالینوس	۹۰۲	۲۷	۱۲,۰۷۳	۱۲
طب مفید نیکان	۰	۰	۹۳۵	۱
تسنیم	۰	۰	۳,۱۴۸	۳
سامی ساز	۰	۰	۶۰۰	۱
داروسازی ژانوس	۰	۰	۱,۶۶۵	۲
تهران دارو	۰	۰	۱,۳۲۰	۱
بهار سبز طلایی	۰	۰	۶۰۰	۱
مرهم دارو	۰	۰	۶۲۷	۱
سها	۰	۰	۱,۴۸۹	۱
سایر	۹۰۲	۲۷	۵۸,۲۶۴	۵۷
	۳,۳۶۶	۱۰۰	۱۰۲,۲۶۰	۱۰۰

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

۳-۲- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۳۹۷	۱۳۹۸				
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
		میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۶	۵۶	۱۰۹۵	(۸۴۵)	۱۰۹۴۰	فروش خالص
۷۱	۷۹	۷۴	(۲۰)	۹۴	داروهای آلزایمری
۲۴	۷۴	۶۷۲	(۲۳۸)	۹۱۰	داروهای ضد تهوع - شیمی درمانی
۷۸	۹۱	۱۲۹	(۱۳)	۱۴۲	داروی شل کننده عضلات
۴۶	-	-	-	-	داروی پوستی - ضد آکنه
	۴۵	۱۲۷	(۱۵۳)	۲۸۰	داروی درمان دیابت
					اپریپیتنت
۵۴	۴۵	۲,۰۹۷	(۱,۲۶۹)	۳,۳۶۶	

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

۴- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۳۹۸	سال ۱۳۹۷	
ارائه فروش	ارائه فروش	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۴۷	۱۵,۲۷۱	مواد مستقیم
-	۷,۴۲۲	دستمزد مستقیم
-	۶,۷۰۴	سربار ساخت:
۳	۸,۸۳۸	دستمزد غیر مستقیم
-	۱,۸۰۶	مواد غیر مستقیم
۲۵۰	۴۰,۰۴۱	استهلاک
۱,۰۱۹	۷,۲۵۸	جمع هزینه های ساخت
۱,۲۶۹	۴۷,۲۹۹	کاهش موجودی های در جریان ساخت
		بهای تمام شده ساخت
		(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده ۱
		بهای تمام شده کالای فروش رفته
۱,۲۶۹	۴۷,۲۹۹	

۴-۱- علت کاهش بهی تمام شده کالای فروش رفته توقف عملیات تولیدی بدلیل تصمیم ارکان شرکت برای تغییر خط تولید و جایگزینی آن با ماشین آلات تولید محصول جدید بشرح یادداشت ۱۱-۲ توضیحی است. ضمناً طی سال مواد اولیه خریداری گردیده است که به شرکت شیمی دارویی فروخته شده است. منابع تامین مواد اولیه بشرح جدول زیر است.

نوع ماده اولیه	کشور	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید
دی متیل آدامانتان	چین	۰	۰	۷۰۱	۳
گلو تارامیک اسید	هند	۳,۲۱۷	۴۲	۳,۱۰۶	۱۴
آزایسیکلو نونان و کربوکسیلیک اسید	چین	۰	۰	۵۲۴	۲
گلو تامایت سالت	چین	۱,۴۲۶	۱۸	۴,۰۱۰	۱۸
کربونیل فنیل استیک اسید	چین	۰	۰	۹۴۶	۴
سولفناسین بیس	چین	۴۹۴	۶	۰	۰
متیل کاربازولون	چین	۱,۵۸۶	۲۱	۳,۵۸۰	۱۶
دی متیل آمینو اتیل فنول	هند	۰	۰	۱,۰۲۴	۵
۲ متیل ایمیدازول	چین	۹۸۶	۱۳	۱۴۸۰	۷
سایر		۰	۰	۶,۶۴۰	۳۰
		۷,۷۰۹	۱۰۰	۲۲,۰۱۱	۱۰۰

۴-۲- با عنایت به یادداشت ۱۱-۲ توضیحی، مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، در سال مالی مورد گزارش، مصداق ندارد.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۲ / ۲۲

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

۵- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳,۷۴۲	۱۹,۶۵۲	حقوق و دستمزد، مزایا
۵۹۴	۵۹۴	حق الزحمه اعضای غیرموظف هیئت مدیره
۱,۱۴۸	۱,۱۷۷	حق مشاوره و قرارداد
۴۲۸	۱,۶۲۰	استهلاک
۶۲۹	۷۰۳	مواد غذایی
۳۶۹	۳۹۷	تعمیر و نگهداری
۶۹۹	۴۰۰	آب و برق و گاز
۵۴۵	-	هزینه دادرسی
۱۲۸	-	هزینه نمایشگاه
۵۶۰	-	شهرداری
۱۸۶	-	اتاق بازرگانی
۲,۰۳۳	۲,۷۲۶	سایر اقلام
۲۱,۰۶۱	۲۷,۲۶۸	

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۶- سایر درآمدها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۵۴۸	فروش مواد اولیه
۴۰۴		درآمد حاصل از فرآوری نمونه محصول
۴۰۴	۵۴۸	

۷- هزینه‌های مالی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۹۰۵)	(۲۰)	وام‌های دریافتی:
(۹۰۵)	(۲۰)	بانک‌ها- کارمزد وام دریافتی

۸- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۳۹,۴۳۷	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
-	۲۹,۹۸۳	سود ناشی از فروش دارایی‌های نامشهود
۶۲	-	درآمد حاصل از فروش ضایعات
۳۴۲	۱,۶۴۰	سود حاصل از سپرده‌های سرمایه‌گذاری بانکی
(۱۷)	-	زیان تسعیر ارز
۹	۴۷	سود حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت خدمات دارویی
	(۵,۸۰۱)	زیان حاصل از فروش دانش فنی
	۱,۱۸۷	سایر اقلام
۳۹۶	۶۶,۴۹۳	

۹- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۴,۳۰۴	(۲۴,۶۲۳)	سود (زیان) ناشی از عملیات
(۸,۵۷۶)	۶,۱۵۶	تأثیر مالیاتی
۲۵,۷۲۸	(۱۸,۴۶۷)	
(۵۰۹)	۶۶,۴۷۳	سود (زیان) غیر عملیاتی
۲۱۳	(۱۶,۸۷۰)	تأثیر مالیاتی
(۲۹۶)	۴۹,۶۰۳	
۳۳,۷۹۵	۴۱,۸۵۰	سود خالص
(۸,۳۶۳)	(۱۰,۷۱۴)	تأثیر مالیاتی
۲۵,۴۳۲	۳۱,۱۳۶	
۶,۶۰۰,۰۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام
۳,۸۹۸	(۲,۷۹۸)	سود (زیان) پایه هر سهم عملیاتی
(۴۵)	۷,۵۱۶	سود (زیان) پایه هر سهم غیر عملیاتی
۳,۸۵۳	۴,۷۱۸	سود پایه هر سهم

شرکت نمونه (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۰- دارایی‌های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین‌آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	لوازم آزمایشگاهی	جمع	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع
۲	۴,۵۲۹	۷,۷۷۳	۵,۰۳۱	۱,۱۱۲	۴,۱۱۸	۶۷	۲,۹۳۴	۲۵,۵۶۶	۱۰,۱۱۴	۳۵,۶۸۰
۰	۰	۳۱۹	۵	۰	۶۶	۳	۱۳	۴۰۶	۲,۴۰۸	۲,۸۱۴
۰	۱,۹۸۸	۳,۵۹۲	۶,۹۰۰	۰	۴۲	۰	۰	۱۲,۵۲۲	(۱۲,۵۲۲)	۰
۲	۶,۵۱۷	۱۱,۶۸۴	۱۱,۹۳۶	۱,۱۱۲	۴,۲۲۶	۷۰	۲,۹۴۷	۳۸,۴۹۴	۰	۳۸,۴۹۴
	۱۷۰	۲۴۱	۶۰۸	۱,۰۶۰				۲,۰۷۹		۲,۰۷۹
فروش	(۷,۲۵۹)	(۱۲,۳۱۰)			(۶۶۲)	(۲۰)	(۲,۸۹۹)	(۲۳,۱۵۰)		(۲۳,۱۵۰)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	(۲۲۶)	(۲۲۶)	(۲۲۴)					(۶۷۶)		(۶۷۶)
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۶,۴۶۱	۴,۴۴۰	۱۰	۲,۱۷۲	۳,۵۶۴	۵۰	۴۸	۱۶,۷۴۷	۰	۱۶,۷۴۷

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی :

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۳۹۷

افزایش

فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹



پیوست گزارش حسابداری

راژدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۲ / ۲

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	ابزار آلات	لوازم آزمایشگاه	جمع	
۰	۲,۰۹۹	۳,۶۲۲	۲,۱۴۴	۷۰۱	۱,۷۰۶	۴۳	۲,۰۴۴	۱۲,۳۵۹	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته
	۱۲۵	۴۹۶	۴۴۳	۱۲۹	۳۸۳	۶	۴۵۰	۲,۰۳۲	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۰	۲,۲۲۴	۴,۱۱۸	۲,۵۸۷	۸۳۰	۲,۰۸۹	۴۹	۲,۴۹۴	۱۴,۳۹۱	استهلاک
	۴۱۳	۳۰۷	۸۰	۲۲۷	۳۱۷	۴	۱۶	۱,۳۶۴	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
	۰	۱,۹۳۴	۲,۶۶۲	۰	۳۳۴	۱۷	۲,۴۸۷	۷,۴۳۴	استهلاک سال
۰	۲,۶۳۷	۲,۴۹۱	۵	۱,۰۵۷	۲,۰۷۲	۳۶	۲۳	۸,۳۲۱	فروخته شده
۲	۳,۸۲۴	۱,۹۴۹	۵	۱,۱۱۵	۱,۴۹۲	۱۴	۲۵	۸,۴۲۶	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۲	۴,۲۹۳	۷,۵۶۶	۹,۳۴۹	۲۸۲	۲,۱۳۷	۲۱	۴۵۳	۲۴,۱۰۳	مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
									مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱-۰-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۲۰۴۳۸ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱-۰-۲- بخشی از دارایی های ثابت شرکت به ارزش دفتری ۱۵۷۱۶ میلیون ریال در اجرای مصوبه ۱۶ بهمن ماه ۱۳۹۷ مجمع عمومی به شرکت شیمی دارویی داروپخش فروخته شد و سود حاصل به مبلغ ۳۹۴۳۷ میلیون ریال

شرح یادداشت ۸ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی شناسایی شده است. اطلاعات مربوط به دارایی های فروش رفته بشرح زیر است:

نام دارایی	بهای تمام شده - میلیون	استهلاک انباشته - میلیون	ارزش دفتری - میلیون ریال	حاصل فروش - میلیون ریال	سود شناسایی شده - میلیون ریال
ریال	ریال	ریال			
تاسیسات	۷,۲۵۹	۱,۹۳۴	۵,۳۲۵	۱۱,۲۵۵	۵,۹۳۰
ماشین آلات و تجهیزات	۱۲,۳۱۰	۲,۶۶۲	۹,۶۴۸	۲۳,۸۶۷	۱۴,۲۱۹
اثاثه و منصوبات	۶۶۲	۳۳۴	۳۲۸	۱,۹۱۴	۱,۵۸۶
ابزار آلات	۲۰	۱۷	۳	۱,۵۶۵	۱,۵۶۲
لوازم آزمایشگاهی	۲,۸۹۹	۲,۴۸۷	۴۱۲	۱۶,۵۵۲	۱۶,۱۴۰
	۲۳,۱۵۰	۷,۴۳۴	۱۵,۷۱۶	۵۵,۱۵۳	۳۹,۴۳۷



پیوست گزارش حسابرسی

مجمع

راژدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۲ / ۲

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۱- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	مخارج توسعه ای	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
۷,۰۲۴	۴,۰۶۳	۲۲۶	۲,۷۱۷	۱۸	بهای تمام شده:
۳,۷۱۸	۳,۷۱۸				مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۱۰,۷۴۲	۷,۷۸۱	۲۲۶	۲,۷۱۷	۱۸	افزایش
(۱۰,۴۹۸)	(۷,۷۸۱)		(۲,۷۱۷)		مانده در پایان سال ۱۳۹۷
۲۴۴	-	۲۲۶	-	۱۸	فروخته شده
-					مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۱,۴۵۴		۲۲۳	۱,۲۳۱	-	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۵۳۷		۳	۵۳۴	-	مانده در ابتدای سال ۱۳۹۷
۱,۹۹۱		۲۲۶	۱,۷۶۵	-	استهلاک
۲۵۶			۲۵۶	-	مانده در پایان سال ۱۳۹۷
(۲,۰۲۱)			(۲,۰۲۱)		استهلاک
۲۲۶		۲۲۶	-	-	کاهش استهلاک
۱۸	-	-	-	۱۸	مانده در پایان سال ۱۳۹۸
۸,۷۵۱	۷,۷۸۱	-	۹۵۲	۱۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۸
					مبلغ دفتری در پایان سال ۱۳۹۷

۱- بخشی از دارایی‌های نامشهود شرکت در اجرای مصوبه ۱۶ بهمن ۱۳۹۷ مجمع عمومی به شرکت شیمی دارویی داروپخش فروخته شد که اطلاعات مربوط به بهای تمام شده و سود حاصل از فروش آنها که در سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۸ توضیحی) انعکاس یافته به شرح زیر است.

نام دارایی	ارزش دفتری - میلیون ریال	حاصل فروش - میلیون ریال	سود شناسایی شده - میلیون ریال
دانش فنی	۶۹۶	۳۰,۶۷۸	۲۹,۹۸۲
توسعه محصولات اولیه	۷,۷۸۱	۱,۹۸۰	(۵,۸۰۱)
	۸,۴۷۷	۳۲,۶۵۸	۲۴,۱۸۱

۱۲- سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت

سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت بمبلغ ۵۹ میلیون ریال (سال قبل ۵۹ میلیون ریال) محدود به سرمایه‌گذاری در مجتمع صنایع داروسازی به تعداد ۵,۹۰۰ سهم می‌باشد که معادل ۱/۲ درصد کل سرمایه شرکت مزبور است.



پیوست گزارش حسابرسی

راژدار

مورخ ۱۳۹۹ / ۲ / ۲

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

۱۳- پیش پرداخت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۸۱۹		پیش پرداخت های خارجی:
۴,۸۱۹	-	سفارشات مواد اولیه
		پیش پرداخت های داخلی:
۱۷۵	۱۷۵	نیما مکتت خواه- وکیل
۱۳۵	-	مهندسی مهادفناور تهران
۸۸۲	۱۲۸	بیمه داراییها و درمانی گروهی
۳۶۶	۳۶۶	پیش پرداخت مالیات
۲۲۱	۷۰	سایر
۱,۷۷۹	۷۳۹	
۶,۵۹۸	۷۳۹	

۱۴- موجودی مواد و کالا

۱۳۹۷	۱۳۹۸			
خالص	خالص	کاهش ارز	بهای تمام شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۷۸	-	-	-	محصول ساخته شده
۱۰,۷۸۳	-	-	-	مواد اولیه و بسته بندی
۵۵۰	۱۱۱	-	۱۱۱	قطعه و لوازم یدکی
۲۰	۳۸۰	-	۳۸۰	امانی ما نزد دیگران
۲۳۳	۱۲۱	-	۱۲۱	سایر
۱۲,۹۶۴	۶۱۲	-	۶۱۲	

۱۴-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۲۴۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از سیل و آتش سوزی و زلزله بیمه شده است.

۱۴-۲- کاهش موجودی مواد اولیه طی سال عمدتاً ناشی از فروش بخشی از آن به شرکت شیمی دارویی میباشد که گردش حساب مزبور به شرح جدول زیر است :

مبالغ میلیون ریال	
۱۰,۷۹۸	مانده اول دوره
۷,۷۰۹	انتقال از سفارشات
۱۸,۵۰۷	مواد اولیه آماده مصرف
(۲۵۰)	مواد اولیه انتقال به تولید
(۱۸,۲۵۷)	بهای تمام شده مواد فروخته شده به شرکت شیمی دارویی
-	بهای فروش

۱۴-۲-۱- بهای فروش مواد اولیه واگذاری به شرکت شیمی دارویی دارو پخش طبق مصوبه ارکان شرکت بر مبنای بهای تمام شده به اضافه ۳ درصد محاسبه و از این بابت مبلغ ۵۴۸ میلیون ریال درآمد (یادداشت ۸ توضیحی) شناسایی و در سر فصل سایردرآمدهای عملیاتی طبقه بندی شده است.

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۵- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها:

۱۵-۱- دریافتنی های کوتاه مدت :

۱۳۹۷	۱۳۹۸
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۸۱۷	
۲,۸۳۴	
۵۰۰	۵۰۰
*	۵۳,۷۶۱
۹,۱۵۱	۵۴,۲۶۱
۶,۶۷۴	*
۳,۶۴۵	*
۱,۹۹۵	*
۷۰۹	*
۸۴۴	*
۱۳,۸۶۶	*

تجاری:

اسناد دریافتنی:

اشخاص وابسته:

ابوریحان

اکسیر

زهرای

شیمی دارویی داروپخش

سایر مشتریان:

داروسازی شفاء

داروسازی امین

کیمیدارو

ایران دارو

سایر

حسابهای دریافتنی:

اشخاص وابسته:

لاپراتوار رازک

زهرای

ابوریحان

کاسپین تامین

کارخانجات داروپخش

سایر مشتریان:

البرزدارو

داروسازی امین

حکیم

خوارزمی

کیمیدارو

ایران دارو

سپا

پویش فارمادگستر

سبحان دارو

سایر

۵,۴۳۲	۲۰۰
۳,۶۹۲	۱,۶۹۲
۱۳,۷۸۱	*
۶,۹۸۲	۹۸۲
۴,۴۹۴	*
۳۴,۳۸۱	۲,۸۷۴
۷,۵۱۱	
۴,۶۴۲	
۲,۵۱۵	
۱,۱۰۶	
۹۹۳	۴۰۳
۷۶۳	
۶۸۴	۱۳۱
۵۱۹	۵۱۹
۴۸۶	
۱,۳۷۴	۶۵
۲۰,۵۹۵	۱,۱۱۸

غیر تجاری:

حسابهای دریافتنی:

شرکت بازرگانی دکتر رحیمی (یادداشت ۱-۱۵)

دادگستری

شیمی دارویی داروپخش

کارکنان (وام ، مساعده ، ..)

وام کارکنان

سایر

جمع

جمع کل

۱۵-۲- دریافتنی های بلند مدت :

غیر تجاری:

اسناد دریافتنی:

شرکت شیمی دارویی داروپخش

جمع

*	۲۸,۱۰۵
*	۲۸,۱۰۵

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی ماهه منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱-۱-۱۵- مانده مطالبات از آقای رحیمی به مبلغ ۶,۵۰۸ میلیون ریال تماماً مربوط به هزینه های طرح سه فقره دعوی علیه نامبرده در شعبه ۲۲ و ۴ و مجتمع قضائی شهید بهشتی به منظور مطالبه خسارت مرتبط با عدم تخلیه سوله استیجاری جمعا به مبلغ ۴۹,۸۹۹ میلیون ریال ایجاد شده است ، که رای دادگاه در ارتباط با دعاوی فوق تا تاریخ تصویب صورتهای مالی صادر نگردیده است. ضمناً کاهش مانده این حساب ناشی از تسویه بدهی خسارت اجاره طبق رای قطعی صادره بوده است. قابل ذکر است طبق رای دادگاه شعبه ۲۰۶ شهید مفتاح بابت خسارت عدم تخلیه سوله نامبرده محکوم به پرداخت مبلغ ۲۵ میلیارد ریال گردیده است که طی سال مورد گزارش و سال قبل بصورت نقدی و انتقال سند مالکیت یک دستگاه خودرو به ترتیب به مبالغ ۲۲,۳۰۸ و ۲,۶۹۵ میلیون ریال وصول شد.

۱-۲-۱۵- مانده حساب سپرده نزد دادگستری به مبلغ ۵,۹۱۵ میلیون ریال مربوط به سپرده واریزی مورخ ۱۳۹۷/۲/۱ بابت طرح دعاوی موضوع بند ۱-۱-۱۵ فوق است که استرداد آن موکول به صدور رای قطعی دادگاه است.

۱-۳-۱۵- مانده حساب وام مربوط به پرداخت وام از طرف شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین به عضو موظف هیئت مدیره می باشد که همراه اقساط مربوطه از حقوق ایشان کسر و به حساب شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین واریز میشود.

۱-۴-۱۵- میزان مطالبات وصول شده تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳,۶۹۱ میلیون ریال میباشد.

۱-۵-۱۵- اسناد دریافتنی کوتاه و بلند مدت در نتیجه چک های دریافتی از شرکت شیمی دارویی داروپخش بابت فروش دارایی ثابت و دانش فنی) موضوع یادداشت های ۱۰ و ۱۲) ایجاد گردیده است. گردش حسابهای مرتبط با معاملات انجام شده با این شرکت طی سال مالی مورد گزارش بشرح زیر می باشد:

میلیون ریال		
پرداختنی	اسناد دریافتنی	
۶۲		خالص مانده اول سال
		اضافه می شود :
۱۲۰,۳۴۹		بهای فروش دارایی با احتساب مالیات ارزش افزوده
۶۹۳		بهای فروش قطعات یدکی
۶		تسویه آنالیز میکروب
۱۲۱,۱۱۰		
		کسر می شود :
-۱۱۷,۹۱۶	۱۱۷۹۱۶	چک های دریافتی بابت فروش مواد
-۲,۶۰۰		واریز نقدی بابت ثبت سفارش
-۶۵۶		خالص تعدیل بهای اموال فروخته شده و برگشت از فروش
-۱۲۱,۱۷۲		
-۶۲		مانده
	-۳۶,۰۵۰	وصول اسناد سررسید شده
	۸۱,۸۶۶	مانده اسناد دریافتنی
	۲۸,۱۰۵	بلندمدت
	۵۳,۷۶۱	کوتاه مدت

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۱۶- موجودی نقد

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۰۵۷	۵۶,۶۹۱	موجودی نزد بانک ها
۷۹	۴۷۸	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها
۱	۱	موجودی تمیر و سفته
۸,۱۳۷	۵۷,۱۷۰	

۱۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۶,۶۰۰ میلیون ریال منقسم به ۶,۶۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی تمام پرداخت شده می باشد و طی سال تغییر نداشته است. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۳۹۷		۱۳۹۸		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۹۹.۹۶۸۳	۶,۵۹۷,۹۱۲	۹۹.۹۶۸۳	۶,۵۹۷,۹۱۲	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
۰.۰۰۰۲	۱۰	۰.۰۰۰۲	۱۰	شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو
۰.۰۰۰۲	۱۰	۰.۰۰۰۲	۱۰	شرکت داروسازی اکسیر
۰.۰۰۰۲	۱۰	۰.۰۰۰۲	۱۰	شرکت کاسپین تامین
۰.۰۰۰۲	۱۰	۰.۰۰۰۲	۱۰	شرکت صبا تامین
۰.۰۰۰۲	۱۰	۰.۰۰۰۲	۱۰	شرکت اوزان
۰.۰۳۰۷	۲,۰۳۸	۰.۰۳۰۷	۲,۰۳۸	سایرین (کمتر ۵ درصد)
۱۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶,۶۰۰,۰۰۰	

۱۷-۱ آقای داود نظریان نماینده شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین و آقای مهدی رامین نماینده شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو

۱۸- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۷۶ اساسنامه، مبلغ ۶۶۰ میلیون ریال در سنوات قبل از محل سود قابل تخصیص، 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.

۱۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۶۱۳	۳,۸۱۲	مانده در ابتدای سال
(۲,۸۵۳)	(۵,۰۶۷)	پرداخت شده طی سال
۲,۰۵۲	۱,۵۵۳	ذخیره تأمین شده
۳,۸۱۲	۲۹۸	مانده در پایان سال

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

۲۰- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها:
۲۰-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		تجاری
		حسابهای پرداختنی :
		شرکت های وابسته:
۱۹,۸۶۰	۳,۸۶۱	شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو
۵۶	۵۶	شرکت کاسپین تامین
۷۳	۷۳	پخش دارویی اکسیر
۳۷	۳۷	شرکت توزیع داروپخش
.	.	حکیم
.	۹۷	طب مفید
۲۰,۰۲۶	۴,۱۲۴	جمع تجاری:

غیر تجاری:
حسابهای پرداختنی :

۶۰,۱۹۴	۹۳,۰۹۴	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (شرکت وابسته)
		سایر اشخاص:
۱۷۱	۱۸۵	سپرده های دریافتنی بیمه و حسن انجام کار
۲۱۸	۱۷۰	مالیات حقوق
۳,۲۰۲	.	مالیات ارزش افزوده
۱,۱۷۸	۱۴	اندوخته وام پرسنل و کارمزد
۲,۶۸۹	.	مطالبات کارکنان مستعفی
۱۹۳	.	سازمان تامین اجتماعی (حسابرسی سال ۹۶)
۳۰۰	۳۰۰	بازرگانی رحیمی - ودیعه اجاره
۴۲۶	۱۷۸	بیمه پرداختنی
۱۱۳	۱۱۳	بایوفارم
۲۶۱	۲۶۱	شانگهای مسیو
.	۴۸۴	بیمه البرز
۸۵۰	۶۴۲	شهرداری (پسماند و عوارض غیر مسکونی)
۳۵۰	۳۵۰	ایتیما
.	.	سیلان مقام آذر
۱,۱۳۷	۷۴۲	سایر
		اسناد پرداختنی :
۶,۵۹۴	۶,۵۹۳	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (وابسته)
		سایر اشخاص:
۱,۱۳۹	.	بیمه البرز
۱۳۱	.	همکاران سیستم
۷۹,۱۴۸	۱۰۳,۱۲۷	جمع غیر تجاری:
۹۹,۱۷۴	۱۰۷,۲۵۱	جمع کل:

۱-۲۰-۱- مبلغ ۲,۸۶۱ میلیون ریال بدهی به شرکت توفیق دارو از بابت سهم تولید و فروش محصولات باکلوفن، ممانتین و ریواستیگمین میباشد.

۲-۲۰-۱- بدهی به شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین بمبلغ ۹۳,۰۹۴ میلیون ریال عمدتاً بابت سود سهام و علی الحساب دریافتی ایجاد شده است. گردش حساب مزبور طی سال به شرح زیر است :

مبلغ میلیون ریال	
۶۰,۱۹۴	مانده اول دوره
۳۲,۹۸۹	منظور نمودن سود تخصیصی ۱۳۹۷
۸,۲۵۱	انتقال بدهی ناشی از تسهیلات
(۸,۲۵۱)	پرداخت اصل و فرع تسهیلات انتقالی
(۸۹)	پرداخت حقوق آقای نظریان
۹۳,۰۹۴	

۳-۲۰-۱- تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۵۵ میلیون ریال از حسابهای فوق تسویه شده است.

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

۲۱- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات						
			ابرازی	تشخیصی	قطعی	جریمه	پرداختی	مالیات	
								مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی
۱۳۹۶	۲۸,۵۶۹	۲۸,۱۷۴	۹,۲۲۷	۸,۹۶۲	۸,۹۶۲	۲۶۵	۹,۲۳۷	-	۹,۳۶۸
۱۳۹۷	۳۴,۳۰۴	۳۳,۹۶۲	۸,۳۶۳	-	-	-	۸,۰۷۸	۴۴۹	۸,۳۶۳
۱۳۹۸	...	...	۱۰,۰۵۳	-	-	-	-	۱۰,۰۵۳	...
								۱۰,۵۰۲	۱۷,۷۳۱

۲۱-۱- مالیات بر عملکرد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۷ قطعی و تسویه گردیده است.

۲۱-۲- برای عملکرد سنوات ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ براساس سود ابرازی ذخیره در حسابها منظور شده و پرداخت گردیده است. قابل ذکر است که رسیدگی به دفاتر سال ۱۳۹۷ توسط حوزه انجام شده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی برگ تشخیص صادر نشده است.

۲۲- تسهیلات مالی

۱۳۹۷			۱۳۹۸		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۴,۵۸۴	-	۴,۵۸۴	-	-	-
(۱۴۰)	-	(۱۴۰)	-	-	-
۴,۴۴۴	-	۴,۴۴۴	-	-	-

تسهیلات دریافتی
کارمزد

۲۲-۱- تسهیلات دریافتی کلا مربوط به بانک سپه میباشد که طی سال مورد گزارش در اجرای بند و تبصره ۵ قانون بودجه از طریق انتقال به شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین پرداخت و تسویه شده است. گردش این حساب طی سال بشرح زیر است:

مبلغ (میلیون ریال)	
۴۴۴۴	مانده اول سال
۳,۶۶۷	استرداد اقساط سال ۱۳۹۷ از طریق بانک
۸,۱۱۱	
(۸,۱۱۱)	پرداخت طی سال در وجه شرکت دارویی تامین
-	

۲۳- پیش دریافت ها

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	پیش دریافت از مشتریان:
۳۴	۳۴	اشخاص وابسته
۳۴	۳۴	نمایندگی های فروش

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

۲۴- اصلاح اشتباهات:

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
(۶۵۸)	۰	پرداخت الباقی مالیات عملکرد ۹۱ الی ۹۵
(۲۸۴)	۰	تعدیل هزینه بیمه سنوات قبل
(۴۴)	۰	پروژه راكد
(۷۳۵)	۰	بابت برگشت از فروش آداپالن
۳۶	(۲۰)	سایر تعدیلات
(۱,۶۸۵)	(۲۰)	

۱- ۲۴- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل ارقام مقایسه ای بعضا با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۵- نقد حاصل از عملیات

۱۳۹۷	۱۳۹۸	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵,۴۳۲	۳۱,۱۳۶	سود خالص
۲۵,۴۳۲	۳۱,۱۳۶	
		تعدیلات:
۸,۳۶۳	۱۰,۷۱۹	هزینه مالیات بر درآمد
۹۰۵	-	هزینه های مالی
(...)	(۳۹,۴۳۷)	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(...)	(۲۴,۱۸۲)	سود ناشی از فروش دارایی های نامشهود
(...)	-	سود ناشی از فروش مواد اولیه
۲,۵۶۹	۱,۶۲۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۶۲)	(۱,۰۹۰)	سود حاصل از سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۱,۸۳۷	(۵۲,۳۷۰)	جمع تعدیلات
		تغییرات در سرمایه در گردش:
(۳۵,۷۷۰)	۶۶,۷۱۷	کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی ۱
۳۲۹	۱۲,۳۵۲	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا ۱
(۵,۵۰۷)	۵,۸۵۹	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱۴,۰۹۵	(۲۴,۹۲۳)	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی ۱
۳۴	-	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۸۰۱)	(۳,۵۱۴)	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت
(۲۷,۶۲۰)	۵۶,۴۹۱	جمع تغییرات در سرمایه در گردش
۹,۶۴۹	۳۵,۲۵۷	نقد حاصل از عملیات

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۸

۲۶- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۲۶- 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 سال ۱۳۸۸ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

۱-۱-۲۶- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است :

۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی
۸۳,۷۷۷	۱۱۸,۰۸۵	موجودی نقد
(۲,۱۰۴)	(۵۷,۱۷۰)	خالص بدهی
۸۱,۶۷۳	۶۰,۹۱۵	حقوق مالکانه
۴۱,۲۴۳	۴۸,۷۵۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)
۱۹۸	۱۲۵	

۲-۲۶- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک 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. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

۳-۲۶- 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 کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می شود، کنترل می شود. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند.

۴-۲۶- 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.

۲۷- وضعیت ارزی

موجودی نقد	دلار امریکا	یورو	روپیه
جمع دارایی های پولی و ارزی ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۴۶۰	۹۴۰.۵۵	۵,۸۲۰
جمع دارایی های پولی و ارزی ۱۳۹۷/۱۲/۲۹	۴۶۰	۹۵۰.۵۵	۵,۸۲۰

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۲۸- معاملات با اشخاص وابسته:

۲۸-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا، دارائی و خدمات	پرداخت هزینه های شرکت	تضامین دریافتی	تضامین پرداختی
واحد تجاری	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	عضو هیئت مدیره	✓		۲۴۲		
	جمع			۰	۲۴۲		
شرکتهای وابسته	شرکت تحقیقاتی مهندسی توفیق دارو	عضو هیئت مدیره	✓	۰			
	شرکت اکسیر	عضو هیئت مدیره	✓				
	شرکت کاسپین تامین	عضو هیئت مدیره	✓				
	جمع			۰		۰	
	داروسازی زهراوی	عضو مشترک هیئت مدیره	✓				
شرکتهای تحت کنترل مشترک	کارخانجات داروپخش	عضو مشترک هیئت مدیره	✓				
	ابوریحان	عضو مشترک هیئت مدیره	✓				
	لاپراتوار رازک	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۵۵			
	پارس دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓				
	فارابی	عضو مشترک هیئت مدیره	✓				
	شیمی دارویی داروپخش	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۲۰,۳۹۲		۲۵,۰۰۰	(۲,۶۵۵)
	آنتی بیوتیک سازی	عضو مشترک هیئت مدیره	✓				
	جمع			۱۲۰,۵۴۷	۰	۲۵,۰۰۰	۰
	جمع کل			۱۲۰,۵۴۷	۲۴۲	۲۵,۰۰۰	۰

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۲۸ - مانده حساب‌های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	اسناد دریافتی	دریافتنی‌های تجاری	سایر دریافتنی‌ها	تسهیلات پرداختنی	پرداختنی‌های تجاری	سایر پرداختنی‌ها	سود سهام پرداختنی	پیش دریافت‌ها	سایر اسناد پرداختنی	۱۳۹۸/۰۶/۳۱		۱۳۹۷/۱۲/۲۹	
											خالص		خالص	
											طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی	شرکت سرمایه‌گذاری دارویی تامین		...	...	...	(۹۳,۰۹۴)	(...)	(...)	(...)	(۶,۵۹۳)	...	(۹۹,۶۸۷)	...	(۶۶,۷۸۷)
	جمع		-	-	-	(۹۳,۰۹۴)	-	-	-	(۶,۵۹۳)	...	(۹۹,۶۸۷)	...	(۶۶,۷۸۷)
شرکت‌های وابسته	شرکت توفیق دارو		...	...	...	(۳,۸۶۱)	(...)	(...)	(...)	...	...	(۳,۸۶۱)	...	(۱۹,۸۶۰)
	شرکت کاسپین تامین		۹۸۲	...	...	(۵۶)	(...)	(...)	(...)	...	۹۸۲	(۵۶)	۶,۹۸۲	(۵۶)
	شرکت اکسیر								(۳۴)			(۳۴)	۲,۸۳۴	
	جمع		۹۸۲	-	-	(۳,۸۶۱)	(۵۶)		(۳۴)	-	۹۸۲	(۳,۹۵۱)	۹,۸۱۶	(۱۹,۹۱۶)
شرکت‌های تحت کنترل مشترک	شرکت شیمی دارویی درویش	۸۱,۸۶۶	...	-	...	(۶۲)	(...)	(...)	(...)	...	۸۱,۸۶۶	(۶۲)	۵۷	(...)
	شرکت داروسازی زهرآوی	۵۰۰	۱,۶۹۲	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	۲,۱۹۲	(...)	۴,۱۹۲	(...)
	شرکت پخش دارویی اکسیر		...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	...	(۷۳)
	شرکت کارخانجات درویش		...	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	...	(...)	۴,۵۱۳	(...)
	شرکت پوریحان	-	-	...	...	(...)	(...)	(...)	(...)	...	-	(...)	۱۹,۵۹۸	(...)
	شرکت رازک	۲۰۰									۲۰۰		۵,۴۳۱	
	شرکت پارس دارو													
	شرکت توزیع درویش		...	...	...	(...)	(۳۷)	(...)	(...)	...	...	(۳۷)	...	(۳۷)
	جمع	۸۲,۳۶۶	۱,۸۹۲	-	-	-	(۹۹)	-	-	-	۸۴,۲۵۸	(۹۹)	۳۳,۷۹۱	(۱۱۰)
جمع کل		۸۲,۳۶۶	۲,۸۷۴	-	-	(۳,۸۶۱)	(۹۳,۲۴۹)	-	(۳۴)	(۶,۵۹۳)	۸۵,۲۴۰	(۱۰۳,۷۳۷)	۴۳,۶۰۷	(۸۶,۸۱۳)

شرکت دارویی آترا (سهامی خاص)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۸

۲۹- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

تعهدات و بدهی های احتمالی شرکت در تاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

۲۹-۱- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت به شرح زیر است:

نام شرکت	موضوع	میزان تعهدات میلیون ریال
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	ضمانت وجه دریافتی	۲۲,۵۰۰
شرکت شیمی دارویی دارویخش	ضمانت تسهیلات دریافتی از بانک	۲,۶۵۵
سایر	ضمانت وجه دریافتی	۸۳۲
		<u>۲۵,۹۸۷</u>

۲۹-۲ شرکت در تاریخ ترازنامه فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد.

۲۹-۳ حسابرسی مالیات برارزش افزوده تا سال ۱۳۸۹ انجام شده و از سال ۱۳۹۰ تا پایان سال ۱۳۹۸ حسابرسی صورت نگرفته است.

۲۹-۴ حسابرسی بیمه تا سال ۱۳۹۶ انجام و بدهی های مربوطه پرداخت شده است.

۲۹-۵ در خصوص اخطار واصله از سوی ستاد اجرایی فرمان امام (ره) مبنی بر مالکیت بر قسمتی از زمین کارخانه، خاطر نشان می گردد که موضوع پیش تر در شعبه ۱۶ دادگاه انقلاب اسلامی تهران در تاریخ ۱۳۹۷/۱۰/۲۷ رسیدگی و ادعای ستاد اجرایی مورد تأیید قرار نگرفته و در این خصوص رأی قطعی مبنی بر احراز مالکیت شرکت آترا بر زمین و ساختمانها صادر شده است.

۳۰- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تنظیم صورتهای مالی رویداد مهمی که مستلزم اصلاح و انعکاس در انشا یادداشتهای صورتهای مالی باشد به وقوع نپیوسته است.

۳۱- سود سهام پیشنهادی

۳۱-۱ - پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳۸۳۲ میلیون ریال است.

۳۱-۲ - هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمانبندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.