

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۸)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۳	صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)**

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر مشروط

۱ - صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این سازمان حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۲ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۳ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی 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 - به شرح یادداشت توضیحی ۱۱، مبلغ ۱۶۲ میلیارد ریال از سود سهام سرمایه‌گذاری برخلاف استانداردهای حسابداری فاقد مصوبه مجمع عمومی شرکت سرمایه‌پذیر می‌باشد. در صورت اعمال تعدیلات لازم از بابت مورد فوق سود خالص و سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌های شرکت هر کدام مبلغ ۱۶۲ میلیارد ریال کاهش می‌یابند.

۳ - ارزش ویژه سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته پخش رازی (یادداشت ۱۵) به مبلغ ۷۲۳ میلیارد ریال و سهم از سود خالص شرکت وابسته به مبلغ ۵۳۱ میلیارد ریال بر مبنای صورت‌های مالی حسابرسی نشده سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰ در صورت‌های مالی مجموعه منعکس شده است. به دلیل عدم دسترسی به شواهد لازم، آثار مالی احتمالی از این بابت بر صورت‌های مالی مجموعه برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۴ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از مجموعه است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این سازمان اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر مشروط، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۵ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به عنوان یک واحد و به‌منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مورد توجه قرار گرفته است و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. موضوع زیر به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده است:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
برآورد ارقام کاهنده فروش ثبت شده در حساب‌ها:	روش‌های حسابرسی برای برآورد ارقام کاهنده فروش:
تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی به شرکت‌های پخش (عمدتاً پخش رازی) به‌عنوان اصلی‌ترین برنامه شرکت برای فروش محصولات به‌منظور کسب سهم مناسبی از بازار است. ارقام مذکور به‌طور همزمان با شناسایی فروش ثبت می‌شوند که عمده‌تاً براساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی است. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده به‌دلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافقات بعدی، تاثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی دارد. در نتیجه این برآوردها به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی در نظر گرفته می‌شوند.	<ul style="list-style-type: none">• کسب شناخت از سیستم‌های کنترل داخلی مربوط به برآورد تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل‌های داخلی.• انجام آزمون‌های محتوا برای نمونه‌های مشابه، به‌منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، درخصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی.• آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب‌ها.• محاسبات مربوط به ارقام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.• ارزیابی کافی و متناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص تخفیفات فروش.• مناسب بودن رویه حسابداری شرکت بابت ثبت تخفیفات فروش و ثبات رویه شرکت طی سنوات اخیر.• بررسی مستندات پشتیبان ایجاد ارقام کاهنده فروش و مجوزهای مربوطه در این خصوص.



تأکید بر مطلب خاص

۶ - ابهام نسبت به وصول مطالبات و پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

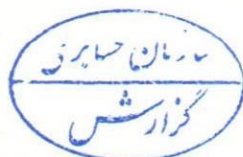
به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۷ صورت‌های مالی، بدهی شرکت توسعه دارویی رسا به مبلغ ۱۷۷ میلیارد ریال بابت فروش محصولات دارویی به شرکت مذکور در سال ۱۳۹۶ می‌باشد که پیگیری‌های شرکت جهت وصول آن به همراه خسارت تأخیر تأدیه در شعبه ویژه رسیدگی به جرائم اخلاص‌گران در نظام اقتصادی (دارویی) به صورت کیفی و حقوقی به‌طور همزمان و همچنین مطالبات از شرکت به پخش دارویی به‌شهر به مبلغ ۴۸ میلیارد ریال به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۷ صورت‌های مالی، مبنی بر تهاتر طلب مذکور با سود سهام پرداختی، از طریق شرکت سرمایه‌گذاری شفا دارو (سهامدار عمده) با شرکت توسعه صنایع به‌شهر (سهامدار عمده شرکت به پخش داروی به‌شهر)، در جریان پیگیری می‌باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۷ - تغییر سال مالی شرکت

همان‌گونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱ صورت‌های مالی منعکس گردیده است، به‌موجب صورت‌جلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۲/۶/۲۰، در سال گذشته، سال مالی شرکت از پایان اسفندماه هر سال، به پایان آذر ماه تغییر یافته است. در همین راستا اقلام مقایسه‌ای صورت‌های سود و زیان و جریان‌های نقدی مجموعه و جداگانه به صورت ۹ ماهه ارائه شده است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۸ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با حسابرسی صورت‌های مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به‌منظور شناسایی مغایرت‌های با اهمیت آن با صورت‌های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.



همانطور که در بخش "مبنای اظهارنظر مشروط" در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ صورت وضعیت مالی، این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف‌های با اهمیت به شرح بند ۲ است. همچنین به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص مورد مندرج در بند ۳، این گزارش را بدست آورد. از این رو، این سازمان، نمی‌تواند نتیجه‌گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موضوعات مندرج در بندهای فوق حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۹- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورت‌های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است. در تهیه صورت‌های مالی شرکت، 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۰- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند. در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی شرکت از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب



می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

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

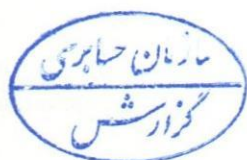
مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیریها 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 باز بماند.

کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی شرکت، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد. از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. 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، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این سازمان به‌عنوان 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 شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۱- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به‌شرح زیر است:

۱۱-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۸ اساسنامه مبنی بر معرفی یک شخص حقیقی به نمایندگی اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره جهت انجام وظایف مدیریت در بخشی از سال رعایت نگردیده است (شرکت سرمایه‌گذاری شفا دارو از ۱۱ مهر ۱۴۰۳ و شرکت راما فارمین از ۲۳ دی ۱۴۰۳ فاقد نماینده بوده است).

۱۱-۲- مفاد ماده ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر ارسال نام و مشخصات و حدود اختیارات مدیرعامل جهت ثبت و آگهی در روزنامه رسمی، به مرجع ثبت شرکت‌ها رعایت نگردیده است.

۱۱-۳- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر پرداخت سود سهام حداکثر ظرف مهلت مقرر قانونی پس از تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام رعایت نگردیده است.

۱۱-۴- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۳ اسفند ۱۴۰۲ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۶، ۱۱-۱، ۱۱-۳، ۱۱-۱، ۱۴-۱ الی ۱۴-۳، ۱۴-۵ و ۱۴-۷ این گزارش، به نتیجه نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴، به‌عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، رعایت مفاد



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است، لیکن نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور (به‌استثنای ارائه اسناد تضمین جهت خرید دین و تخفیفات اعطایی به پخش رازی) با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه که به‌منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده و در نظر داشتن مورد مندرج در بند ۲ مبانی اظهارنظر مشروط، نظر این سازمان 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

۱۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک‌لیست‌های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
		دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات
۱۴-۱	بندهای ۱ و ۲ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و مجموعه و گزارش هیئت مدیره به مجمع، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
۱۴-۲	ماده ۱۰	ارائه صورت‌جلسات مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکت‌ها.
		دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار
۱۴-۳	بند ۲ ماده ۱۱	رعایت حد نصاب سهام شناور شرکت تا میزان ۱۰ درصد (سهام شناور شرکت ۷/۹ درصد بوده).



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
		اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام
۱۴-۴	مصوبات هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار	مصوبات مورخ ۱۴۰۱/۴/۲۹ و ۱۴۰۱/۱/۱۰ در خصوص اصلاح مواد ۲۸ و ۱۸ اساسنامه، براساس نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار.
		دستورالعمل حاکمیت شرکتی
۱۴-۵	تبصره ۱ ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره.
۱۴-۶	تبصره ۶ ماده ۱۴	ارائه اقرارنامه‌ای از هیئت مدیره در خصوص عدم عضویت در بیش از ۳ کمیته از شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس یا نهاد مالی به کمیته انتصابات.
۱۴-۷	ماده ۱۵	استقرار فرآیند ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره، مدیرعامل و کمیته‌های تخصصی زیرنظر آنها در شرکت وابسته.

سازمان حسابرسی

۱۸ اسفند ۱۴۰۳

اسحاق نوری

ابوالفضل علی‌دادی

سازمان حسابرسی

شماره:

تاریخ:

پیوست:

باسمه تعالی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت های مالی اساسی مجموعه:

• صورت سود و زیان مجموعه

• صورت وضعیت مالی مجموعه

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه

• صورت جریان های نقدی مجموعه

ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

• صورت سود و زیان جداگانه

• صورت وضعیت مالی جداگانه

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

• صورت جریان های نقدی جداگانه

ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۳۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

۲

۳

۴

۵

۶

۷

۸

۹

۱۰-۵۳

امضای

سمت

نام نماینده اشخاص حقوقی

اعضای هیات مدیره

رئیس هیات مدیره (غیر موظف)

آقای صادق جباری

شرکت داروسازی جابرابین حیان (سهامی عام)

نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)

خانم پارمیس پورهنگ

شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان (سهامی عام)

عضو هیات مدیره و مدیر عامل

آقای یوسف کاظمی

شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام)

عضو هیات مدیره و معاونت مالی

آقای محمد کامران خباز

شرکت صنعتی کیمیدارو (سهامی عام)

شرکت راموفارمین (سهامی خاص)

آدرس: تهران، کیلومتر ۴ جاده قدیم کرج، سه راه شیر پاستوریزه، شادآباد، خیابان ۱۷ شهریور
 تلفن: ۰۲۱-۶۶۸۰۱۰۷۵-۸۳
 شماره: ۰۲۱-۶۶۸۰۸۴۵۴
 صندوق پستی: ۱۳۱۸۵-۱۵۵۴
 کد اقتصادی: ۴۱۱۱۱۳۶۶۱۸۵
 شناسه ملی: ۱۰۸۶۱۶۵۱۷۸۰
 کد پستی: ۱۳۷۱۸۴۹۳۱۱

www.osve.com
 ۰۲۱-۶۶۸۰۱۰۷۵



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۷,۰۹۹,۳۲۷	۷,۶۷۶,۱۴۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴,۸۴۷,۶۹۲)	(۶,۴۳۳,۵۳۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۲۵۱,۶۳۵	۱,۲۴۲,۶۱۰		سود ناخالص
(۳۸۳,۷۸۷)	(۵۸۳,۴۹۶)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۶,۰۴۵	۱۰,۳۴۹	۸	سایر درآمدها
(۳۹,۵۷۶)	(۱۴۸,۷۵۱)	۹	سایر هزینه ها
۱,۸۴۴,۳۱۷	۵۲۰,۷۱۲		سود عملیاتی
(۵۳۳,۸۲۲)	(۹۱۱,۹۲۸)	۱۰	هزینه های مالی
۱۵۸,۶۲۱	۴۴۶,۳۴۱	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱,۴۶۹,۱۱۶	۵۵,۱۲۴		سود قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته
۲۴۳,۳۰۲	۵۳۱,۳۹۱	۱۵-۲-۳	سهم از سود شرکت وابسته
۱,۷۱۲,۴۱۸	۵۸۶,۵۱۵		سود قبل از مالیات
(۲۵۳,۶۰۲)	(۱۸۵,۱۱۵)	۲۶-۳	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۴۵۸,۸۱۶	۴۰۱,۴۰۰		سود خالص
سود هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم:			
۱,۹۲۷	۵۷۰		عملیاتی (ریال)
۱۸	(۳۴)		غیر عملیاتی (ریال)
۱,۹۴۵	۵۳۶	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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



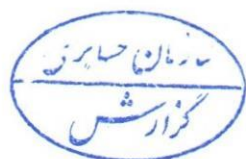
شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی مجموعه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱,۳۸۳,۵۷۸	۱,۳۹۹,۴۵۰	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۶,۸۷۹	۲,۰۶۷	۱۴ دارایی های نامشهود
۳۵۲,۴۰۵	۷۲۲,۵۹۸	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۲۳,۳۷۷	۱۹۱,۳۷۷	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۸۷۷	۴,۱۰۹	۱۷ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱,۸۷۲,۱۱۶	۲,۳۱۹,۶۰۱	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۱,۰۹۴,۳۱۵	۲۶۵,۲۸۵	۱۸ پیش پرداخت ها
۲,۹۷۲,۴۸۶	۱,۷۳۹,۴۲۴	۱۹ موجودی مواد و کالا
۸,۵۸۵,۱۶۶	۱۰,۵۶۵,۱۸۸	۱۷ دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۴۶۰,۱۲۱	۱۳۷,۸۸۸	۲۰ موجودی نقد
۱۳,۱۱۲,۰۸۸	۱۲,۷۰۷,۷۸۵	جمع دارایی های جاری
۱۴,۹۸۴,۲۰۴	۱۵,۰۲۷,۳۸۶	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۲۱ سرمایه
-	(۳,۹۲۱)	صرف (کسر) سهام خزانه
۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
۴,۲۰۹,۴۶۴	۳,۶۳۵,۸۶۴	سود انباشته
(۳۰,۰۰۰)	(۲۵,۵۶۱)	۲۳ سهام خزانه
۵,۰۰۴,۴۶۴	۴,۴۳۱,۳۸۲	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۳۰۲,۰۳۰	۴۱۴,۱۱۵	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۲,۰۳۰	۴۱۴,۱۱۵	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۱,۹۰۷,۲۳۵	۳,۰۹۱,۱۶۵	۲۵ پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵۸۱,۴۳۴	۳۶۱,۳۰۶	۲۶ مالیات پرداختی
۳,۵۳۲,۵۳۹	۳,۸۱۷,۲۶۳	۲۷ سود سهام پرداختی
۳,۶۵۶,۵۰۲	۲,۹۱۲,۱۵۴	۲۸ تسهیلات مالی
۹,۶۷۷,۷۱۰	۱۰,۱۸۱,۸۸۸	جمع بدهی های جاری
۹,۹۷۹,۷۴۰	۱۰,۵۹۶,۰۰۳	جمع بدهی ها
۱۴,۹۸۴,۲۰۴	۱۵,۰۲۷,۳۸۶	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	کسر سهام خزانة	سرمایه
۶,۱۲۵,۶۴۸	-	۵,۳۰۰,۶۴۸	۷۵,۰۰۰	-	۷۵۰,۰۰۰
۱,۴۵۸,۸۱۶	-	۱,۴۵۸,۸۱۶	-	-	-
(۳,۵۵۰,۰۰۰)	-	(۳,۵۵۰,۰۰۰)	-	-	-
(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	-	-	-	-
۵,۰۰۴,۴۶۴	(۳۰,۰۰۰)	۴,۲۰۹,۴۶۴	۷۵,۰۰۰	-	۷۵۰,۰۰۰
۴۰۱,۴۰۰	-	۴۰۱,۴۰۰	-	-	-
(۹۷۵,۰۰۰)	-	(۹۷۵,۰۰۰)	-	-	-
(۲۴,۶۵۲)	(۲۴,۶۵۲)	-	-	-	-
۲۵,۱۷۰	۲۹,۰۹۱	-	-	(۳,۹۲۱)	-
۴,۴۳۱,۳۸۲	(۲۵,۵۶۱)	۳,۶۳۵,۸۶۴	۷۵,۰۰۰	(۳,۹۲۱)	۷۵۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سود خالص دوره نه ماهه ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۰۰,۱۴۰	۱,۳۴۹,۴۳۷	۳۰ نقد حاصل از عملیات
(۲۶۵,۶۶۰)	(۶۴,۰۶۸)	۲۶-۱ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۴,۴۸۰	۱,۲۸۵,۳۶۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۷۱,۷۳۲)	(۱۱۷,۸۲۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۶۵)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۹۶,۹۸۷	۱۱,۲۱۴	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۷۴۸	-	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته
۲	۱۰۷,۵۸۷	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۳,۹۲۰	۶,۸۰۳	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۶۵,۳۴۰)	۷,۷۸۱	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۳۰,۸۶۰)	۱,۲۹۳,۱۵۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۳۰,۰۰۰)	-	پرداخت نقدی بابت خرید سهام خزانه
۴,۰۰۴,۹۰۰	۶۵۷,۰۰۰	۲۸-۳ دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۲,۶۰۴,۰۲۸)	(۱,۷۳۸,۰۹۱)	۲۸-۳ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۴۴,۱۴۴)	(۳۴۴,۰۶۷)	۲۸-۳ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۰۸,۹۰۸)	(۱۹۰,۲۷۶)	۲۷-۳ پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۲۹۷,۸۲۰	(۱,۶۱۵,۴۳۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۶۶,۹۶۰	(۳۲۲,۲۸۴)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۹۲,۹۹۸	۴۶۰,۱۲۱	مانده وجه نقد در ابتدای دوره
۱۶۳	۵۱	۱۱ تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴۶۰,۱۲۱	۱۳۷,۸۸۸	مانده وجه نقد در پایان دوره
۲۹۹,۲۵۸	۷۹۹,۱۱۸	۳۱ معاملات غیر نقدی

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



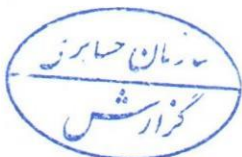
شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۷,۰۹۹,۳۲۷	۷,۶۷۶,۱۴۳	۵	درآمدهای عملیاتی
(۴,۸۴۷,۶۹۲)	(۶,۴۳۳,۵۳۳)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
<u>۲,۲۵۱,۶۳۵</u>	<u>۱,۲۴۲,۶۱۰</u>		سود ناخالص
(۳۸۳,۷۸۷)	(۵۸۳,۴۹۶)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۶,۰۴۵	۱۰,۳۴۹	۸	سایر درآمدها
(۲۹,۵۷۶)	(۱۴۸,۷۵۱)	۹	سایر هزینه ها
<u>۱,۸۴۴,۳۱۷</u>	<u>۵۲۰,۷۱۲</u>		سود عملیاتی
(۵۳۳,۸۲۲)	(۹۱۱,۹۲۸)	۱۰	هزینه های مالی
۳۲۷,۶۷۳	۶۰۸,۰۵۲	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
<u>۱,۶۳۸,۱۶۸</u>	<u>۲۱۶,۸۳۶</u>		سود قبل از مالیات
(۲۵۳,۶۰۲)	(۱۸۵,۱۱۵)	۲۶-۳	هزینه مالیات بر درآمد
<u><u>۱,۳۸۴,۵۶۶</u></u>	<u><u>۳۱,۷۲۱</u></u>		سود خالص
سود هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم:			
۱,۹۲۷	۵۷۰		عملیاتی (ریال)
(۸۱)	(۵۲۷)		غیر عملیاتی (ریال)
<u><u>۱,۸۴۶</u></u>	<u><u>۴۳</u></u>	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

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



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	دارایی ها
۱,۳۸۳,۵۷۸	۱,۳۹۹,۴۵۰	۱۳	دارایی های غیر جاری
۶,۸۷۹	۲,۰۶۷	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۱۶۸,۷۶۲	۱۶۹,۲۷۶	۱۵	دارایی های نامشهود
۱۲۳,۳۷۷	۱۹۱,۳۷۷	۱۶	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۵,۸۷۷	۴,۱۰۸	۱۷	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۱,۶۸۸,۴۷۳	۱,۷۶۶,۲۷۸		دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
۱,۰۹۴,۳۱۵	۲۶۵,۲۸۵	۱۸	دارایی های جاری
۲,۹۷۲,۴۸۶	۱,۷۳۹,۴۲۴	۱۹	پیش پرداخت ها
۸,۵۸۵,۱۶۶	۱۰,۵۶۵,۱۸۸	۱۷	موجودی مواد و کالا
۴۶۰,۱۲۱	۱۳۷,۸۸۸	۲۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۱۳,۱۱۲,۰۸۸	۱۲,۷۰۷,۷۸۵		موجودی نقد
۱۴,۸۰۰,۵۶۱	۱۴,۴۷۴,۰۶۳		جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۲۱	حقوق مالکانه
-	(۳,۹۲۱)		سرمایه
۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۲	صرف (کسر) سهام خزانه
۴,۰۲۵,۸۲۱	۳,۰۸۲,۵۴۲		اندوخته قانونی
(۳۰,۰۰۰)	(۲۵,۵۶۱)	۲۳	سود انباشته
۴,۸۲۰,۸۲۱	۳,۸۷۸,۰۶۰		سهام خزانه
			جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
۳۰۲,۰۳۰	۴۱۴,۱۱۵	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰۲,۰۳۰	۴۱۴,۱۱۵		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۱,۹۰۷,۲۳۵	۳,۰۹۱,۱۶۵	۲۵	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۵۸۱,۴۳۴	۳۶۱,۳۰۶	۲۶	مالیات پرداختی
۳,۵۳۲,۵۳۹	۳,۸۱۷,۲۶۳	۲۷	سود سهام پرداختی
۳,۶۵۶,۵۰۲	۳,۹۱۲,۱۵۴	۲۸	تسهیلات مالی
۹,۶۷۷,۷۱۰	۱۰,۱۸۱,۸۸۸		جمع بدهی های جاری
۹,۹۷۹,۷۴۰	۱۰,۵۹۶,۰۰۳		جمع بدهی ها
۱۴,۸۰۰,۵۶۱	۱۴,۴۷۴,۰۶۳		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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

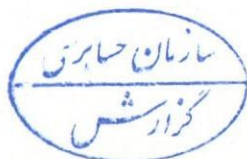


شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمايه	كسر سهام خزانه	اندوخته قانوني	سود انباشته	سهام خزانه	جمع كل	
۷۵۰,۰۰۰	-	۷۵,۰۰۰	۵,۱۹۱,۲۵۵	-	۶,۰۱۶,۲۵۵	مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱
-	-	-	۱,۳۸۴,۵۶۶	-	۱,۳۸۴,۵۶۶	تغییرات حقوق مالکانه در دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
-	-	-	(۲,۵۵۰,۰۰۰)	-	(۲,۵۵۰,۰۰۰)	سود خالص دوره نه ماهه ۱۴۰۲
-	-	-	-	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	سود سهام مصوب
-	-	-	-	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	خرید سهام خزانه
۷۵۰,۰۰۰	-	۷۵,۰۰۰	۴,۰۲۵,۸۲۱	(۳۰,۰۰۰)	۴,۸۲۰,۸۲۱	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
-	-	-	۳۱,۷۲۱	-	۳۱,۷۲۱	تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
-	-	-	(۹۷۵,۰۰۰)	-	(۹۷۵,۰۰۰)	سود خالص سال ۱۴۰۳
-	-	-	-	(۲۴,۶۵۲)	(۲۴,۶۵۲)	سود سهام مصوب
(۳,۹۲۱)	(۳,۹۲۱)	-	-	۲۹,۰۹۱	۲۵,۱۷۰	خرید سهام خزانه
۷۵۰,۰۰۰	(۳,۹۲۱)	۷۵,۰۰۰	۳,۰۸۲,۵۴۲	(۲۵,۵۶۱)	۳,۸۷۸,۰۶۰	فروش سهام خزانه
۷۵۰,۰۰۰	(۳,۹۲۱)	۷۵,۰۰۰	۳,۰۸۲,۵۴۲	(۲۵,۵۶۱)	۳,۸۷۸,۰۶۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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



(مبالغ به میلیون ریال)

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۳۰۰,۱۴۰	۱,۳۴۹,۴۳۶	۳۰ نقد حاصل از عملیات
(۲۶۵,۶۶۰)	(۶۴,۰۶۸)	۲۶-۱ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۴,۴۸۰	۱,۲۸۵,۳۶۸	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۲۷۱,۷۳۲)	(۱۱۷,۸۲۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۲۶۵)	-	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۹۶,۹۸۷	۱۱,۲۱۴	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
۵,۷۴۸	-	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته
۲	۱۰۷,۵۸۷	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۳,۹۲۰	۶,۸۰۳	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۶۵,۳۴۰)	۷,۷۸۱	جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۳۰,۸۶۰)	۱,۲۹۳,۱۴۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۳۰,۰۰۰)	-	پرداخت نقدی بابت خرید سهام خزانه
۴,۰۰۴,۹۰۰	۶۵۷,۰۰۰	۲۸-۳ دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۲,۶۰۴,۰۲۸)	(۱,۷۳۸,۰۹۱)	۲۸-۳ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۴۶۴,۱۴۴)	(۳۴۴,۰۶۷)	۲۸-۳ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۰۸,۹۰۸)	(۱۹۰,۲۷۶)	۲۷-۳ پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۲۹۷,۸۲۰	(۱,۶۱۵,۴۳۴)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۶۶,۹۶۰	(۳۲۲,۲۸۵)	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۲۹۲,۹۹۸	۴۶,۱۲۱	مانده وجه نقد در ابتدای دوره
۱۶۳	۵۱	۱۱ تاثیر تغییرات نرخ ارز
۴۶۰,۱۴۱	۱۳۷,۸۸۸	مانده وجه نقد در پایان دوره
۲۹۹,۲۵۸	۷۹۹,۱۱۸	۳۱ معاملات غیر نقدی

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



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

مجموعه شامل شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) و شرکت وابسته آن، شرکت پخش رازی (سهامی عام) است. شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۸۶۱۶۵۱۷۸۰ در تاریخ ۱۳۴۵/۰۷/۰۶ به صورت شرکت سهامی و با نام ایران مرک تأسیس شد و طی شماره ۱۱۲۳۴ مورخ ۱۳۴۵/۱۱/۰۵ در اداره ثبت شرکت‌های تهران به ثبت رسید. نام و نوع شرکت ابتدا به شرکت داروسازی اسوه (سهامی خاص) تغییر یافته و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۰/۱۲/۲۷ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۲/۱۲/۱۷ در فهرست بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۰ سال مالی شرکت از پایان اسفندماه هر سال به پایان آذرماه تغییر یافته است. در حال حاضر شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) جزو شرکت‌های فرعی شرکت سرمایه‌گذاری شفا دارو (سهامی عام) است و شرکت‌نهایی گروه، شرکت مدیریت طرح و توسعه آینده پویا می‌باشد که این شرکت نیز در زمره شرکت‌های تابعه بانک ملی است. نشانی مرکز شرکت و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران، کیلومتر ۴ جاده قدیم کرج، سه راهی شیر پاستوریزه، شادآباد، خیابان ۱۷ شهریور واقع است.

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل :

الف) موضوع اصلی : احداث، مشارکت و ایجاد کارخانجات دارویی و تولید، ساخت و بسته بندی محصولات دارویی، شیمیایی، آرایشی و دامپزشکی و تمام محصولات ضد حشرات و گیاه هرزه، تهیه و تدارک واردات مواد اولیه، جانبی و ملزومات بسته بندی، محصولات دارویی و ماشین آلات صنعتی و قطعات یدکی مورد نیاز، تولید، فروش، واردات و صادرات فرآورده‌های طبیعی، سنتی، مکمل، داروهای گیاهی، شیرخشک، بیوتکنولوژی، پپتیدها، ملزومات پزشکی و تولید قراردادی.

ب) موضوعات فرعی : سرمایه‌گذاری و مشارکت در سایر شرکت‌ها از طریق تعهد سهام شرکت‌های جدید یا خرید تعهد سهام شرکت‌های موجود، اخذ نمایندگی، ایجاد شعبه و اعطای نمایندگی در داخل و خارج از کشور می‌باشد.

فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید، ساخت و بسته بندی محصولات دارویی به شرح یادداشت توضیحی ۱-۵ و شرکت وابسته آن در زمینه توزیع و پخش دارو به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۵ است.

۱-۳- کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام طی دوره به شرح زیر بوده است :

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۷	۶	کارکنان رسمی
۳۲۵	۳۱۶	کارکنان قراردادی
۳۳۲	۳۲۲	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا باشد، وجود ندارد.

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

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان ((درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان)) که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان‌های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه‌ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه‌ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه‌گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت‌های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت یکنواخت بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده

است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح جدول صفحه بعد است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر خرید و فروش حواله‌های کالای اساسی و ضروری	دلیل استفاده از نرخ
نقد و بانک ارزی	دلار آمریکا	سامانه نظارت‌ارزی (سنا) ۲۸۵,۰۰۰ ریال	نرخ قابل دسترس
نقد و بانک ارزی	دلار استرالیا	سامانه نظارت‌ارزی (سنا) ۱۸۸,۴۸۷ ریال	نرخ قابل دسترس
نقد و بانک ارزی	یورو	سامانه نظارت‌ارزی (سنا) ۳۰۹,۵۹۰ ریال	نرخ قابل دسترس

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۳-۳- تفاوت‌های ناشی از تسویه با تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب‌ها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

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

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می‌شود.

۴-۳- مخارج تأمین مالی

مخارج تأمین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل ((دارایی واجد شرایط)) است.

۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود

۱-۵-۳- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. 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 دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۵-۳- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های صفحه بعد محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
تأسیسات	۱۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
ماشین‌آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مستقیم	۵ و ۱۰ ساله	اثاثه و منصوبات
مستقیم و نزولی	۳، ۵، ۶، ۸، ۱۰ درصد	ابزار آلات

۱-۲-۵-۲- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یادشده، معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک برحسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی‌ها در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۱-۶-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود. 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 نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۲-۶-۳- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

روش استهلاک	نرخ استهلاک	نوع دارایی
مستقیم	۵ ساله	نرم افزارها

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۱-۷-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، (به استثنای مورد مندرج در یادداشت (۲-۷-۳) آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌شود.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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.

۲-۷-۳- 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، بطور سالانه انجام می شود.

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

۴-۷-۳- تنها در صورتی که مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی 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.

۵-۷-۳- 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 سالهای قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۸-۳- موجودی مواد و کالا

موجودی های مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از اقلام ارزشیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون متحرک	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون متحرک	کالای ساخته شده
اولین صادره از اولین وارده	قطعات و لوازم یدکی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد. خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

شرکت	اندازه گیری مجموعه	نوع سرمایه گذاری
		سرمایه گذاری های بلند مدت :
	روش ارزش ویژه	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها		سرمایه گذاری های جاری:
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری

شناخت درآمد:

شرکت	مجموعه	نوع سرمایه گذاری
		سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورت های مالی)	روش ارزش ویژه	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته

۳-۱۱-۱- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۳-۱۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام‌شده در صورت وضعیت مالی مجموعه شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم شرکت از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۳-۱۱-۳- زمانی که سهم شرکت از زیان‌های شرکت‌های وابسته بیش از منافع شرکت در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته می‌باشد)، در صورت‌های مالی مجموعه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر متوقف می‌شود. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۳-۱۱-۴- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم شرکت از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقتی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود و زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۳-۱۱-۵- زمانی که شرکت، معاملاتی را با شرکت وابسته انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی مجموعه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته در شرکت وابسته شناسایی می‌شود. سهم شرکت از سودها یا زیان‌های شرکت وابسته که ناشی از این معاملات است، حذف می‌شود.

۳-۱۱-۶- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت‌های مالی شرکت وابسته استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت وابسته باشد، شرکت وابسته، برای استفاده شرکت، صورت‌های مالی را به همان تاریخ صورت‌های مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیر عملی باشد.

۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۳-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب « صرف (کسر) سهام خزانه » به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان « صرف سهام خزانه » در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

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

۳-۱۳- مالیات بردرآمد

۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات جاری و مالیات انتقالی در صورت سود و زیان منعکس می‌شوند، 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 می‌شوند.

۳-۱۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که شرکت بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱۳-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف، حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب، قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۳-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی می‌باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیندهای بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری‌ها جهت تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵-۱	۷,۶۷۲,۳۳۴	۷,۰۹۶,۸۲۰
۵-۲	۳,۸۰۹	۲,۵۰۷
	<u>۷,۶۷۶,۱۴۳</u>	<u>۷,۰۹۹,۳۲۷</u>

فروش خالص
درآمد ارائه خدمات

۵-۱-فروش خالص

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		یادداشت
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	عدد	میلیون ریال	عدد	
۴,۲۶۰,۷۴۷	۳۵۰,۶۵۰,۷۳۶	۴,۸۳۰,۱۱۰	۳۵۱,۴۱۱,۲۲۰	داخلی
۸۷۴,۵۷۱	۲۹,۹۹۴	۸۶۲,۲۰۶	۲۷,۸۱۶	قرص
۱,۳۱۷,۷۱۴	۱,۵۰۲,۹۷۶	۶۶۶,۹۴۳	۷۳۷,۷۳۶	ویال- (رتلیز)بازرگانی وارداتی
۳۴۶,۲۰۲	۲,۶۷۵,۹۱۰	۴۹۸,۴۳۷	۶,۵۶۱,۳۳۰	سرنج
۷۸۸,۹۵۶	۱۷,۴۳۲,۱۶۰	۱,۹۳۲,۲۰۵	۳۲,۳۹۱,۷۴۰	کبسول
۲۸۶,۵۷۸	۴,۸۹۲,۸۲۰	۵۷۵,۹۴۵	۲,۵۶۰,۰۰۰	آمپول
<u>۷,۸۷۴,۷۶۸</u>		<u>۹,۳۶۵,۸۴۶</u>		آپوا - بازرگانی وارداتی
(۵۶,۴۹۹)	(۲,۷۳۲,۹۳۰)	(۱۷۰,۵۶۹)	(۲,۲۹۹,۷۳۴)	فروش ناخالص
(۷۲۱,۴۴۹)	-	(۱,۵۳۲,۹۴۳)	-	برگشت از فروش
<u>۷,۰۹۹,۸۲۰</u>		<u>۷,۶۷۲,۳۳۴</u>		تخفیفات

۵-۱-۱- افزایش ۸ درصدی فروش سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره نه ماهه سال مالی قبل ناشی از افزایش نرخ محصولات به میزان ۳درصد (با در نظر گرفتن تغییر ترکیب فروش)، افزایش مقداری فروش به میزان ۵درصد بوده است.

۵-۱-۲ - نرخ های فروش محصولات شرکت توسط سازمان غذا و دارو تعیین می شود . همچنین شرایط فروش و تخفیفات اهدائی نیز به ترتیب در چارچوب آیین نامه مصوب و توسط مدیر عامل (با توجه به اختیارات تفویضی هیات مدیره) بصورت توافقی و با توجه به شرایط بازار ، تعیین و اجرا می گردد.

۵-۱-۳ - افزایش تخفیفات و نسبت آن به فروش ناخالص ناشی از شرایط حاکم بر بازار دارو و عمدتاً مربوط به تخفیفات اعطایی به شرکت پخش رازی به مبلغ ۱,۰۳۸,۹۸۳ میلیون ریال بوده است.

۵-۱-۴ - برگشت از فروش عمدتاً مربوط به برگشت از فروش تعداد ۱,۸۶۶ عدد ویال رتلیز به مبلغ ۱۱۱,۲۶۳ میلیون ریال توسط شرکت سینا پخش ژن به دلیل عدم وجود مشتری و توافقی بوده است. ویال رتلیز مورد اشاره بلافاصله به همین مقدار مبلغ در سال مورد گزارش به شرکت پخش رازی فروخته شده است.

۵-۲-درآمد ارائه خدمات

۹ ماهه منتهی به		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
میلیون ریال	عدد	میلیون ریال	عدد
۲,۵۰۷		۳,۸۰۹	

فیلینگ یوناکس (شرکت پلاسمادرمان سرو سپید)

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۳- فروش خالص و درآمد ارایه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

(مبالغ به میلیون ریال)

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		یادداشت	
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی		
۷۳	۵,۱۵۸,۱۶۶	۴۳	۳,۲۹۲,۱۴۴	۳۴-۱	اشخاص وابسته - بخش رازی
۶	۴۴۸,۹۵۱	۱۵	۱,۱۴۲,۵۷۰		شرکت پخش البرز
۶	۴۳۹,۶۵۷	۷	۵۳۴,۹۱۱		شرکت سینا پخش زن
۴	۲۸۶,۵۷۸	۸	۵۷۵,۹۴۵		شرکت رستا ایمن دارو - بازرگانی
-	-	۹	۶۷۵,۵۳۷		شرکت پخش محیا دارو
-	-	۸	۶۲۴,۸۷۷		شرکت پخش دارویی اکسیر
۳	۱۹۷,۶۰۵	-	-		شرکت بهستان پخش
۸	۵۶۸,۳۷۰	۱۰	۸۲۸,۱۵۹		سایر اشخاص
۱۰۰	۷,۰۹۹,۳۲۷	۱۰۰	۷,۶۷۶,۱۴۳		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		درآمد عملیاتی	یادداشت	
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی			
۴۶	۱۸	۶۸۰,۴۷۲	(۳,۱۲۴,۲۰۷)	۳,۸۰۴,۶۷۹	۵-۴-۱	فروش خالص قرص
۲۱	(۱۹)	(۹۶,۱۴۳)	(۶۱۳,۷۰۱)	۵۱۷,۵۵۸	۵-۴-۲	سرنگ
۴۸	۳۴	۱۵۳,۷۴۱	(۲۹۷,۰۲۷)	۴۵۰,۷۶۸	۵-۴-۳	کیسول
۸	۱۵	۱۱۵,۴۴۷	(۶۳۲,۷۵۲)	۷۴۸,۱۹۹	۵-۴-۴	ویال (رتلیز) وارداتی
۴	۱۲	۶۸,۳۵۹	(۵۰۷,۵۸۶)	۵۷۵,۹۴۵		آپوا وارداتی
۲	۲۰	۳۱۹,۳۸۴	(۱,۲۵۵,۸۰۱)	۱,۵۷۵,۱۸۵	۵-۴-۵	آمپول
۳۱	۱۶	۱,۲۴۱,۲۶۰	(۶,۴۳۱,۰۷۴)	۷,۶۷۲,۳۳۴		
۹۳	۳۵	۱,۳۵۰	(۲,۴۵۹)	۳,۸۰۹		درآمد ارایه خدمات
۳۱	۱۶	۱,۲۴۲,۶۱۰	(۶,۴۳۳,۵۳۳)	۷,۶۷۶,۱۴۳		

۵-۴-۱- کاهش سود ناخالص قرص در سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره نه ماهه سال قبل ناشی از افزایش هزینه های تولید از جمله مواد اولیه مصرفی و کاهش تولید و فروش محصول اسویکس بوده است

۵-۴-۲- کاهش سود ناخالص سرنگ در سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره نه ماهه سال قبل ناشی کاهش تولید و فروش محصول سرنگ بوده است

۵-۴-۳- کاهش سود ناخالص کیسول در سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره نه ماهه سال قبل ناشی از افزایش هزینه های تولید از جمله مواد اولیه مصرفی و سایر هزینه های تولید می باشد.

۵-۴-۴- افزایش سود ناخالص ویال (محصول رتلیز) به دلیل افزایش نرخ محصول از سوی سازمان غذا و دارو می باشد.

۵-۴-۵- افزایش سود ناخالص آمپول در سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره نه ماهه سال قبل ناشی از افزایش میزان تولید و فروش آمپول در سال مالی مورد گزارش و همچنین افزایش نرخ های فروش می باشد.

۵-۴-۶- کاهش سود ناخالص فروش محصولات در سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره نه ماهه سال مالی قبل ناشی از عدم افزایش نرخ های فروش محصولات متناسب با افزایش هزینه های تولید از جمله مواد اولیه مصرفی و حقوق دستمزد پرسنل بوده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۹ ماهه منتهی به

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

جمع	ارایه خدمات	فروش	جمع	ارایه خدمات	فروش	یادداشت
۲,۷۶۱,۲۲۵		۲,۷۶۱,۲۲۵	۲,۷۰۷,۳۰۳	-	۲,۷۰۷,۳۰۳	۶-۱ مواد مستقیم
۳۲۸,۶۶۰	۳۶	۳۲۸,۶۲۴	۴۹۷,۸۸۵	۶۳۱	۴۹۷,۲۵۴	۶-۲ دستمزد مستقیم سرپار ساخت :
۴۶۱,۱۵۹	۵۱	۴۶۱,۱۰۸	۷۲۳,۱۲۵	۹۱۷	۷۲۳,۲۰۷	۶-۲ دستمزد غیر مستقیم
۱۱۷,۸۸۴	۱۳	۱۱۷,۸۷۱	۲۱۱,۹۶۱	۲۶۹	۲۱۱,۶۹۲	۶-۳ سایر هزینه های کارکنان
۱۳۳,۳۶۴	۱۵	۱۳۳,۳۴۹	۱۱۸,۹۷۳	۱۵۱	۱۱۸,۸۲۲	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت مشهود
۷۳,۲۳۹	۸	۷۳,۲۳۱	۹۸,۷۴۷	۱۲۵	۹۸,۶۲۲	استهلاک
۵۹,۷۶۲	۷	۵۹,۷۵۵	۱۰۴,۷۶۸	۱۳۳	۱۰۴,۶۳۵	ایاب و ذهاب
۵۲,۹۱۴	۶	۵۲,۹۰۸	۳۰,۲۱۱	۳۸	۳۰,۱۷۳	مواد و ملزومات مصرفی
۱۰۴,۸۹۸	۱۲	۱۰۴,۸۸۶	۶۳,۴۵۸	۸۰	۶۳,۳۷۸	آزمایشگاه
۱۳,۶۳۰	۲	۱۳,۶۲۸	۳۳,۹۰۰	۴۳	۳۳,۸۵۷	برق و سوخت
۵۰,۷۷۶	۶	۵۰,۷۷۰	۵۵,۹۷۷	۷۱	۵۵,۹۰۶	سایر
۴,۱۵۷,۵۱۱	۱۵۶	۴,۱۵۷,۳۵۵	۴,۶۴۶,۳۰۷	۲,۴۵۸	۴,۶۴۳,۸۴۹	جمع هزینه های ساخت
-	-	-	(۳۵,۷۲۶)	-	(۳۵,۷۲۶)	۹ هزینه های جذب نشده
۱۳۴,۳۱۳	-	۱۳۴,۳۱۳	۱۵۲,۲۴۴	-	۱۵۲,۲۴۴	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۴,۲۹۱,۸۲۴	۱۵۶	۴,۲۹۱,۶۶۸	۴,۷۶۲,۸۲۵	۲,۴۵۸	۴,۷۶۰,۳۶۷	بهای تمام شده ساخت
۹۰۹,۶۸۹	-	۹۰۹,۶۸۹	۱,۱۹۷,۵۲۳	-	۱,۱۹۷,۵۲۳	۶-۴ خرید کالای ساخته شده
(۲۰,۸۲۳)	-	(۲۰,۸۲۳)	(۷,۲۸۲)	-	(۷,۲۸۲)	ضایعات غیر عادی
(۲,۱۲۶)	-	(۲,۱۲۶)	(۳,۸۴۱)	-	(۳,۸۴۱)	محصولات اهدایی
(۳۲۸,۸۷۳)	-	(۳۲۸,۸۷۳)	۴۸۴,۳۰۸	-	۴۸۴,۳۰۸	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۴,۸۴۷,۶۹۲	۱۵۶	۴,۸۴۷,۵۳۶	۶,۴۳۳,۵۳۳	۲,۴۵۸	۶,۴۳۱,۰۷۵	

۶-۱- کاهش هزینه مواد مستقیم مصرفی سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره نه ماهه سال مالی قبل عمدتاً ناشی از کاهش مقادیر مواد اولیه مصرفی (ناشی از کاهش تولید برخی محصولات) می باشد.

۶-۲- افزایش هزینه حقوق و دستمزد در سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره نه ماهه سال مالی قبل ناشی از افزایش سالانه دستمزد طبق بخش نامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی به میزان ۲۲ درصد می باشد. هم چنین عدم انطباق افزایش مزبور با افزایش هزینه های دستمزد مستقیم و غیر مستقیم به میزان ۵۴ درصد ناشی از تفاوت تاریخ شروع و پایان سال مالی مورد گزارش (۱۲ ماه) با دوره مالی سال قبل (۹ ماه) بوده است.

۶-۳- سایر هزینه های کارکنان عمدتاً شامل هزینه غذای کارکنان به مبلغ ۱۲۴,۶۱۵ میلیون ریال و کمک های غیر نقدی به مبلغ ۷۹,۸۶۸ میلیون ریال می باشد و افزایش آن نسبت به دوره نه ماهه سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و همچنین افزایش تعداد مناسب های مشمول پرداخت کمک های غیر نقدی ناشی از تفاوت تاریخ شروع و پایان سال مالی مورد گزارش با دوره نه ماهه سال مالی قبل می باشد.

۶-۴- خرید کالای ساخته شده مربوط به واردات انحصاری داروی ویال (رتلیز) از کشور اتریش به مبلغ ۶۳۲,۹۶۳ میلیون ریال و همچنین واردات قرص آبو به مبلغ ۵۶۴,۵۶۰ میلیون ریال در راستای اجرای قرارداد فیما بین با شرکت رستا ایمن دارو می باشد. توضیح اینکه تعداد ۲ عدد از ویال (رتلیز) خریداری شده به عنوان محصول نمونه اهدا و مابقی به فروش رسیده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲,۴۴۹,۱۳۴ میلیون ریال (دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲ مبلغ ۳,۱۲۵,۱۷۹ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

ردیف	نوع مواد اولیه	کشور	تامین کننده	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
				میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
۱	مایکو فنولات موفنیل	چین	CONCORD BIOTECH LTD	۱۶۷,۳۶۸	۷	-	-
۲	پوکه	ایران	پارس آمپول و دومان صنعت	۳۷۳,۶۴۴	۱۵	۳۳۴,۰۸۱	۷
۳	کلویدگرل هیدروژن بی سولفات	ایران	شرکت فرایند شیمی حکیم	۱۴۱,۷۰۰	۶	۱۷۵,۵۴۰	۹
۵	هپارین سدیم (Injectable Grade)	چین	HEBEI CHANGSHAN	۲۰۲,۹۸۴	۸	-	-
۶	سرتگ و اسناپیر و پلاتنجر	چین	QingDag Unic Biotech CO.LTD	۸۸,۰۵۹	۴	۱۵۹,۳۸۱	۵
۷	متفورمین هیدروکلراید	هندوستان	Abhilash Chemicals & Pharmaceuticals	۱۸۱,۵۳۷	۷	-	-
۸	بی وی دی سی و بی وی سی	ایران	داروپات و بهینه پوشش جم	۱۱۹,۲۲۰	۵	۱۵۷,۲۸۹	۵
۹	درب و لوله جوشان	ایران	آرا پوش و پلاسموزن	۹۶,۳۵۶	۴	۹۰,۳۱۰	۳
۱۰	ان اسنیل سیستین	ترکمه	Levent ilac Ticaret Limited Sirketi	۴۳,۸۶۵	۲	۱۴۸,۳۴۱	۵
۱۱	وینامین ائی اسنات ۵۰ CWS.S	ایران	اکبریه	۱۷۵,۸۹۰	۷	-	-
۱۲	کلویدگرل هیدروژن بی سولفات	امارات متحده عربی	UBV CORPORATION FZC	۹۶,۷۸۸	۴	-	-
۱۳	کلسیم لاکتات گلوکونات	هندوستان	METRO EXPORTERS PVT LTD	۲۹,۵۴۱	۱	-	-
۱۴	لاکتوز اینتروس (۲۱ DCL)	ایران	کیمیا پیوند نندرست - دارساوین	۲۱,۵۷۸	۱	۱۵۲,۰۵۷	۵
۱۶	براسی پیکسول دی هیدروکلراید	ایران	شرکت نیکان اکسیر باختر	۵۴,۹۳۰	۲	-	-
۱۷	سیناریزین و فنوفیبرات	امارات متحده عربی	KESARIS GENERAL TRADING	۱۷,۶۰۵	۱	-	-
۱۸	کراس کارملوز سدیم (ACDISOL)	تایوان	MINGTAI CHEMICAL CO	۱۴,۳۱۹	۱	-	-
۲۰	سیریک اسید آسیاب شده	ایران	شرکت کیان کاوه آزما	۱۸,۶۵۸	۱	-	-
۲۱	سنتالیمین فسفات	ایران	شرکت تحقیقاتی، مهندسی توفیق دارو	۱۱,۰۸۸	-	-	-
۲۲	میکرو کریستالین سلولز (۱۰۲ AVICEL PH)	ایران	فرایند شیمی بوعلی سینا	۱۴,۱۸۸	۱	-	-
۲۵	دفراستروکس - تریزیبون - فینگولیمد هیدروکلراید	ایران	نوسعه دارویی دانش	۷۰,۴۷۰	۳	۱۷۸,۹۸۰	۶
۲۶	ایمانینیم	ایران	شرکت فن آوران دارویی پارسیان	۴۴,۰۷۳	۲	۶۱,۴۴۶	۲
۴	انوکسپارین سدیم	چین	HEBEI CHANGSHAN	-	-	۴۶۶,۸۵۷	۱۵
۲۳	پوستنان	جمهوری چک	IMCOPHARMA	-	-	۱۴۹,۵۳۰	۵
۲۴	اکترمنستان	مالزی	Symbiotica Speciality Ingredients	-	-	۱۸۲,۶۵۶	۶
۱۵	تیامین هیدروکلراید (VITAMIN B1 Inj)	ایران	اکبریه	-	-	۴۱,۱۱۸	۱
۱۹	متفورمین هیدروکلراید	ایران	LIVE WOOD INTERNOSHNL	-	-	۸۹,۹۱۴	۳
۲۷	پوویدون و آرتی قلم	ایران	ره آورد تامین-کیان بهسام شیمی	-	-	۳۱,۹۵۵	۱
۲۸	سایر			۴۶۵,۲۷۳	۱۸	۷۰۵,۷۲۴	۲۳
				۲,۴۴۹,۱۳۴	۱۰۰	۳,۱۲۵,۱۷۹	۱۰۰

۱-۵-۶- افزایش و کاهش مبلغ خرید برخی از مواد اولیه نسبت به دوره نه ماهه سال مالی قبل ناشی از تغییرات برنامه تولید محصولات می باشد. از جمله آن موارد می توان به افزایش خرید پوکه به دلیل افزایش تولید آمپول، کاهش خرید ماده اولیه کلوییدگرل به دلیل کاهش تولید محصول اسویکس بوده، خرید هپارین سدیم به دلیل تولید آمپول هپارین و خرید مایکو فنولات به دلیل تولید قرص سیتوگان می باشد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی (۱۲ ماهه)	ظرفیت معمول عملی سالانه (میانگین تولید ۵ ساله)	تولید واقعی سال ۱۴۰۳	تولید واقعی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
انواع قرص	۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۲۹,۷۷۷,۸۷۹	۳۱۳,۶۰۳,۰۵۶	۳۸۱,۳۳۳,۶۰۰
انواع کپسول	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۷۳,۴۰۶	۶,۰۶۹,۳۹۰	۲,۶۰۸,۵۹۰
انواع آمپول	۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۲۰۴,۱۹۱	۳۱,۰۴۶,۹۷۰	۱۸,۵۲۷,۶۳۰
انواع سرنگ	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۹۱,۹۱۸	۷۳۳,۹۱۰	۱,۵۰۳,۳۲۸

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (مبالغ به میلیون ریال)
هزینه های فروش		
۷-۱ بازاریابی و تبلیغات	۲۶,۱۸۹	۱۸,۸۷۵
۶-۲ حقوق و دستمزد و مزایا	۴۰,۳۱۱	۳۳,۰۷۶
۶-۲ بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۸,۴۰۰	۶,۹۵۰
۶-۲ مزایای پایان خدمت	۳,۹۹۲	۳,۹۹۹
سفر و فوق العاده ماموریت	۱,۸۴۳	۱,۱۴۳
۷-۲ سایر هزینه های کارکنان	۹,۶۸۹	۵,۶۹۱
۷-۳ سایر اقلام	۵۰,۹۹۷	۲۵,۱۵۰
	۱۴۱,۴۲۱	۹۴,۸۸۴
هزینه های اداری و عمومی		
۶-۲ حقوق و دستمزد و مزایا	۱۸۷,۸۸۲	۱۱۴,۹۹۷
۷-۲ سایر هزینه های کارکنان	۳۸,۰۰۷	۲۲,۳۲۶
۶-۲ بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۳۰,۶۰۹	۲۲,۳۲۲
۶-۲ مزایای پایان خدمت	۲۰,۷۷۵	۲۱,۹۴۷
حق الزحمه خدمات حرفه ای و مشاوره	۳۷,۵۴۷	۲۶,۲۲۹
تعمیر و نگهداری و بیمه دارایی های ثابت مشهود	۳۰,۰۰۵	۳۲,۳۳۳
ملزومات مصرفی	۳,۹۹۷	۱۳,۱۳۰
استهلاک	۶,۵۱۵	۷,۳۲۴
تحقیقات و آزمایشگاه	۱۳,۴۸۶	۱۱,۰۴۱
پاداش هیئت مدیره و حق حضور	۱۰,۹۹۰	۵,۹۳۵
۷-۳ سایر اقلام	۶۲,۲۶۳	۱۱,۴۱۹
	۴۴۲,۰۷۶	۲۸۸,۹۰۳
	۵۸۳,۴۹۶	۳۸۳,۷۸۷

۷-۱- هزینه های بازاریابی و تبلیغات عمدتاً شامل هزینه مشارکت نمایشگاه ها، سمینارها و کنفرانس های صنعت داروسازی به مبلغ ۱۴,۷۲۳ میلیون ریال و هزینه های چاپ، آگهی و بنر ۲,۸۲۲ میلیون ریال و سایر هزینه های تبلیغاتی به مبلغ ۸,۶۴۴ میلیون ریال می باشد.

۷-۲- سایر هزینه های کارکنان عمدتاً شامل هزینه های غذای کارکنان به مبلغ ۲۶,۱۸۵ میلیون ریال و کمک های غیر نقدی به مبلغ ۱۷,۲۲۰ میلیون ریال می باشد و افزایش آن نسبت به دوره نه ماهه سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و همچنین افزایش تعداد مناسب های مشمول پرداخت کمک های غیر نقدی ناشی از تفاوت تاریخ شروع و پایان سال مالی مورد گزارش نسبت به دوره نه ماهه سال مالی قبل می باشد.

۷-۳- سایر اقلام عمدتاً شامل هزینه های ثبتی و حقوقی، آژانس و کارمزد خدمات بانکی می باشد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)	
۹ ماهه منتهی به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۶,۰۴۵	۱۰,۳۴۹

اقلام رایگان دریافتی

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۹ ماهه منتهی به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
-	۷۳,۴۰۴	۹-۱
-	۳۵,۷۲۶	۶
۲۵,۶۸۳	۳۴,۱۷۰	۱۹-۲
۳,۸۶۷	-	
۲۶	۱	
-	۵,۴۵۰	
۲۹,۵۷۶	۱۴۸,۷۵۱	

مابه التفاوت نرخ ارز خرید مواد اولیه سال قبل
هزینه های جذب نشده
زبان کاهش ارزش موجودی ها
حق رویالتی
خالص کسری انبار
امحا دارو های تاریخ مصرف گذشته

۹-۱- مبلغ مزبور مربوط به مابه التفاوت نرخ ارز مطالبه شده توسط بانک کارآفرین بابت تغییر گروه کالایی مواد اولیه خریداری شده در سال مالی قبل از نیکویی (ارز تخصیصی بابت گروه کالایی ۱) به نیمایی می باشد. ضمناً تعهد ارزی شرکت به شرح یادداشت (۲-۳۳) میباشد

۹-۲- هزینه های جذب نشده عمدتاً مربوط به کاهش تولید برخی از محصولات ناشی از شرایط حاکم بر بازار می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۹ ماهه منتهی به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۵۳۳,۸۲۲	۹۱۱,۹۲۸

وام های دریافتی از بانک ها و موسسات اعتباری

۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از سود و جرائم اقساط سررسید گذشته تسهیلات مالی (یادداشت ۴-۲۸) به مبلغ ۳۹۶,۸۷۱ میلیون ریال می باشد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		مجموعه		یادداشت	
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۳۷۲,۵۱۴	۳۷۱,۳۲۲	۳۷۲,۵۲۴	۳۷۱,۳۲۲	۱۱-۱	سود سهام سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
۱۶۸,۵۷۷	۱۶۱,۷۱۲	-	-	۱۱-۵	سود سهام سرمایه گذاری در شرکت وابسته - بخش رازی
۵,۵۱۶	۱۱,۷۲۸	۵,۰۴۱	۱۱,۷۲۸		سود ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته - بخش رازی
۹۵,۹۵۸		۹۵,۹۵۸	-		سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها در سهام سایر شرکتها- داروسازی دانا
(۱۶۳,۲۱۰)	(۳۰,۷۷۳)	(۱۷۳,۲۱۰)	(۳۰,۷۷۳)		بیمه و مالیات سال های قبل
(۱۴۰,۰۸۲)	(۳۵,۵۲۳)	(۱۳۰,۰۸۲)	(۳۵,۵۲۳)	۱۱-۲	هزینه های قبل از عرضه اولیه شرکت، بخش رازی و هزینه ضایعات معده شرکت سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۶۳	۵۱	۱۶۳	۵۱		سود (زیان) تسعیر دارایی ها ارزی غیر مرتبط با عملیات
۳,۹۲۰	۶,۸۰۳	۳,۹۲۰	۶,۸۰۳		سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۳,۳۳۹	۱,۴۲۴	۱۳,۳۳۹	۱,۴۲۴		سود حاصل از فروش مواد اولیه - اشخاص وابسته
۸۹,۰۵۴	۱,۳۳۴	۸۹,۰۵۴	۱,۳۳۴		سود حاصل از فروش مواد اولیه - سایر اشخاص
	۳۷۹,۳۸۵	-	۳۷۹,۳۸۵	۱۱-۳	خسارت تاخیر تادیه مطالبات از شرکت بخش رازی
(۱۱۸,۹۸۰)	(۵۹,۳۲۱)	(۱۱۸,۹۸۰)	(۵۹,۳۲۰)	۱۱-۴	سایر
۳۳۷,۶۷۳	۶۰۸,۰۵۲	۱۵۸,۶۲۱	۴۴۶,۳۴۱		

- ۱۱-۱- سود سهام سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها شامل مبلغ ۲۷۲,۳۲۶ میلیون ریال سود سهام شرکت داروسازی دانا مبلغ ۴۲,۵۰۰ میلیون ریال سود سهام شرکت فرابند شیمی حکیم ۱,۳۳۸ میلیون ریال سود سهام شرکت جابرین حیان ۲۰ میلیون ریال سود سهام شرکت صنعتی کیمیدارو و امیلیون ریال آن مربوط به سود سهام شرکت داروسازی رامقارمین بوده است.
- ۱۱-۲- هزینه مزبور شامل هزینه های مربوط به سالهای قبل از عرضه اولیه سهام شرکت بخش رازی در فرابورس طبق نامه شرکت مزبور و فرابورس به مبلغ ۱۵,۵۶۶ میلیون ریال و هزینه ضایعات اعلامی از طرف بخش رازی به مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ میلیون ریال و مبلغ ۳,۳۳۴ میلیون ریال حسابرسی بیمه سنوات قبل می باشد. (یادداشت ۱-۳۴)
- ۱۱-۳- مبلغ مزبور مربوط به محاسبه و شناسایی خسارت تاخیر تادیه فاکتور های فروش محصولات به میزان ۲ درصد در هر ماه طبق بند ۴-۷ قرارداد منعقد فی مابین و مصوبه شماره ۵ مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۳۱ هیات مدیره شرکت می باشد.
- ۱۱-۴- سایر اقلام عمدتاً شامل خسارت تاخیر پرداختی به شرکت آرمه تاب گستر به مبلغ ۴۶,۸۹۸ میلیون ریال طبق رای صادره توسط دادگاه به ان شرکت و مبلغ ۱,۱۶۰ میلیون ریال سایر درآمدها می باشد.
- ۱۱-۵- سود سهام سرمایه گذاری در شرکت وابسته بخش رازی مربوط به سود مجمع سال مالی ۱۴۰۲ می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		مجموعه		سود عملیاتی	اثر مالیاتی
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۱,۸۴۴,۳۱۷	۵۲۰,۷۱۲	۱,۸۴۴,۳۱۷	۵۲۰,۷۱۲		
(۳۹۹,۱۶۱)	(۹۳,۷۲۸)	(۳۹۹,۱۶۱)	(۹۳,۷۲۸)		
۱,۴۴۵,۱۵۶	۴۲۶,۹۸۴	۱,۴۴۵,۱۵۶	۴۲۶,۹۸۴		
(۲۰۶,۱۴۹)	(۳۰۳,۸۷۶)	(۱۳۱,۸۹۹)	۶۵,۸۰۴		سود (زیان) غیر عملیاتی
۱۴۵,۵۵۹	(۹۱,۳۸۷)	۱۴۵,۵۵۹	(۹۱,۳۸۷)		صرفه جویی (اثر) مالیاتی
(۶,۵۹۰)	(۳۹۵,۲۶۳)	۱۳,۶۶۰	(۲۵,۵۸۲)		
۱,۶۳۸,۱۶۸	۲۱۶,۸۳۶	۱,۷۱۲,۴۱۸	۵۸۶,۵۱۵		سود قبل از مالیات
(۲۵۳,۹۰۲)	(۱/۵,۱۱۵)	(۳۵۳,۹۰۲)	(۱۸۵,۱۱۵)		اثر مالیاتی
۱,۳۸۴,۵۶۶	۳۱,۷۲۱	۱,۴۵۸,۸۱۶	۴۰۱,۴۰۰		سود خالص

شرکت		مجموعه		میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد		تعداد	
۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	
-	(۴۹۶,۱۳۰)	-	(۴۹۶,۱۳۰)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۴۹,۵۰۳,۸۷۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۴۹,۵۰۳,۸۷۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۱۳- مبلغ ۱۴,۵۸۴ میلیون ریال از تاسیسات، مبلغ ۲۰۷,۱۰۹ میلیون ریال از ماشین آلات و مبلغ ۷۱,۷۳۶ میلیون ریال از تجهیزات و اثاثه منصوبات از بهای تمام شده دارایی های ثابت مربوط به خط بایوتک می باشد که تا تاریخ این گزارش بهره برداری از خط تولید مذکور انجام نگرفته است .

۲-۱۳- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۴,۴۶۰,۱۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است و همچنین وسایل نقلیه نیز دارای بیمه نامه بدنه می باشد.

۳-۱۳- زمین و ساختمان شرکت صرفاً شامل زمین و ساختمان کارخانه بوده که سند مالکیت آن نیز بنام شرکت مورد گزارش می باشد.

۴-۱۳- اضافات دارایی های ثابت عمدتاً شامل خرید الکتروموتور به مبلغ ۱,۱۴۱ میلیون ریال ، چاه جذبی به مبلغ ۵,۶۳۲ میلیون ریال ، ۴۰ عدد پمپ به مبلغ ۷,۲۷۵ میلیون ریال ، توربو فن و دو دستگاه چشم شور اضطراری به مبلغ ۱,۱۷۱ میلیون ریال ، ۵ دستگاه رایانه و متعلقات ۱,۷۶۶ میلیون ریال و ماساژور برقی ۲۵ دستگاه به مبلغ ۱,۱۲۵ میلیون ریال می باشد.

۵-۱۳- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	نقل و انتقال	کاهش	اضافات	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
-	(۱۰۰,۸۳۰)	-	-	۱۰۰,۸۳۰	MIRAY KIMYA
۶,۷۲۸	-	-	-	۶,۷۲۸	MG۲
۳۹,۶۵۹	-	-	-	۳۹,۶۵۹	شرکت آرتا صنعت گاتا
-	-	(۲۳,۱۲۲)	-	۲۳,۱۲۲	حسین محمدی (کانال سازی محمدی)
۳۵,۲۹۷	-	-	۱۵,۲۹۷	۲۰,۰۰۰	شرکت آرمین طب
۳۱,۸۵۴	-	(۱۳,۰۹۸)	۵۵۶	۴۴,۳۹۶	سایر
۱۱۳,۵۳۸	(۱۰۰,۸۳۰)	(۳۶,۲۲۰)	۱۵,۸۵۳	۲۳۴,۷۳۵	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳-۶- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره تکمیل	برآورد برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
آزمایش میکروبی کلیه محصولات	۴۴,۵۷۹	۶۸,۳۴۶	۲۱,۵۰۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶۹	۷۶	ساختمان در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبی
آزمایش میکروبی کلیه محصولات	۴۱,۶۷۷	۴۷,۵۴۰	۲۵,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۶۲	۶۶	تاسیسات در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبی
آزمایش میکروبی کلیه محصولات	۷۳,۷۰۷	۷۷,۴۵۵	۱۵,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۸۰	۸۴	ماشین آلات در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبی
آزمایشگاه محصولات بایوتک	۱۳,۸۳۰	۲۲,۸۸۹	۲۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۴۱	۵۳	تاسیسات در جریان تکمیل پروژه BSL۳
ارتقای کیفی سایت آمپول سازی	۱۴۷,۷۳۵	۱۴۷,۷۳۵	۲۰,۰۰۰	۱۴۰۴/۰۶/۳۱	۸۸	۸۸	تاسیسات در جریان تکمیل آمپول سازی
	۳۲۱,۵۲۸	۳۶۳,۹۶۵	۱۰۱,۵۰۰				

۱۳-۶-۱- مخارج تکمیل پروژه آزمایشگاه میکروبی در دست اجرای شرکت بالغ بر ۶۱,۵۰۰ میلیون ریال می باشد که شرکت در نظر دارد در سال آتی نسبت به تکمیل و بهره برداری آن اقدام نماید.

۱۳-۶-۲- مخارج تکمیل پروژه آمپول سازی به مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به رفع نواقص در دست اجرای قرارداد منعقد با شرکت آذرین سیوند می باشد.

۱۳-۶-۳- مخارج تکمیل پروژه BSL۳ به مبلغ ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به رفع نواقص در دست اجرای قرارداد منعقد با شرکت آذرین سیوند می باشد.

۱۳-۷- مانده ارقام سرمایه ای نزد انبار عمدتا به مبلغ ۱۵۴,۶۹۰ میلیون ریال مربوط به خرید یک دستگاه آگنا از شرکت MIRAY KIMIA در سال ۱۴۰۲ جهت خط بایوتک می باشد، که تاکنون به علت عدم دریافت متعلقات و لوازم جانبی ، نصب و راه اندازی نگردیده است و پیگیری های لازم در خصوص دریافت لوازم جانبی و راه اندازی خط فوق الذکر در جریان می باشد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۷,۲۱۴	۱۶,۱۰۹	۱,۱۰۵
۲۶۵	۲۶۵	-
۱۷,۴۷۹	۱۶,۳۷۴	۱,۱۰۵
-	-	-
۱۷,۴۷۹	۱۶,۳۷۴	۱,۱۰۵
۷,۲۲۲	۷,۲۲۲	-
۳,۳۷۸	۳,۳۷۸	-
۱۰,۶۰۰	۱۰,۶۰۰	-
۴,۸۱۲	۴,۸۱۲	-
۱۵,۴۱۲	۱۵,۴۱۲	-
۲,۰۶۷	۹۶۲	۱,۱۰۵
۶,۸۷۹	۵,۷۷۴	۱,۱۰۵

پهای تمام شده :

مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

افزایش

مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

افزایش

مانده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

استهلاک انباشته:

مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

استهلاک

مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

استهلاک

مانده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به مملون ریال)

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰				
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش ایستاده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۳,۷۹۷,۶۳۲	۳۵۲,۴۰۵	۲,۷۰۹,۵۶۸	۷۲۲,۵۹۸	-	۱۷.۹۷٪	۱۷۹,۶۷۹,۵۸۵
صورتهای مالی مجموعه						
شرکت پخش رازی (سهامی عام) - بورسی						
۳,۵۰۳,۷۶۱	۱۵۵,۷۰۳	۲,۴۹۲,۲۹۸	۱۵۵,۷۰۳	-	۱۶.۵۳٪	۱۶۵,۲۷۱,۷۶۵
۲۹۳,۸۷۱	۱۳,۰۵۹	۲۱۷,۲۷۰	۱۳,۵۷۳	-	۱.۴۴٪	۱۴,۴۰۷,۸۲۰
۳,۷۹۷,۶۳۲	۱۶۸,۷۶۲	۲,۷۰۹,۵۶۸	۱۶۹,۲۷۶	-	۱۷.۹۷٪	۱۷۹,۶۷۹,۵۸۵
صورتهای مالی شرکت						
شرکت پخش رازی (سهامی عام) - بورسی						
شرکت پخش رازی (سهامی عام) - بازارگردانی						

۱۵-۱ - اطلاعات مربوط به شرکت وابسته در پایان دوره گزارشگری مالی به شرح زیر است.

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای	
			۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
شرکت پخش رازی	توزیع و پخش دارو	ایران	۱۷.۹۱٪	۱۷.۹۷٪

۱۵-۱-۱- هرچند که شرکت کمتر از ۲۰ درصد از حقوق مالکانه و حق رای شرکت پخش رازی را در اختیار دارد، لیکن شرکت با توجه به داشتن یک عضو از ۵ عضو هیات مدیره در شرکت وابسته، بر این شرکت نفوذ قابل ملاحظه دارد و لذا سرمایه گذاری در شرکت مزبور به روش ارزش ویژه در صورت های مالی مجموعه به حساب منظور شده است.

۱۵-۱-۲- پایان سال مالی شرکت پخش رازی با شرکت مورد گزارش یکسان و در تاریخ ۳۰ آذر هر سال خاتمه می یابد.

۱۵-۱-۳- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری در شرکت های وابسته رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور، داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۵-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

۱۵-۲-۱- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پخش رازی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۹۶,۹۰۲,۴۵۸	۱۱۳,۶۵۰,۱۰۸
۱,۵۰۹,۳۴۵	۱,۵۷۰,۵۶۸
(۹۲,۸۶۶,۸۶۱)	(۱۰۸,۷۵۵,۸۳۸)
(۷۰۳,۲۱۵)	(۹۳۹,۶۱۲)
۸۰,۳۳۱,۸۲۹	۱۱۸,۷۸۶,۱۴۱
۴,۱۸۹,۶۵۸	۲,۴۲۳,۳۰۵
۱,۶۸۸,۱۰۳	۱,۷۰۳,۴۹۹
۱۶۸,۵۷۷	۱۶۱,۷۱۲

دارایی های جاری
دارایی های غیر جاری
بدهی های جاری
بدهی های غیر جاری
درآمد عملیاتی
سود عملیاتی
سود خالص
سود دریافتی از شرکت وابسته

۱۵-۲-۲- صورت تطبیق اطلاعات مالی خلاصه شده (جدول ۱-۲-۱۵) با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورتهای مالی مجموعه:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پخش رازی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۷۸,۳۸۸	۳۵۲,۴۰۵
۲۴۳,۳۰۲	۵۳۱,۳۹۱
(۱۶۸,۵۷۷)	(۱۶۱,۷۱۲)
-	۵۱۴
(۷۰۸)	-
۳۵۲,۴۰۵	۷۲۲,۵۹۸

مانده ابتدای سال
سهیم از سود شرکت وابسته
سود سهام دریافتی
خرید طی سال
واگذاری طی سال
مانده در پایان سال

۱۵-۲-۳- سهم از سود واحد تجاری وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پخش رازی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳۰۲,۳۹۶	۳۰۶,۰۸۴
(۵۹,۰۹۴)	۲۲۵,۳۰۷
۲۴۳,۳۰۲	۵۳۱,۳۹۱

سهیم از سود خالص شرکت وابسته
سایر تعدیلات (یادداشت ۱-۲-۱۵)
سهیم از سود واحد تجاری وابسته

۱۵-۲-۳-۱- سایر تعدیلات مربوط به تفاوت سود تحقق نیافته موجودی پایان دوره سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ از محل خرید از داروسازی اسوه نزد انبار شرکت پخش رازی به مبلغ ۱۰۷,۸۹۷ میلیون ریال و سود تحقق یافته موجودی ابتدای دوره شرکت پخش رازی از محل خرید از داروسازی اسوه به مبلغ ۳۳۳,۲۰۴ میلیون می باشد.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰						
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	یادداشت
۴,۰۸۸,۲۷۴	۴۳,۱۲۴	۸۰۹,۸۶۸	۴۳,۱۲۴	-	۴۳,۱۲۴	۳.۲۴	۷۷,۸۷۱,۸۸۱	سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
۶۶۳,۱۲۰	۶,۹۹۳	۱۳۱,۳۶۱	۶,۹۹۳	-	۶,۹۹۳	۰/۵۳	۱۲,۶۳۰,۸۵۵	سرمایه گذاری های سریع معامله بورسی و فرابورسی
۴۶,۳۰۲	۲,۳۴۱	۲۳,۳۷۵	۲,۳۴۱	-	۲,۳۴۱	زیر یک درصد	۲,۶۷۶,۴۰۲	شرکت داروسازی دانا (سهامی عام)
۱۵۴	۷	۱۰۳	۷	-	۷	زیر یک درصد	۴,۸۰۰	شرکت داروسازی دانا (سهامی عام) - بازارگردانی
	۵۲,۴۶۵		۵۲,۴۶۵	-	۵۲,۴۶۵			شرکت داروسازی جابرین حیان (سهامی عام)
								شرکت صنعتی کیمیدارو (سهامی عام)
	۱۹,۷۲۹	-	۸۷,۷۲۹	-	۸۷,۷۲۹	۱۷	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰	سایر شرکتها
	۴۵,۰۵۷	-	۴۵,۰۵۷	-	۴۵,۰۵۷	۱۵	۵,۶۲۵,۰۰۰	۱۶-۱ فرآیند شیمی حکیم (سهامی خاص)
	۳,۳۶۶	-	۳,۳۶۶	-	۳,۳۶۶	۴۰.۴	۳۳۶,۶۰۰	صندوق غیر دولتی پژوهش و فن آوری سلامت تهران
	۲,۷۲۵	-	۲,۷۲۵	-	۲,۷۲۵	۲	۲۵۰,۰۰۰	خدماتی مجتمع صنایع دارویی (سهامی خاص)
	۳۳	-	۳۳	-	۳۳	۱۰	۵۰,۰۰۰	فوریت های دارویی بازرگانی پخش رازی (سهامی خاص)
	۲	-	۲	-	۲	کمتر از یک درصد	۹	داروآفرین شفا (سهامی خاص)
	۷۰,۹۱۲		۱۳۸,۹۱۲	-	۱۳۸,۹۱۲			راموفارمین (سهامی خاص)
	۱۲۳,۳۷۷		۱۹۱,۳۷۷	-	۱۹۱,۳۷۷			

۱۶-۱ افزایش مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت فرآیند شیمی حکیم بابت مشارکت در افزایش سرمایه ۲۰۰ درصدی شرکت مزبور از محل مطالبات حال شده سهامداران می باشد.

۱۶-۲ به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله بورس و فرابورسی، رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور، داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۷-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	تجاری
خالص	خالص	ناخالص	کاهش ارزش
۲,۶۱۲,۵۸۳	۱,۸۴۰,۰۰۰	۱,۸۴۰,۰۰۰	-
۸۳,۱۶۶	۱,۰۴۰,۴۵۲	۱,۰۴۰,۴۵۲	-
۲,۶۹۵,۷۴۹	۲,۸۸۰,۴۵۲	۲,۸۸۰,۴۵۲	-
۲,۶۱۱,۱۸۰	۳,۲۴۵,۸۱۹	۳,۲۴۵,۸۱۹	-
۴۰۰,۴۳۵	۳۲۰,۴۳۵	۳۲۰,۴۳۵	-
۴۶۲,۳۴۱	۵۳۱,۹۹۷	۵۳۱,۹۹۷	-
۳۲۴,۷۳۵	۳۲۹,۲۶۴	۳۲۹,۲۶۴	-
۱۷۷,۰۴۴	۱۷۷,۰۴۴	۱۷۷,۰۴۴	-
۱۶۰,۴۳۶	۵۰۹,۰۸۶	۵۰۹,۰۸۶	-
۱۱۶,۹۸۵	۱۸۵,۴۷۶	۱۸۵,۴۷۶	-
-	۴۳۴,۹۸۷	۴۳۴,۹۸۷	-
-	۴۴۴,۴۲۲	۴۴۴,۴۲۲	-
۱۱۰,۵۴۸	۱,۶۹۳	۱,۶۹۳	-
۷۹,۹۵۲	۱۸۹,۲۰۳	۱۸۹,۲۰۳	-
۶۸,۲۷۳	۷۰,۵۳۲	۷۰,۵۳۲	-
-	-	۴۷,۳۱۸	(۴۷,۳۱۸)
-	-	۱۲,۷۵۰	(۱۲,۷۵۰)
-	-	۱۲,۴۴۰	(۱۲,۴۴۰)
-	-	۱۲,۲۱۷	(۱۲,۲۱۷)
-	-	۳,۹۵۳	(۳,۹۵۳)
-	-	۱,۸۱۵	(۱,۸۱۵)
۵۲,۵۸۱	۲۰۴,۰۸۷	۲۰۴,۰۸۷	-
۴,۵۶۴,۵۱۰	۶,۶۴۴,۰۴۵	۶,۷۳۴,۵۳۸	(۹۰,۴۹۳)
۷,۲۶۰,۲۵۹	۹,۵۲۴,۴۹۷	۹,۶۱۴,۹۹۰	(۹۰,۴۹۳)
۱,۵۶۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	-
(۱,۵۳۰,۰۰۰)	(۷۲۰,۰۰۰)	(۷۲۰,۰۰۰)	-
۳۰,۰۰۰	-	-	-
۴۵۷,۸۰۴	۶۱۹,۵۱۶	۶۱۹,۵۱۶	-
۷۱۴,۳۸۶	۳۰۹,۹۳۲	۳۰۹,۹۳۲	-
۱,۷۱۷	۱,۷۱۷	۱,۷۱۷	-
۷۷,۵۱۴	۷۷,۵۱۴	۷۷,۵۱۴	-
۱,۰۴۶	۸۳۳	۸۳۳	-
۱۷,۴۸۶	۱۵,۴۶۸	۱۵,۴۶۸	-
۱۰,۰۰۰	۹,۳۰۰	۹,۳۰۰	-
۱۰,۶۴۲	۱,۰۲۸	۱,۰۲۸	-
۶۸۲	۵۰۰	۵۰۰	-
۳,۷۳۰	۴,۸۸۳	۴,۸۸۳	-
۱,۲۹۴,۹۰۷	۱,۰۴۰,۶۹۱	۱,۰۴۰,۶۹۱	-
۱,۳۲۴,۹۰۷	۱,۰۴۰,۶۹۱	۱,۰۴۰,۶۹۱	-
۸,۵۸۵,۱۶۶	۱۰,۵۶۵,۱۸۸	۱۰,۶۵۵,۶۸۱	(۹۰,۴۹۳)
سایر دریافتنی ها			
اسناد دریافتنی			
۱۷-۱-۴	اشخاص وابسته-خرید دین پخش رازی	۷۲۰,۰۰۰	-
۲۵	اسناد متقابل با پخش رازی	(۷۲۰,۰۰۰)	-
۳۴-۳		-	-
حساب های دریافتنی			
۳۴-۳	سود سهام دریافتنی - اشخاص وابسته- پخش رازی	۶۱۹,۵۱۶	-
۳۴-۳	سود سهام دریافتنی - اشخاص وابسته	۳۰۹,۹۳۲	-
	سود سهام دریافتنی - سایر شرکت ها	۱,۷۱۷	-
	شرکت کارخانه جات دارو پخش	۷۷,۵۱۴	-
	علی الحساب کارکنان	۸۳۳	-
	کارکنان (وام و مساعده)	۱۵,۴۶۸	-
	ودیعه اجاره	۹,۳۰۰	-
۱۷-۱-۵	سپرده های موقت	۱,۰۲۸	-
۳۴-۳	اشخاص وابسته - شرکتهای گروه شفا دارو	۵۰۰	-
	سایر اقلام	۴,۸۸۳	-

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۷۷۷,۰۲۶	۱۰۷,۱۵۷	۱۸-۱
۱۶۷,۵۸۷	-	
۳۱,۴۸۱	۳,۲۱۹	
۹۶۶,۰۹۴	۱۱۰,۳۷۶	
پیش پرداخت های خارجی:		
		سفارشات مواد اولیه
		سفارشات کالای بازرگانی
		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
پیش پرداخت های داخلی:		
		خرید مواد اولیه
		بیمانکاران
		بیمه اموال و موجودیها
		سایر
۲۲,۶۸۷	۶۳,۷۴۶	
۱۵,۹۰۷	۲۶,۰۰۱	
۳,۲۸۸	۱۴,۲۳۸	
۸۶,۳۳۹	۵۰,۹۲۴	
۱۲۸,۲۲۱	۱۵۴,۹۰۹	
۱,۰۹۴,۳۱۵	۲۶۵,۲۸۵	

۱۸-۱- مانده سفارشات مواد اولیه عمدتاً مربوط به خرید ۵۰ هزار کیلو گرم متفورمین به مبلغ ۷۱,۳۸۷ میلیون ریال است که تا تاریخ تهیه گزارش تحویل شرکت نشده است.

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	بهای تمام شده
خالص	خالص		
۱۹۳,۳۷۱	۴۱,۱۲۷	-	۴۱,۱۲۷
۶۷۵,۶۴۸	۱۹۱,۳۲۰	(۷,۹۶۴)	۱۹۹,۲۸۴
۶۶۶,۴۳۵	۸۸۸,۵۶۸	-	۸۸۸,۵۶۸
۹۶۰,۵۷۲	۴۵۱,۷۷۷	(۲۷,۱۴۸)	۴۷۸,۹۲۵
۱۳۰,۹۰۱	۱۴۷,۸۱۵	-	۱۴۷,۸۱۵
۷,۸۹۹	۵,۴۹۲	-	۵,۴۹۲
۶۰,۵۵	۱۳,۳۲۵	-	۱۳,۳۲۵
۲,۶۴۰,۸۶۱	۱,۷۳۹,۴۲۴	(۳۵,۱۱۲)	۱,۷۷۴,۵۳۶
۳۳۱,۶۲۵	-	-	-
۲,۹۷۲,۴۸۶	۱,۷۳۹,۴۲۴	(۳۵,۱۱۲)	۱,۷۷۴,۵۳۶
کالای در جریان ساخت			
کالای ساخته شده			
مواد اولیه و بسته بندی وارداتی			
مواد اولیه و بسته بندی داخلی			
قطعات و لوازم یدکی			
کالای امانی نزد دیگران			
سایر موجودیها			
کالای در راه			

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۲,۲۶۲,۷۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۹-۲- کاهش ارزش منظور شده در حسابها طی دوره مالی مورد گزارش به مبلغ ۳۴,۱۷۰ میلیون ریال شامل مبلغ ۷,۲۸۳ میلیون ریال کاهش ارزش جهت ضایعات محصول قرص جوشان، قرص گلو تازون، قرص مولتی ویتامین، قرص روکشدار نفروویت و سرنگ پرفیلد اسویمیر (سال قبل مبلغ ۱۸,۳۷۷ میلیون ریال محصول آمپول ویتامین کا، کتورکس، ب کمپلکس و نورتروبویت و مواد اولیه ویتامین آ، آرمستان، کلویدال سیلیکون دی اکسید، نشاسته و متانول) و همچنین مبلغ ۲۶,۸۸۷ میلیون ریال زیان کاهش ارزش جهت ضایعات مواد اولیه (سال قبل ۲,۶۵۳ میلیون ریال) می باشد. (یادداشت ۹)

۱۹-۳- در سال مالی مورد گزارش طی صورت جلسه مورخه ۱۴۰۳/۰۴/۱۰ با حضور و امضای نمایندگان سازمان امور مالیاتی، سازمان غذا و دارو و محیط زیست مبلغ ۱۰۶,۴۰۴ میلیون ریال از موجودی ضایعات محصول و همچنین مبلغ ۶,۸۱۷ میلیون ریال از مواد اولیه سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ منهدم گردید.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۹-۴ گردش کاهش ارزش موجودی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۹۱,۱۶۶	۱۱۴,۱۶۳	مانده ابتدای سال
(۲,۶۸۶)	(۱۱۳,۲۲۱)	امحا شده طی سال
۲۵,۶۸۳	۳۴,۱۷۰	کاهش ارزش طی سال
<u>۱۱۴,۱۶۳</u>	<u>۳۵,۱۱۲</u>	

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۴۲۱,۰۳۰	۱۰۹,۱۶۰		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۳۷,۹۹۱	۲۷,۷۱۶	۲۰-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
-	۴۴۵		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۱,۱۰۰	۵۶۷	۲۰-۲	موجودی صندوق - ارزی
<u>۴۶۰,۱۲۱</u>	<u>۱۳۷,۸۸۸</u>		

۲۰-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل ۹۰,۲۱۹,۷۳۳ دلار آمریکا و ۱۸,۹۴۸,۴۲۷ یورو می باشد که به ترتیب با نرخ های ۲۸۵,۰۰۰ ریال و ۳۰۳,۵۹۰ ریال تسعیر و در دفاتر انعکاس یافته است.

۲۰-۲- موجودی ارزی نزد صندوق شامل ۳,۹۶ دلار آمریکا و ۳,۰۰۰ دلار استرالیا می باشد که به ترتیب با نرخ های ۲۸۵,۰۰۰ ریال و ۱۸۸,۴۸۷ ریال تسعیر و در دفاتر انعکاس یافته است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۷۵۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۷۵۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۷	۴۹۸,۸۵۱,۹۶۱	۶۷	۴۹۸,۸۵۱,۹۶۱	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو(سهامی عام)
۱۸	۱۳۷,۳۶۰,۶۹۰	۱۸	۱۳۵,۵۲۶,۶۹۰	شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان (سهامی عام)
۶	۴۷,۱۲۵,۲۴۹	۶	۴۷,۱۲۵,۲۴۹	شرکت سهامی بیمه ایران
کمتر از یک درصد	۱,۷۱۱,۸۴۰	۱	۴,۱۴۱,۵۵۳	صندوق تشییت بازار سرمایه
کمتر از یک درصد	۲,۱۸۲,۹۳۸	کمتر از یک درصد	۳,۵۶۳,۰۸۱	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان
کمتر از یک درصد	۲,۹۰۱,۷۳۲	کمتر از یک درصد	۲,۹۰۱,۷۳۲	بانک ملی ایران
کمتر از یک درصد	۲۵۸,۴۹۸	کمتر از یک درصد	۲۵۸,۴۹۸	شرکت داروسازی جابرابن حیان(سهامی عام)
کمتر از یک درصد	۸۷,۷۱۰	کمتر از یک درصد	۸۷,۷۱۰	شرکت صنعتی کیمیدارو(سهامی عام)
کمتر از یک درصد	۱۳,۸۸۴	کمتر از یک درصد	۱۳,۸۸۴	شرکت رامو فارمین (سهامی خاص)
۸	۵۹,۵۰۵,۴۹۸	۸	۵۷,۵۲۹,۶۴۲	سایرین (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۷۵۰.۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به 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.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۳- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
-	-	۳۰,۰۰۰	۵۳۳,۹۹۷	مانده در ابتدای سال
۳۰,۰۰۰	۵۳۳,۹۹۷	۲۴,۶۵۲	۶۳۶,۷۳۷	خرید طی سال
-	-	(۲۹,۰۹۱)	(۶۲۳,۱۸۱)	فروش طی سال
۳۰,۰۰۰	۵۳۳,۹۹۷	۲۵,۵۶۱	۵۴۷,۵۵۳	مانده در پایان سال

۱-۲۳- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستور العمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد رای در مجمع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲۱۴,۰۶۲	۳۰۲,۰۳۰	مانده در ابتدای سال
(۲۲,۶۰۷)	(۳۱,۸۴۲)	پرداخت شده طی سال
۱۱۰,۵۷۵	۱۴۳,۹۲۷	ذخیره تأمین شده
۳۰۲,۰۳۰	۴۱۴,۱۱۵	مانده در پایان سال

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۵- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت	
تجاری:					
اسناد پرداختنی:					
۳۴,۵۳۵	۱۴۱,۷۰۰	-	۱۴۱,۷۰۰	۳۴-۳	اشخاص وابسته - فرآیند شیمی حکیم
۲۱۴,۷۰۷	۱۴۲,۳۲۱	-	۱۴۲,۳۲۱		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۴۹,۲۴۲	۲۸۴,۰۲۱		۲۸۴,۰۲۱		
حسابهای پرداختنی:					
۱۱,۳۳۶	۱۰,۶۹۷	-	۱۰,۶۹۷	۳۴-۳	اشخاص وابسته
۷۵۲,۹۱۶	۱,۲۷۳,۴۷۲	-	۱,۲۷۳,۴۷۲		بانک کارآفرین (ماه متفاوت نرخ ارز واردات مواد اولیه و کالای بازرگانی)
۲۱۸,۷۹۲	۴۲۳,۲۳۵	-	۴۲۳,۲۳۵		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۹۸۳,۰۴۴	۱,۷۰۷,۴۰۴	-	۱,۷۰۷,۴۰۴		
۱,۳۳۲,۳۷۶	۱,۹۹۱,۴۲۵	-	۱,۹۹۱,۴۲۵		
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی					
-	۶۱,۰۰۰	-	۶۱,۰۰۰		اشخاص وابسته- سرمایه گذاری شفا دارو
۱,۵۳۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	-	۷۲۰,۰۰۰		اشخاص وابسته- خرید دین - پخش رازی
(۱,۵۳۰,۰۰۰)	(۷۲۰,۰۰۰)	-	(۷۲۰,۰۰۰)	۱۷	اسناد متقابل با پخش رازی
۳۶,۹۰۰	۱,۶۹۳	-	۱,۶۹۳		سایر اشخاص
۳۶,۹۰۰	۶۲,۶۹۳	-	۶۲,۶۹۳		
حساب های پرداختنی					
۲۰,۷۸۸	۱۷۲,۹۵۸	-	۱۷۲,۹۵۸	۳۴-۳	اشخاص وابسته
۷۱,۵۵۷	۷۸,۱۲۶	-	۷۸,۱۲۶		کارکنان
۲۷۳,۸۱۳	۳۱۰,۷۴۷	-	۳۱۰,۷۴۷	۲۵-۱-۱	مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۸,۳۴۹	۴۲,۰۸۷	-	۴۲,۰۸۷		مالیاتهای تکلیفی
۱۷,۳۳۱	۲۱,۵۱۶	-	۲۱,۵۱۶		حق بیمه پرداختنی
۸,۰۸۱	۲۷,۴۰۹	-	۲۷,۴۰۹		سپرده بیمه قراردادهای پیمانکاری
۲۳,۴۰۰	۴۴,۶۶۷	-	۴۴,۶۶۷		سپرده حسن انجام کار
۴۴,۷۵۸	۴۴,۷۵۸	۴۴,۷۵۸	-	۲۵-۱-۲	شرکت WATER TOWN- خرید دستگاه آبساز
۳,۱۷۸	۳,۱۷۸	۳,۱۷۸	-	۲۵-۱-۲	شرکت AUSTAR- خرید پانل ساختمانی
۱۶۶,۹۰۴	۲۹۱,۶۰۲	-	۲۹۱,۶۰۲		سایر
۶۳۸,۰۵۹	۱,۰۳۷,۰۴۸	۴۷,۹۳۶	۹۸۹,۱۱۲		
۶۷۴,۹۵۹	۱,۰۹۹,۷۴۱	۴۷,۹۳۶	۱,۰۵۱,۸۰۵		
۱,۹۰۷,۲۳۵	۳,۰۹۱,۱۶۵	۴۷,۹۳۶	۳,۰۴۳,۲۲۹		

۲۵-۱-۱- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت برای سالهای قبل از سال ۱۳۹۶ و هم چنین مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است. ضمن آنکه طبق برگ های قطعی صادره جمعاً مبلغ ۶۰۳,۵۲۲ میلیون ریال بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۷ و سالهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲ از شرکت مطالبه گردیده که شرکت ضمن اعتراض، بدهی مورد نیاز بابت اصل بدهی را در حسابها منظور نموده است. و درخواست بخشودگی جرایم سالهای مذکور به سازمان مالیاتی ارائه شده است. ضمناً مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ ریال از بدهی فوق در تاریخ تحریر گزارش تسویه شده است.

۲۵-۱-۲- پرداختنی های ارزی شامل ۱۵۸,۴۲۶ یورو می باشد که به دلیل راکد بودن در دوره مورد گزارش تسعیر نگردیده و در سال های قبل با نرخ ۳۰۲,۵۷۶ ریال (نرخ ارز در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹) تسعیر و در حسابها ثبت گردیده است.

۲۵-۱-۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید ۲۵۱ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده انجام می شود.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۶- مالیات پرداختنی

۲۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال		۵۸۱,۴۳۴	۵۹۳,۴۹۲
ذخیره مالیات عملکرد سال		-	۱۶۳,۶۲۶
تعدیل ذخیره مالیات سالهای قبل (سال های ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰، ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱)		۱۸۵,۱۱۵	۸۹,۹۷۶
تسویه از محل اوراق تسویه خزانه نوع اول		(۳۶۱,۱۷۵)	-
پرداختی طی سال		(۶۴,۰۶۸)	(۲۶۵,۶۶۰)
تهاتر از محل اسناد دریافتنی		(۸۰,۰۰۰)	-
مانده در پایان سال		۳۶۱,۳۰۶	۵۸۱,۴۳۴

۱-۱-۲۶- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت های سود سپرده های سرمایه گذاری بانکی، سود سرمایه گذاری در سهام شرکت ها و معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار استفاده نموده است.

۲۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر

(مبالغ به میلیون ریال)

نحوه تشخیص	مالیات										سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰											
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی			تشخیصی		ابرازی					
			جمع	جرائم	اصل	جمع	جرائم	اصل						
رسیدگی به دفاتر	۵۲,۹۱۴	-	۱۹۰,۱۱۲	۲۶۵,۱۷۳	۷۵,۰۶۱	۱۹۰,۱۱۲	۱۹۰,۱۱۲	-	۱۹۰,۱۱۲	۱۳۷,۶۱۱	۶۱۱,۶۰۳	۸۳۴,۲۰۵	۱۳۹۷	
رسیدگی به دفاتر	۶۷,۴۹۹	-	۲۲۹,۲۲۹	۲۹۶,۵۴۲	۶۷,۳۱۳	۲۲۹,۲۲۹	۲۰۵,۱۹۲	-	۲۰۵,۱۹۲	۱۵۷,۹۰۷	۸۰۹,۷۳۴	۱,۰۶۸,۴۴۱	۱۳۹۸	
رسیدگی به دفاتر	۱۱۳,۳۲۱	۷۳,۳۲۲	۱۷۸,۹۴۰	۳۴۸,۵۷۳	۹۶,۸۰۳	۲۵۱,۷۷۰	۲۵۲,۲۶۲	-	۲۵۲,۲۶۲	۱۳۷,۱۹۱	۶۸۵,۹۵۴	۱,۳۴۷,۳۰۳	۱۳۹۹	
رسیدگی به دفاتر	۶۹,۷۶۲	۶۹,۷۶۲	۲۶۵,۵۹۷	-	-	-	۳۳۵,۳۵۹	-	۳۳۵,۳۵۹	۲۶۵,۵۹۷	۱,۶۶۰,۳۰۰	۲,۶۰۱,۱۸۱	۱۴۰۰	
رسیدگی به دفاتر	۱۱۴,۳۱۲	۹,۹۹۹	۴۲۱,۵۸۱	-	-	-	۴۹۳,۶۰۵	۲,۰۷۸	۴۹۱,۵۲۷	۳۵۵,۱۳۱	۲,۴۶۴,۵۲۰	۳,۹۸۱,۶۸۷	۱۴۰۱	
رسیدگی به دفاتر	۱۶۳,۶۲۶	۲۰۸,۲۲۳	۶۴,۰۶۸	-	-	-	۲۷۲,۲۹۱	-	۲۷۲,۲۹۱	۱۶۳,۶۲۶	۹۹۱,۶۷۳	۱,۳۸۴,۵۶۶	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۱,۷۲۱	۱۴۰۳	
	۵۸۱,۴۳۴	۳۶۱,۳۰۶												

۱-۲-۲۶- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۰ در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ قطعی و به استثنای سال ۱۳۹۹ تسویه شده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲-۲-۲۶- طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۲۳۶,۷۳۲ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده که پس از اعتراض شرکت و طبق رای های صادره توسط هیئت های بدوی و تجدید نظر حل اختلاف مالیاتی، مبلغ ۴۶,۶۲۰ میلیون ریال از مالیات مورد مطالبه کسر و مالیات مطالبه شده به مبلغ ۱۹۰,۱۱۲ میلیون ریال کاهش یافته است لیکن باتوجه به عدم پذیرش باقی مانده موارد اختلاف، اعتراض شرکت در شورای عالی مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفت و برگ قطعی بدون تغییر صادر گردیده است. در سال مالی مورد گزارش باقی مانده بدهی مالیاتی سال مزبور به مبلغ ۵۲,۹۱۴ میلیون ریال از طریق صدور اوراق تسویه نوع اول به طرفیت شرکت پخش رازی تسویه شده است.

۳-۲-۲۶- طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۲۶۷,۴۳۲ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده است که پس از اعتراض شرکت و طبق رای صادره توسط هیئت تجدید نظر حل اختلاف مالیاتی مبلغ ۳۸,۲۰۴ میلیون ریال از مالیات مورد مطالبه کسر و مالیات مطالبه شده به مبلغ ۲۲۹,۲۲۸ میلیون ریال کاهش یافته و برگ قطعی آن صادر گردید. در سال مالی مورد گزارش باقی مانده مالیاتی سال مزبور به مبلغ ۶۷,۴۹۹ میلیون ریال از طریق صدور اوراق تسویه نوع اول به طرفیت شرکت پخش رازی تسویه گردیده است.

۴-۲-۲۶- طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۲۵۲,۲۶۲ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده است که پس از اعتراض شرکت و طبق رای هیئت بدوی مبلغ ۴۹۲ میلیون ریال از مالیات مورد مطالبه کسر و مالیات مطالبه شده به مبلغ ۲۵۱,۷۷۰ میلیون ریال کاهش یافته که شرکت نسبت به رای صادره مجدداً اعتراض، و برگ قطعی بدون تغییر صادر گردید.

۵-۲-۲۶- طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۳۳۵,۳۵۹ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر در حال رسیدگی است.

۶-۲-۲۶- طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۵۲۰,۳۵۷ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده که پس از اعتراض شرکت در هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی مبلغ ۲۸,۸۳۰ میلیون ریال از مالیات مورد مطالبه کسر و مالیات مورد مطالبه به مبلغ ۴۹۱,۵۲۶ میلیون ریال کاهش یافت است. با توجه به عدم پذیرش باقی مانده اختلاف مالیاتی به مبلغ ۸۶,۳۹۵ که عمدتاً مربوط به اعمال معافیت های شرکت پذیرفته شده در بورس به مبلغ ۷۷,۳۱۰ ریال اعتراض شرکت در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر در دست رسیدگی می باشد. توضیح اینکه طی سال مالی مورد گزارش و طبق توافق به عمل آمده با اداره کل مودیان بزرگ مالیاتی، مبلغ ۲۸۰,۸۱۹ میلیون ریال از مالیات ابرازی در سال قبل به صورت نقدی و چک تسویه و باقی آن به مبلغ ۱۴۰,۷۶۲ میلیون ریال از طریق صدور اوراق تسویه نوع اول به طرفیت شرکت پخش رازی در دوره مالی مورد گزارش تسویه گردیده است. هم چنین در سال مالی مورد گزارش بابت بخشی از تفاوت مالیات تشخیصی و ابرازی مبلغ ۷۶,۴۵۰ میلیون ریال بدهی مالیاتی اضافی در حسابها منظور شده است.

۷-۲-۲۶- طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۲۷۲,۲۹۱ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و در هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی در دست رسیدگی است. توضیح اینکه طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴,۰۶۸ ریال آن بصورت نقد تسویه شده است و از بابت تفاوت مالیات تشخیصی و ابرازی ذخیره مناسب در حسابها منظور شده است.

۳-۲۶- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۶۳,۶۲۶	-	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
-	۱۰۸,۶۶۵	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲
-	۷۶,۴۵۰	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱
۶۹,۷۶۲	-	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰
۲۰,۲۱۴	-	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۸
<u>۲۵۳,۶۰۲</u>	<u>۱۸۵,۱۱۵</u>	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴-۲۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بردرآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال، به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۶۳۸,۱۶۸	۲۱۶,۸۳۶	سود حسابداری قبل از مالیات
۴۰۹,۵۴۲	۵۴,۲۰۹	هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد اثر درآمد های معاف از مالیات (یادداشت ۱-۱-۲۶)
(۹۸۰)	(۱,۷۰۱)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۴۲,۱۴۴)	(۴۰,۴۲۸)	سود سهام سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(۹۳,۱۳۱)	(۶۷,۸۰۸)	سود سهام سرمایه گذاری در سایر شرکتها
(۱,۳۷۹)	(۲,۹۳۲)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها در شرکتهای وابسته - پخش رازی
(۲۳,۹۹۰)	-	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها در سایر شرکتها - داروسازی دانا
(۵۹,۵۰۰)	-	معافیت بند م تبصره ۱۳ و ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ (بند ن تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱)
-	-	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵
(۴۴,۷۹۲)	-	معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس
-	۵۸,۶۶۰	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی - جریمه مالیات و بیمه ...
۱۶۳,۶۲۶	-	هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات صفر درصد (نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ با نرخ موثر مالیات ۱۶/۵ درصد)

۵-۲۶ طی سال مالی مورد گزارش موردی که منجر به شناسایی دارایی یا بدهی مالیات انتقالی گردد، وجود نداشته است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۹۸۲,۵۳۹	۳۵۰,۰۰۰	۶۳۲,۵۳۹	۴۷۴,۸۴۵	۳۵۰,۰۰۰	۱۲۴,۸۴۵	سال های قبل از سال ۱۴۰۱
۲,۵۵۰,۰۰۰	-	۲,۵۵۰,۰۰۰	۲,۳۶۷,۶۸۲	۵,۷۳۶	۲,۳۶۱,۹۴۶	سال ۱۴۰۱
-	-	-	۹۷۴,۷۳۶	-	۹۷۴,۷۳۶	سال ۱۴۰۲
۳,۵۳۲,۵۳۹	۳۵۰,۰۰۰	۳,۱۸۲,۵۳۹	۳,۸۱۷,۲۶۳	۳۵۵,۷۳۶	۳,۴۶۱,۵۲۷	

۲۷-۱- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱,۳۰۰ ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳,۴۰۰ ریال است.

۲۷-۲- مانده سود سهام پرداختنی عمدتاً مربوط به مبلغ ۳,۳۷۴,۳۹۳ میلیون ریال سود سهام پرداختنی به اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۳۴) شامل شرکت سرمایه گذاری شفا داروبه مبلغ ۲,۷۲۴,۹۳۲ میلیون ریال گروه توسعه مالی مهر آیندگان به مبلغ ۴۵,۵۹۵ میلیون ریال، شرکت داروسازی جابراین حیان به مبلغ ۳,۱۶۵ میلیون ریال، شرکت صنعتی کیمیدارو به مبلغ ۶۰۵ میلیون ریال و شرکت راموفارمین به مبلغ ۹۶ میلیون ریال و مبلغ ۲۲۱,۴۸۹ میلیون ریال سود سهام پرداختنی به شرکت بیمه ایران می باشد

۲۷-۳- گردش سود سهام پرداختنی طی سال به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۸۶۷,۸۹۶	۳,۵۳۲,۵۳۹	مانده در ابتدای سال
۲,۵۵۰,۰۰۰	۹۷۵,۰۰۰	سود سهام مصوب
(۶۰۸,۹۰۸)	(۱۹۰,۴۷۶)	سود سهام پرداخت شده طی سال
(۲۷۶,۴۴۹)	(۵۰۰,۰۰۰)	سود سهام تهاتر شده با مطالبات
۳,۵۳۲,۵۳۹	۳,۸۱۷,۲۶۳	مانده در پایان سال

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸- تسهیلات مالی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۴,۰۷۴,۱۰۰	۲,۵۱۸,۳۳۳	بانک ها
(۲۵۶,۵۴۸)	(۳,۰۴۹)	سود و کارمزد سال های آتی
-	۳۹۶,۸۷۰	سود و کارمزد و جرایم معوق
<u>۳,۸۱۷,۵۵۲</u>	<u>۲,۹۱۲,۱۵۴</u>	
(۱۶۱,۰۵۰)	-	سپرده های سرمایه گذاری
<u><u>۳,۶۵۶,۵۰۲</u></u>	<u><u>۲,۹۱۲,۱۵۴</u></u>	

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۳,۵۲۵,۶۱۹	۲,۹۱۲,۱۵۴	۲۰ تا ۲۵ درصد
۲۹۱,۹۳۳	-	۱۵ تا ۲۰ درصد
<u>۳,۸۱۷,۵۵۲</u>	<u>۲,۹۱۲,۱۵۴</u>	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸-۱-۳ - به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲,۹۱۲,۱۵۴

تا یکسال پس از تاریخ صورت و وضعیت مالی

۲۸-۱-۴ - به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲,۹۱۲,۱۵۴

چک و سفته

۲۸-۲ - تسهیلات دریافتی از بانکها مستلزم ایجاد ۱۶۱۰۵۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بدون سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص آرایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۶ درصد است.

۲۸-۳ - تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۱۸۵,۹۵۲	۳,۶۵۶,۵۰۲	مانده در ابتدای دوره
۴,۰۰۴,۹۰۰	۶۵۷,۰۰۰	دریافت های نقدی
۵۳۲,۸۲۲	۹۱۱,۹۲۸	سود، کارمزد و جرائم
(۲,۶۰۴,۰۲۸)	(۱,۷۳۸,۰۹۱)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۴۶۴,۱۴۴)	(۳۴۴,۰۶۷)	پرداخت های نقدی بابت سود
-	(۱۹۲,۶۵۵)	پرداخت اصل توسط شرکت سرمایه گذاری شفا دارو
-	(۳۷,۴۶۳)	پرداخت سود توسط شرکت سرمایه گذاری شفا دارو
۳,۶۵۵,۵۰۲	۲,۹۱۲,۱۵۴	مانده در پایان دوره

۲۸-۴ - تسهیلات مالی در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۲,۸۰۵,۰۱۳ میلیون ریال اقساط سررسید گذشته می باشد.

۲۸-۵ - مبلغ ۲,۱۲۰,۰۰۰ میلیون ریال از مانده تسهیلات دریافتی از بانک کارآفرین در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ با دوره بازپرداخت سه ساله استمهال گردیده است.

۲۹ - اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۲۹-۱ - تجدید طبقه بندی:

در سال مالی قبل هزینه تنزیل اوراق گام و تخفیفات فروش سال ۱۳۹۹ شرکت پخش البرز به مبلغ ۹۴,۷۴۱ میلیون ریال اشتباهاً در سرفصل هزینه های اداری و عمومی منعکس گردیده بود که طی دوره مورد گزارش اصلاح و به سرفصل سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی منظور گردیده است.

۲۹-۲ - به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مطابقت ندارد

۲۹-۲-۱ - اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰:

(مبالغ به میلیون ریال)	تجدید طبقه بندی		طبق صورت سود و زیان	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
	تجدید ارائه شده	تجدید طبقه بندی		
دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	بستانکار	بدهکار		
۳۸۳,۷۸۷	۹۴,۷۴۱	-	۴۷۸,۵۲۸	هزینه های فروش اداری و عمومی
۳۲۷,۶۷۳	-	۹۴,۷۴۱	۴۲۲,۴۱۴	سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۰- نقد حاصل از عملیات

شرکت		مجموعه		
۹ ماهه منتهی به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۱,۳۸۴,۵۶۶	۳۱,۷۲۱	۱,۴۵۸,۸۱۶	۴۰۱,۴۰۰	سود خالص
				تعدیلات
-	-	(۲۲۲,۳۰۱)	(۵۳۱,۳۹۱)	سهیم از سود شرکت وابسته
۲۵۳,۶۰۲	۱۸۵,۱۱۵	۲۵۳,۶۰۲	۱۸۵,۱۱۵	هزینه مالیات بر درآمد
۵۳۳,۸۲۲	۹۱۱,۹۲۸	۵۳۳,۸۲۲	۹۱۱,۹۲۸	هزینه های مالی
(۱۰۱,۴۷۴)	(۱۱,۷۲۸)	(۱۰۰,۹۹۹)	(۱۱,۷۲۸)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
۸۷,۹۶۸	۱۱۲,۰۸۵	۸۷,۹۶۸	۱۱۲,۰۸۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۸۱,۳۷۲	۱۰۶,۷۶۳	۸۱,۳۷۲	۱۰۶,۷۶۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
۲۵,۶۸۳	۳۴,۱۷۰	۲۵,۶۸۳	۳۴,۱۷۰	زیان کاهش ارزش موجودی ها
(۵۴۱,۱۰۱)	(۴۳۲,۹۴۴)	(۳۷۲,۵۲۴)	(۲۷۱,۳۳۲)	سود سهام
(۳,۹۲۰)	(۶,۸۰۳)	(۳,۹۲۰)	(۶,۸۰۳)	سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی
(۱۶۳)	(۵۱)	(۱۶۳)	(۵۱)	تسمیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱,۷۲۰,۳۵۵	۹۳۰,۲۵۶	۱,۷۲۰,۳۵۵	۹۳۰,۲۵۶	
(۹۹۱,۸۷۱)	(۲,۵۶۱,۵۵۳)	(۹۹۱,۸۷۱)	(۲,۵۶۱,۵۵۳)	افزایش دریافتی های عملیاتی
(۸۷۷,۰۷۲)	۱,۱۹۸,۸۹۲	(۸۷۷,۰۷۲)	۱,۱۹۸,۸۹۲	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
(۳۴۱,۶۸۳)	۸۲۹,۰۳۰	(۳۴۱,۶۸۳)	۸۲۹,۰۳۰	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۸۹۶,۴۸۴	۹۵۲,۸۱۲	۸۹۶,۴۸۴	۹۵۲,۸۱۲	افزایش پرداختی های عملیاتی
(۱۰۶,۰۷۳)	-	(۱۰۶,۰۷۳)	-	کاهش پیش دریافت های عملیاتی
۳۰۰,۱۴۰	۱,۳۴۹,۴۳۷	۳۰۰,۱۴۰	۱,۳۴۹,۴۳۷	نقد حاصل از عملیات

۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی طی دوره به شرح زیر است:

شرکت		مجموعه		
۹ ماهه منتهی به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۲۷۶,۴۴۹	-	۲۷۶,۴۴۹	-	تهاتر سود سهام پرداختی سرمایه گذاری شفا دارو با سود سهام دریافتی پخش رازی
-	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	تهاتر سود سهام پرداختی سرمایه گذاری شفا دارو با سود سهام دریافتی دانا
۱۷,۰۰۰	-	۱۷,۰۰۰	-	تهاتر سود سهام دریافتی از فرآیند شیمی حکیم با پیش پرداخت به آن شرکت
-	۲۳۱,۱۱۸	-	۲۳۱,۱۱۸	بازپرداخت تسهیلات توسط شرکت سرمایه گذاری شفا دارو
۵۸,۰۰۹	۶۸,۰۰۰	۵۸,۰۰۹	۶۸,۰۰۰	افزایش سرمایه شرکت سرمایه پذیر از محل مطالبات حال شده سهامداران
۲۹۹,۲۵۸	۷۹۹,۱۱۸	۲۹۹,۲۵۸	۷۹۹,۱۱۸	

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۰٪-۲۵٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. مدیریت شرکت تلاش دارد نسبت اهرمی را به میزان مناسبی اصلاح نماید.

۱-۱-۳۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۹,۹۷۹,۷۴۰	۱۰,۵۹۶,۰۰۳	جمع بدهی ها
(۴۶۰,۱۳۱)	(۱۳۷,۸۸۸)	موجودی نقد
۹,۵۱۹,۶۱۹	۱۰,۴۵۸,۱۱۶	خالص بدهی
۴,۸۲۰,۸۲۱	۳,۸۷۸,۰۶۰	حقوق مالکانه
۱۹۷	۲۷۰	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- 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 مدیریت 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 هیئت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۲-۳- ریسک بازار

باتوجه به اینکه عمده مواد اولیه دارویی در گروه یک محصولات جهت تخصیص ارز قرار دارند و ارز مصرفی شرکت تابع سیاست های ارزی دولت درخصوص تخصیص ارز به کالاهای اساسی می باشد و از طرفی دارو در گروه کالاهای اساسی کشور بوده تغییر در نرخ ارز با توجه به سیاست های دولت موجب افزایش در قیمت دارو میگردد. لذا شرکت در این خصوص منعطف عمل می نماید و به منظور مدیریت کردن آسیب های ناشی از ریسک بازار داخلی و افزایش قیمت ها، مدیریت شرکت با استقراض از سیستم بانکی حدوداً برای یک سال مواد اولیه برای محصولات استراتژیک خریداری کرده است تا ریسک مربوط به افزایش بهای مواد اولیه مورد نیاز تولید در شرکت به حداقل ممکن کاهش یابد. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است و ضمن آنکه نرخ های فروش محصولات شرکت نیز توسط سازمان غذا و دارو تعیین میگردد.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۳-۳۲- مدیریت ریسک ارز
شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۳ ارائه شده است.

۱-۱-۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو، دلار، روپیه و یوان (ارزهای مورد نیاز جهت واردات مواد اولیه و جانبی) قرار دارد و عمده خریدهای مواد اولیه از طریق واردات و با ارز یورو به نرخ ۳۰۹،۴۶۸ ریال انجام می شود همچنین ماشین آلات خط تولید نیز در صورت ارتقاء و بازسازی عمدتاً از طریق خرید ارزی و با نرخ ارز نیمایی صورت میگیرد. حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و در سال مورد گزارش معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی معادل مبلغ (۱۹،۷۰۵) میلیون ریال می باشد. و سیاست مالی شرکت در سنوات آتی نگهداشت دارایی ها (بدهی های) ارزی در حد مبلغ فوق می باشد. در این صورت با افزایش یا کاهش نرخ تسعیر ارز شرکت متحمل سود(زیان) به همان نسبت در مانده مذکور خواهد شد.

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

۲-۳-۳۲- ریسک سایر قیمت ها

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 اهداف استراتژیک نگهداری می شود. شرکت به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۲-۴- 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 شرکتهای پخش را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که در صنعت خوشنام بوده و از اعتبار بالایی جهت پرداخت دیون برخوردار باشند. به غیر از شرکت پخش رازی که بزرگترین مشتری شرکت می باشد، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات تجاری	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
شرکت پخش رازی	۳,۲۴۵,۸۱۹	۲,۲۹۴,۳۵۸	-
سایر شرکت های پخش	۲,۳۲۱,۱۲۸	۳۷۶,۲۳۸	-
گروه صنایع شفا فارمد	۳۲۰,۴۳۵	۳۲۰,۴۳۵	-
سایر	۸۴۷,۱۵۵	۷۵۶,۶۶۲	۹۰,۴۹۳
	۶,۷۳۴,۵۳۷	۳,۷۴۷,۶۹۳	۹۰,۴۹۳

۳۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	بین ۱ تا ۵ سال	بین ۱۲ تا ۳ ماهه	کمتر از ۳ ماهه	عندالمطالبه	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱,۹۹۱,۴۲۵	-	۱,۳۹۳,۰۰۴	۵۹۸,۴۲۱	-	پرداختنی های تجاری
۱,۰۹۹,۷۴۱	-	۷۷۸,۷۹۱	۳۲۰,۹۵۰	-	سایر پرداختنی ها
۲,۹۱۲,۱۵۴	۲,۱۲۰,۰۰۰	-	۷۵,۳۵۵	۷۱۶,۷۹۹	تسهیلات مالی
۳۶۱,۳۰۶	-	-	۳۶۱,۳۰۶	-	مالیات پرداختنی
۳,۸۱۷,۲۶۳	-	-	-	۳,۸۱۷,۲۶۳	سود سهام پرداختنی
۱۰,۱۸۱,۸۸۸	۲,۱۲۰,۰۰۰	۲,۱۷۱,۷۹۴	۱,۳۵۶,۰۳۲	۴,۵۳۴,۰۶۲	جمع

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۳ - وضعیت ارزی

دلار استرالیا	یورو	دلار امریکا	یادداشت
۳,۰۰۰	۶,۵۹۸	۹۰,۲۲۴	۲۰-۲و۲۰-۱ موجودی نقد
۳,۰۰۰	۶,۵۹۸	۹۰,۲۲۴	جمع دارایی های پولی ارزی
-	(۱۵۸,۴۲۶)	-	۲۵-۱-۲ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
-	(۱۵۸,۴۲۶)	-	جمع بدهی های پولی ارزی
۳,۰۰۰	(۱۵۱,۸۲۸)	۹۰,۲۲۴	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۵۷۳	(۴۵,۸۶۶)	۲۵,۵۸۸	معادل ربالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)
۳,۰۰۰	(۱۴۹,۱۰۷)	۱۲۶,۱۶۵	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵۷۳	(۴۵,۰۵۲)	۳۵,۶۳۳	معادل ربالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)

۳۳-۱ - ارز مصرفی برای واردات طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

یون	یورو
۲۹,۸۵۰	۲,۶۶۰,۷۲۴

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

نوع ارز - واردات	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
یورو	۵۰,۷۳۹,۰۱۸	۴۷,۶۳۲,۹۶۵	۳,۱۰۶,۰۵۳	۶,۱۲۳,۵۱۵	۵,۳۴۲,۱۶۵	۷۸۱,۳۵۰
روپیه هندوستان	۲۴۰,۱۹۷,۸۸۴	۲۳۹,۴۹۰,۸۸۴	۷۰۷,۰۰۰	۴۴,۱۷۹,۱۲۵	۳۸,۲۲۹,۱۲۵	۵,۹۵۰,۰۰۰
یون چین	۵۲,۳۵۴,۶۷۷	۵۲,۳۵۴,۶۷۷	-	-	-	-
درهم امارات	۳۰,۳۲۳	۳۰,۳۲۳	-	-	-	-
لیبر ترکیه	۴۶۲,۷۵۰	۴۶۲,۷۵۰	-	-	-	-

۳۳-۲-۱ - مهلت رفع تعهد مبلغ ۷۰۷,۰۰۰ روپیه هندوستان از تعهدات ارزی رفع نشده سر رسید شده است.

۳۳-۲-۲ - مهلت رفع تعهد مبلغ ۳,۱۰۶,۰۵۳ یورو از تعهدات ارزی رفع نشده سر رسید شده است.

۳۳-۲-۳ - از مبالغ ۳,۱۰۶,۰۵۳ یورو تعهدات ارزی مبلغ ۱,۲۶۱,۴۱۲ یورو آن طی ۵ فقره چک به ارزش ۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال تا تاریخ تحریر این گزارش تادیه و رسید آن دریافت شده است.

۳۳-۲-۴ - از مبلغ تعهدات ارزی فوق مبلغ ۹۹۸,۷۳۳ یورو به طرفیت شرکت رستا ایمن دارو که طی قرارداد فی مابین برای واردات محصولات دارویی آپوا بوده است. در همین راستا مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال چک ضمانت از ایشان دریافت شده است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید خدمات	هزینه بیمه و مالیات سنوات قبل	هزینه ضایعات	فروش کالا و خدمات (خالص)	خسارت تاخیر تادیه مطالبات	فروش مواد اولیه	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
شرکت وابسته	شرکت پخش رازی	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۱۸,۸۰۰	۱۶,۷۲۳	۳,۲۹۲,۱۴۴	۲۷۹,۳۸۵	-	۳۰۶,۵۰۰	۴,۰۹۰,۸۰۰
شرکت های همگروه	شرکت جابراین حیان	عضو هیات مدیره	✓	۳۳۲	-	-	-	-	-	۱,۵۴۸,۴۵۶	۶,۲۶۶,۵۸۰
	شرکت کیمیدارو	عضو هیات مدیره	✓	۲۰۰	-	-	-	-	-	-	۱,۵۷۹,۰۰۰
	شرکت راموفارمین	عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	۲,۰۵۴	-	-
	شرکت دانا	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۵,۴۴۴	-	-	-	-	-	-	-
	جمع			۵,۹۷۶	-	-	-	-	۲,۰۵۴	۱,۵۴۸,۴۵۶	۷,۸۴۵,۵۸۰
جمع کل			۵,۹۷۶	۵,۹۷۶	۱۸,۸۰۰	۱۶,۷۲۳	۳,۲۹۲,۱۴۴	۲۷۹,۳۸۵	۲,۰۵۴	۱,۸۵۴,۹۵۶	۱۱,۹۳۶,۳۸۰

۳۴-۲ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۳۴ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سود سهام پرداختنی	سایر پرداختنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر دریافتنی ها - سود سهام دریافتنی	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخص وابسته	شرح
خالص		خالص									
بدهی	طلب	بدهی	طلب								
(۲,۵۸۸,۵۳۷)	-	(۲,۸۸۲,۶۷۰)	-	(۲,۷۲۴,۹۳۲)	(۱۵۷,۷۳۸)	-	-	-	-	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو	شرکت اصلی
(۲,۵۸۸,۵۳۷)	-	(۲,۸۸۲,۶۷۰)	-	(۲,۷۲۴,۹۳۲)	(۱۵۷,۷۳۸)	-	-	-	-	جمع	
-	۵,۷۱۱,۵۷۰	-	۵,۷۰۵,۳۳۸	-	-	-	۶۱۹,۵۱۶	۳	۵,۰۸۵,۸۱۹	شرکت پخش رازی	شرکت وابسته
-	۵,۷۱۱,۵۷۰	-	۵,۷۰۵,۳۳۸	-	-	-	۶۱۹,۵۱۶	۳	۵,۰۸۵,۸۱۹	جمع	
-	۷۷,۶۵۹	(۸۱,۲۶۶)	-	-	-	(۱۴۱,۷۰۰)	۵۸,۷۵۰	-	۱,۶۸۴	شرکت فرآیند شیمی حکیم	شرکت های همگروه
-	۲,۴۰۶	-	۲,۴۵۷	(۳,۱۶۵)	(۲,۱۵۳)	(۹۹۱)	۸,۹۷۴	۴۹۶	۲۹۶	شرکت جابر ابن حیان	
(۱۱,۲۱۳)	-	(۱۱,۵۷۳)	-	(۶۰۵)	(۵,۳۶۶)	(۷,۱۵۰)	۲۸	-	۱,۵۲۰	شرکت صنعتی کیمیدارو	
-	۱۲,۹۲۲	-	۱۵,۱۶۴	(۹۶)	(۲۵۶)	(۲,۵۵۶)	۱	-	۱۸,۰۷۱	شرکت راموفارمین	
-	۵۹۴,۶۵۴	-	۲۳۶,۴۹۰	-	(۶,۳۳۱)	-	۲۴۲,۱۷۹	۱	۶۴۱	شرکت داروسازی دانا	
(۴۶۷,۰۲۶)	-	(۶۲۵,۵۹۵)	-	(۶۲۵,۵۹۵)	-	-	-	-	-	گروه توسعه مالی مهر آیندگان	سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه
-	۴۸,۳۲۰	-	۴۸,۳۲۰	-	-	-	-	-	۴۸,۳۲۰	شرکت بهپخش داروی بهشهر	سایر اشخاص وابسته
(۳۳۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی اختصاصی توسعه ملی	
(۱,۱۱۴)	-	(۱,۱۱۴)	-	-	(۱,۱۱۴)	-	-	-	-	صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک ملی	
(۴۷۹,۶۸۳)	۷۲۷,۹۶۱	(۷۳۹,۵۴۸)	۳۰۳,۴۳۱	(۶۴۹,۴۶۱)	(۱۵,۲۲۰)	(۱۵۲,۳۹۷)	۳۰۹,۹۳۲	۴۹۷	۷۰,۵۲۲	جمع	
(۳,۰۶۸,۲۲۰)	۶,۴۴۹,۵۳۱	(۳,۶۲۲,۳۱۸)	۶,۰۰۸,۷۶۹	(۳,۳۷۴,۳۹۳)	(۱۷۲,۹۵۸)	(۱۵۲,۳۹۷)	۹۲۹,۴۴۸	۵۰۰	۵,۱۵۶,۳۵۱	جمع کل	

۲۷-۲

۲۵-۱

۲۵-۱

۱۷-۱

۱۷-۱

۱۷-۱

شماره یادداشت

۴-۳۴- هیچ گونه کاهشی ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته شناسایی نشده است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی:

۳۵-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۳ بالغ بر ۱۰۱،۵۰۰ میلیون ریال می باشد که شرکت از این بابت فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۳۵-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۶۷۴,۴۲۴	۲,۶۷۴,۴۲۴	تضمین وام شرکت سرمایه گذاری شفا دارو - سهامدار عمده و عضو هیات مدیره
۸,۰۷۶,۵۲۱	۸,۰۷۶,۵۲۱	تضمین وام شرکت صنعتی کیمیدارو - سهامدار و عضو هیات مدیره
۱۳,۶۱۶,۳۳۳	۱۸,۸۲۸,۷۳۳	تضمین وام شرکت دارو سازی جابراین حیان - سهامدار و عضو هیات مدیره
۱,۳۰۴,۴۵۶	۹۷۰,۸۴۶	تضمین وام شرکت پخش رازی - واحد تجاری وابسته
۳۳۲,۰۰۰	۳۳۲,۰۰۰	تضمین وام شرکت داروسازی دانا - شرکت همگروه و عضو هیئت مدیره مشترک
۲۶,۰۰۳,۷۳۴	۳۰,۸۸۲,۵۲۴	

۳۵-۳- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۳۵-۳-۱- طبق برگ های مطالبه و قطعی صادره جمعاً مبلغ ۸۲,۵۴۱ میلیون ریال بابت جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر سالیهای ۱۴۰۰ الی ۱۴۰۲ از شرکت مطالبه گردیده که اقدامات لازم به منظور بخشودگی آن در جریان می باشد.

۳۶- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نباشد، رخ نداده است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۳۷-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۳,۷۵۰ میلیون ریال (مبلغ ۵ ریال برای هر سهم) می باشد.