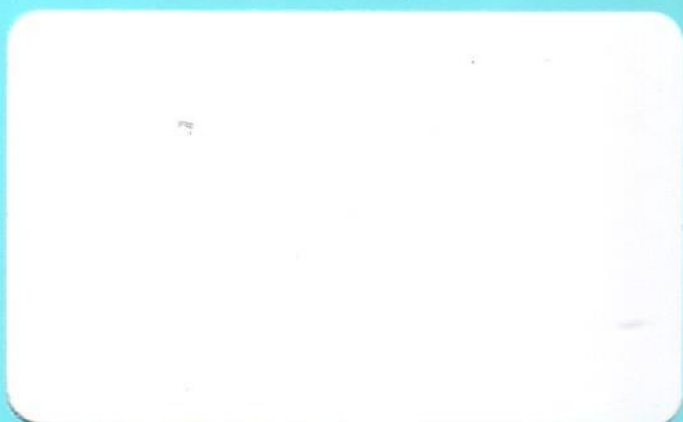




سازمان حسابرسی



کتاب آزمون حسابرسی

تهران - میدان آرژانتین - خیابان شهید احمد قصیر - خیابان شهید احمدیان - پلاک ۷ - صندوق پستی ۱۴۳۳۵/۴۷۹

تلفن: ۸۲۱۸۲۱۰۰ , فاکس: ۸۸۷۲۲۴۳۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

سالی مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

سازمان حسابرسی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۹)
صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه	۱ الی ۵۳

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس 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 ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۶، توسط این سازمان حسابرسی شده است. به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۲ و ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۳ مبانی اظهار نظر مشروط، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبانی اظهار نظر مشروط

۲ - به شرح یادداشت توضیحی ۱۱، مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال از سود سهام شرکت وابسته برخلاف استانداردهای حسابداری بدون مصوبه مجمع عمومی شرکت سرمایه‌پذیر شناسایی شده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم از بابت مورد فوق سود خالص و سرفصل دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها، هر کدام مبلغ ۱۶۰ میلیارد ریال کاهش می‌یابند.

۳ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱۵، ارزش ویژه سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته پخش رازی به مبلغ ۷۸۹ میلیارد ریال و سهم از سود خالص شرکت وابسته به مبلغ ۲۲۷ میلیارد ریال بر مبنای صورت‌های مالی حسابرسی نشده سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۹/۳۰ در صورت‌های مالی مجموعه منعکس شده است. به دلیل عدم دسترسی به شواهد لازم، آثار تعدیلات احتمالی از این بابت بر صورت‌های مالی مجموعه، برای این سازمان مشخص نمی‌باشد.

۴ - بررسی‌های انجام شده نشان می‌دهد، شرکت از بابت ایفای تعهدات ۴ درصد حق بیمه مشاغل سخت و زیان‌آور به مبلغ ۱۴۲ میلیارد ریال بدهی در حساب‌ها منظور ننموده است. در صورت اعمال تعدیلات لازم در این خصوص سرفصل‌های سود انباشته و سایر حساب‌های پرداختی هریک به مبلغ ۱۴۲ میلیارد ریال به ترتیب کاهش و افزایش می‌یابند.

۵ - حسابرسی این سازمان طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های سازمان طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازررس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این سازمان طبق الزامات آیین رفتار حرفه‌ای سازمان حسابرسی، مستقل از شرکت 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

۶ - 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:

نحوه برخورد حسابرس

- روش‌های حسابرسی برای برآورد اقلام کاهنده فروش:
- 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 اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده درخصوص تخفیفات فروش.
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت بابت ثبت تخفیفات فروش و ثبت رویه شرکت طی سنوات اخیر.
- بررسی مستندات پشتوانه ایجاد ارقام کاهنده فروش و مجوزهای مربوطه در این خصوص.

مسائل عمده حسابرسی

برآورد اقلام کاهنده فروش ثبت شده در حساب‌ها: تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی به شرکت‌های بخش (عمدتاً بخش رازی) به‌عنوان اصلی‌ترین برنامه شرکت برای فروش محصولات به‌منظور کسب سهم مناسبی از بازار است. اقلام مذکور به‌طور همزمان با شناسایی فروش ثبت می‌شوند که عمده‌ها 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، تأثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی دارد. در نتیجه این برآوردها به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی در نظر گرفته می‌شوند.

تأکید بر مطلب خاص

۷ - وصول مطالبات و پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۷، بدهی شرکت توسعه دارویی رسا به مبلغ ۱۷۷ میلیارد ریال بابت فروش محصولات دارویی به شرکت مذکور در سال ۱۳۹۶ می باشد که پیگیری های شرکت جهت وصول آن به همراه خسارت تأخیر تأدیه در شعبه ویژه رسیدگی به جرائم اخلال گران در نظام اقتصادی (دارویی) به صورت کیفری و حقوقی به طور همزمان و همچنین مطالبات از شرکت به پخش دارویی بهشهر به مبلغ ۴۸ میلیارد ریال به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴-۱۷ صورت های مالی، مبنی بر تهاتر طلب مذکور با سود سهام پرداختنی، از طریق شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامدار عمده) با شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامدار عمده شرکت به پخش دارو بهشهر)، در جریان پیگیری می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۸ - دارایی های در جریان تکمیل و ارقام سرمایه ای نزد انبار

به شرح یادداشت توضیحی ۱۳، دارایی های در جریان تکمیل و ارقام سرمایه ای نزد انبار به ترتیب شامل مبلغ ۳۶۴ میلیارد ریال بابت پروژه های آزمایشگاه میکروبی، تأسیسات آمپول سازی و آزمایشگاه BSL^۳ و مبلغ ۱۵۵ میلیارد ریال بابت خرید یکدستگاه الکتروفورز آگتا می باشد که علی رغم توقف و عدم تکمیل دارایی های مذکور، اقدامات و تصمیمات لازم جهت تکمیل آن، صورت نگرفته است. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.

۹ - محکومیت شرکت از فعالیت بازرگانی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۳۲، به موجب رأی شعبه ۳۶ دادگاه تجدیدنظر استان تهران مورخ ۱۴۰۴/۲/۱۳ در خصوص شکایت بانک کارآفرین با اتهام عدم رفع تعهدات ارزی، شرکت به مبلغ ۸۷۲٫۳۶۰۷ یورو جریمه و به مدت ۲ سال به محرومیت از فعالیت های بازرگانی محکوم گردیده است. طی نامه مورخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ بانک کارآفرین، در خصوص شکایت مطروحه بابت تعهدات ارزی اعلام رضایت نموده است. پیگیری های لازم در این خصوص در جریان می باشد. مفاد این بند، تأثیری بر اظهارنظر این سازمان نداشته است.



سایر اطلاعات

۱۰- 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 مبانی اظهارنظر مشروط در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ صورت‌وضعیت مالی، این سازمان به این نتیجه رسیده که سایر اطلاعات حاوی تحریف‌های با اهمیت به‌شرح بندهای ۲ و ۴ است. همچنین به‌دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب درخصوص موارد مندرج در بند ۳ این گزارش را بدست آورد. از این‌رو، 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

۱۱- 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 مبانی حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به‌جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۲- 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 به‌طور 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 خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای 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 می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید

در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی شرکت، به‌گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد. افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به‌علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد. از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، 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

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۳- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۳-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۸ اساسنامه، مبنی بر معرفی یک شخص حقیقی به نمایندگی شخص حقوقی عضو هیئت مدیره جهت انجام وظایف مدیریت در بخشی از سال رعایت نگردیده است (نماینده شرکت داروسازی راموفارمین از تاریخ ۱۴۰۳/۹/۳۰ تا ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ و نیز نماینده شرکت پخش رازی از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ تا ۱۴۰۴/۸/۲۵).

۱۳-۲- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ۴۲ اساسنامه مبنی بر انتخاب یک شخص حقیقی به سمت مدیرعامل (از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۲۸ تا تاریخ این گزارش، شرکت توسط سرپرست اداره می شود) رعایت نگردیده است.

۱۳-۳- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۰ اسفند ۱۴۰۳ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۷، ۱۳-۱، ۱۶-۱ الی ۱۶-۳ و ۵-۱۶ این گزارش، به نتیجه نرسیده است.

۱۴- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳، به عنوان 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، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت شده است، مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور (به استثنای ارائه تخفیفات اعطایی به پخش رازی) با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۵- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای ۲ الی ۴ مبنای 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.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۶- 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	
۱۶-۱	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.
۱۶-۲	ماده ۱۰	ارائه صورت‌جلسات مجامع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجامع به مرجع ثبت شرکت‌ها.
	دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار	
۱۶-۳	بند ۲ ماده ۱۱	رعایت حد نصاب ارزش سهام شناور شرکت حداقل به مبلغ ۲۵۰۰ میلیارد ریال.
	اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام	
۱۶-۴	ماده ۳۰	غیبت اعضای هیئت مدیره یا نمایندگان آنها بیش از ۴ جلسه متوالی بدون عذر موجه در جلسات هیئت مدیره (نماینده شرکت داروسازی راموفارمین از ۱۴۰۳/۹/۳۰ تا ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ و نیز نماینده شرکت بخش رازی از تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ تا ۱۴۰۴/۹/۳۰ در جلسات هیئت مدیره حضور نداشته‌اند).
۱۶-۵	مصوبات هیئت مدیره سازمان بورس اوراق بهادار	مصوبات مورخ ۱۴۰۱/۴/۲۹ و ۱۴۰۱/۱/۱۰ درخصوص اصلاح مواد ۲۸ و ۱۸ اساسنامه، براساس نمونه شرکت‌های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس اوراق بهادار.
	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	
۱۶-۶	تبصره ۴ ماده ۴	وجود حداقل یک عضو غیرموظف و دارای تحصیلات مالی در هیئت مدیره.
	دستورالعمل الزامات کنترل‌های داخلی	
۱۶-۷	ماده ۱۰	تصویب تعداد جلسات عادی و زمان تشکیل جلسات کمیته حسابرسی در اولین جلسه کمیته مذکور و تشکیل نشست اختصاصی با حسابرس مستقل حداقل ۲ جلسه در سال.
	ضوابط تبصره ماده ۲ آیین‌نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید	
۱۶-۸	ماده ۲	اخذ گواهی قبولی در آزمون قوانین و مقررات و داشتن حداقل ۵ سال سابقه مدیرعاملی یا عضویت در هیئت مدیره شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار و تأیید صلاحیت مدیرعامل براساس ضوابط آیین‌نامه مذکور توسط هیئت مدیره.

۱۷- درخصوص ضرورت پرداخت مبلغ ۲۶ میلیارد ریال به ۱۲ نفر از مشاورین شرکت، توجیهات لازم به این سازمان ارائه نشده است.



شماره:
تاریخ:
پیوست:

باسمه تعالی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

با احترام

به پیوست صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجرای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲
۳
۴
۵
۶
۷
۸
۹
۱۰-۵۳

الف- صورت های مالی اساسی مجموعه:

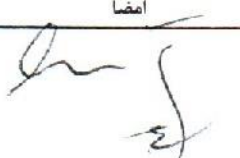
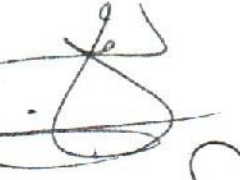
- صورت سود و زیان مجموعه
- صورت وضعیت مالی مجموعه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
- صورت جریان های نقدی مجموعه

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 ۱۴۰۴/۱۲/۰۴ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	آقای صادق چهاری	شرکت داروسازی جابرین حیان (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	خانم پارمیس پورنگ	شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و معاونت مالی	آقای محمد کامران خباز	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و سرپرست مدیر عامل	آقای سید علیرضا دبیر سیاقی	شرکت پخش رازی (سهامی عام)



آدرس: تهران، کیلومتر ۴ جاده قدیم کرج، سه راه شیر پاستوریزه، شادآباد، خیابان ۱۷ شهریور
تلفن: ۰۲۱-۶۶۸۰۱۰۷۵-۸۳
نمابر: ۰۲۱-۶۶۸۰۸۲۵۴
صندوق پستی: ۱۳۱۸۵-۱۵۵۴
کد اقتصادی: ۴۱۱۱۱۱۳۶۶۱۸۵
شناسه ملی: ۱۰۸۶۱۶۵۱۷۸۰
کد پستی: ۱۳۷۱۸۴۹۳۱۱

www.osvapharma.com
info@osvapharma.com



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۷,۶۷۶,۱۴۳	۹,۲۱۶,۸۳۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۴۳۳,۵۳۳)	(۵,۵۵۳,۳۸۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۲۴۲,۶۱۰	۳,۶۶۳,۴۵۴		سود ناخالص
(۵۸۳,۴۹۶)	(۶۹۸,۲۰۷)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۰,۳۴۹	۱۹,۹۲۶	۸	سایر درآمدها
(۱۴۸,۷۵۱)	(۱۳۵,۲۰۰)	۹	سایر هزینه ها
۵۲۰,۷۱۲	۲,۸۴۹,۹۷۳		سود عملیاتی
(۹۱۱,۹۲۸)	(۵۴۷,۱۲۸)	۱۰	هزینه های مالی
۴۴۶,۳۴۱	(۷۰,۵۲۷)	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۵۵,۱۲۵	۲,۲۳۲,۳۱۸		سود قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته
۵۳۱,۳۹۱	۲۲۶,۵۷۹	۱۵-۲-۳	سهم از سود شرکت وابسته
۵۸۶,۵۱۶	۲,۴۵۸,۸۹۷		سود قبل از مالیات
(۱۸۵,۱۱۵)	(۶۱۷,۸۶۴)	۲۶-۳	هزینه مالیات بر درآمد
۴۰۱,۴۰۱	۱,۸۴۱,۰۳۳		سود خالص
سود هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم:			
۵۷۰	۳,۱۱۶		عملیاتی (ریال)
(۳۴)	(۶۶۱)		غیر عملیاتی (ریال)
۵۳۶	۲,۴۵۵	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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱,۳۹۹,۴۵۰	۱,۴۰۹,۱۰۸	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۲,۰۶۷	۲,۶۲۱	۱۴ دارایی های نامشهود
۷۲۲,۵۹۸	۷۸۹,۲۶۲	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۹۱,۳۷۷	۱۹۱,۳۷۷	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۴,۱۰۸	۲۶,۰۰۳	۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲,۳۱۹,۶۰۰	۲,۴۱۸,۳۷۱	جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری		
۲۶۵,۲۸۵	۴۱۰,۳۷۶	۱۸ پیش پرداخت ها
۱,۷۳۹,۴۲۴	۱,۵۴۸,۴۵۴	۱۹ موجودی مواد و کالا
۱۰,۵۶۵,۱۸۸	۱۲,۰۶۶,۰۲۴	۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۳۷,۸۸۸	۱۸۳,۲۰۷	۲۰ موجودی نقد
۱۲,۷۰۷,۷۸۵	۱۴,۲۰۸,۰۶۱	جمع دارایی های جاری
۱۵,۰۲۷,۳۸۵	۱۶,۶۲۶,۴۳۳	جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۲۱ سرمایه
۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
۳,۶۳۱,۹۴۳	۵,۴۶۲,۶۶۳	سود انباشته
(۳۵,۵۶۱)	(۱۴,۲۶۵)	۲۳ سهام خزانه
۴,۴۳۱,۳۸۲	۶,۲۷۳,۳۹۸	جمع حقوق مالکانه
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
-	۱,۰۶۶,۸۴۰	۲۸ تسهیلات مالی
۴۱۴,۱۱۵	۵۵۹,۸۶۳	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۱۴,۱۱۵	۱,۶۲۶,۷۰۳	جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری		
۳,۰۹۱,۱۶۵	۳,۰۷۰,۳۹۵	۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۶۱,۳۰۶	۸۹۹,۱۷۰	۲۶ مالیات پرداختنی
۳,۸۱۷,۲۶۳	۳,۶۰۲,۳۷۳	۲۷ سود سهام پرداختنی
۲,۹۱۲,۱۵۴	۱,۱۵۴,۳۹۴	۲۸ تسهیلات مالی
۱۰,۱۸۱,۸۸۸	۸,۷۲۶,۳۳۲	جمع بدهی های جاری
۱۰,۵۹۶,۰۰۳	۱۰,۳۵۳,۰۳۵	جمع بدهی ها
۱۵,۰۲۷,۳۸۵	۱۶,۶۲۶,۴۳۳	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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)					
سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل	
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۷۵۰,۰۰۰	۴,۲۰۹,۴۶۳	(۳۰,۰۰۰)	۵,۰۰۴,۴۶۳	
-	-	-	-	-	تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳
-	-	۴۰۱,۴۰۱	-	۴۰۱,۴۰۱	سودخالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
-	-	(۹۷۵,۰۰۰)	-	(۹۷۵,۰۰۰)	سود سهام مصوب
-	-	-	(۲۴,۶۵۲)	(۲۴,۶۵۲)	خرید سهام خزانه
-	-	-	۲۹,۰۹۱	۲۹,۰۹۱	فروش سهام خزانه
-	-	(۳,۹۲۱)	-	(۳,۹۲۱)	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۷۵۰,۰۰۰	۳,۶۳۱,۹۴۳	(۲۵,۵۶۱)	۴,۴۲۱,۳۸۲	
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴	-	-	-	-	
-	-	۱,۸۴۱,۰۳۳	-	۱,۸۴۱,۰۳۳	سود خالص سال ۱۴۰۴
-	-	-	(۳۴,۶۲۸)	(۳۴,۶۲۸)	خرید سهام خزانه
-	-	-	۴۵,۹۲۴	۴۵,۹۲۴	فروش سهام خزانه
-	-	(۱۰,۳۱۳)	-	(۱۰,۳۱۳)	انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۷۵۰,۰۰۰	۵,۴۶۲,۶۶۳	(۱۴,۲۶۵)	۶,۲۷۳,۳۹۸	

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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۱.۳۴۹.۴۳۷	۱.۵۲۸.۳۹۵	۲۹
(۶۴.۰۶۸)	(۸۰.۰۰۰)	۲۶-۱
۱.۲۸۵.۳۶۹	۱.۴۴۸.۳۹۵	
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
(۱۱۷.۸۲۳)	(۱۰۷.۷۵۴)	
-	(۱.۵۱۰)	
۱۱.۲۱۴	-	
۱۰۷.۵۸۷	۱۸.۱۵۹	
۶.۸۰۳	۳۰۵	
۷.۷۸۱	(۹۰.۸۰۰)	
۱.۲۹۳.۱۵۰	۱.۳۵۷.۵۹۵	
جریان خالص ورود (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۶۵۷.۰۰۰	۲.۱۲۰.۰۰۰	۲۸-۳
(۱.۷۳۸.۰۹۱)	(۲.۴۸۸.۸۳۹)	۲۸-۳
(۳۴۴.۰۶۷)	(۸۶۰.۰۰۹)	۲۸-۳
(۱۹۰.۲۷۶)	(۱۲۱.۸۹۰)	۲۷-۳
(۱.۶۱۵.۴۳۴)	(۱.۳۵۰.۷۳۸)	
(۳۲۲.۲۸۴)	۶.۸۵۷	
۴۶۰.۱۲۱	۱۳۷.۸۸۸	
۵۱	۲۸.۴۶۳	۱۱
۱۳۷.۸۸۸	۱۸۳.۲۰۷	
۷۹۹.۱۱۸	۱۰۲.۲۰۰	۳۰

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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۷,۶۷۶,۱۴۳	۹,۲۱۶,۸۳۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۴۳۳,۵۳۳)	(۵,۵۵۳,۳۸۴)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۲۴۲,۶۱۰	۳,۶۶۳,۴۵۴		سود ناخالص
(۵۸۳,۴۹۶)	(۶۹۸,۲۰۷)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۰,۳۴۹	۱۹,۹۲۶	۸	سایر درآمدها
(۱۴۸,۷۵۱)	(۱۳۵,۲۰۰)	۹	سایر هزینه ها
۵۲۰,۷۱۲	۲,۸۴۹,۹۷۳		سود عملیاتی
(۹۱۱,۹۲۸)	(۵۴۷,۱۲۸)	۱۰	هزینه های مالی
۶۰۸,۰۵۲	۸۹,۳۸۸	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۲۱۶,۸۳۶	۲,۳۹۲,۲۳۳		سود قبل از مالیات
(۱۸۵,۱۱۵)	(۶۱۷,۸۶۴)	۲۶-۳	هزینه مالیات بر درآمد
۳۱,۷۲۱	۱,۷۷۴,۳۶۹		سود خالص
سود هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم:			
۵۷۰	۳,۱۱۷		عملیاتی (ریال)
(۵۲۷)	(۷۵۰)		غیر عملیاتی (ریال)
۴۳	۲,۳۶۷	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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱۳	۱,۴۰۹,۱۰۸	۱,۳۹۹,۴۵۰
۱۴	۲,۶۲۱	۲,۰۶۷
۱۵	۱۶۹,۲۷۶	۱۶۹,۲۷۶
۱۶	۱۹۱,۳۷۷	۱۹۱,۳۷۷
۱۷	۲۶,۰۰۳	۴,۱۰۸
	۱,۷۹۸,۳۸۵	۱,۷۶۶,۲۷۸
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری		
۱۸	۴۱۰,۳۷۶	۲۶۵,۲۸۵
۱۹	۱,۵۴۸,۴۵۴	۱,۷۳۹,۴۲۴
۱۷	۱۲,۰۶۶,۰۲۴	۱۰,۵۶۵,۱۸۸
۲۰	۱۸۳,۲۰۷	۱۳۷,۸۸۸
	۱۴,۲۰۸,۰۶۱	۱۲,۷۰۷,۷۸۵
	۱۶,۰۰۶,۴۴۶	۱۴,۴۷۴,۰۶۳
جمع دارایی های جاری		
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۲۱	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰
۲۲	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰
	۴,۸۴۲,۶۷۷	۳,۰۷۸,۶۲۱
۲۳	(۱۴,۲۶۵)	(۲۵,۵۶۱)
	۵,۶۵۳,۴۱۲	۳,۸۷۸,۰۶۰
جمع حقوق مالکانه		
بدهی ها		
۲۸	۱,۰۶۶,۸۴۰	-
۲۴	۵۵۹,۸۶۳	۴۱۴,۱۱۵
	۱,۶۲۶,۷۰۳	۴۱۴,۱۱۵
جمع بدهی های غیر جاری		
بدهی های جاری		
۲۵	۳,۰۷۰,۳۹۵	۳,۰۹۱,۱۶۵
۲۶	۸۹۹,۱۷۰	۳۶۱,۳۰۶
۲۷	۳,۶۰۲,۳۷۳	۳,۸۱۷,۲۶۳
۲۸	۱,۱۵۴,۳۹۴	۲,۹۱۲,۱۵۴
	۸,۷۲۶,۳۳۲	۱۰,۱۸۱,۸۸۸
	۱۰,۳۵۳,۰۳۵	۱۰,۵۹۶,۰۰۳
	۱۶,۰۰۶,۴۴۶	۱۴,۴۷۴,۰۶۳
جمع بدهی های جاری		
جمع بدهی ها		
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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل	
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۷۵۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۴,۰۲۵,۸۲۱	(۳۰,۰۰۰)	۴,۸۲۰,۸۲۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳					
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳	-	-	۳۱,۷۲۱	-	۳۱,۷۲۱
سود سهام مصوب	-	-	(۹۷۵,۰۰۰)	-	(۹۷۵,۰۰۰)
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۲۴,۶۵۲)	(۲۴,۶۵۲)
فروش سهام خزانه	-	-	-	۲۹,۰۹۱	۲۹,۰۹۱
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	(۳,۹۲۱)	-	-	(۳,۹۲۱)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۷۵۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۳,۰۷۸,۶۲۱	(۲۵,۵۶۱)	۳,۸۷۸,۰۶۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴					
سود خالص سال ۱۴۰۴	-	-	۱,۷۷۴,۳۶۹	-	۱,۷۷۴,۳۶۹
خرید سهام خزانه	-	-	-	(۳۴,۶۲۸)	(۳۴,۶۲۸)
فروش سهام خزانه	-	-	-	۴۵,۹۲۴	۴۵,۹۲۴
انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته	-	(۱۰,۳۱۳)	-	-	(۱۰,۳۱۳)
مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۷۵۰,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۴,۸۴۲,۶۷۷	(۱۴,۲۶۵)	۵,۶۵۳,۴۱۲

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



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱.۳۴۹.۴۳۷	۱.۵۲۸.۳۹۵	نقد حاصل از عملیات
(۶۴۰.۶۸)	(۸۰.۰۰۰)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱.۲۸۵.۳۶۹	۱.۴۴۸.۳۹۵	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱۱۷.۸۲۳)	(۱۰۷.۷۵۴)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۱.۵۱۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱۱.۲۱۴	-	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۰۷.۵۸۷	۱۸.۱۵۹	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۶.۸۰۳	۳۰۵	دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۷.۷۸۱	(۹۰.۸۰۰)	جریان خالص (خروج) ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱.۲۹۳.۱۵۰	۱.۳۵۷.۵۹۵	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۶۵۷.۰۰۰	۲.۱۲۰.۰۰۰	دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۱.۷۳۸.۰۹۱)	(۲.۴۸۸.۸۳۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۴۴.۰۶۷)	(۸۶۰.۰۰۹)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱۹۰.۲۷۶)	(۱۲۱.۸۹۰)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱.۶۱۵.۴۳۴)	(۱.۳۵۰.۷۳۸)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۳۲۲.۲۸۴)	۶.۸۵۷	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۶۰.۱۲۱	۱۳۷.۸۸۸	مانده وجه نقد در ابتدای سال
۵۱	۳۸.۴۶۳	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۳۷.۸۸۸	۱۸۳.۲۰۷	مانده وجه نقد در پایان سال
۷۹۹.۱۱۸	۱۰۲.۲۰۰	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 ۱۴۰۴

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 هرسال 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. شرکت واحد تجاری نهایی بانک ملی 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 سال 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 سال به شرح زیر بوده است :

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
نفر	نفر	
۶	۵	کارکنان رسمی
۳۱۶	۲۸۱	کارکنان قراردادی
۳۲۲	۲۸۶	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۳-۱- علت کاهش نیروی انسانی در سال مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً بابت قطع همکاری ۳۶ نفر از پرسنل قراردادی بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۱-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال 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:

۱-۲-۲- استانداردهای حسابداری ۴۳ با عنوان ((درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان)) که الزامات آن در مورد کلیه صورت‌های مالی که سال مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ 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 محقق 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 تأثیر قابل ملاحظه‌ای بر صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استانداردهای افشای پایداری الزامات کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری در سال ۱۴۰۳ مصوب شده و الزامات آن در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد، الزام واحد‌های تجاری به افشای اطلاعات در مورد ریسک‌ها و فرصت‌های عمده مرتبط با پایداری است که برای استفاده‌کنندگان اصلی گزارشگری مالی با مقاصد عمومی هنگام ارزیابی ارزش کلیه واحد تجاری و تصمیم‌گیری در خصوص تخصیص منابع به آن مفید است. مدیریت شرکت اعتقاد دارد اجرای استاندارد مذکور تأثیر با اهمیتی در صورت‌های مالی آتی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

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

۱-۳-۱-۱- مبنای اندازه‌گیری ارزش منصفانه

ارزش منصفانه قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله‌ای نظام‌مند بین فعالان بازار در تاریخ اندازه‌گیری در شرایط جاری بازار قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود. صرف نظر از این که قیمت مزبور به طور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک‌های دیگر ارزشیابی برآورد شود به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه‌گیری ارزش منصفانه و افشا‌های مرتبط با آن سلسله مراتب ارزش منصفانه در یک سطح زیر طبقه‌بندی می‌شود:

الف- داده‌های ورودی سطح یک قیمت‌های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی‌ها و بدهی‌های همانند است که واحد تجاری می‌تواند در تاریخ اندازه‌گیری به آن‌ها دست یابد.

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

- ۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسرمبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود .
- ۳-۲-۲- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود .
- ۳-۲-۳- درآمد ارائه خدمات ، در زمان ارائه خدمات شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر خرید و فروش حواله های کالای اساسی و ضروری	دلیل استفاده از نرخ
نقد و بانک ارزی	دلار آمریکا	سامانه نظارت ارزی (سنا) ۷۸۱,۰۶۸ ریال	نرخ قابل دسترس
نقد و بانک ارزی	دلار استرالیا	سامانه نظارت ارزی (سنا) ۵۷۵,۰۷۵ ریال	نرخ قابل دسترس
نقد و بانک ارزی	پورو	سامانه نظارت ارزی (سنا) ۹۱۵,۴۸۱ ریال	نرخ قابل دسترس

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

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

ب- در سایر موارد به عنوان درآمد یا هزینه سال وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

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

۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

- ۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

۱-۲-۵-۳- 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 هریک 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 سال 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.

۶-۳- 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.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارها	۵ ساله	مستقیم

۳-۶-۳- حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل داشتن عمر مفید نامعین مستهلک نمی‌شود.

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱- در پایان هر سال گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، (به استثنای مورد مندرج در یادداشت (۳-۷-۲) آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می‌شود.

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

۳-۷-۴- 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 می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

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

۳-۸- موجودی مواد و کالا

موجودی‌های مواد و کالا به اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از اقلام ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روشهای صفحه بعد تعیین می‌گردد:

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

روش مورد استفاده

میانگین موزون متحرک
 میانگین موزون متحرک
 میانگین موزون متحرک
 اولین صادره از اولین وارده

مواد اولیه و بسته بندی
 کالای در جریان ساخت
 کالای ساخته شده
 قطعات و لوازم یدکی

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 سال 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- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه گیری		
شرکت	مجموعه	نوع سرمایه‌گذاری
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:		
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات‌شده هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	روش ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات‌شده هریک از سرمایه‌گذاری‌ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات‌شده هریک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
سرمایه‌گذاری‌های جاری:		
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری
شناخت درآمد:		
شرکت	مجموعه	نوع سرمایه‌گذاری
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
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 سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

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

۱۱-۳-۲ 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 از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.

۱۱-۳-۳ زمانی که سهم سرمایه‌گذار از زیان‌های شرکت‌های وابسته بیش از منافع در شرکت وابسته‌گردد (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.

۱۱-۳-۴ 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 تمام‌شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم شرکت از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم سرمایه‌گذار از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهی‌های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام‌شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود و زیان سال ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می‌گردد.

۱۱-۳-۵ زمانی که، 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 از سودها یا زیان‌های شرکت وابسته که ناشی از این معاملات است، حذف می‌شود.

۱۱-۳-۶ برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت‌های مالی شرکت وابسته استفاده می‌شود. هرگاه پایان سال گزارشگری متفاوت از پایان سال 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.

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

۱۲-۳- سهام خزانه

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

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

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

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

۱۳-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۳-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۳-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

در پایان هر سال گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بدهی های مالیات انتقالی برای تفاوت های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه گذاری در شرکت وابسته شناسایی می شود، 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 تفاوت های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه گذاری در شرکت وابسته، دارایی های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت های موقتی در آینده قابل پیش بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می کند.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴ آذر ۳۰

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 سال 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 و برآورد ها

۴-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

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

۴-۲- قضاوت مربوط به برآورد ها

قضاوت ها، برآورد ها و مفروضات به کار گرفته شده، در صورت های مالی شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآورد ها و مفروضات به کار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ آذر یکسان است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۵-۱	۹,۲۱۶,۸۳۸	۷,۶۷۲,۳۳۴
۵-۲	-	۳,۸۰۹
	<u>۹,۲۱۶,۸۳۸</u>	<u>۷,۶۷۶,۱۴۳</u>

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات

۵-۱-فروش خالص

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
	عدد	میلیون ریال	عدد	میلیون ریال
داخلی				
قرص	۳۵۸,۷۰۰,۷۶۸	۵,۸۳۹,۰۰۹	۳۵۱,۴۱۱,۲۲۰	۴,۸۳۰,۱۱۰
ویال - (رتلیز)بازرگانی وارداتی	-	-	۲۷,۸۱۶	۸۶۲,۲۰۶
سرنگ	-	-	۷۳۷,۷۳۶	۶۶۶,۹۴۳
کپسول	۲,۰۶۳,۲۲۰	۷۴۲,۳۶۴	۶,۵۶۱,۳۳۰	۴۹۸,۴۳۷
آمپول	۲۶,۱۲۴,۱۶۰	۴,۱۵۸,۹۳۷	۳۲,۳۹۱,۷۴۰	۱,۹۳۲,۲۰۵
آپوا - بازرگانی وارداتی	-	-	۲,۵۶۰,۰۰۰	۵۷۵,۹۴۵
فروش ناخالص		<u>۱۰,۷۴۰,۳۱۰</u>		<u>۹,۳۶۵,۸۴۶</u>
برگشت از فروش	(۲۴,۵۷۶,۳۰۰)	(۴۸۲,۰۵۷)	(۲,۲۹۹,۷۳۴)	(۱۷۰,۵۶۹)
تخفیفات	۵-۱-۴	(۱,۰۴۱,۴۱۵)	-	(۱,۵۲۲,۹۴۳)
		<u>۹,۲۱۶,۸۳۸</u>		<u>۷,۶۷۲,۳۳۴</u>

۵-۱-۱-افزایش ۲۰ درصدی فروش سال مالی مورد گزارش نسبت سال مالی قبل ناشی از افزایش نرخ محصولات به میزان ۲۸ درصد (با در نظر گرفتن تغییر ترکیب فروش)، کاهش مقداری فروش به میزان ۸ درصد و نیز تعدیل نرخ محصولات فروش رفته که در سال جاری تعیین گردیده به شرح یادداشت (۴-۴-۵) می باشد.

۵-۱-۲-نرخ های فروش محصولات شرکت توسط سازمان غذا و دارو تعیین می شود . همچنین شرایط فروش و تخفیفات اهدانی 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-برگشت از فروش عمدتاً مربوط به برگشت از فروش اسویکس و آمپول ها از پخش رازی و سایر پخشها بوده که در سال مورد گزارش به عنوان محصولات استراتژیک بلافاصله به سازمان غذا و دارو فروخته شده است.

۵-۱-۴-کاهش تخفیفات و نسبت آن به فروش ناخالص عمدتاً ناشی از شرایط حاکم بر بازار بوده و تغییر ترکیب فروش سال جاری بوده است.

۵-۲-درآمد ارایه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
-	۳,۸۰۹

فیلینگ بوتاکس (شرکت پلانمادرمان سرو سپید)

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
۳۳-۱	۴,۲۰۲,۰۷۱	۴۶	۳,۲۹۲,۱۴۴	۴۳	
	۱,۰۸۱,۸۶۲	۱۲	-	-	
	۷۰۲,۰۳۷	۸	۶۷۵,۵۳۷	۹	
	۶۰۲,۰۲۴	۷	۱,۱۴۴,۵۷۰	۱۵	
	۵۹۵,۵۹۶	۶	۵۶,۶۶۳	۱	
	۵۸۸,۸۲۸	۶	۵۳۴,۹۱۱	۷	
	۲۰۵,۵۵۲	۲	۶۳۴,۸۷۷	۸	
	-	-	۵۷۵,۹۴۵	۸	
	۱,۲۳۸,۸۶۸	۱۳	۷۷۱,۴۹۶	۱۰	
	۹,۲۱۶,۸۳۸	۱۰۰	۷,۶۷۶,۱۴۳	۱۰۰	

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	پهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	یادداشت
۵-۴-۱	۴,۸۳۶,۹۵۴	(۳,۶۹۸,۱۶۸)	۱,۱۲۸,۷۸۶	۲۳	۱۸	قرص	
۵-۴-۲	-	-	-	-	(۱۹)	سرنگ	
۵-۴-۱	۶۷۳,۷۴۰	(۱۸۰,۲۵۱)	۴۹۳,۴۸۹	۷۳	۳۴	کیسول	
	-	-	-	-	۱۵	ویال (تلیز) وارداتی	
	-	-	-	-	۱۲	آبوا وارداتی	
۵-۴-۳	۳,۷۱۶,۱۴۴	(۱,۶۷۴,۹۶۵)	۲,۰۴۱,۱۷۹	۵۵	۲۰	آمیول	
	۹,۲۱۶,۸۳۸	(۵,۵۵۳,۳۸۴)	۳,۶۶۳,۴۵۴	۴۰	۱۶		

۵-۴-۱- افزایش سود ناخالص قرص و کیسول در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ فروش محصول از سوی سازمان غذا و دارو بوده است.

۵-۴-۲- در سال مالی مورد گزارش به دلیل مشکلات ارزی واردات مواد اولیه جهت تولید سرنگ انجام نشده است.

۵-۴-۳- افزایش سود ناخالص آمیول در سال مورد گزارش نسبت به سال قبل ناشی از افزایش نرخ های فروش محصول می باشد. همچنین در سال مورد گزارش مبلغ ۶۴۸,۷۱۹ میلیون ریال بابت تعدیل نرخ محصولات فروش رفته به شرکت های بخش با استناد مواد قرار داد های فی مابین در حسابها منظور شده است.

۵-۴-۴- افزایش سود ناخالص فروش محصولات در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از 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 ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
جمع	ارایه خدمات	فروش	جمع	ارایه خدمات	فروش	یادداشت
۲,۷۰۷,۳۰۳	-	۲,۷۰۷,۳۰۳	۲,۸۱۸,۸۳۹	-	۲,۸۱۸,۸۳۹	۶-۱ مواد مستقیم
۴۹۷,۸۸۵	۶۳۱	۴۹۷,۲۵۴	۷۰۴,۵۴۴	-	۷۰۴,۵۴۴	۶-۲ دستمزد مستقیم
						سربار ساخت:
۷۲۳,۱۲۵	۹۱۷	۷۲۲,۲۰۷	۹۶۴,۱۸۰		۹۶۴,۱۸۰	۶-۲ دستمزد غیر مستقیم
۲۱۱,۹۶۱	۲۶۹	۲۱۱,۶۹۲	۳۵۹,۲۲۷	-	۳۵۹,۲۲۷	۶-۳ سایر هزینه های کارکنان
۱۱۸,۹۷۳	۱۵۱	۱۱۸,۸۲۲	۲۵۸,۲۲۷	-	۲۵۸,۲۲۷	تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت مشهود
۹۸,۷۴۷	۱۲۵	۹۸,۶۲۲	۹۳,۴۹۵	-	۹۳,۴۹۵	استهلاک
۱۰۴,۷۶۸	۱۳۳	۱۰۴,۶۳۵	۱۵۲,۴۹۶	-	۱۵۲,۴۹۶	ایاب و ذهاب
۳۰,۲۱۱	۳۸	۳۰,۱۷۳	۶۲,۳۷۳	-	۶۲,۳۷۳	مواد و مزومات مصرفی
۶۳,۴۵۸	۸۰	۶۳,۳۷۸	۸۴,۳۸۸	-	۸۴,۳۸۸	آزمایشگاه
۳۳,۹۰۰	۴۳	۳۳,۸۵۷	۷۴,۷۱۰	-	۷۴,۷۱۰	برق و سوخت
۵۵,۹۷۷	۷۱	۵۵,۹۰۶	۸۷,۵۵۵	-	۸۷,۵۵۵	سایر
۴,۶۴۶,۳۰۷	۲,۴۵۸	۴,۶۴۳,۸۴۹	۵,۶۶۰,۰۴۴		۵,۶۶۰,۰۴۴	جمع هزینه های ساخت
(۳۵,۷۲۶)	-	(۳۵,۷۲۶)	(۱۹,۶۳۰)	-	(۱۹,۶۳۰)	۶-۷ و ۹ هزینه های جذب نشده
۱۵۲,۲۴۴	-	۱۵۲,۲۴۴	(۳۶,۷۰۳)	-	(۳۶,۷۰۳)	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۴,۷۶۲,۸۲۵	۲,۴۵۸	۴,۷۶۰,۳۶۷	۵,۶۰۳,۷۱۱	-	۵,۶۰۳,۷۱۱	بهای تمام شده ساخت
۱,۱۹۷,۵۲۳	-	۱,۱۹۷,۵۲۳	-	-	-	خرید کلای ساخته شده
(۷,۲۸۲)	-	(۷,۲۸۲)	-	-	-	ضایعات غیر عادی
(۳,۸۴۱)	-	(۳,۸۴۱)	(۲,۱۲۷)	-	(۲,۱۲۷)	محصولات اهدایی
۴۸۴,۳۰۸	-	۴۸۴,۳۰۸	(۴۸,۲۰۰)	-	(۴۸,۲۰۰)	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۶,۴۳۳,۵۳۳	۲,۴۵۸	۶,۴۳۱,۰۷۵	۵,۵۵۳,۳۸۴	-	۵,۵۵۳,۳۸۴	

۶-۱ افزایش هزینه مواد مستقیم مصرفی سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها می باشد.

۶-۲ افزایش هزینه حقوق و دستمزد در سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل ناشی از افزایش سالانه دستمزد طبق بخش نامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی می باشد.

۶-۳ سایر هزینه های کارکنان عمدتاً شامل هزینه غذای کارکنان به مبلغ ۱۵۶,۲۴۲ میلیون ریال و کمک های غیر نقدی به مبلغ ۱۹۴,۲۲۴ میلیون ریال می باشد و افزایش آن نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و همچنین افزایش تعداد مناسب های مشمول پرداخت کمک های غیر نقدی سال مالی مورد گزارش نسبت به سال مالی قبل می باشد.

۶-۴ در سال جاری به دلیل انقضای مجوز خرید و فروش محصولات بازرگانی (رتلیز)، خرید کلای ساخته شده مورد نداشته است.

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

۵-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲,۶۴۷,۵۷۰ میلیون ریال (سال ۱۴۰۳ مبلغ ۲,۴۴۹,۱۳۴ 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	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
				درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال
۲	پوکه	ایران	پارس امپول و دومان صمد	۲۳	۵۹۶,۲۲۵	۳۷۳,۶۴۴	۱۵
۸	بی دی سی و بی وی سی	ایران	فارویات و بهینه پوشش جم و آیدانار	۱۰	۲۶۱,۱۹۶	۱۱۹,۳۲۰	۵
۱۲	انواع ویتامین D3.E.K	ایران	اکبریه	۱۳	۳۱۹,۲۴۱	۱۷۵,۸۹۰	۷
۳۵	دکسینتول ریپو فلاوین نیکوتین اسید فولیک...	ایران	اکبریه	۲	۵۷,۲۷۱	۳۹,۹۳۷	۲
۹	درب و لوله جوشان	ایران	لرا پوش و پلاسوزنو پردیس پلاست	۶	۱۷۰,۳۹۱	۹۶,۳۵۶	۴
۳	کلیدگرل هیدروژن بی سولفات	ایران	شرکت فرایند شیمی حکیم	۵	۱۳۵,۹۲۹	۱۴۱,۷۰۰	۶
۴	جمعه چاپ دار	ایران	میران تجارت رسام چاپ خود کار نقشینه رسانه	۶	۱۴۹,۰۶۴	۳۰,۹۵۶	۱
۲۲	دفراسیروکس خنثریزنون - فینگولید هیدروکلراید	ایران	توسعه دارویی دانش	۳	۸۶,۵۷۰	۷۰,۲۷۰	۳
۱۱	ان استیل سیستین	ایران	اکبریه	۳	۸۳,۸۷۳	۳۹,۳۶۰	۲
۱۶	پرامی پیکسول دی هیدروکلراید	ایران	شرکت نیکان اکسیر پاختر	۳	۶۷,۹۶۰	۵۴,۹۳۰	۲
۲۴	سوماپروپتان سوکسینات	ایران	شرکت دماوند دارو	۳	۶۶,۷۲۸	-	-
۱۵	لاکتوز انیدروس (۲۱ DCL)	ایران	کیسا پیوند تندرست - دارسایین	۳	۶۶,۲۴۶	۲۱,۵۷۸	۱
۲۶	پرویدون و آرتی فیلم	ایران	ره آورد تامین - کان بهام شیمی	۲	۴۰,۶۰۶	۱۱,۴۸۳	۰
۲۳	ایمانتیب	ایران	شرکت فن آوران دارویی پارسین	۱	۳۵,۰۵۷	۴۴,۰۷۳	۲
۱۹	سیتریک اسید آسیاب شده	ایران	شرکت کیان کاوه آزما	۲	۳۲,۱۹۷	۱۸,۶۵۸	۱
۲۰	سیتاگلیپتین فسفات	ایران	شرکت تحقیقاتی ، مهندسی توفیق دارو	-	۱۶,۸۳۰	۱۱,۰۸۸	۰
۲۱	میکروکریستالین سلولز (AVICEL PH ۱۰۲)	ایران	فرایند شیمی بعلی سینا	۰	۱۰,۲۱۱	۱۴,۱۸۸	۱
۱	مایکو فنولات موقتل	چین	CONCORD BIOTECH LTD	-	-	۱۶۷,۳۶۸	۷
۵	هیارین سدیم (Injectable Grade)	چین	HEBEI CHANGSHAN	-	-	۲۰۲,۹۸۴	۸
۶	سرتگ و اسایر و پلانجر	چین	QingDag Unic Biotech CO.LTD	-	-	۸۸,۰۵۹	۴
۷	متفورمین هیدروکلراید	هندوستان	Abhilash Chemicals & Pharmaceuticals	-	-	۱۸۱,۵۳۷	۷
۱۰	ان استیل سیستین	ترکیه	Levent ilac Ticaret Limited Sirketi	-	-	۴۳,۸۶۵	۲
۱۳	کلیدگرل هیپروژن بی سولفات	امارات متحده عربی	UBV CORPORATION FZC	-	-	۹۶,۷۸۸	۴
۱۴	کلسیم لاکتات گلوکونات	هندوستان	METRO EXPORTERS PVT LTD	-	-	۲۹,۵۲۱	۱
۱۷	سیناربرین و فنوفیرات	امارات متحده عربی	KESARIS GENERAL TRADING	-	-	۱۷,۶۰۵	۱
۱۸	کریل کلموز سدیم (ACDISOL)	تایوان	MINGTAI CHEMICAL CO	-	-	۱۴,۳۱۹	۱
۲۷	سابر			۱۷	۴۵۱,۹۷۵	۳۴۳,۵۳۶	۱۴
				۱۰۰	۲,۶۴۷,۵۷۰	۲,۴۴۹,۱۳۴	۱۰۰

۱-۵-۶- افزایش و کاهش مبلغ خرید برخی از مواد اولیه نسبت به سال مالی قبل ناشی از تغییرات برنامه تولید محصولات می باشد.

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 سالانه (میانگین تولید ۵ ساله)	تولید واقعی سال ۱۴۰۴	تولید واقعی سال ۱۴۰۳
انواع قرص	۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۳۸۷,۰۱۵,۱۰۰	۳۱۸,۸۵۵,۱۳۶	۳۱۳,۶۰۳,۰۵۶
انواع کپسول	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۵۴,۲۸۹	۲,۳۲۸,۴۰۵	۶,۰۶۹,۳۹۰
انواع آمپول	۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۷,۴۸۴,۴۳۹	۲۶,۲۴۶,۵۴۰	۳۱,۰۴۶,۹۷۰
انواع سرنگ	۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۸۷,۷۶۱	-	۷۳۳,۹۱۰

۶-۷- کاهش هزینه های جذب نشده نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از اصلاح و انتقال مراکز فعالیت برخی از پرسنل خط تولید و پال و و پرفیلد به مراکز هزینه قرص و آمپول

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
هزینه های فروش		
بازاریابی و تبلیغات	۷-۳	۶,۷۲۳
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲	۴۰,۳۱۱
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۶-۲	۸,۴۰۰
مزایای پایان خدمت	۶-۲	۳,۹۹۲
سفر و فوق العاده مأموریت		۱۸۴۳
سایر هزینه های کارکنان	۷-۱	۹,۶۸۹
سایر اقلام	۷-۲	۵۰,۹۹۷
	<u>۱۱۶,۰۰۴</u>	<u>۱۴۱,۴۲۱</u>

هزینه های اداری و عمومی

حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲	۲۲۵,۸۶۹
سایر هزینه های کارکنان	۷-۱	۳۸,۰۰۷
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۶-۲	۳۰,۶۰۹
مزایای پایان خدمت	۶-۲	۲۰,۷۷۵
حق الزحمه خدمات حرفه ای و مشاوره		۳۷,۵۴۷
تعمیر و نگهداری و بیمه دارایی های ثابت مشهود		۳۰,۰۰۵
ملزومات مصرفی		۳,۹۹۷
استهلاک		۶,۵۱۵
تحقیقات و آزمایشگاه		۱۳,۴۸۶
پاداش هیئت مدیره و حق حضور		۱۰,۹۹۰
سایر اقلام	۷-۲	۶۲,۲۶۳
	<u>۵۸۲,۲۰۳</u>	<u>۴۴۲,۰۷۶</u>
	<u>۶۹۸,۲۰۷</u>	<u>۵۸۳,۴۹۶</u>

۷-۱- سایر هزینه های کارکنان عمدتاً شامل هزینه های غذای کارکنان به مبلغ ۲۸,۷۰۱ میلیون ریال و کمک های غیر نقدی به مبلغ ۳۲,۷۶۶ میلیون ریال می باشد و افزایش ۱ سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و همچنین افزایش تعداد مناسبت های مشمول پرداخت کمک های غیر نقدی سال مالی مورد گزارش نسبت مالی قبل می باشد.

۷-۲- سایر اقلام عمدتاً شامل هزینه های گاز مصرفی، ایاب و ذهاب و ... بوده است.

۷-۳- کاهش هزینه های بازاریابی و تبلیغات نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از کاهش در هزینه های بازاریابی بوده است.

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

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۰,۳۴۹	۱۹,۹۲۶

اقلام رایگان دریافتی

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۷۳,۴۰۴	-	مابه التفاوت نرخ ارز خرید مواد اولیه سال قبل
۳۵,۷۲۶	۱۹,۶۳۰	هزینه های جذب نشده
۳۴,۱۷۰	۱۱۵,۵۷۰	۱۹-۲ زبان کاهش ارزش موجودی ها
۱	-	خالص کسری انبار
۵,۴۵۰	-	امحا دارو های تاریخ مصرف گذشته
۱۴۸,۷۵۱	۱۳۵,۲۰۰	

۹-۱- 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)	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۹۱۱,۹۲۸	۵۴۷,۱۲۸

وام های دریافتی از بانک ها و موسسات اعتباری

۱۰-۱- کاهش هزینه های مالی نسبت به سال مالی قبل عمدتاً ناشی از کاهش جرایم پرداخت و شناسایی شده سال جاری به مبلغ ۱۰۴,۲۲۱ میلیون ریال (سال قبل ۵۷۳,۷۳۱ میلیون ریال) بوده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	مجموعه				شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۱-۱	۱۸۷,۷۶۸	۲۷۱,۲۳۲	۱۸۷,۷۶۸	۲۷۱,۲۳۲	۱۸۷,۷۶۸	۲۷۱,۲۳۲
سود سهام سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها	-	-	-	-	-	-
سود سهام سرمایه گذاری در شرکت وابسته - بخش رازی	-	-	-	-	-	-
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته - بخش رازی	-	۱۱,۷۲۸	-	۱۱,۷۲۸	-	۱۱,۷۲۸
۱۱-۲	(۲۸۲,۶۵۸)	(۲۰,۷۷۳)	(۲۸۲,۶۵۸)	(۲۰,۷۷۳)	(۲۸۲,۶۵۸)	(۲۰,۷۷۳)
بیمه و مالیات سال های قبل	-	(۲۵,۵۲۴)	-	(۲۵,۵۲۴)	-	(۲۵,۵۲۴)
هزینه های قبل از عرضه اولیه شرکت بخش رازی و هزینه ضایعات به عهده شرکت	۲۸,۴۶۳	۵۱	۲۸,۴۶۳	۵۱	۲۸,۴۶۳	۵۱
سود تسعیر دارایی ها ارزی غیر مرتبط با عملیات	۲۰۵	۶۸۰۳	۲۰۵	۶۸۰۳	۲۰۵	۶۸۰۳
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	-	۱,۴۲۴	-	۱,۴۲۴	-	۱,۴۲۴
سود حاصل از فروش مواد اولیه - اشخاص وابسته	۲,۷۱۶	۱,۳۳۴	۲,۷۱۶	۱,۳۳۴	۲,۷۱۶	۱,۳۳۴
سود حاصل از فروش مواد اولیه - سایر اشخاص	-	۲۷۹,۳۸۵	-	۲۷۹,۳۸۵	-	۲۷۹,۳۸۵
۱۱-۳	۱۷,۴۰۵	-	۱۷,۴۰۵	-	۱۷,۴۰۵	-
خسارت تاخیر تادیه مطالبات از شرکت بخش رازی	(۳۴,۵۲۶)	(۵۹,۳۲۰)	(۳۴,۵۲۶)	(۵۹,۳۲۰)	(۳۴,۵۲۶)	(۵۹,۳۲۰)
خسارت تاخیر تادیه مطالبات از شرکت بخش اکسیر	-	۱۷,۴۰۵	-	۱۷,۴۰۵	-	۱۷,۴۰۵
سایر	(۷۰,۵۲۷)	۴۴۶,۳۴۱	(۷۰,۵۲۷)	۴۴۶,۳۴۱	(۷۰,۵۲۷)	۴۴۶,۳۴۱
	(۷۰,۵۲۷)	۴۴۶,۳۴۱	(۷۰,۵۲۷)	۴۴۶,۳۴۱	(۷۰,۵۲۷)	۴۴۶,۳۴۱

۱۱-۱- سود سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها شامل سود سهام شرکت دانا به مبلغ ۱۶۷,۰۳۵ میلیون ریال، فرآیند شیمی حکیم به مبلغ ۵,۴۹۸ میلیون ریال، شرکت جابراین حیاب به مبلغ ۴,۱۴۸ میلیون ریال، صندوق غیر دولتی پژوهش و فن آوری سلامت به مبلغ ۶,۷۵۰ میلیون ریال، شرکت دارونی بخش رازی به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیون ریال و شرکت خدمات مجتمع دارویی به مبلغ ۳,۳۳۵ میلیون ریال بوده است.

۱۱-۲- مبلغ فوق عمدتاً شامل جریمه و اصل بیمه سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۶۰,۲۷۷، مالیات ارزش افزوده سال های ۱۴۰۰ لغایت ۱۴۰۳ به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال و مالیات حقوق سالیهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۲ به مبلغ ۶۰,۴۵۱ میلیون ریال بر مبنای احکام صادره توسط مراجع زیربط طی سال ۱۴۰۳ بوده است.

۱۱-۳- تاخیر تادیه مطالبات در سال جاری برای شرکت بخش رازی مورد نداشته است.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

	مجموعه				شرکت	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
سود عملیاتی	۲,۸۴۹,۹۷۳	۵۲۰,۷۱۲	۲,۸۴۹,۹۷۳	۵۲۰,۷۱۲	۲,۸۴۹,۹۷۳	۵۲۰,۷۱۲
اثر مالیاتی	(۵۱۳,۹۹۵)	(۹۳,۷۲۸)	(۵۱۳,۹۹۵)	(۹۳,۷۲۸)	(۵۱۳,۹۹۵)	(۹۳,۷۲۸)
سود (زیان) غیر عملیاتی	۲,۳۳۵,۹۷۸	۴۲۶,۹۸۴	۲,۳۳۵,۹۷۸	۴۲۶,۹۸۴	۲,۳۳۵,۹۷۸	۴۲۶,۹۸۴
صرفه جویی (اثر) مالیاتی	(۳۹۱,۰۷۶)	۶۵,۸۰۴	(۳۹۱,۰۷۶)	۶۵,۸۰۴	(۳۹۱,۰۷۶)	۶۵,۸۰۴
سود قبل از مالیات	۲,۴۵۸,۸۹۷	۵۸۶,۵۱۶	۲,۴۵۸,۸۹۷	۵۸۶,۵۱۶	۲,۴۵۸,۸۹۷	۵۸۶,۵۱۶
اثر مالیاتی	(۶۱۷,۸۶۴)	(۱۸۵,۱۱۵)	(۶۱۷,۸۶۴)	(۱۸۵,۱۱۵)	(۶۱۷,۸۶۴)	(۱۸۵,۱۱۵)
سود خالص	۱,۸۴۱,۰۳۳	۴۰۱,۴۰۱	۱,۸۴۱,۰۳۳	۴۰۱,۴۰۱	۱,۸۴۱,۰۳۳	۴۰۱,۴۰۱
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۷۴۹,۴۸۴,۱۱۲	۷۴۹,۵۰۳,۸۷۰	۷۴۹,۴۸۴,۱۱۲	۷۴۹,۵۰۳,۸۷۰	۷۴۹,۴۸۴,۱۱۲	۷۴۹,۵۰۳,۸۷۰
میانگین موزون تعداد سهام خزان	(۵۱۵,۸۸۸)	(۴۹۶,۱۳۰)	(۵۱۵,۸۸۸)	(۴۹۶,۱۳۰)	(۵۱۵,۸۸۸)	(۴۹۶,۱۳۰)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۷۴۹,۴۸۴,۱۱۲	۷۴۹,۵۰۳,۸۷۰	۷۴۹,۴۸۴,۱۱۲	۷۴۹,۵۰۳,۸۷۰	۷۴۹,۴۸۴,۱۱۲	۷۴۹,۵۰۳,۸۷۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۲- دارایی های ثابت مشهود

زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و محتویات	ابزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای نزد انبار	جمع
۲	۲۷۹,۴۶۸	۳۸۰,۲۲۷	۴۴۸,۰۵۶	۱۹,۹۸۶	۱۴۹,۱۴۷	۶۸,۳۸۶	۱,۳۴۵,۲۸۲	۳۲۱,۵۲۸	۲۳۴,۷۳۵	-	۱,۹۰۱,۵۴۵
مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۴,۲۸۴	۱۶,۸۴۸	۳,۹۷۳	۱,۵۴۰	۶,۵۶۷	۳,۱۹۲	۳۶,۴۰۴	۱۹,۲۷۶	۱۵,۸۵۳	۵۷,۶۲۵	۱۲۹,۱۵۸
افزایش	۸,۳۹۵	(۶,۶۷۱)	-	-	-	-	۱,۷۳۴	۲۳,۱۶۱	(۱۳۷,۰۵۰)	۱۰۰,۸۳۰	(۱۱,۳۳۵)
سایر نقل و انتقال و تغییرات	۲۹۲,۱۴۷	۳۹۰,۴۱۴	۴۵۲,۰۲۹	۲۱,۵۲۶	۱۵۵,۷۱۴	۷۱,۵۷۸	۱,۳۸۲,۴۱۰	۳۶۳,۹۶۵	۱۱۳,۵۳۸	۱۵۸,۴۵۵	۲,۰۱۹,۳۶۸
مانده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	۷۳,۹۸۹	۱۱,۷۴۸	-	۵,۲۳۵	۷,۹۱۰	۹۸,۸۸۲	-	۸,۸۷۲	-	۱۰۷,۷۵۴
افزایش	-	(۱۳,۵۲۵)	-	-	-	-	(۱۳,۵۲۵)	-	۱۲,۵۵۷	(۳۳)	-
سایر تغییرات	۲۹۲,۱۴۷	۴۵۱,۸۷۸	۴۶۳,۷۷۷	۲۱,۵۲۶	۱۶۰,۹۴۹	۷۹,۶۸۸	۱,۴۶۹,۷۶۷	۳۶۳,۹۶۵	۱۲۴,۹۶۷	۱۵۸,۴۲۳	۲,۱۲۷,۱۲۲
مانده در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	-	۸۲,۶۳۲	۱۳۵,۰۶۳	۳,۲۲۲	۶۷,۴۵۵	۳۶,۱۱۵	۵۱۷,۹۶۷	-	-	-	۵۱۷,۹۶۷
استهلاک انباشته:	۱۰,۸۱۸	۳۲,۶۲۳	۳۲,۰۷۹	۲,۸۶۱	۱۴,۷۸۸	۶,۷۸۳	۱۰۱,۹۵۱	-	-	-	۱۰۱,۹۵۱
مانده در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	-	۹۳,۴۵۰	۱۵۹,۶۸۵	۶,۰۸۳	۸۲,۲۴۲	۴۲,۸۹۸	۶۱۹,۹۱۸	-	-	-	۶۱۹,۹۱۸
سایر نقل و انتقال و تغییرات	۱۱۰,۲۴	۲۸,۱۴۱	۳۱,۷۰۶	۳,۰۵۵	۱۴,۸۲۵	۳,۸۳۹	۱۰۲,۵۹۰	-	-	-	۱۰۲,۵۹۰
مانده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	(۴,۴۹۳)	-	(۱)	(۱,۳۹۴)	۱,۳۹۴	(۴,۴۹۴)	-	-	-	(۴,۴۹۴)
استهلاک	۱۰۴,۶۷۴	۱۹۳,۳۲۳	۲۶۷,۳۶۵	۹,۱۳۷	۹۵,۶۷۴	۴۸,۱۳۱	۷۱۸,۰۱۴	-	-	-	۷۱۸,۰۱۴
سایر تغییرات	۱۸۷,۶۷۳	۲۵۸,۵۴۵	۱۹۶,۵۱۲	۱۲,۳۸۹	۶۵,۲۷۵	۳۱,۳۵۷	۷۵۱,۷۵۳	۳۶۳,۹۶۵	۱۲۴,۹۶۷	۱۵۸,۴۲۳	۱,۴۰۹,۱۰۸
مانده در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۹۸,۶۹۷	۲۳۰,۷۲۹	۲۱۶,۴۷۰	۱۵,۴۴۳	۷۳,۴۷۱	۲۸,۶۸۰	۷۶۳,۴۹۲	۳۶۳,۹۶۵	۱۱۳,۵۳۸	۱۵۸,۴۵۵	۱,۳۹۹,۴۵۰
مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰											
مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰											

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

۱۳-۱ 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.

۱۳-۲ دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۴,۷۷۸,۵۶۰ 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.

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

۱۳-۴ اضافات دارایی های ثابت عمدتاً شامل اورهال دو دستگاه زئراتور تولید برق KAVA ۸۸۰ و KAVA ۸۸۱ به مبلغ ۸,۷۰۰ میلیون ریال، خرید کوئل کمپرسور هواپار به مبلغ ۲,۴۰۶ میلیون ریال، کمپرسور کولر اسپیلت ۳۹۸ میلیون ریال، کیس رایانه به ۴۵۶ مبلغ میلیون ریال، پنج عدد رطوبت سنج عقربه ای به مبلغ ۸۱ میلیون ریال و سنسور صنعتی ۴۰ میلیون ریال می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	نقل و انتقال	کاهش	اضافات	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۶,۷۲۸		-	-	۶,۷۲۸	MG۲
۲۲,۰۵۰	۱۳,۵۰۰		۸,۵۵۰	-	بهین افزار ساز پویا
۳۹,۶۵۹		-	-	۳۹,۶۵۹	شرکت آرتا صنعت گاتا
۳۵,۲۹۷		-	-	۳۵,۲۹۷	شرکت آرمین طب
۳۲۲			۳۲۲	-	شرکت دالای کامپیوتر
۳۰,۹۱۱	(۹۴۳)	-	-	۳۱,۸۵۴	سایر
۱۳۴,۹۶۷	۱۲,۵۵۷	+	۸,۸۷۲	۱۱۳,۵۳۸	

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

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

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال				
آزمایش میکروبی کلیه محصولات	۶۸,۳۴۶	۶۸,۳۴۶	۲۷,۹۵۰	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۷۶	۷۶	ساختمان در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبی
آزمایش میکروبی کلیه محصولات	۴۷,۵۴۰	۴۷,۵۴۰	۳۳,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۶۶	۶۶	تاسیسات در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبی
آزمایش میکروبی کلیه محصولات	۷۷,۴۵۵	۷۷,۴۵۵	۲۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۸۴	۸۴	ماشین آلات در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبی
آزمایشگاه محصولات بایوتک	۲۲,۸۸۹	۲۲,۸۸۹	۲۵,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۵۳	۵۳	تاسیسات در جریان تکمیل پروژه BSL۳
ارتقای کیفی سایت آمپول سازی	۱۴۷,۷۳۵	۱۴۷,۷۳۵	۷۰,۰۰۰	۱۴۰۵/۰۶/۳۱	۸۸	۸۸	تاسیسات در جریان تکمیل آمپول سازی
	۳۶۳,۹۶۵	۳۶۳,۹۶۵	۱۷۵,۹۵۰				

۱۳-۶-۱- مخارج تکمیل پروژه آزمایشگاه میکروبی در دست اجرای شرکت بالغ بر ۸۰,۹۵۰ 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 ۲۵,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به رفع نواقص در دست اجرای قرارداد منعقد با شرکت آذرین سیوند می باشد.

۱۳-۷- مانده اقلام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً شامل مبلغ ۱۵۴,۶۸۹ میلیون ریال مربوط به خرید یک دستگاه آگتا از شرکت MIRAY KIMYA در سال ۱۴۰۲ جهت خط بایوتک می باشد

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

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)			
جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۷,۴۷۹	۱۶,۳۷۴	۱,۱۰۵	بهای تمام شده :
-	-	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۱۷,۴۷۹	۱۶,۳۷۴	۱,۱۰۵	افزایش
۱,۵۱۰	۱,۵۱۰	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۸,۹۸۹	۱۷,۸۸۴	۱,۱۰۵	افزایش
			مانده در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
			استهلاک انباشته:
۱۰,۶۰۰	۱۰,۶۰۰	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۴,۸۱۲	۴,۸۱۲	-	استهلاک
۱۵,۴۱۲	۱۵,۴۱۲	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۹۵۶	۹۵۶	-	استهلاک
۱۶,۳۶۸	۱۶,۳۶۸	-	مانده در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲,۶۲۱	۱,۵۱۶	۱,۱۰۵	مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲,۰۶۷	۹۶۲	۱,۱۰۵	مبلغ دفتری در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه/بهای تمام شده	کاهش ارزش ابلانته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۱۷۹,۶۷۹,۵۸۵	۱۷.۹۷٪	۷۸۹,۲۶۲	-	۷۸۹,۲۶۲	۲,۷۴۳,۷۰۷	۷۲۲,۵۹۸	۲,۷۰۹,۵۶۸
۱۷۹,۶۷۹,۵۸۵	۱۷.۹۷٪	۱۶۹,۲۷۶	-	۱۶۹,۲۷۶	۲,۷۴۳,۷۰۷	۱۶۹,۲۷۶	۲,۷۰۹,۵۶۸
۱۷۹,۶۷۹,۵۸۵	۱۷.۹۷٪	۱۶۹,۲۷۶	-	۱۶۹,۲۷۶	۲,۷۴۳,۷۰۷	۱۶۹,۲۷۶	۲,۷۰۹,۵۶۸

صورتهای مالی مجموعه

شرکت پخش رازی (سهامی عام) - بررسی

صورتهای مالی شرکت

شرکت پخش رازی (سهامی عام) - بررسی

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

نام شرکت وابسته	تعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای	
			۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
شرکت پخش رازی	توزیع و پخش دارو	ایران	۱۷.۹۷٪	۱۷.۹۷٪

۱۵-۱-۱- هر چند 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 می باشد.

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 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ است.

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

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۱۳,۶۵۰,۱۰۸	۱۲۰,۶۰۱,۵۶۷	دارایی های جاری
۱,۵۷۰,۵۶۸	۱,۵۹۰,۵۷۲	دارایی های غیر جاری
(۱۰۸,۷۵۵,۸۳۸)	(۱۱۷,۱۲۱,۰۶۹)	بدهی های جاری
(۹۳۹,۶۱۲)	(۱,۳۶۴,۴۰۹)	بدهی های غیر جاری
۱۱۸,۷۸۶,۱۴۱	۱۱۸,۳۶۰,۸۳۸	درآمد عملیاتی
۲,۴۲۳,۳۰۵	۸۴۴,۹۲۳	سود عملیاتی
۱,۷۰۳,۴۹۹	۱,۷۹۷,۵۷۸	سود خالص
۱۶۱,۷۱۲	۱۵۹,۹۱۵	سود دریافتی از شرکت وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پخش رازی

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳۵۲,۴۰۵	۷۲۲,۵۹۸	مانده ابتدای سال
۵۳۱,۳۹۱	۲۲۶,۵۷۹	سهم از سود شرکت وابسته
(۱۶۱,۷۱۲)	(۱۵۹,۹۱۵)	سود سهام دریافتی
۵۱۴	-	خرید طی سال
۷۲۲,۵۹۸	۷۸۹,۲۶۲	مانده در پایان سال

۱۵-۲-۳- سهم از سود واحد تجاری وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پخش رازی

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳۰۶,۰۸۴	۳۲۲,۹۸۸	سهم از سود خالص شرکت وابسته
۲۲۵,۳۰۷	(۹۶,۴۰۹)	سایر تعدیلات (یادداشت ۱-۱۵-۲-۳)
۵۳۱,۳۹۱	۲۲۶,۵۷۹	سهم از سود واحد تجاری وابسته

۱۵-۲-۳-۱- سایر تعدیلات مربوط به تفاوت سود تحقق نیافته موجودی پایان سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ از محل خرید از داروسازی اسوه نزد انبار شرکت پخش رازی به مبلغ ۲۰۴,۳۰۶ میلیون ریال و سود تحقق یافته موجودی ابتدای دوره شرکت پخش رازی از محل خرید از داروسازی اسوه به مبلغ ۱۰۷,۸۹۷ میلیون می باشد.

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

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰					
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۸۰۹,۸۶۸	۴۳,۱۲۴	۳,۸۱۷,۲۸۰	۴۳,۱۲۴	-	۴۳,۱۲۴	۳.۲۴	۲۳۳,۶۱۵,۶۴۲
۱۳۱,۳۶۱	۶,۹۹۳	۲۰۶,۳۸۸	۶,۹۹۳	-	۶,۹۹۳	۰/۵۳	۱۲,۶۳۰,۸۵۵
۲۳,۲۷۵	۲,۳۴۱	۳۹,۹۸۵	۲,۳۴۱	-	۲,۳۴۱	زیر یک درصد	۲,۶۷۶,۴۰۲
۱۰۳	۷	۹۸	۷	-	۷	زیر یک درصد	۴,۸۰۰
	۵۲,۴۶۵		۵۲,۴۶۵	-	۵۲,۴۶۵		
-	۸۷,۷۲۹	-	۸۷,۷۲۹	-	۸۷,۷۲۹	۱۷	۱۰۲,۰۰۰,۰۰۰
-	۴۵,۰۵۷	-	۴۵,۰۵۷	-	۴۵,۰۵۷	۱۵	۵,۶۲۵,۰۰۰
-	۳,۳۶۶	-	۳,۳۶۶	-	۳,۳۶۶	۴۰۴	۳۳۶,۶۰۰
-	۲,۷۲۵	-	۲,۷۲۵	-	۲,۷۲۵	۲	۲۵۰,۰۰۰
-	۳۳	-	۳۳	-	۳۳	۱۰	۵۰,۰۰۰
-	۲	-	۲	-	۲	کمتر از یک درصد	۹
	۱۳۸,۹۱۲		۱۳۸,۹۱۲	-	۱۳۸,۹۱۲		
	۱۹۱,۳۷۷		۱۹۱,۳۷۷	-	۱۹۱,۳۷۷		

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها
سرمایه گذاری های سریع معامله
بورسی و فرابورسی

شرکت داروسازی دانا (سهامی عام)

شرکت داروسازی دانا (سهامی عام) - بازارگردانی

شرکت داروسازی جابربین حیان (سهامی عام)

شرکت صنعتی کیمیدارو (سهامی عام)

سایر شرکتها

فرآیند شیمی حکیم (سهامی خاص)

صندوق غیر دولتی پژوهش و فن آوری سلامت تهران

خدماتی مجتمع صنایع دارویی (سهامی خاص)

فوریت های دارویی بازرگانی پخش رازی (سهامی خاص)

داروآفرین شفا (سهامی خاص)

راموفارمین (سهامی خاص)

۱-۱۶ 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 ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

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

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
خالص	خالص	ناخالص
۱,۸۴۰,۰۰۰	۱,۲۵۵,۳۰۵	۱,۲۵۵,۳۰۵
۱,۰۴۰,۴۵۲	۷۱۴,۷۵۱	۷۱۴,۷۵۱
۲,۸۸۰,۴۵۲	۱,۹۷۰,۰۵۶	۱,۹۷۰,۰۵۶
۳,۲۴۵,۸۱۹	۴,۸۶۹,۸۷۲	۴,۸۶۹,۸۷۲
۳۲۰,۴۲۵	۳۲۰,۴۲۵	۳۲۰,۴۲۵
۵۳۱,۹۹۷	۶۰۹,۳۱۰	۶۰۹,۳۱۰
۳۲۹,۲۶۴	۲۱۵,۳۵۲	۲۱۵,۳۵۲
-	۳۷۸,۳۴۲	۳۷۸,۳۴۲
-	۱۷۴,۰۰۸	۱۷۴,۰۰۸
۱۷۷,۰۴۴	۱۷۷,۰۴۴	۱۷۷,۰۴۴
۵۰۹,۰۸۶	۴۹۲,۱۱۲	۴۹۲,۱۱۲
۱۸۵,۴۷۶	۱۶۳,۹۶۱	۱۶۳,۹۶۱
۶۰,۶۱۱	۱۵۶,۱۷۱	۱۵۶,۱۷۱
۴۳۴,۹۸۷	۲۱۵,۰۸۹	۲۱۵,۰۸۹
۴۴۴,۴۲۲	۳۳۸,۳۰۳	۳۳۸,۳۰۳
۲۵,۷۹۷	۱۸۹,۵۲۵	۱۸۹,۵۲۵
۱۸۹,۳۰۳	۲۵۲,۴۰۹	۲۵۲,۴۰۹
۷۰,۵۲۲	۶۹,۳۴۹	۶۹,۳۴۹
-	-	(۴۷,۳۱۸)
-	-	(۱۲,۷۵۰)
-	-	(۱۲,۴۴۰)
-	-	(۱۲,۲۱۷)
-	-	(۳,۹۵۳)
-	-	(۱,۸۱۵)
۱۰۹,۳۷۳	۸۳,۹۰۴	۸۳,۹۰۴
۶,۴۴۴,۰۴۵	۸,۷۰۵,۱۸۸	(۹۰,۴۹۳)
۹,۵۳۴,۴۹۷	۱۰,۶۷۵,۲۴۴	(۹۰,۴۹۳)
۷۲۰,۰۰۰	-	-
(۷۲۰,۰۰۰)	-	-
-	-	-
۶۱۹,۵۱۶	۷۷۹,۴۳۱	۷۷۹,۴۳۱
۳۰۹,۹۳۲	۴۷۲,۸۲۰	۴۷۲,۸۲۰
۱,۷۱۷	۸,۴۳۷	۸,۴۳۷
۷۷,۵۱۴	۷۷,۵۱۴	۷۷,۵۱۴
۸۳۳	۴۹۴	۴۹۴
۱۵,۴۶۸	۳۸,۲۱۷	۳۸,۲۱۷
۹,۳۰۰	۷,۳۰۰	۷,۳۰۰
۱,۰۲۸	۶۰	۶۰
۵۰۰	-	-
۴,۸۸۳	۶,۵۰۷	۶,۵۰۷
۱,۰۴۰,۶۹۱	۱,۳۹۰,۷۸۰	۱,۳۹۰,۷۸۰
۱,۰۴۰,۶۹۱	۱,۳۹۰,۷۸۰	۱,۳۹۰,۷۸۰
۱۰,۵۶۵,۱۸۸	۱۲,۰۶۶,۰۲۴	(۹۰,۴۹۳)
۱۲,۱۵۶,۵۱۶		

سایر دریافتنی ها
اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته-خرید دین پخش رازی
اسناد متقابل با پخش رازی

۲۵

حساب های دریافتنی

سود سهام دریافتنی - اشخاص وابسته- پخش رازی
سود سهام دریافتنی - اشخاص وابسته
سود سهام دریافتنی - سایر شرکت ها
شرکت کارخانه جات دارو پخش
علی الحساب کارکنان
کارکنان (وام و مساعده)
ودیعه اجاره
سپرده های موقت
اشخاص وابسته - شرکتهای گروه شفا دارو
سایر اقلام

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

۱۷-۱-۱- اسناد دریافتنی سایر مشتریان عمدتاً شامل مبلغ ۲۲۳,۰۰۰ رستا ایمن دارو، مبلغ ۱۹۷,۹۵۰ شرکت پخش محیا دارو، مبلغ ۱۴۷,۴۰۴ شرکت پخش البرز، مبلغ ۵۴,۰۴۰ پخش داروئی نیک فردای سالم (نفس) مبلغ ۴۰,۴۵۰ دارو گستر باریج اسانس بوده است.

۱۷-۱-۲- طلب از گروه صنایع شفا فارمد به مبلغ ۳۲۰,۴۳۵ میلیون ریال بابت ارائه خدمات بافرسازی، فیلینگ، بسته بندی واکسن کووید ۱۹ به شرکت مزبور بوده که طی صورتجلسه تنظیمی مقرر گردید طی ۱۰ قسط تسویه گردد که ۲ قسط آن تا تاریخ صورت وضعیت مالی وصول گردیده است.

۱۷-۱-۳- طلب از شرکت توسعه دارویی رسا به مبلغ ۱۷۷,۰۴۴ میلیون ریال بابت فروش محصولات دارویی به شرکت مذکور در سال ۱۳۹۶ می باشد که پیگیری های شرکت جهت وصول آن منجر به صدور رای دادگاه مبنی بر محکومیت شرکت مزبور به پرداخت مطالبات شرکت به همراه خسارت تاخیر تادیه آن گردیده است. در این خصوص محکوم علیه اقدام به معرفی ملکی واقع در لواسان به دادگاه به منظور تسویه بدهی خود نموده و پیگیری های مورد نیاز به منظور تعیین قدرالسهم و انتقال سند مالکیت به نام شرکت در جریان می باشد. همچنین با اعاده دادرسی پرونده از دیوان عالی کشور، پرونده در شعبه ویژه رسیدگی به جرائم اخلاص گران در نظام اقتصادی (دارویی) به صورت کیفری و حقوقی به طور همزمان در دست رسیدگی است.

۱۷-۱-۴- طلب از اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به شرکت به پخش دارویی بهشهر (از شرکتهای وابسته به هلدینگ توسعه صنایع بهشهر متعلق به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی) به مبلغ ۴۸,۳۲۴ میلیون ریال می باشد که پیگیری وصول آن طبق وکالت نامه شماره ۱۴۰۳/۱۵۲۱۲۳۰۰۰۴۶ مورخ ۱۴۰۰/۰۵/۱۸ به شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامدار اصلی) واگذار گردید و همچنان در جریان پیگیری از طرف شرکت سرمایه گذاری شفا دارو مبنی بر تهاتر طلب مزبور با سود سهام پرداختنی شرکت سرمایه گذاری شفا دارو به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی می باشد.

۱۷-۱-۵- مانده مزبور مربوط به فروش اقلام دارویی به شرکت رستا ایمن دارو در چارچوب قرارداد مورخه ۱۴۰۰/۰۲/۱۹ بوده است.

۱۷-۲- دریافتنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	حساب های دریافتنی
۴,۱۰۸	۲۶,۰۰۳	کارکنان (وام و مساعده)

۱۷-۳- فروشهای شرکت عمدتاً اعتباری با باز پرداخت ۹۰ الی ۲۷۰ روز (بر اساس اعتبارسنجی مشتریان نوع محصول و رقابتی بودن بازار برخی از محصولات) می باشد.

۱۷-۳-۱- متوسط دوره وصول مطالبات سال مالی جاری ۴۰۰ روز (سال ۱۴۰۳ - به میزان ۴۰۳ روز) بوده است.

۱۷-۳-۲- متوسط دوره وصول مطالبات سال مالی جاری از شرکت پخش رازی ۴۸۷ روز (سال ۱۴۰۳ - به میزان ۵۸۲ روز) بوده است.

۱۷-۴- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۲۴۶۷-۲۸۳۲ روز (سال قبل ۲۴۶۷-۲۱۰۲ روز)
۲۴۴,۰۹۱	۲۴۴,۴۳۲	

۱۷-۴-۱- این دریافتنی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان سال مالی معوق شده ولی بدلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می باشند.

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

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۰۷,۱۵۷	۱۰۷,۰۷۱	۱۸-۱
۳,۲۱۹	۳,۰۳۷	
۱۱۰,۳۷۶	۱۱۰,۱۰۸	
۶۳,۷۴۶	۲۰۶,۳۱۷	
۲۶,۰۰۱	۹,۲۵۶	
۱۴,۳۳۸	۷,۵۹۹	
۵۰,۹۳۴	۷۷,۱۹۶	
۱۵۴,۹۰۹	۳۰۰,۳۶۸	
۲۶۵,۲۸۵	۴۱۰,۳۷۶	

پیش پرداخت های خارجی:

سفارشات مواد اولیه
سفارشات قطعات و لوازم یدکی

پیش پرداخت های داخلی:

خرید مواد اولیه
پیمانکاران
بیمه اموال و موجودیها
سایر

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
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
خالص	خالص	کاهش ارزش
۴۱,۱۲۷	۷۷,۸۳۰	۷۷,۸۳۰
۱۹۱,۳۲۰	۲۳۹,۵۲۰	(۷,۹۶۴)
۸۸۸,۵۶۸	-	-
۴۵۱,۷۷۷	۱,۰۵۱,۳۷۵	(۱۴۲,۷۱۸)
۱۴۷,۸۱۵	۱۵۳,۷۴۰	-
۵,۴۹۲	۸,۳۴۶	-
۱۳,۳۲۵	۱۷,۷۴۳	-
۱,۷۳۹,۴۲۴	۱,۵۴۸,۴۵۴	(۱۵۰,۶۸۲)

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

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۲,۰۱۴,۸۴۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۹-۲- کاهش ارزش منظور شده در حسابها طی سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۱۱۵,۵۷۰ میلیون ریال ناشی از زیان کاهش ارزش مواد اولیه (سال قبل ۳۷,۱۴۸ میلیون ریال) به علت انقضا سررسید می باشد. (یادداشت ۹)

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۱۴,۱۶۳	۳۵,۱۱۲	مانده ابتدای سال
(۱۱۳,۲۲۱)	-	امحا شده طی سال
۳۴,۱۷۰	۱۱۵,۵۷۰	کاهش ارزش طی سال
۳۵,۱۱۲	۱۵۰,۶۸۲	

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۰۹,۱۶۰	۱۱۸,۳۹۹	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۲۷,۷۱۶	۵۸,۴۱۵	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۴۴۵	۴,۶۶۵	موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۵۶۷	۱,۷۲۸	موجودی صندوق - ارزی
۱۳۷,۸۸۸	۱۸۳,۲۰۷	

۲۰-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل ۶۷,۰۲۶ دلار آمریکا و ۶,۶۲۱ یورو می باشد که به ترتیب با نرخ های ۷۸۱,۰۶۸ ریال و ۹۱۵,۴۸۱ ریال تسعیر و در دفاتر انعکاس یافته است.

۲۰-۲- موجودی ارزی نزد صندوق شامل ۳ دلار آمریکا و ۳,۰۰۰ دلار استرالیا می باشد که به ترتیب با نرخ های ۷۸۱,۰۶۸ ریال و ۵۷۵,۰۷۵ 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 ۱۴۰۴

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ 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:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۷	۴۹۸,۸۵۱,۹۶۱	۶۷	۴۹۸,۸۵۱,۹۶۱	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام)
۱۸	۱۳۵,۵۲۶,۶۹۰	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	۴,۱۴۱,۵۵۳	۱	۹,۱۸۲,۹۸۰	صندوق تثبیت بازار سرمایه
کمتر از یک درصد	۱,۲۰۰,۰۰۰	۱	۳,۹۶۷,۹۹۸	صندوق سرمایه گذاری توسعه بازار سرمایه
کمتر از یک درصد	۳,۵۶۳,۰۸۱	کمتر از یک درصد	۳۳۰,۲۹۵	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان
کمتر از یک درصد	۲,۹۰۱,۷۳۲	کمتر از یک درصد	۲,۷۳۵,۸۸۹	بانک ملی ایران
کمتر از یک درصد	۲۵۸,۴۹۸	کمتر از یک درصد	۲۵۸,۴۹۸	شرکت داروسازی جابراین 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	۵۶,۳۲۹,۶۴۲	۷	۵۱,۹۱۸,۸۴۶	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 ۱۴۰۴

۲۳- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
۳۰,۰۰۰	۵۳۳,۹۹۷	۲۵,۵۶۱	۵۴۷,۵۵۳	مانده در ابتدای سال
۲۴,۶۵۲	۶۳۶,۷۳۷	۳۴,۶۲۸	۸۳۵,۵۱۹	خرید طی سال
(۲۹,۰۹۱)	(۶۲۳,۱۸۱)	(۴۵,۹۲۴)	(۷۲۷,۲۱۰)	فروش طی سال
۲۵,۵۶۱	۵۴۷,۵۵۳	۱۴,۲۶۵	۶۵۵,۸۶۲	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 کند. 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)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳۰۲,۰۳۰	۴۱۴,۱۱۵	مانده در ابتدای سال
(۳۱,۸۴۲)	(۶۴,۷۵۶)	پرداخت شده طی سال
۱۴۳,۹۲۷	۳۱۰,۵۰۴	ذخیره تأمین شده
۴۱۴,۱۱۵	۵۵۹,۸۶۳	مانده در پایان سال

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

۲۵- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۱۴۱,۷۰۰	-	-	-	۳۳-۳
۱۴۳,۳۲۱	۹,۶۰۰	-	۹,۶۰۰	
۲۸۴,۰۲۱	۹,۶۰۰	-	۹,۶۰۰	
۱۰,۶۹۷	۹۹,۲۸۸	-	۹۹,۲۸۸	۳۳-۳
۱,۲۷۳,۴۷۲	۶۷۵,۸۱۷	-	۶۷۵,۸۱۷	
۴۲۳,۳۳۵	۹۵۲,۹۸۶	-	۹۵۲,۹۸۶	۲۵-۱-۴
۱,۷۰۷,۴۰۴	۱,۷۲۸,۰۹۱	-	۱,۷۲۸,۰۹۱	
۱,۹۹۱,۴۲۵	۱,۷۳۷,۶۹۱	-	۱,۷۳۷,۶۹۱	
۶۱,۰۰۰	۶۱,۰۰۰	-	۶۱,۰۰۰	۳۳-۳
۷۲۰,۰۰۰	-	-	-	
(۷۲۰,۰۰۰)	-	-	-	۱۷
۱,۶۹۳	-	-	-	
۶۲,۶۹۳	۶۱,۰۰۰	-	۶۱,۰۰۰	
۱۷۲,۹۵۸	۳۶۹,۸۷۸	-	۳۶۹,۸۷۸	۳۳-۳
۷۸,۱۲۶	۱۲۹,۶۵۷	-	۱۲۹,۶۵۷	
۳۱۰,۷۴۷	۳۳۵,۴۱۶	-	۳۳۵,۴۱۶	۲۵-۱-۱
۴۲,۰۸۷	۱۳,۲۴۲	-	۱۳,۲۴۲	
۲۱,۵۱۶	۱۱,۰۶۳	-	۱۱,۰۶۳	
۲۷,۴۰۹	۲۴,۳۷۴	-	۲۴,۳۷۴	
۴۴,۶۶۷	۵,۲۵۴	-	۵,۲۵۴	
۴۴,۷۵۸	۴۴,۷۵۸	۴۴,۷۵۸	-	۲۵-۱-۲
۳,۱۷۸	۳,۱۷۸	۳,۱۷۸	-	۲۵-۱-۲
۲۹۱,۶۰۲	۳۳۴,۸۸۴	-	۳۳۴,۸۸۴	
۱,۰۳۷,۰۴۸	۱,۲۷۱,۷۰۴	۴۷,۹۳۶	۱,۲۲۳,۷۶۸	
۱,۰۹۹,۷۴۱	۱,۳۳۲,۷۰۴	۴۷,۹۳۶	۱,۲۸۴,۷۶۸	
۳,۰۹۱,۱۶۵	۳,۰۷۰,۳۹۵	۴۷,۹۳۶	۳,۰۲۲,۴۵۹	

۲۵-۱-۱- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت برای سالهای قبل از سال ۱۴۰۲ (به استثنای سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۴۲,۷۲۱ میلیون ریال) قطعی و تسویه شده است. ضمن آن که طبق برگه های قطعی صادر مبلغ ۱۶۲,۷۸۱ میلیون ریال اصل بدهی مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۳ در حسابها منظور شده است.

۲۵-۱-۲- پرداختنی های ارزی شامل ۱۵۸,۴۲۶ یورو می باشد که به دلیل راكد بودن در دوره مورد گزارش تسعیر نگردیده و در سال های قبل با نرخ ۳۰۲,۵۷۶ ریال (نرخ ارز در ۱۴۰۱/۱۱/۲۹) تسعیر و در حسابها ثبت گردیده است.

۲۵-۱-۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید ۲۵۷ روز (سال ۱۴۰۳- 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.
 ۲۵-۱-۴- سایر تامین کنندگان به شرح یادداشت (۵-۶) می باشد.

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

۲۶- مالیات پرداختنی

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

	(مبالغ به میلیون ریال)	
	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال	۳۶۱,۳۰۶	۵۸۱,۴۳۴
ذخیره مالیات عملکرد سال	۳۶۷,۸۶۴	-
تعدیل ذخیره مالیات سالهای قبل (سال های ۱۴۰۳، ۱۳۹۸، ۱۴۰۰ تا ۱۴۰۱)	۲۵۰,۰۰۰	۱۸۵,۱۱۵
تسویه از محل اوراق تسویه خزانه نوع اول	-	(۲۶۱,۱۷۵)
پرداختی طی سال	(۸۰,۰۰۰)	(۶۴,۰۶۸)
تأثیر از محل اسناد دریافتنی	-	(۸۰,۰۰۰)
مانده در پایان سال	۸۹۹,۱۷۰	۳۶۱,۳۰۶

۲۶-۱-۱- 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 است:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۴۰۴/۰۹/۳۰										سود ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰												
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	قطعی		تشخیصی		ابرازی					
			جمع	جرائم	اصل	جمع	جرائم	اصل					
رسیدگی به دفاتر	-	-	۱۹۰,۱۱۲	۲۶۵,۱۷۳	۷۵,۰۶۱	۱۹۰,۱۱۲	۱۹۰,۱۱۲	-	۱۹۰,۱۱۲	۱۳۷,۶۱۱	۶۱۱,۶۰۳	۸۳۴,۲۰۵	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	-	-	۲۲۵,۴۰۵	۲۹۶,۵۴۲	۶۷,۳۱۳	۲۲۹,۲۲۹	۲۰۵,۱۹۲	-	۲۰۵,۱۹۲	۱۵۷,۹۰۷	۸۰۹,۷۳۴	۱,۰۶۸,۴۴۱	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۷۲,۳۲۲	۳۳,۳۲۲	۲۱۸,۹۴۰	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	۹,۹۹۹	۹,۹۹۹	۴۲۱,۵۸۱	-	-	-	۵۲۲,۴۳۵	۲,۰۷۸	۵۲۰,۳۵۷	۳۵۵,۱۳۱	۲,۴۶۴,۵۲۰	۳,۹۸۱,۶۸۷	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۲۰۸,۲۲۳	۱۶۸,۲۲۳	۱۰۴,۰۶۸	-	-	-	۲۷۲,۲۹۱	-	۲۷۲,۲۹۱	۱۶۳,۶۲۶	۹۹۱,۶۷۳	۱,۳۸۴,۵۶۶	دوره نه ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
رسیدگی به دفاتر	-	۲۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	۴۰۱,۷۲۵	-	۴۰۱,۷۲۵	-	-	۳۱,۷۲۱	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	-	۳۶۷,۸۶۴	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۱,۷۷۴,۳۶۹	۱۴۰۴
	۳۶۱,۳۰۶	۸۹۹,۱۷۰											

۲۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۰ در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ 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 ۱۴۰۴

۲۶-۲-۲ 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 قبل 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.

۲۶-۲-۳ طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۲۶۷,۴۳۳ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده است که پس از اعتراض شرکت و طبق رای صادره توسط هیئت تجدید نظر حل اختلاف مالیاتی مبلغ ۳۸,۳۰۴ میلیون ریال از مالیات مورد مطالبه کسر و مالیات مطالبه شده به مبلغ ۲۲۹,۱۲۹ میلیون ریال کاهش یافته و برگ قطعی آن صادر گردید. در سال مالی قبل 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.

۲۶-۲-۴ 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. و در طی سال جاری مبلغ ۴۰,۰۰۰ میلیون ریال از بدهی مذکوره سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است.

۲۶-۲-۵ 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.

۲۶-۲-۶ 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 و شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در هیئت حل اختلاف مالیاتی تجدید نظر در حال بررسی است. 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 مابقی آن به مبلغ ۱۴۰,۷۶۲ میلیون ریال از طریق صدور اوراق تسویه نوع اول به طرفیت شرکت پخش رازی در دوره سال مالی قبل تسویه گردیده است. هم چنین بابت مابه التفاوت آن ذخیره مناسب در حسابها منظور شده است. در حسابها منظور شده است.

۲۶-۲-۷ طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ به مبلغ ۲۷۲,۳۹۱ 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 ۴۰,۰۰۰ ریال آن بصورت نقد تسویه شده است و از بابت تفاوت مالیات تشخیصی و ابرازی ذخیره مناسب در حسابها منظور شده است.

۲۶-۲-۸ در سال جاری توسط سازمان مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۴۰۱,۷۲۵ میلیون ریال برگ تشخیص صادر گردید که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و در هیئت حل اختلاف مالیاتی بدوی در دست رسیدگی است. از بابت تفاوت مالیات تشخیصی و ابرازی مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
-	۳۶۷,۸۶۴	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
-	۲۵۰,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۳
۱۰۸,۶۶۵	-	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۲
۷۶,۴۵۰	۰	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱
۱۸۵,۱۱۵	۶۱۷,۸۶۴	

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۱۶,۸۳۶	۲,۳۹۲,۲۳۳	سود حسابداری قبل از مالیات
۵۴,۳۰۹	۵۹۸,۰۵۸	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
		اثر درآمد های معاف از مالیات (یادداشت ۱-۱-۲۶)
(۱,۷۰۱)	(۷۶)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۴۰,۴۲۸)	(۳۹,۹۷۹)	سود سهام سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(۶۷,۸۰۸)	(۴۶,۹۴۲)	سود سهام سرمایه گذاری در سایر شرکتها
(۲,۹۳۲)	-	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها در شرکتهای وابسته - بخش رازی
-	(۱۰۲,۲۱۲)	معافیت بند م تبصره ۶ و ۱۳ قانون بودجه سال ۱۴۰۴
-	(۱۰۲,۲۱۲)	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵
-	(۳۸,۳۳۰)	معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس
۵۸,۶۶۰	۹۹,۵۵۷	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی - جریمه مالیات و بیمه ...
	۳۶۷,۸۶۴	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۸/۱۲ درصد
		(سال ۱۴۰۳ پانرخ موثر مالیات صفر درصد)

۲۶-۵- 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 ۱۴۰۴

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰			۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۲,۸۳۶,۷۹۱	۳۵۰,۰۰۰	۲,۴۸۶,۷۹۱	۲,۷۲۳,۱۴۹	۳۵۰,۰۰۰	۲,۳۷۳,۱۴۹	سال های قبل از سال ۱۴۰۲
۹۸۰,۴۷۳	۵,۷۳۶	۹۷۴,۷۳۶	۸۷۹,۲۲۴	-	۸۷۹,۲۲۴	سال ۱۴۰۲
۳,۸۱۷,۲۶۳	۳۵۵,۷۳۶	۳,۴۶۱,۵۲۷	۳,۶۰۲,۳۷۳	۳۵۰,۰۰۰	۳,۲۵۲,۳۷۳	

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 ۶۴۵,۵۹۵ میلیون ریال، شرکت داروسازی جابرین 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 ۸۸,۴۸۹ 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)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳,۵۳۲,۵۳۹	۳,۸۱۷,۲۶۳	مانده در ابتدا ای سال
۹۷۵,۰۰۰	-	سود سهام مصوب
(۱۹۰,۲۷۶)	(۱۲۱,۸۹۰)	سود سهام پرداخت شده طی سال
(۵۰۰,۰۰۰)	(۹۲,۰۰۰)	سود سهام تهاثر شده با مطالبات
۳,۸۱۷,۲۶۳	۳,۶۰۲,۳۷۳	مانده در پایان سال

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

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)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲,۵۱۸,۳۳۳	۲,۵۷۷,۳۴۹	بانک ها
(۳,۰۴۹)	(۴۰۳,۶۶۷)	سود و کارمزد سال های آتی
۳۹۶,۸۷۰	۴۷,۵۵۲	سود و کارمزد و جرایم معوق
۲,۹۱۲,۱۵۴	۲,۲۲۱,۲۳۴	
-	(۱,۰۶۶,۸۴۰)	حصة بلند مدت
۲,۹۱۲,۱۵۴	۱,۱۵۴,۳۹۴	حصة جاری

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲,۹۱۲,۱۵۴	۲,۲۲۱,۲۳۴	۲۰ تا ۲۵ درصد
۲,۹۱۲,۱۵۴	۲,۲۲۱,۲۳۴	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۵
۱,۱۵۴,۳۹۴	سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۶
۹۸۴,۷۷۵	سال مالی منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۷
۸۲,۰۶۵	
۲,۲۲۱,۲۳۴	

۲۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		چک و سفته
۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۲,۲۲۱,۲۳۴		

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)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۳,۶۵۶,۵۰۲	۲,۹۱۲,۱۵۴	مانده در ابتدای دوره
۶۵۷,۰۰۰	۲,۱۲۰,۰۰۰	دریافت های نقدی
۹۱۱,۹۲۸	۵۴۷,۱۲۸	سود، کارمزد و جرائم
(۱,۷۳۸,۰۹۱)	(۳,۴۸۸,۸۳۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۳۴۴,۰۶۷)	(۸۶۰,۰۰۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
(۱۹۳,۶۵۵)	-	پرداخت اصل توسط شرکت سرمایه گذاری شفا دارو
(۳۷,۴۶۳)	(۹,۲۰۰)	پرداخت سود توسط شرکت سرمایه گذاری شفا دارو
۲,۹۱۲,۱۵۴	۲,۲۲۱,۲۳۴	مانده در پایان دوره

۲۸-۴- تسهیلات مالی در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۵۷۴,۴۵۲ میلیون ریال اقساط سررسید گذشته می باشد.

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

۲۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		مجموعه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۳۱,۷۲۱	۱,۷۷۴,۳۶۹	۴۰۱,۴۰۰	۱,۸۴۱,۰۲۳
-	-	(۵۳۱,۳۹۱)	(۳۲۶,۵۷۹)
۱۸۵,۱۱۵	۶۱۷,۸۶۴	۱۸۵,۱۱۵	۶۱۷,۸۶۴
۹۱۱,۹۲۸	۵۴۷,۱۲۸	۹۱۱,۹۲۸	۵۴۷,۱۲۸
(۱۱,۷۲۸)	-	(۱۱,۷۲۸)	-
۱۱۳,۰۸۵	۱۴۵,۷۴۸	۱۱۳,۰۸۵	۱۴۵,۷۴۸
۱۰۶,۷۶۳	۹۹,۰۵۲	۱۰۶,۷۶۳	۹۹,۰۵۲
۳۰,۷۷۳	۲۸۲,۶۵۸	۳۰,۷۷۳	۲۸۲,۶۵۸
(۴۳۲,۹۴۴)	(۳۴۷,۶۸۳)	(۲۷۱,۳۳۲)	(۱۸۷,۷۶۸)
۲۷۹,۳۸۵	(۱۷,۴۰۵)	۲۷۹,۳۸۵	(۱۷,۴۰۵)
(۶,۸۰۳)	(۳۰۵)	(۶,۸۰۳)	(۳۰۵)
(۵۱)	(۳۸,۴۶۳)	(۵۱)	(۳۸,۴۶۳)
۱,۲۰۶,۲۴۴	۳,۰۶۲,۹۶۳	۱,۲۰۶,۲۴۴	۳,۰۶۲,۹۶۳
(۲,۵۶۱,۵۵۳)	(۱,۲۹۴,۴۲۴)	(۳,۵۶۱,۵۵۳)	(۱,۲۹۴,۴۲۴)
۱,۱۹۸,۸۹۲	۷۵,۴۰۰	۱,۱۹۸,۸۹۲	۷۵,۴۰۰
۸۲۹,۰۳۰	(۱۴۵,۰۹۱)	۸۲۹,۰۳۰	(۱۴۵,۰۹۱)
۶۷۶,۸۲۴	(۱۷۰,۴۵۳)	۶۷۶,۸۲۴	(۱۷۰,۴۵۳)
۱,۳۴۹,۴۳۷	۱,۵۲۸,۳۹۵	۱,۳۴۹,۴۳۷	۱,۵۲۸,۳۹۵

سود خالص

تعدیلات

سهم از سود شرکت وابسته

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه های مالی

سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

بیمه و مالیات سنوات قبل

سود سهام

خسارت تاخیر نادیه

سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی

تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات

افزایش دریافتی های عملیاتی

کاهش موجودی مواد و کالا

(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی

(کاهش) افزایش پرداختی های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

۳۰- معاملات غیر نقدی

معاملات غیرنقدی طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		مجموعه	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
-	۹۳,۰۰۰	-	۹۳,۰۰۰
۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰	-
۲۳۱,۱۱۸	۹,۲۰۰	۲۳۱,۱۱۸	۹,۲۰۰
۶۸,۰۰۰	-	۶۸,۰۰۰	-
۷۹۹,۱۱۸	۱۰۲,۲۰۰	۷۹۹,۱۱۸	۱۰۲,۲۰۰

تهاتر سود سهام پرداختی شرکت بیمه ایران با اسناد دریافتی

تهاتر سود سهام پرداختی سرمایه گذاری شفا دارو با سود سهام دریافتی دانا

بازپرداخت تسهیلات توسط شرکت سرمایه گذاری شفا دارو

افزایش سرمایه شرکت سرمایه پذیر از محل مطالبات حل شده سهامداران

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

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از 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.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۰,۵۹۶,۰۰۳	۱۰,۳۵۳,۰۳۵
(۱۳۷,۸۸۸)	(۱۸۳,۲۰۷)
۱۰,۴۵۸,۱۱۶	۱۰,۱۶۹,۸۲۸
۳,۸۷۸,۰۶۰	۵,۶۵۳,۴۱۲
۲۷۰	۱۸۰

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- 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.

۳۱-۳- 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 دراین 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 ۱۴۰۴

۳۱-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و 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.

۳۱-۳-۱-۱- 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 می گیرد. 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.

۳۱-۳-۲- 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 ۱۴۰۴

۳۱-۴- 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	۴,۸۶۹,۸۷۲	۳,۹۰۵,۱۲۶	-
سایر شرکت های پخش	۲,۷۷۶,۳۷۵	۱۳۹,۰۰۵	-
گروه صنایع شفا فارمد	۲۲۰,۴۳۵	۳۲۰,۴۳۵	-
سایر	۸۲۸,۹۹۸	۷۳۸,۵۰۵	۹۰,۴۹۳
	۸,۷۹۵,۶۸۰	۴,۱۰۳,۰۷۱	۹۰,۴۹۳

۳۱-۵- 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)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماهه	بین ۳ تا ۱۲ ماهه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۶۰,۰۰۰	۵۰۰,۶۱۰	۱,۱۷۷,۰۸۱	-	۱,۷۳۷,۶۹۱
سایر پرداختنی ها	-	۱۱۷,۰۰۰	۱,۳۱۵,۷۰۴	-	۱,۳۳۲,۷۰۴
تسهیلات مالی	۵۷۴,۴۵۴	۲۴۶,۱۹۴	۳۳۳,۷۴۶	۱,۰۶۶,۸۴۰	۲,۲۲۱,۲۳۴
مالیات پرداختنی	-	-	۸۹۹,۱۷۰	-	۸۹۹,۱۷۰
سود سهام پرداختنی	۳,۶۰۲,۳۷۳	-	-	-	۳,۶۰۲,۳۷۳
جمع	۴,۲۳۶,۸۲۷	۸۶۳,۸۰۴	۳,۶۲۵,۷۰۱	۱,۰۶۶,۸۴۰	۹,۷۹۳,۱۷۲

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

۳۲ - وضعیت ارزی

یادداشت	دلار امریکا	یورو	دلار استرالیا
۲۰-۲ و ۳۰-۱	۶۷,۰۳۱	۶,۶۲۲	۳,۰۰۰
	۶۷,۰۳۱	۶,۶۲۲	۳,۰۰۰
۲۵-۱-۲	-	(۱۵۸,۴۲۶)	-
	-	(۱۵۸,۴۲۶)	-
	۶۷,۰۳۱	(۱۵۱,۸۰۴)	۳,۰۰۰
	۵۲,۳۵۶	(۴۱,۸۷۴)	۱,۷۲۵
	۹۰,۲۲۴	(۱۵۱,۸۲۸)	۳,۰۰۰
	۲۵,۵۸۸	(۴۵,۸۶۶)	۵۷۳

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

۳۲-۱ - تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

نوع ارز - واردات	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
یورو	۳,۱۰۶,۰۵۳	۸۴۶,۹۳۲	۲,۲۵۹,۱۲۱	۵۰,۷۳۹,۰۱۸	۴۷,۶۳۲,۹۶۵	۳,۱۰۶,۰۵۳
روپیه هندوستان	۷۰۷,۰۰۰	۷۰۷,۰۰۰	-	۲۴۰,۱۹۷,۸۸۴	۲۳۹,۴۹۰,۸۸۴	۷۰۷,۰۰۰
یوان چین	-	-	-	۵۲,۳۵۴,۶۷۷	۵۲,۳۵۴,۶۷۷	-
درهم امارات	-	-	-	۳۰,۳۲۳	۳۰,۳۲۳	-
لیر ترکیه	-	-	-	۴۶۲,۷۵۰	۴۶۲,۷۵۰	-

۳۲-۱-۱ - مهلت رفع تعهد مبالغ ۲,۲۵۹,۱۲۱ یورو از تعهدات ارزی رفع نشده سررسید شده است.

۳۲-۱-۲ - از مانده ۱۱۵۹,۵۳۳ یورو تعهدات ارزی به طرفیت شرکت رستا ایمن دارو که طی قرارداد فی مابین برای واردات محصولات دارویی آبوا بوده است که در دوره مورد گزارش مبلغ ۱۶۹,۸۵۰ یورو از تعهدات مذکور کسر و به مبلغ ۹۸۹,۶۸۳ یورو کاهش یافته است. در همین راستا مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال چک ضمانت از ایشان دریافت شده است.

۳۲-۱-۳ - به موجب رای شعبه شماره ۳۶ دادگاه تجدید نظر استان تهران کورخ ۱۳/۰۲/۱۴۰۴ در خصوص شکایت بانک کارآفرین از شرکت با اتهام عدم رفع تعهد ارزی، شرکت به پرداخت مبلغ ۳,۶۰۷,۸۷۲ یورو و دو سال محرومیت از فعالیت های بازرگانی محکوم گردید لیکن طبق نامه ۱۴۰۳/۱۲/۲۰ بانک مذکور در خصوص تعهدات ارزی فوق اعلام رضایت نموده است. پیگیری های لازم در خصوص رفع محرومیت از فعالیتهای بازرگانی مورد اشاره در جریان می باشد.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۳ - معاملات با اشخاص وابسته

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

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید خدمات و کالا	هزینه بیمه و مالیات سنوات قبل	فروش کالا و خدمات (خالص)
شرکت وابسته	شرکت پخش رازی	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	-	۴,۲۰۲,۰۷۱
	جمع			-	-	۴,۲۰۲,۰۷۱
شرکت های همگروه	شرکت جابراین جیان	عضو هیات مدیره	✓	۶۷۰	۲۴	-
	شرکت کیمیدارو	عضو هیات مدیره	✓	۲,۱۳۲	-	-
	داروئی پخش رازی	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۳۲,۷۷۹	-	-
	شرکت دانا	عضو هیئت مدیره مشترک	✓	۲۲۰	-	-
جمع				۳۵,۸۰۱	۲۴	-
جمع کل				۳۵,۸۰۱	۲۴	۴,۲۰۲,۰۷۱

۳۳-۲ - 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 ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۲۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها - سود سهام دریافتنی	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو	-	-	-	(۴۱۲,۵۵۰)	(۲,۷۲۴,۹۳۲)	-	(۳,۱۳۷,۴۸۲)	-	(۲,۸۸۲,۶۷۰)
	جمع	-	-	-	(۴۱۲,۵۵۰)	(۲,۷۲۴,۹۳۲)	-	(۳,۱۳۷,۴۸۲)	-	(۲,۸۸۲,۶۷۰)
شرکت وابسته	شرکت پخش رازی	۶,۱۲۵,۱۷۷	۷۷۹,۴۳۱	-	-	-	۶,۹۰۴,۶۰۸	-	۵,۷۰۵,۳۳۸	-
	جمع	۶,۱۲۵,۱۷۷	۷۷۹,۴۳۱	-	-	-	۶,۹۰۴,۶۰۸	-	۵,۷۰۵,۳۳۸	-
شرکت های همگروه	شرکت فرآیند شیمی حکیم	-	۶۴,۲۴۸	(۷۵,۸۱۲)	-	-	-	(۱۱,۵۶۴)	-	(۸۱,۲۶۶)
	شرکت جابراین حیان	۷۹۲	۱۳,۱۲۲	(۹۹۱)	(۲,۹۱۶)	(۳,۱۶۵)	۶,۸۴۲	-	۳,۴۵۷	-
	شرکت صنعتی کیمیدارو	۱,۵۲۰	۲۸	(۷,۱۴۹)	(۷,۷۱۱)	(۶۰۵)	-	(۱۳,۹۱۷)	-	(۱۱,۵۷۲)
	شرکت رامیوفارمین	۱۸,۰۷۱	۱	(۲,۵۵۶)	(۲۵۶)	(۹۶)	۱۵,۱۶۴	-	۱۵,۱۶۴	-
	شرکت دارویی پخش رازی	-	۱,۰۰۰	(۱۲,۷۸۰)	-	-	-	(۱۱,۷۸۰)	-	-
	شرکت داروسازی دانا	۶۴۲	۳۹۴,۴۲۱	(۶,۳۳۱)	-	-	۳۸۸,۷۳۲	-	۲۳۶,۴۹۰	-
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	گروه توسعه مالی مهر آیندگان	-	-	-	-	(۶۴۵,۵۹۵)	-	(۶۴۵,۵۹۵)	-	(۶۴۵,۵۹۵)
	شرکت بهپخش داروی بهشهر	۴۸,۳۲۴	-	-	-	-	۴۸,۳۲۴	-	۴۸,۳۲۰	-
سایر اشخاص وابسته	صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک ملی	-	-	-	(۱,۱۱۴)	-	-	(۱,۱۱۴)	-	(۱,۱۱۴)
	جمع	۶۹,۳۴۹	۴۷۳,۸۲۰	(۹۹,۲۸۸)	(۱۸,۳۲۸)	(۶۴۹,۴۶۱)	۴۵۹,۰۶۲	(۶۸۲,۹۷۰)	۳۰۳,۴۳۰	(۷۳۹,۵۴۸)
جمع کل		۶,۱۹۴,۵۲۶	۱,۲۵۳,۲۵۱	(۹۹,۲۸۸)	(۴۳۰,۸۷۸)	(۳,۳۷۴,۳۹۳)	۷,۴۶۲,۶۷۱	(۳,۸۲۱,۴۵۲)	۶,۰۰۸,۷۶۹	(۳,۶۲۲,۲۱۸)

۲۷-۲

۲۵-۱

۲۵-۱

۱۷-۱

۱۷-۱

شماره یادداشت

۳۳-۴ - هیچ گونه کاهشی ارزشی در رابطه با مقابله از اشخاص وابسته شناسایی نشده است.

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

۳۴- تعهدات و بدهی های احتمالی :

۳۴-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۳ بالغ بر ۱۷۵,۹۵۰ 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.

۳۴-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
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
۱۸,۸۲۸,۷۳۳	۱۷,۴۱۷,۷۳۳	تضمین وام شرکت دارو سازی جابراین حیان - سهامدار و عضو هیات مدیره
۹۷۰,۸۴۶	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
<u>۳۰,۸۸۲,۵۲۴</u>	<u>۲۹,۴۷۱,۵۲۴</u>	

۳۴-۳- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

۳۴-۳-۱- طبق برگ های مطالبه و قطعی صادره جمعا مبلغ ۶۰,۸۷۸ میلیون ریال بابت جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ از شرکت مطالبه گردیده که اقدامات لازم به منظور بخشودگی آن در جریان می باشد.

۳۵- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل صورتهای مالی نبوده ، به شرح زیر است:
در تاریخ ۱۵ دی ۱۴۰۴ بر اساس تصمیم بانک مرکزی منای تامین ارز برخی کالاها و تعهدات ارزی از نرخ معاملاتی تالار اول به نرخ تالار دوم تغییر یافته است.

۳۶- سود سهام پیشنهادی

۳۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۸۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۲۴۰ ریال برای هر سهم) می باشد.



Audit Organization

**No.7, Shahid Ahmadian St, Shahid Ahmad Ghasir Ave., Argantin Sq., Tehran, Iran.
OR: P.O.Box 14335-479, Tehran , Iran. Tel: +9821-82182100 Fax: +9821-88722435**