

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای مجموعه و جداگانه

دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

سازمان حسابرسی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل	(۱) الی (۵)
صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای مجموعه و جداگانه	۱ الی ۵۳

سازمان حسابرسی

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

مقدمه

۱ - صورتهای وضعیت مالی مجموعه و جداگانه شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی مجموعه و جداگانه شرکت برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دورههای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده، براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - به استثنای محدودیت مندرج در بند ۴، بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دورههای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و به کارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این سازمان نمیتواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳ - فروش خالص شرکت شامل مبلغ ۷۶۸ میلیارد ریال تخفیفات اعطایی (عمدتاً شرکت پخش رازی) می باشد. در این خصوص به دلیل اینکه بخش عمدهای از فروشهای شرکت به شرکت پخش رازی در تاریخ صورت وضعیت مالی کماکان نزد انبارهای شرکت مذکور موجود بوده و به مصرف کننده

نهایی فروخته نشده، ذخیره کافی بابت تخفیفات قابل اعطا به شرکت مزبور در حسابها منظور نگردیده است. اعمال تعدیلات از این بابت ضروری است، لیکن به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات کافی از جمله درصد نهایی تخفیفات قابل اعطاء، تعیین میزان تعدیلات مورد لزوم از این بابت در حال حاضر برای این سازمان میسر نگردیده است.

۴ - طبق صورت تطبیق حسابهای فی مابین و سایر اطلاعات دریافتی درخصوص مطالبات از شرکت پخش رازی، مبلغ ۱۶۶۸ میلیارد ریال مغایرت نامساعد (شامل احتساب خسارت تأخیر وصول مطالبات) وجود دارد. با توجه به مشخص نبودن نحوه رفع مغایرت مزبور، آثار احتمالی ناشی از آن بر صورتهای مالی مورد گزارش برای این سازمان مشخص نمی باشد.

نتیجه گیری مشروط

۵ - براساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۳ و همچنین به استثنای آثار تعدیلاتی که احتمالاً در نبود محدودیت مندرج در بند ۴، ضرورت می یافت، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

ابهام با اهمیت

۶ - ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی
به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲-۱۷ صورتهای مالی، بدهی شرکت توسعه دارویی رسا به مبلغ ۱۷۷ میلیارد ریال بابت فروش محصولات دارویی به شرکت مذکور در سال ۱۳۹۶ می باشد که پیگیری های شرکت جهت وصول آن به همراه خسارت تأخیر تأدیه در شعبه ویژه رسیدگی به جرائم اخلاص گران در نظام اقتصادی (دارویی) به صورت کیفری و حقوقی به طور همزمان در جریان است. همچنین تسویه مطالبات از شرکت به پخش داروی بهشهر به مبلغ ۴۸ میلیارد ریال به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۱۷ صورتهای مالی، مبنی بر تهاتر آن با سود سهام پرداختنی از طریق شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامدار عمده) با شرکت توسعه صنایع بهشهر (سهامدار عمده شرکت به پخش داروی بهشهر) در جریان پیگیری می باشد.

تأکید بر مطلب خاص

۷ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱ و به استناد صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۶/۲۰، سال مالی شرکت از پایان اسفند به پایان آذر تغییر یافته است. در این راستا، صورت های تغییرات در حقوق مالکانه، سود و زیان و جریان وجوه نقد دوره مالی مورد گزارش به تاریخ منتهی به ۱۴۰۳/۳/۳۱ و مقایسه ای آن به تاریخ ۱۴۰۲/۶/۳۱ ارائه گردیده است. لذا در هنگام مقایسه توجه به این نکته ضرورت دارد.

۸ - به شرح یادداشت توضیحی ۲-۳-۳۵، بانک کارآفرین شعبه مهرآباد جمعاً مبلغ ۴۶۰ میلیارد ریال بابت مابه التفاوت نرخ ارز واردات محصول ویال (رتلیز) از شرکت مطالبه نموده است، لیکن به استناد نامه های ارسالی سازمان غذا و دارو به بانک مزبور مبنی بر توزیع و فروش محصولات وارداتی فوق با نرخ های مصوب سازمان غذا و دارو (بر پایه نرخ ارز ترجیحی)، عدم موضوعیت اخذ مابه التفاوت نرخ ارز از این بابت در جریان پیگیری است.

سایر اطلاعات

۹ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری است.

نتیجه گیری این سازمان نسبت به صورت های مالی، دربرگیرنده نتیجه گیری نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه سایر اطلاعات به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورت های مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتی که این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.

همان طور که در بند ۳ بخش مبانی نتیجه گیری مشروط در بالا توضیح داده شده است، صورت های مالی دارای تحریف با اهمیت است. به همین دلیل این سازمان به نتیجه رسیده است که مبالغ مندرج در گزارش تفسیری درخصوص موارد فوق به طور با اهمیت تحریف شده است. علاوه بر این به شرح مندرجات بند ۴ بخش مبانی نتیجه گیری مشروط در بالا، در تاریخ صورت وضعیت مالی، این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نتوانسته است شواهد حسابرس کافی و مناسب به دست آورد. از این رو، این سازمان نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با مورد فوق حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

سایر الزامات گزارشگری

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

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات		
۱۰-۱	بندهای ۱ و ۲ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده مجموعه و جداگانه و گزارش هیئت مدیره به مجمع، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
۱۰-۲	ماده ۱۰	ارائه صورت جلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۳ صاحبان سهام به مرجع ثبت شرکت‌ها حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع و افشای آن حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت.
دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار		
۱۰-۳	بند ۲ ماده ۱۱	رعایت حد نصاب سهام شناور شرکت تا میزان ۱۰ درصد (۸ درصد سهام شناور شرکت).
اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام		
۱۰-۴	ماده ۲۷	دارا بودن تحصیلات مالی توسط حداقل یکی از اعضای غیرموظف هیئت مدیره (موضوع تبصره ۴ ماده ۴ دستورالعمل حاکمیت شرکتی).
دستورالعمل حاکمیت شرکتی		
۱۰-۵	تبصره ۱ ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره (۳ عضو موظف می‌باشند).
۱۰-۶	ماده ۸	ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل‌های داخلی از تمام جنبه‌ها به هیئت مدیره.
۱۰-۷	تبصره ۵ ماده ۱۴	دارا بودن تخصص، دانش و تجربه کافی حداقل یکی از اعضای کمیته ریسک در زمینه ریسک.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
۱۰-۸	ماده ۲۹	افشای کامل گزارش‌ها و اطلاعات در پایگاه اینترنتی شرکت پس از افشا در سامانه سازمان بورس (کدال).
۱۰-۹	ماده ۳۷	افشای رویه‌های حاکمیت شرکتی و ساختار آن و نحوه ارتباط بین سهامداران و هیئت‌مدیره به‌نحو مناسب در پایگاه اینترنتی شرکت و افشا در یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت.
دستورالعمل الزامات کنترل‌های داخلی		
۱۰-۱۰	ماده ۱۰	تشکیل کمیته حسابرسی مطابق با الزامات سازمان بورس در خصوص برگزاری جلسه اختصاصی با حسابرس مستقل.
۱۰-۱۱	ماده ۱۰	انتخاب ریاست کمیته حسابرسی شرکت از میان اعضای مستقل یا اعضای غیرموظف مالی هیئت‌مدیره (ماده ۵ منشور کمیته حسابرسی).
۱۰-۱۲	ماده ۱۰	مستندسازی ساختار کنترل‌های داخلی و انجام آزمون‌های کنترلی و محتوا در مورد معاملات و مانده حساب‌ها و استفاده از برنامه‌های حسابرسی توسط واحد حسابرس داخلی شرکت.

سازمان حسابرسی

۱۰ شهریور ۱۴۰۳

اسحاق نوری

محمد ابراهیم اسکندری

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ تقدیم می شود.
اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

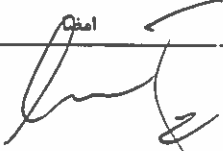
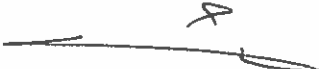
الف- صورت های مالی اساسی مجموعه:

- صورت سود و زیان مجموعه
- صورت وضعیت مالی مجموعه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه
- صورت جریان های نقدی مجموعه
- ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
- صورت سود و زیان جداگانه
- صورت وضعیت مالی جداگانه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۰-۵۳

ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت داروسازی جابرین حیان (سهامی عام)	آقای صادق جبیری	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان (سهامی عام)	آقای شهرام شاه محمدی	نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام)	آقای محمدرضا فرقانی	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت صنعتی کیمیدارو (سهامی عام)	آقای محمد کامران خباز	عضو هیات مدیره و معاونت مالی	
شرکت راموفارمین (سهامی خاص)	آقای فرزاد خلفی	عضو هیات مدیره و معاونت منابع انسانی و پشتیبانی	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
صورت سود و زیان مجموعه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(تجدید آرایه شده)		(مبالغ به میلیون ریال)	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۳,۳۴۱,۵۶۸	۵,۳۳۵,۸۸۳	۷,۰۹۹,۳۲۷	۵ درآمدهای عملیاتی
(۲,۹۲۵,۰۵۷)	(۳,۴۱۸,۳۸۲)	(۴,۸۴۷,۶۹۲)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴۱۶,۵۱۱	۱,۹۱۷,۵۰۱	۲,۲۵۱,۶۳۵	سود ناخالص
(۲۸۳,۰۷۶)	(۲۴۷,۰۹۶)	(۳۸۳,۷۸۷)	۷ هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴,۳۴۵	۳,۰۰۶	۶,۰۴۵	۸ سایر درآمدها
(۹۳,۱۵۶)	(۲۲,۱۱۲)	(۲۹,۵۷۶)	۹ سایر هزینه ها
۴۴,۶۲۴	۱,۶۵۱,۲۹۹	۱,۸۴۴,۳۱۷	سود عملیاتی
(۴۹۲,۲۶۰)	(۳۳۱,۳۳۸)	(۵۲۳,۸۲۲)	۱۰ هزینه های مالی
۶۱۷,۰۷۷	۱۶۲,۹۲۱	۱۵۸,۶۲۱	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۶۹,۴۴۱	۱,۴۸۲,۸۸۲	۱,۴۶۹,۱۱۶	سود قبل از احتساب سهم از سود شرکت وابسته
۳۵۹,۸۰۵	۱۳۳,۹۳۹	۲۴۳,۳۰۲	۱۵-۲-۳ سهم از سود شرکت وابسته
۵۲۹,۲۴۵	۱,۶۱۶,۸۲۱	۱,۷۱۲,۴۱۸	سود قبل از مالیات
(۷۶,۴۵۰)	(۲۳۷,۰۸۴)	(۲۵۳,۶۰۲)	۲۶-۳ هزینه مالیات بر درآمد
۴۵۲,۷۹۵	۱,۳۷۹,۷۳۷	۱,۴۵۸,۸۱۶	سود خالص
سود هر سهم			
سود (زیان) پایه هر سهم:			
۶۰	۱,۸۸۴	۱,۹۲۸	عملیاتی (ریال)
۵۴۴	(۴۳)	۱۸	غیر عملیاتی (ریال)
۶۰۴	۱,۸۴۱	۱,۹۴۶	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 ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
۱,۳۸۳,۵۷۸	۱,۴۰۸,۴۵۲	۱۳
دارایی های ثابت مشهود		
۶,۸۷۹	۴,۴۷۳	۱۴
دارایی های نامشهود		
۳۵۲,۴۰۵	۷۱۲,۲۱۰	۱۵
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته		
۱۲۳,۳۷۷	۱۹۱,۳۷۷	۱۶
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		
۵,۸۷۷	۱۸,۸۶۵	۱۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها		
۱,۸۷۲,۱۱۶	۲,۳۳۵,۳۷۶	
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری		
۱,۰۹۴,۳۱۵	۳۶۸,۵۸۶	۱۸
پیش پرداخت ها		
۲,۹۷۲,۴۸۶	۲,۷۳۸,۵۱۷	۱۹
موجودی مواد و کالا		
۸,۵۸۵,۱۶۶	۱۰,۱۴۴,۵۶۵	۱۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها		
۴۶۰,۱۲۱	۲۲۱,۰۳۳	۲۰
موجودی نقد		
۱۳,۱۱۳,۰۸۸	۱۳,۴۷۲,۷۰۱	
جمع دارایی های جاری		
۱۴,۹۸۴,۲۰۴	۱۵,۸۰۸,۰۷۷	
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۲۱
سرمایه		
۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۲
اندوخته قانونی		
۴,۲۰۹,۴۶۴	۳,۶۸۷,۲۵۹	
سود انباشته		
(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	۲۳
سهام خزانه		
۵,۰۰۴,۴۶۴	۴,۴۸۲,۲۵۹	
جمع حقوق مالکانه		
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
۳۰۲,۰۳۰	۴۱۳,۴۴۲	۲۴
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		
۳۰۲,۰۳۰	۴۱۳,۴۴۲	
جمع بدهی های غیر جاری		
بدهی های جاری		
۱,۹۰۷,۲۳۵	۳,۱۸۱,۱۳۷	۲۵
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		
۵۸۱,۴۳۴	۳۹۶,۷۰۹	۲۶
مالیات پرداختنی		
۳,۵۳۲,۵۳۹	۳,۸۲۶,۳۳۸	۲۷
سود سهام پرداختنی		
۳,۶۵۶,۵۰۲	۳,۵۰۸,۱۹۲	۲۸
تسهیلات مالی		
۹,۶۷۷,۷۱۰	۱۰,۹۱۲,۳۷۶	
جمع بدهی های جاری		
۹,۹۷۹,۷۴۰	۱۱,۳۲۵,۸۱۸	
جمع بدهی ها		
۱۴,۹۸۴,۲۰۴	۱۵,۸۰۸,۰۷۷	
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
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۵۰۰۴,۴۶۴	(۳۰,۰۰۰)	۴,۳۰۹,۴۶۴	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰
-	-	-	-	-
۴۵۲,۷۹۵	-	۴۵۲,۷۹۵	-	-
(۹۷۵,۰۰۰)	-	(۹۷۵,۰۰۰)	-	-
۴,۴۸۲,۲۵۹	(۳۰,۰۰۰)	۳,۶۸۷,۲۵۹	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
سود سهام مصوب (یادداشت ۳-۳۷)

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

۶,۱۲۵,۶۵۲	۵,۳۰۰,۶۵۲	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰
۱,۳۷۹,۷۳۷	۱,۳۷۹,۷۳۷	-	-
(۲,۵۵۰,۰۰۰)	(۲,۵۵۰,۰۰۰)	-	-
۴,۹۵۵,۳۸۹	-	۴,۱۳۰,۳۸۹	۷۵,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱
سود سهام مصوب (یادداشت ۳-۳۷)

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی مجموعه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۰	۵۱,۳۱۳	۳۰۰,۱۴۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲۶-۱	(۱۱۳,۵۶۵)	(۲۶۵,۶۶۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۶۲,۲۵۲)	۳۴,۴۸۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۱۳	(۲۲۹,۲۸۸)	(۲۷۱,۷۳۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		-	(۲۶۵)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۱۹,۳۸۸	۹۶,۹۸۷
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته		۵,۷۴۸	۵,۷۴۸
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام		-	۲
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۱	۲,۵۴۸	۳,۹۲۰
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۲۰۱,۶۰۴)	(۱۶۵,۳۴۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۲۶۳,۸۵۶)	(۱۳۰,۸۶۰)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
پرداخت نقدی بابت خرید سهام خزانه		-	(۳۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۲۸-۳	۲,۷۵۰,۰۰۰	۴,۰۰۴,۹۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۸-۳	(۱,۴۳۱,۶۲۲)	(۲,۶۰۴,۰۲۸)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۲۸-۳	(۲۴۸,۷۲۵)	(۲۶۴,۱۴۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	۲۷-۳	(۴۹۶,۱۶۷)	(۶۰۸,۹۰۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۵۴۳,۴۸۶	۲۹۷,۸۲۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		۲۷۹,۶۳۰	۱۶۶,۹۶۰
مانده وجه نقد در ابتدای دوره		۲۹۲,۹۹۸	۲۹۲,۹۹۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	-	۱۶۳
مانده وجه نقد در پایان دوره		۵۷۲,۶۲۷	۴۶۰,۱۲۱
معاملات غیر نقدی	۳۱	۲۷۶,۴۴۹	۲۹۹,۲۵۸

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(تجدید ارایه شده)		(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	۹ ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۳,۳۴۱,۵۶۸	۵,۳۳۵,۸۸۳	۷,۰۹۹,۳۲۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۹۲۵,۰۵۷)	(۳,۴۱۸,۳۸۲)	(۴,۸۴۷,۶۹۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۴۱۶,۵۱۱	۱,۹۱۷,۵۰۱	۲,۲۵۱,۶۳۵		سود ناخالص
(۲۸۳,۰۷۶)	(۲۴۷,۰۹۶)	(۳۸۳,۷۸۷)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴,۳۴۵	۳,۰۰۶	۶,۰۴۵	۸	سایر درآمدها
(۹۳,۱۵۶)	(۲۲,۱۱۲)	(۲۹,۵۷۶)	۹	سایر هزینه ها
۴۴,۶۲۴	۱,۶۵۱,۲۹۹	۱,۸۴۴,۳۱۷		سود عملیاتی
(۴۹۲,۲۶۰)	(۳۳۱,۳۳۸)	(۵۳۳,۸۲۲)	۱۰	هزینه های مالی
۶۱۷,۰۷۷	۱۶۳,۴۰۳	۳۲۷,۶۷۳	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱۶۹,۴۴۱	۱,۴۸۳,۳۶۴	۱,۶۳۸,۱۶۸		سود قبل از مالیات
(۷۶,۴۵۰)	(۲۳۷,۰۸۴)	(۲۵۳,۶۰۲)	۲۶-۳	هزینه مالیات بر درآمد
۹۲,۹۹۱	۱,۲۴۶,۲۸۰	۱,۳۸۴,۵۶۶		سود خالص
سود هر سهم				
سود (زیان) پایه هر سهم:				
۶۰	۱,۸۸۳	۱,۹۲۷		عملیاتی (ریال)
۶۴	(۲۲۱)	(۸۱)		غیر عملیاتی (ریال)
۱۲۴	۱,۶۶۲	۱,۸۴۶	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 ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱,۴۰۸,۴۵۲	۱,۳۸۳,۵۷۸
دارایی های نا مشهود	۱۴	۴,۴۷۳	۶,۸۷۹
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۵	۱۶۸,۷۶۲	۱۶۸,۷۶۲
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۶	۱۹۱,۳۷۷	۱۲۳,۳۷۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷	۱۸,۸۶۵	۵,۸۷۷
جمع دارایی های غیر جاری		۱,۷۹۱,۹۲۸	۱,۶۸۸,۴۷۳
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۱۸	۳۶۸,۵۸۶	۱,۰۹۴,۳۱۵
موجودی مواد و کالا	۱۹	۲,۷۳۸,۵۱۷	۲,۹۷۲,۴۸۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۷	۱۰,۱۴۴,۵۶۵	۸,۵۸۵,۱۶۶
موجودی نقد	۲۰	۲۲۱,۰۳۳	۴۶۰,۱۲۱
جمع دارایی های جاری		۱۳,۴۷۲,۷۰۱	۱۳,۱۱۲,۰۸۸
جمع دارایی ها		۱۵,۲۶۴,۶۳۰	۱۴,۸۰۰,۵۶۱
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۱	۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰
اندرخته قانونی	۲۲	۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰
سود انباشته		۳,۱۴۳,۸۱۲	۴,۰۲۵,۸۲۱
سهام خزانه	۲۳	(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)
جمع حقوق مالکانه		۳,۹۳۸,۸۱۲	۴,۸۲۰,۸۲۱
بدهی ها			
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴	۴۱۳,۴۴۲	۳۰۲,۰۳۰
جمع بدهی های غیر جاری		۴۱۳,۴۴۲	۳۰۲,۰۳۰
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	۳,۱۸۱,۱۳۷	۱,۹۰۷,۲۳۵
مالیات پرداختنی	۲۶	۳۹۶,۷۰۹	۵۸۱,۴۳۴
سود سهام پرداختنی	۲۷	۳,۸۲۶,۳۲۸	۳,۵۳۲,۵۳۹
تسهیلات مالی	۲۸	۳,۵۰۸,۱۹۲	۳,۶۵۶,۵۰۲
جمع بدهی های جاری		۱۰,۹۱۲,۳۷۶	۹,۶۷۷,۷۱۰
جمع بدهی ها		۱۱,۳۲۵,۸۱۸	۹,۹۷۹,۷۴۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۵,۲۶۴,۶۳۰	۱۴,۸۰۰,۵۶۱

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(ببالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
--------	-----------	-------------	----------------	--------

۴,۸۲۰,۸۲۱ (۳۰,۰۰۰) ۴,۰۲۵,۸۲۱ ۷۵,۰۰۰ ۷۵۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۲/۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۳/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۳/۳۱

سود سهام مصوب (یادداشت ۳-۲۷)

مانده در ۱۴۰۳/۳/۳۱

۹۲,۹۹۱	-	۹۲,۹۹۱	-	-
(۹۷۵,۰۰۰)	-	(۹۷۵,۰۰۰)	-	-
۳,۹۳۸,۸۱۲	(۳۰,۰۰۰)	۳,۱۴۳,۸۱۲	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۲/۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۶/۳۱

سود سهام مصوب (یادداشت ۳-۲۷)

مانده در ۱۴۰۲/۶/۳۱

۱,۳۴۶,۲۸۰	-	۱,۳۴۶,۲۸۰	-	-
(۲,۵۵۰,۰۰۰)	-	(۲,۵۵۰,۰۰۰)	-	-
۴,۷۱۲,۵۳۵	-	۲,۸۸۷,۵۳۵	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی			
نقد حاصل از عملیات	۳۰	۵۱,۳۱۳	۳۰۰,۱۴۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲۶-۱	(۱۱۳,۵۶۵)	(۲۶۵,۶۶۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۵۰۶,۳۲۶	۳۴,۴۸۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	۱۳	(۷۴,۶۴۵)	(۳۷۱,۷۳۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		-	(۲۶۵)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		-	۹۶,۹۸۷
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته		-	۵,۷۴۸
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام		۲۰,۰۰۰	۲
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱۱	۱	۳,۹۲۰
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۵۴,۶۴۴)	(۱۶۵,۳۴۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۴۵۱,۶۸۲	(۱۳۰,۸۶۰)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی			
پرداخت نقدی بابت خرید سهام خزانه		-	(۳۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۲۸-۳	۶۵۷,۰۰۰	۴,۰۰۴,۹۰۰
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۲۸-۳	(۱,۰۱۵,۴۵۵)	(۲,۶۰۴,۰۲۸)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	۲۸-۳	(۱۵۱,۱۱۴)	(۴۶۴,۱۴۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	۲۷-۳	(۱۸۱,۲۰۱)	(۶۰۸,۹۰۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۶۹۰,۷۷۰)	۲۹۷,۸۲۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۲۳۹,۰۸۸)	۱۶۶,۹۶۰
مانده وجه نقد در ابتدای دوره		۴۶۰,۱۲۱	۲۹۲,۹۹۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	-	۱۶۳
مانده وجه نقد در پایان دوره		۲۲۱,۰۳۳	۴۶۰,۱۲۱
معاملات غیر نقدی	۳۱	۹۶۰,۱۷۵	۲۹۹,۲۵۸

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

۱-۲- فعالیت‌های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه شامل :

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

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

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

۱-۳- کارکنان

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

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
نفر	نفر	
۷	۷	کارکنان رسمی
۳۲۷	۳۲۰	کارکنان قراردادی
۳۳۴	۳۲۷	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

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

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

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان ((درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان)) که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱/۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت‌های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. براساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی مجموعه و جداگانه نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱ - مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورت‌های مالی میان دوره ای مشابه با مبنای تهیه صورت‌های مالی سالانه اندازه‌گیری و شناسایی می‌شود.

۳-۱-۲- صورت‌های مالی میان دوره ای مجموعه و جداگانه شرکت یکنواخت با رویه‌های بکار گرفته شده در صورت‌های مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲ - درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳ - تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله ، تسعیر می شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح جدول صفحه بعد است:

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر خرید و فروش حواله‌های کلای اساسی و ضروری	دلیل استفاده از نرخ
نقد و بانک ارزی	دلار آمریکا	سامانه نظارت ارزی (سنا) ۲۸۲,۴۳۵ ریال	نرخ قابل دسترس
نقد و بانک ارزی	دلار استرالیا	سامانه نظارت ارزی (سنا) ۱۸۸,۴۸۷ ریال	نرخ قابل دسترس
نقد و بانک ارزی	یورو	سامانه نظارت ارزی (سنا) ۳۰۹,۵۹۰ ریال	نرخ قابل دسترس

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

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

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

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

۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
تأسیسات	۱۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات 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، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هریک از دارایی‌های استهلاك‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یادشده، معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی‌ها در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۱-۳-۶-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حسابها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارها	۵ ساله	مستقیم

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱ در پایان هر دوره 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 بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی 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 بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۷-۴ تنها در صورتی که مبلغ بازیافتی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتی 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 بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی 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 زیر تعیین می‌گردد:

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۹-۳- ذخایر

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

۱-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۰-۳- سرمایه گذاری‌ها

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

شناخت درآمد:

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

۱۱-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱-۱۱-۳- حابرداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۲-۱۱-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی مجموعه شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم شرکت از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می شود.

۳-۱۱-۳- زمانی که سهم شرکت از زیان های شرکت های وابسته بیش از منافع شرکت در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری در شرکت وابسته می باشد)، در صورت های مالی مجموعه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر متوقف می شود. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۴-۱۱-۳- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم شرکت از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود و زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

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

۱۲-۳- سهام خزانه

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

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

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

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 می‌شود.

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 می‌شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب در صورت سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند.

۲-۱۳-۳- مالیات انتقالی

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

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

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.

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

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیندهای بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیئت مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، 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.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توفیقی صورت های مالی دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲
 (مبلغ به میلیون ریال)

۱ ماهه منتهی به ۹ ماهه منتهی به ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت
۷۰,۹۶۸,۲۰	۵,۳۳۳,۳۷۶	۲,۳۴۱,۳۸۶	۵-۱
۲۵۰۷	۲۵۰۷	۲۸۲	۵-۲
۷۰,۹۹۳,۳۲۷	۵,۳۳۵,۸۸۳	۲,۳۴۱,۵۶۸	

۵-۱- فروش خالص

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		یادداشت
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	عدد	میلیون ریال	عدد	میلیون ریال	عدد	
۴,۳۶۰,۷۳۷	۲۵۰,۶۵۰,۷۳۶	۲,۱۹۴,۷۰۸	۱۶۳,۱۳۹,۸۵۴	۲,۲۷۴,۴۲۰	۱۶۸,۷۵۵,۳۳۰	داخلی
۸۷۴,۵۷۱	۲۹,۹۹۴	۵۱۶,۸۱۰	۱۷,۹۹۴	۴۸۱,۷۴۳	۱۵,۷۲۸	قرص
۱,۳۱۷,۷۱۴	۱۵۰,۲,۹۷۶	۱,۰۴۰,۸۰۸	۱,۱۹۴,۸۹۸	۳۸۳,۱۸۷	۴۴۷,۲۳۰	ویال - (رتزینر، بازار گیتی و ارژانتی
۳۴۶,۳۰۳	۲,۶۷۵,۹۱۰	۱۳۲,۵۵۱	۹۲۸,۸۰۰	۱۷۴,۳۸۸	۱,۵۵۸,۱۹۰	سریک
۷۸۸,۹۵۶	۱۷,۴۳۳,۱۶۰	۴۰۴,۳۲۱	۱۰,۰۹۲,۱۷۰	۸۹۰,۴۴۵	۱۶,۹۹۹,۲۸۰	کپسول
۲۸۶,۵۷۸	۴,۸۱۲,۸۲۰	۲۸۶,۵۷۹	۴,۸۱۲,۸۲۰	۵۹,۱۹۷	۴۰,۰۰۰	اسپول
۷,۸۷۴,۷۶۸	۵,۵۷۵,۶۷۷	۴,۲۶۳,۳۷۹	۴,۲۶۳,۳۷۹	۱۱۹,۷۳۳	۵-۱-۴	اینها - بازار گیتی و ارژانتی
(۵۶,۴۹۱)	(۲,۷۳۲,۹۳۰)	(۸۰)	(۷۸)	(۱۵۳,۱۳۳)	۵-۱-۴	فروش ناخالص
(۷۳۱,۴۴۱)	-	(۱۴۲,۳۲۱)	-	(۷۶۸,۷۶۱)	۵-۱-۳	برگشت از فروش
۷۰,۹۶۸,۲۰	۵,۳۳۳,۳۷۶	۲,۳۴۱,۳۸۶	۲,۳۴۱,۳۸۶			تخفیفات

۵-۱-۱- کاهش ۳۷ درصدی فروش دوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره سببی سال مالی قبل ناشی از کاهش نرخ محصولات به میزان ۴ درصد (ناشی از افزایش نسبت تخفیفات به فروش ناخالص از ۴ به ۱۸ درصد) و کاهش مقداری فروش به میزان ۳۳ (ناشی از شرایط حاکم بر بازار دارو و عمدتاً مربوط به تخفیفات اعطایی به شرکت پیش رازی به مبلغ ۶۰,۱۷۰ میلیون ریال بوده است)

۵-۱-۲- خریج های فروش محصولات شرکت توسط سازمان غذا و دارو تعیین می شود. همچنین شرایط فروش و تخفیفات اعطایی نیز به ترتیب هر چهارچوب آیین نامه مصوب و توسط مدیر عمل (با توجه به اختیارات توفیقی هیات مدیره) بصورت توافقی و با توجه به شرایط بازار، تعیین و اجرا می گردد

۵-۱-۳- افزایش تخفیفات و نسبت آن به فروش ناخالص ناشی از شرایط حاکم بر بازار دارو و عمدتاً مربوط به تخفیفات اعطایی به شرکت پیش رازی به مبلغ ۶۰,۱۷۰ میلیون ریال بوده است

۵-۱-۴- برگشت از فروش عمدتاً مربوط به برگشت از فروش تعداد ۱۸۵۶ عدد ویال و رتزینر به مبلغ ۱۱۱,۲۶۳ میلیون ریال توسط شرکت سیما پیش راز به دلیل عدم وجود مشتری بوده است

۵-۲- درآمدها از ارایه خدمات

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
۲۵۰۷	۲۵۰۷	۲۸۲

فیلیک سریک و ویال

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)						
۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	یادداشت
۷۳	۵,۱۵۸,۱۶۶	۷۶	۴,۰۳۸,۲۸۷	۴۷	۱,۵۷۹,۱۷۰	۳۴-۱ اشخاص وابسته - بخش رازی
۶	۴۴۸,۹۵۱	۳	۱۷۵,۹۳۵	۲۰	۶۶۱,۶۱۰	شرکت بخش البرز
۶	۴۳۹,۶۵۷	۴	۲۱۵,۰۴۴	۹	۲۸۸,۴۱۸	شرکت سینا بخش زن
۴	۲۸۶,۵۷۸	۵	۲۸۶,۵۷۸	۲	۵۹,۱۹۷	شرکت رستا ایمن دارو - بازرگانی
۳	۱۹۷,۶۰۵	۴	۱۹۷,۶۰۵	-	-	شرکت بهستان بخش
۸	۵۶۸,۳۷۰	۸	۴۲۲,۴۳۴	۲۲	۷۵۳,۱۷۳	سایر اشخاص
۱۰۰	۷,۰۹۹,۴۲۷	۱۰۰	۵,۳۳۵,۸۸۳	۱۰۰	۳,۳۴۱,۵۶۸	

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

(مبالغ به میلیون ریال)						
۹ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		۶ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	یادداشت
۴۶	۵۳	۹	۱۵۲,۴۶۴	(۱,۵۷۱,۲۰۷)	۱,۷۲۳,۶۷۱	فروش خالص
۲۱	۲۱	۱۳	۴۴,۸۹۱	(۲۸۸,۴۳۴)	۳۳۳,۳۱۵	قرص
۴۸	۱۳	۴۲	۶۳,۷۱۸	(۸۹,۱۱۰)	۱۵۲,۸۲۸	سرنگ
۸	۹	۱۴	۵۱,۵۸۸	(۳۱۸,۸۹۱)	۳۷۰,۴۷۸	کپسول
۴	۵	۴	۲,۲۲۳	(۵۶,۹۷۴)	۵۹,۱۹۷	ویال (رتلیز) وارداتی
۲	۸	۱۴	۱۰۱,۴۰۴	(۶۰۰,۳۹۳)	۷۰۱,۷۹۷	آپوا وارداتی
۳۶	۳۶	۱۲	۴۱۶,۲۸۷	(۲,۹۲۴,۹۹۹)	۳,۳۴۱,۲۸۶	آمپول
۹۳	۹۰	۷۹	۲۲۴	(۵۸)	۲۸۲	درآمد ارایه خدمات
۳۱	۳۶	۱۲	۴۱۶,۵۱۱	(۲,۹۲۵,۰۵۷)	۳,۳۴۱,۵۶۸	

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

۵-۴-۲- کاهش سود ناخالص سرنگ در دوره مورد گزارش نسبت به دوره میانی سال قبل ناشی از افزایش هزینه های تولید از جمله مواد اولیه مصرفی و کاهش تولید و فروش محصول سرنگ در دوره بوده است

۵-۴-۳- افزایش سود ناخالص کپسول در دوره مورد گزارش نسبت به دوره میانی سال قبل ناشی از افزایش میزان تولید و فروش آمپول در دوره مالی مورد گزارش و همچنین افزایش نرخ های فروش می باشد.

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

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

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۲/۳۱			۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
	فروش	ارایه خدمات	جمع	فروش	ارایه خدمات	جمع	فروش	ارایه خدمات	جمع
مواد مستقیم	۱,۳۳۵,۶۶۶	-	۱,۳۳۵,۶۶۶	۲,۰۰۶,۲۹۷	-	۲,۰۰۶,۲۹۷	۲,۷۶۱,۲۲۵	-	۲,۷۶۱,۲۲۵
دستبرد مستقیم	۲۵۲,۵۳۰	۱۶	۲۵۲,۵۴۶	۲۲۴,۸۳۶	۶۲	۲۲۴,۸۹۸	۳۲۸,۶۲۴	۳۶	۳۲۸,۶۶۰
مربوط ساخت :									
دستبرد غیر مستقیم	۳۷۱,۳۸۶	۲۳	۳۷۱,۴۰۹	۳۱۷,۸۳۴	۸۸	۳۱۷,۹۲۲	۴۶۱,۱۰۸	۵۱	۴۶۱,۱۵۹
سایر هزینه های کارکنان	۱۰۱,۳۳۹	۶	۱۰۱,۳۴۵	۶۶,۲۶۰	۱۸	۶۶,۲۷۸	۱۱۷,۸۷۱	۱۳	۱۱۷,۸۸۴
تعمیر و نگهداری ناایمی های ثابت مشهود	۴۸,۸۶۵	۳	۴۸,۸۶۸	۸۳,۲۷۳	۲۳	۸۳,۲۹۶	۱۳۳,۳۴۹	۱۵	۱۳۳,۳۶۴
استهلاک	۴۸,۳۳۸	۳	۴۸,۳۴۱	۵۰,۹۶۶	۱۴	۵۰,۹۸۰	۷۳,۳۳۱	۸	۷۳,۳۳۹
ایاب و ذهاب	۳۷,۷۴۷	۲	۳۷,۷۴۹	۳۸,۶۳۶	۱۱	۳۸,۶۴۷	۵۹,۷۵۵	۷	۵۹,۷۶۲
مواد و ملزومات مصرفی	۱۱,۳۲۷	۱	۱۱,۳۲۸	۳۷,۵۰۲	۱۰	۳۷,۵۱۲	۵۲,۹۰۸	۶	۵۲,۹۱۴
ازمایشگاه	۱۹,۸۰۶	۱	۱۹,۸۰۷	۷,۰۲۱۳	۱۹	۷,۰۳۳۲	۱۰۴,۸۸۶	۱۲	۱۰۴,۸۹۸
برق و سوخت	۱۳,۱۰۳	۱	۱۳,۱۰۴	۸,۸۹۵	۲	۸,۸۹۷	۱۳,۶۲۸	۲	۱۳,۶۳۰
سایر	۱۶,۷۵۳	۱	۱۶,۷۵۴	۲۴,۰۸۰	۹	۲۴,۰۸۹	۵۰,۷۷۰	۶	۵۰,۷۷۶
جمع هزینه های ساخت	۲,۱۵۶,۸۴۹	۵۸	۲,۱۵۶,۹۰۷	۲,۹۲۸,۷۸۲	۲۵۶	۲,۹۲۹,۰۳۸	۴,۱۵۷,۳۵۵	۱۵۶	۴,۱۵۷,۵۱۱
هزینه های جذب نشده	(۱۶,۵۵۳)	۹	(۱۶,۵۵۳)	-	-	-	-	-	-
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت	۴۶,۵۲۵	-	۴۶,۵۲۵	۵۷,۹۲۲	-	۵۷,۹۲۲	۱۳۴,۳۱۳	-	۱۳۴,۳۱۳
بهای تمام شده ساخت	۲,۱۸۶,۸۴۱	۵۸	۲,۱۸۶,۸۹۹	۲,۹۸۶,۷۰۴	۲۵۶	۲,۹۸۶,۹۶۰	۴,۲۹۱,۶۶۸	۱۵۶	۴,۲۹۱,۸۲۴
خرید کالای ساخته شده	۳۷۵,۹۷۱	-	۳۷۵,۹۷۱	۵۸۵,۰۹۶	-	۵۸۵,۰۹۶	۹۰۹,۶۸۹	-	۹۰۹,۶۸۹
ضایعت غیر عادی	(۵,۹۶۴)	-	(۵,۹۶۴)	-	-	-	(۲۰,۸۲۲)	-	(۲۰,۸۲۲)
محصولات لهدایی	(۲۰,۳۳۲)	-	(۲۰,۳۳۲)	(۱,۷۱۶)	-	(۱,۷۱۶)	(۴,۱۲۶)	-	(۴,۱۲۶)
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده	۳۷۰,۱۸۴	-	۳۷۰,۱۸۴	(۱۵۱,۹۵۸)	-	(۱۵۱,۹۵۸)	(۳۳۸,۸۷۳)	-	(۳۳۸,۸۷۳)
	۲,۹۲۴,۹۹۹	۵۸	۲,۹۲۵,۰۵۷	۳,۴۱۸,۱۲۶	۲۵۶	۳,۴۱۸,۳۸۲	۴,۸۲۷,۵۳۶	۱۵۶	۴,۸۲۷,۶۹۲

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

۶-۲- افزایش هزینه دستبرد مستقیم و غیر مستقیم مردوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره مبنای سال مالی قبل ناشی از افزایش سالاته دستبرد طبق بخش نامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی به میزان ۲۲درصد می باشد. هم چنین عدم تطبیق افزایش مزبور با افزایش هزینه های دستبرد مستقیم و غیر مستقیم به میزان ۱۵ درصد ناشی از تفاوت تاریخ شروع و پایان دوره شش ماهه مورد گزارش و دوره شش ماهه سال مالی قبل می باشد به نحوی که در دوره شش ماهه مورد گزارش ۳ ماه مشمول افزایش نرخ بوده لیکن در دوره شش ماهه سال مالی قبل ۶ ماه مشمول افزایش نرخ بوده است.

۶-۳- سایر هزینه های کارکنان عمدتاً شامل هزینه غذای کارکنان به مبلغ ۵۰,۶۲۳ میلیون ریال و کمک های غیر نقدی به مبلغ ۴۵,۹۸۹ میلیون ریال می باشدو افزایش آن نسبت به دوره شش ماهه سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و همچنین افزایش تعداد مناسبت های مشمول پرداخت کمک های غیر نقدی ناشی از تفاوت تاریخ شروع و پایان دوره شش ماهه مورد گزارش با دوره شش ماهه سال مالی قبل می باشد.

۶-۴- خرید کالای ساخته شده مربوط به واردات انحصاری داروی ویال (رتلیز) از کشور آتریش به مبلغ ۳۱۸,۹۹۷ میلیون ریال و همچنین واردات قرص آپو به مبلغ ۵۶,۹۷۴ میلیون ریال در راستای اجرای قرارداد فیما بین با شرکت رستا اینمن دارو به شرح پادداشت توضیحی ۱۸-۲ می باشد. توضیح اینکه تعداد عدد از ویال (رتلیز) خریداری شده به عنوان محصول نمونه اهدا و مابقی به فروش رسیده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵-۶- در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۱.۴۴۱.۰۶۴ میلیون ریال (دوره میانی سال قبل مبلغ ۱.۸۴۰.۰۳۰ میلیون ریال و دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۲ مبلغ ۲.۱۲۵.۱۷۹ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

ردیف	نوع مواد اولیه	کشور	تامین کننده	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
				میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
۱	مایکوفنولات موختیل	چین	CONCORD BIOTECH LTD	۱۶۷,۳۶۸	۱۲	-	-
۲	پوکه	ایران	پارس امپول	۱۶۲,۴۷۴	۱۱	۱۳۳,۷۴۱	۷
۳	کلویدگرل هیدروژن بی سولفات	ایران	شرکت فرایند شیمی حکیم	۱۴۰,۵۶۶	۱۰	۲۶۷,۴۳۲	۱۵
۴	توکسایرین سدیم	چین	HEBEI CHANGSHAN	۱۰۳,۲۵۶	۷	۳۱۴,۹۱۶	۱۷
۵	هپارین سدیم (Injectable Grade)	چین	HEBEI CHANGSHAN	۹۹,۶۷۹	۷	-	-
۶	سرتگ و اسایر و پلاجر	چین	QingDag Unic Biotech COLTD	۸۸,۰۵۸	۶	۷۴,۷۱۵	۴
۷	متفورمین هیدروکلراید	هندوستان	Abhilash Chemicals & Pharmaceuticals	۶۹,۶۵۲	۵	۲۲,۶۸۵	۱
۸	بی وی دی سی و بی وی سی	ایران	ماروبات و بهینه پوشش جم	۶۶,۴۴۰	۵	۱۱۰,۵۹۸	۶
۹	درب و لوله جوشان	ایران	آرا پوش و پلاسموزن	۵۶,۶۵۵	۴	۶۴,۲۰۳	۳
۱۰	ان لستیل سیستین	ترکیه	Levent Ilac Ticaret Limited Sirketi	۴۳,۹۰۴	۳	۶۵,۲۷۵	۴
۱۱	وینسین اسی سلفات ۵۰ CWS/S. /	ایران	اکبریه	۳۶,۴۶۸	۳	-	-
۱۲	از نیسایب	لبنان	UBV CORPORATION FZC	۳۳,۳۸۱	۲	-	-
۱۳	کلسیم ۷ کلسیت گلوکونات	هندوستان	METRO EXPORTERS PVT LTD	۲۹,۵۴۱	۲	-	-
۱۴	لاکتوز فبیروس (۲۱ DCL)	ایران	گسیا پیوند ندرست	۲۱,۵۷۸	۱	۵۷,۲۳۰	۳
۱۵	تیمین هیدروکلراید (VITAMIN B۱) Inj	ایران	اکبریه	۲۰,۸۱۰	۱	۲۷,۵۵۳	۱
۱۶	پراسی پیکسول دی هیدروکلراید	ایران	شرکت نیکان اکسیر باختر	۱۸,۲۷۰	۱	۲۶,۲۸۰	۱
۱۷	سیناریزین و فنوبیرات	لبنان	KESARIS GENERAL TRADING	۱۷,۶۰۵	۱	۸,۳۲۲	۰
۱۸	(ACDISOL) گراس کارملوز سدیم	تایلند	MINGTAI CHEMICAL CO	۱۶,۸۰۶	۱	-	-
۱۹	هوسپن آن بوتیل پروماید	ایران	اکبریه	۱۵,۳۳۸	۱	۷,۷۸۳	۰
۲۰	سینرک لید اسباب شده	ایران	شرکت کیان کالو آزما	۱۳,۷۵۲	۱	۱۷,۲۸۴	۱
۲۱	سیناگلجین سلفات	ایران	شرکت تحقیقاتی، مهندسی تولید دارو	۱۱,۰۸۸	۱	-	-
۲۲	میکروکریستالین سلولز (۱۰۲ AVICEL PH)	ایران	فرایند شیمی بوعلی سینا	۷,۰۴۰	۰	-	-
۲۳	پوستان	جمهوری چک	IMCOPHARMA	-	-	۱۳۵,۶۰۴	۷
۲۴	اکزمنسان	مالزی	Symbiotica Speciality Ingredients	-	-	۷۳,۷۲۵	۴
۲۵	دفنلبروکس سیتریزینون	ایران	توسعه دارویی دانش	-	-	۹۱,۳۳۵	۵
۲۶	ایمپتینب	ایران	شرکت فن آوران دارویی پارسپان	-	-	۶۱,۴۴۶	۳
۲۷	پوریدون و آرنی فیلم	ایران	ره آورد تعلیم، کیان بهنام شیمی	-	-	۴۳,۱۴۹	۲
۲۸	سایر			۲۰۱,۴۳۴	۱۴	۲۴۷,۷۷۴	۱۳
				۱,۴۴۱,۰۶۴	۱۰۰	۱,۸۴۰,۰۳۰	۱۰۰

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

واحد اتفاذه گیری	ظرفیت اسمی (۱۲ ماهه)	ظرفیت معمول عملی سالانه (میانگین تولید ۵ ساله)	ظرفیت معمول عملی ۶ ماهه (میانگین تولید ۵ ساله)	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	تولید واقعی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	تولید واقعی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
انواع قرص	عدد ۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۹,۱۸۲,۷۴۰	۲۰۳,۹۸۴,۸۴۸	۱۴۲,۴۱۶,۱۱۲	۲۷۹,۲۸۷,۹۹۲	۳۸۱,۳۳۳,۶۰۰
انواع کپسول	عدد ۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۶۹,۰۰۳	۲,۲۷۹,۹۱۱	۱,۶۱۱,۳۳۰	۹۰۷,۲۳۰	۲,۶۰۸,۵۹۰
انواع آمپول	عدد ۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۳۹۸,۵۳۰	۷,۷۹۲,۹۶۹	۱۵,۴۵۵,۳۹۰	۱۱,۵۶۰,۰۶۰	۱۸,۵۲۷,۶۳۰
انواع سرنگ	عدد ۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۰,۹۲۵	۷۶۷,۵۶۸	۶۴۶,۰۳۴	۱,۲۰۶,۵۲۴	۱,۵۰۳,۳۲۸

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(ساعت به میلیون ریال)
هزینه های فروش				
بازاریابی و تبلیغات	۷-۱	۲۵,۴۰۷	۳,۸۶۴	۱۸,۸۷۵
حقوق و دستمزد و مزایا	۷-۲	۲۰,۵۷۳	۲۴,۸۹۳	۳۳,۰۷۶
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۷-۲	۴,۲۳۹	۵,۴۲۲	۶,۹۵۰
مزایای پایان خدمت	۷-۲	۳,۱۱۱	۴,۰۲۴	۳,۹۹۹
سفر و فوق العاده مأموریت		۹۴۷	۳,۳۰۹	۱,۱۴۳
سایر اقلام		۲۸,۵۲۳	۱۸,۸۳۴	۳۰,۸۴۱
		۸۲,۸۰۰	۶۰,۳۴۶	۹۴,۸۸۴
هزینه های اداری و عمومی				
حقوق و دستمزد و مزایا	۶-۲	۹۱,۳۴۱	۸۲,۳۵۶	۱۱۴,۹۹۷
سایر هزینه های کارکنان	۷-۳	۱۸,۸۸۴	۱۲,۸۱۸	۲۲,۳۲۶
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۶-۲	۱۷,۸۶۶	۱۵,۹۵۲	۲۲,۳۲۲
مزایای پایان خدمت	۶-۲	۱۵,۹۵۴	۱۴,۴۹۲	۲۱,۹۴۷
حق ترخیص خدمات حرفه ای و مشاوره		۹۶۰۹	۱۳,۳۹۰	۲۶,۲۲۹
تأمین و نگهداری و بیمه دفتری های ثابت مشهود		۱۱,۱۴۱	۹,۳۳۷	۲۲,۲۳۳
ملزومات مصرفی		۱,۷۳۱	۷,۱۵۳	۱۳,۱۳۰
استهلاک		۳,۱۱۳	۴,۱۴۸	۷,۳۲۴
تحقیقات و آزمایشگاه		۶,۹۱۳	۷,۳۰۶	۱۱,۰۴۱
پاداش هیئت مدیره و حق حضور		۲,۳۱۰	۵,۲۱۵	۵,۹۳۵
سایر اقلام		۲۱,۵۱۴	۱۴,۷۸۳	۱۱,۴۱۹
		۲۰۰,۲۷۶	۱۸۶,۸۵۰	۲۸۸,۹۰۳
		۲۸۳,۰۷۶	۲۴۷,۰۹۶	۳۸۳,۷۸۷

۷-۱- هزینه های بازاریابی و تبلیغات عمدتاً شامل هزینه مشارکت در سمینارها و کنفرانس های صنعت داروسازی به مبلغ ۱۰,۷۴۴ میلیون ریال و هزینه های تبلیغاتی به مبلغ ۱۳,۱۴۵ میلیون ریال می باشد.

۷-۲- کاهش هزینه های حقوق و دستمزد بیمه سهم کارفرما و مزایای پایان خدمت بخش فروش نسبت به دوره شش ماهه سال مالی قبل عمدتاً ناشی از کاهش تعداد پرسنل واحد مزبور می باشد.

۷-۳- سایر هزینه های کارکنان عمدتاً شامل هزینه های غذای کارکنان به مبلغ ۸,۵۱۹ میلیون ریال و کمک های غیر نقدی به مبلغ ۷,۶۵۲ میلیون ریال می باشد و افزایش آن نسبت به دوره شش ماهه سال مالی قبل عمدتاً ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و همچنین افزایش تعداد مناسب های مشمول پرداخت کمک های غیر نقدی ناشی از تفاوت تاریخ شروع و پایان دوره شش ماهه مورد گزارش نسبت به دوره شش ماهه سال مالی قبل می باشد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۶,۰۴۵	۳,۰۰۶	۴,۳۴۵	اقلام رایگان دریافتی

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)				
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت	
-	-	۶۱,۳۹۰	۹-۱	مابه التفاوت نرخ ارز خرید مواد اولیه سال قبل
-	-	۱۶,۵۵۳	۶	هزینه های جذب نشده
۲۵,۶۸۳	۲۲,۰۳۰	۱۲,۸۰۶	۱۹-۲	زیان کاهش ارزش موجودی ها
۳,۸۶۷	-	-		حق رویالتی
۲۶	۸۲	-		خالص کسری انبار
-	-	۲,۵۰۷		امحا دارو های تاریخ مصرف گذشته
۲۹,۵۷۶	۲۲,۱۱۲	۹۳,۱۵۶		

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

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
۵۳۳,۸۲۲	۳۳۱,۳۳۸	۴۹۲,۳۶۰	وام های دریافتی از بانک ها و موسسات اعتباری

۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی دوره شش ماهه مورد گزارش نسبت به دوره شش ماهه سال مالی قبل عمدتاً ناشی از اخذ ذخیره جهت سود و جرائم اقساط سررسید گذشته تسهیلات مالی (یادداشت ۴-۲۸) به مبلغ ۱۶۰,۵۳۸ میلیون ریال می باشد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

پادداشت	مجموعه						شرکت	
	فرصه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	فرصه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۱-۱	۲۲۸,۷۳۲	۳۶۶,۷۱۵	۳۷۲,۵۲۴	۲۲۸,۷۳۲	۳۶۶,۷۱۵	۳۷۲,۵۲۴	۳۷۲,۵۲۴	۳۷۲,۵۲۴
سود سهام سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها	-	-	-	-	-	-	-	۱۶۸,۵۷۷
سود سهام سرمایه گذاری در شرکت وابسته - پخش رازی	-	۵,۰۳۴	۵,۰۴۱	-	-	-	-	۵,۵۱۶
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته - پخش رازی	-	-	۱۹,۱۶۳	۹۵,۹۵۸	۱۹,۱۶۳	۹۵,۹۵۸	۱۹,۱۶۳	۹۵,۹۵۸
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها در سهام سایر شرکتها - داروسازی دقا	(۲,۷۴۷)	(۱۹۵,۵۲۳)	(۱۷۲,۳۱۶)	(۲,۷۴۷)	(۱۹۵,۵۲۳)	(۱۷۲,۳۱۶)	(۱۷۲,۳۱۶)	(۱۷۲,۳۱۶)
بیمه و مالیات سال های قبل	(۳۱,۵۶۶)	-	(۱۳۰,۰۸۲)	(۳۱,۵۶۶)	-	(۱۳۰,۰۸۲)	-	(۱۳۰,۰۸۲)
هزینه های قبل از عرضه اولیه شرکت پخش رازی و هزینه ضایعات بعهده شرکت	-	-	۱۶۳	-	-	۱۶۳	-	۱۶۳
سود (زیان) تسعیر دارایی ها ارزی غیر مرتبط با عملیات	۱	۲,۵۲۸	۳,۹۲۰	۱	۲,۵۲۸	۳,۹۲۰	۲,۵۲۸	۳,۹۲۰
سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۱,۲۲۳	۱۲,۵۸۱	۱۳,۳۳۹	۱,۴۲۳	۱۲,۵۸۱	۱۳,۳۳۹	۱۲,۵۸۱	۱۳,۳۳۹
سود حاصل از فروش مواد اولیه - لشکری وابسته	۱,۳۳۰	۷۶,۵۱۰	۸۹,۰۵۴	۱,۳۳۰	۷۶,۵۱۰	۸۹,۰۵۴	۷۶,۵۱۰	۸۹,۰۵۴
سود حاصل از فروش مواد اولیه - سایر اشخاص	۲۶۵,۶۴۲	-	-	۲۶۵,۶۴۲	-	-	-	-
حسارت ناخبر نادیده مطالبات از شرکت پخش رازی	(۲۵,۷۳۸)	(۱۲۴,۰۸۷)	(۱۱۸,۹۸۰)	(۲۵,۷۳۸)	(۱۲۴,۰۸۷)	(۱۱۸,۹۸۰)	(۱۲۴,۰۸۷)	(۱۱۸,۹۸۰)
سایر	۶۱۷,۰۷۷	۱۶۲,۹۲۱	۱۵۸,۶۲۱	۶۱۷,۰۷۷	۱۶۲,۹۲۱	۱۵۸,۶۲۱	۱۶۲,۹۲۱	۳۲۷,۶۷۳

۱۱-۱- سود سهام سرمایه گذاری در سهام سایر شرکتها شامل مبلغ ۲۲۷,۳۸۶ میلیون ریال سود سهام شرکت داروسازی دقا، ۱,۳۲۸ میلیون ریال سود سهام شرکت حایرن حیوان، ۷۰ میلیون ریال سود سهام شرکت صنعتی کیمیاوار و امینپون ریال آن مربوط به سود سهام شرکت داروسازی راسمیرین بوده است.

۱۱-۲- هزینه مرور شامل هزینه های مربوط به سلهای قبل از عرضه اولیه سهام شرکت پخش رازی در فرامورس طبق نامه شرکت مزبور و فرامورس به مبلغ ۱۵۵۶۶ میلیون ریال و هزینه ضایعات اعلامی از طرف پخش رازی به مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد. (پادداشت ۱-۳۲)

۱۱-۳- مبلغ مرور مربوط به محاسبه و شناسایی خسارت تاخیر تادیه فاکتور های فروش محصولات به میزان ۲ درصد در هر ماه طبق بند ۷-۹ قرارداد منطقه فی ساهین و مسویه شماره ۵ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ هیات مدیره شرکت می باشد.

۱۱-۴- سایر فلام شامل خسارت تاخیر پرداختی به شرکت آرمه نوب گستر به مبلغ ۲۶,۸۹۸ میلیون ریال طبق رای صادره توسط دادگاه به آن شرکت و مبلغ ۱,۱۶۰ میلیون ریال سایر درآمدها می باشد.

۱۲- هینای محاسبه سود پایه هر سهم

	مجموعه						شرکت	
	فرصه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	فرصه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	فرصه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود عملیاتی	۴۴,۶۲۴	۱,۶۵۱,۲۹۹	۱,۸۲۴,۳۱۷	۴۴,۶۲۴	۱,۶۵۱,۲۹۹	۱,۸۲۴,۳۱۷	۱,۸۲۴,۳۱۷	۱,۸۲۴,۳۱۷
اثر مالیاتی	-	(۲۳۹,۰۶۸)	(۳۹۹,۱۶۱)	-	(۲۳۹,۰۶۸)	(۳۹۹,۱۶۱)	(۳۹۹,۱۶۱)	(۳۹۹,۱۶۱)
سود(زیان) غیر عملیاتی	۴۴,۶۲۴	۱,۴۱۲,۲۳۱	۱,۴۲۵,۱۵۶	۴۴,۶۲۴	۱,۴۱۲,۲۳۱	۱,۴۲۵,۱۵۶	۱,۴۲۵,۱۵۶	۱,۴۲۵,۱۵۶
صرفه جویی (اثر مالیاتی)	۴۸۴,۶۲۲	(۳۴,۶۷۸)	(۱۳۱,۸۹۹)	۱۲۴,۸۱۷	(۱۶۷,۹۳۵)	(۲۰۶,۱۴۹)	(۲۰۶,۱۴۹)	(۲۰۶,۱۴۹)
سود قبل از مالیات	(۷۶,۴۵۰)	۱,۹۸۴	۱۲۵,۵۵۹	(۷۶,۴۵۰)	۱,۹۸۴	۱۲۵,۵۵۹	۱۲۵,۵۵۹	۱۲۵,۵۵۹
اثر مالیاتی	۲۰۸,۱۷۲	(۳۲,۶۹۴)	۱۳,۶۶۰	۲۸,۳۶۷	(۱۶۵,۹۵۱)	(۶۰,۵۹۰)	(۶۰,۵۹۰)	(۶۰,۵۹۰)
سود خالص	۲۵۲,۷۹۵	۱,۳۷۹,۷۳۷	۱,۴۵۸,۸۱۶	۹۲,۹۹۱	۱,۳۷۹,۷۳۷	۱,۴۵۸,۸۱۶	۱,۳۷۹,۷۳۷	۱,۳۷۹,۷۳۷

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
 میانگین موزون تعداد سهام خزانه
 میانگین موزون تعداد سهام عادی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی حائز دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

ردیف	توضیحات	نسبتات	حاصلیات و تغییرات	وسائل بلند	اثاثه و تجهیزات	ایزار آلات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	بیش برافست های سرمایه ای	اطلاص سرمایه ای	جمع
۲	بهای تمام شده : مانده برائتی سال ۱۴۰۲ الزایش سایر نقل و انتقال و تغییرات مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۲۸۰,۳۳۷ ۱۶,۶۰۶ (۸,۱۷۴)	۴۴۸,۰۵۶ ۳,۶۳۹ ۰	۱۹,۹۱۶ ۲۰ ۰	۱۴۹,۱۴۷ ۵,۶۸۴ ۰	۶۸,۳۸۶ ۳,۱۵۰ ۷۱,۵۳۶	۱,۳۵۵,۲۸۳ ۳۳,۵۸۴ ۱,۳۷۰,۶۹۳	۱۵۹,۱۶۳ ۱,۱۰۳ ۳۱,۳۹۶	۳۱۶,۳۰۰ ۳۸,۳۳۲ (۲۵,۱۵۱)	- ۳,۷۶۶ ۰	۱,۹۰۱,۵۴۵ ۷۶,۶۷۵ (۲۰,۰۰۰)
۳	بهای تمام شده : مانده برائتی سال ۱۴۰۲ الزایش سایر نقل و انتقال و تغییرات مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۲۸۸,۶۶۹	۳۸۸,۶۶۹	۲۰,۳۰۶	۱۵۴,۸۳۱	۷۱,۵۳۶	۱,۳۷۰,۶۹۳	۱۹۲,۳۶۳	۴۰۹,۳۷۰	۳,۷۶۶	۱,۹۷۶,۱۹۰
۴	بهای تمام شده : مانده برائتی سال ۱۴۰۲ الزایش سایر نقل و انتقال و تغییرات مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۲۵,۰۶۳ ۱۷,۰۴۹ ۸۷,۹۱۴	۲۰۳,۳۸۰ ۱۵,۹۱۱ ۱۴۲,۴۹۱	۳,۳۲۳ ۱,۳۹۹ ۴,۶۲۱	۶۷,۴۵۵ ۷,۲۵۹ ۷۴,۷۱۲	۳۶,۱۱۵ ۲,۸۲۶ ۳۸,۹۰۱	۵۱۷,۹۶۷ ۴۹,۷۷۱ ۵۶۷,۷۳۸	- - -	- - -	- - -	۵۱۷,۹۶۷ ۴۹,۷۷۱ ۵۶۷,۷۳۸
۵	بهای تمام شده : مانده برائتی سال ۱۴۰۲ الزایش سایر نقل و انتقال و تغییرات مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۹۵,۸۱۴ ۱۹۶,۸۳۶ ۱۹۵,۸۱۴	۲۴۶,۳۰۴ ۲۴۴,۵۷۶ ۲۴۶,۳۰۴	۱۵,۵۸۵ ۱۶,۷۶۴ ۱۵,۵۸۵	۸۰,۱۱۷ ۸۱,۶۹۳ ۸۱,۶۹۳	۳۲,۵۷۵ ۳۲,۳۷۱ ۳۲,۳۷۱	۸۰۲,۹۵۴ ۸۲۷,۳۱۵ ۸۲۷,۳۱۵	۱۹۲,۳۶۳ ۱۵۹,۹۶۳ ۱۹۲,۳۶۳	۴۰۹,۳۷۰ ۳۹۶,۳۰۰ ۴۰۹,۳۷۰	۳,۷۶۶ ۰ ۳,۷۶۶	۱,۴۰۸,۴۵۲ ۱,۳۸۲,۵۷۸ ۱,۴۰۸,۴۵۲
۶	بهای تمام شده : مانده برائتی سال ۱۴۰۲ الزایش سایر نقل و انتقال و تغییرات مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۲۱۶,۸۸۰ ۱۰,۶۳۳ ۹۷,۶۴۵ ۳۲۰,۱۶۸	۲۳۲,۹۸۸ ۴,۹۲۴ ۱۲۷,۴۷۵ ۳۶۶,۳۸۷	۵,۸۱۸ - (۲,۵۷۲) ۳,۲۴۶	۱۲۳,۰۳۷ ۳,۶۶۷ ۶۹۲ ۱۴۷,۳۹۶	۶۷,۶۸۸ ۳۸ - ۶۸,۱۲۶	۱,۰۳۷,۳۲۷ ۶۷,۶۰۸ - ۱,۳۳۹,۵۰۷	۲۷۲,۵۸۹ ۲۸,۱۶۲ (۱۵۱,۳۹۶) ۱۶۱,۴۵۵	۳۱۹,۸۱۷ ۱۳۲,۵۱۸ (۷۵,۲۷۶) ۳۷۸,۱۳۹	- - - -	۱,۶۳۹,۸۱۳ ۳۳۹,۳۸۸ - ۱,۸۵۹,۱۰۱
۷	استهلاک انباشته: مانده برائتی سال ۱۴۰۲ الزایش سایر نقل و انتقال و تغییرات مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۵۵,۳۹۴ ۱۲,۶۷۹ - - ۸۰,۰۷۳	۱۷۹,۴۳۳ ۱۴,۳۷۷ ۱۰۷,۸۳۹ ۱۱۷,۶۴۴ ۸۰,۱۷۳	۵,۵۷۵ ۸۰ (۲,۴۳۷) ۳,۳۱۸	۵۱,۴۹۱ ۱۰,۷۵۹ - ۶۲,۳۵۰	۳۰,۱۵۰ ۴,۱۳۳ - ۴۴,۳۷۳	۴۳۹,۹۷۲ ۵۳,۷۳۳ - ۴۹۳,۷۰۵	- - - -	- - - -	- - - -	۴۳۹,۹۷۲ ۵۳,۷۳۳ - ۴۹۳,۷۰۵
۸	بهای تمام شده : مانده برائتی سال ۱۴۰۲ الزایش سایر نقل و انتقال و تغییرات مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۲۴۸,۷۴۳ ۲۳۹,۹۱۵ ۲۴۸,۷۴۳	۲۳۸,۰۵۵ ۲۳۸,۰۵۵ ۲۳۸,۰۵۵	۲۸ ۲۸ ۲۸	۸۵,۱۴۶ ۸۵,۱۴۶ ۸۵,۱۴۶	۳۳,۵۵۳ ۳۳,۵۵۳ ۳۳,۵۵۳	۸۴۵,۸۰۲ ۴۳,۵۵۳ ۴۳,۵۵۳	۱۴۱,۳۵۵ ۸۴,۵۵۳ ۸۴,۵۵۳	۳۷۸,۱۳۹ - - -	- - - -	۱,۳۶۵,۳۹۶ - - -

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱-۱۳- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۳,۸۲۵,۰۰۰ 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.

۲-۱۳- زمین و ساختمان شرکت صرفاً شامل زمین و ساختمان کارخانه بوده که سند مالکیت آن نیز بنام شرکت مورد گزارش می باشد.

۳-۱۳- اضافات دارایی های ثابت شامل الکتروموتور به مبلغ ۱,۱۴۱ میلیون ریال، چاه جذبی به مبلغ ۴,۶۳۲ میلیون ریال، ۴ عدد پمپ به مبلغ ۷,۲۷۵ میلیون ریال، توربو فن و دو دستگاه چشم شور اضطراری به مبلغ ۱,۱۷۱ میلیون ریال می باشد.

۴-۱۳- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	کاهش	اضافات	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۱۳,۳۸۹	-	۱۲,۵۵۹	۱۰۰,۸۳۰	MIRAY KIMYA
۶,۷۲۸	-	-	۶,۷۲۸	MG۲
۱۷۱,۵۶۵	-	۱۰,۰۰۰	۱۶۱,۵۶۵	شرکت آذرین سیوند
۳۹,۶۵۹	-	-	۳۹,۶۵۹	شرکت آرتا صنعت گاتا
-	۲۳,۱۲۲	-	۲۳,۱۲۲	حسین محمدی (کانال سازی محمدی)
۲۵,۲۹۷	-	۱۵,۲۹۷	۲۰,۰۰۰	شرکت آرمین طب
۴۲,۷۳۲	۲,۰۳۰	۳۶۶	۴۴,۳۹۶	سایر
۴۰۹,۳۷۰	۲۵,۱۵۲	۳۸,۲۲۲	۳۹۶,۳۰۰	

۱-۴-۱۳- مانده پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به پروژه بازسازی ساختمان و تاسیسات سالن ها، خطوط تولید آمپول سازی، بایوتک و بیو تکنولوژی می باشد و افزایش طی دوره نیز عمدتاً مربوط به پیش پرداخت خرید ماشین آلات جهت خط و بال به مبلغ ۲۵,۲۹۷ میلیون ریال و ماشین آلات بایوتک به مبلغ ۱۲,۵۵۹ میلیون ریال می باشد.

۲-۴-۱۳- تا تاریخ تهیه این گزارش بخشی از ماشین آلات خریداری شده از شرکت MIRAY KIMYA جهت بایوتک تحویل شرکت گردیده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

۱۳-۵- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۲/۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
ازمایش میکروبی کلیه محصولات	۴۴,۵۷۹	۶۷,۷۰۲	۲۱,۵۰۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶۹	۷۶	ساختمان در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبی
ازمایش میکروبی کلیه محصولات	۴۱,۶۷۷	۴۷,۲۰۵	۲۵,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۶۸	۶۵	تاسیسات در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبی
ازمایش میکروبی کلیه محصولات	۷۳,۷۰۷	۷۷,۴۵۵	۱۵,۰۰۰	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۸۰	۸۴	ماشین آلات در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبی
	۱۵۹,۹۶۳	۱۹۲,۳۶۲	۶۱,۵۰۰				

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۴-دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۷,۴۷۹	۱۶,۳۷۴	۱,۱۰۵
-	-	-
۱۷,۴۷۹	۱۶,۳۷۴	۱,۱۰۵
بهای تمام شده :		
مانده درابتدای سال ۱۴۰۳		
افزایش		
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
استهلاک انباشته:		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳		
۱۰,۶۰۰	۱۰,۶۰۰	-
۲,۴۰۶	۲,۴۰۶	-
استهلاک		
۱۳,۰۰۶	۱۳,۰۰۶	-
۴,۴۷۳	۳,۳۶۸	۱,۱۰۵
۶,۸۷۹	۵,۷۷۴	۱,۱۰۵
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
بهای تمام شده :		
مانده درابتدای سال ۱۴۰۲		
افزایش		
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
استهلاک انباشته:		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲		
۷,۲۲۲	۷,۲۲۲	-
۲,۲۵۲	۲,۲۵۲	-
استهلاک		
۹,۴۷۴	۹,۴۷۴	-
۷,۷۴۰	۶,۶۳۵	۱,۱۰۵
مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		درصد	تعداد سهام	نوع سرمایه گذاری	ارزش ویژه/ یابی	کامی	ارزش دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ بازار	ارزش بازار
	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری										
صورت های مالی مجموعه														
شرکت بخش رازی (سهامی عام)- بورسی	۳,۷۹۷,۶۳۳	۲,۵۱۲,۴۰۵	۲,۶۸۳,۳۲۱	۷۱۲,۲۱۰	۱۷۹,۱۱٪	۱۷۹,۱۱۳,۵۷۷			-	۷۱۲,۲۱۰	۲,۶۸۳,۳۲۱	۲,۵۱۲,۴۰۵	۲,۶۸۳,۳۲۱	۳,۷۹۷,۶۳۳
صورت های مالی شرکت														
شرکت بخش رازی (سهامی عام)- بورسی	۳۵۰,۳۰۷,۷۶۱	۱۵۵,۷۰۳	۲,۴۷۵,۷۷۱	۱۵۵,۷۰۳	۱۶/۵۳٪	۱۶۵,۳۷۱,۷۶۵			-	۱۵۵,۷۰۳	۲,۴۷۵,۷۷۱	۱۵۵,۷۰۳	۲,۴۷۵,۷۷۱	۳۵۰,۳۰۷,۷۶۱
شرکت بخش رازی (سهامی عام)- بازار گردانی	۲۹۳,۸۷۱	۱۳۰,۵۹	۲۰۷,۶۵۰	۱۳۰,۵۹	۱۳۹٪	۱۳,۸۶۱,۸۱۲			-	۱۳۰,۵۹	۲۰۷,۶۵۰	۱۳۰,۵۹	۲۰۷,۶۵۰	۲۹۳,۸۷۱
	۳,۷۹۷,۶۳۳	۱۶۸,۷۶۲	۲,۶۸۳,۴۲۱	۱۶۸,۷۶۲	۱۷۹,۱۱٪	۱۷۹,۱۳۳,۵۷۷			-	۱۶۸,۷۶۲	۲,۶۸۳,۴۲۱	۱۶۸,۷۶۲	۲,۶۸۳,۴۲۱	۳,۷۹۷,۶۳۳

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

نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت / حق رای	
			۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
شرکت بخش رازی	توزیع و بخش دارو	تهران	۱۷۸۱٪	۱۷۸۱٪

۱۵-۱-۱- هر چند که شرکت کمتر از ۲۰ درصد از حقوق مالکانه و حق رای شرکت بخش 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 بخش رازی با شرکت مورد گزارش یکسان و در تاریخ ۳۰ آذر هر سال خاتمه می یابد.

۱۵-۱-۳- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری در شرکت های وابسته رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور، داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۰ است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۵-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پخش رازی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۹۶,۹۰۲,۴۵۸	۸۳,۴۵۱,۴۱۱	۱۱۵,۳۱۱,۹۱۱
۱,۵۰۹,۳۴۵	۱,۴۴۲,۹۵۱	۱,۴۸۵,۰۱۴
(۹۳,۸۶۶,۸۶۱)	(۸۰,۳۲۲,۰۸۶)	(۱۱۰,۸۸۵,۶۶۴)
(۷۰۳,۲۱۵)	(۶۸۹,۴۳۵)	(۹۱۹,۸۲۸)
۸۰,۳۳۱,۸۲۹	۴۹,۶۱۱,۵۶۵	۶۹,۹۳۵,۴۴۴
۴,۱۸۹,۶۵۸	۲,۶۲۴,۵۷۶	۲,۷۹۳,۹۶۵
۱,۶۸۸,۱۰۳	۱,۰۹۸,۰۶۴	۱,۱۶۹,۷۰۶
۱۶۸,۵۷۷	-	-

دارایی های جاری

دارایی های غیر جاری

بدهی های جاری

بدهی های غیر جاری

درآمد عملیاتی

سود عملیاتی

سود خالص

سود دریافتی از شرکت وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پخش رازی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۲۷۸,۳۸۸	۲۷۸,۳۸۸	۳۵۲,۴۰۵
۲۴۳,۳۰۲	۱۳۳,۹۳۹	۳۵۹,۸۰۵
(۱۶۸,۵۷۷)	-	-
(۷۰۸)	(۲۵,۳۹۱)	-
۳۵۲,۴۰۵	۳۸۶,۹۳۶	۷۱۲,۲۱۰

مانده ابتدای دوره

سهم از سود شرکت وابسته

سود سهام دریافتی

واگذاری طی دوره

مانده در پایان دوره

۱۵-۲-۳- سهم از سود واحد تجاری وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت پخش رازی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۳۰۲,۳۹۶	۱۹۶,۷۰۰	۲۰۹,۵۳۴
(۵۹,۰۹۴)	(۶۲,۷۶۱)	۱۵۰,۲۷۱
۲۴۳,۳۰۲	۱۳۳,۹۳۹	۳۵۹,۸۰۵

سهم از سود خالص شرکت وابسته

سایر تعدیلات (یادداشت ۱-۱۵-۲-۳)

سهم از سود واحد تجاری وابسته

۱۵-۲-۳-۱- سایر تعدیلات مربوط به تفاوت سود تحقق نیافته موجودی پایان دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ از محل خرید از داروسازی اسوه نزد انبار شرکت پخش رازی به مبلغ ۱۸۱,۹۲۷۴ میلیون ریال و سود تحقق یافته موجودی ابتدای دوره شرکت پخش رازی از محل خرید از داروسازی اسوه به مبلغ ۳۳۲,۱۹۵ میلیون می باشد.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

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

پادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
	ناخالص	خالص	خالص	
تجاری				
اسناد دریافتنی				
۳۴-۳	۲,۲۷۴,۴۶۹	۲,۲۷۴,۴۶۹	۲,۶۱۲,۵۸۳	اشخاص وابسته-بخش رازی- فروش محصولات
	۳۰۶,۸۱۹	۳۰۶,۸۱۹	۸۳,۱۶۶	سایر مشتریان- فروش محصولات
	۲,۵۸۱,۲۸۸	۲,۵۸۱,۲۸۸	۲,۶۹۵,۷۴۹	
حساب های دریافتنی				
۳۴-۳	۲,۸۸۸,۱۱۹	۲,۸۸۸,۱۱۹	۲,۶۱۱,۱۸۰	اشخاص وابسته-بخش رازی- فروش محصولات
۱۷-۱-۱	۳۲۰,۴۳۵	۳۲۰,۴۳۵	۴۰۰,۴۳۵	گروه صنایع شفا فارمد- ارائه خدمات فیلینگ واکسن
	۵۶۶,۳۴۳	۵۶۶,۳۴۳	۴۶۲,۳۴۱	شرکت سینا بخش زن
	۴۷۴,۱۱۰	۴۷۴,۱۱۰	۳۲۴,۷۳۵	شرکت بخش البرز
۱۷-۱-۲	۱۷۷,۰۴۴	۱۷۷,۰۴۴	۱۷۷,۰۴۴	شرکت توسعه دارویی رسا
	۱,۰۰۷,۲۷۰	۱,۰۰۷,۲۷۰	۱۶۰,۴۳۶	شرکت رسنا ایمن دارو
	۱۸۹,۶۳۱	۱۸۹,۶۳۱	۱۱۶,۹۸۵	شرکت بخش نیک فردای سالم
	۲۵۷,۸۸۰	۲۵۷,۸۸۰	-	شرکت بخش دارویی آکسیر
	۱۳۱,۱۹۰	۱۳۱,۱۹۰	-	بخش محیا دارو
	۱,۶۹۳	۱,۶۹۳	۱۱۰,۵۴۸	شرکت بخش بهستان
	۸۵,۷۱۷	۸۵,۷۱۷	۷۹,۱۵۲	شرکت بخش ممتاز
۱۷-۱-۳	۷۰,۵۳۲	۷۰,۵۳۲	۶۸,۲۷۳	اشخاص وابسته (پادداشت ۳-۳۳)
	۴۷,۳۱۸	(۴۷,۳۱۸)	-	شرکت بخش داروگستر رازی
	۱۲,۷۵۰	(۱۲,۷۵۰)	-	شرکت توسعه تجارت جلا آرا
	۱۲,۴۴۰	(۱۲,۴۴۰)	-	شرکت آرشیا داروی نوین ایرانیان
	۱۲,۳۱۷	(۱۲,۳۱۷)	-	شرکت نگین کیمیا طه
	۳,۹۵۳	(۳,۹۵۳)	-	شرکت تلیان بخش نیکان
	۱,۸۱۵	(۱,۸۱۵)	-	شرکت داروگستر میهن
	۱۲۶,۷۶۳	-	۵۲,۵۸۱	سایر مشتریان
	۶,۳۸۷,۲۱۹	(۹۰,۴۹۳)	۴,۵۶۴,۵۱۰	
	۸,۹۶۸,۵۰۷	(۹۰,۴۹۳)	۷,۲۶۰,۲۵۹	
سایر دریافتنی ها				
اسناد دریافتنی				
۱۷-۱-۴	۷۵۰,۰۰۰	-	۷۵۰,۰۰۰	اشخاص وابسته-خرید دین بخش رازی
۲۵	(۷۴۰,۰۰۰)	-	(۱,۵۳۰,۰۰۰)	اسناد متقابل با بخش رازی
۳۴-۳	۳۰,۰۰۰	-	۳۰,۰۰۰	
حساب های دریافتنی				
۳۴-۳	۴۵۷,۸۰۴	-	۴۵۷,۸۰۴	سود سهام دریافتنی - اشخاص وابسته- بخش رازی
۳۴-۳	۲۵۵,۰۱۸	-	۷۱۴,۲۸۶	سود سهام دریافتنی - اشخاص وابسته
	۱,۷۱۷	-	۱,۷۱۷	سود سهام دریافتنی - سایر شرکت ها
	۷۷,۵۱۴	-	۷۷,۵۱۴	شرکت کارخانه جات دارو بخش
	۳,۸۱۵	-	۱,۰۴۶	علی الحساب کارکنان
	۵,۲۹۱	-	۱۷,۴۸۶	کارکنان (وام و مساعده)
	۹,۳۰۰	-	۱۰,۰۰۰	ودیعه اجاره
۱۷-۱-۵	۳۲۱,۰۲۸	-	۱۰,۶۴۲	سپرده های موقت
۳۴-۳	۶۸۲	-	۶۸۲	اشخاص وابسته - شرکتهای گروه شفا دارو
	۴,۳۸۳	-	۳,۷۳۰	سایر اقلام
	۱,۲۳۶,۵۵۱	-	۱,۲۹۴,۹۰۷	
	۱,۲۶۶,۵۵۱	-	۱,۲۲۴,۹۰۷	
	۱۰,۲۳۵,۰۵۸	(۹۰,۴۹۳)	۸,۵۸۵,۱۶۶	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۷-۱-۱- طلب از گروه صنایع شفا فارمد به مبلغ ۳۲۰.۴۳۵ میلیون ریال بابت ارائه خدمات بافرسازی لپلینگ و بسته بندی واکسن کووید ۱۹ به شرکت مزبور بوده که طی صورتجلسه تنظیمی مقرر گردید طی ۱۰ اقسط تسویه گردد که ۲ قسط آن تا تاریخ صورت وضعیت مالی وصول گردیده است.

۱۷-۱-۲- طلب از شرکت توسعه دارویی رسا به مبلغ ۱۷۷,۰۳۴ 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.

۱۷-۱-۳- طلب از اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به شرکت به بخش دارویی بهشهر (از شرکتهای وابسته به هدینگ توسعه صنایع بهشهر متعلق به شرکت سرمایه گذاری گروه توسعه ملی) به مبلغ ۴۸,۳۲۰ میلیون ریال می باشد که پیگیری وصول آن طبق وکالت نامه شماره ۱۴۰۳/۱۵۲/۱۳۳۰۰۰۴۶ 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.

۱۷-۱-۴- اسناد دریافتنی از شرکت پخش رازی به مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به اسناد دریافتنی در ازای اسناد ارائه شده به آن شرکت جهت اخذ تسهیلات خرید دین از بانکها به مبلغ ۷۲۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۱-۵- سپرده های موقت مربوط به مبلغ مسدودی توسط بانک کارآفرین شعبه مهر آباد بابت سفارشات مواد اولیه می باشد که پس از تخصیص ارز از طرف بانک مرکزی و پرداخت معادل ریالی آن از طرف شرکت از حالت مسدودی خارج و به حساب شرکت واریز می گردد. توضیح این که مبلغ مزبور پس از دوره رفع مسدودی به حساب شرکت واریز و برداشت شده است.

۱۷-۲- دریافتنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	حساب های دریافتنی	
۱۸,۸۶۵	۵,۸۷۷	کارکنان (وام و مساعدت)	

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 دوره ۶ ماهه جاری ۴۲۱ روز (دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ - ۲۵۹ روز و دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ - ۲۳۱ روز) بوده است.

۱۷-۳-۲- متوسط دوره وصول مطالبات دوره ۶ ماهه جاری از شرکت پخش رازی ۵۹۹ روز (دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ - ۲۵۸ روز و دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ - ۲۲۷ روز) بوده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۲۱۰۲-۲۲۸۴ روز (سال قبل ۱۸۲۶-۲۱۰۲ روز)	
۲۴۴,۴۳۲	۲۴۴,۰۹۱		

۱۷-۴-۱- این دریافتنی های تجاری شامل میانی 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 دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
۷۷۷,۰۲۶	۵۷,۲۳۳	۱۸-۱	پیش پرداخت های خارجی: سفارشات مواد اولیه
۱۶۷,۵۸۷	۱۵۲,۵۹۹	۱۸-۲	سفارشات کالای بازرگانی
۲۱,۴۸۱	۳,۱۷۳		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۹۶۶,۰۹۴	۲۱۳,۰۰۵		
۲۲,۶۸۷	۸۵,۰۰۸		پیش پرداخت های داخلی: خرید مواد اولیه
۱۵,۹۰۷	۳۲,۷۸۷		پیمانکاران
۳,۲۸۸	۵,۶۶۵		بیمه اموال و موجودیها
۸۶,۳۳۹	۳۲,۱۲۱		سایر
۱۳۸,۲۲۱	۱۵۵,۵۸۱		
۱,۰۹۴,۳۱۵	۳۶۸,۵۸۶		

۱۸-۱- مانده سفارشات مواد اولیه عمدتاً مربوط به خرید ۸۱۷۰ کیلو گرم روغن کنجد به مبلغ ۱۹۸۰۸ میلیون ریال است که تا تاریخ تهیه گزارش تحویل شرکت نشده است.

۱۸-۲- سفارشات کالای بازرگانی شامل پیش پرداخت انجام شده به فروشنده خارجی و سایر هزینه های مربوط به سفارش مزبور بابت خرید ۸ قلم دارو جهت فروش به شرکت رستا ایمن دارو می باشد که تا تاریخ تهیه این گزارش تحویل شرکت نشده است.

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)				وجودی مواد و کالا
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۱۹۳,۳۷۱	۱۴۶,۸۲۶	-	۱۴۶,۸۲۶	کالای در جریان ساخت
۶۷۵,۶۲۸	۳۰۵,۴۴۴	(۱۱۳,۰۴۹)	۴۱۸,۴۹۳	کالای ساخته شده
۶۶۶,۴۳۵	۱,۰۰۹,۶۴۱	-	۱,۰۰۹,۶۴۱	مواد اولیه و بسته بندی وارداتی
۹۶۰,۵۷۲	۸۲۲,۷۶۴	(۱۳,۹۲۰)	۸۳۶,۶۸۴	مواد اولیه و بسته بندی داخلی
۱۳۰,۹۰۱	۱۵۶,۲۱۵	-	۱۵۶,۲۱۵	قطعات و لوازم یدکی
۷,۸۹۹	۷,۸۸۱	-	۷,۸۸۱	کالای امانی نزد دیگران
۶,۰۵۵	۳۶,۵۹۲	-	۳۶,۵۹۲	سایر موجودیها
۲,۶۴۰,۸۶۱	۲,۴۸۵,۳۶۳	(۱۲۶,۹۶۹)	۲,۶۱۲,۳۳۲	
۳۳۱,۶۲۵	۲۵۳,۱۵۴	-	۲۵۳,۱۵۴	۱۹-۳
۲,۹۷۲,۴۸۶	۲,۷۳۸,۵۱۷	(۱۲۶,۹۶۹)	۲,۸۶۵,۴۸۶	کالای در راه

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۲۵۱۹,۰۱۶ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۹-۲- کاهش ارزش منظور شده در حسابها طی دوره مالی مورد گزارش به مبلغ ۱۲,۸۰۶ میلیون ریال شامل مبلغ ۵,۹۶۴ میلیون ریال کاهش ارزش جهت ضایعات محصول قرص جوشان، قرص گلو تازون، قرص مولتی ویتامین، قرص روکشدار نفروویت و سرنگ پرفیلد اسویمیر (سال قبل مبلغ ۱۸,۳۷۷ میلیون ریال محصول آمبول ویتامین کا، کتورکس، ب کمپلکس و نورو تریویت و مواد اولیه ویتامین آ، آرمستان، کلوی دال سیلیکون دی اکسید نشاسته و متاتول) و همچنین مبلغ ۸,۴۲۲ میلیون ریال زیان کاهش ارزش جهت ضایعات مواد اولیه (سال قبل ۳,۶۵۳ میلیون ریال) می باشد. (یادداشت ۹)

۱۹-۳- کالای در راه مقدار ۱۱۶/۲۵۰ هزار کیلو گرم منفرمین به مبلغ ۱۸۹,۶۸۶ میلیون ریال و ۳ هزار کیلو گرم کلوی د گریل به مبلغ ۶۲,۴۶۸ میلیون ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی نزد انبار مواد اولیه شرکت رسید موقت شده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
۴۲۱,۰۳۰	۱۸۲,۱۶۶		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۳۷,۹۹۱	۲۵,۱۷۵	۲۰-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
-	۲,۵۹۲		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی
۱,۱۰۰	۱,۱۰۰	۲۰-۲	موجودی صندوق - ارزی
۴۶۰,۱۲۱	۲۲۱,۰۳۳		

۲۰-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل ۱۱۶,۷۱۵,۷۳ دلار آمریکا و ۶,۵۹۹,۲۰۰ یورو می باشد که به ترتیب با نرخ های ۲۸۲,۴۳۵ ریال و ۳۰۹,۴۴۸ ریال تسعیر و در دفاتر انعکاس یافته است.

۲۰-۲- موجودی ارزی نزد صندوق شامل ۱,۸۶۳,۹۶ دلار آمریکا و ۳,۰۰۰ دلار استرالیا می باشد که به ترتیب با نرخ های ۲۸۲,۴۳۵ ریال و ۱۹۱,۰۱۳ ریال تسعیر و در دفاتر انعکاس یافته است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مبلغ ۷۵۰,۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۷	۴۹۸,۸۵۱,۹۶۱	۶۷	۴۹۸,۸۵۱,۹۶۱	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام)
۱۸	۱۳۷,۳۶۰,۶۹۰	۱۸	۱۳۵,۵۳۶,۶۹۰	شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان (سهامی عام)
۷	۴۹,۹۵۷,۰۵۵	۷	۴۹,۹۵۷,۰۵۵	شرکت سهامی بیمه ایران
کمتر از یک درصد	۲,۱۸۲,۹۳۸	کمتر از یک درصد	۳,۵۵۳,۱۶۸	صندوق سرمایه گذاری قابل معامله بخشی کیان
کمتر از یک درصد	۲,۹۰۱,۷۳۲	کمتر از یک درصد	۲,۹۰۱,۷۳۲	بانک ملی ایران
کمتر از یک درصد	۲۵۸,۴۹۸	کمتر از یک درصد	۲۵۸,۴۹۸	شرکت داروسازی جابرین 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	۵۸,۳۸۵,۵۳۲	۸	۵۸,۸۴۹,۳۰۲	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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۳- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
-	-	۳۰,۰۰۰	۵۳۳,۹۹۷	مانده در ابتدای دوره
۳۰,۰۰۰	۵۳۳,۹۹۷	-	-	خرید طی دوره
۳۰,۰۰۰	۵۳۳,۹۹۷	۳۰,۰۰۰	۵۳۳,۹۹۷	مانده در پایان دوره

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

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۲۱۴,۰۶۲	۲۱۴,۰۶۲	۳۰۲,۰۳۰	مانده در ابتدای دوره
(۲۲,۶۰۷)	(۸,۰۳۲)	(۹,۴۰۹)	پرداخت شده طی دوره
۱۱۰,۵۷۵	۱۰۱,۵۷۴	۱۲۰,۸۲۱	ذخیره تأمین شده
۳۰۲,۰۳۰	۳۰۷,۶۰۴	۴۱۳,۴۴۲	مانده در پایان دوره

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۵-پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۵-۱-پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	ارزی	ریالی	یادداشت
جمع	جمع			
تجاری:				
اسناد پرداختنی:				
۳۴,۵۳۵	۱۴۱,۷۰۰	-	۱۴۱,۷۰۰	۳۴-۳ اشخاص وابسته - فرایند شیمی حکیم
۲۱۴,۷۰۷	۲۸۳,۵۱۸	-	۲۸۳,۵۱۸	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۲۴۹,۲۴۲	۴۲۵,۲۱۸		۴۲۵,۲۱۸	
حسابهای پرداختنی:				
۱۱,۳۳۶	۱۱,۳۳۶	-	۱۱,۳۳۶	۳۴-۳ اشخاص وابسته
۷۵۲,۹۱۶	۱,۶۶۵,۶۰۳		۱,۶۶۵,۶۰۳	بقت کارآفرین (مبلغ تفاوت نرخ ارز واردات مواد اولیه و کلای پزشکی)
۲۱۸,۷۹۲	۱۷۹,۹۵۹	-	۱۷۹,۹۵۹	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۹۸۳,۰۴۴	۱,۸۵۶,۸۹۸	-	۱,۸۵۶,۸۹۸	
۱,۲۳۲,۲۷۶	۲,۲۸۲,۱۱۶	-	۲,۲۸۲,۱۱۶	
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
۱,۵۳۰,۰۰۰	۷۲۰,۰۰۰	-	۷۲۰,۰۰۰	اشخاص وابسته-خرید دین - بخش رازی
(۱,۵۳۰,۰۰۰)	(۷۲۰,۰۰۰)	-	(۷۲۰,۰۰۰)	۱۷ اسناد متقابل با بخش رازی
۳۶,۹۰۰	۶۵,۲۴۱	-	۶۵,۲۴۱	سایر اشخاص
۳۶,۹۰۰	۶۵,۲۴۱	-	۶۵,۲۴۱	
حساب های پرداختنی				
۲۰,۷۸۸	۱۱۴,۵۵۶	-	۱۱۴,۵۵۶	۳۴-۳ اشخاص وابسته
۷۱,۵۵۷	۴۶,۱۸۳	-	۴۶,۱۸۳	کارکنان
۲۷۳,۸۱۳	۲۷۷,۰۳۹	-	۲۷۷,۰۳۹	۲۵-۱-۱ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۸,۳۴۹	۲۳,۵۶۴	-	۲۳,۵۶۴	مالیاتهای تکلیفی
۱۷,۲۳۱	۲۵,۵۲۳	-	۲۵,۵۲۳	حق بیمه پرداختنی
۸,۰۸۱	۲۱,۸۶۹	-	۲۱,۸۶۹	سپرده بیمه قراردادهای بیمهنگاری
۲۳,۴۰۰	۲۸,۳۲۰	-	۲۸,۳۲۰	سپرده حسن انجام کار
۴۴,۷۵۸	۴۴,۷۵۸	۴۴,۷۵۸	-	۲۵-۱-۲ شرکت WATER TOWN- خرید دستگاه آیساز
۳,۱۷۸	۳,۱۷۸	۳,۱۷۸	-	۲۵-۱-۳ شرکت AUSTAR- خرید پانل ساختمانی
۱۶۶,۹۰۴	۲۴۸,۷۹۰	-	۲۴۸,۷۹۰	سایر
۶۳۸,۰۵۹	۸۳۳,۷۸۰	۴۷,۹۳۶	۷۸۵,۸۴۴	
۶۷۴,۹۵۹	۸۹۹,۰۲۱	۴۷,۹۳۶	۸۵۱,۰۸۵	
۱,۹۰۷,۲۳۵	۳,۱۸۱,۱۳۷	۴۷,۹۳۶	۳,۱۳۳,۲۰۱	

۱-۱-۲۵-مالیات و عوارض بر ارزش افزوده شرکت برای سالهای قبل از سال ۱۳۹۶ و هم چنین مالیات و عوارض ارزش افزوده سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.ضمن آنکه طبق برگ های قطعی صادره جمعاً مبلغ ۵۹۳,۷۶۷ میلیون ریال بابت مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۷ و سالهای ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۱ از شرکت مطالبه گردیده که شرکت ضمن اعتراض بدهی مورد نیاز بابت اصل بدهی را درحسابها منظور نموده است.

۲-۱-۲۵-پرداختنی های ارزی شامل ۱۵۸,۴۲۶ یورو می باشدکه به دلیل راکد بودن در دوره مورد گزارش تسعیر نگردیده و در سال های قبل با نرخ ۳۰,۵۷۶ ریال (نرخ ارز در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹) تسعیر و در حسابها ثبت گردیده است.

۳-۱-۲۵- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید ۱۹۲ روز است . شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع میکند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده انجام می شود.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
مبلغ در ابتدای دوره	۵۹۳,۴۹۲	۵۹۳,۴۹۲	۵۸۱,۴۳۴
ذخیره مالیات عملکرد دوره	۱۶۳,۶۲۶	۱۶۷,۳۲۳	-
تغییل ذخیره مالیات سالهای قبل (سال مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۰)	۸۹,۹۷۶	۶۹,۷۶۲	۷۶,۴۵۰
تسویه از محل اوراق تسویه خزانه نوع اول	-	-	(۲۶۱,۱۷۵)
پرداختی ملی دوره	(۳۶۵,۶۶۰)	(۱۱۳,۵۶۵)	-
مبلغ دریافتان دوره	۵۸۱,۴۳۴	۷۱۷,۰۱۱	۳۹۶,۷۰۹

۲۶-۱-۱ طبق فوئین مالیاتی شرکت در سال جاری از سلفیت های سود سیرده های سرمایه گذاری بانکی سود سرمایه گذاری در سهام شرکت ها و مسافیت 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		مالیات		درآمد مشمول مالیات		سود ابوابی		سال مالی	
	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
رسیدگی به دفاتر	۵۲,۱۱۲	-	۱۹۰,۱۱۲	۱۹۰,۱۱۲	۱۳۷,۶۱۱	۶۱۱,۶۰۳	۸۳۴,۳۰۵	۱۳۹۷	۱۳۹۷	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	۶۷,۴۹۹	-	۲۲۹,۲۲۹	۲۲۹,۲۲۹	۱۵۷,۹۰۷	۸۰۹,۷۳۴	۱۰,۶۸,۴۴۱	۱۳۹۸	۱۳۹۸	۱۳۹۸
رسیدگی به دفاتر	۱۱۳,۳۲۱	۱۱۳,۳۲۱	۱۳۸,۹۲۰	۲۵۱,۷۷۰	۱۳۷,۱۹۱	۶۸۵,۱۵۴	۱,۳۴۷,۳۰۳	۱۳۹۹	۱۳۹۹	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۶۹,۷۶۲	۶۹,۷۶۲	۲۶۵,۵۱۷	-	۲۳۵,۲۵۹	۱,۶۶۰,۳۰۰	۲,۶۰۱,۱۸۱	۱۴۰۰	۱۴۰۰	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۱۱۴,۳۱۲	۵۰,۰۰۰	۲۵۴,۸۱۰	-	۵۰,۲۳۵۷	۲,۲۶۴,۵۲۰	۳,۹۸۱,۶۸۷	۱۴۰۱	۱۴۰۱	۱۴۰۱
رسیدگی به دفاتر	۱۶۳,۶۲۶	۱۶۳,۶۲۶	-	-	۱۶۳,۶۲۶	۹۹۱,۶۷۳	۱,۳۸۴,۵۶۶	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲
رسیدگی به دفاتر	-	-	-	-	-	-	۹۲,۹۹۱	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲
رسیدگی به دفاتر	۵۸۱,۴۳۴	۳۹۶,۷۰۹	-	-	-	-	-	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲

۲۶-۲-۱ حسابات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۰ در دوره منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ و تسویه شده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

۲-۲۶-۳- 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 ۳۸,۲۰۴ میلیون ریال از مالیات مورد مطالبه کسر و مالیات مطالبه شده به مبلغ ۲۲۵,۴۰۶ میلیون ریال کاهش یافته و برگ قطعی آن صادر گردید. در دوره مالی مورد گزارش باقی مانده مالیاتی سال مزبور به مبلغ ۶۷,۴۹۹ میلیون ریال از طریق صدور اوراق تسویه نوع اول به طرفیت شرکت پخش رازی تسویه گردیده است.

۲-۲۶-۴- 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.

۲-۲۶-۵- 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 بدوی در حال رسیدگی است.

۲-۲۶-۶- طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۵۰۲,۳۵۷ 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 و طبق توافق به عمل آمده با اداره کل مودیان بزرگ مالیاتی، مبلغ ۲۴۰,۸۱۹ میلیون ریال از مالیات ابرازی در سال قبل به صورت نقدی تسویه و مابقی آن به مبلغ ۱۴۰,۷۶۲ میلیون ریال از طریق صدور اوراق تسویه نوع اول به طرفیت شرکت پخش رازی در دوره مالی مورد گزارش تسویه گردیده است. هم چنین در دوره مالی مورد گزارش بابت بخشی از تفاوت مالیات تشخیصی و ابرازی مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال بدهی مالیاتی اضافی در حسابها منظور شده است. توضیح این که تفاوت مالیات تشخیصی و مالیات پرداختی و پرداختنی به مبلغ ۹۷,۴۶۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به عدم اعمال معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس به مبلغ ۷۹,۲۱۱ میلیون ریال می باشد.

۲-۲۶- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱۶۳,۶۲۶	۱۶۷,۳۲۲	-	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری
-	-	۷۶,۴۵۰	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱
۶۹,۷۶۲	۶۹,۷۶۲	-	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰
۲۰,۲۱۴	-	-	هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۸
۲۵۳,۶۰۲	۲۳۷,۰۸۴	۷۶,۴۵۰	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۱,۶۳۸,۱۶۸	۱,۴۸۳,۳۶۴	۱۶۹,۴۴۱	سود حسابداری قبل از مالیات
۴۰۹,۵۴۲	۳۷۰,۸۴۱	۴۲,۳۶۰	هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
			اثر درآمد های معاف از مالیات (یادداشت ۱-۱-۲۶)
(۹۸۰)	(۶۳۷)	-	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۴۲,۱۴۴)	-	-	سود سهام سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(۹۳,۱۳۱)	(۹۱,۶۷۹)	(۵۷,۱۸۳)	سود سهام سرمایه گذاری در سایر شرکتها
(۱,۳۷۹)	(۱,۳۷۹)	-	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها در شرکتهای وابسته - پخش رازی
(۲۳,۹۹۰)	(۴,۷۹۱)	-	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها در سایر شرکتها - داروسازی دانا
(۵۹,۵۰۰)	(۷۶,۲۶۰)	-	معافیت بند ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ (بند ن تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱)
-	(۲۱,۷۸۸)	-	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵
(۲۴,۷۹۲)	(۲۷,۲۳۶)	-	معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس
-	۲۰,۲۵۰	۱۴,۸۲۳	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی - جریمه مالیات و بیمه ...
۱۶۳,۶۲۶	۱۶۷,۳۲۱	-	هزینه مالیات بردرآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات صفردرصد (شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ با نرخ موثر مالیات ۱۰/۲ درصد)

۲۶-۵- طی دوره 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 میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
سال های قبل از سال ۱۴۰۱	۱۳۲,۴۸۱	۳۵۰,۰۰۰	۴۸۲,۲۸۱	۶۳۲,۵۳۹	۳۵۰,۰۰۰	۹۸۲,۵۳۹
سال ۱۴۰۱	۲,۴۶۳,۲۲۱	۵,۷۳۶	۲,۴۶۸,۹۵۷	۲,۵۵۰,۰۰۰	-	۲,۵۵۰,۰۰۰
سال ۱۴۰۲	۹۷۵,۰۰۰	-	۹۷۵,۰۰۰	-	-	-
	۳,۴۷۰,۶۰۲	۳۵۵,۷۳۶	۳,۸۲۶,۳۳۸	۳,۱۸۲,۵۳۹	۳۵۰,۰۰۰	۳,۵۳۲,۵۳۹

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

۲- ۲۷- 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 ۴۵۵,۵۹۵ 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 ۲۲۱,۴۸۱ میلیون ریال سود سهام پرداختنی به شرکت بیمه ایران می باشد

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

	(مبالغ به میلیون ریال)		
	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدا ای دوره	۳,۵۳۲,۵۳۹	۱,۸۶۷,۸۹۶	۱,۸۶۷,۸۹۶
سود سهام مصوب	۹۷۵,۰۰۰	۲,۵۵۰,۰۰۰	۲,۵۵۰,۰۰۰
سود سهام پرداخت شده طی دوره	(۱۸۱,۲۰۱)	(۴۹۶,۱۶۷)	(۶۰۸,۹۰۸)
سود سهام نهاتر شده با مطالبات	(۵۰۰,۰۰۰)	(۲۷۶,۴۴۹)	(۲۷۶,۴۴۹)
مانده در پایان دوره	۳,۸۲۶,۳۳۸	۳,۶۴۵,۲۸۰	۳,۵۳۲,۵۳۹

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۸- تسهیلات مالی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۴,۰۷۴,۱۰۰	۳,۵۸۵,۲۵۵	بانک ها
(۲۵۶,۵۴۸)	(۷۶,۵۵۲)	سود و کارمزد سال های آتی
-	۱۶۰,۵۳۹	سود و کارمزد و جرایم معوق
۳,۸۱۷,۵۵۲	۳,۶۶۹,۲۴۲	
(۱۶۱,۰۵۰)	(۱۶۱,۰۵۰)	سپرده های سرمایه گذاری
۳,۶۵۶,۵۰۲	۳,۵۰۸,۱۹۲	

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۳,۵۲۵,۶۱۹	۳,۶۶۹,۲۴۲	۲۰ تا ۲۵ درصد
۲۹۱,۹۳۳	-	۱۵ تا ۲۰ درصد
۳,۸۱۷,۵۵۲	۳,۶۶۹,۲۴۲	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۸-۱-۳ به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبلغ به میلیون ریال)
۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۳,۶۶۹,۲۴۲

تا یکسال پس از تاریخ صورت و ضمیمه مالی

۲۸-۱-۴ به تفکیک نوع وثیقه:

(مبلغ به میلیون ریال)
۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۳,۶۶۹,۲۴۲

چک و سفته

۲۸-۲ تسهیلات دریافتی از بانکها مستلزم ایجاد ۱۶۱,۰۵۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بدون سود بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارایه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۲۶ درصد است.

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

(مبلغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
هائده در ابتدای دوره	۳,۶۵۶,۵۰۲	۲,۱۸۵,۹۵۲	۲,۱۸۵,۹۵۲
دریافت های نقدی	۶۵۷,۰۰۰	۲,۷۵۰,۰۰۰	۴,۰۰۴,۹۰۰
سود، کارمزد و جرائم	۴۹۲,۲۶۰	۳۳۱,۳۳۸	۵۳۲,۸۲۲
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱,۰۱۵,۴۵۵)	(۱,۴۳۱,۶۳۲)	(۲,۶۰۴,۰۲۸)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۵۱,۱۱۴)	(۲۴۸,۲۲۵)	(۴۶۴,۱۴۴)
پرداخت اصل توسط شرکت سرمایه گذاری شفا دارو	(۱۰۲,۸۴۳)	-	-
پرداخت سود توسط شرکت سرمایه گذاری شفا دارو	(۲۸,۱۵۷)	-	-
هائده در پایان دوره	۲,۵۰۸,۱۹۳	۲,۵۸۶,۹۴۳	۳,۶۵۵,۵۰۲

۲۸-۴ تسهیلات مالی در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل مبلغ ۲,۲۹۵,۰۲۳ میلیون ریال اقساط سررسید گذشته می باشد.

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

۲۹-۱ تجدید طبقه بندی:

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

۲۹-۲ به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، برخی از اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل ارقام مقایسه ای بعضا با صورتهای مالی ارائه شده در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ مطابقت ندارد

۲۹-۲-۱ اصلاح و ارائه مجدد صورت سود و زیان شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱:

(مبلغ به میلیون ریال)	تجدید طبقه بندی		طبق صورت سود و زیان
تجدید ارائه شده	تجدید طبقه بندی		دوره شش ماهه منتهی به
دوره شش ماهه منتهی به	بستانکار	بدهکار	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
۲۴۷,۰۹۶	۹۴,۷۴۱	-	۳۴۱,۸۳۷
۱۶۳,۴۰۳	-	۹۴,۷۴۱	۲۵۸,۱۴۴
			هزینه های فروش اداری و عمومی
			سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۰- نقد حاصل از عملیات

	شرکت			مجموعه		
	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
سود خالص	۱,۳۸۴,۵۶۶	۱,۲۴۶,۳۸۰	۹۲,۹۹۱	۱,۴۵۸,۸۱۶	۱,۳۷۹,۷۳۷	۴۵۲,۷۹۵
تعدیلات						
سهم از سود شرکت وابسته	-	-	-	(۲۴۴,۳۰۲)	(۱۳۲,۹۳۹)	(۳۵۹,۸۰۵)
هزینه مالیات بر درآمد	۲۵۳,۶۰۲	۲۳۷,۰۸۴	۷۶,۴۵۰	۲۵۳,۶۰۲	۲۳۷,۰۸۴	۷۶,۴۵۰
هزینه های مالی	۵۳۲,۸۱۲	۳۳۱,۳۳۸	۴۹۲,۳۶۰	۵۳۲,۸۱۲	۳۳۱,۳۳۸	۴۹۲,۳۶۰
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها	(۱۰۰,۳۷۲)	(۲۴,۶۷۹)	-	(۱۰۰,۳۷۲)	(۲۴,۶۷۹)	-
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۸۷,۹۶۸	۹۳,۵۲۲	۱۱۱,۴۱۲	۸۷,۹۶۸	۹۳,۵۲۲	۱۱۱,۴۱۲
استهلاک دارایی های غیر جاری	۸۱,۳۷۲	۵۵,۹۸۵	۵۲,۱۷۷	۸۱,۳۷۲	۵۵,۹۸۵	۵۲,۱۷۷
زیان کاهش ارزش موجودی ها	۲۵,۶۸۳	-	۱۲,۸۰۶	۲۵,۶۸۳	-	۱۲,۸۰۶
سود سهام	(۵۴۱,۱۰۱)	(۳۶۶,۷۱۵)	(۲۲۸,۷۳۲)	(۲۷۳,۵۳۱)	(۳۶۶,۷۱۵)	(۲۲۸,۷۳۲)
سود حاصل از سیرده سرمایه گذاری پتکی	(۳,۸۲۰)	(۲,۵۴۸)	(۱)	(۳,۸۲۰)	(۲,۵۴۸)	(۱)
تسبیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	(۱۶۳)	-	-	(۱۶۳)	-	-
	۱,۷۲۰,۳۵۵	۱,۵۷۰,۳۸۷	۶۰۹,۳۶۳	۱,۷۲۰,۳۵۵	۱,۵۷۰,۳۸۷	۶۰۹,۳۶۳
افزایش دریافتی های عملیاتی	(۹۹۱,۸۷۱)	(۶۱,۵۶۰,۱۸۵)	(۲,۱۹۴,۸۳۰)	(۹۹۱,۸۷۱)	(۶۱,۵۶۰,۱۸۵)	(۲,۱۹۴,۸۳۰)
(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا	(۸۷۷,۰۷۲)	۱۲۳,۹۰۳	۲۲۱,۱۶۳	(۸۷۷,۰۷۲)	۱۲۳,۹۰۳	۲۲۱,۱۶۳
(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی	(۳۲۱,۶۸۳)	(۱,۳۰۴,۱۹۹)	۷۲۵,۷۲۹	(۳۲۱,۶۸۳)	(۱,۳۰۴,۱۹۹)	۷۲۵,۷۲۹
افزایش پرداختی های عملیاتی	۸۹۶,۲۸۲	۹۲۳,۵۱۳	۱,۱۲۲,۹۰۱	۸۹۶,۲۸۲	۹۲۳,۵۱۳	۱,۱۲۲,۹۰۱
کاهش پیش دریافت های عملیاتی	(۱۰۶,۰۷۳)	(۱۰۶,۰۷۳)	-	(۱۰۶,۰۷۳)	(۱۰۶,۰۷۳)	-
نقد حاصل از عملیات	۳۰۰,۱۴۰	۵۱,۳۱۳	۵۰۶,۳۲۶	۳۰۰,۱۴۰	۵۱,۳۱۳	۵۰۶,۳۲۶

۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی طی دوره به شرح زیر است:

	شرکت			مجموعه		
	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
تهاتر دریافت با حسابهای دریافتی بخش رژی (تسویه از طریق اوراق تسویه غرضه)	-	-	۲۶۱,۱۷۵	-	-	۲۶۱,۱۷۵
تهاتر سود سهام پرداختی سرمایه گذاری شفا دارو با سود سهام دریافتی بخش رژی	۲۷۶,۴۴۹	۲۷۶,۴۴۹	-	۲۷۶,۴۴۹	۲۷۶,۴۴۹	-
تهاتر سود سهام پرداختی سرمایه گذاری شفا دارو با سود سهام دریافتی دفاتر	-	-	۵۰۰,۰۰۰	-	-	۵۰۰,۰۰۰
تهاتر سود سهام دریافتی از فراهند شیمی حکیم با پیش پرداخت به آن شرکت	۱۷,۰۰۰	-	-	۱۷,۰۰۰	-	-
بازپرداخت تسهیلات توسط شرکت سرمایه گذاری شفا دارو	-	-	۱۳۱,۰۰۰	-	-	۱۳۱,۰۰۰
افزایش سرمایه شرکت سرمایه پذیر از محل مطالبات حال شده سهامداران	۵۸۰۹	-	۶۸۰,۰۰۰	۵۸۰۹	-	۶۸۰,۰۰۰
	۲۹۹,۲۵۸	۲۷۶,۴۴۹	۹۶۰,۱۷۵	۲۹۹,۲۵۸	۲۷۶,۴۴۹	۹۶۰,۱۷۵

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

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

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

۱-۱-۳۲- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۹,۹۷۹,۷۴۰	۱۱,۳۲۵,۸۱۸	جمع بدهی ها
(۴۶۰,۱۲۱)	(۲۲۱,۰۳۳)	موجودی نقد
۹,۵۱۹,۶۱۹	۱۱,۱۰۴,۷۸۵	خالص بدهی
۴,۸۲۰,۸۲۱	۳,۹۳۸,۸۱۲	حقوق مالکانه
۱۹۷	۲۸۲	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کنند، ارائه می کنند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیئت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۲-۳- ریسک بازار

باتوجه به اینکه عمده مواد اولیه دارویی در گروه یک محصولات جهت تخصیص ارز قرار دارند و ارز مصرفی شرکت تابع سیاست های ارزی دولت درخصوص تخصیص ارز به کالاهای اساسی می باشد و از طرفی دارو در گروه کالاهای اساسی کشور بوده تغییر در نرخ ارز با توجه به سیاست های دولت موجب افزایش در قیمت دارو میگردد. لذا شرکت 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 نیازتولید 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 وضمن آنکه نرخ های فروش محصولات شرکت نیز توسط سازمان غذا ودارو تعیین میگردد.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱-۳-۳۲- مدیریت ریسک ارز

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

۱-۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو، دلار، روبیه و یوان (ارزهای مورد نیاز جهت واردات مواد اولیه و جانبی) قرار دارد و عمده خریدهای مواد اولیه از طریق واردات و با ارز یورو به نرخ ۳۰۹,۴۶۸ ریال انجام می شود همچنین ماشین آلات خط تولید نیز در صورت ارتقاء و بازسازی عمدتاً از طریق خرید ارزی و با نرخ ارز نیمایی صورت میگیرد. حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و در دوره مورد گزارش معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی معادل مبلغ (۱۱,۶۶۱) میلیون ریال می باشد. و سیاست مالی شرکت در سنوات آتی نگهداشت دارایی ها (بدهی های) ارزی در حد مبلغ فوق می باشد. در این صورت با افزایش یا کاهش نرخ تسعیر ارز شرکت متحمل سود(زیان) به همان نسبت در مانده مذکور خواهد شد.

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

۲-۳-۳۲- ریسک سایر قیمت ها

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

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۲-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط شرکتهای پخش را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که در صنعت خوشنام بوده و از اعتبار بالایی جهت پرداخت دیون برخوردار باشند. به غیر از شرکت پخش رازی که بزرگترین مشتری شرکت می باشد، شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات تجاری	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
شرکت پخش رازی	۵,۱۶۲,۵۸۸	۱,۰۲۰,۷۸۱	-
سایر شرکت های پخش	۳,۱۵۰,۵۵۹	-	-
گروه صنایع شفا فارمد	۲۲۰,۴۲۵	۱۶۰,۰۰۰	-
سایر	۲۳۴,۹۲۵	۳۳۴,۹۲۵	۹۰,۴۹۳
	۸,۹۶۸,۵۰۷	۱,۵۱۵,۷۰۶	۹۰,۴۹۳

۳۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماهه	بین ۳ تا ۱۲ ماهه	جمع
پرداختنی های تجاری	-	۴۲۵,۲۱۸	۱,۸۵۶,۸۹۸	۲,۲۸۲,۱۱۶
سایر پرداختنی ها	-	۲۰۰,۱۲۵	۶۹۸,۸۹۶	۸۹۹,۰۲۱
تسهیلات مالی	۲,۲۹۵,۰۲۳	۲۳۱,۰۸۴	۹۸۲,۰۸۵	۳,۵۰۸,۱۹۲
مالیات پرداختنی	-	۱۷۰,۰۰۰	۲۲۶,۷۰۹	۳۹۶,۷۰۹
سود سهام پرداختنی	-	۳,۸۲۶,۳۳۸	۰	۳,۸۲۶,۳۳۸
جمع	۲,۲۹۵,۰۲۳	۴,۸۵۲,۷۶۵	۳,۷۶۴,۵۸۸	۱۰,۹۱۲,۳۷۶

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۳ - وضعیت ارزی

دلار آمریکا	یورو	دلار استرالیا	یادداشت	موجودی نقد
۱۱۸,۵۸۰	۶,۵۹۹	۳,۰۰۰	۲۰-۲ و ۲۰-۱	جمع دارایی های پولی ارزی
۱۱۸,۵۸۰	۶,۵۹۹	۳,۰۰۰		پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
-	(۱۵۸,۴۲۶)	-	۲۵-۱-۲	جمع بدهی های پولی ارزی
-	(۱۵۸,۴۲۶)	-		خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۱۱۸,۵۸۰	(۱۵۱,۸۲۷)	۳,۰۰۰		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
۳۳,۶۳۲	(۴۵,۸۶۶)	۵۷۳		خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
۱۲۶,۱۶۵	(۱۵۰,۲۷۶)	۳,۰۰۰		معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ (میلیون ریال)
۳۵,۶۳۲	(۴۵,۵۵۹)	۵۷۰		

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

یوان	یورو
۲۹,۸۵۰	۲,۶۶۰,۷۲۴

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

نوع ارز : یورو			۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۳۴,۴۷۲,۱۹۷	۲۸,۸۶۹,۸۵۲	۵,۶۰۲,۳۴۵	۶,۱۲۳,۵۱۵	۵,۳۴۲,۱۶۵	۷۸۱,۳۵۰	۳۴,۴۷۲,۱۹۷	۲۸,۸۶۹,۸۵۲	۵,۶۰۲,۳۴۵
نوع ارز : روبیه هندوستان			۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۸۷,۳۷۱,۹۴۰	۸۰,۶۱۴,۹۴۰	۶,۶۵۷,۰۰۰	۴۴,۱۷۹,۱۲۵	۳۸,۳۲۹,۱۲۵	۵,۹۵۰,۰۰۰	۸۷,۳۷۱,۹۴۰	۸۰,۶۱۴,۹۴۰	۶,۶۵۷,۰۰۰
نوع ارز : یوان چین			۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۷,۳۶۰,۹۵۰	۷,۳۶۰,۹۵۰	-	-	-	-	۷,۳۶۰,۹۵۰	۷,۳۶۰,۹۵۰	-
نوع ارز : درهم امارات			۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۸۱,۶۱۶	۸۱,۶۱۶	-	-	-	-	۸۱,۶۱۶	۸۱,۶۱۶	-
نوع ارز : لیر ترکیه			۱۴۰۳/۰۳/۳۱			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۴۴۲,۷۵۰	۴۴۲,۷۵۰	-	-	-	-	۴۴۲,۷۵۰	۴۴۲,۷۵۰	-

۳۳-۲-۱ - مهلت رفع تعهد مبالغ ۵,۱۴۶,۶۵۵ یورو و ۷۰۷,۰۰۰ روبیه هندوستان از تعهدات ارزی رفع نشده سر رسید شده است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید خدمات	هزینه بیمه و مالیات سنوات قبل	هزینه ضایعات	فروش کالا و خدمات (خالص)	فروش مواد اولیه	تفاضلین اعطایی	تفاضلین دریافتی
شرکت وابسته	شرکت پخش رازی	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۱۵,۵۶۶	۱۶,۰۰۰	۱,۵۷۹,۱۷۰	-	۳۰۶,۵۰۰	۴۹۰,۸۰۰
		جمع		-	۱۵,۵۶۶	۱۶,۰۰۰	۱,۵۷۹,۱۷۰	-	۳۰۶,۵۰۰	۴۹۰,۸۰۰
	شرکت جابرین جیان	عضو هیات مدیره	✓	۳۰۲		-		-	۲,۰۷۸,۳۵۶	۴,۹۶۶,۵۸۰
		عضو هیات مدیره	✓	۲۰۰				-	-	۶۴۹,۰۰۰
	شرکت راموفارمین	عضو هیات مدیره	✓	-	-	-	-	۲,۲۵۹	-	-
شرکت های همگروه	شرکت دانا	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۵,۴۴۴	-	-		-	-	-
		جمع		۵,۹۴۶	-	-	-	۲,۲۵۹	۲,۰۷۸,۳۵۶	۵,۶۱۵,۵۸۰
	جمع کل			۵,۹۴۶	۱۵,۵۶۶	۱۶,۰۰۰	۱,۵۷۹,۱۷۰	۲,۲۵۹	۲,۳۸۴,۹۵۶	۶,۱۰۶,۳۸۰

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

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توجیهی صورت های مالی دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۴-۲ - مانده حساب های نهایی اختصاص وابسته شرکت :

شرح	۱۴۰۲/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سود سهام پرداختنی	سایر پرداختنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر دریافتنی ها- سود سهام دریافتنی	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های تجاری	نام شخصی وابسته	شرح
	طلب	بدهی	طلب	بدهی								
شرکت اسوه												
	شرکت سرمایه گذاری شانلارو	(۲,۸۲۴,۸۷۲)	-	(۲,۸۲۴,۸۷۲)	(۲,۷۳۴,۹۳۳)	(۱۰۰,۱۲۲)	-	-	۱۸۲	-	شرکت سرمایه گذاری شانلارو	
شرکت وابسته	جمع	(۲,۸۲۴,۸۷۲)	-	(۲,۸۲۴,۸۷۲)	(۲,۷۳۴,۹۳۳)	(۱۰۰,۱۲۲)	-	-	۱۸۲	-	جمع	
شرکت وابسته	شرکت پیش رازی	-	۵,۶۵۰,۳۹۵	-	-	-	-	۴۵۷,۸۰۴	۳۰,۰۰۳	۵,۱۶۲,۵۸۸	شرکت پیش رازی	
	جمع	۵,۷۱۱,۵۷۰	-	۵,۶۵۰,۳۹۵	-	-	-	۴۵۷,۸۰۴	۳۰,۰۰۳	۵,۱۶۲,۵۸۸	جمع	
شرکت های همگروه	شرکت فرابند شیمی حکیم	-	-	-	-	-	-	۴۲۵,۵۰۰	-	۱,۶۸۴	شرکت فرابند شیمی حکیم	
	شرکت جیلرین جیلن	۷۷,۶۵۹	(۱۷,۵۱۴)	-	-	-	(۱۴۱,۷۰۰)	-	-	۲۹۶	شرکت جیلرین جیلن	
	شرکت صنعتی کیمیدارو	۴,۴۰۶	-	۵,۰۷۹	(۳,۱۶۵)	(۱,۸۶۷)	(۹۹۱)	۱۰,۳۱۰	۴۹۶	۱,۵۲۰	شرکت صنعتی کیمیدارو	
	شرکت رامپارمین	(۱۱,۳۱۳)	(۱۱,۷۱۳)	-	(۴۰۵)	(۴,۸۶۶)	(۲,۷۸۹)	۲۸	-	۱۸,۰۷۱	شرکت رامپارمین	
	شرکت دارو سازی فنا	-	-	۱۵,۱۶۴	(۹۶)	(۲۵۶)	(۲,۵۵۶)	۱	۱	۶۴۱	شرکت دارو سازی فنا	
سهلکار دارای نمره قابل ملاحظه	گروه توسعه مالی مهر آینه گزن	-	-	۲۹۶,۴۹۰	-	(۶,۳۳۱)	-	-	-	-	گروه توسعه مالی مهر آینه گزن	
	شرکت بهیضی دارای بهیضیر	(۴۶۷,۰۲۶)	(۴۴۵,۵۹۵)	-	(۴۴۵,۵۹۵)	-	-	-	-	-	شرکت بهیضی دارای بهیضیر	
سایر اختصاص وابسته	مستوفی سرمایه گذاری بازار کرمان	-	-	۴۸,۳۳۰	-	-	-	-	-	-	مستوفی سرمایه گذاری بازار کرمان	
	اختصاصی توسعه مالی	(۳۲۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	اختصاصی توسعه مالی	
جمع کل	مستوفی سرمایه گذاری مشترک بانک ملی	(۱,۱۱۴)	(۱,۱۱۴)	-	-	(۱,۱۱۴)	-	-	-	-	مستوفی سرمایه گذاری مشترک بانک ملی	
	جمع	(۳۷۹,۶۸۳)	(۷۵۵,۹۲۷)	۳۵۵,۰۵۲	(۴۴۴,۴۶۱)	(۱۴,۴۳۴)	(۱۵۳,۰۳۶)	۳۵۵,۰۱۸	۴۹۷	۷۰,۵۳۳	جمع	
جمع کل	جمع کل	(۳,۰۶۸,۳۳۰)	(۳,۵۸۰,۸۰۹)	۶,۰۱۵,۴۴۷	(۳,۳۷۴,۳۹۲)	(۱۱۴,۵۵۶)	(۱۵۳,۰۳۶)	۸۱۲,۸۲۳	۳۰,۶۸۲	۵,۲۲۳,۱۳۰	جمع کل	

شمار پانصد و شصت و سه
 ۲۴-۲ - صفحه گونه کلانی گزینی در رابطه با معاملات پرداختی وابسته ششماهه است

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

۳۵-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۳ بالغ بر ۶۱,۵۰۰ میلیون ریال می باشد که شرکت از این بابت فاقد تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
۲,۶۷۴,۴۲۴	۲,۶۷۴,۴۲۴	تضمین وام شرکت سرمایه گذاری شفا دارو - سهامدار عمده و عضو هیات مدیره
۸,۰۷۶,۵۲۱	۳,۴۹۸,۱۶۶	تضمین وام شرکت صنعتی کیمیدارو - سهامدار و عضو هیات مدیره
۱۳,۶۱۶,۳۳۳	۱۹,۸۶۶,۴۴۲	تضمین وام شرکت دارو سازی جابراین حیان - سهامدار و عضو هیات مدیره
۱,۳۰۴,۴۵۶	۲,۴۲۴,۴۱۲	تضمین وام شرکت پخش رازی - واحد تجاری وابسته
۳۳۲,۰۰۰	۳۳۲,۰۰۰	تضمین وام شرکت داروسازی دانا - شرکت همگروه و عضو هیئت مدیره مشترک
۲۶,۰۰۳,۷۳۴	۲۸,۷۹۵,۴۴۴	

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

۳۵-۳-۱- طبق برگ های مطالبه و قطعی صادره جمعا مبلغ ۸۲,۵۴۱ میلیون ریال بابت جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر سالهای ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۱ از شرکت مطالبه گردیده که اقدامات لازم به منظور بخشودگی آن در جریان می باشد.

۳۵-۳-۲- طبق اعلامیه های دریافتی از بانک کارآفرین شعبه مهر آباد جمعا مبلغ ۴۵۹,۵۹۷ میلیون ریال بابت مابه التفاوت نرخ ارز سفارشات خرید ویال (رتلیز) وارداتی از شرکت مطالبه گردیده است لیکن طبق نامه های ارسالی سازمان غذا و دارو به بانک مزبور مبنی بر توزیع و فروش کالاهای وارداتی با نرخ های مصوب سازمان غذا و دارو بر پایه نرخ ارز ترجیحی ، اخذ مابه التفاوت نرخ ارز بابت عدم رعایت ضوابط قیمت گذاری و توزیع کالا موضوعیت ندارد. با توجه به مراتب فوق ، بنظر مدیریت بدهی از این بابت برای شرکت متصور نمی باشد.

۳۶- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

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