

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

به انضمام صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سازمان حسابرسی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۸)	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۵	صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه

سازمان حسابرسی



وزارت امور اقتصادی و دارائی سازمان حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهاری نظر

۱ - صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸، توسط این سازمان حسابرسی شده است. به‌نظر این سازمان، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی مجموعه و شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲، و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی مجموعه و شرکت را برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به‌نحو منصفانه نشان می‌دهد.

مبنای اظهارنظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳ - منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه و به‌منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی مزبور، مورد توجه قرار گرفته است و از این‌رو، اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به

این مسائل ارائه نمی‌شود. موضوع زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی می‌شود، تعیین شده است:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
برآورد اقلام کاهنده فروش ثبت شده در حساب‌ها:	روش‌های حسابرسی برای برآورد اقلام کاهنده فروش:
تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی به شرکت‌های پخش (عمدتاً پخش رازی) به عنوان اصلی‌ترین برنامه شرکت برای فروش محصولات به منظور کسب سهم مناسبی از بازار است. اقلام مذکور به طور همزمان با شناسایی فروش ثبت می‌شوند که عمده‌ترین براساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی است. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده به دلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافقات بعدی، تأثیر با اهمیتی بر صورت‌های مالی دارد. در نتیجه این برآوردها به عنوان مسائل عمده حسابرسی در نظر گرفته می‌شوند.	- کسب شناخت از سیستم‌های کنترل داخلی مربوط به برآورد تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل‌های داخلی. - انجام آزمون‌های محتوا برای نمونه‌های مشابه، به منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، در خصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی. - آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جواز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب‌ها.
	- محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود. - ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص تخفیفات فروش. - مناسب بودن رویه حسابداری شرکت بابت ثبت تخفیفات فروش و ثبات رویه شرکت طی سنوات اخیر. - بررسی مستندات پشتیبان ایجاد ارقام کاهنده فروش و مجوزهای مربوطه در این خصوص.

تاکید بر مطلب خاص

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

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



۵ - تغییر سال مالی شرکت

همان گونه که در یادداشت توضیحی ۱-۱ منعکس گردیده است، به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۶/۲۰، سال مالی شرکت از پایان اسفند ماه هر سال، به پایان آذر ماه تغییر یافته است. در همین راستا صورت های سود و زیان و جریان های نقدی مجموعه و جداگانه برای دوره مالی مورد گزارش به صورت ۹ ماهه ارائه شده است. لذا در مقایسه با ارقام مشابه سال مالی قبل توجه به این نکته ضرورت دارد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این سازمان نداشته است.

سایر اطلاعات

۶ - مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت های مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد لذا این سازمان نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

مسئولیت این سازمان، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا در مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این سازمان، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۷ - مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.



مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۸ - اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

در چارچوب انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، بکارگیری قضاوت حرفه‌ای و حفظ نگرش تردید حرفه‌ای در سراسر کار حسابرسی ضروری است، همچنین:

- خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به‌عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به‌منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)، شناخت کافی کسب می‌شود.
- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید

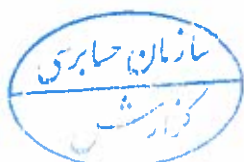
در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیریها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت داروسازی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

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی مجموعه و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمانبندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

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

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



گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۹-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۸ اساسنامه، مبنی بر معرفی یک

شخص حقیقی به نمایندگی اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره جهت انجام وظایف مدیریت در بخشی از سال رعایت نگردیده است (شرکت صنعتی کیمیدارو از ۲۸ آذر ۱۴۰۱ تا ۶ شهریور سال ۱۴۰۲ فاقد نماینده بوده است).

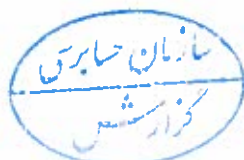
۹-۲- مفاد ماده ۱۱۹ و تبصره ۲ آن و مفاد ماده ۳۳ اساسنامه مبنی بر تعیین یک رئیس و یک نایب رئیس از بین اعضای هیئت مدیره حداکثر ظرف یک هفته بعد از جلسه مجمع عمومی عادی رعایت نگردیده است.

۹-۳- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر پرداخت سود سهام (سهامداران عمده) حداکثر ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام رعایت نگردیده است.

۹-۴- مفاد ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر ارائه گزارش فعالیت هیئت مدیره شرکت، حداقل ۲۰ روز قبل از تاریخ مجمع عمومی عادی سالانه به بازرس رعایت نگردیده است.

۹-۵- پیگیری‌های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۷ اردیبهشت ۱۴۰۲ صاحبان سهام، درخصوص بندهای ۴، ۹-۱، ۹-۳، ۱۲-۲، ۱۲-۳ و ۱۲-۹ الی ۱۲-۱۱ این گزارش، به نتیجه نرسیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری رعایت شده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

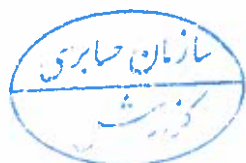
شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

۱۱- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این سازمان به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

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

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات	
۱۲-۱	بندهای ۱ و ۲ ماده ۷	افشای صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت اصلی و مجموعه و گزارش هیئت مدیره به مجمع، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی.
۱۲-۲	ماده ۱۰	ارائه صورتجلسات مجمع عمومی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجامع به مرجع ثبت شرکت‌ها.
	دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار	
۱۲-۳	بند ۲ ماده ۱۱	رعایت حد نصاب سهام شناور شرکت تا میزان ۱۰ درصد (۷/۹ درصد سهام شناور شرکت).
	اساسنامه نمونه شرکت‌های سهامی عام	
۱۲-۴	ماده ۲۷	دارا بودن تحصیلات مالی توسط حداقل یکی از اعضای غیرموظف هیئت مدیره.
	ابلاغی‌های سازمان بورس و اوراق بهادار	
۱۲-۵		ارسال نسخه کامل تصویربرداری از جلسه مجمع عمومی صاحبان سهام در قالب لوح فشرده به سازمان بورس حداکثر ۱۰ روز پس از برگزاری مجمع (توضیح اینکه در تاریخ ۱۴۰۲/۳/۲۸ به سازمان بورس ارائه شده است).
	دستورالعمل حاکمیت شرکتی	
۱۲-۶	تبصره ۱ ماده ۴	غیرموظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره (۳ عضو موظف می‌باشند).



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

ردیف	شماره ماده یا بند	موارد عدم رعایت
۱۲-۷	ماده ۸	ارائه گزارش واحد حسابرسی داخلی در رابطه با ارزیابی کنترل های داخلی از تمام جنبه ها به هیئت مدیره.
۱۲-۸	تبصره ۵ ماده ۱۴	دارا بودن تخصص، دانش و تجربه کافی حداقل یکی از اعضای کمیته ریسک در زمینه ریسک.
۱۲-۹	ماده ۱۵	استقرار فرآیند ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره، مدیرعامل و کمیته های تخصصی زیرنظر آنها در شرکت وابسته.
۱۲-۱۰	ماده ۲۹	افشای کامل گزارش ها و اطلاعات در پایگاه اینترنتی شرکت پس از افشا در سامانه سازمان بورس (کدال).
۱۲-۱۱	ماده ۳۷	افشای رویه های حاکمیت شرکتی و ساختار آن و نحوه ارتباط بین سهامداران و هیئت مدیره به نحو مناسب در پایگاه اینترنتی شرکت و افشا در یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیئت مدیره.
دستورالعمل الزامات کنترل های داخلی		
۱۲-۱۲	ماده ۱۰	تشکیل کمیته حسابرسی مطابق با الزامات سازمان بورس درخصوص برگزاری جلسه اختصاصی با حسابرس مستقل حداقل دو جلسه در سال مالی.
۱۲-۱۳		مستند سازی ساختار کنترل های داخلی و انجام آزمون های کنترلی و محتوا در مورد معاملات و مانده حساب ها و استفاده از برنامه های حسابرسی توسط واحد حسابرس داخلی شرکت.

۱۳- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیرتجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، در این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت، به مرکز اطلاعات مالی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شده است.

سازمان حسابرسی

۲۰ اسفند ۱۴۰۲

اسحاق نوری

محسن نیایش

شماره:

تاریخ:

پیوست:

باسمه تعالی

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت های مالی مجموعه وجداگانه

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام) مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت های مالی اساسی مجموعه:

• صورت سود و زیان مجموعه

• صورت وضعیت مالی مجموعه

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه مجموعه

• صورت جریان های نقدی مجموعه

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

• صورت سود و زیان جداگانه

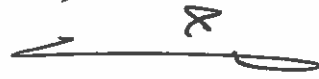
• صورت وضعیت مالی جداگانه

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

• صورت جریان های نقدی جداگانه

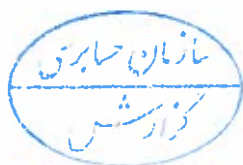
ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی مجموعه و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۹ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	آقای صادق جباری	شرکت داروسازی جابراین حیان (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	آقای شهرام شاه محمدی	شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	آقای محمدرضا فرقلی	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و معاونت مالی	آقای محمد کلمان خباز	شرکت صنعتی کیمیدارو (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و معاونت اداری	آقای فرزاد خلفی	شرکت راموفارمین (سهامی خاص)

آدرس: تهران، کیلومتر ۴ جاده قدیم کرج، سه راه شیر پاستوریزه، شاد آباد، خیابان ۱۷ شهریور
تلفن: ۸۰ - ۶۶۸۰۱۰۷۵ - ۲۱
فکس: ۶۶۸۰۸۴۵۲ - ۲۱
صندوق پستی: ۱۵۵۴ - ۱۳۱۸۵

کد اقتصادی: ۴۱۱۱۱۳۶۱۸۵
شناسه ملی: ۱۰۸۶۱۶۵۱۷۸۰
کد پستی: ۱۳۷۱۸۴۹۳۱۱



www.osvahpharma.com
info@osvahpharma.com



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت سود و زیان مجموعه

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۷,۴۰۴,۸۸۴	۷,۰۹۹,۳۲۷	۵
(۳,۷۹۸,۹۹۷)	(۴,۸۴۷,۶۹۲)	۶
۳,۶۰۵,۸۸۷	۲,۲۵۱,۶۳۵	
(۳۴۹,۰۳۱)	(۴۷۸,۵۲۸)	۷
۱۵۵	۶,۰۴۵	۸
(۱۶۰,۵۵۱)	(۲۹,۵۷۶)	۹
۳,۰۹۶,۴۶۰	۱,۷۴۹,۵۷۶	
(۲۲۷,۷۹۹)	(۵۳۳,۸۲۲)	۱۰
۸۰۴,۰۶۱	۲۵۳,۳۶۲	۱۱
۳,۶۷۲,۷۲۲	۱,۴۶۹,۰۱۶	
۲۵۶,۲۱۶	۲۴۳,۳۰۲	
۳,۹۲۸,۹۳۸	۱,۷۱۲,۴۱۸	
(۳۵۵,۱۳۰)	(۲۵۳,۶۰۲)	۲۶
۳,۵۷۳,۸۰۸	۱,۴۵۸,۸۱۶	
		سود هر سهم
		سود پایه هر سهم:
۳,۶۱۳	۱,۸۲۸	عملیاتی (ریال)
۱,۱۵۳	۱۱۷	غیر عملیاتی (ریال)
۴,۷۶۶	۱,۹۴۵	۱۲ سود پایه هر سهم (ریال)

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



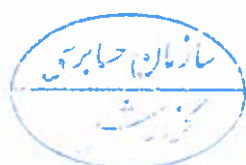
شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی مجموعه

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(تجدید ارائه شده)			یادداشت
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
۱,۱۸۹,۸۴۰	۱,۳۸۳,۵۷۸	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۹,۹۹۲	۶,۸۷۹	۱۴	دارایی های نامشهود
۲۷۸,۳۸۸	۳۵۲,۴۰۵	۱۵	سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۱۸,۵۹۷	۱۲۳,۳۷۷	۱۶	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۸,۴۶۵	۵,۸۷۷	۱۷	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۶۰۵,۲۸۲	۱,۸۷۲,۱۱۶		جمع دارایی های غیر جاری
دارایی های جاری			
۷۴۹,۹۲۷	۱,۰۹۴,۳۱۵	۱۸	پیش پرداخت ها
۲,۱۱۸,۳۹۲	۲,۹۷۲,۴۸۶	۱۹	موجودی مواد و کالا
۷,۳۳۷,۲۷۵	۸,۵۸۵,۱۶۶	۱۷	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۹۲,۹۹۸	۴۶۰,۱۲۱	۲۰	موجودی نقد
۱۰,۴۹۸,۵۹۲	۱۳,۱۱۲,۰۸۸		جمع دارایی های جاری
۱۲,۱۰۳,۸۷۴	۱۴,۹۸۴,۲۰۴		جمع دارایی ها
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۲۱	سرمایه
۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۲	اندرخته قانونی
۵,۳۰۰,۶۴۸	۴,۲۰۹,۴۶۴		سود انباشته
-	(۳۰۰,۰۰۰)	۲۳	سهم خزانه
۶,۱۲۵,۶۴۸	۵,۰۰۴,۴۶۴		جمع حقوق مالکانه
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
۲۱۴,۰۶۲	۳۰۲,۰۳۰	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۱۴,۰۶۲	۳۰۲,۰۳۰		جمع بدهی های غیر جاری
بدهی های جاری			
۱,۰۱۰,۷۵۱	۱,۹۰۷,۳۳۵	۲۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۵۹۳,۴۹۲	۵۸۱,۴۳۴	۲۶	مالیات پرداختنی
۱,۸۶۷,۸۹۶	۳,۵۳۲,۵۳۹	۲۷	سود سهام پرداختنی
۲,۱۸۵,۹۵۲	۳,۶۵۶,۵۰۲	۲۸	تسهیلات مالی
۱۰۶,۰۷۳	-	۲۹	پیش دریافت ها
۵,۷۶۴,۱۶۴	۹,۶۷۷,۷۱۰		جمع بدهی های جاری
۵,۹۷۸,۲۲۶	۹,۹۷۹,۷۴۰		جمع بدهی ها
۱۲,۱۰۳,۸۷۴	۱۴,۹۸۴,۲۰۴		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 مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۴,۲۰۱,۸۴۰	-	۳,۳۷۶,۸۴۰	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰
۳,۵۷۳,۸۰۸	-	۳,۵۷۳,۸۰۸	-	-
(۱,۶۵۰,۰۰۰)	-	(۱,۶۵۰,۰۰۰)	-	-
۶,۱۲۵,۶۴۸	-	۵,۳۰۰,۶۴۸	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
 سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
 سود سهام مصوب
 مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱,۴۵۸,۸۱۶	۱,۴۵۸,۸۱۶	-	-	-
(۲,۵۵۰,۰۰۰)	(۲,۵۵۰,۰۰۰)	-	-	-
(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)	-	-	-
۵,۰۰۴,۴۶۴	(۳۰,۰۰۰)	۴,۲۰۹,۴۶۴	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰

تغییرات حقوق مالکانه در دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲
 سود خالص دوره نه ماهه ۱۴۰۲
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانة
 مانده در ۱۴۰۲/۹/۳۰

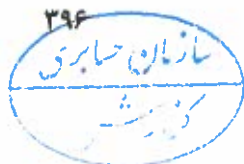
یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی مجموعه
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۴۳۹,۵۹۲	۳۰۰,۱۴۰	۳۱ نقد حاصل از عملیات
(۲۴۰,۷۵۵)	(۲۶۵,۶۶۰)	۲۶-۱ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱۹۸,۸۳۷	۳۴,۴۸۰	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۰,۱۱۰	-	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۵۳۹,۶۵۴)	(۲۷۱,۷۳۲)	۱۳ پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۲۶۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۶۰	-	دریافت ناشی از فروش دارایی های نامشهود
۱۷۱,۹۸۵	۹۶,۹۸۷	۱۶-۱ دریافت های ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۳۵,۲۹۱	۵,۷۴۸	۱۵-۲-۲-۱ دریافت های ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته
(۲,۷۷۲)	-	۱۶-۲ پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت
۱۹۸,۸۴۱	۲	دریافت های نقدی ناشی از سود سهام
۱,۱۱۰	۳,۹۲۰	۱۱ دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱۷۴,۹۷۱	(۱۶۵,۳۴۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۳۷۳,۸۰۸	(۱۳۰,۸۶۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
-	(۳۰,۰۰۰)	پرداخت نقدی بابت خرید سهام خزانه
۳,۱۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۴,۹۰۰	۲۸-۳ دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات
(۲۰,۳۲,۵۴۹)	(۲,۶۰۴,۰۲۸)	۲۸-۳ پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۲۲,۹۰۶)	(۴۶۴,۱۴۴)	۲۸-۳ پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۰۴۲,۳۲۲)	(۶۰۸,۹۰۸)	۲۷-۳ پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۹۷,۷۷۷)	۲۹۷,۸۲۰	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۷۶,۰۳۱	۱۶۶,۹۶۰	خالص افزایش در موجودی نقد
۱۰۵,۷۳۵	۲۹۲,۹۹۸	مانده وجه نقد در ابتدای دوره
۱۱,۲۳۲	۱۶۳	۱۱ تاثیر تغییرات نرخ ارز
۲۹۲,۹۹۸	۴۶۰,۱۲۱	مانده وجه نقد در پایان دوره
۳۹۶	۲۹۹,۲۵۸	۳۲ معاملات غیر نقدی

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



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۹ ماهه		یادداشت	
سال ۱۴۰۱	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
۷,۴۰۴,۸۸۴	۷,۰۹۹,۳۲۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۷۹۸,۹۹۷)	(۴,۸۴۷,۶۹۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۶۰۵,۸۸۷	۲,۲۵۱,۶۳۵		سود ناخالص
(۳۴۹,۰۳۱)	(۴۷۸,۵۲۸)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱۵۵	۶,۰۴۵	۸	سایر درآمدها
(۱۶۰,۵۵۱)	(۲۹,۵۷۶)	۹	سایر هزینه ها
۳,۰۹۶,۴۶۰	۱,۷۴۹,۵۷۶		سود عملیاتی
(۲۲۷,۷۹۹)	(۵۳۳,۸۲۲)	۱۰	هزینه های مالی
۱,۱۱۳,۰۲۷	۴۲۲,۴۱۴	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۳,۹۸۱,۶۸۸	۱,۶۳۸,۱۶۸		سود قبل از مالیات
(۳۵۵,۱۳۰)	(۲۵۳,۶۰۲)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۳,۶۲۶,۵۵۸	۱,۳۸۴,۵۶۶		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۳,۶۱۳	۱,۸۲۸		عملیاتی (ریال)
۱,۲۲۳	۱۸		غیر عملیاتی (ریال)
۴,۸۳۵	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 ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۱,۱۸۹,۸۴۰	۱,۳۸۳,۵۷۸	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۹,۹۹۲	۶,۸۷۹	۱۴ دارایی های نا مشهود
۱۶۸,۹۹۴	۱۶۸,۷۶۲	۱۵ سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
۱۱۸,۵۹۷	۱۲۳,۳۷۷	۱۶ سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۸,۴۶۵	۵,۸۷۷	۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱,۴۹۵,۸۸۸	۱,۶۸۸,۴۷۳	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۷۴۹,۹۲۷	۱,۰۹۴,۳۱۵	۱۸ پیش پرداخت ها
۲,۱۱۸,۳۹۲	۲,۹۷۲,۴۸۶	۱۹ موجودی مواد و کالا
۷,۳۳۷,۲۷۵	۸,۵۸۵,۱۶۶	۱۷ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۲۹۲,۹۹۸	۴۶۰,۱۲۱	۲۰ موجودی نقد
۱۰,۴۹۸,۵۹۲	۱۳,۱۱۲,۰۸۸	جمع دارایی های جاری
۱۱,۹۹۴,۴۸۱	۱۴,۸۰۰,۵۶۱	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۷۵۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	۲۱ سرمایه
۷۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۲۲ اندوخته قانونی
۵,۱۹۱,۲۵۵	۴,۰۲۵,۸۲۱	سود انباشته
-	(۳۰,۰۰۰)	۲۳ سهام خزانه
۶,۰۱۶,۲۵۵	۴,۸۲۰,۸۲۱	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
۲۱۴,۰۶۲	۳۰۲,۰۳۰	۲۴ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۱۴,۰۶۲	۳۰۲,۰۳۰	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۱,۰۱۰,۷۵۱	۱,۹۰۷,۲۳۵	۲۵ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۵۹۳,۴۹۲	۵۸۱,۴۳۴	۲۶ مالیات پرداختنی
۱,۸۶۷,۸۹۶	۳,۵۳۲,۵۳۹	۲۷ سود سهام پرداختنی
۲,۱۸۵,۹۵۲	۳,۶۵۶,۵۰۲	۲۸ تسهیلات مالی
۱۰۶,۰۷۳	-	۲۹ پیش دریافت ها
۵,۷۶۴,۱۶۴	۹,۶۷۷,۷۱۰	جمع بدهی های جاری
۵,۹۷۸,۲۲۶	۹,۹۷۹,۷۴۰	جمع بدهی ها
۱۱,۹۹۴,۴۸۱	۱۴,۸۰۰,۵۶۱	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	
۴,۰۳۹,۶۹۷	-	۳,۲۱۴,۶۹۷	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱					
۳,۶۲۶,۵۵۸		۳,۶۲۶,۵۵۸	-	-	سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۱
(۱,۶۵۰,۰۰۰)		(۱,۶۵۰,۰۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
۶,۰۱۶,۲۵۵	-	۵,۱۹۱,۲۵۵	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
تغییرات حقوق مالکانه در دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲					
۱,۳۸۴,۵۶۶		۱,۳۸۴,۵۶۶	-	-	سود خالص دوره نه ماهه ۱۴۰۲
(۲,۵۵۰,۰۰۰)		(۲,۵۵۰,۰۰۰)	-	-	سود سهام مصوب
(۳۰,۰۰۰)	(۳۰,۰۰۰)				خرید سهام خزانة
۴,۸۴۰,۸۲۱	(۳۰,۰۰۰)	۴,۰۲۵,۸۲۱	۷۵,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

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



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی		
۴۳۹,۵۹۲	۳۰۰,۱۴۰	۳۱
نقد حاصل از عملیات		
(۲۴۰,۷۵۵)	(۲۶۵,۶۶۰)	۲۶-۱
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
۱۹۸,۸۳۷	۳۴,۴۸۰	
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
۱۰,۱۱۰	-	
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		
(۵۳۹,۶۵۴)	(۲۷۱,۷۳۲)	۱۳
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		
-	(۲۶۵)	
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		
۶۰	-	
دریافت های ناشی از فروش دارایی های نامشهود		
۱۷۱,۹۸۵	۹۶,۹۸۷	۱۶-۱
دریافت های ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		
۳۳۵,۲۹۱	۵,۷۴۸	۱۵-۲-۲-۱
دریافت های ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری در سهام شرکت وابسته		
(۲,۷۷۲)	-	۱۶-۲
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلند مدت		
۱۹۸,۸۴۱	۲	
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام		
۱,۱۱۰	۳,۹۲۰	۱۱
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها		
۱۷۴,۹۷۱	(۱۶۵,۳۴۰)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
۳۷۳,۸۰۸	(۱۳۰,۸۶۰)	
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
-	(۳۰,۰۰۰)	
پرداخت نقدی بابت خرید سهام خزانه		
۳,۱۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۴,۹۰۰	۲۸-۳
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		
(۲۰۳۲,۵۴۹)	(۲,۶۰۴,۰۲۸)	۲۸-۳
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		
(۲۲۲,۹۰۶)	(۴۶۴,۱۴۴)	۲۸-۳
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		
(۱۰۴۲,۳۲۲)	(۶۰۸,۹۰۸)	۲۷-۳
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		
(۱۹۷,۷۷۷)	۲۹۷,۸۲۰	
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		
۱۷۶,۰۳۱	۱۶۶,۹۶۰	
خالص افزایش در موجودی نقد		
۱۰۵,۷۳۵	۲۹۲,۹۹۸	
مانده وجه نقد در ابتدای دوره		
۱۱,۲۳۲	۱۶۳	۱۱
تاثیر تغییرات نرخ ارز		
۲۹۲,۹۹۸	۴۶۰,۱۲۱	
مانده وجه نقد در پایان دوره		
۳۹۶	۲۹۹,۲۵۸	۳۲
معاملات غیر نقدی		

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



شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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 شرکت های 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 شرکت های فرعی شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام) است و شرکت نهایی گروه، شرکت گروه مدیریت طرح و توسعه آینده پویا می باشد که این شرکت نیز در زمره شرکت های تابعه بانک ملی می باشد. 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- فعالیت های 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 فرآورده های طبیعی، سنتی، مکمل، داروهای گیاهی، شیرخشک، بیوتکنولوژی، پتیدها، ملزومات پزشکی و تولید قراردادی.

ب) موضوعات فرعی : سرمایه گذاری و مشارکت در سایر شرکت ها از طریق تعهد سهام شرکت های جدید یا خرید تعهد سهام شرکت های موجود، اخذ نمایندگی، ایجاد شعبه و اعطای نمایندگی در داخل و خارج از کشور می باشد.

همچنین 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 مالی به شرح زیر بوده است :

۱۴۰۱	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۷	۷	کارکنان رسمی
۳۳۰	۳۲۵	کارکنان قراردادی
۳۳۷	۳۳۲	

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۳-۱- علت کاهش نیروی انسانی در دوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره قبل ، قطع همکاری ۹ نفر از پرسنل قراردادی بوده است.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظرشده :

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان از ابتدای سال ۱۴۰۴ لازم‌الاجرا شده است. به نظر مدیریت باتوجه به ماهیت فعالیت شرکت اجرای این استاندارد برگزارشگری اقلام صورت‌های مالی شرکت در سال‌های آتی بطور کلی تأثیر قابل ملاحظه‌ای نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی ۹ ماهه

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

۳-۱-۲- صورت‌های مالی دوره جاری مجموعه و جداگانه 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 دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری 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 قابل تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مابده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر خرید و فروش حواله‌های کالای اساسی و ضروری	دلیل استفاده از نرخ
نقد و بانک ارزی	دلار آمریکا	سامانه نظارت‌ارزی (سنا) ۲۸۲,۴۳۵ ریال	نرخ قابل دسترس
نقد و بانک ارزی	دلار	سامانه نظارت‌ارزی (سنا) ۱۹۱,۰۱۳ ریال	نرخ قابل دسترس
نقد و بانک ارزی	استرالیا	سامانه نظارت‌ارزی (سنا) ۳۰۹,۴۶۸ ریال	نرخ قابل دسترس

یورو

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.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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 ((دارائیهای 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 زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	مستقیم
تأسیسات	۱۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاث و منصوبات	۵ و ۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۳، ۵، ۶، ۸ ساله و ۱۰ درصد	مستقیم و نزولی

۳-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود. در مواردی که هریک از دارایی‌های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تأسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدتی بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

برای مدت یادشده، معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعكس در جدول بالا است. دراین صورت چنانچه محاسبه استهلاك برحسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی كه دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقیمانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی‌ها دراین جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند 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 كه دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۶-۲- 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

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، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. دراین صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممكن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی كه دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

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

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به 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 كه بیانگر ارزش زمانی پول و ریسك‌های مختص دارایی كه جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۳-۷-۴- تنها در صورتی كه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن كمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد كه در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

۸-۳- موجودی مواد و کالا

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

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

۹-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند 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 گونه ای انکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

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 می شود.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۰-۳- سرمایه‌گذاری‌ها

اندازه‌گیری		
شرکت	مجموعه	نوع سرمایه‌گذاری
سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت:		
به‌های تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	روش ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
به‌های تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه‌گذاری‌ها	به‌های تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت
سرمایه‌گذاری‌های جاری:		
اقل به‌های تمام‌شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	اقل به‌های تمام‌شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری سریع معامله در بازار
اقل به‌های تمام‌شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	اقل به‌های تمام‌شده و خالص ارزش فروش هریک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری

شناخت درآمد:

شرکت	مجموعه	نوع سرمایه‌گذاری
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی)	روش ارزش ویژه	سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سرمایه‌پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها

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

- ۱-۱۱-۳- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی مجموعه به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.
- ۲-۱۱-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به به‌های تمام‌شده در صورت وضعیت مالی مجموعه شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم شرکت از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته، تعدیل می‌شود.
- ۳-۱۱-۳- زمانی که سهم شرکت از زیان‌های شرکت‌های وابسته بیش از منافع شرکت در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته می‌باشد)، شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۱۱-۴ 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.

۳-۱۱-۵ زمانی که یکی از شرکت های مجموعه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی مجموعه فقط تامیزان منافع سرمایه گذاران غیر وابسته در شرکت وابسته شناسایی می شود.

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

۳-۱۲ سهام خزانه

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

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

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

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

۳-۱۳ مالیات بر درآمد

۳-۱۳-۱ هزینه مالیات

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

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

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

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

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

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

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیندهای بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱- 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 توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-درآمدهای عملیاتی

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه	
	۱۴۰۱	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵-۱	۷,۴۰۲,۳۱۳	۷,۰۹۶,۸۲۰
۵-۲	۲,۵۷۱	۲,۵۰۷
	<u>۷,۴۰۴,۸۸۴</u>	<u>۷,۰۹۹,۳۲۷</u>

فروش خالص
درآمد ارائه خدمات

۵-۱-فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
مبلغ	مقدار عدد	مبلغ	مقدار عدد
۴,۹۵۲,۱۸۵	۵۱۹,۸۶۳,۴۴۶	۴,۲۶۰,۷۴۷	۳۵۰,۶۵۰,۷۳۶
۱,۰۱۱,۹۳۵	۶۵,۹۸۴	۸۷۴,۵۷۱	۲۹,۹۹۴
۹۹۱,۳۷۵	۱,۳۱۹,۷۴۴	۱,۳۱۷,۷۱۴	۱,۵۰۲,۹۷۶
۵۰۵,۵۰۱	۲,۵۶۰,۳۸۰	۳۴۶,۲۰۲	۲,۶۷۵,۹۱۰
۲۲۵,۱۶۸	۴,۵۸۶,۰۲۲	۷۸۸,۹۵۶	۱۷,۴۳۲,۱۶۰
۱۹۷,۷۳۴	۱۵,۱۰۰,۵۸۰	۲۸۶,۵۷۸	۴,۸۹۲,۸۲۰
<u>۷,۸۸۳,۸۹۸</u>		<u>۷,۸۷۴,۷۶۸</u>	
(۷۴,۵۶۵)	(۱۱۰,۸۸۲)	(۵۶,۴۹۹)	(۲,۷۳۲,۹۳۰)
(۴۰۷,۰۲۰)	-	(۷۲۱,۴۴۹)	-
<u>۷,۴۰۲,۳۱۳</u>		<u>۷,۰۹۶,۸۲۰</u>	

داخلی
قرص
ویال - بازرگانی وارداتی
سرنگ
کپسول
آمپول
آپوا - بازرگانی وارداتی
فروش ناخالص
برگشت از فروش
تخفیفات

۵-۱-۱ - در دوره مورد گزارش انحراف (کاهش) ۴ درصدی فروش ناشی از افزایش نرخ محصولات به میزان ۲۷ درصد و کاهش مقداری فروش ۳۱ درصد نسبت به سال قبل بوده است.

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

۵-۱-۳ - علت افزایش نسبت تخفیفات به فروش ناخالص ناشی از شرایط حاکم بر بازار دارو بوده است.

۵-۲-درآمد آرایه خدمات :

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۹ ماهه	
۱۴۰۱	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
-	۲,۵۰۷
۲,۵۷۱	-
<u>۲,۵۷۱</u>	<u>۲,۵۰۷</u>

فیلینگ سرنگ و ویال
فیلینگ کپسول

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به				
۱۴۰۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	یادداشت
۷۶	۵,۶۳۸,۳۹۳	۷۳	۵,۱۵۸,۱۶۶	۳۵-۱ اشخاص وابسته - بخش رازی
۳	۲۰۵,۳۸۸	۶	۴۴۸,۹۵۱	شرکت بخش البرز
۳	۲۰۴,۷۳۵	۶	۴۳۹,۶۵۷	شرکت بخش سیناژن
۳	۱۹۷,۷۳۴	۴	۲۸۶,۵۷۸	شرکت رستا ایمن دارو (فروش بازرگانی)
۳	۲۵۱,۴۲۳	۳	۱۹۷,۶۰۵	شرکت بهستان بخش
۱۲	۹۰۷,۲۱۱	۸	۵۶۸,۳۷۰	سایر اشخاص
۱۰۰	۷,۴۰۴,۸۸۴	۱۰۰	۷,۰۹۹,۳۲۷	

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

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به					
۱۴۰۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	یادداشت
فروش خالص					
۶۰	۴۶	۱,۷۴۲,۴۲۹	(۲,۰۳۱,۶۲۹)	۳,۷۷۴,۰۵۸	۵-۴-۱ قرص
۱۲	۲۱	۲۵۵,۸۱۳	(۹۱۳,۶۵۳)	۱,۱۶۹,۴۶۶	۵-۴-۲ سرنگ
۶۴	۴۸	۱۳۹,۵۷۶	(۱۴۸,۸۴۲)	۲۸۸,۴۱۸	۵-۴-۳ کپسول
۳۶	۸	۷۷,۸۰۱	(۷۹۶,۷۷۰)	۸۷۴,۵۷۱	۵-۴-۴ ویال - بازرگانی
۵	۴	۱۳,۳۸۲	(۲۷۳,۱۹۶)	۲۸۶,۵۷۸	آپوا - بازرگانی
۳۹	۲	۲۰,۲۸۲	(۶۸۳,۴۴۷)	۷۰۳,۷۲۹	۵-۴-۵ آمپول
۴۹	۳۱	۲,۲۴۹,۲۸۳	(۴,۸۴۷,۵۳۷)	۷,۰۹۶,۸۲۰	
۹۳	۹۳	۲,۳۵۲	(۱۵۵)	۲,۵۰۷	درآمد ارایه خدمات
۴۹	۳۱	۲,۲۵۱,۶۳۵	(۴,۸۴۷,۶۹۲)	۷,۰۹۹,۳۲۷	

- ۵-۴-۱- کاهش سود ناخالص قرص در دوره مورد گزارش نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از افزایش هزینه های تولید از جمله مواد اولیه مصرفی و عدم افزایش نرخ محصولات در دوره جاری بوده است
- ۵-۴-۲- افزایش سود ناخالص سرنگ در دوره مورد گزارش نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از افزایش ۵ برابری تولید سرنگ پرفیلد انوکسپارین (۶۰۰ واحدی) می باشد.
- ۵-۴-۳- کاهش سود ناخالص محصول کپسول به دلیل افزایش در هزینه های تولید (از جمله مواد اولیه مصرفی) از ابتدای دوره مورد گزارش و با توجه به عدم افزایش قیمت محصول بوده است.
- ۵-۴-۴- کاهش سود ناخالص محصول بازرگانی ویال نسبت به دوره قبل به دلیل تاخیر در اعلام و ابلاغ افزایش قیمت محصول توسط سازمان غذا و دارو و همچنین افزایش ناچیز نرخ در مقابل افزایش قابل توجه بهای خرید بوده است.
- ۵-۴-۵- کاهش سود ناخالص آمپول در دوره مورد گزارش نسبت به دوره مالی مشابه سال قبل ناشی از افزایش هزینه های تولید از جمله مواد اولیه مصرفی و با توجه به عدم افزایش نرخ محصولات بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱	
یادداشت	فروش	ارایه خدمات	جمع	فروش	ارایه خدمات	جمع	جمع
مواد مستقیم	۶-۱	۲,۷۶۱,۲۲۵	-	۲,۷۶۱,۲۲۵	۲,۲۰۱,۴۴۶	-	۲,۲۰۱,۴۴۶
دستمزد مستقیم	۶-۲	۳۲۸,۶۲۴	۳۶	۳۲۸,۶۶۰	۲۸۴,۳۶۳	۳۹	۲۸۴,۴۰۲
سربار ساخت :							
دستمزد غیر مستقیم	۶-۲	۴۶۱,۱۰۸	۵۱	۴۶۱,۱۵۹	۴۵۸,۹۴۷	۶۳	۴۵۹,۰۱۰
سایر هزینه های کارکنان		۱۱۷,۸۷۱	۱۳	۱۱۷,۸۸۴	۱۰۷,۱۸۲	۱۵	۱۰۷,۱۹۷
تعمیر و نگهداری دارایی های ثابت مشهود	۶-۳	۱۳۳,۳۴۹	۱۵	۱۳۳,۳۶۴	۱۰۲,۷۸۹	۱۴	۱۰۲,۸۰۳
استهلاک		۷۳,۲۳۱	۸	۷۳,۲۳۹	۷۲,۸۳۸	۱۰	۷۲,۸۴۸
ایاب و ذهاب		۵۹,۷۵۵	۷	۵۹,۷۶۲	۵۳,۷۹۶	۷	۵۳,۸۰۳
مواد و ملزومات مصرفی		۵۲,۹۰۸	۶	۵۲,۹۱۴	۵۰,۷۱۶	۷	۵۰,۷۲۳
آزمایشگاه	۶-۴	۱۰۴,۸۸۶	۱۲	۱۰۴,۸۹۸	۴۹,۷۵۲	۷	۴۹,۷۵۹
برق و سوخت		۱۳,۶۲۸	۲	۱۳,۶۳۰	۱۵,۶۱۰	۲	۱۵,۶۱۲
سایر		۵۰,۷۷۰	۶	۵۰,۷۷۶	۳۵,۶۰۳	۵	۳۵,۶۰۸
جمع هزینه های ساخت		۴,۱۵۷,۳۵۶	۱۵۵	۴,۱۵۷,۵۱۱	۳,۴۲۳,۰۴۲	۱۶۹	۳,۴۲۳,۲۱۱
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت		۱۳۴,۳۱۳	-	۱۳۴,۳۱۳	(۲۷۲,۳۰۰)	-	(۲۷۲,۳۰۰)
بهای تمام شده ساخت		۴,۲۹۱,۶۶۹	۱۵۵	۴,۲۹۱,۸۲۴	۳,۱۶۰,۷۴۲	۱۶۹	۳,۱۶۰,۹۱۱
خرید کالای ساخته شده	۶-۵	۹۰۹,۶۸۹	-	۹۰۹,۶۸۹	۹۴۳,۶۹۰	-	۹۴۳,۶۹۰
ضایعات غیر عادی		(۲۰,۸۲۲)	-	(۲۰,۸۲۲)	(۱۰,۳۲۷)	-	(۱۰,۳۲۷)
محصولات اهدایی		(۴,۱۲۶)	-	(۴,۱۲۶)	(۳,۷۶۱)	-	(۳,۷۶۱)
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده		(۳۲۸,۸۷۳)	-	(۳۲۸,۸۷۳)	(۳۰۰,۸۰۶)	-	(۳۰۰,۸۰۶)
		۴,۸۴۷,۵۳۷	۱۵۵	۴,۸۴۷,۶۹۲	۳,۷۹۸,۸۲۸	۱۶۹	۳,۷۹۸,۹۹۷

۶-۱- افزایش هزینه مواد مستقیم مصرفی دوره مورد گزارش نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش مقادیر مواد اولیه مصرفی (ناشی از افزایش تولیدآمبول) و افزایش نرخ های خرید مواد اولیه (ناشی از تغییر نرخ ارز تخصیصی به دارو از نرخ بانک مرکزی به نرخ سامانه نیما) می باشد.

۶-۲- افزایش هزینه دستمزد مستقیم و غیر مستقیم در دوره مالی مورد گزارش نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش سالانه دستمزد طبق بخش نامه وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی به میزان ۲۸ درصد می باشد.

۶-۳- افزایش هزینه های تعمیر و نگهداری ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها نسبت به دوره مالی قبل بوده است.

۶-۴- افزایش هزینه های آزمایشگاه نسبت به دوره مشابه سال قبل ناشی از افزایش سطح عمومی قیمتها ی مواد و ملزومات مصرفی آزمایشگاه می باشد.

۶-۵- خرید کالای ساخته شده مربوط به واردات انحصاری داروی انحصاری ویال (رتلیز) از کشور اتریش به مبلغ ۶۳۶,۲۷۳ میلیون ریال و همچنین واردات قرص آپو به مبلغ ۲۷۲,۱۹۶ میلیون ریال در راستای اجرای قرارداد فیما بین با شرکت رستا این دارو به شرح یادداشت توضیحی ۲-۱۸ می باشد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶-۶- در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۳,۱۲۵,۱۷۹ میلیون ریال (دوره قبل ۲,۵۴۷,۷۲۱ 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	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
				میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال
۱	آنوکسپارین	چین	HEBEL—United Pharma Industries Co	۴۶۶,۸۵۷	۱۵	۳۳۰,۰۵۹	۱۳
۲	آنوکسپارین	چین	HOPERAY INTERNATIONAL CO	-	-	۴۴۱,۵۶۹	۱۷
۳	کلیدرول هیپروزن بی سولفات	هندوستان	UBV CORPORATION FZC-فرایند شیمی حکیم	۲۷۵,۵۲۰	۹	۴۵,۳۲۶	۲
۴	پوکه	ایران	دومان صنعت-پارس آمپول	۲۳۴,۰۸۱	۷	۶۱,۷۹۸	۲
۵	آگزستان	مازی	Symbiotica-United Pharma -RF PHARMA	۱۸۲,۶۵۶	۶	-	-
۶	سرتگ استایر سلاتر	چین	becton-QingDag Unic	۱۵۹,۳۸۱	۵	-	-
۷	بی وی سی و بی وی دی سی	ایران	آپداتاز - دارویات شرق	۱۵۷,۲۸۹	۵	۱۱۱,۰۲۸	۴
۸	لاکتوز	امارات	دارسوپن-MEDIST-کیمیا پیوند تندست	۱۵۲,۰۵۷	۵	۶۷,۲۱۷	۳
۹	بوستان	چک	IMCOPHARMA	۱۳۹,۵۳۰	۵	-	-
۱۰	لن استیل بیستین	ترکیه	اکسپه-آروین-لار-Levent Ilac Ticaret	۱۴۸,۳۴۱	۵	۸۳,۶۸۴	۳
۱۱	لرسو فاکسی گولیک اسید	چین - امارات	Adchem FZE-United Pharma Industries Co	۱۲۹,۳۳۰	۴	-	-
۱۲	دفراسیروکس-نتزیتون	ایران	داروسازی دشتی	۱۷۸,۹۸۰	۶	۲۲۹,۷۴۸	۹
۱۳	سرتگ استایر سلاتر	ایران	شرکت لوین دارو	-	-	۱۰۳,۳۴۱	۴
۱۴	جمبه	ایران	میران - چاپ سهند-کارستان پیواژ	۹۱,۹۵۵	۳	۴۰,۴۱۱	۲
۱۵	درب و لوله	ایران	آرا پوش-پلاسوزن	۹۰,۳۱۰	۳	۶۲,۸۴۸	۲
۱۶	متفورمین	چین	LIVE WOOD INTERNATIONAL	۸۹,۹۱۴	۳	-	-
۱۷	ایمانینیب	ایران	شرکت فن آوران فارویی پارسیان	۶۱,۴۴۶	۲	۲۷,۷۸۹	۱
۱۸	تیاسین	ایران	اکبریه	۴۱,۱۱۸	۱	-	-
۱۹	لورائادین	ایران	ارسطو - دارویخش	۴۰,۰۰۳	۱	-	-
۲۰	ولسارنان	چین	United Pharma Industries Co	۳۵,۸۶۰	۱	۲۷,۷۹۵	۱
۲۱	سوماتریتان سوکسینات	ایران	دارویخش	۳۲,۰۶۶	۱	-	-
۲۲	پرویدون ۳۰	ایران	ره آورد تامین	۳۱,۹۵۵	۱	۵۱,۳۹۲	۲
۲۳	گلایر لریستات	ایران	تولیف دارو	۲۸,۳۷۰	۱	۳۱,۲۳۹	۱
۲۴	پراسی پیکسول دی هیدروکلراید	ایران	لیکان اکسیر باختر	۲۶,۲۸۰	۱	۴۷,۱۱۲	۲
۲۵	سایر			۳۲۰,۸۶۰	۱۰	۷۸۵,۴۶۵	۳۱
				۳,۱۲۵,۱۷۹	۱۰۰	۲,۵۴۷,۷۲۱	۱۰۰

۶-۶-۱- افزایش و کاهش مبلغ خرید برخی از مواد اولیه نسبت به سال مالی قبل ناشی از تغییرات برنامه تولید محصولات می باشد. از جمله آن موارد می توان به افزایش در خرید پوکه بجهت افزایش در تولید آمپول و همچنین کاهش خرید ماده اولیه آنوکسپارین به جهت کاهش تولید محصول مورد نظر بوده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶-۷- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

واحد اتنازه گیری	ظرفیت اسمی (۱۲ ماهه)	ظرفیت معمول عملی سالانه (میانگین تولید ۵ ساله)	ظرفیت معمول عملی ۹ ماهه (میانگین تولید ۵ ساله)	تولید واقعی ۹ ماهه ۱۴۰۲	تولید واقعی سال ۱۴۰۱
انواع قرص	عدد ۵۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۷۹,۱۸۲,۷۴۰	۳۵۹,۳۸۷,۰۵۵	۳۸۱,۳۳۳,۶۰۰	۵۰۶,۹۸۰,۶۰۴
انواع کپسول	عدد ۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۶۹,۰۰۳	۲,۱۵۱,۷۵۲	۲,۶۰۸,۵۹۰	۳,۰۳۵,۲۵۰
انواع آمپول	عدد ۵۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۵,۳۹۸,۵۳۰	۱۱,۵۴۸,۸۹۸	۱۸,۵۲۷,۶۳۰	۶,۵۰۳,۱۹۲
انواع سرنگ	عدد ۱۴,۰۰۰,۰۰۰	۲,۰۷۰,۹۲۵	۱,۵۵۲,۱۹۴	۱,۵۰۳,۳۲۸	۱,۲۷۸,۱۸۸

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به			(مبالغ به میلیون ریال)	
یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱		
هزینه های فروش				
بازاریابی و تبلیغات	۱۸,۸۷۵	۱۸,۶۸۰		
حقوق و دستمزد و مزایا	۳۳,۰۷۶	۳۳,۶۸۶		
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۶,۹۵۰	۶,۸۷۸	۶-۲	
مزایای پایان خدمت	۳,۹۹۹	۳,۲۵۵	۶-۲	
سفر و فوق العاده ماموریت	۱,۱۴۳	۲,۱۹۰		
استهلاک	۸۰۹	۷۰۲		
سایر اقلام	۳۰,۰۳۲	۲۵,۱۱۷		
	۹۴,۸۸۴	۹۰,۵۰۸		
هزینه های اداری و عمومی				
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۱۴,۹۹۷	۱۱۸,۶۸۲	۶-۲	
سایر هزینه های کارکنان	۲۲,۳۲۶	۳۰,۲۴۸		
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۲۲,۳۲۲	۲۱,۳۴۹	۶-۲	
مزایای پایان خدمت	۲۱,۹۴۷	۱۳,۷۹۱		
حق الزحمه خدمات حرفه ای و مشاوره	۲۶,۲۲۹	۱۲,۹۵۳	۷-۱	
تعمیر و نگهداری و بیمه دارایی های ثابت مشهود	۳۲,۲۳۳	۱۰,۰۷۴	۶-۳	
ملزومات مصرفی	۱۳,۱۳۰	۸,۶۵۶		
استهلاک	۷,۳۲۴	۵,۶۸۷		
تحقیقات و آزمایشگاه	۱۱,۰۴۱	۴,۵۳۸		
پاداش هیئت مدیره و حق حضور	۵,۹۳۵	۴,۳۷۳		
هزینه تنزیل فروش اوراق گام فروخته شده توسط شرکت پخش رازی	۳۶,۷۴۱	-		
سایر اقلام	۶۹,۴۱۹	۲۸,۱۷۲	۷-۲	
	۳۸۳,۶۴۴	۲۵۸,۵۲۳		
	۴۷۸,۵۲۸	۳۴۹,۰۳۱		

۷-۱- افزایش حق الزحمه خدمات حرفه ای و مشاوره نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش حق الزحمه مشاوران در دوره مورد گزارش بوده است.

۷-۲- افزایش سایر اقلام عمدتاً مربوط به هزینه های کارمزد خدمات بانکی جهت اخذ تسهیلات به مبلغ ۴۳,۴۹۳ میلیون ریال سال قبل ۴۰,۰۵۸ میلیون ریال بوده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۵۵	-
-	۶,۰۴۵
۱۵۵	۶,۰۴۵

خالص اضافی انبار

سایر اقلام

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۸۸,۹۵۰	۲۵,۶۸۳	۱۹-۲
۵۶,۹۵۳	۳,۸۶۷	۹-۱
۱۱,۷۸۲	-	
۱,۹۸۷	-	
۸۷۹	۲۶	
۱۶۰,۵۵۱	۲۹,۵۷۶	

زیان کاهش ارزش موجودی ها

حق رویالتی

ضایعات غیر عادی تولید

زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی

خالص کسری انبار

۹-۱- مبلغ مذکور مربوط به حق رویالتی سه فقره دارو به دانشگاه علوم پزشکی تهران در سنوات قبل بوده که بر حسب حکم دادگاه پرداخت شده است و در دوره های آتی موضوعیت ندارد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
۲۲۷,۷۹۹	۵۳۳,۸۲۲	۲۸-۳

وام های دریافتی از بانک ها و موسسات اعتباری

۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی در دوره مورد گزارش ناشی از افزایش نرخ تسهیلات دریافتی از ۱۸ درصد به ۲۳ درصد و همچنین دریافت تسهیلات در دو ماه پایانی سال مالی قبل به مبلغ ۱,۷۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و احتساب هزینه های مالی آن در دوره مالی مورد گزارش بوده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	مجموعه		شرکت	
	دوره مالی ۹ ماهه		دوره مالی ۹ ماهه	
	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱
۱۱-۱	۳۷۲,۵۲۴	۳۶۳,۴۰۹	۳۷۲,۵۲۴	۳۶۳,۴۰۹
	-	-	۱۶۸,۵۷۷	۲۸۹,۲۲۶
۱۵-۲-۱	۵,۰۴۱	۲۹۸,۵۱۳	۵,۵۱۶	۳۱۸,۲۵۳
۱۵-۱	۹۵,۹۵۸	۱۶۸,۶۵۳	۹۵,۹۵۸	۱۶۸,۶۵۳
۱۱-۲	(۱۷۲,۳۱۶)	(۶۳,۴۲۸)	(۱۷۲,۳۱۶)	(۶۳,۴۲۸)
۱۱-۳	(۱۳۰,۰۸۲)	-	(۱۳۰,۰۸۲)	-
	-	۱۰,۱۱۰	-	۱۰,۱۱۰
	۱۶۳	۱۱,۲۳۲	۱۶۳	۱۱,۲۳۲
	۳,۹۲۰	۱,۱۱۰	۳,۹۲۰	۱,۱۱۰
	۱۳,۳۳۹	۳۸۳	۱۳,۳۳۹	۳۸۳
	۸۹,۰۵۴	۹۰	۸۹,۰۵۴	۹۰
	(۲۴,۲۳۹)	۱۳,۹۸۹	(۲۴,۲۳۹)	۱۳,۹۸۹
سایر	۲۵۳,۳۶۲	۸۰۴,۰۶۱	۴۲۲,۴۱۴	۱,۱۱۳,۰۲۷

۱۱-۱ سود سهام سرمایه گذاری در سایر شرکتها شامل مبلغ ۳۱۹,۲۷۳ میلیون ریال سود سهام شرکت داروسازی دانا، ۳,۲۱۲ میلیون ریال سود سهام شرکت جابرین حیان ۴۲,۵۰۰ میلیون ریال سود سهام شرکت فرآیند شیمی حکیم ۱۰ میلیون ریال سود سهام شرکت صنعتی کیمینارو ۲۰ میلیون ریال سود سهام راموفارمین و مبلغ ۱,۷۱۷ میلیون ریال آن مربوط به سود سهام شرکت خدماتی مجتمع صنایع دارویی می باشد که در سایر دریافتنی ها (یادداشت ۱-۱۶) منعکس شده است.

۱۱-۲ مالیات سال های قبل عمدتاً شامل ۱۳۶,۰۰۰ میلیون ریال مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۹، ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ بهره تقیض مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۲,۵۶۶ میلیون ریال، جریمه مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۱۶,۵۷۱ میلیون ریال و اصل و جریمه حسابرسی بیمه سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۱۵,۲۶۹ ریال می باشد.

۱۱-۳ مبلغ فوق شامل هزینه های سنواتی شرکت پخش رازی قبل از عرضه اولیه سهام آن شرکت در فرابورس طبق نامه اعلامیه بدهکار شرکت مذکور به مبلغ ۷۲,۰۸۲ میلیون ریال و نیز اصلاح و تعدیل اختلاف حساب شرکت پخش البرز به مبلغ ۵۸,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	مجموعه		شرکت	
	دوره مالی ۹ ماهه		دوره مالی ۹ ماهه	
	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱
سود عملیاتی	۱,۷۴۹,۵۷۶	۳,۰۹۶,۴۶۰	۱,۷۴۹,۵۷۶	۳,۰۹۶,۴۶۰
اثر مالیاتی	(۳۷۸,۶۵۶)	(۳۸۷,۰۵۸)	(۳۷۸,۶۵۶)	(۳۸۷,۰۵۸)
	۱,۳۷۰,۹۲۰	۲,۷۰۹,۴۰۲	۱,۳۷۰,۹۲۰	۲,۷۰۹,۴۰۲
سود غیر عملیاتی	(۳۷,۱۵۸)	۸۳۲,۴۷۸	(۱۱۱,۴۰۸)	۸۸۵,۲۲۸
اثر مالیاتی	۱۲۵,۰۵۴	۳۱,۹۲۸	۱۲۵,۰۵۴	۳۱,۹۲۸
	۸۷,۸۹۶	۸۶۴,۴۰۶	۱۳,۶۴۶	۹۱۷,۱۵۶
سود قبل از مالیات	۱,۷۱۲,۴۱۸	۳,۹۲۸,۹۳۸	۱,۶۳۸,۱۶۸	۳,۹۸۱,۶۸۸
اثر مالیاتی	(۲۵۳,۶۰۲)	(۳۵۵,۱۳۰)	(۲۵۳,۶۰۲)	(۳۵۵,۱۳۰)
سود خالص	۱,۴۵۸,۸۱۶	۳,۵۷۳,۸۰۸	۱,۳۸۴,۵۶۶	۳,۶۲۶,۵۵۹

	مجموعه		شرکت	
	دوره مالی ۹ ماهه		دوره مالی ۹ ماهه	
	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۵۰,۰۰۰,۰۰۰

میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۲-۱ با توجه به قرارداد بازارگردانی نماد داسوه با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه ملی سود سهام خریداری شده نماد داسوه به بازارگردان تعلق گرفته لذا از این بابت میانگین موزون تعداد سهام خزانه از میانگین موزون تعداد سهام عادی کسر نگردیده است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

جمع	پیش برداشت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و مشروبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساخته مان	زمین	بهای تمام شده :
۱۰۰,۹۱,۵۲۳	۱۱۵,۱۴۵	۱۳۴,۷۸۸	۸۴۱,۵۷۰	۷۸,۳۰۹	۱۰۵,۱۳۸	۷,۱۸۰	۷۸۲,۴۶۴	۱۹۵,۱۹۳	۲۱۳,۲۸۵	۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۵۳۹,۶۵۴	۲۶۶,۳۳۸	۸۱,۰۰۹	۱۹۲,۳۱۷	۲۹,۳۷۹	۳۷,۸۹۹	-	۸۷,۴۵۰	۳۷,۵۸۹	-	-	افزایش
-	(۴۱,۵۰۶)	۵۶,۷۰۲	۴,۸۰۴	-	-	-	-	۱,۳۰۹	۳,۵۹۵	-	نقل و انتقال
(۱,۳۶۴)	-	-	(۱,۳۶۴)	-	-	(۱,۳۶۷)	-	(۳)	-	-	و انقضای
۳۱۹,۸۱۳	۳۱۹,۸۹۷	۲۷۲,۵۸۹	۱,۰۳۷,۳۲۷	۶۷,۶۸۸	۱۴۳,۳۲۷	۵,۸۱۸	۳۶۹,۹۱۴	۲۳۳,۹۸۸	۲۱۶,۸۸۰	۲	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۲۷۱,۷۳۲	۱۶۲,۵۸۲	۲۱,۱۴۶	۸۸,۰۰۴	۵۳۷	۶,۱۱۰	۱۶,۷۴۰	۴۸,۵۸۴	۵,۶۶۸	۱۰,۳۶۵	-	افزایش
-	(۸۶,۱۷۹)	(۱۳۳,۷۷۲)	۲۱۹,۹۵۱	۱۶۱	-	(۲,۵۷۲)	۲۹,۵۵۸	۱۴۰,۵۸۱	۵۲,۳۲۳	-	نقل و انتقال
۱,۹۰۱,۵۴۵	۳۹۶,۳۰۰	۱۵۹,۹۶۳	۱,۳۴۵,۲۸۲	۶۸,۳۸۶	۱۴۹,۱۴۷	۱۹,۹۸۶	۴۴۸,۰۵۶	۲۸۰,۳۳۷	۲۷۹,۴۶۸	۲	مانده در ۱۴۰۲/۹/۳۰
استهلاک انباشته:											
۳۶۶,۷۲۵	-	-	۳۶۶,۷۲۵	۲۲,۴۸۵	۳۳,۳۹۸	۶,۷۵۲	۱۵۶,۹۱۷	۹۰,۱۷۳	۵۷,۰۳۰	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۷۴,۶۱۱	-	-	۷۴,۶۱۱	۷,۶۶۵	۱۸,۱۹۳	۱۸۵	۲۲,۴۲۶	۱۷,۶۵۸	۸,۴۷۴	-	استهلاک
(۱,۳۶۴)	-	-	(۱,۳۶۴)	-	-	(۱,۳۶۷)	-	(۳)	-	-	و انقضای
۴۳۹,۹۷۳	۴۳۹,۹۷۳	-	۴۳۹,۹۷۳	۳۰,۱۵۱	۵۱,۴۹۱	۵,۵۷۵	۱۷۹,۴۳۳	۱۰۷,۸۳۹	۶۵,۴۹۴	-	مانده در ابتدای ۱۴۰۲
۷۷,۹۹۴	-	-	۷۷,۹۹۴	۵,۹۶۴	۱۵,۹۶۴	۸۴	۲۱,۶۱۰	۱۷,۲۲۴	۱۷,۱۳۸	-	استهلاک
-	-	-	-	-	-	(۲,۳۲۷)	۲,۳۲۷	-	-	-	نقل و انتقال
۵۱۷,۹۶۷	-	-	۵۱۷,۹۶۷	۳۴,۱۱۵	۶۷,۴۵۵	۳,۳۲۲	۲۰۳,۴۸۰	۱۴۵,۰۶۳	۸۲,۶۳۲	-	مانده در ۱۴۰۲/۹/۳۰
۱,۱۸۹,۸۴۰	۳۱۹,۸۹۷	۲۷۲,۵۸۹	۵۹۷,۳۵۴	۳۷,۵۳۷	۹۱,۵۴۶	۲۴۳	۱۹۰,۴۸۱	۱۲۶,۱۵۹	۱۵۱,۳۸۶	۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱,۳۸۲,۵۷۸	۳۹۶,۳۰۰	۱۵۹,۹۶۳	۸۲۷,۳۱۵	۲۲,۳۷۱	۸۱,۶۹۲	۱۶,۷۶۴	۲۴۴,۵۷۶	۲۵۵,۱۷۴	۱۹۶,۸۳۶	۲	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۹/۳۰

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا مبلغ ۳,۸۴۹,۰۸۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار است. زمین و ساختمان شرکت فقط شامل زمین و ساختمان کارخانه بوده که سند مالکیت آن نیز بنام شرکت مورد گزارش می باشد.

۱۳-۲- اضافات دارایی های ثابت شامل آنالیزور tOC به مبلغ ۲۵,۶۱۵ میلیون ریال، آمپر سه فاز UPS به مبلغ ۱۳,۵۵۶ میلیون ریال اتو کلاو و دستگاه چاپ لیزری به ترتیب به مبالغ ۱۰,۰۰۶ میلیون ریال و ۹,۰۴۷ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۳- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح زیر قابل تفکیک می باشد:

(مبلغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	کاهش	اضافات	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۱۰۰,۸۳۰	-	-	۱۰۰,۸۳۰	MIRAY KIMYA
۶,۷۲۸	-	-	۶,۷۲۸	MGr
۱۶۱,۵۶۵	۹۴۱	۷۳,۹۴۹	۸۸,۵۵۷	شرکت آذرین سیوند
۳۹,۶۵۹	-	۱۲,۷۳۵	۲۶,۹۲۴	شرکت آرتا صنعت گاتا
-	۱۱,۹۹۰	-	۱۱,۹۹۰	شرکت اندیشه سازان سلامت پارسیان
۲۳,۱۲۲	-	۲۳,۱۲۲	-	حسین محمدی (کانال سازی محمدی)
۲۰,۰۰۰	-	۲۰,۰۰۰	-	شرکت آرمین طب
-	۱۶,۲۲۶	-	۱۶,۲۲۶	شرکت صنعتی بهین افزار پویا
۴۴,۳۹۶	۵۷,۰۲۲	۳۲,۷۷۶	۶۸,۶۴۲	سایر
۳۹۶,۳۰۰	۸۶,۱۷۹	۱۶۲,۵۸۲	۳۱۹,۸۹۷	

۱۳-۳-۱- مانده پیش پرداخت های سرمایه ای عمدتاً مربوط به پروژه بازسازی ساختمان و تاسیسات سالن ها، خطوط تولید آمپول سازی، بایوتک و بیو تکنولوژی به مبلغ ۳۷۱,۴۱۲ میلیون ریال می باشد و افزایش طی دوره نیز عمدتاً مربوط به پیش پرداخت خرید ماشین آلات جهت خط بایوتک به مبلغ ۷۳,۰۰۸ میلیون ریال می باشد.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
 یادداشت های توفیقی صورت های مالی
 دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۴-۱۲-درازی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مقارن انجامته		برآورد برآورد	مقارن تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰				۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
افزایش نیازش	۱۰۵۱۴	-	-	-	۵۱	۱۰۰	ساختمان در جریان تکمیل انبار BSL۳
افزایش نیازش	۱۰۷۲۰	-	-	-	۲۷	۱۰۰	تاسیسات در جریان تکمیل انبار BSL۴
افزایش ظرفیت تولید	۳۶۰۱۹	-	-	-	۸۸	۱۰۰	ساختمان در جریان تکمیل باز سازی خط تولید آمبول سازی
افزایش ظرفیت تولید	۹۸۲۵۳	-	-	-	۸۷	۱۰۰	تاسیسات در جریان تکمیل باز سازی خط تولید آمبول سازی
افزایش ظرفیت تولید	۳۲۳۶۵	-	-	-	۸۰	۱۰۰	ماشین آلات در جریان تکمیل باز سازی خط تولید آمبول سازی
افزایش ظرفیت تولید	۲۱۰۰۹۳	-	-	-	۹۵	۱۰۰	ساختمان در جریان تکمیل خط تولید بایوتک
افزایش ظرفیت تولید	۲۲۶۲۲	-	-	-	۵۲	۱۰۰	تاسیسات در جریان تکمیل خط تولید بایوتک
افزایش ظرفیت تولید	۳۲۵۷۰	-	-	-	۸۰	۱۰۰	ماشین آلات در جریان تکمیل خط تولید بایوتک
افزایش تولیدات بیوریک	۱۷۵	۴۴۵۷۹	۲۰۰۰۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	-	۶۹	ساختمان در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبیولوژی
افزایش تولیدات بیوریک	۶۵۵۸	۴۱۶۷۷	۲۰۰۰۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۲۵	۶۸	تاسیسات در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبیولوژی
افزایش تولیدات بیوریک	۱۷۰۰	۷۳۷۰۷	۱۰۰۰۰	۱۴۰۲/۱۰/۳۰	۱۰	۸۸	ماشین آلات در جریان تکمیل آزمایشگاه میکروبیولوژی
	۲۷۲۵۸۹	۱۵۹۹۶۳	۵۰۰۰۰				

۴-۱۳- پروژه بایوتک بدلیل تکمیل نبودن بخش تاسیسات و نیز عدم دریافت GMP محصولات تولیدی از وزارت بهداشت در تولیدات شرکت موثر نبوده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴-دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزارها	حق امتیاز خدمات عمومی	
۱۷,۲۷۴	۱۶,۱۰۹	۱,۱۶۵	بهای تمام شده :
(۶۰)	-	(۶۰)	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۱۷,۲۱۴	۱۶,۱۰۹	۱,۱۰۵	سایر نقل و انتقالات
۲۶۵	۲۶۵	-	مانده در پایان ۱۴۰۱
۱۷,۴۷۹	۱۶,۳۷۴	۱,۱۰۵	افزایش
			مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
			استهلاک انباشته:
۲,۵۹۵	۲,۵۹۵	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۴,۶۲۷	۴,۶۲۷	-	استهلاک
۷,۲۲۲	۷,۲۲۲	-	مانده در پایان ۱۴۰۱
۳,۳۷۸	۳,۳۷۸	-	استهلاک
۱۰,۶۰۰	۱۰,۶۰۰	-	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۹,۹۹۲	۸,۸۸۷	۱,۱۰۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۶,۸۷۹	۵,۷۷۴	۱,۱۰۵	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توفیقی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه/بهای تمام شده	کاهش ارزش آبیافته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری
۲۷۸,۳۸۸	۲۵۲,۴۰۵	۱۷۹,۱۳۳,۵۷۷	۱۷,۹۱٪	۲۵۲,۴۰۵	-	۲,۷۹۷,۶۳۲	۲,۷۹۷,۶۳۲	۲۷۸,۳۸۸

مجموعه

شرکت بخش رازی (سهامی عام)- بررسی

شرکت

شرکت بخش رازی (سهامی عام)- بررسی
شرکت بخش رازی (سهامی عام)- بازارگردانی

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

۱۶۸,۹۹۴	۲,۷۹۷,۶۳۲	۱۶۸,۷۶۲	-	۱۶۸,۷۶۲	۱۷,۹۱٪	۱۶۵,۲۷۱,۷۶۵	۱۶,۵۳٪	۱۵۵,۷۰۳	۲,۵۰۲,۷۶۱	۱۵۵,۷۰۳	۲,۵۰۲,۷۶۱	۱۵۵,۷۰۳
۱۳,۲۹۱	۲۹۳,۸۷۰	۱۳,۰۵۹	-	۱۳,۰۵۹	۱,۳۹٪	۱۳,۸۶۱,۸۱۲	۱,۳۹٪	۱۳,۰۵۹	۲۹۳,۸۷۰	۱۳,۰۵۹	۲۹۳,۸۷۰	۱۳,۲۹۱
۱۶۸,۹۹۴	۲,۷۹۷,۶۳۲	۱۶۸,۷۶۲	-	۱۶۸,۷۶۲	۱۷,۹۱٪	۱۶۵,۲۷۱,۷۶۵	۱۶,۵۳٪	۱۵۵,۷۰۳	۲,۵۰۲,۷۶۱	۱۵۵,۷۰۳	۲,۵۰۲,۷۶۱	۱۵۵,۷۰۳

نام شرکت وابسته

فعالیت اصلی

محل شرکت و فعالیت آن

نسبت منابع مالکیت / حق رأی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۷,۹۱٪

۱۷,۹۱٪

ایران

توزیع و بخش دارو

شرکت بخش رازی

۱۵-۱-۱- هرچند که شرکت کمتر از ۲۰ درصد از حقوق مالکانه و حق رأی 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 منبزر 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 بکسان 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 ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۷۴,۰۷۲,۸۹۴	۹۶,۹۰۲,۴۵۸	دارایی های جاری
۱,۳۸۹,۳۷۶	۱,۵۰۹,۳۴۵	دارایی های غیر جاری
(۶۹,۹۰۴,۸۰۵)	(۹۲,۸۶۶,۸۶۱)	بدهی های جاری
(۵۳۹,۸۱۶)	(۷۰۳,۲۱۵)	بدهی های غیر جاری
۸۳,۷۷۹,۰۹۹	۸۰,۳۳۱,۸۲۹	درآمد عملیاتی
۴,۹۳۱,۷۲۳	۴,۱۸۹,۶۵۸	سود عملیاتی
۲,۷۲۸,۵۷۷	۱,۶۸۸,۱۰۳	سود خالص
۲۸۹,۳۲۶	۱۶۸,۵۷۷	سود دریافتی از شرکت وابسته

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

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت پخش رازی
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳۴۸,۱۷۵	۲۷۸,۳۸۸	مانده ابتدای سال
۲۵۶,۲۱۶	۲۴۳,۳۰۲	سهم از سود شرکت وابسته
(۲۸۹,۲۲۶)	(۱۶۸,۵۷۷)	سود سهام دریافتی
(۳۶,۷۷۷)	(۷۰۸)	واگذاری طی سال
۲۷۸,۳۸۸	۳۵۲,۴۰۵	مانده در پایان سال

۱۵-۲-۳-۱- در دوره مالی مورد گزارش از محل تعداد ۱۴,۱۰۷,۵۰۲ سهم شرکت پخش رازی با نماد (درازی) واگذار شده جهت عملیات بازاریگردانی به صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازاریگردان توسعه ملی تعداد ۲۴۵,۶۹۰ سهم (بهای تمام شده ۲۳۲ میلیون ریال) در بازار فرابوس تهران به مبلغ ۵,۷۲۸ میلیون ریال به فروش رفته است. که سود حاصل از واگذاری سهام مذکور به مبلغ ۵,۵۱۶ میلیون ریال در سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت توضیحی ۱۰) منظور و شناسایی شده است.

۱۵-۲-۳- سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت پخش رازی
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۴۸۹,۵۰۷	۳۰۲,۳۹۶	سود(زیان)خالص سهم از شرکت وابسته
(۲۳۳,۲۸۸)	(۵۹,۰۹۴)	سایر تعدیلات
۲۵۶,۲۱۶	۲۴۳,۳۰۲	سهم از سود (زیان) واحد تجاری وابسته

۱۵-۲-۳-۱- سایر تعدیلات ناشی از کاهش به ترتیب سود تحقق نیافته موجودی پایان دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ از محل خرید از داروسازی اسوه نزد انبار شرکت پخش رازی ، اصلاح اشتباهات (هزینه بیمه و مالیات) در دفاتر پخش رازی و افزایش سود تحقق یافته در موجودی ابتدای دوره شرکت پخش رازی از محل خرید از داروسازی اسوه بوده است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۶- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۱						
مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۴۳,۱۲۴	۴,۰۸۸,۳۷۴	۴۳,۱۲۴	-	۴۳,۱۲۴	۳,۲۴	۷۷,۸۷۱,۸۸۱
۸,۰۲۲	۶۶۳,۱۲۰	۶,۹۹۳	-	۶,۹۹۳	-	۱۳,۶۳۰,۸۵۵
۲,۳۴۱	۴۶,۳۰۲	۲,۳۴۱	-	۲,۳۴۱	زیر یک درصد	۲,۶۷۶,۴۰۲
۷	۱۵۴	۷	-	۷	زیر یک درصد	۴,۸۰۰
۵۳,۴۹۴		۵۲,۴۶۵	-	۵۲,۴۶۵		
۳۹,۳۴۸	-	۴۵,۰۵۷	-	۴۵,۰۵۷	۱۵	۵,۶۲۵,۰۰۰
۱۹,۷۲۹	-	۱۹,۷۲۹	-	۱۹,۷۲۹	۱۷	۳,۴۰۰,۰۰۰
۲,۷۲۵	-	۲,۷۲۵	-	۲,۷۲۵	۲	۲۵۰,۰۰۰
۳,۳۶۶	-	۳,۳۶۶	-	۳,۳۶۶	۴,۰۴	۳۳۶,۶۰۰
۳۳	-	۳۳	-	۳۳	۱۰	۵۰,۰۰۰
۱	-	۱	-	۱	کمتر از یک درصد	۹
۶۵,۱۰۳		۷۰,۹۱۲	-	۷۰,۹۱۲		
۱۱۸,۵۹۷		۱۲۳,۳۷۷	-	۱۲۳,۳۷۷		

سایر شرکتها

صندوق غیر دولتی پژوهش و فن آوری سلامت تهران

فرایند شیمی حکیم (سهامی خاص)

فوریت های دارویی بازگانی پخش راوی (سهامی خاص)

خدماتی مجتمع صنایع دارویی (سهامی خاص)

داروآفرین شتا (سهامی خاص)

راموفارستین (سهامی خاص)

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۱۶- در دوره مالی مورد گزارش از محل تعداد ۱۴,۴۸۹,۷۱۶ سهم شرکت داروسازی دانا با نماد (ددانا) واگذار شده جهت عملیات بازارگردانی به صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردان توسعه ملی تعداد ۱,۸۵۸,۸۶۱ سهم (بهای تمام شده ۱۰,۰۲۹ میلیون ریال) در بازار فرابوس تهران به مبلغ ۹۶,۹۸۷ میلیون ریال به فروش رفته است. که سود حاصل از واگذاری سهام مذکور به مبلغ ۹۵,۹۵۸ میلیون ریال در سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت توضیحی ۱۱) منظور و شناسایی شده است.

۲-۱۶- به منظور تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله بورس و فرابورسی، رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور، داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۲۹ است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۷- دریافته های تجاری و سایر دریافته ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷-۱- دریافته های کوتاه مدت مجموعه

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	خالص	خالص
تجاری	کاهش ارزش	خالص	خالص	خالص
استاد دریافته				
۲۵-۳	۲,۶۱۲,۵۸۳	۲,۶۱۲,۵۸۳	-	-
اشخاص وابسته - پخش رازی- فروش محصولات	۸۳,۱۶۶	۸۳,۱۶۶	-	-
سایر مشتریان- فروش محصولات	۲,۶۹۵,۷۴۹	۲,۶۹۵,۷۴۹	-	-
حساب های دریافته				
۲۵-۳	۲,۶۱۱,۱۸۰	۲,۶۱۱,۱۸۰	-	-
اشخاص وابسته-پخش رازی- فروش محصولات	۴۰۰,۴۲۵	۴۰۰,۴۲۵	-	-
۱۷-۲-۱	۴۶۲,۳۴۱	۴۶۲,۳۴۱	-	-
گروه صنایع شفا فارمد- ارائه خدمات فیلینگ واکسن	۳۲۴,۷۲۵	۳۲۴,۷۲۵	-	-
شرکت سینا پخش زن	۱۷۷,۰۴۴	۱۷۷,۰۴۴	-	-
شرکت پخش البرز	۱۶۰,۴۳۶	۱۶۰,۴۳۶	-	-
۱۷-۲-۲	۱۱۶,۹۸۵	۱۱۶,۹۸۵	-	-
شرکت توسعه دارویی رسا	۱۱۰,۵۴۸	۱۱۰,۵۴۸	-	-
شرکت رستا ایمن دارو	۷۹,۹۵۲	۷۹,۹۵۲	-	-
شرکت پخش نیک فردای سالم	۶۸,۲۷۳	۶۸,۲۷۳	-	-
شرکت پخش بهستان	۴۷,۳۱۸	۴۷,۳۱۸	-	-
شرکت پخش ممتاز	۱۲,۷۵۰	۱۲,۷۵۰	-	-
اشخاص وابسته (۳۵-۳)	۱۲,۴۴۰	۱۲,۴۴۰	-	-
شرکت پخش داروگستر رازی	۱۲,۲۱۷	۱۲,۲۱۷	-	-
شرکت توسعه تجارت جلا آرا	۳,۹۵۳	۳,۹۵۳	-	-
شرکت ارشیا داروی نوین ایرانیان	۱,۸۱۵	۱,۸۱۵	-	-
شرکت نگین کیمیا طه	۵۲,۵۸۱	۵۲,۵۸۱	-	-
شرکت تلبان پخش نیکان	۲۱۰,۶۰۰	۲۱۰,۶۰۰	-	-
شرکت داروگستر میهن	۴,۶۵۵,۰۰۳	۴,۶۵۵,۰۰۳	-	-
سایر مشتریان	۷,۳۵۰,۷۵۲	۷,۳۵۰,۷۵۲	-	-

سایر دریافته ها

استاد دریافته

۱۷-۲-۴	۱,۵۶۰,۰۰۰	۱,۵۶۰,۰۰۰	-	-
اشخاص وابسته-خرید دین پخش رازی	۱,۵۶۰,۰۰۰	۱,۵۶۰,۰۰۰	-	-
حساب های دریافته				
۲۵-۳	۴۵۷,۸۰۴	۴۵۷,۸۰۴	-	-
سود سهام دریافته - اشخاص وابسته- پخش رازی	۷۱۴,۲۸۶	۷۱۴,۲۸۶	-	-
۲۵-۳	۱,۷۱۷	۱,۷۱۷	-	-
سود سهام دریافته - اشخاص وابسته	۷۷,۵۱۴	۷۷,۵۱۴	-	-
سود سهام دریافته - سایر شرکت ها	۱,۰۴۶	۱,۰۴۶	-	-
شرکت کارخانه جات دارو پخش	۱۷,۴۸۶	۱۷,۴۸۶	-	-
علی الحساب کارکنان	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	-	-
کارکنان (وام و مساعده)	۱۰,۶۴۲	۱۰,۶۴۲	-	-
ودیه اجاره	۶۸۲	۶۸۲	-	-
سپرده های موقت	-	-	-	-
۲۵-۳	۳,۷۳۰	۳,۷۳۰	-	-
اشخاص وابسته - شرکتهای گروه شفا دارو	۲,۸۵۴,۹۰۷	۲,۸۵۴,۹۰۷	-	-
بانک کارآفرین - بابت سفارشات خارجی	۱۰,۲۰۵,۶۵۹	۱۰,۲۰۵,۶۵۹	-	-
سایر اقلام	۸,۶۷۵,۶۵۹	۸,۶۷۵,۶۵۹	-	-
اسناد متقابل با پخش رازی- یادداشت ۲۵	۱,۲۸۹,۰۹۰	۱,۲۸۹,۰۹۰	-	-
	۲,۸۵۴,۹۰۷	۲,۸۵۴,۹۰۷	-	-
	۱۰,۱۱۵,۱۶۶	۱۰,۱۱۵,۱۶۶	-	-
	(۱,۵۳۰,۰۰۰)	(۱,۵۳۰,۰۰۰)	-	-
	۸,۵۸۵,۱۶۶	۸,۵۸۵,۱۶۶	-	-

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷-۲- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	
خالص	کاهش ارزش	ناخالص	خالص
تجاری			
اسناد دریافتنی			
اشخاص وابسته پخش رازی			
سایر مشتریان- فروش محصولات			
۲۶۱۲,۵۸۳	-	۲۶۱۲,۵۸۳	۲۵-۳
۸۳,۱۶۶	-	۸۳,۱۶۶	
۴۱۶,۲۳۹	-	۲,۶۹۵,۷۴۹	
۴۱۶,۲۳۹	-	۲,۶۹۵,۷۴۹	
حساب های دریافتنی			
اشخاص وابسته-پخش رازی- فروش محصولات			
گروه صنایع شفا فارمد- ارائه خدمات فیلینگ واکسن			
شرکت سینا پخش زن			
شرکت پخش البرز			
شرکت توسعه دارویی رسا			
شرکت رستا ایمن دارو			
شرکت پخش نیک فردای سالم			
شرکت پخش بهستان			
شرکت پخش ممتاز			
اشخاص وابسته (یادداشت ۳-۳۵)			
شرکت پخش داروگستر رازی			
شرکت توسعه تجارت جلا آرا			
شرکت ارشیا داروی نوین ایرانیا			
شرکت نگین کیمیا طه			
شرکت تابان پخش نیکان			
شرکت داروگستر میهن			
سایر مشتریان			
۲,۶۱۱,۱۸۰	-	۲,۶۱۱,۱۸۰	۳۵-۳
۴۰۰,۴۳۵	-	۴۰۰,۴۳۵	۱۷-۲-۱
۴۶۲,۳۴۱	-	۴۶۲,۳۴۱	
۳۲۴,۷۲۵	-	۳۲۴,۷۲۵	
۱۷۷,۰۴۴	-	۱۷۷,۰۴۴	۱۷-۲-۲
۱۶۰,۴۳۶	-	۱۶۰,۴۳۶	
۱۱۶,۹۸۵	-	۱۱۶,۹۸۵	
۱۱۰,۵۴۸	-	۱۱۰,۵۴۸	
۷۹,۹۵۲	-	۷۹,۹۵۲	
۶۸,۲۷۳	-	۶۸,۲۷۳	۱۷-۲-۳
۴۷,۳۱۸	(۴۷,۳۱۸)	۴۷,۳۱۸	
۱۲,۷۵۰	(۱۲,۷۵۰)	۱۲,۷۵۰	
۱۲,۴۴۰	(۱۲,۴۴۰)	۱۲,۴۴۰	
۱۲,۲۱۷	(۱۲,۲۱۷)	۱۲,۲۱۷	
۳,۹۵۳	(۳,۹۵۳)	۳,۹۵۳	
۱,۸۱۵	(۱,۸۱۵)	۱,۸۱۵	
۵۲,۵۸۱	-	۵۲,۵۸۱	
۴,۵۶۴,۵۱۰	(۹۰,۴۹۳)	۴,۶۵۵,۰۰۳	
۷,۲۶۰,۲۵۹	(۹۰,۴۹۳)	۷,۳۵۰,۷۵۲	
سایر دریافتنی ها			
اسناد دریافتنی			
اشخاص وابسته-خرید دین پخش رازی			
۱,۵۶۰,۰۰۰	-	۱,۵۶۰,۰۰۰	۱۷-۲-۴
۱,۵۶۰,۰۰۰	-	۱,۵۶۰,۰۰۰	
حساب های دریافتنی			
سود سهام دریافتنی - اشخاص وابسته - پخش رازی			
سود سهام دریافتنی - اشخاص وابسته			
سود سهام دریافتنی - سایر شرکت ها			
شرکت کارخانه جات دارو پخش			
علی الحساب کارکنان			
کارکنان (وام و مساعده)			
ودیعه اجاره			
سپرده های موقت			
اشخاص وابسته - شرکتهای گروه شفا دارو			
بانک کارآفرین - بابت سفارشات خارجی			
سایر اقلام			
۴۵۷,۸۰۴	-	۴۵۷,۸۰۴	۳۵-۳
۷۱۴,۲۸۶	-	۷۱۴,۲۸۶	۳۵-۳
۱,۷۱۷	-	۱,۷۱۷	
۷۷,۵۱۴	-	۷۷,۵۱۴	
۱,۰۴۶	-	۱,۰۴۶	
۱۷,۴۸۶	-	۱۷,۴۸۶	
۱۰,۰۰۰	-	۱۰,۰۰۰	
۱۰,۶۴۲	-	۱۰,۶۴۲	
۶۸۲	-	۶۸۲	۳۵-۳
-	-	-	
۳,۷۳۰	-	۳,۷۳۰	
۱,۲۹۴,۹۰۷	-	۱,۲۹۴,۹۰۷	
۲,۸۵۴,۹۰۷	-	۲,۸۵۴,۹۰۷	
۱۰,۱۱۵,۱۶۶	(۹۰,۴۹۳)	۱۰,۲۰۵,۶۵۹	
(۱,۵۳۰,۰۰۰)	-	(۱,۵۳۰,۰۰۰)	
۸,۵۸۵,۱۶۶	(۹۰,۴۹۳)	۸,۶۷۵,۶۵۹	
اسناد متقابل با پخش رازی- یادداشت ۲۵			

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱-۲-۱- طلب از شرکت شفا فارمد به مبلغ ۴۰۰,۴۳۵ میلیون ریال بابت موضوع قرارداد خدمات بافرسازی، فیلینگ، بسته بندی واکسن کووید ۱۹ بوده که طی صورتجلسه تنظیمی مقرر گردید طی ماه های آتی تسویه شود. و از این بابت تا تاریخ تایید صورتهای مالی ۸۰,۰۰۰ میلیون ریال آن وصول گردیده است.

۱-۲-۲- طلب از شرکت دارویی رسا به مبلغ ۱۷۷,۰۴۴ میلیون ریال بابت فروش محصول در سالهای گذشته بوده که پیگیری های حقوقی شرکت جهت وصول آن منجر به معرفی یک قطعه زمین (با کاربری باغ) به مساحت ۲,۹۹۰ متر مربع (شامل یک دستگاه سوله به مساحت ۸۰۰ متر مربع) از سوی شخص ثالث جهت تسویه بدهی شرکت مزبور گردیده که شخص ثالث به دلیل عدم پذیرش بهای کارشناسی به مبلغ ۲۰۲ میلیارد ریال از واگذاری آن منصرف گردیده و با اعاده دادرسی پرونده از دیوان عالی کشور، در شعبه ویژه رسیدگی به جرایم اخلا گران در نظام اقتصادی (دارویی) و به صورت کیفری و همچنین بصورت حقوقی جهت وصول مطالبات به همراه خسارت تاخیر تادیه آن در حال رسیدگی و پیگیری می باشد. طبق نظر وکیل حقوقی شرکت، اصرار بر اجرای دادنامه کیفری و استفاده از اهرم های مندرج در آن، نزدیک ترین راه جهت وصول مطالبات شرکت است.

۱-۲-۳- طلب از سایر اشخاص وابسته عمدتاً مربوط به شرکت به پخش دارویی بهشهر (از شرکتهای وابسته به هلدینگ توسعه صنایع بهشهر متعلق به بانک ملی ایران) به مبلغ ۴۸,۳۲۰ میلیون ریال می باشد که پیگیری وصول آن طبق وکالت نامه شماره ۴۶/۱۴۰۳۲۱۵۲۱۲۳۰۰۰ 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 با سود سهام پرداختی می باشد.

۱-۲-۴- مبلغ ۱,۵۶۰,۰۰۰ میلیون ریال اسناد متقابل با پخش رازی مربوط به اسناد ارائه شده به آن شرکت جهت اخذ تسهیلات خرید دین از بانکها می باشد که معادل ۱,۵۳۰,۰۰۰ میلیون ریال اسناد پرداختی دارای مانده است.

۱-۳- دریافتنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۸,۴۶۵	۵,۸۷۷	حساب های دریافتنی
		کارکنان (وام و مساعدت)

۱-۴- فروشهای شرکت عمدتاً اعتباری با باز پرداخت ۹۰ الی ۳۰۰ روز بر اساس اعتبارسنجی مشتریان، نوع محصول و رقابتی بودن بازار برخی از محصولات می باشد.

۱-۵- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲۴۱,۰۰۳	۲۴۴,۰۹۱	۱۸۲۶-۲۱۰۲ روز (سال قبل ۱۴۶۱-۱۸۲۶ روز)

۱-۵-۱- دریافتنی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان سال مالی معوق هستند ولی بدلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می باشند.

۱-۵-۲- متوسط دوره وصول مطالبات دوره ۹ ماهه جاری ۲۵۸ روز (سال قبل ۲۳۵ روز) بوده است.

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
پیش پرداخت های خارجی:			
سفارشات مواد اولیه	۷۷۷,۰۲۶	۴۰۰,۴۶۹	۱۸-۱
سفارشات کالای بازرگانی	۱۶۷,۵۸۷	۸۶,۶۳۵	۱۸-۲
سفارشات قطعات و لوازم یدکی	۲۱,۴۸۱	۱۶,۹۶۲	
	۹۶۶,۰۹۴	۵۰۴,۰۶۶	
پیش پرداخت های داخلی:			
خرید مواد اولیه	۲۲,۶۸۷	۱۱۲,۶۳۸	
پیش پرداخت پیمانکاران	۱۵,۹۰۷	۴۶,۱۲۷	
بیمه اموال و موجودیها	۳,۲۸۸	۱۹۱	
سایر پیش پرداختها	۸۶,۳۳۹	۸۶,۹۰۵	
	۱۲۸,۲۲۱	۲۴۵,۸۶۱	
	۱,۰۹۴,۳۱۵	۷۴۹,۹۲۷	

۱۸-۱- مانده سفارشات مواد اولیه عمدتاً مربوط به خرید ۲۰۰۰ هزار کیلو گرم مایکوفنلات به ارزش ۲۲۱,۱۳۳ میلیون ریال، ۳ میلیون عدد سرنگ به ارزش ۸۴,۷۶۷ میلیون ریال ۱۰ هزار کیلوگرم کلوبیدگرل به ارزش ۱۲۸,۵۰۶ میلیون ریال و ۶۰۰ کیلوگرم زولپیدم به ارزش ۵۸,۸۲۸ میلیون ریال است که تا تاریخ تهیه گزارش تحویل شرکت نشده است.

۱۸-۲- سفارشات کالای بازرگانی شامل مانده پیش پرداخت انجام شده به فروشنده خارجی و سایر هزینه های مربوطه دوره مالی مورد گزارش به مبلغ ۱۶۷,۵۸۷ میلیون ریال بابت خرید ۸ قلم دارو جهت فروش به شرکت رستا ایمن دارو می باشد که تا تاریخ تهیه گزارش تسویه نشده است.

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت
کالای در جریان ساخت	۱۹۳,۳۷۱	۳۲۷,۶۸۴	خالص
کالای ساخته شده	۷۸۲,۷۱۳	۳۴۶,۷۵۵	خالص
مواد اولیه و بسته بندی وارداتی	۶۶۶,۴۳۵	۶۵۴,۶۷۵	
مواد اولیه و بسته بندی داخلی	۹۶۷,۶۵۰	۶۴۴,۴۰۹	
قطعات و لوازم یدکی	۱۳۰,۹۰۱	۱۲۹,۴۵۵	
کالای امانی نزد دیگران	۷,۸۹۹	۵,۳۴۷	
سایر موجودیها	۶,۰۵۵	۳,۶۴۷	
	۲,۷۵۵,۰۲۴	۲,۱۱۱,۹۷۲	
	۳۳۱,۶۲۵	۶,۴۲۰	
	۳,۰۸۶,۶۴۹	۲,۱۱۸,۳۹۲	

۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا مبلغ ۲,۶۴۰,۸۴۱ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، سیل و زلزله بیمه شده است.

۱۹-۲- در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۲۲۰,۳۰ میلیون ریال کاهش ارزش جهت ضایعات محصول آمپول ویتامین کا، کتورکس، ب کمپلکس و نوروتریپت و مواد اولیه ویتامین آ، آرستان، کلیدال سیلیکون دی اکسید، نشاسته و متانول (سال قبل مبلغ ۸۸,۴۷۹ میلیون ریال جهت ضایعات محصول اتوکسپارین و مواد اولیه پتاسیم کلراید) و همچنین مبلغ ۳,۶۵۳ میلیون ریال زیان کاهش ارزش جهت ضایعات مواد اولیه (سال قبل ۴۷۱ میلیون ریال) در حساب ها منظور شده است. (یادداشت ۹)

۱۹-۳- از اقلام کالای در راه مقدار ۲۰ کیلوگرم هپارین به مبلغ ۹۹,۶۷۹ 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
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

سود سهام دریافتنی	یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
موجودی نزد بانک ها - ریالی		۴۲۱,۰۳۰	۲۵۱,۰۸۱
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۰-۱	۳۷,۹۹۱	۳۷,۴۸۳
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ریالی		-	۳,۳۳۸
موجودی صندوق و تنخواه گردان ها - ارزی	۲۰-۲	۱,۱۰۰	۱,۰۹۶
		<u>۴۶۰,۱۲۱</u>	<u>۲۹۲,۹۹۸</u>

۲۰-۱- موجودی ارزی نزد بانک ها شامل ۱۲۴,۳۰۰.۴ دلار آمریکا و ۹,۳۱۹.۲ یورو می باشد که هر دلار با نرخ های ۲۸۲,۴۳۵ ریال و هر یورو با نرخ ۳۰۹,۴۴۸ ریال موجود و ثبت می باشد.

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 ۹۱,۰۱۳ ریال در دفاتر انعکاس یافته است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ ۷۵۰.۰۰۰ میلیون ریال، شامل ۷۵۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۷	۴۹۸,۸۵۱,۹۶۱	۶۷	۴۹۸,۸۵۱,۹۶۱	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو(سهامی عام)
۱۸	۱۳۷,۲۶۰,۶۹۰	۱۸	۱۳۷,۲۶۰,۶۹۰	شرکت گروه توسعه مالی مهر آیندگان (سهامی عام)
۶	۴۷,۱۲۵,۲۴۹	۶	۴۷,۱۲۵,۲۴۹	شرکت سهامی بیمه ایران
کمتراز یک درصد	۲,۰۴۷,۷۹۰	کمتراز یک درصد	۳,۵۸۵,۰۲۴	صندوق سرمایه گذاری مشترک توسعه بازار سرمایه
کمتراز یک درصد	۲,۹۰۱,۷۳۲	کمتراز یک درصد	۲,۹۰۱,۷۳۲	بانک ملی ایران
کمتراز یک درصد	۲,۸۳۱,۸۰۶	کمتراز یک درصد	۲,۸۳۱,۸۰۶	سبد شرکت سهامی بیمه
کمتراز یک درصد	۲۴۴,۶۱۱	کمتراز یک درصد	۲۵۸,۴۹۸	شرکت داروسازی جابراین حیان(سهامی عام)
کمتراز یک درصد	۸۰,۷۶۸	کمتراز یک درصد	۸۷,۷۱۰	شرکت صنعتی کیمیدارو(سهامی عام)
کمتراز یک درصد	۶,۹۴۲	کمتراز یک درصد	۱۳,۸۸۴	شرکت رامو فارمین (سهامی خاص)
۸	۵۸,۶۴۸,۴۵۱	۸	۵۶,۹۸۳,۴۴۶	سایرین (کمتراز 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 ازمحل 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
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۳- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

تعداد	مبلغ	
-	-	مانده ابتدای دوره
۵۳۳,۹۹۷	۳۰,۰۰۰	خرید طی دوره
۵۳۳,۹۹۷	۳۰,۰۰۰	مانده پایان دوره

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	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲۱۴,۰۶۲	۱۳۸,۶۹۵	مانده در ابتدای دوره
(۲۲۶۰۷)	(۲۸,۲۷۷)	پرداخت شده طی دوره
۱۱۰,۵۷۵	۱۰۳,۶۴۴	ذخیره تأمین شده
۳۰۲,۰۳۰	۲۱۴,۰۶۲	مانده در پایان دوره

۲۵-پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

(۲۵-۱) پرداختنی های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری:				
اسناد پرداختنی:				
-	۳۴,۵۲۵	-	۳۴,۵۲۵	۲۵-۳ اشخاص وابسته - فرآیند شیمی حکیم
۳۲۲,۰۶۱	۲۱۴,۷۰۷	-	۲۱۴,۷۰۷	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۳۲۲,۰۶۱	۲۴۹,۲۳۲		۲۴۹,۲۳۲	
حسابهای پرداختنی:				
۸,۵۷۲	۱۱,۳۳۶	-	۱۱,۳۳۶	۲۵-۳ اشخاص وابسته
۱۴,۳۱۸	۷۵۲,۹۱۶		۷۵۲,۹۱۶	بانک کارآفرین (مابه التفاوت نرخ ارز واردات مواد اولیه)
۷۸,۱۸۵	۲۱۸,۷۹۲	-	۲۱۸,۷۹۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۰۱,۰۷۵	۹۸۲,۰۴۴	-	۹۸۲,۰۴۴	
۴۲۳,۱۳۶	۱,۲۳۲,۲۷۶	-	۱,۲۳۲,۲۷۶	
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
-	۱,۵۳۰,۰۰۰	-	۱,۵۳۰,۰۰۰	۲۵-۳ اشخاص وابسته-خرید دین - پخش رازی
۷۸,۷۲۶	۳۶,۹۰۰	-	۳۶,۹۰۰	سایر اشخاص
۷۸,۷۲۶	۱,۵۶۶,۹۰۰	-	۱,۵۶۶,۹۰۰	
حساب های پرداختنی				
۵۶,۰۱۹	۲۰,۷۸۸	-	۲۰,۷۸۸	۲۵-۳ اشخاص وابسته
۳۴,۱۵۰	۷۱,۵۵۷	-	۷۱,۵۵۷	مطالبات کارکنان
۱۳۵,۱۴۸	۲۷۳,۸۱۳	-	۲۷۳,۸۱۳	۲۵-۲ مالیات و عوارض بر ارزش افزوده
۱۰,۷۹۰	۸,۳۴۹	-	۸,۳۴۹	مالیاتهای تکلیفی
۱۹,۹۸۶	۱۷,۲۳۱	-	۱۷,۲۳۱	حق بیمه پرداختنی
۹,۶۳۶	۸,۰۸۱	-	۸,۰۸۱	سپرده بیمه قراردادهای پیمانکاری
۲۰,۵۳۰	۲۳,۴۰۰	-	۲۳,۴۰۰	سپرده حسن انجام کار
۴۴,۷۵۸	۴۴,۷۵۸	۴۴,۷۵۸	-	۲۵-۱-۲ شرکت WATER TOWN- خرید دستگاه آباز
۳,۱۷۸	۳,۱۷۸	۳,۱۷۸	-	۲۵-۱-۲ شرکت AUSTAR- خرید پانل ساختمانی
۶۱,۸۸۶	-	-	-	دانشگاه علوم پزشکی تهران- حق رویالنی
۱۱۲,۸۰۸	۱۶۶,۹۰۴	-	۱۶۶,۹۰۴	سایر
۵۰۸,۸۸۹	۶۳۸,۰۵۹	۴۷,۹۳۶	۵۹۰,۱۲۳	
۵۸۷,۶۱۵	۳,۲۰۴,۹۵۹	۴۷,۹۳۶	۲,۱۵۷,۰۲۳	
۱,۰۱۰,۷۵۱	۳,۴۳۷,۲۳۵	۴۷,۹۳۶	۳,۳۸۹,۲۹۹	
-	(۱,۵۳۰,۰۰۰)	-	(۱,۵۳۰,۰۰۰)	اسناد متقابل با پخش رازی - یادداشت ۱۷
۱,۰۱۰,۷۵۱	۱,۹۰۷,۲۳۵	۴۷,۹۳۶	۱,۸۵۹,۲۹۹	

۱-۱-۲۵-پرداختنی های ارزی شامل ۱۵۸,۴۲۶ یورو می باشد که به دلیل راكد بودن با نرخ ۳۰۲,۵۷۶ ریال (نرخ ارز پایان سال مالی ۱۴۰۱) ثبت و منظور گردیده است.

۲-۱-۲۵- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید ۷۴ 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.

۲-۲۵- مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه گردیده و مانده مربوط به مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سالهای ۱۳۹۹، ۱۴۰۰، ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ می باشد. همچنین مالیات و عوارض بر ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۶- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات پرداختی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۴۷۹,۱۱۷	۵۹۳,۴۹۲	مانده در ابتدای سال
۳۵۵,۱۳۰	۱۶۳,۶۲۶	ذخیره مالیات عملکرد سال
-	۸۹,۹۷۶	تبدیل ذخیره مالیات سالهای قبل (ریال) های ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰
(۲۴۰,۷۵۵)	(۲۶۵,۶۶۰)	پرداخت طی سال
<u>۵۹۳,۴۹۲</u>	<u>۵۸۱,۴۳۴</u>	

۲۶-۱- طبق قوانین مالیاتی شرکت در سال جاری از مالیات های سود سیرده های سرمایه گذاری بانکی سود سرمایه گذاری در سهام شرکت ها ، سود بانکی از فروش سرمایه گذاری ها، مالیات شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ، مالیات بند (م) آئیننامه ۴ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ استفاده نموده است.

۲۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوعه تشخیص	مالیات		درآمد مشمول مالیات ابرازی		سود ابرازی		سال مالی
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	مالیات ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی
رسیدگی به دقائیر	۵۲,۹۱۴	۱۳۷,۱۹۸	۱۹۰,۱۱۲	۱۹۰,۱۱۲	۲۳۹,۳۲۹	۱۵۷,۹۰۷	۴۷,۲۸۵
رسیدگی به دقائیر	۴۷,۲۸۵	۱۵۷,۹۰۷	۲۰۵,۱۹۲	۲۰۵,۱۹۲	-	۱۳۲,۳۲۱	۱۱۳,۳۲۱
رسیدگی به دقائیر	۱۱۳,۳۲۱	۱۳۲,۳۲۱	۲۵۲,۲۶۲	۲۵۲,۲۶۲	-	۲۴۵,۵۹۷	۲۴,۸۴۲
رسیدگی به دقائیر	۲۴,۸۴۲	۲۴۵,۵۹۷	۲۳۵,۳۵۹	۲۳۵,۳۵۹	-	۱۱۴,۳۱۲	۳۵۵,۱۳۰
رسیدگی نشده	۳۵۵,۱۳۰	۲۴۰,۸۱۹	۲۳۵,۱۳۱	۲۳۵,۱۳۱	-	۱۶۳,۶۲۶	-
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-
	<u>۵۹۳,۴۹۲</u>	<u>۵۸۱,۴۳۴</u>					

۲۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۷ قطعی و تسویه شده است.

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

۳-۲۶- 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 از مالیات مطالبه شده کاهش یافته و به مبلغ ۲۲۹,۲۲۹ میلیون ریال اصلاح و برگ قطعی آن صادر گردید. و از این بابت مبلغ ۲۰,۲۱۴ میلیون ریال نسبت به ما به ازای مالیات ابرازی ذخیره در حسابها منظور شده است. ضمناً مبلغ ۶۷,۴۹۹ میلیون ریال از مانده مالیات مزبور جهت تسویه از طریق صدور اسناد خزانه نوع اول به طرفیت شرکت پخش رازی درخواست گردیده است.

۴-۲۶- طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ به مبلغ ۲۵۲,۲۶۲ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده است که پس از اعتراض شرکت و طی رای هیئت بدوی مبلغ ۴۹۲ میلیون ریال از مالیات مورد مطالبه کاهش و به مبلغ ۲۵۱,۷۷۰ میلیون ریال اصلاح گردید که شرکت نسبت به رای صادره مجدداً اعتراض، و پرونده در دست رسیدگی است.

۵-۲۶- طبق برگ تشخیص صادره توسط سازمان امور مالیاتی، مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۳۲۵,۲۵۹ میلیون ریال تعیین و ابلاغ گردیده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و پرونده در دست رسیدگی است و از این بابت مبلغ ۶۹,۷۶۲ میلیون ریال نسبت به ما به ازای مالیات ابرازی در دوره مورد گزارش ذخیره در حسابها منظور گردیده است.

۶-۲۶- تا تاریخ تایید صورت های مالی، عملکرد سال ۱۴۰۱ توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. مضافاً طی سال مالی مورد گزارش و طبق توافق به عمل آمده با اداره کل مودیان بزرگ مالیاتی، مبلغ ۲۴۰,۸۱۹ میلیون ریال از اصل مالیات ابرازی سال مزبور پرداخت و مابقی آن جهت تسویه از طریق صدور اسناد خزانه نوع اول به طرفیت شرکت پخش رازی درخواست گردیده است.

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

مالیات مربوط به صورت سود و زیان		(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری	۱۶۳,۶۲۶	۳۵۵,۱۳۰
هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۰	۶۹,۷۶۲	-
هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۳۹۸	۲۰,۲۱۴	-
	<u>۲۵۳,۶۰۲</u>	<u>۳۵۵,۱۳۰</u>

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۳,۹۸۱,۶۸۸	۱,۶۳۸,۱۶۸	سود حسابداری قبل از مالیات
۹۹۵,۴۲۲	۴۰۹,۵۴۲	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۵ درصد
		اثر درآمد های معاف از مالیات (یادداشت ۱-۱-۲۶)
(۲۷۸)	(۹۸۰)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۷۲,۳۰۶)	(۴۲,۱۴۴)	سود سهام سرمایه گذاری در شرکت های وابسته
(۹۰,۸۵۲)	(۹۳,۱۳۱)	سود سهام سرمایه گذاری در سایر شرکتها
(۷۹,۵۶۳)	(۱,۳۷۹)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها در شرکتهای وابسته - پخش رازی
(۴۲,۱۶۳)	(۲۳,۹۹۰)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها در سایر شرکتها - داروسازی دانا
(۱۹۸,۸۷۳)	(۵۹,۵۰۰)	معافیت بند م تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲ (بند ن تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۱)
(۸۵,۲۳۱)	-	معافیت تبصره ۷ ماده ۱۰۵
(۷۱,۰۲۶)	(۲۴,۷۹۲)	معافیت شرکت های پذیرفته شده در بورس
۳۵۵,۱۳۰	۱۶۳,۶۲۶	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۶/۵ درصد
		(سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر مالیات ۸/۹ درصد)

۵-۲۶- 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
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	
۴۴۹,۳۰۱	۱۳۵,۰۰۰	۳۱۴,۳۰۱	۳۰۱,۳۰۶	-	۳۰۱,۳۰۶	سنوات قبل از سال ۱۴۰۰
۱,۴۱۸,۵۹۵	۳۰۱,۹۰۳	۱,۱۱۶,۶۹۲	۶۸۱,۲۳۳	۳۵۰,۰۰۰	۳۳۱,۲۳۳	سال ۱۴۰۰
-	-	-	۲,۵۵۰,۰۰۰	-	۲,۵۵۰,۰۰۰	سال ۱۴۰۱
۱,۸۶۷,۸۹۶	۴۳۶,۹۰۳	۱,۴۳۰,۹۹۳	۳,۵۳۲,۵۳۹	۳۵۰,۰۰۰	۳,۱۸۲,۵۳۹	

۱- ۲۷- سود هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۱ مبلغ ۳,۴۰۰ ریال و سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲,۲۰۰ ریال است.

۲- ۲۷- عمده مانده سود سهام پرداختنی مربوط به شرکت های وابسته (۳-۲۲)، سرمایه گذاری شفا داروگروه توسعه مالی مهر آیندگان و شرکت بیمه ایران به ترتیب به مبالغ ۲۶۷,۴۲۴ میلیون ریال ۴۶۷,۰۲۶ میلیون ریال و ۱۶۰,۲۲۶ میلیون ریال (جمعا به مبلغ ۲۳۰,۷۰۰ میلیون ریال) می باشد. ضمناً در دوره مورد گزارش مبلغ ۸,۹۰۸ میلیون ریال سود سهام به سهامداران پرداخت شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۲۶۰,۲۱۸	۱,۸۶۷,۸۹۶	مانده در ابتدا ای دوره
۱,۶۵۰,۰۰۰	۲,۵۵۰,۰۰۰	سود سهام مصوب
(۱,۰۴۲,۳۲۲)	(۶۰۸,۹۰۸)	سود سهام نقدی پرداخت شده
-	(۲۷۶,۴۴۹)	سود سهام تهاتر شده
۱,۸۶۷,۸۹۶	۳,۵۳۲,۵۳۹	مانده در پایان دوره

شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۲,۵۰۰,۴۱۰	۴,۰۷۴,۱۰۰	بانک ها
(۱۹۸,۵۰۸)	(۲۵۶,۵۴۸)	سود و کارمزد سال های آتی
۲,۳۰۱,۹۰۲	۳,۸۱۷,۵۵۲	
(۱۱۵,۹۵۰)	(۱۶۱,۰۵۰)	سپرده های سرمایه گذاری
۲,۱۸۵,۹۵۲	۳,۶۵۶,۵۰۲	

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۸۸۳,۴۶۲	۳,۵۲۵,۶۱۹	۲۰ تا ۲۵ درصد
۱,۴۱۸,۴۳۹	۲۹۱,۹۳۳	۱۵ تا ۲۰ درصد
۲,۳۰۱,۹۰۱	۳,۸۱۷,۵۵۲	

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	تا ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳,۸۱۷,۵۵۲	

۲۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	چک و سفته
۳,۸۱۷,۵۵۲	

۲۸-۲- تسهیلات دریافتی از بانکها به مبلغ ۴,۰۰۴,۹۰۰ میلیون ریال 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:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱,۱۱۳,۶۰۸	۲,۱۸۵,۹۵۲	مانده در ابتدای سال
۳,۱۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۴,۹۰۰	دریافت های نقدی
۲۲۷,۷۹۹	۵۳۳,۸۲۲	سود، کارمزد و جرائم (یادداشت توضیحی ۱۰)
(۲,۰۳۲,۵۴۹)	(۲,۶۰۴,۰۲۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۲۲۲,۹۰۶)	(۴۶۴,۱۴۴)	پرداخت های نقدی بابت سود
۲,۱۸۵,۹۵۲	۳,۶۵۶,۵۰۲	مانده در پایان سال

۲۹- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	رستا ایمن دارو
۱۰۶,۰۷۳	-	

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۰- تجدید طبقه بندی

۳۰-۱- تجدید طبقه بندی:

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

۳۰-۲-۱- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی مجموعه سال ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت های مالی	تجدید طبقه بندی	(تجدید ارائه شده)	
			۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۱۴۰۱/۱۲/۲۹			
۲۵۳,۷۰۰	۲۴,۶۸۸	۲۷۸,۳۸۸	صورت وضعیت مالی :
			سرمایه گذاری ها
۷,۳۶۱,۹۶۳	(۲۴,۶۸۸)	۷,۳۳۷,۲۷۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۱- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		مجموعه	
		دوره مالی ۹ ماهه		دوره مالی ۹ ماهه	
		۱۴۰۱		۱۴۰۱	
		منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سود خالص		۳,۶۲۶,۵۵۸	۱,۳۸۴,۵۶۶	۳,۵۷۳,۸۰۸	۱,۴۵۸,۸۱۶
تعدیلات					
سهم از سود شرکت وابسته		-	-	(۲۵۶,۲۱۹)	(۲۴۲,۳۰۲)
هزینه مالیات بر درآمد		۳۵۵,۱۳۰	۲۵۳,۶۰۲	۳۵۵,۱۳۰	۲۵۳,۶۰۲
هزینه های مالی		۲۲۷,۷۹۹	۵۳۳,۸۲۲	۲۲۷,۷۹۹	۵۳۳,۸۲۲
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		(۱۰,۱۱۰)	-	(۱۰,۱۱۰)	-
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها		(۴۸۶,۹۰۶)	(۱۰۱,۴۷۴)	(۴۶۷,۱۶۶)	(۱۰۰,۹۹۹)
خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان		۷۵,۳۶۷	۸۷,۹۶۸	۷۵,۳۶۷	۸۷,۹۶۸
استهلاک دارایی های غیر جاری		۷۹,۲۳۸	۸۱,۳۷۲	۷۹,۲۳۸	۸۱,۳۷۲
زیان کاهش ارزش موجودی ها		۸۸,۹۵۰	۲۵,۶۸۳	۸۸,۹۵۰	۲۵,۶۸۳
سود سهام		(۴۵۲,۶۳۵)	(۵۴۱,۱۰۱)	(۳۶۳,۴۰۹)	(۳۷۲,۵۲۴)
سود حاصل از سپرده سرمایه گذاری بانکی		(۱,۱۱۰)	(۳,۹۲۰)	(۱,۱۱۰)	(۳,۹۲۰)
سود تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات		(۱۱,۲۳۲)	(۱۶۳)	(۱۱,۲۳۲)	(۱۶۳)
		۳,۲۹۱,۰۴۹	۱,۷۲۰,۳۵۵	۳,۲۹۱,۰۴۶	۱,۷۲۰,۳۵۵
افزایش (دریافتنی های عملیاتی		(۳,۴۹۸,۸۴۶)	(۹۹۱,۸۷۲)	(۲,۴۹۸,۸۴۴)	(۹۹۱,۸۷۲)
افزایش (موجودی مواد و کالا		(۸۱۳,۳۰۳)	(۸۷۷,۰۷۲)	(۸۱۳,۳۰۳)	(۸۷۷,۰۷۲)
افزایش (کاهش پیش پرداخت های عملیاتی		۲۶۹,۰۵۸	(۳۴۱,۶۸۳)	۲۶۹,۰۵۸	(۳۴۱,۶۸۳)
افزایش پرداختنی های عملیاتی		۲۹۵,۰۰۷	۸۹۶,۴۸۴	۲۹۵,۰۰۷	۸۹۶,۴۸۴
کاهش (پیش دریافت های عملیاتی		(۱۰۳,۳۷۲)	(۱۰۶,۰۷۳)	(۱۰۳,۳۷۲)	(۱۰۶,۰۷۳)
نقد حاصل از عملیات		۴۳۹,۵۹۲	۳۰۰,۱۴۰	۴۳۹,۵۹۲	۳۰۰,۱۴۰

۳۲- معاملات غیر نقدی

معاملات غیرنقدی طی دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		مجموعه	
		دوره مالی ۹ ماهه		دوره مالی ۹ ماهه	
		۱۴۰۱		۱۴۰۱	
		منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تهاتر سود سهام پرداختنی سرمایه گذاری شفا دارو با سود سهام دریافتنی پخش رازی		-	۲۷۶,۴۴۹	-	۲۷۶,۴۴۹
تهاتر سود سهام دریافتنی از فرآیند شیمی حکیم با پیش پرداخت ها به آن شرکت		-	۱۷,۰۰۰	-	۱۷,۰۰۰
افزایش سرمایه شرکت سرمایه پذیر از محل مطالبات حال شده سهامداران		۳۹۶	۵۸۰۹	۳۹۶	۵۸۰۹
		۳۹۶	۲۹۹,۲۵۸	۳۹۶	۲۹۹,۲۵۸

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- مدیریت

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

کمیت مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیت، 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.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۵,۹۷۸,۲۲۶	۹,۹۷۹,۷۴۰	جمع بدهی ها
(۲۹۲,۹۹۸)	(۴۶۰,۱۲۱)	موجودی نقد
۵,۶۸۵,۲۲۸	۹,۵۱۹,۶۱۹	خالص بدهی
۶,۰۱۶,۲۵۵	۴,۸۲۰,۸۲۱	حقوق مالکانه
۹۴	۱۹۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیت 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.

۳۳-۳- ریسک بازار

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

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۱ ارائه شده است.

۳-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو، دلار، روپیه و یوان به دلیل اقلام وارداتی 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 نیمائی 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 (۸,۸۴۶) 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 آخر 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.

۳-۳-۴- 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
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۳-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی در موارد مقتضی را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط 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	۵,۲۲۳,۷۶۳	-	-

۳۳-۶- 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 اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماهه	بین ۳ تا ۱۲ ماهه	جمع
پرداختنی های تجاری	-	۳۰۰,۰۰۰	۹۳۲,۲۷۶	۱,۲۳۲,۲۷۶
سایر پرداختنی ها	-	۳۰۱,۲۵۶	۳۷۳,۷۰۳	۶۷۴,۹۵۹
تسهیلات مالی	-	۱,۸۸۰,۵۳۶	۱,۷۷۵,۹۶۶	۳,۶۵۶,۵۰۲
مالیات پرداختنی	-	۳۰۰,۰۰۰	۳۰۲,۸۹۸	۶۰۲,۸۹۸
سود سهام پرداختنی	-	۲۷۷,۳۸۶	۳,۲۵۵,۱۵۳	۳,۵۳۲,۵۳۹
جمع	-	۳,۰۵۹,۱۷۸	۶,۶۳۹,۹۹۶	۹,۶۹۹,۱۷۴

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۴ - وضعیت ارزی

دلار استرالیا	یورو	دلار امریکا	یادداشت
۳,۰۰۰	۹,۳۱۹	۱۲۶,۱۶۴	۲۰-۲۰-۱ موجودی نقد
۳,۰۰۰	۹,۳۱۹	۱۲۶,۱۶۴	جمع دارایی های پولی ارزی
-	(۱۵۸,۴۲۶)	-	۲۵-۱-۱ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
-	(۱۵۸,۴۲۶)	-	جمع بدهی های پولی ارزی
۳,۰۰۰	(۱۴۹,۱۰۷)	۱۲۶,۱۶۴	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵۷۳	(۴۵,۰۵۲)	۳۵,۶۳۳	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۳,۰۰۰	(۱۵۰,۵۷۱)	۱۲۶,۱۶۵	خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
۵۷۰	(۴۵,۵۵۹)	۳۵,۶۳۳	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)

۳۴-۱ - ارز مصرفی برای واردات طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است :

یونان	یورو	روپیه	
-	۶,۷۷۹,۷۶۵	۶۰,۳۷۹,۱۲۵	۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۳۴-۲ - تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است به شرح زیر است :

نوع ارز : یورو			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
کل تعهدات	ایفاد شده	ایفاد نشده	کل تعهدات	ایفاد شده	ایفاد نشده	کل تعهدات	ایفاد شده	ایفاد نشده
۶,۱۲۳,۵۱۵	۵,۳۴۲,۱۶۵	۷۸۱,۳۵۰	۸,۰۰۵,۷۹۹	۳,۷۵۳,۶۳۰	۴,۴۵۲,۱۶۹	واردات		
نوع ارز : روپیه			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
کل تعهدات	ایفاد شده	ایفاد نشده	کل تعهدات	ایفاد شده	ایفاد نشده	کل تعهدات	ایفاد شده	ایفاد نشده
۴۴,۱۷۹,۱۲۵	۳۸,۲۲۹,۱۲۵	۵,۹۵۰,۰۰۰	۳۵,۲۷۷,۵۲۰	۳۵,۲۷۷,۵۲۰	-	واردات		
نوع ارز : یونان			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
کل تعهدات	ایفاد شده	ایفاد نشده	کل تعهدات	ایفاد شده	ایفاد نشده	کل تعهدات	ایفاد شده	ایفاد نشده
-	-	-	۵,۳۶۱,۰۰۰	۵,۳۶۱,۰۰۰	-	واردات		

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۵ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۵-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	هزینه بیمه مالیات سنوات قبل	هزینه های بازاریابی و فروش	خرید دین	هزینه تنزیل اوراق کام	فروش کالا و خدمات (خالص)	فروش مواد اولیه	تفاسیم اعطایی	تفاسیم دریافتی		
شرکت وابسته	شرکت بخش رازی	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۷۲,۰۸۲	۱۶,۹۸۲	۱,۵۶۰,۰۰۰	۳۶,۷۴۱	۵,۱۵۸,۱۶۶	-	-	۸۸۰,۱۵۰		
				جمع							۵,۱۵۸,۱۶۶	-	-	۸۸۰,۱۵۰
				۱۷۸	-	-	-	-	۲۲۷	۲,۶۰۶,۶۷۰	۳,۴۹۸,۱۵۰			
				✓	عضو هیات مدیره	شرکت جابرین حیان	شرکت های همگروه							
				✓	عضو هیات مدیره	شرکت کیمیاپارو								
✓	عضو هیات مدیره	شرکت راموفارمین												
✓	عضو هیات مدیره مشترک	شرکت دانا												
جمع				۶,۹۱۸	-	-	-	-	-	۱۵,۸۲۴	۵,۴۰۲,۶۷۰	۳,۴۹۸,۱۵۰		
جمع کل				۶,۹۱۸	۷۲,۰۸۲	۱۶,۹۸۲	۱,۵۶۰,۰۰۰	۳۶,۷۴۱	۵,۱۵۸,۱۶۶	۱۵,۸۲۴	۵,۴۰۲,۶۷۰	۴,۳۷۸,۳۰۰		

۵-۳

۱۷-۱

شماره یادداشت

۳۵-۲ - معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۳ - مانده حساب های نهایی انتخابی وابسته شرکت :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	سایر سود سهام ها- سود سهام دریافتی	برداشتی های تجاری	سایر برداشت ها	سود سهام پرداختی	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت اصلی	شرکت سرمایه گذاری شفاپارو	-	۱۸۲	-	۱۸۲	(۱۲,۲۹۵)	(۲,۶۷۶,۴۲۴)	-	(۲,۶۸۸,۵۳۷)	-	(۱,۴۳۶,۶۱۷)
	جمع	-	۱۸۲	-	۱۸۲	(۱۲,۲۹۵)	(۲,۶۷۶,۴۲۴)	-	(۲,۶۸۸,۵۳۷)	-	(۱,۴۳۶,۶۱۷)
	شرکت بخش رازی	۵,۲۵۳,۷۶۳	۲	۴۵۷,۸۰۴	۲	-	-	۵,۷۱۱,۵۷۰	-	۴,۹۳۰,۸۸۲	-
شرکت وابسته	جمع	۵,۲۵۳,۷۶۳	۲	۴۵۷,۸۰۴	۲	-	-	۵,۷۱۱,۵۷۰	-	۴,۹۳۰,۸۸۲	-
	شرکت فرابند شیمی حکیم	۱,۶۸۴	۴۹۶	۸۰۰	۴۹۶	(۱,۵۸۸)	(۲,۸۲۱)	۴,۴۰۶	-	۲,۰۲۶	-
	شرکت جابرین حیان	۲۹۶	۱,۵۲۰	۲۱	-	(۲,۴۷۴)	(۲۹۱)	-	(۱۱,۲۱۳)	-	(۸,۵۳۵)
شرکت های همگروه	شرکت صنعتی کیسپارو	۱۵,۸۱۲	-	-	-	(۲,۵۵۶)	(۷۸)	۱۲,۹۲۲	-	۵۹۴,۶۵۴	-
	شرکت رام فورسین	۶۴۱	۱	۵۹۴,۷۹۳	۱	(۷۸۱)	-	-	-	۲۷۴,۷۳۹	-
	شرکت داروسازی طاق	-	-	-	-	-	(۴۶۷,۰۲۶)	-	(۴۶۷,۰۲۶)	-	(۲۰۰,۰۰۰)
سهامدار دارای نفوذ قابل ملاحظه	گروه توسعه مالی مهر آیندگان	-	-	-	-	-	-	-	-	۴۸,۳۲۰	-
سایر انتخابی وابسته	شرکت به پیش داروی به شهر	۴۸,۳۲۰	-	-	-	-	-	-	-	-	(۱,۱۱۴)
	صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی اختصاصی توسعه ملی	-	-	-	-	(۳۳۰)	-	-	-	-	(۲۰۹,۶۴۹)
	صندوق سرمایه گذاری مشترک بانک ملی	-	-	-	-	(۱,۱۱۴)	-	-	-	-	(۱,۱۱۴)
جمع		۶۸,۲۷۳	۴۹۷	۷۱۴,۲۸۶	۴۹۷	(۸,۴۹۳)	(۴۷۰,۴۲۴)	۷۳۷,۹۶۱	(۳۷۹,۶۸۳)	۴۱۰,۶۲۶	(۲۰۹,۶۴۹)
جمع کل		۵,۳۲۲,۰۳۶	۶۸۳	۱,۱۷۲,۰۹۰	۶۸۳	(۲۰,۷۸۸)	(۳,۱۴۶,۸۴۸)	۶,۴۴۹,۵۳۱	(۳,۱۶۸,۲۲۰)	۵,۳۳۱,۵۰۸	(۱,۶۴۶,۲۶۶)

شماره یادداشت

از بابت مطالبات از انتخابی وابسته کاهش ارزش در حسابها لحاظ نگردیده است

شرکت دارو سازی اسوه (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

۳۶-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۳ بالغ بر ۵۰,۰۰۰ 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.

۳۶-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۳۳,۵۵۰	۱۳۳,۵۵۰	تضمین وام شرکت سرمایه گذاری شفا دارو - سهامدار عمده و عضو هیات مدیره
۶,۳۹۴,۱۶۶	۸,۰۷۶,۵۲۱	تضمین وام شرکت صنعتی کیمیدارو - سهامدار و عضو هیات مدیره
۱۲,۳۰۹,۹۳۳	۱۳,۶۱۶,۳۳۳	تضمین وام شرکت دارو سازی جابر ابن حیان - سهامدار و عضو هیات مدیره
۹۶۷,۴۵۶	۱,۳۰۴,۴۵۶	تضمین وام شرکت پخش رازی - واحد تجاری وابسته
۳۳۲,۰۰۰	۳۳۲,۰۰۰	تضمین وام شرکت داروسازی دانا - شرکت همگروه و عضو هیئت مدیره مشترک
۲۰,۰۳۷,۱۰۵	۲۳,۴۶۲,۸۶۰	

۳۶-۳- بدهی های احتمالی به شرح زیر است:

جرایم موضوع ماده ۱۶۹ مکرر سالهای ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۰ جمعاً به مبلغ ۶۰,۷۰۱ میلیون ریال بوده است که شرکت نسبت به درخواست بخشودگی آن از سازمان امور مالیاتی اقدام نموده است.

۳۷- رویداد های پس از تاریخ پایان سال گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده ، رخ نداده است.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

۳۸-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۲۰۰ ریال برای هر سهم) می باشد.