

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۴
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴
صورت جریانهای نقدی تلفیقی	۵
صورت سود و زیان جداگانه	۶
صورت وضعیت مالی جداگانه	۷
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۸
صورت جریانهای نقدی جداگانه	۹
یادداشتهای توضیحی	۵۲ - ۱۰

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان محترم سهام شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است. به نظر این مؤسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهارنظر

۲- حسابرسی این مؤسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های مؤسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این مؤسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته است. در این خصوص هیچگونه مسائل عمده برای درج در گزارش وجود ندارد.

سایر اطلاعات

۴- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، به "سایر اطلاعات" تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ اطمینانی اظهار نمی کند.

مسئولیت این مؤسسه، مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور تشخیص مغایرتهای بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریف بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیت در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارش وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی 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.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهارنظر وی می شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپا گذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردید عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت باز بماند.

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

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهار نظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

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

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوع اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می روند پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان 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 محترم سهام گزارش کند.

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

سایر وظایف بازرس قانونی

۷- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت موعود مقرر، رعایت نگردیده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۳۴، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت از طریق صورتهای مالی مورد گزارش به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته و به استثنای معاملات با شرکت شیمی درماندیش و صنایع شیمیایی داروئی ارسطو، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت گردیده، ضمن اینکه به نظر این موسسه معاملات مزبور به استثنای خرید کالا و خدمات، در چارچوب روابط خاص فیما بین شرکتهای گروه صورت پذیرفته است.

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



سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان محترم بورس و اوراق بهادار در خصوص انتشار صورت های مالی حسابرسی شده تلفیقی و شرکت فرعی صنایع شیمیایی داروئی ارسطو، انتشار گزارش تفسیری مدیریت و گزارش فعالیت هیئت مدیره سالانه حسابرسی شده و انتشار صورتهای مالی میان دوره ای سه ماهه شرکت اصلی، انتشار اطلاعات وضعیت ماهانه و ارسال صورتجلسه مجمع عمومی به مرجع ثبت شرکت ها ظرف مهلت مقرر، مفاد ماده ۵ دستورالعمل (در خصوص بند ۷ این گزارش) و داشتن حداقل یک بازارگردان رعایت نشده است.

۱۱- مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی توسط این موسسه بررسی شده است و به استثنای مفاد تبصره ۱ ماده ۳، به موارد بااهمیتی حاکی از عدم رعایت دستورالعمل مذکور برخورد نگردیده است. همچنین در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل فوق، مبالغ پرداختی بابت مسئولیت های اجتماعی و کمک های عام المنفعه مبلغ ۲۰۹۵ میلیون ریال بیش از سقف مبلغ مصوب در مجمع عمومی غادی سالیانه مورخ ۳۰ تیرماه ۱۴۰۴ ضرورت پذیرفته است.

۱۲- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت برای سال مالی مورد گزارش، طبق الزامات سازمان محترم بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. بر اساس بررسی های انجام شده و با توجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی و نوع فعالیت شرکت، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، طبق چارچوب فصل دوم دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب، برخورد نکرده است.

۱۰ تیر ماه ۱۴۰۵

آزموده کاران

حسابداران رسمی

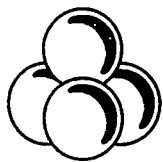
حسن اسماعیلی

۹۲۲۰۲۲

حدیث توکلی کوشا

۹۲۲۰۳۴





شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام) ثبت: ۱۷۷۷۰۰

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مجمع عمومی صاحبان محترم سهام

با احترام

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورتهای مالی اساسی تلفیقی:

• صورت سود و زیان تلفیقی

• صورت وضعیت مالی تلفیقی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

• صورت جریانهای نقدی تلفیقی

ب- صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت دارو سازی آوه سینا (سهامی عام):

• صورت سود و زیان جداگانه

• صورت وضعیت مالی جداگانه

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

• صورت جریانهای نقدی جداگانه

پ- یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۵ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره

سمت

حسن توکلی

رئیس هیات مدیره (غیر موظف)

دکتر کامران یوسفی

نایب رئیس هیات مدیره و مدیر عامل

بهناز ریاض

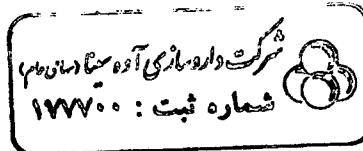
عضو هیات مدیره (غیر موظف)

دکتر آیدین مهبان

عضو هیات مدیره (موظف)

دکتر جواد مختاری علی آباد

عضو هیات مدیره (غیر موظف)



Avicenna Pharmaceuticals Inc.

Yusefabad, Jahanara Ave, 23 rd St., No. 8, Tehran 1438933741 Iran

Tel : +98 (21) 88022087 - +98 (21) 88497340 www.avicenna.ir

Fax : +98 (21) 88337357 - +98 (21) 88497320

Commercial ID No:10102200204

Economic code:10102200204

تهران، یوسف آباد، خیابان جهان آرا، خیابان بیست و سوم، شماره ۸

کد پستی: ۱۴۳۸۹۳۳۷۴۱، تلفن: ۸۸۰۲۲۰۸۷ - ۸۸۴۹۷۳۴۰

فکس: ۸۸۴۹۷۳۲۰ - ۸۸۳۳۷۳۵۷

شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۲۰۰۲۰۴

کد اقتصادی: ۱۰۱۰۲۲۰۰۲۰۴



شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

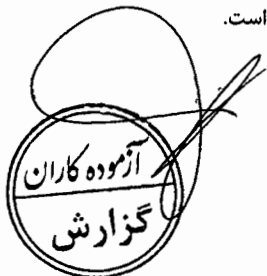
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۵,۲۸۷,۳۸۳	۷,۳۰۴,۱۸۸	۵	درآمدهای عملیاتی
(۳,۱۰۲,۶۹۶)	(۴,۳۲۸,۹۲۹)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۲,۱۸۴,۶۸۷	۲,۹۷۵,۲۵۹		سود ناخالص
(۶۳۶,۵۱۶)	(۸۹۸,۵۰۲)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۱,۷۳۷	(۲,۶۶۲)	۸	سایر درآمدها
(۵۹,۶۳۰)	(۶۲,۳۹۲)	۹	سایر هزینه ها
۱,۴۹۰,۲۷۸	۲,۰۱۱,۷۰۳		سود عملیاتی
(۲۷۲,۳۸۲)	(۲۰۰,۵۸۸)	۱۰	هزینه های مالی
۵,۵۷۸	۷۰,۵۳۴	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۱,۲۲۳,۴۷۴	۱,۸۸۱,۶۴۹		سود قبل از مالیات
(۱۳۲,۶۶۰)	(۱۷۲,۵۰۱)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۰۹۰,۸۱۴	۱,۷۰۹,۱۴۸		سود خالص
			قابل انتساب به
۱,۰۸۳,۶۰۸	۱,۶۹۷,۹۹۰		مالکان شرکت اصلی
۷,۲۰۶	۱۱,۱۵۸		منافع فاقد حق کنترل
۱,۰۹۰,۸۱۴	۱,۷۰۹,۱۴۸		
			سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
			سود پایه هر سهم
۵۴۱	۷۸۵		عملیاتی (ریال)
(۲۵)	۲۴		غیر عملیاتی (ریال)
۵۱۶	۸۰۹	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع، محدود به سود سال جاری می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

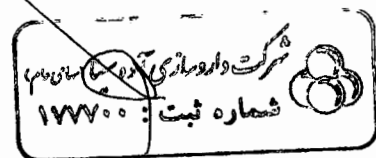
یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

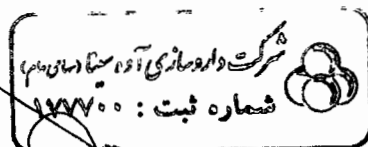
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها		
دارائیهای غیر جاری :		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱,۳۶۱,۷۶۴
دارایی های نامشهود	۱۴	۲۵,۵۱۱
جمع دارایی های غیر جاری		۱,۳۸۷,۲۷۵
دارایی های جاری :		
پیش پرداخت ها	۱۶	۷۸۸,۲۹۴
موجودی مواد و کالا	۱۷	۲,۵۴۱,۸۴۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۸	۲,۲۹۱,۲۲۲
موجودی نقد	۱۹	۷۱۹,۲۱۵
جمع دارایی های جاری		۶,۳۴۰,۵۷۵
جمع دارایی ها		۷,۷۲۷,۸۵۰
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۰	۲,۱۰۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۱	۲۱۳,۳۹۴
سود انباشته		۲,۴۵۵,۶۰۳
افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل سود انباشته	۲۲	۴۳۳,۰۹۲
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۵,۲۰۲,۰۸۹
منافع فاقد حق کنترل	۲۳	۳۹,۳۴۰
جمع حقوق مالکانه		۵,۲۴۱,۴۲۹
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴	۵۷,۴۹۳
جمع بدهی های غیر جاری		۵۷,۴۹۳
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۵	۹۹۵,۴۳۴
مالیات پرداختنی	۲۶	۲۰۵,۹۹۲
سود سهام پرداختنی	۲۷	۱۳۶,۲۹۹
تسهیلات مالی	۲۸	۹۷۷,۷۸۸
بدهی مرتبط با قرارداد ها	۲۹	۱۱۳,۴۱۴
جمع بدهی های جاری		۲,۴۲۸,۹۲۶
جمع بدهی ها		۲,۴۸۶,۴۱۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۷,۷۲۷,۸۵۰



یادداشت های توضیحی ، بخش جاری تأیید صورت های مالی است



شرکت داروسازی آوه سینا(سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)	جمع کل	منابع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	سود انباشته	افزایش سرمایه در جریان شرکت فرعی از محل سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه	یادداشت
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۱	۲,۵۵۸,۱۶۲	۱۴,۶۷۱	۲,۵۴۳,۴۹۱	۱,۴۴۸,۷۶۷	.	۹۴,۷۲۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	
سود سهام مصوب	۱,۰۹۰,۸۱۴	۷,۲۰۶	۱,۰۸۳,۶۰۸	۱,۰۸۳,۶۰۸	.	.	.	
افزایش سرمایه	(۵۳,۵۱۲)	(۳,۵۱۲)	(۵۱,۰۰۰)	(۵۱,۰۰۰)	.	.	.	
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳	.	.	.	(۵۰۰,۰۰۰)	.	.	۵۰۰,۰۰۰	
تخصیص به اندوخته قانونی	۹,۴۴۰	۹,۴۴۰	.	(۳۳۳,۰۹۲)	۴۳۳,۰۹۲	.	.	
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	.	.	.	(۳۱,۸۳۵)	.	۳۱,۸۳۵	.	
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴	۲,۶۰۴,۸۸۴	۲۸,۷۸۵	۲,۵۷۶,۰۹۹	۱,۵۱۶,۴۴۸	۴۳۳,۰۹۲	۱۲۶,۵۵۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	
سود سهام مصوب	۱,۷۰۹,۱۴۸	۱۱,۱۵۸	۱,۶۹۷,۹۹۰	۱,۶۹۷,۹۹۰	.	.	.	
افزایش سرمایه	(۷۳,۰۶۴)	(۱,۰۶۴)	(۷۲,۰۰۰)	(۷۲,۰۰۰)	.	.	.	
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴	.	.	.	(۶۰۰,۰۰۰)	.	.	۶۰۰,۰۰۰	
تخصیص به اندوخته قانونی	(۹۷)	(۹۷)	.	-	-	.	.	
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۵۵۸	۵۵۸	-	(۸۶,۸۳۵)	.	۸۶,۸۳۵	.	
سود سهام مصوب	۵,۳۴۱,۴۲۹	۳۹,۳۴۰	۵,۳۰۲,۰۸۹	۲,۴۵۵,۵۰۳	۴۳۳,۰۹۲	۲۱۳,۳۹۴	۲,۱۰۰,۰۰۰	

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

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳:

سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل سود انباشته

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

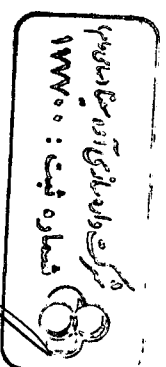
سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

استهلاک سهم از عازاد ارزش منصفانه دارایی ها در هنگام تحصیل سرمایه گذاری ها

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹



شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:		
۷۸۷,۷۹۲	۱,۰۸۰,۱۶۸	۳۰
(۱۱۲,۱۸۷)	(۸۹,۸۲۰)	۲۶-۱
۶۷۵,۶۰۵	۹۹۰,۳۴۸	
نقد حاصل از عملیات		
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		
(۳۷۶,۱۷۴)	(۲۸۶,۴۲۱)	
-	-	
(۱۵,۸۹۲)	(۵,۰۶۴)	
۱,۴۱۷	۴۰,۳۹۸	
(۳۲۳,۰۰۰)	(۲۵۱,۰۸۷)	
۳۵۲,۶۰۵	۷۳۹,۲۶۱	
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:		
دریافت های نقدی بابت خسارت بیمه/آتش سوزی		
۶۷,۶۴۹	-	
(۳۷۶,۱۷۴)	(۲۸۶,۴۲۱)	
-	-	
(۱۵,۸۹۲)	(۵,۰۶۴)	
۱,۴۱۷	۴۰,۳۹۸	
(۳۲۳,۰۰۰)	(۲۵۱,۰۸۷)	
۳۵۲,۶۰۵	۷۳۹,۲۶۱	
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:		
دریافت نقدی وجه حاصل از تامین مالی توسط سهامدار عمده		
۳۴۰,۲۲۵	-	
(۱۴۰,۰۰۰)	(۹۹,۶۹۱)	
۲,۴۰۷,۱۵۱	۱,۷۱۰,۹۵۷	
(۲,۳۴۶,۹۴۴)	(۱,۷۷۵,۵۹۸)	
(۲۸۲,۴۲۲)	(۲۰۱,۲۱۵)	
(۶۷,۳۴۹)	(۶۹,۴۶۲)	
(۸۹,۳۳۹)	(۴۳۵,۰۰۹)	
۲۶۳,۲۶۶	۳۰۴,۲۵۲	
۱۲۳,۲۶۴	۳۹۳,۹۸۷	
۷,۴۵۷	۲۰,۹۷۶	
۳۹۳,۹۸۷	۷۱۹,۲۱۵	
۱۶۰,۰۰۰	.	۳۱

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:

دریافت های نقدی بابت خسارت بیمه/آتش سوزی

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

دریافت های نقدی برای فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی:

دریافت نقدی وجه حاصل از تامین مالی توسط سهامدار عمده

پرداخت نقدی وجه حاصل از تامین مالی توسط سهامدار عمده

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود تسهیلات

پرداختهای نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

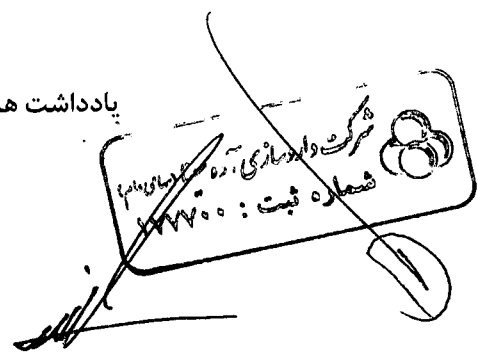
معاملات غیر نقدی

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



Handwritten signature.

Handwritten signature.



شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت	
۳,۴۶۴,۱۳۷	۴,۶۴۹,۲۹۱	۵	درآمدهای عملیاتی
(۲,۰۶۸,۰۶۲)	(۲,۸۸۲,۷۷۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۳۹۶,۰۷۵	۱,۷۶۶,۵۱۵		سود ناخالص
(۳۹۷,۰۷۴)	(۵۱۶,۱۷۶)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۴۰۳	(۲,۶۵۰)	۸	سایر درآمدها
(۵۹,۲۱۱)	(۵۸,۷۲۸)	۹	سایر هزینه ها
۹۴۰,۱۹۳	۱,۱۸۸,۹۶۱		سود عملیاتی
(۱۵۰,۷۹۸)	(۱۰۵,۴۴۸)	۱۰	هزینه های مالی
(۱,۷۵۵)	۴۶,۳۳۶	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷۸۷,۶۴۰	۱,۱۲۹,۸۴۹		سود قبل از مالیات
(۷۳,۲۹۱)	(۹۲,۷۲۴)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
۷۱۴,۳۴۹	۱,۰۳۷,۱۲۵		سود خالص
			سود پایه هر سهم:
۳۴۷	۴۶۷		عملیاتی (ریال)
(۷)	۲۷		غیر عملیاتی (ریال)
۳۴۰	۴۹۴	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

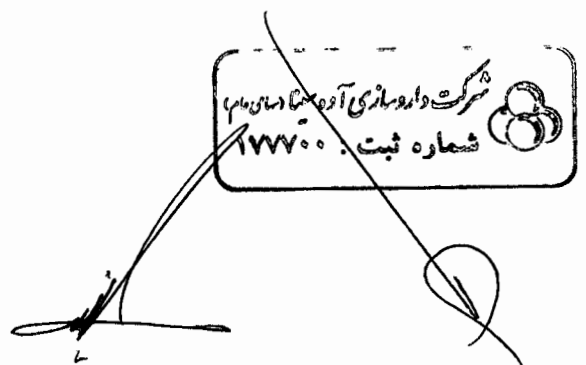
از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع، محدود به سود سال جاری می باشد لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

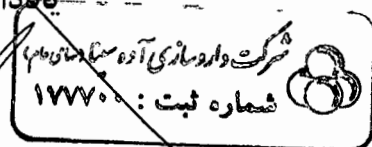


شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	یادداشت	دارایی ها
			دارائیهای غیر جاری :
۴۷۵,۶۵۹	۵۳۱,۹۳۱	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۱۳,۹۳۰	۹,۰۵۱	۱۴	دارایی های نامشهود
۴۴۵,۰۴۹	۴۴۵,۰۴۹	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
۹۳۴,۶۳۸	۹۸۶,۰۳۱		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری :
۲۶۸,۱۸۲	۳۲۹,۱۹۶	۱۶	پیش پرداخت ها
۱,۰۳۲,۶۲۱	۱,۴۱۰,۱۱۸	۱۷	موجودی مواد و کالا
۱,۶۵۴,۸۵۶	۱,۸۹۵,۵۴۶	۱۸	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۱۱,۳۳۲	۶۳۰,۳۴۱	۱۹	موجودی نقد
۳,۰۶۶,۹۹۱	۴,۲۶۵,۲۰۱		جمع دارایی های جاری
۴,۰۰۱,۶۲۹	۵,۲۵۱,۲۳۳		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲۰	سرمایه
۱۲۶,۵۵۹	۱۷۸,۴۱۴	۲۱	اندوخته قانونی
۱,۱۲۶,۷۰۹	۱,۴۳۹,۹۷۹		سود انباشته
۲,۷۵۳,۲۶۸	۳,۷۱۸,۳۹۳		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
.	.	۲۴	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
.	.		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۵۷۶,۴۶۷	۶۷۳,۱۵۰	۲۵	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۴۲,۵۹۹	۱۰۷,۴۹۹	۲۶	مالیات پرداختنی
۱۳۳,۷۶۰	۱۳۶,۲۹۹	۲۷	سود سهام پرداختنی
۴۹۴,۵۴۹	۶۱۴,۱۵۶	۲۸	تسهیلات مالی
۹۸۶	۱,۷۳۶	۲۹	بدهی مرتبط با قرارداد ها
۱,۲۴۸,۳۶۱	۱,۵۳۲,۸۳۹		جمع بدهی های جاری
۱,۲۴۸,۳۶۱	۱,۵۳۲,۸۳۹		جمع بدهی ها
۴,۰۰۱,۶۲۹	۵,۲۵۱,۲۳۳		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه
۲,۰۸۹,۹۱۹	۹۹۵,۱۹۵	۹۴,۷۲۴	۱,۰۰۰,۰۰۰
۷۱۴,۳۴۹	۷۱۴,۳۴۹	-	-
(۵۱,۰۰۰)	(۵۱,۰۰۰)	-	-
-	(۵۰۰,۰۰۰)	-	۵۰۰,۰۰۰
-	(۳۱,۸۳۵)	۳۱,۸۳۵	-
۲,۷۵۳,۲۶۸	۱,۱۲۶,۷۰۹	۱۲۶,۵۵۹	۱,۵۰۰,۰۰۰
۱,۰۳۷,۱۲۵	۱,۰۳۷,۱۲۵	-	-
(۷۲,۰۰۰)	(۷۲,۰۰۰)	-	-
-	(۶۰۰,۰۰۰)	-	۶۰۰,۰۰۰
-	(۵۱,۸۵۵)	۵۱,۸۵۵	-
۳,۷۱۸,۳۹۳	۱,۴۳۹,۹۷۹	۱۷۸,۴۱۴	۲,۱۰۰,۰۰۰

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳:

سود خالص گزارش شده در صورتیهای مالی سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

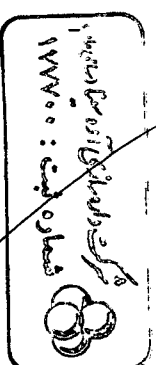
سود خالص منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

یادداشت های توضیحی، بخش جداگانه نایزیر صورت های مالی است.

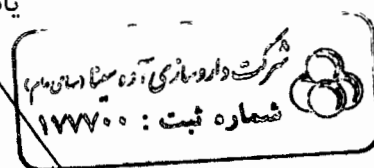


شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
۳۸۱,۱۱۰	۷۵۴,۸۸۷	۳۰ نقد حاصل از عملیات
(۴۲۰,۷۴)	(۱۳,۹۱۶)	۲۶-۱ پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۳۳۹,۰۳۶	۷۴۰,۹۷۱	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
(۱۵۶,۸۴۰)	(۱۲۸,۵۹۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۱۱,۹۳۲)	(۲,۸۴۵)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۱,۳۴۰	۴۰,۲۰۹	دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱۶۷,۴۳۲)	(۹۱,۲۳۱)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۷۱,۶۰۴	۶۴۹,۷۴۰	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی :		
۱۸۰,۲۲۵	-	دریافت نقدی وجه حاصل از تامین مالی توسط سهامدار عمده
(۲۰,۰۰۰)	(۸۱,۹۴۵)	پرداخت نقدی وجه حاصل از تامین مالی توسط سهامدار عمده
۱,۳۹۰,۵۴۵	۹۴۱,۷۹۶	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱,۴۳۹,۳۵۳)	(۸۲۶,۲۲۸)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱۶۰,۱۳۷)	(۹۶,۶۲۳)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۶۷,۳۴۹)	(۶۹,۴۶۲)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۱۱۶,۰۶۹)	(۱۳۲,۴۶۲)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۵۵,۵۳۵	۵۱۷,۲۷۸	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵۵,۱۵۸	۱۱۱,۳۳۲	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۶۳۹	۱,۷۳۲	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۱۱,۳۳۲	۶۳۰,۳۴۱	مانده موجودی نقد در پایان سال

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



[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

شرکت داروسازی آوه سینا(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت سهامی عام داروسازی آوه سینا (شرکت اصلی) و شرکت فرعی آن شرکت صنایع شیمیایی دارویی ارسطو(سهامی خاص) است. شرکت داروسازی سازی آوه سینا در تاریخ ۱۳۸۰/۰۶/۰۷ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۱۷۷۷۰۰ مورخ ۱۳۸۰/۰۶/۰۷ در اداره ثبت شرکت ها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسید. شایان ذکر است که به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۸/۲۴، شرکت اصلی از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و تغییرات آن در تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۲۴ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده و در تاریخ ۱۳۹۶/۱۱/۳۰ نزد شرکت فرابورس ایران پذیرفته شده است و سهام آن در تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۳ عرضه گردیده است. نشانی دفاتر مرکزی شرکت اصلی با شناسه ملی ۱۰۱۰۲۲۰۰۲۰۴ و شرکت فرعی با شناسه ملی ۱۰۱۰۱۰۸۴۹۱۱ در تهران، یوسف اباد، خیابان جهان ارا، خیابان ۲۳ و شماره ۸ می باشد و کارخانه شرکتهای مذکور در شهرستان ساوه، شهر صنعتی کاوه با کد پستی ۳۹۱۴۳۵۳۷۹۸ می باشد. سهام شرکت اصلی در تاریخ ۱۳۹۷/۰۷/۲۳ به مقدار ۲۰٪ کل سهام در بازار عرضه گردید که در حال حاضر سهام شناور به میزان ۳۹/۳٪ کل سهام می باشد.

شرکت فرعی بنام شرکت صنایع شیمیایی دارویی ارسطو از تاریخ ۱۳۷۲/۰۶/۱۵ بموجب آگهی شماره ۶/۱۱۶۰۸ در اداره ثبت شرکتهای به ثبت رسیده است که در حال تولید مواد موثره دارویی می باشد و مرکز اصلی شرکت در تهران و کارخانه شرکت در شهرستان ساوه، شهر صنعتی کاوه با کد پستی ۳۹۱۴۳۵۳۸۱۱ واقع شده است

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع فعالیت شرکت اصلی طبق ماده ۲ اساسنامه به شرح زیر است:

الف: تهیه و تولید، بسته بندی، توزیع و فروش داخلی و صادرات انواع داروهای مجاز شیمیایی، بیولوژی، گیاهی و مواد اولیه دارویی به اشکال مختلف؛

ب: احداث و بهره برداری کارخانجات تولیدی و صنعتی مورد نیاز؛

ج: واردات مواد اولیه، ماشین آلات تولیدی و صنعتی فرآورده های دارویی و شیمیایی و کلیه کالاهای مجاز بازرگانی؛

د: اخذ نمایندگی از اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از داخلی و خارجی و تفویض نمایندگی به اشخاص حقیقی و حقوقی؛

هـ: مشارکت و سرمایه گذاری با شرکتهای داخلی و خارجی برابر قوانین موضوعه و جاری ایران؛

و: کلیه معاملات مجاز بازرگانی طبق قوانین و مقررات تجاری و بطور کلی انجام سایر اموری که به نحوی از انحاء با موضوعات بالا بستگی داشته باشد.

فعالیت اصلی شرکت آوه سینا طی سال مورد گزارش و شرکت فرعی آن به ترتیب عمدتاً در زمینه تولید و فروش محصولات نهایی دارو و مواد اولیه دارویی می باشد.

۱-۲-۱ موضوع فعالیت شرکت فرعی

بموجب ماده ۲ اساسنامه موضوع فعالیت شرکت بشرح زیر میباشد :

الف : تهیه ، تولید ، خالص سازی ، بسته بندی ، توزیع و فروش داخلی و خارجی انواع مواد دارویی و شیمیایی در اشکال مختلف .

ب : احداث و بهره برداری کارخانجات تولیدی و صنعتی مورد نیاز

ج : واردات مواد اولیه ماشین آلات تولیدی و صنعتی و فرآورده های دارویی و شیمیایی و کلیه کالاهای مجاز بازرگانی .

د : اخذ نمایندگی از اشخاص حقیقی و حقوقی اعم از داخلی و خارجی ، تفویض نمایندگی به اشخاص حقیقی و حقوقی ، مشارکت و سرمایه گذاری با شرکتهای داخلی و خارجی برابر قوانین موضوعه و جاری ایران .

ه : پیمانکاری ، حق العمלקاری و کلیه معاملات بازرگانی طبق قوانین و مقررات تجاری و بطور کلی انجام سایر اموری که به نحوی از انحاء با موضوعات فوق الذکر بستگی داشته باشد .

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین کارکنان در استخدام گروه و شرکت، طی سال مالی به شرح زیر بوده است ، علت افزایش کارکنان بابت تصمیم مدیریت به افزایش تولیدات کارمزدی می باشد:

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
نفر	نفر	نفر	نفر	کارکنان رسمی
۰	۰	۱۲	۸	کارکنان قراردادی
۱۴۴	۱۴۷	۲۴۸	۲۵۸	
۱۴۴	۱۴۷	۲۶۰	۲۶۶	



شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲- به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده :

۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرامی باشد براساس ارزیابی ها و برآوردهای شرکت بکارگیری استاندارد فوق باتوجه به شرایط کنونی به طور کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر شناخت ،اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورتهای مالی نخواهد داشت

۲-۲- آثار احتمالی با اهمیت ناشی از اجرای استاندارد های جدید و تجدید نظر شده مصوب به شرح زیر است:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری تجدید نظر شده ۱۵ سرمایه گذاری ها که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا میباشد و بر صورتهای مالی تاثیر بااهمیتی نخواهد داشت

۲-۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ اجاره ها که از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ لازم الاجرا میباشد و بر صورتهای مالی تاثیر بااهمیتی نخواهد داشت

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. به استثنای زمین و ساختمان و ماشین آلات که در سال ۱۳۹۰ به موجب بند «ب» از قسمت ۷۸ قانون بودجه سال ۱۳۹۰ مورد تجدید ارزیابی قرارگرفت و مازاد ناشی از تجدید ارزیابی فوق به عنوان افزایش سرمایه در حسابها منظور گردید. با توجه به اینکه، تجدید ارزیابی مزبور به موجب قانون بودجه بوده و در آن تناوب ارزیابی پیش بینی نشده بود، لیکن مشمول ارزیابی مجدد بر اساس تناوب تجدید ارزیابی نمی باشد.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت فرعی (شرکت صنایع شیمیایی دارویی ارسطو) آن پس از حذف معاملات و مانده حسابهای درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است .

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکتهای فرعی را از دست میدهد، درآمدها و هزینه های شرکتهای فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور میکند.

۳-۲-۳- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود .

۳-۳- سرقفلی :

۳-۳-۱- ترکیبهای تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور میشود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیبهای مرحله ای)" بر "خالص مبالغ داراییهای قابل تشخیص تحصیل شده و بدهیهای تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری میشود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک میگردد.

از آنجا که زمان تحصیل شرکت فرعی (شرکت صنایع شیمیایی دارویی ارسطو) در اوایل مهر ماه ۱۳۹۶ بوده، به دلیل عدم وجود صورتهای مالی حسابرسی شده شرکت فرعی برای تاریخ تحصیل، صورتهای مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۳۹۵/۱۲/۳۰ به عنوان مبنای ارزشگذاری سهام شرکت مذکور توسط هیأت کارشناسان رسمی مستقل معرفی شده از سوی کانون کارشناسان قرار گرفته و سود خالص شرکت فرعی بر اساس تراز آزمایشی عملکرد شش ماهه اول سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۷,۲۵۹ میلیون ریال به ارزش محاسبه شده در پایان سال ۱۳۹۵ اضافه گردیده است. لذا با توجه به یکسان بودن بهای تمام شده تحصیل و ارزش منصفانه خالص دارایی های شرکت فرعی سرقفلی ناشی از تلفیق شناسایی نگردیده است.

۳-۳-۲- چنانچه، "خالص مبالغ داراییهای قابل تشخیص تحصیل شده و بدهیهای تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیبهای مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوههای اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص داراییهای قابل تشخیص واحد تحسین شده، اندازه گیری می شود.

شرکت داروسازی آوہ سینا (شهای عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴ درآمد عملیاتی

شرکت درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان را مطابق با الزامات استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان شناسایی و اندازه گیری می نماید.

۱-۲-۳ مراحل شناسایی درآمد

شناسایی درآمد طی ۵ مرحله انجام می پذیرد.

۱- شناسایی قراردادهای با مشتری: قراردادی که از لحاظ حقوقی لازم الاجرا بوده و حقوق و تعهدات طرفین در آن به وضوح مشخص شده باشد.

۲- شناسایی تعهدات عملکردی در قرارداد: تعهداتی که در قالب کالا یا خدمت به مشتری ارائه می شود و بصورت مجزا شناسایی می شوند.

۳- تعیین مبلغ معامله: مبلغی که شرکت بابت اجرای تعهدات عملکردی انتظار دریافت آن را دارد.

۴- تخصیص مبلغ معامله به تعهدات عملکردی: در قراردادهای که شامل بیش از یک تعهد عملکردی مجزا هستند، مبلغ معامله براساس قیمت فروش مستقل هر یک از تعهدات بین آنها تخصیص می یابد.

۵- شناسایی درآمد در هنگام اجرای تعهدات عملکردی: درآمد زمانی شناسایی می شود که شرکت، کنترل کالا یا خدمت مورد نظر را به مشتری انتقال دهد و در ازای آن، حق دریافت مبلغی داشته باشد. این امر زمانی محقق می شود که کالا تحویل یا خدمت ارائه گردد.

۲-۲-۳ روش های عملی شرکت برای شناسایی درآمد:

باتوجه به ماهیت فعالیت های شرکت، درآمد عملیاتی عمدتاً از منابع زیر ناشی می شود:

فروش کالا: درآمد فروش حاصل از کالا در لحظه انتقال کنترل کالا به خریدار و زمانی که خریدار بتواند استفاده اصلی از کالا را آغاز کرده و تمامی منافع و ریسک های مالکیت آن را در اختیارگیرد، شناسایی می شود. این لحظه معمولاً با تحویل فیزیکی کالا به مشتری مطابقت دارد.

ارائه خدمات: درآمد حاصل از ارائه خدمات در مواردی که دوره ارائه خدمات بیش از یک دوره مالی باشد و معیار های تعهد عملکردی ایفا شده در طول زمان (طبق بند ۳۵ استاندارد) احراز گردد، براساس روش درصد پیشرفت کار که به بهترین نحو پیشرفت را اندازه گیری می کند، شناسایی می شود. این روش میزان تکمیل شدن خدمت را در تاریخ صورت وضعیت مالی نشان می دهد.

اندازه گیری قیمت معامله

قیمت معامله شامل مبالغ ثابت و متغیری است که شرکت انتظار دارد در ازای انتقال کالا یا خدمات به مشتری، نسبت به آن محقق باشد. دربرآورد قیمت معامله، آثار ما به ازای متغیر (از قبیل تخفیف ها، پاداش های عملکردی و برگشت از فروش)، محدودیت های مربوط به برآورد ما به ازای متغیر (طبق بندهای ۵۶ الی ۵۸ استاندارد) و وجود جزء تاسمین مالی با اهمیت در قرارداد در نظر گرفته می شود.

۵-۳-۳ تسعیر ارز

۱-۵-۳ اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی ارزی- بانک	یورو	سامانه سنا ۱,۵۶۸,۷۶۲ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی- بانک	دلار	سامانه سنا ۱,۳۶۲,۳۵۸ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۲-۵-۳ تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:

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

ب- تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۵-۳ در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۲-۸-۳ استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزار ها	۳ ساله	مستقیم

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۶- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

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

۳-۷-۱

استهلاک دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

۳-۷-۲

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۰ و ۲۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۲ و ۱۵، ۵ - ۱۰، ۱۵ و ۲۵ ساله	نزولی و مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
وسایل نقلیه	۶ ساله	مستقیم
اثاث و منسوبات	۳-۵-۶-۸ و ۱۰ ساله	مستقیم
ابزار آلات	۱ و ۴ ساله	مستقیم

۳-۷-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمدگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقیمانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- دارایی های نامشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ثبت می شود. 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 نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۹- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۹-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۹-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۹-۵- 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 سال های قبل، افزایش می باید. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در 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.

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» هریک از اقلام/ گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می گردد:

شرح موجودی	روش مورد استفاده
مواد اولیه بسته بندی	اولین صادره از اولین وارده
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه از نظر مواد و سهم مناسبی از دستمزد و سربار
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
قطعات و لوازم یدکی	اولین صادره از اولین وارده

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام 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 اتکاپذیر 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.



شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱۱-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۲-۳ هزینه مالیات

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

۱-۱۲-۳ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس 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 پیش‌بینی 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 شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزان که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند

۲-۱۲-۳ تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

۴-۱۲-۳ مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که آن‌ها مربوط به اقلامی باشند 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 می‌شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

شرکت	گروه	
اندازه گیری :		
سرمایه گذاری های بلند مدت :		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری :		
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت در آمد :		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تایید صورت های مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده	در زمان تحقق سود تضمین شده
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری :

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاریها در طبقه دارایی های غیر جاری:

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری بلند مدت را برای مدت طولانی دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری سرمایه گذاری ها جهت تامین مواد موثر دارویی و ایجاد درآمد و رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- کنترل بر شرکت فرعی:

شرکت داروسازی آوه سینا دارای یک شرکت فرعی به نام شرکت صنایع شیمیایی دارویی ارسطو با مالکیت ۹۸/۴۳ درصد بوده که دارای حق رأی می باشد

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵-درآمدهای عملیاتی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۵-۱	۵,۶۴۳,۳۷۸	۴,۴۵۷,۳۰۲	۳,۰۸۴,۸۳۸	۲,۶۰۱,۷۴۰
۵-۲	۱,۶۶۰,۸۱۰	۸۳۰,۰۸۱	۱,۴۹۴,۴۹۲	۷۹۴,۷۷۶
۵-۶	-	-	۶۹,۹۶۱	۶۷,۶۲۱
	۷,۳۰۴,۱۸۸	۵,۲۸۷,۳۸۳	۴,۶۴۹,۲۹۱	۳,۴۶۴,۱۳۷

۵-۱- فروش خالص به شرح زیر می باشد:

گروه				(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴		۱۴۰۳		تعداد / کیلو گرم	مبلغ
۱۷۷,۲۵۳,۳۴۶	۳,۶۸۰,۵۸۳	۱۶۳,۰۹۹,۶۱۲	۲,۹۸۷,۴۱۹	تعداد / کیلو گرم	مبلغ
۴۰,۶۰۰	۲,۵۷۱,۲۱۵	۴۵,۷۲۱	۱,۹۲۶,۹۷۲		
	۶,۲۵۱,۷۹۸		۴,۹۱۴,۳۹۱		
(۳۲۵)	(۱۲,۶۷۵)	(۱,۸۷۸)	(۷۱,۴۱۰)		
(۵۷,۷۶۰)	(۷,۶۶۰)	(۶,۹۳۷,۴۲۰)	(۲۸,۶۱۰)		
	(۵۸۸,۰۸۵)		(۳۵۷,۰۶۹)		
۵,۶۴۳,۳۷۸			۴,۴۵۷,۳۰۲		

داخلی:

انواع قرص و کپسول
مواد اولیه دارو
جمع فروش داخلی
برگشت از فروش - کیلوگرم
برگشت از فروش - تعداد
تخفیفات
فروش خالص

شرکت				(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴		۱۴۰۳			
تعداد / کیلو گرم	مبلغ	تعداد / کیلو گرم	مبلغ		
۱۷۷,۲۵۳,۳۴۶	۳,۶۸۰,۵۸۳	۱۶۳,۰۹۹,۶۱۲	۲,۹۸۷,۴۱۹		
	۳,۶۸۰,۵۸۳		۲,۹۸۷,۴۱۹		
(۵۷,۷۶۰)	(۷,۶۶۰)	(۶,۹۳۷,۴۲۰)	(۲۸,۶۱۰)		
	(۵۸۸,۰۸۵)		(۳۵۷,۰۶۹)		
	۳,۰۸۴,۸۳۸		۲,۶۰۱,۷۴۰		

داخلی:

انواع قرص و کپسول
جمع فروش داخلی
برگشت از فروش
تخفیفات
فروش خالص

۵-۱-۱- تخفیفات اعطایی متناسب با شرایط بازار و به جهت حفظ سهم بازار محصولات بوده است.

۵-۱-۲- افزایش فروش سال جاری شرکت نسبت به سال قبل ناشی از افزایش قیمت محصولات بوده است.

۵-۱-۳- نرخ قیمت فروش محصولات شرکت توسط سازمان غذا و دارو، وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی تعیین می گردد.

۵-۱-۴- علت کاهش برگشت از فروش نسبت به سال قبل تغییر نوع قرارداد از امانی به سیر فروش بوده است. برگشت از فروش سال ۱۴۰۳ ناشی از تعدیل نرخ و اعمال مابه التفاوت قیمت بوده و فاقد برگشت فیزیکی کالا است و برگشت از فروش سال ۱۴۰۴ مربوط به برگشت از فروش فیزیکی قرص آوی سیروکس به شرکت پخش فردوس می باشد.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات به شرح زیر می باشد:

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۵-۲-۱	۱,۶۶۰,۸۱۰	۸۳۰,۰۸۱	۱,۴۹۴,۴۹۲	۷۹۴,۷۷۶
	۱,۶۶۰,۸۱۰	۸۳۰,۰۸۱	۱,۴۹۴,۴۹۲	۷۹۴,۷۷۶

خدمات کارمزدی

۵-۲-۱- خدمات کارمزدی بابت فروش محصولات شرکت به مقدار ۲۱۱,۱۰۲,۳۱۰ عدد قرص و به مبلغ ۱,۴۹۴,۴۹۲ میلیون ریال در سال جاری عمدتاً برای شرکت ارنا حیات دانش و داروسازی عبیدی انجام شده است، که نحوه قیمت گذاری بر اساس توافق و قراردادهای فی مابین می باشد.

۵-۳- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص:

۱۴۰۴		۱۴۰۳	
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
۷,۳۰۴,۱۸۸	۱۰۰٪	۵,۲۸۷,۳۸۳	۱۰۰٪
۷,۳۰۴,۱۸۸	۱۰۰٪	۵,۲۸۷,۳۸۳	۱۰۰٪
۶۹,۹۶۱	۳٪	۶۷,۶۲۱	۲٪
۴,۵۷۹,۳۳۰	۹۸٪	۳,۳۹۶,۵۱۶	۹۸٪
۴,۶۴۹,۲۹۱	۱۰۰٪	۳,۴۶۴,۱۳۷	۱۰۰٪

سایر مشتریان

شرکت

اشخاص وابسته
سایر مشتریان

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توجیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	سال ۱۴۰۴		سال ۱۴۰۳	
	درآمد عملیاتی	پهلی تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
فروش خالص :				
نوع فرض و کسول	۵,۶۴۳,۳۷۸	(۳,۵۴۶,۶۱۵)	۲,۰۹۶,۸۵۳	۷۸٪
خدمات کاربردی	۱,۶۶۰,۸۱۰	(۷۸۲,۵۱۴)	۸۷۸,۲۹۶	۳۰٪
جمع	۷,۳۰۴,۱۸۸	(۴,۳۲۸,۹۲۹)	۲,۹۷۵,۲۵۹	۴۱٪
شرکت				
فروش خالص :				
انواع فرض و کسول	۳,۰۸۴,۸۳۸	(۲,۱۰۰,۲۶۲)	۹۸۴,۵۷۶	۶۷٪
خدمات کاربردی	۱,۴۹۴,۴۹۲	(۷۸۲,۵۱۴)	۷۱۱,۹۷۸	۴۳٪
جمع	۴,۵۷۹,۳۳۰	(۲,۸۸۲,۷۷۶)	۱,۶۹۶,۵۵۴	۳۷٪

۵-۵-۱ کاهش سود ناخالص نسبت به درآمدهای عملیاتی ناشی از افزایش قیمت مواد و تغییر نرخ واردات از ارز ترجیحی به ارز نیامی همچنین افزایش نرخ تورم نسبت به سال قبل می باشد.

۵-۵-۲ مطابق مجمع عمومی عادی سالیانه شرکت صنایع شیمیایی دارویی ارسطر برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ تشکیل گردید و از این بابت شرکت معادل ۹۹/۹۹۱ میلیون ریال سود سهام دریافتی شناسایی گردید.

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

گروه:	یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳		
		خدمات	فروش	جمع کل	خدمات	فروش	جمع کل
مواد مستقیم	۶-۱	-	۲,۲۵۸,۵۱۳	۲,۲۵۸,۵۱۳	-	۲,۱۰۱,۷۶۳	۲,۱۰۱,۷۶۳
دستمزد مستقیم	۶-۳	۱۹۳,۷۴۱	۵۸۱,۹۰۱	۷۷۵,۶۴۲	۱۰۴,۷۶۶	۳۷۵,۴۷۸	۴۸۰,۲۴۴
سربار ساخت	۶-۴	۵۸۸,۷۷۳	۹۴۸,۶۰۸	۱,۵۳۷,۳۸۱	۲۴۹,۹۷۵	۶۰۴,۲۳۳	۸۵۴,۲۰۸
جمع هزینه های ساخت		۷۸۲,۵۱۴	۳,۷۸۹,۰۲۲	۴,۵۷۱,۵۳۶	۳۵۴,۷۴۱	۳,۰۸۱,۴۷۴	۳,۴۳۶,۲۱۵
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت		-	(۶۴,۶۰۸)	(۶۴,۶۰۸)	-	(۳۶۹,۷۵۳)	(۳۶۹,۷۵۳)
ضایعات عادی و کالای نمونه و تعدیلات		-	-	-	-	-	-
بهای تمام شده ساخت		۷۸۲,۵۱۴	۳,۷۲۴,۴۱۴	۴,۵۰۶,۹۲۸	۳۵۴,۷۴۱	۲,۷۱۱,۷۲۱	۳,۰۶۶,۴۶۲
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده-کالای امانی و ضایعات		-	(۱۷۴,۳۳۵)	(۱۷۴,۳۳۵)	-	۳۶,۶۵۳	۳۶,۶۵۳
ضایعات عادی و کالای نمونه و تعدیلات		-	(۳,۶۶۴)	(۳,۶۶۴)	-	(۴۱۹)	(۴۱۹)
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۷۸۲,۵۱۴	۳,۵۴۶,۴۱۵	۴,۳۲۸,۹۲۹	۳۵۴,۷۴۱	۲,۷۴۷,۹۵۵	۳,۱۰۲,۶۹۶
شرکت:							
مواد مستقیم	۶-۱	-	۱,۴۹۵,۲۸۱	۱,۴۹۵,۲۸۱	-	۱,۲۳۱,۷۷۸	۱,۲۳۱,۷۷۸
دستمزد مستقیم	۶-۱	۱۹۳,۷۴۱	۲۱۳,۵۳۵	۴۰۷,۲۷۶	۱۰۴,۷۶۶	۱۴۲,۴۵۴	۲۴۷,۲۲۰
سربار ساخت	۶-۱	۵۸۸,۷۷۳	۵۳۵,۷۹۹	۱,۱۲۴,۵۷۲	۲۴۹,۹۷۵	۳۱۴,۴۳۸	۵۶۴,۴۱۳
جمع هزینه های ساخت		۷۸۲,۵۱۴	۲,۲۴۴,۶۱۵	۳,۰۷۳,۱۲۹	۳۵۴,۷۴۱	۱,۶۸۸,۶۷۰	۲,۰۴۳,۴۱۱
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت		-	۴۴,۲۱۲	۴۴,۲۱۲	-	(۴۷,۸۲۷)	(۴۷,۸۲۷)
بهای تمام شده ساخت		۷۸۲,۵۱۴	۲,۲۸۸,۸۲۷	۳,۰۷۱,۳۴۱	۳۵۴,۷۴۱	۱,۶۴۰,۸۴۳	۱,۹۹۵,۵۷۴
(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده		-	(۱۸۸,۵۶۵)	(۱۸۸,۵۶۵)	-	۷۲,۴۸۸	۷۲,۴۸۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی		۷۸۲,۵۱۴	۲,۱۰۰,۲۶۲	۲,۸۸۲,۷۷۶	۳۵۴,۷۴۱	۱,۷۱۳,۳۲۱	۲,۰۶۸,۰۶۲

۶-۱- افزایش مواد مستقیم شرکت ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت ها و تغییر نرخ ارز ترجیحی به ارز نیمایی در برخی از اقلام خریداری می باشد . همچنین افزایش سربار و دستمزد ناشی از افزایش تولید نسبت به سال قبل و افزایش نرخ تورم می باشد .

۱-۶- در سال مورد گزارش، معادل مبلغ ۲,۸۱۲,۲۳۶ میلیون ریال (دوره قبل مبلغ ۱,۹۱۲,۱۷۲ میلیون ریال) مواد اولیه بسته بندی توسط گروه و معادل مبلغ ۲,۱۱۷,۰۶۶ میلیون ریال (دوره قبل مبلغ ۱,۰۸۴,۸۰۷ میلیون ریال) مواد اولیه بسته بندی توسط شرکت اصلی خریداری شده است و عمده تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تکنیک کشور و مبلغ خرید هر یک به شرح زیر است:

شرکت			گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
درصد نسبت به کل خرید سال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال
۱۲	۵	۱۱۱,۸۷۱	۱۴	۱۰	۲۶۹,۵۵۸
۱۳	۱۹	۴۰۸,۷۴۴	۲۸	۲۷	۷۶۱,۹۸۳
۱	-	-	۰	-	-
۱	-	-	۱	-	-
۱۲,۱۴۵	-	-	۱۲,۱۴۵	-	-
-	۷	۱۵۳,۳۹۳	-	۵	۱۵۳,۳۹۳
۴۱	۴۱	۸۶۴,۶۸۸	۲۶	۲۶	۱,۰۱۸,۲۶۸
۳۳	۲۸	۵۸۸,۴۷۰	۳۳	۲۲	۶۱۰,۱۳۴
۱۰۰	۱۰۰	۲,۱۳۷,۰۶۶	۱۰۰	۱۰۰	۲,۸۱۲,۲۳۶

۲-۶- مقایسه مقدار تولید گروه در سال مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری
۲۸۴,۶۳۲,۳۸۰	۴۰۱,۸۷۱,۵۴۶	۴۰۱,۸۷۱,۵۴۶	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عدد
۶۷,۸۹۳	۳۸,۸۰۸	۴۶,۶۰۰	۱۴۴,۰۴۰	کیلو گرم
۲۸۴,۷۰۱,۱۷۲	۴۰۱,۹۱۰,۳۵۴	۴۰۱,۹۱۸,۱۴۶	۱,۵۰۰,۱۴۴,۰۴۰	عدد

۳-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری
۲۸۴,۶۳۲,۳۸۰	۴۰۱,۸۷۱,۵۴۶	۴۰۱,۸۷۱,۵۴۶	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	عدد

۱-۶-۱ با توجه به مشکلات ارزی سیستم انقباضی بانکها، کمبود انرژی برق و استراتژی شرکت در مورد تولید محصولات با سوددهی بالا عمدتاً یوده شرکت به سمت محصولاتی از نظر کمی یا کاهش ولی از نظر ارزش ریالی، با افزایش نسبت به دوره قبل به تناسب تقاضای مشتریان و کاهش بازار دانسته است را در دستور کار خود در نظر گرفته است.

۲-۶- با توجه به سیاست های گروه در تولید محصولات قرار دای و تولید محصولات دارویی و تولید محصولات دارویی

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶-۳- هزینه دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۶-۳-۱ حقوق و مزایا	۴۲۷,۴۸۱	۳۲۳,۱۴۶	۲۱۴,۰۷۳	۱۷۱,۵۸۶
۶-۳-۲ سایر هزینه های پرسنلی	۱۸۶,۳۹۲	۶۱,۸۹۴	۱۱۲,۸۱۳	۳۱,۷۵۸
۶-۳-۱ بیمه سهم کارفرما	۱۳۳,۰۷۲	۷۷,۳۹۰	۶۷,۰۳۰	۳۵,۳۳۱
۶-۳-۱ مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۸,۶۹۷	۱۷,۸۶۴	۱۳,۳۶۰	۸,۵۹۵
	۷۷۵,۶۴۲	۴۸۰,۲۹۴	۴۰۷,۲۷۶	۲۴۷,۲۷۰

۶-۳-۱

افزایش در هزینه حقوق و مزایا بابت افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار و امور اجتماعی و افزایش کارکنان و افزایش تولید محصولات کارمزدی که منجر به افزایش ساعت کار گردیده است.

۶-۳-۲

عمده مانده سرفصل سایر هزینه های پرسنلی شامل هزینه های بهره وری ، سختی کار ، عیدی و تعطیل کاری می باشد که افزایش آن نسبت به دوره قبل ناشی از افزایش هزینه های حقوق طبق مصوبه شورای عالی کار می باشد. و عمدتاً افزایش اضافه کاری و حق شیفت و تعطیل کاری و استخدام نیروی روزمزد بدلیل شیفت های کاری بیشتر نسبت به سال قبل بدلیل افزایش تولید محصولات شرکت و کارمزدی می باشد

۶-۴- سربار ساخت از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۶-۳-۱ حقوق و مزایا	۲۷۵,۲۳۳	۲۰۳,۷۹۵	۱۷۹,۲۶۴	۱۳۸,۸۴۷
۶-۳-۱ بیمه سهم کارفرما	۷۸,۶۸۷	۴۳,۹۰۳	۵۳,۰۹۰	۲۹,۸۴۶
۶-۳-۱ مزایای پایان خدمت	۳۶,۶۰۹	۱۳,۳۹۱	۱۱,۱۰۱	۸,۱۴۵
۶-۳-۲ سایر هزینه های پرسنلی	۱۳۳,۸۵۷	۵۵,۶۰۹	۸۹,۰۷۵	۴۱,۷۸۵
	۵۱۴,۳۸۶	۳۱۶,۶۹۸	۳۳۲,۵۳۰	۲۱۸,۶۲۳
استهلاک	۱۳۰,۴۲۴	۱۰۷,۶۹۳	۷۲,۳۲۳	۶۱,۸۲۸
هزینه ابزار و لوازم مصرفی	۵۲,۲۴۶	۲۰,۵۹۴	۴۱,۷۵۲	۸,۸۲۸
هزینه ایمنی ، بهداشت ، پوشاک و لباس کار	۳۹,۲۵۰	۱۵,۹۸۰	۲۸,۰۷۲	۱۵,۹۸۰
هزینه تعمیر و نگهداری ساختمان	۱۱۱,۳۱۵	۲۵,۵۶۵	۸۶,۵۰۹	۶,۸۵۰
هزینه پست و تلفن ، آب و برق	۵۹,۶۵۸	۲۱,۹۳۴	۱۵,۷۹۵	۵,۰۴۹
هزینه غذای کارکنان	۴۰,۴۹۰	۶۲,۵۱۱	۵۶,۸۹۷	۴۹,۱۴۲
۶-۴-۱ هزینه تعمیر و نگهداری ابزارها، قالبها	۱۶۳,۲۴۶	۷,۵۳۵	۱۶۳,۲۴۶	۷,۵۳۵
بیمه اموال	۳,۵۲۴	۲,۹۹۹	۱,۶۹۹	۹۷۴
هزینه مواد و لوازم مصرفی آزمایشگاهی و تحقیقاتی	۹۷,۶۶۷	۸۸,۸۸۵	۷۸,۹۹۶	۶۴,۲۳۷
۶-۴-۱ هزینه تعمیر و نگهداری ماشین آلات و تجهیزات	۷۲,۱۰۷	۳۱,۲۶۱	۶۲,۴۷۴	۲۰,۳۸۶
سایر	۲۵۳,۰۶۸	۱۵۲,۵۵۳	۱۸۴,۲۷۹	۱۰۴,۹۷۱
	۱,۰۲۲,۹۹۵	۵۳۷,۵۱۰	۷۹۲,۰۴۲	۳۴۵,۷۹۰
	۱,۵۳۷,۳۸۱	۸۵۴,۲۰۸	۱,۱۲۴,۵۷۲	۵۴۴,۴۱۳

۶-۴-۱ افزایش هزینه تعمیرات و نگهداری غالباً تعمیرات ماشین آلات جهت تمدید Gmp شرکت اوورال نمودن دستگاهها و تجهیزات آزمایشگاهی و خرید قالب و ابزار آلات در جهت افزایش تولیدات شرکت و تولیدات کارمزدی می باشد

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
هزینه های فروش:				
حقوق و دستمزد و مزایا	۸۷,۹۳۸	۶۳,۲۵۷	۴۹,۳۹۷	۳۳,۰۲۱
بازاریابی و فروش	۵۶,۸۵۲	۸۰,۷۲۲	۴۲,۵۱۷	۸۰,۷۲۲
استهلاک	۱۵۶	۲۶۲	۱۵۶	۲۶۲
سایر	۶۵,۲۵۹	۴۱,۵۴۲	۳,۹۱۴	۷,۰۹۵
	۲۱۰,۲۰۵	۱۸۵,۷۸۳	۹۵,۹۸۴	۱۲۱,۱۰۰

هزینه های اداری و عمومی:

حقوق و دستمزد و مزایا	۳۰۴,۷۲۰	۲۲۶,۸۷۱	۲۱۸,۲۵۸	۱۴۸,۰۲۴
بیمه سهم کار فرما	۸۱,۰۳۱	۴۸,۰۹۲	۵۲,۸۰۷	۲۹,۸۷۵
مزایای پایان خدمت	۳۳,۷۲۵	۲۰,۵۵۴	۱۱,۴۷۹	۷,۲۲۵
پاداش هیات مدیره	۲,۵۰۰	۱,۵۰۰	۲,۵۰۰	۱,۵۰۰
استهلاک	۱۵,۶۰۱	۱۰,۹۸۶	۹,۴۶۷	۷,۸۲۷
آگهی، تبلیغات، بازاریابی، کمک و اعانات	۵,۰۹۵	۲,۲۵۰	۵,۰۹۵	۲,۲۵۰
بورس و اوراق بهادار	۱,۵۷۸	۱,۶۳۴	۱,۵۷۸	۱,۶۳۴
حق الزحمه حسابرسی و ثبتی و حقوقی	۲۰,۹۵۸	۱۷,۷۱۱	۱۳,۲۳۵	۱۲,۱۰۹
هزینه حق المشاوره و حق حضور هیئت مدیره	۸۳,۶۱۹	۴۳,۷۴۴	۵۳,۲۰۶	۲۸,۹۶۵
سفر و مأموریت	-	۲۴	-	۲۴
تعمیر و نگهداری اموال، ماشین آلات و تجهیزات و ساختمان	۱۰,۷۶۸	۳,۹۸۲	۸,۳۳۱	۱,۹۸۴
هزینه سرویس و ایاب و ذهاب و پیک	۲۰,۲۳۶	۱۰,۵۸۸	۱۱,۵۹۴	۴,۳۹۷
هزینه خدمات و پشتیبانی نرم افزار های مالی	۹,۸۷۸	۹,۱۹۷	۶,۸۹۷	۴,۳۰۱
هزینه آب و برق سوخت و مخابرات	۲,۹۹۱	۱,۴۷۶	۱,۱۱۹	۷۹۰
پذیرایی و آبدارخانه	۸,۷۹۰	۴,۹۸۲	۷,۴۹۵	۲,۹۰۵
ملزومات و نوشت افزار	۵,۹۳۷	۲,۲۵۱	۵,۹۳۷	۲,۲۵۱
بیمه داراییهای ثابت	۱,۲۷۲	۵۳۷	۱,۲۷۲	۵۳۷
ایمنی و بهداشت	۳,۳۶۸	۴,۵۸۷	۱,۸۱۶	۲۹۷
سایر	۷۶,۲۳۰	۳۹,۷۶۷	۸,۱۰۶	۱۹,۰۷۹
	۶۸۸,۲۹۷	۴۵۰,۷۳۳	۴۲۰,۱۹۲	۲۷۵,۹۷۴
	۸۹۸,۵۰۲	۶۳۶,۵۱۶	۵۱۶,۱۷۶	۲۷۵,۹۷۴



شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	۸- سایر درآمد ها
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۴۰۴	-	۱,۷۳۸	-	۸-۱	فروش ضایعات
(۱)	(۲,۶۵۰)	(۱)	(۲,۶۵۰)		خالص اضافه و کسری انبار
-	-	-	(۱۲)		سایر
۴۰۳	(۲,۶۵۰)	۱,۷۳۷	(۲,۶۶۲)		

۸-۱- مبلغ مزبور در گروه عمدتاً بابت فروش ضایعات طی سال بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	۹- سایر هزینه ها
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
-	-	۴۱۹	۳,۶۶۴		هزینه تولید کالای نمونه
۵۹,۲۱۱	-	۵۹,۲۱۱	-		زیان کاهش ارزش موجودی ها
-	۹,۴۵۳	-	۹,۴۵۳		ضایعات مواد اولیه
-	۴۹,۳۷۵	-	۴۹,۳۷۵	۹-۱	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
۵۹,۲۱۱	۵۸,۷۲۸	۵۹,۶۳۰	۶۲,۳۹۲		

۹-۱- مبلغ ضایعات غالباً مربوط به امحای محصولات شرکت در سنوات قبل توسط شرکت های پخش عمدتاً پخش دایا دارو بوده است که بدلیل منقضی شدن محصولات توسط شرکت پخش امحا گردیده است. طبق قرارداد تا قبل از تاریخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ مسئولیت ضایعات ناشی از انقضا تاریخ مصرف محصولات فروش رفته به شرکت توزیع کننده یا شرکت بوده است لذا کاهش ارزش مطالبات فوق به این دلیل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	۱۰- هزینه های مالی
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۳,۶۱۰	۱۰۰,۶۶۱	۲۷۲,۳۸۲	۱۹۵,۸۰۱	۱۰-۱	وام های دریافتی:
۷,۱۸۸	۴,۷۸۷	-	۴,۷۸۷		بانک ها و موسسات اعتباری (سود و کارمزد تسهیلات دریافتی بانکی)
۱۵۰,۷۹۸	۱۰۵,۴۴۸	۲۷۲,۳۸۲	۲۰۰,۵۸۸		سایر کارمزدها

۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی نسبت به سال قبل ناشی از افزایش تسهیلات مالی دریافتی جهت تامین سرمایه در گردش مورد نیاز جهت تولید بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱,۳۴۰	۹۷۶	۱,۴۱۷	۱,۱۶۵		سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲,۹۵۹	۴,۳۹۵	۳,۰۰۶	۴,۴۶۳	۱۱-۱	سود حاصل از فروش مواد اولیه و بسته بندی
-	-	-	۱,۴۵۵		سود حاصل از فروش سرمایه گذاریها
۶۳۹	۱,۷۳۲	۷,۴۵۷	۳۰,۹۷۶		سود(زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
(۶,۶۹۳)	۳۹,۲۳۳	(۶,۳۰۲)	۴۲,۴۷۵	۱۱-۲	سایر
(۱,۷۵۵)	۴۶,۳۳۶	۵,۵۷۸	۷۰,۵۳۴		

۱۱-۱- سود حاصل از فروش مواد اولیه شامل مبلغ ۷۲,۰۷۸ میلیون ریال فروش به بهای تمام شده ۶۷,۶۸۳ میلیون ریال عمدتاً به شرکت صنایع شیمیایی دارویی ارسطو و شرکت آرنا حیات بوده که نرخ گذاری فروش آن براساس نرخ گذاری سازمان غذا و دارو و قرارداد فی مابین می باشد.

۱۱-۲- مبلغ ثبت شده در سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی مربوط به درآمد حاصل از ارائه خدمات آنالیزهای مورد درخواست شرکت های طرف قرارداد در زمینه تولیدات کارمزدی می باشد که به صورت موردی و بر اساس مفاد قرارداد و بنا به درخواست شرکت های مذکور انجام شده و بابت آن صورتحساب صادر گردیده است

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۹۴۰,۱۹۳	۱,۱۸۸,۹۶۱	۱,۴۹۰,۲۷۸	۲,۰۱۱,۷۰۳			سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
(۲۱۱,۵۴۳)	(۲۰۸,۰۶۸)	(۳۳۵,۳۱۳)	(۳۵۲,۰۴۸)			اثر مالیاتی
-	-	(۱۸,۱۳۳)	(۱۲,۱۵۹)			سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی
۷۲۸,۶۵۰	۹۸۰,۸۹۳	۱,۱۳۶,۸۳۲	۱,۶۴۷,۴۹۶			سود ناشی از عملیات در حال تداوم- عملیاتی- قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
(۱۵۲,۵۵۳)	(۵۹,۱۱۲)	(۲۶۶,۸۰۴)	(۱۳۰,۰۵۴)			سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
۱۳۸,۲۵۲	۱۱۵,۳۴۴	۲۰۲,۶۵۳	۱۷۹,۵۴۷			اثر مالیاتی
-	-	۱۰,۹۲۷	۱,۰۰۱			سهم منافع فاقد حق کنترل از سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
(۱۴,۳۰۱)	۵۶,۲۳۲	(۵۳,۲۲۴)	۵۰,۴۹۴			سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی- قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
۷۸۷,۶۴۰	۱,۱۲۹,۸۴۹	۱,۲۲۳,۴۷۴	۱,۸۸۱,۶۴۹			سود خالص قبل از کسر مالیات
(۷۳,۲۹۱)	(۹۲,۷۲۴)	(۱۳۲,۶۶۰)	(۱۷۲,۵۰۱)			اثر مالیاتی
-	-	(۷,۲۰۶)	(۱۱,۱۵۸)			سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص
۷۱۴,۳۴۹	۱,۰۳۷,۱۲۵	۱,۰۸۳,۶۰۸	۱,۶۹۷,۹۹۰			سود خالص- قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
شرکت		گروه				
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد	
۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰			میانگین موزون تعداد سهام عادی
۳۴۷	۴۶۷	۵۴۱	۷۸۵			سود عملیاتی هر سهم (ریال)
(۷)	۲۷	(۲۵)	۲۴			سود غیرعملیاتی هر سهم (ریال)
۳۴۰	۴۹۴	۵۱۶	۸۰۹			

۱۲-۱ سرمایه شرکت تعداد ۱۵۰۰ میلیون سهم به ۲۱۰۰ میلیون سهم افزایش یافته و با عنایت به سود سهمی میانگین موزون سهام در محاسبه سود هر سهم سال قبل تعدیل شده است (عطف به یادداشت ۱-۲۰)

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای و سفارشات	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منصوبات	وسائط نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
۱,۳۵۴,۷۰۵	۱۸,۸۶۳	۵۶,۸۹۰	۴۳,۵۰۵	۱,۳۳۵,۴۴۸	۳۹,۰۴۱	۷۰,۰۴۶	۱۴,۰۳۶	۶۳۱,۸۳۳	۲۷۵,۱۹۱	۱۸۷,۹۱۶	۲۷,۳۸۵
۳۹۸,۹۶۳	۷۷۶	۶۱,۹۷۰	۹۱,۴۵۹	۲۴۴,۷۵۸	۱۵۰	۱۶,۴۹۷	۲,۳۵۸	۱۴۷,۸۳۵	۷۶,۴۵۵	۱,۵۶۳	-
(۳۰,۷۵۷)	(۵,۴۹۵)	-	-	(۱۵,۶۶۲)	(۳۲۱)	-	-	(۵,۷۳۴)	(۹,۶۰۷)	-	-
-	-	(۸,۹۲۱)	(۶۰,۱۳۹)	۶۹,۰۵۰	-	-	-	۷,۷۹۹	۴۳,۵۲۴	۱۷,۷۲۷	-
۱,۷۳۳,۹۱۱	۱۴,۱۳۳	۱۰,۹۹۳	۷۴,۸۳۵	۱,۵۳۳,۹۹۴	۲۸,۸۷۰	۸۶,۵۴۳	۱۶,۳۹۴	۷۸۱,۳۳۳	۳۵۵,۹۶۳	۲۰۷,۳۰۶	۲۷,۳۸۵
۴۷۸,۹۷۹	۱,۴۱۶	۱۱۸,۸۶۳	۱۸۳,۳۵۸	۱۷۵,۴۴۳	۱,۸۵۷	۳۲,۱۳۵	۸۷	۴۷,۰۱۹	۸۷,۴۴۳	۴۹,۰۰۳	-
(۱۳۹)	-	(۱۵۸,۴۷۶)	-	(۱۳۹)	-	-	(۱۳۹)	-	-	-	-
(۱۵۸,۹۶۶)	(۳۹۰)	(۱۵۸,۴۷۶)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	(۹,۳۹۷)	(۳۴۸,۴۹۶)	۲۵۷,۷۹۳	-	۱,۳۱۷	-	۳۳,۸۴۵	۳,۱۳۷	۳۳,۵۹۴	-
۲,۰۵۳,۷۸۵	۱۵,۰۶۹	۶۱,۰۲۹	۹,۵۱۷	۱,۹۶۷,۹۰۰	۳۰,۷۲۷	۱۲۱,۸۹۵	۱۶,۱۴۳	۸۶۱,۵۹۷	۴۷۶,۵۴۳	۴۳۲,۷۰۳	۲۷,۳۸۵
۴۴۸,۱۸۷	.	.	.	۴۴۸,۱۸۷	۲۱,۶۹۷	۲۹,۵۷۹	۸۰,۵۳	۲۵۰,۹۱۳	۹۲,۳۸۷	۴۵,۶۴۸	.
۱۱۸,۰۲۳	.	.	.	۱۱۸,۰۲۳	۲,۹۸۹	۳۰,۴۸۵	۱,۸۵۷	۵۰,۶۳۱	۳۱,۷۰۷	۱۰,۳۵۴	.
(۱۱,۵۶۵)	.	.	.	(۱۱,۵۶۵)	(۳۲۲)	.	.	(۴,۸۱۹)	(۶,۴۲۴)	.	.
۵۵۴,۶۴۵	.	.	.	۵۵۴,۶۴۵	۲۴,۳۶۴	۵۰,۰۶۴	۹,۹۱۰	۲۹۶,۷۳۵	۱۱۷,۵۷۰	۵۶,۰۰۲	.
۱۳۶,۵۱۴	.	.	.	۱۳۶,۵۱۴	۲,۷۹۳	۱۲,۶۹۵	۱,۸۳۳	۶۸,۳۶۷	۳۹,۸۸۶	۱۰,۹۴۳	.
(۱۳۹)	.	.	.	(۱۳۹)	.	.	(۱۳۹)	.	.	.	.
۶۹۱,۰۲۱	.	.	.	۶۹۱,۰۲۱	۳۷,۱۵۶	۶۲,۷۵۸	۱۱,۶۰۴	۳۶۵,۱۰۲	۱۵۷,۴۵۶	۶۶,۹۴۴	.
۱,۳۶۱,۷۶۴	۱۵,۰۶۹	۶۱,۰۲۹	۹,۵۹۷	۱,۳۷۶,۰۶۹	۳,۵۷۱	۵۹,۱۳۷	۴,۶۳۸	۴۹۶,۴۹۵	۲۱۹,۰۸۶	۳۶۵,۷۵۸	۲۷,۳۸۵
۱,۱۷۸,۳۷۰	۱۴,۱۳۳	۱۰,۹۹۳	۷۴,۸۳۵	۹۷۹,۳۴۹	۴,۵۰۶	۲۶,۶۷۹	۶,۳۸۴	۴۸۴,۹۹۸	۲۶۸,۳۹۳	۱۵۱,۲۰۴	۲۷,۳۸۵

۱۳- دارایی های ثابت مشهود
۱۳-۱ گروه

بهای تمام شده:

مقدمه در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

کاهش

سایر نقل و تحولات و تغییرات

مقدمه در پایان سال ۱۴۰۳

تبدیل

واکنش شده

سایر نقل و تحولات و تغییرات

مقدمه در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک انباشته:

مقدمه در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

سایر نقل و تحولات و تغییرات

مقدمه در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

واکنش شده

مقدمه در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت - ۱۳-۲

جمع	ابزار آلات	اثاثه و منمویات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین	بهای تمام شده:
۶۴,۰۲۴	۲۸,۰۰۴	۴۷,۵۱۷	۶,۶۷۶	۳۷,۵۲۷	۱۰۴,۷۹۵	۷۸,۷۰۶	۳,۷۹۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱۵۶,۸۴۰	۱۵۰	۱۰,۵۸۸	۱,۴۴۰	۱۱۹,۵۲۰	۲۵,۱۴۲	-	-	افزایش
-	-	-	-	-	-	-	-	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۷۹۶,۸۶۴	۲۸,۱۵۴	۵۸,۱۰۵	۸,۱۱۶	۴۹۰,۰۴۷	۱۲۹,۹۱۷	۷۸,۷۰۶	۳,۷۹۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۷۹۶,۸۶۴	۲۸,۱۵۴	۵۸,۱۰۵	۸,۱۱۶	۴۹۰,۰۴۷	۱۲۹,۹۳۷	۷۸,۷۰۶	۳,۷۹۹	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۱۲۸,۵۹۵	۱,۸۵۷	۲۴,۶۹۱	۸۷	۴۲,۱۰۹	۵۶,۸۰۰	۳,۰۵۲	-	افزایش
-	-	-	-	-	-	-	-	واکنش شده
۹۲۵,۴۵۹	۳۰,۰۱۱	۸۲,۷۹۶	۸,۲۰۳	۵۳۲,۱۵۶	۱۸۶,۷۳۷	۸۱,۷۵۸	۳,۷۹۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۲۵۸,۱۱۱	۲۰,۶۶۴	۲۲,۶۴۸	۴,۶۸۵	۱۴۱,۵۴۰	۴۶,۳۳۸	۲۲,۴۳۶	۰	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۶۳,۰۹۴	۲,۹۸۶	۱۱,۶۳۴	۶۰۴	۳۳,۶۹۷	۱۱,۰۰۷	۳,۱۶۶	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
-	-	-	-	-	-	-	-	استهلاک
۲۲۱,۲۰۵	۲۳,۶۵۰	۳۴,۳۸۲	۵,۰۸۹	۱۷۵,۲۳۷	۵۷,۳۴۵	۲۵,۶۰۲	۰	واکنش شده
۷۲,۳۲۳	۲,۷۹۲	۶,۹۱۴	۸۲۶	۴۴,۶۳۶	۱۲,۸۸۹	۳,۳۶۷	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
-	-	-	-	-	-	-	-	استهلاک
۲۹۲,۵۲۸	۲۶,۴۴۲	۴۱,۱۹۶	۵,۹۱۵	۲۱۹,۸۷۳	۷۱,۲۳۴	۲۸,۸۶۹	۰	واکنش شده
۵۲۱,۹۳۱	۳,۵۶۹	۴۱,۶۰۰	۲,۳۸۸	۲۱۲,۳۸۳	۱۱۵,۵۰۳	۵۲,۸۸۸	۳,۷۹۹	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۴۷۵,۶۵۹	۴,۵۰۴	۲۳,۸۲۳	۳,۰۲۷	۲۱۴,۸۱۰	۷۲,۵۹۲	۵۲,۱۰۴	۳,۷۹۹	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱-۱۳-۲-۱- دارایی های ثابت مشهود شرکت تا ارزش ۶۲۱۹۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۲-۱۳-۲-۲- ساختمان دفتر مرکزی در مقابل تسهیلات دریافتی در رهن بانک خاورمیانه می باشد و زمین و ساختمان کارخانه آوه سینا، در وثیقه تسهیلات دریافتی شرکت صنایع شیمیایی دارویی ارسطو (شرکت فرعی) می باشد.

۳-۱۳-۲-۳- عمده اضافه ساختمان بابت رنگ آمیزی و اپرکسی کف سالن تولید، تاسیسات مربوط به خرید اینزواتور و پلت فرم و عمده اضافات ماشین آلات و تجهیزات مربوط به خرید دستگاه HPLC و دستگاه های پلیت و دکتور و آزمایشگاه کنترل کیفیت و دستگاه کپسول فیلینگ، ابزار آلات مربوط به خرید سایت پارت و عمده اضافات اثاثیه مربوط به خرید ترازو و خرید کولر گازی و اجزاء کیفیت هوا سازها می باشد.

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴- دارایی های نا مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				
جمع	پیش پرداخت سرمایه ای	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی
۳۸,۲۵۳	۵۲۸	۱۴,۵۴۵	۲۲,۲۳۹	۹۴۱
۱۵,۸۹۲	۰	۱۲,۰۹۲	۳,۸۰۰	۰
-۵۳۶	-۵۲۸	۰	۰	-۸
۵۳,۶۰۹	۰	۲۶,۶۳۷	۲۶,۰۳۹	۹۳۳
۷,۸۶۲	۰	۲,۵۱۷	۴,۵۱۷	۸۲۸
۰	۰	۰	۰	۰
۶۱,۴۷۱	۰	۲۹,۱۵۴	۳۰,۵۵۶	۱,۷۶۱
۱۳,۹۲۷	۰	۶,۱۴۷	۷,۷۸۰	۰
۱۱,۳۷۳	۰	۶,۸۷۳	۴,۵۰۰	۰
۲۵,۳۰۰	۰	۱۳,۰۲۰	۱۲,۲۸۰	۰
۱۰,۶۶۰	۰	۷,۸۶۰	۲,۸۰۰	۰
۳۵,۹۶۰	۰	۲۰,۸۸۰	۱۵,۰۸۰	۰
۲۵,۵۱۱	۰	۸,۲۷۴	۱۵,۲۳۷	۱,۷۶۱
۲۸,۳۰۹	۰	۱۳,۶۱۷	۱۳,۷۵۹	۹۳۳

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

نقل و انتقال

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

نقل و انتقال

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت

جمع	نرم افزار رایانه ای	حق امتیاز خدمات عمومی
۱۴,۸۱۱	۱۴,۲۸۸	۵۲۳
۱۱,۹۳۲	۱۱,۹۳۲	۰
۲۶,۷۴۳	۲۶,۲۲۰	۵۲۳
۲,۸۴۵	۲,۰۱۷	۸۲۸
۲۹,۵۸۸	۲۸,۲۳۷	۱,۳۵۱
۵,۹۹۰	۵,۹۹۰	۰
۶,۸۲۳	۶,۸۲۳	۰
۱۲,۸۱۳	۱۲,۸۱۳	۰
۷,۷۲۴	۷,۷۲۴	۰
۲۰,۵۳۷	۲۰,۵۳۷	۰
۹,۰۵۱	۷,۷۰۰	۱,۳۵۱
۱۳,۹۳۰	۱۳,۴۰۷	۵۲۳

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

۱-۴- عمده افزایش سرفصل نرم افزار بابت خرید نرم افزار های داشبورد انالیتکس واسکای روم می باشد.

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری در شرکت‌های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳		۱۴۰۴			
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
				شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران	یادداشت		
۲۸۷,۵۶۱	۲۸۷,۵۶۱	۲۸۷,۵۶۱	۲۸۷,۵۶۱	-	۲۸۷,۵۶۱	۹۸/۴۳٪	۷۸۷,۴۴۰,۰۰۰
۱۵۷,۴۸۸	۱۵۷,۴۸۸	۱۵۷,۴۸۸	۱۵۷,۴۸۸	-	۱۵۷,۴۸۸	خیر	۱۵-۱
۴۴۵,۰۴۹	۴۴۵,۰۴۹	۴۴۵,۰۴۹	۴۴۵,۰۴۹	-	۴۴۵,۰۴۹		

سرمایه گذاری در شرکت های فرعی - شیمیایی دارویی ارسطو (سهامی خاص)
بیش پرداخت سرمایه گذاری

۱۵-۱- شرکت در تاریخ ۱۳۹۶/۷/۰۱ اقدام به تحصیل ۹۸/۴۳ درصد سهام دارای حق رای شرکت صنایع شیمیایی ارسطو نموده است موضوع فعالیت شرکت فرعی تولید مواد شیمیایی دارویی بوده و محل فعالیت آن ایران می باشد

۱۶- پیش پرداخت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

پیش پرداخت‌های خارجی:	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
سفارشات مواد اولیه	۱۶-۱	۳۹۵,۶۸۳	۹۵,۵۶۱	۰	۰
پیش پرداخت‌های داخلی:					
پیش پرداخت خرید-شیمی درمان‌اندیش	۱۶-۲	۱۸۹,۱۷۸	۹۶,۸۸۵	۱۳۶,۹۷۶	۱۷۰,۷۶۳
خرید مواد اولیه و بسته‌بندی		۱۱,۹۷۴	۸,۴۷۲	۱۱,۹۷۴	۸,۴۷۲
بیمه‌دارایی‌ها		۱۵,۲۸۰	۱۲,۷۵۰	۹۰,۰۹۸	۸,۶۱۵
خرید خدمات و قراردادهای	۱۶-۲	۱,۳۳۴	۳,۵۳۰	۳۸۵	۱,۸۸۵
سایر		۴۰۱,۸۲۶	۳۰۷,۴۲۳	۳۲۹,۱۹۶	۲۸۰,۹۲۰
تهاتر با حسابهای پرداختنی	۲۵	(۹,۲۱۵)	(۱۷,۷۸۱)	-	(۱۲,۷۳۸)
		۷۸۸,۲۹۴	۳۸۵,۲۰۳	۳۲۹,۱۹۶	۲۶۸,۱۸۲

سفارشات خارجی مربوط به واردات مواد اولیه در سال جاری مربوط به شرکت فرعی می‌باشد که در این خصوص مبلغ ارزی برای گشایش اعتبار سفارشات مجموعاً ۱,۹۶۹,۱۹۲ یورو می‌باشد و تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی بخشی از آن به ارزش ۴۳۶,۴۳۰ یورو وارد شرکت شده است. ۱۶-۱

عمده مانده حساب پیش پرداخت خرید مواد اولیه و بسته‌بندی مربوط به شرکت‌های آراپوش گستر به مبلغ ۷۴,۰۴۳ میلیون ریال و چاپ و بسته‌بندی سپند به مبلغ ۳۶,۶۵۰ میلیون ریال و شرکت کارنو سلامت به مبلغ ۲۲,۲۰۰ میلیون ریال بوده که تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی مبلغ ۶۱,۶۸۶ میلیون ریال آن تسویه شده است. ۱۶-۲

۱۷- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
		بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	
کالای ساخته شده		۲۹۲,۵۲۸		۲۹۲,۵۲۸	۹۵,۳۶۶
کالای در جریان ساخت		۵۵۰,۶۶۳		۵۵۰,۶۶۳	۴۸۶,۰۵۶
مواد اولیه و بسته‌بندی		۱,۲۶۶,۰۶۱	(۳۵,۹۱۷)	۱,۲۳۰,۱۴۴	۷۲۵,۰۰۱
قطعات و لوازم یدکی		۲۵۶,۱۵۸		۲۵۶,۱۵۸	۱۷۰,۰۸۶
موجودی کالای امانی نزد دیگران		۳۰,۸۳۰		۳۰,۸۳۰	۳۰,۳۳۷
سایر موجودیها		۲۳,۳۲۰	(۲۳,۳۲۰)	-	۲۳,۳۲۰
کالای در راه	۱۷-۲	۲,۴۱۹,۵۶۰	(۵۹,۳۳۷)	۲,۳۶۰,۲۲۳	۱,۵۳۰,۱۶۶
		۱۸۱,۵۲۱		۱۸۱,۵۲۱	۳۸۱,۷۵۳
		۲,۶۰۱,۰۸۱	(۵۹,۳۳۷)	۲,۵۴۱,۸۴۴	۱,۹۱۱,۹۱۹
شرکت					
کالای ساخته شده		۲۱۳,۶۵۴	-	۲۱۳,۶۵۴	۲,۲۶۲
کالای در جریان ساخت		۲۶,۷۸۹	-	۲۶,۷۸۹	۷۱,۰۰۱
مواد اولیه و بسته‌بندی		۱,۰۱۹,۶۶۳	(۳۵,۹۱۷)	۹۸۳,۷۴۶	۴۲۹,۶۸۹
قطعات و لوازم یدکی		۱۵۵,۰۹۹	-	۱۵۵,۰۹۹	۹۴,۲۵۹
موجودی کالای امانی نزد دیگران	۱۷-۳	۳۰,۸۳۰	-	۳۰,۸۳۰	۳۰,۳۳۷
سایر موجودیها		۲۳,۳۲۰	(۲۳,۳۲۰)	-	۲۳,۳۲۰
کالای در راه		۱,۴۶۹,۳۵۵	(۵۹,۳۳۷)	۱,۴۱۰,۱۱۸	۶۵۰,۸۶۸
		-	-	-	۳۸۱,۷۵۳
		۱,۴۶۹,۳۵۵	(۵۹,۳۳۷)	۱,۴۱۰,۱۱۸	۱,۰۳۲,۶۲۱

۱۷-۱- موجودی مواد اولیه و بسته‌بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی گروه و شرکت به ترتیب به مبالغ ۵,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال و ۳,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی بیمه شده است.

۱۷-۲- کالای در راه به مبلغ ۱۸۱,۵۲۱ میلیون ریال بابت ۳ محموله سفارشات خارجی میباشد که ۲ محموله از آن به مبلغ ۱۵۱,۳۲۱ میلیون ریال تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی وارد شرکت گردیده است و موجودی، و پس از آنبار شده است.

۱۷-۳- بخشی از موجودی‌های شرکت به شرح زیر نزد دیگران نگهداری می‌شود:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع موجودی	محل نگهداری	علت	شرکت	
			۱۴۰۴	۱۴۰۳
کالای ساخته شده	انبار شرکت‌های پخش	تحويل به داروخانه	۳۰,۸۳۰	۳۰,۳۳۷
			۳۰,۸۳۰	۳۰,۳۳۷

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۸- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۸-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

گروه:

تجاری

اسناد دریافتنی

سایر مشتریان

حساب های دریافتنی

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها

سایر:

صندوق نوآوری و شکوفایی

سپرده تودیع نزد دادگستری

کارکنان (وام و مساعده)

بیمه تکمیلی

سایر

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴			یادداشت
۱۴۰۳	خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	
۵۶۲,۳۲۰	۱,۳۰۴,۵۸۷			۱,۳۰۴,۵۸۷	
۵۶۲,۳۲۰	۱,۳۰۴,۵۸۷	۰		۱,۳۰۴,۵۸۷	۱۸-۱-۱
۱,۲۵۲,۷۱۶	۹۳۱,۸۶۶	(۵۲,۳۸۸)		۹۸۴,۲۵۴	
۱,۲۵۲,۷۱۶	۹۳۱,۸۶۶	(۵۲,۳۸۸)		۹۸۴,۲۵۴	۱۸-۲-۱
۱,۸۱۵,۰۳۶	۲,۲۳۶,۴۵۴	(۵۲,۳۸۸)		۲,۲۸۸,۸۴۲	
۴۲,۸۵۰	۱۰,۲۰۰	۰		۱۰,۲۰۰	۱۸-۲-۳
۵,۹۵۴	۰	۰		۰	
۲۰,۱۱۲	۲۷,۰۱۰	۰		۲۷,۰۱۰	
۴,۴۴۶	۸,۴۲۷	۰		۸,۴۲۷	
۶,۷۰۰	۹,۱۳۱	۰		۹,۱۳۱	
۸۰,۰۶۲	۵۴,۷۶۸	۰		۵۴,۷۶۸	
۱,۸۹۵,۰۹۸	۲,۲۹۱,۲۲۲	(۵۲,۳۸۸)		۲,۳۴۳,۶۱۰	

۱۸-۲- دریافتی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت :

۱۴۰۴

۱۴۰۳

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۸-۱-۱	۱۶۰.۸۸	۰	۱۶۰.۸۸	۰	۱۶۰.۸۸	۰
۱۸-۱-۱	۹۱۴.۴۳۰	۰	۹۱۴.۴۳۰	۹۱۴.۴۳۰	۹۱۴.۴۳۰	۳۷۳.۵۳۰
	۹۳۰.۵۱۸	۰	۹۳۰.۵۱۸	۰	۹۳۰.۵۱۸	۳۷۳.۵۳۰
۱۸-۲-۱	۹۷۱.۷۳۵	۰	۹۷۱.۷۳۵	(۵۲.۳۸۸)	۹۱۹.۳۴۷	۱,۱۷۳.۰۵۷
	۹۷۱.۷۳۵	۰	۹۷۱.۷۳۵	(۵۲.۳۸۸)	۹۱۹.۳۴۷	۱,۱۷۳.۰۵۷
	۱,۹۰۲.۲۵۳	۰	۱,۹۰۲.۲۵۳	(۵۲.۳۸۸)	۱,۸۴۹.۸۶۵	۱,۵۴۶.۵۸۷

تجاری:
اسناد دریافتنی:
اشخاص وابسته
سایر مشتریان

حساب های دریافتنی:

سایر مشتریان

سایر حساب های دریافتنی:

۵-۶	۱۳۸.۴۱۱	۰	۱۳۸.۴۱۱	۰	۱۳۸.۴۱۱	۶۷.۶۲۱
۱۸-۲-۳	۱۰.۲۰۰	۰	۱۰.۲۰۰	۰	۱۰.۲۰۰	۱۴,۱۵۰
	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۹۵۴
	۲۵۰.۵۸	۰	۲۵۰.۵۸	۰	۲۵۰.۵۸	۱۵,۰۰۹
	۸.۴۲۷	۰	۸.۴۲۷	۰	۸.۴۲۷	۴,۴۴۶
	۱,۳۳۸	۰	۱,۳۳۸	۰	۱,۳۳۸	۱۰.۸۹
	۱۸۳.۴۳۴	۰	۱۸۳.۴۳۴	۰	۱۸۳.۴۳۴	۱۰۸.۲۶۹
۲۵	۲۰.۸۵۶۸۷	۰	۲۰.۸۵۶۸۷	(۵۲.۳۸۸)	۱,۸۹۵.۵۴۶	۱,۶۵۴.۸۵۶

تجارت با پرداختنی ها(صنایع شیمیایی دارویی ارسطو)

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۱۸ - اقلام تشکیل دهنده اسناد دریافتنی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اشخاص و ابسته:				
شرکت صنایع شیمیایی ارسطو	۰	۰	۱۶,۰۸۸	۰
سایر مشتریان:				
ارنا حیات دانش	۵۰۶,۵۶۳	۲۴۲,۲۹۹	۵۰۶,۵۶۳	۲۴۲,۲۹۹
اعتبار اسنادی بانک ملت	۲۵۰,۰۰۰	۰	۲۵۰,۰۰۰	۰
دارو گستر طبوبی	۲۷,۵۰۳	۲۶,۳۳۲	۲۷,۵۰۳	۲۶,۳۳۲
پخش دایا دارو	۱۶,۲۲۹	۰	۱۶,۲۲۹	۰
پخش مشاء طب	۶۳,۳۲۶	۴۶,۹۵۳	۶۳,۳۲۶	۴۶,۹۵۳
دی دارو امید	۸,۴۳۷	۸۴,۱۲۳	۸,۴۳۷	۸۴,۱۲۳
پخش رازی	۰	۵۳,۰۰۰	۰	۵۳,۰۰۰
داروسازی راموفارمین	۰	۴۶,۹۲۹	۰	۰
داروسازی دکتر عبیدی	۷۶,۰۲۷	۶۰,۴۸۰	۰	۰
سبحان دارو	۹,۲۲۸	۳۷,۸۸۴	۰	۰
خوارزمی	۱۷,۳۲۵	۰	۰	۰
زیست دارو دانش	۲۲,۶۸۸	۰	۰	۰
سه دال ناتو	۲۲,۰۵۴	۴,۷۲۰	۰	۰
داروپخش	۳۳۰,۴۱۳	۰	۰	۰
پارس دارو	۲۹,۶۴۵	۰	۰	۰
سپحان انکولوژی	۴۲,۸۳۴	۱۰,۰۰۰	۰	۰
رونک دارو	۳۰,۹۱۰	۸,۱۴۰	۰	۰
فرونش دارو طب	۲۸,۱۵۳	۰	۲۸,۱۵۳	۰
سایر	۱۰۲,۳۶۶	۲۰,۶۳۷	۱۴,۲۲۰	۰
	۱,۵۸۳,۷۰۰	۶۴۱,۴۹۷	۹۳۰,۵۱۸	۴۵۲,۷۰۷
تهاتر با بدهی مرتبط با قراردادها	۲۹	(۲۷۹,۱۱۳)	-	(۷۹,۱۷۷)
	۱,۳۰۴,۵۸۷	۵۶۲,۳۲۰	۹۳۰,۵۱۸	۳۷۳,۵۳۰

۱-۱-۱۸-۱-از مانده اسناد دریافتنی شرکت تا تاریخ تایید صورت‌های مالی ۶۶۹,۴۹۸ میلیون ریال وصول گردیده است و از مطالبات گروه نیز مبلغ ۶۰۴,۹۳۲ میلیون ریال وصول شده است.

۱-۱-۱۸-۲-مانده حساب فوق بابت قرارداد اعتبار اسنادی LC به شماره ۱۴۰۴۵۴۸۳۶۸۵/۵۴ فروش محصولات به شرکت یاراطب ثامن بوده که بانک ملت متعهد به پرداخت مانده حساب فوق در سال ۱۴۰۵ می باشد که تا تایید صورت‌های مالی وصول گردیده است.

(ببالغ به میلیون ریال)

شرکت

گروه

۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول	ذخیره مطالبات مشکوک الوصول
خالص	خالص	خالص	خالص
مبلغ	مبلغ	مبلغ	مبلغ

۴۷,۵۷۳	۴,۳۹۶	(۴,۲۰۹)	۸,۶۰۵	۴۷,۵۷۳	۴,۳۹۶	(۴,۲۰۹)	۸,۶۰۵
۹۱,۲۸۸	۱۹,۹۴۸	(۴۳,۵۰۷)	۶۳,۴۵۵	۹۱,۲۸۸	۱۹,۹۴۸	(۴۳,۵۰۷)	۶۳,۴۵۵
۲۰,۸۳۳	.	.	.	۲۰,۸۳۳	.	.	.
۱۵۸,۵۸۱	۱۱۱,۹۰۱	.	۱۱۱,۹۰۱	۱۵۸,۵۸۱	۱۱۱,۹۰۱	.	۱۱۱,۹۰۱
۱۳,۵۷۹	.	.	.	۱۳,۵۷۹	.	.	.
۱۵۸,۵۳۵	۱۱۴,۳۸۳	(۱,۵۵۹)	۱۱۵,۸۴۳	۱۵۸,۵۳۵	۱۱۴,۳۸۳	(۱,۵۵۹)	۱۱۵,۸۴۳
۱۸,۴۲۳	۱۸,۴۹۲	.	۱۸,۴۹۲	۱۸,۴۲۳	۱۸,۴۹۲	.	۱۸,۴۹۲
۹۴,۸۲۹	۱۵۴,۶۷۵	.	۱۵۴,۶۷۵	۹۴,۸۲۹	۱۵۴,۶۷۵	.	۱۵۴,۶۷۵
۶۹,۳۵۶	۶۱,۵۵۱	.	۶۱,۵۵۱	۶۹,۳۵۶	۶۱,۵۵۱	.	۶۱,۵۵۱
۴۶۲,۶۵۰	۱۹۷,۴۱۳	.	۱۹۷,۴۱۳	۴۶۲,۶۵۰	۱۹۷,۴۱۳	.	۱۹۷,۴۱۳
.	۱۲,۵۶۸	.	۱۲,۵۶۸	.	۱۲,۵۶۸	.	۱۲,۵۶۸
۱۶,۴۱۲	۲۰,۷۸۷۱	.	۲۰,۷۸۷۱	۱۶,۴۱۲	۲۰,۷۸۷۱	.	۲۰,۷۸۷۱
۶۴۷	۳,۷۶۰	(۳,۱۱۳)	۶۴۷	۶۴۷	۶۴۷	(۳,۱۱۳)	۲,۷۶۰
.	.	.	.	۸۳,۷۷۴	.	.	.
۲۰,۳۵۲	۱۵,۶۰۲	.	۱۵,۶۰۲	۱۶,۳۲۷	۲۸,۱۲۱	.	۲۸,۱۲۱
۱,۱۷۳,۰۵۷	۹۱۹,۳۴۷	(۵۲,۳۸۸)	۹۷۱,۷۳۵	۱,۲۵۲,۷۱۶	۹۳۱,۸۶۶	(۵۲,۳۸۸)	۹۸۴,۲۵۴

سایر مشتریان

پخش شیمی درمان اوسینا
پخش دایا دارو
پخش هجرت
پخش فردوس
تجهیز گران طب نوین
پخش دارو گستر نخبگان
مشکات فارمد توزیع
سینا پخش زن
پخش دی دارو امید
پارا طب تامین
آرنا حیات دانش
داروسازی عیبدی
پخش جهان فارمد
شرکت سبحان آنکولوژی
سایر

۱-۲-۱۸- مبلغ ۲۳۸,۰۸۱ میلیون ریال از مانده حساب دریافتی شرکت تا تاریخ تأیید صورت های مالی وصول گردیده است.

۲-۲-۱۸- مانده حساب فوق بابت ضمانت نامه دریافت تسهیلات بانک پاسارگاد و صندوق نوآوری و شکوفایی می باشد که این مبلغ مربوط به شرکت اصلی می باشد.

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۹- موجودی نقد

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۰۹,۶۵۳	۶۲۶,۹۲۶	۳۷۲,۱۹۷	۶۷۷,۰۰۲	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۱,۶۵۴	۳,۳۸۷	۳,۹۷۸	۸,۱۲۶	موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۲۵	۲۸	۲۵	۲۸	موجودی صندوق و تنخواه گردان‌ها - ریالی
.	.	۱۷,۷۸۷	۳۴,۰۵۹	موجودی صندوق - ارزی
۱۱۱,۳۳۲	۶۳۰,۳۴۱	۳۹۳,۹۸۷	۷۱۹,۲۱۵	

۱۹-۱- موجودی ارزی بانک شرکت ۱۰۰ دلار و ۲,۰۷۱,۸۸ یورو شرکت اصلی می باشد.

۱۹-۲- موجودی بانک ارزی گروه شامل ۷۷۰ دلار و ۲,۳۵۲ یورو نزد بانک ملی و کارآفرین می باشد.

۱۹-۳- موجودی صندوق ارزی گروه شامل ۲۵,۰۰۰ دلار یا نرخ ۱,۳۶۲,۳۵۸ ریال تسعیر و نزد صندوق دفتر مرکزی میباشد.

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۲,۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۲,۱۰۰ میلیون سهم هزار ریالی با نام که تماماً پرداخت شده می باشد:
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۴۰۴/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۳۵/۹۰٪	۵۳۸,۴۸۲,۹۵۸	۰	۰	کریمیان خشایار
۸/۴۲٪	۱۲۶,۳۳۶,۸۱۴	۲۴/۱۳٪	۵۰۶,۶۹۲,۳۴۹	کریمیان کاوه
۸/۳۶٪	۱۲۵,۴۱۹,۶۲۴	۲۴/۰۷٪	۵۰۵,۴۰۸,۲۸۱	کریمیان بابک
۵/۰۰٪	۷۴,۹۹۹,۹۹۵	۵/۰۰٪	۱۰۴,۹۹۹,۹۹۱	کریمیان مرصده
۳/۱۴٪	۴۷,۱۳۱,۴۳۲	۳/۱۴٪	۶۵,۹۸۴,۰۰۴	کریمیان نیلوفر
۱/۱۰٪	۱۶,۴۲۹,۸۰۱	۱/۱۰٪	۲۳,۰۰۱,۷۲۱	صالحی شهاب
۰/۱۷٪	۲,۵۴۸,۳۷۴	۴/۶۶٪	۹۷,۸۰۱,۲۴۰	ریاض بهناز
۳۷/۹۱٪	۵۶۸,۶۵۱,۰۰۲	۳۷/۹۱٪	۷۹۶,۱۱۲,۴۱۴	سایر سهامداران
۱۰۰٪	۱,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۲,۱۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰-۱- طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت اصلی از مبلغ ۱/۵۰۰/۰۰۰ میلیون ریال به ۲/۱۰۰/۰۰۰ میلیون ریال (معادل ۴۰ درصد) به شرح زیر از محل سود انباشته طی روزنامه رسمی شماره ۲۳۶/۵ مورخ ۱۴۰۵/۰۲/۰۷، افزایش یافته است.

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	مانده ابتدای سال
۵۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۱,۵۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، به مبلغ ۱۷۸,۴۱۴ میلیون ریال که طی سال ۱۳۸۵ از محل سود قابل تخصیص شرکت، 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.

۲۲- سرمایه شرکت فرعی از محل سود انباشته

شرکت فرعی صنایع شیمیایی دارویی ارسطو در سال ۱۴۰۳ اقدام به افزایش سرمایه از محل مطالبات به مبلغ ۱۶۰,۰۰۰ میلیون ریال و سود انباشته به مبلغ ۴۴۰,۰۰۰ میلیون ریال نمود که این امر در سال ۱۴۰۴ در اداره ثبت شرکتها ثبت شد و در حسابهای فیما بین اعمال گردید.

۲۳- منافع فاقد کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳,۱۴۰	۱۲,۵۶۰	سرمایه
۹,۴۲۰	۰	سرمایه در جریان
۳۱۴	۸۷۲	اندوخته قانونی
۵۱	۵۱	سایر اندوخته ها
۱۵,۸۶۰	۲۵,۸۵۷	سود انباشته
۲۸,۷۸۵	۳۹,۳۴۰	

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۵	-	۳۵,۱۸۴	۴۱,۰۷۵	مانده در ابتدای سال
(۲۵,۳۲۶)	(۳۵,۱۳۰)	(۴۴,۲۳۵)	(۴۰,۷۳۵)	پرداخت شده طی سال
۲۵,۳۲۱	۳۵,۱۳۰	۵۰,۱۲۶	۵۷,۱۵۳	ذخیره تأمین شده
-	-	۴۱,۰۷۵	۵۷,۴۹۳	مانده در پایان سال

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵- پرداختهای تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۵-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
			تجاری:
			اسناد پرداختنی:
			سایر اشخاص:
۸۸,۳۶۰	۷۶,۷۷۴	۲۵-۳	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۸۸,۳۶۰	۷۶,۷۷۴		
			حسابهای پرداختنی:
۱,۵۶۱	۹,۱۰۰		سایر اشخاص وابسته-شرکت شیمی درمان اندیشه
۴,۸۱۲	۴,۸۱۲		سایر اشخاص وابسته-شرکت آژنداروی نیکان
۵۲,۲۵۵	۱۸۱,۱۳۲	۲۵-۴	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۵۸,۶۲۸	۱۹۵,۰۴۴		
۱۴۶,۹۸۸	۲۷۱,۸۱۸		
			سایر پرداختنی ها:
			اسناد پرداختنی:
۳۹,۹۲۶	۶۷,۸۰۸		سایر اشخاص
۳۹,۹۲۶	۶۷,۸۰۸		
			حساب های پرداختنی:
۳۴۸,۸۴۸	۲۱۲,۶۳۷	۲۵-۵	اشخاص وابسته
۳۱,۶۹۹	۱۰,۸۳۳		بیمه ایران - تکمیلی
۴,۹۷۳	۴۳,۰۰۲		حقوق و دستمزد پرداختنی
۲۵,۳۴۱	۵۱,۴۶۷		حق بیمه های پرداختنی
۳۱۹	۰		عیدی و بهره وری تولید پرداختنی
۱۵,۶۴۸	۱۰,۸۳۳		مالیات پرداختنی
۲۲,۰۴۸	۱۲۰,۳۶۳		سازمان امور مالیاتی - مالیات ارزش افزوده
۴۱,۳۷۲	۷۹,۵۱۸		سایر اشخاص-سپرده حق بیمه
۱۱,۶۲۶	۱۹,۴۰۵		ذخیره هزینه های پرداختنی
۱۰۶,۹۹۵	۱۰۷,۷۵۰		سایر
۶۰۸,۸۶۹	۶۵۵,۸۰۸		
۶۴۸,۷۹۵	۷۲۳,۶۱۶		
۷۹۵,۷۸۳	۹۹۵,۴۳۴		

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵-۲- پرداختنی‌های کوتاه مدت شرکت :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
تجاری:			
اسناد پرداختنی:			
-	۱۲۱,۳۰۰	۲۵-۲-۲	اشخاص وابسته - شرکت شیمیایی دارویی ارسطو
۸۸,۳۶۰	۸۵,۹۸۰	۲۵-۳	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۸۸,۳۶۰	۲۰۷,۲۸۰		
حسابهای پرداختنی:			
۳۷,۹۶۸	۱۶,۲۶۹	۲۵-۲-۲	اشخاص وابسته - شرکت شیمیایی دارویی ارسطو
۱,۵۶۱	۲,۰۸۴		اشخاص وابسته - شرکت شیمی درمان اندیشه
۴,۸۱۲	۴,۸۱۲		اشخاص وابسته - شرکت آژنداروی نیکان
۵۲,۲۵۵	۱۶۷,۰۸۲	۲۵-۴	تامین کنندگان کالا و خدمات
۹۶,۵۹۶	۱۹۰,۲۴۷		
۱۸۴,۹۵۶	۳۹۷,۵۲۷		
سایر پرداختنی‌ها:			
اسناد پرداختنی:			
-	-		شرکت‌های گروه
-	-		سایر اشخاص وابسته
۱۳,۰۸۱	۲,۹۱۳		سایر اشخاص
۱۳,۰۸۱	۲,۹۱۳		
حساب‌های پرداختنی:			
۴,۰۹۰	۱۸۴	۲۵-۲-۲	اشخاص وابسته - شرکت شیمیایی دارویی ارسطو
۲۹۹,۳۲۵	۱۸۲,۷۴۹	۲۵-۵	اشخاص وابسته
۲,۸۷۶	۱۹,۳۷۲		حقوق و دستمزد پرداختنی
۱۴,۴۳۹	۳۸,۱۵۱		حق بیمه‌های پرداختنی
۳۱۹	۶۸۹		عیدی و بهره‌وری تولید پرداختنی
۹,۶۷۲	۱۰,۸۳۳		مالیات پرداختنی
۶,۴۶۸	۵۴,۶۸۳	۲۵-۲-۱	سازمان امور مالیاتی - مالیات ارزش افزوده
۱۴,۸۴۰	۴۲,۰۷۱		سایر اشخاص - سپرده حق بیمه
-	-		هزینه‌های پرداختنی
۴,۸۹۷	۱۲,۸۸۵		ذخیره هزینه‌های پرداختنی
۲۱,۵۰۴	۴۸,۸۴۶		سایر
۳۷۸,۴۳۰	۴۱۰,۴۶۳		
۳۹۱,۵۱۱	۴۱۳,۳۷۶		
	(۱۳۷,۷۵۳)	۱۸	تهاتر با دریافتنی‌ها (صنایع شیمیایی دارویی ارسطو)
۵۷۶,۴۶۷	۶۷۳,۱۵۰		

۲۵-۲-۱ مانده بدهی ارزش افزوده به موجب نقد و نسیه بودن فاکتورهای خرید و فروش در سامانه مودیان تا موعد سررسید مطالبات و بدهی‌ها در فصول
۲۵-۲-۲ مانده اسناد و حساب‌های پرداختنی شرکت ارسطو مربوط به خرید مواد اولیه می‌باشد.

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵-۳ اقلام تشکیل دهنده اسناد پرداختی به شرح زیر می باشند:

(مبالغ به میلیون ریال)	گروه		یادداشت
	شرکت	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۸,۶۷۱	۲۷,۱۱۷	۱۸,۶۷۱	۲۷,۱۱۷
-	۱۴,۸۵۶	-	۱۴,۸۵۶
۱۵,۲۴۹	۱۳,۸۷۸	۱۵,۲۴۹	۱۳,۸۷۸
-	۱۲,۰۹۸	-	۱۲,۰۹۸
۴,۱۱۹	-	۴,۱۱۹	-
۱۲,۷۳۸	-	۱۲,۷۳۸	-
۲۲,۲۶۵	-	۲۲,۲۶۵	-
۹,۱۱۹	-	۹,۱۱۹	-
۴,۳۴۵	-	۴,۳۴۵	-
۴,۰۱۸	-	۴,۰۱۸	-
۱۰,۵۷۴	۱۸,۰۳۱	۱۰,۵۷۴	۱۸,۰۴۰
۱۰۱,۰۹۸	۸۵,۹۸۰	۱۰۱,۰۹۸	۸۵,۹۸۹
(۱۲,۷۳۸)	(۱۲,۷۳۸)	(۹,۲۱۵)	۱۶
۸۸,۳۶۰	۸۵,۹۸۰	۸۸,۳۶۰	۷۶,۷۷۴

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
شرکت تولید مواد اولیه داروپخش
شرکت پوشینه توسعه کسری
شرکت دارو بات شرق
شرکت بهینه پوشش جهم
شرکت مکمل سلامت
شرکت فتاوران داروی رشد پارسیان
چاپ و بسته بندی سیند
شرکت داروی تبریز
شرکت خوش شیمی تجارت
شرکت آراپوش گستر
سایر

تهاتر با پیش پرداختها

از مانده اسناد پرداختی شرکت تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۸۵,۹۸۰ میلیون ریال و از مانده اسناد پرداختی گروه ۱۱۰,۱۸۶ میلیون ریال پرداخت گردیده است.
۲۵-۳-۱

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۵-۴ حسابهای پرداختنی سایر تامین کنندگان کالا و خدمات :

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۸,۹۶۸	۴۲,۹۵۲	۲۸,۹۶۸	۴۲,۹۵۲	شرکت آرایوش گستر
۲,۵۵۰	۲۰,۵۱۹	۲,۵۵۰	۲۰,۵۱۹	شرکت آرتا هخامنش
-	۱۸,۲۷۷	-	۱۸,۲۷۷	چاپ و بسته بندی سپند
-	۲۷,۳۵۰	-	۲۷,۳۵۰	بهینه پوشش جم
-	-	-	-	شیمی درمان اندیشه
-	-	۵۸۹	-	ملبوس ایمنی
-	-	-	۱۱,۲۰۹	۲۵-۴-۲ (HANGZHOU JOHOO CHEMICAL CO) شرکت هانگژو جوهورکیمیکال
۲۰,۷۳۷	۵۷,۹۸۳	۲۰,۱۷۵	۶۰,۸۲۴	سایر
۵۲,۲۵۵	۱۶۷,۰۸۲	۵۲,۲۸۲	۱۸۱,۱۳۲	

۲۵-۵ مطالبات سهامداران به شرح زیر است

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۸۷,۲۴۶	-	۳۲۶,۷۷۴	-	خشایار کریمیان
۲,۹۷۸	۷۷,۶۴۶	۴,۸۰۳	۸۷,۷۵۴	کاوه کریمیان
۲,۹۰۶	۷۷,۵۷۵	۴,۹۱۳	۸۷,۸۶۶	بابک کریمیان
۱,۳۴۹	۲۲,۶۸۳	۱,۳۴۹	۲۲,۶۸۳	بهناز ریاض
۷۸۹	۷۸۹	۷۸۹	۷۸۹	نیلوفر کریمیان
۳,۳۳۵	۳,۳۳۵	۳,۳۳۵	۳,۳۳۵	مرسده کریمیان
۱۹۳	۱۹۳	۱,۱۸۵	۱,۱۸۸	شهاب صالحی
۵۲۸	۵۲۸	۵,۶۹۹	۹,۰۲۲	سایر سهامداران
۲۹۹,۳۲۵	۱۸۲,۷۴۹	۳۴۸,۸۴۸	۲۱۲,۶۳۷	

۲۵-۴-۱ از مانده بدهی های شرکت تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۷۹,۹۳۳ میلیون ریال پرداخت گردیده است.

۲۵-۴-۲ مبلغ فوق بابت تعهد پرداخت (معادل ۳۲۴۰۸ یورو) ثبت سفارش مربوط به آسیکلویور و سیتارابین نزد شرکت هانگژو جوهورکیمیکال HANGZHOU JOHOO CHEMICAL CO می باشد.

۲۶- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	تغییر	تغییر
استاد پرداختنی	استاد پرداختنی	تغییر	تغییر
جمع	جمع	تغییر	تغییر
۱۳۷,۲۱۹	۲۰۵,۹۹۲	۱۳۷,۲۱۹	۲۱۹,۹۰۰
۰	(۱۳,۹۰۸)	۰	۰
۲۲,۵۹۹	۱۰۷,۴۹۹	۲۲,۵۹۹	۱۲۱,۹۰۷
۰	(۱۳,۹۰۸)	۰	۰
۲۲,۵۹۹	۱۰۷,۴۹۹	۲۲,۵۹۹	۱۲۱,۹۰۷
(مبالغ به میلیون ریال)			
شرکت			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	تغییر	تغییر
۱۱,۳۸۲	۱۱۶,۷۴۶	۱۱,۳۸۲	۱۳۷,۲۱۹
۲۲,۵۹۹	۱۴۶,۲۴۸	۲۲,۵۹۹	۱۷۳,۵۰۱
۳,۰۹۱۲	۰	۳,۰۹۱۲	۰
(۴۲,۰۷۴)	(۱۱۲,۱۸۷)	(۴۲,۰۷۴)	(۱۰۰,۲۷۸)
۲۲,۵۹۹	۱۰۷,۴۹۹	۲۲,۵۹۹	۱۲۱,۹۰۷

۱۴۰۱- گردش حساب مالیات پرداختنی گروه به قرار زیر است :

گروه			
۱۴۰۳	۱۴۰۴	تغییر	تغییر
استاد پرداختنی	استاد پرداختنی	تغییر	تغییر
جمع	جمع	تغییر	تغییر
۱۱,۳۸۲	۲۲,۵۹۹	۱۱,۳۸۲	۲۲,۵۹۹
۲۲,۵۹۹	۱۴۶,۲۴۸	۲۲,۵۹۹	۱۷۳,۵۰۱
۳,۰۹۱۲	۰	۳,۰۹۱۲	۰
(۴۲,۰۷۴)	(۱۱۲,۱۸۷)	(۴۲,۰۷۴)	(۱۰۰,۲۷۸)
۲۲,۵۹۹	۱۰۷,۴۹۹	۲۲,۵۹۹	۱۲۱,۹۰۷

ماده در ابتدای سال

تغییر مالیات عملکرد سال

تبدیل تغییر مالیات عملکرد سال ملی کل

نسبه ملی سال

ماده در پایان سال

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت :

مالیات		مالیات		درآمد مشمول مالیات		سود (زیان) توزی		سال	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	مالیات پرداختنی	مالیات پرداختنی	تغییر	تغییر	تغییر	تغییر	۱۴۰۳	۱۴۰۴
نوع تشخیص	ماده پرداختنی	پرداختی	قسطی	تشخیصی	ایزای	ایزای	ایزای	۱۴۰۳	۱۴۰۴
برگ قطعی صادر و تسویه شده	-	-	۷۲,۱۵۹	۷۲,۱۵۹	۴۱,۴۶۷	۵۵۴,۳۵۹	۵۵۴,۳۵۹	۱۴۰۱	۱۴۰۱
برگ قطعی صادر و تسویه شده	-	-	۱۱,۳۸۲	۱۱,۳۸۲	۱۱,۳۸۲	۵۰,۵۸۷	۵۱۳,۸۶۷	۱۴۰۲	۱۴۰۲
در حال رسیدگی دفاتر	۲۲,۵۹۹	۱۴,۷۷۵	۲۷,۸۲۴	۲۲,۵۹۹	۱۸۹,۳۲۷	۷۸۷,۶۴۰	۷۸۷,۶۴۰	۱۴۰۳	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۹۲,۷۲۴	۰	۰	۹۲,۷۲۴	۵۲۹,۸۴۹	۱,۱۲۹,۸۴۹	۱,۱۲۹,۸۴۹	۱۴۰۴	۱۴۰۴
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۲,۵۹۹	۱۰۷,۴۹۹	۲۲,۵۹۹	۱۰۷,۴۹۹	۲۲,۵۹۹	۱۰۷,۴۹۹	۲۲,۵۹۹	۱۰۷,۴۹۹	۲۲,۵۹۹	۱۰۷,۴۹۹

پیش پرداخت مالیات

۱۴۰۱- مالیات بر درآمد شرکت تا پایان سال ۱۴۰۲ قسطی و تسویه شده است.

۱۴۰۲- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ تاریخ تأیید صورت‌های مالی مورد رسیدگی قرار گرفته ولی برگ تشخیص به شرکت ابلاغ نشده است.

۱۴۰۳- مطابق قانون بودجه سال ۱۴۰۴ شرکت باید افزایش سرمایه از محل سود انباشته خود به میزان افزایش سرمایه به مبلغ ۶۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از پرداخت مالیات عملکرد معاف می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۲,۵۹۹	۹۲,۷۲۴	۱۴۶,۲۴۸	۱۷۳,۵۰۱
۳,۰۹۱۲	-	(۱۳,۵۸۸)	۰
۷۲,۳۹۱	۹۲,۷۲۴	۱۳۲,۶۶۰	۱۷۳,۵۰۱

مالیات مربوط به سود و زیان

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

تبدیل هزینه مالیات بر درآمد سال ۱۴۰۱

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
ماده پرداخت نشده	ماده پرداخت نشده		
۴۹,۴۸۵	۴۹,۴۸۵	۲۷-۱	سال ۱۳۹۶
۲,۲۸۹	۲,۲۸۹	۲۷-۱	سال ۱۳۹۷
۶,۰۴۲	۶,۰۳۶	۲۷-۱	سال ۱۳۹۸
۷۴,۶۰۵	۷۴,۶۰۵	۲۷-۱	سال ۱۳۹۹
۶۳۱	۶۳۱	۲۷-۱	سال ۱۴۰۰
۵۶۲	۵۶۲	۲۷-۱	سال ۱۴۰۱
۱۴۶	۱۴۶	۲۷-۱	سال ۱۴۰۲
-	۲,۵۴۵	۲۷-۱	سال ۱۴۰۳
۱۳۳,۷۶۰	۱۳۶,۲۹۹		

۲۷-۱- مبالغ فوق مربوط به سود سهام سهامداران جزء می باشد که معادل مبلغ آن در بانک ملی سپرده بوده و با مراجعه سهامداران قابل برداشت می باشد.

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴		
جمع	جاری	جمع	جاری
۱,۰۴۷,۸۴۲	۱,۰۴۷,۸۴۲	۹۷۷,۷۸۸	۹۷۷,۷۸۸
۱,۰۴۷,۸۴۲	۱,۰۴۷,۸۴۲	۹۷۷,۷۸۸	۹۷۷,۷۸۸
۹۸۹,۰۹۸	۴۹۴,۵۴۹	۶۱۴,۱۵۶	۶۱۴,۱۵۶
۹۸۹,۰۹۸	۴۹۴,۵۴۹	۶۱۴,۱۵۶	۶۱۴,۱۵۶

گروه:

تسهیلات دریافتی

شرکت:

تسهیلات دریافتی

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۶۱۲,۷۱۲	۸۳۷,۳۷۸	۱,۲۵۲,۶۰۱	۱,۲۹۲,۲۶۹
(۷۵,۴۲۱)	(۱۴۸,۹۲۱)	(۱۲۱,۶۷۷)	(۲۰۲,۶۵۲)
(۴۹,۰۰۴)	(۸۴,۶۰۳)	(۱۰۶,۶۲۳)	(۱۲۹,۹۵۷)
۶,۲۶۲	۱۰,۳۰۲	۲۳,۵۴۱	۱۸,۱۲۸
۴۹۴,۵۴۹	۶۱۴,۱۵۶	۱,۰۴۷,۸۴۲	۹۷۷,۷۸۸
.	.	-	.
۴۹۴,۵۴۹	۶۱۴,۱۵۶	۱,۰۴۷,۸۴۲	۹۷۷,۷۸۸

بانک ها

سپرده های سرمایه گذاری - مسدودی

سود و کارمزد سال های آتی

سود و کارمزد جرائم معوق

حصه بلند مدت

حصه جاری

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴۹۴,۵۴۹	۶۱۴,۱۵۶	۱,۰۴۷,۸۴۲	۹۷۷,۷۸۸
۴۹۴,۵۴۹	۶۱۴,۱۵۶	۱,۰۴۷,۸۴۲	۹۷۷,۷۸۸

۲۰ تا ۳۰ درصد

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱-۲۸- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴۹۴,۵۴۹	.	.	.
.	۶۱۴,۱۵۶	۱,۰۴۷,۸۴۲	۹۷۷,۷۸۸
۴۹۴,۵۴۹	۶۱۴,۱۵۶	۱,۰۴۷,۸۴۲	۹۷۷,۷۸۸

سال ۱۴۰۴
سال ۱۴۰۵

۴-۱-۲۸- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۳۵۸,۲۹۳	۵۶۳,۶۳۲
۳,۳۶۵,۷۴۰	۴۱۴,۱۵۶	۳,۷۶۰,۷۴۰	۴۱۴,۱۵۶
۳,۵۶۵,۷۴۰	۶۱۴,۱۵۶	۴,۱۱۹,۰۳۳	۹۷۷,۷۸۸

زمین، ساختمان و ماشین آلات
چک و سفته

۵-۱-۲۸- زمین و ساختمان و ماشین آلات گروه به عنوان تضمین (بصورت وثیقه) در رهن بانک خاورمیانه شعبه بخارست و بانک ملی شعبه سعدی برای گروه می باشد.

۲۸- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی های حاصل از فعالیت تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴
تسهیلات مالی		تسهیلات مالی	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۵۵۹,۸۸۴	۴۹۴,۵۴۹	۹۹۱,۶۲۱	۱,۰۴۷,۸۴۲
۱,۳۹۴,۱۴۵	۱,۰۱۵,۲۹۶	۲,۴۵۷,۰۰۷	۱,۷۹۱,۹۳۲
۱۴۳,۶۱۰	۱۰۰,۶۶۲	۲۶۵,۱۹۳	۱۹۵,۸۰۲
(۱,۴۳۹,۳۵۳)	(۸۲۶,۲۲۸)	(۲,۳۴۶,۹۴۴)	(۱,۷۷۵,۵۹۸)
(۱۶۰,۱۳۷)	(۹۶,۶۲۳)	(۲۸۲,۴۲۲)	(۲۰۱,۲۱۵)
(۳,۶۰۰)	(۷۳,۵۰۰)	(۳۶,۶۱۳)	(۸۰,۹۷۵)
۴۹۴,۵۴۹	۶۱۴,۱۵۶	۱,۰۴۷,۸۴۲	۹۷۷,۷۸۸

مانده حقه جاری در اول سال
دریافت های نقدی
سود و کارمزد و جرائم
پرداخت های نقدی بابت اصل
پرداخت های نقدی بابت سود
سایر تغییرات مسدودی تسهیلات
مانده در پایان سال

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۹- بدهی مرتبط با قراردادهای:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
-	۱,۰۴۲	-	۱,۰۴۲	شرکت اکسین داروی وشت
۳۹۵	۳۹۵	۳۹۵	۳۹۵	شرکت پخش دارو پژوه سپاهان
۷۹,۱۷۷	-	۷۹,۱۷۷	-	داروسازی ارنا حیات دانش
۴۲۰	-	۴۲۰	-	شرکت فرنوش دارو طب
۱۵۹	۱۵۸	۱۵۹	۱۵۸	شرکت آبیان فارمد
-	-	۸۶	۲۳۱,۰۳۱	داروسازی داروپخش
-	-	-	۱۶,۹۱۸	داروسازی دکتر عبیدی
-	-	-	۱۶,۴۴۵	پارس دارو
-	-	۲۱,۹۷۵	۱۱۹,۴۵۴	اکتوبیوکم
-	-	۴,۶۳۷	۴,۷۲۲	سبحان دارو
-	-	۵۲۳	۵۲۳	داروسازی ایران دارو
۱۲	۱۴۱	۴,۰۲۸	۱,۸۳۹	سایر مشتریان
۸۰,۱۶۳	۱,۷۳۶	۱۱۱,۴۰۰	۳۹۲,۵۲۷	
(۷۹,۱۷۷)	-	(۷۹,۱۷۷)	(۲۷۹,۱۱۳)	
۹۸۶	۱,۷۳۶	۳۲,۲۲۳	۱۱۳,۴۱۴	

تهاتر با دریافتنی‌ها (یادداشت ۱۸)



شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

گروه

۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷۱۴,۳۴۹	۱,۰۳۷,۱۲۵	۱,۰۹۰,۸۱۴	۱,۷۰۹,۱۴۸	سود خالص
				تعدیلات:
۷۳,۲۹۱	۹۲,۷۲۴	۱۳۲,۶۶۰	۱۷۲,۵۰۱	هزینه مالیات بر درآمد
۱۴۳,۶۱۰	۱۰۰,۶۶۱	۲۶۵,۱۹۴	۱۹۵,۸۰۱	هزینه های مالی
-	-	-	(۱۳۹)	زیان (سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۳۴۰)	(۹۷۶)	(۱,۴۱۷)	(۱,۱۶۵)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	-	-	-	سود حاصل از فروش سرمایه گذاریهای بلند مدت
(۵)	-	۵,۸۹۱	۱۶,۴۱۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
(۶۳۹)	(۱,۷۳۲)	(۷,۴۵۷)	(۲۰,۹۷۶)	(سود) تسعیر دارایی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۶۹,۹۱۷	۸۰,۰۴۷	۱۲۳,۲۴۲	۱۴۴,۲۳۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
-	(۳۹,۲۳۳)	-	(۳۹,۲۳۳)	سایر درآمد های غیر عملیاتی
۹۹۹,۱۸۳	۱,۲۶۸,۶۱۶	۱,۶۰۸,۹۲۷	۲,۱۷۶,۵۹۳	جمع تعدیلات
(۳۸۱,۰۳۴)	(۲۴۰,۶۹۰)	(۵۴۶,۸۹۸)	(۳۹۶,۱۲۴)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
۲۳,۲۶۵	(۳۷۷,۴۹۷)	(۱۶۷,۰۶۲)	(۶۲۹,۹۲۵)	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۲۱۸,۵۳۰)	(۶۱,۰۱۴)	(۱۰۶,۵۴۱)	(۴۰۳,۰۹۱)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۲۳,۷۴۸)	۱۶۴,۷۲۲	۱۱۱,۱۲۸	۲۵۱,۵۲۴	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۱۸,۰۲۶)	۷۵۰	(۱۱۱,۷۶۲)	۸۱,۱۹۱	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۶۱۸,۰۷۳)	(۵۱۳,۷۲۹)	(۸۲۱,۱۳۵)	(۱,۰۹۶,۴۲۵)	
۳۸۱,۱۱۰	۷۵۴,۸۸۷	۷۸۷,۷۹۲	۱,۰۸۰,۱۶۸	نقد حاصل از عملیات

۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت

گروه

۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۰	۰	۱۶۰,۰۰۰	۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
۰	-	۱۶۰,۰۰۰	-	

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۷ و پس از ورود به بورس بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی شرکت و گروه در پایان دوره به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۲۴۸,۳۶۱	۱,۵۳۲,۸۳۹	۲,۱۸۷,۹۰۲	۲,۴۸۶,۴۱۹	جمع بدهی
(۱۱۱,۳۳۲)	(۶۳۰,۳۴۱)	(۳۹۳,۹۸۷)	(۷۱۹,۲۱۵)	موجودی نقد
۱,۱۳۷,۰۲۹	۹۰۲,۴۹۸	۱,۷۹۳,۹۱۵	۱,۷۶۷,۲۰۴	خالص بدهی
۲,۷۵۳,۲۶۸	۳,۷۱۸,۳۹۳	۳,۶۰۴,۸۸۴	۵,۲۴۱,۴۲۹	حقوق مالکانه
۴۱	۲۴	۵۰	۳۴	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته ریسک گروه که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت بدنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق فروش نقد و کاهش مطالبات در سال ۱۴۰۵ می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳۲-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک های مالی تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، موارد زیر را بکار میگیرد :

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل میکند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است ولی با توجه به تحریمها و در صورت نبود ارز تجزیه و تحلیل حساسیت را نمی توان با قاطعیت برآورد نمود

۴-۳۲- مدیریت ریسک ارز و حساسیت ارزی

گروه معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه در معرض آسیب پذیری از نوسانات ارزی قرار می‌گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق برنامه ریزی و بودجه بندی یک سال زودتر از ایجاد تعهدات، مدیریت می‌شود.

شرکت فاقد بدهی ارزی می‌باشد و ۴۶ درصد از خریدهای مواد اولیه شرکت از طریق واردات می‌باشد که ۶۳ درصد آن با نرخ ۴۲۰۰۰ ریال و ۳۹ درصد آن از طریق ارز نیمایی انجام می‌شود و همچنین ماشین آلات خط تولید نیز در صورت ارتقاء و بازسازی عمدتاً از طریق خرید ارزی و با نرخ نیمایی صورت می‌گیرد. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و شرکت در دوره مالی مورد گزارش تنها دارای وجوه ارزی معادل مبلغ ۱۳۵۴ میلیون ریال می‌باشد و سیاست مالی شرکت در سنوات آتی، عدم نگهداشت وجوه ارزی بیشتر از این مبلغ می‌باشد. در این صورت با افزایش یا کاهش نرخ ارز شرکت متحمل سود(زیان) به همان نسبت در مانده وجوه ارزی می‌گردد.

۵-۳۲- 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 طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌های پخش بخشی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می‌کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که بطور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تأیید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و منطق جغرافیایی گسترده شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
پخش یاراطب ثامن	۱۹۷,۴۱۳	.	.
پخش فردوس	۱۱۱,۹۰۱	.	.
پخش داروگستر نخبگان	۱۱۵,۸۴۲	.	.
سینا پخش زن	۱۵۴,۶۷۵	.	.
شرکت آرنا حیات دانش	۵۱۹,۱۳۱	.	.
شرکت عبیدی	۲۰۷,۸۷۱	.	.
سایر	۶۱۱,۴۸۱	۵۲,۳۸۸	(۵۲,۳۸۸)
جمع	۱,۹۱۸,۳۱۵	۵۲,۳۸۸	(۵۲,۳۸۸)

۶-۳۲- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است بویژه که در ماه‌های پایانی سال بدلیل مسائل جنگی شدت نقدینگی افزایش پیدا نمود و لذا با برنامه ریزی صحیح شرایط جنگی، نقدینگی خود را مدیریت نمود. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری تسهیلات بانکی و نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی مدیریت می‌کند.

همچنین با توجه به تأمین ارز دولتی توسط وزارت بهداشت برای داروها حساسیتی برای نرخ ارز دیده شد که البته این تحلیل بستگی به نظر سیاست‌های دولت دارد و در صورتی که تأمین گردد در این رابطه حساسیت ایجاد خواهد شد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	جمع
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها	۳۳۶,۸۹۵	۳۳۶,۲۵۵	۶۷۳,۱۵۰
تسهیلات مالی	۲۰۱,۹۸۹	۴۱۲,۱۶۷	۶۱۴,۱۵۶
ماليات پرداختی	.	۱۰۷,۴۹۹	۱۰۷,۴۹۹
سود سهام پرداختی	.	۱۳۶,۲۹۹	۱۳۶,۲۹۹
جمع	۵۳۸,۸۸۴	۹۹۲,۲۲۰	۱,۵۳۱,۱۰۳

۷-۳۲- ریسک جنگ رمضان

با توجه به شرایط خاص ناشی از تحولات اخیر کشور و تغییرات اساسی در استراتژی و تولیدات شرکت بدلیل تعطیلات جنگ رمضان، مدیریت شرکت آثار احتمالی این موضوع را بر فرایند تولید و فروش مورد بررسی قرار داده است گرچه در کوتاه مدت چالش‌هایی برای شرکت ایجاد می‌نماید لیکن در بلند مدت با توجه به تدابیر اتخاذ شده خللی در فرایند تولید و فروش برای شرکت ایجاد نخواهد گردید.

۸-۳۲- سایر ریسک‌ها

نهادهای تولید را می‌توان به ۳ بخش مواد، دستمزد و سربرار تفکیک نمود در خصوص مواد اگر چه تحریم‌های بین‌المللی چالش‌هایی جدی برای شرکت بوجود آورده است لیکن از آنجایی که سیاست‌های بازرگانی مبنی بر شناسایی تأمین کنندگان متعدد بوده است لذا در خصوص خریدهای خارجی قیمت مواد در سنوات اخیر تحت کنترل بوده و افزایش قابل توجهی نیافته است. در ارتباط با دستمزد علیرغم آنکه این نهاد هر سال از سوی شورای عالی کار افزایش می‌یابد، لیکن با توجه به سیاست‌های شرکت در استفاده بهینه از نیروی انسانی و همچنین تنوع در تولید، همواره سعی گردیده است که پوشش مناسب در خصوص هزینه‌های دستمزد اعمال گردد. در خصوص هزینه‌های سربرار که شامل هزینه حامل انرژی، تغذیه، ایاب و ذهاب، استهلاک، ملزومات، تعمیرات و سزد است، علیرغم تورم موجود در کشور بر اساس بودجه و سیاست‌های کنترل هزینه این نهاد نیز تا کنون کنترل گردیده است. مهمترین ریسک شرکت در حال حاضر بدلیل شرایط نامساعد، ملزومات، جنگی تأمین مواد اولیه-ارز و مسائل مربوط به امور جنگ می‌باشد.



شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	گروه
۱۹	۲۵,۸۷۰	۴,۴۲۴	موجودی نقد
	۲۵,۸۷۰	۴,۴۲۴	جمع دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	۳۵,۲۴۴	۶,۹۴۰	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
	۱۸,۳۸۹	۳,۲۱۵	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)
۱۹	۱۰۰	۲,۰۷۲	شرکت
	۱۰۰	۲,۰۷۲	موجودی نقد
	۱۳۶	۳,۲۵۰	جمع دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹
	۷۰	۱,۲۸۴	معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
			معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی ها) پولی و ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ (میلیون ریال)

۳۳-۱ - ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش شرکت به شرح زیر است :

شماره یادداشت	یورو	درهم	یوان	گروه
۶-۱-۱	۳,۵۷۱,۸۳۹	.	.	خرید مواد اولیه
	۳,۵۷۱,۸۳۹	.	.	
۶-۱-۱	۱,۵۵۳,۰۹۳	.	.	شرکت
	۱,۵۵۳,۰۹۳	.	.	خرید مواد اولیه

۳۳-۲ - کلیه تعهدات ارزی شرکت از بابت واردات تا تاریخ تایید صورتهای مالی ایفا گردیده است.

۳۳-۳ - تعهدات ارزی گروه به شرح زیر می باشد:

نوع ارز: درهم	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	نوع ارز: یورو	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	.	.	واردات	.	.
نوع ارز: یورو	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	نوع ارز: یورو	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۴,۴۵۴,۰۲۴	۲,۳۴۸,۱۷۳	واردات	۵,۷۴۹,۲۴۳	۴,۲۶۹,۱۲۲
تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر می باشد:	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر می باشد:	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
نوع ارز: یورو	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	نوع ارز: یورو	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	۱,۲۸۵,۹۵۰	.	واردات	۲,۸۸۱,۸۰۲	۲,۱۳۶,۳۰۲



شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توجیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱ - معاملات گروه با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخصی وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	پرداخت هزینه	باز پرداخت تامین مالی املاکی	تقل و انتقال مطالبات
شرکت وابسته	شرکت شیمی درمان آفیدینه	عضو مشترک هیات مدیره	۱۷,۹۷۵	۱۱,۱۷۷	۰	(۳۱,۴۹۸)
	مرحوم دکتر خدایار کریمیان	رئیس هیات مدیره سابق	-	۲۶,۹۸۹	۵۳,۸۱۰	
	کوه کریمیان	سهامدار			۲۰,۳۲۸	۹۴,۷۱۸
	پایک کریمیان	سهامدار			۲۰,۳۲۸	۹۴,۷۱۸
	سایر اشخاص وابسته	عضو هیات مدیره			۵,۷۲۵	۲۷,۰۶۲
جمع			۱۷,۹۷۵	۲۸,۳۶۶	۹۹,۶۹۱	۰

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۴-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

شرح	نام شخصی وابسته	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	پیش پرداخت	سود سهام پرداختی	سایر پرداختی	۱۴۰۴		۱۴۰۳	
						طلب	بدهی	طلب	بدهی
سایر اشخاص وابسته	شرکت شیمی درمان آفیدینه	۰	۱۸۴,۶۰۰	۰	۹,۱۰۰	۱۷۴,۹۶۰	۰	۱۸,۴۱۲	۰
	شرکت آوند داروی نیکن	۰	۰	۰	۴,۸۱۲	۰	۰	۰	۴,۸۱۲
	دکتر خدایار کریمیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۲۶,۷۷۴
	کوه کریمیان	۴۵	۰	۰	۸۷,۹۳۷	۰	۰	۰	۴,۸۰۳
	پایک کریمیان	۰	۰	۰	۸۷,۶۸۳	۰	۰	۰	۴,۹۱۳
	بهادر ریاضی	۰	۰	۰	۲۵,۹۵۷	۰	۰	۰	۱,۳۴۹
	سایر اشخاص وابسته	۰	۰	۲۹,۶۲۹	۱۱,۰۶۰	۰	۴۰,۶۹۹	۰	۱۱,۰۰۸
	جمع		۱۸۴,۶۰۰	۲۹,۶۲۹	۲۲۶,۵۴۹	۱۷۴,۹۶۰	۲۴۷,۰۴۳	۱۸,۴۱۲	۲۵۲,۶۶۰

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	خرید مواد اولیه	خرید غذا	باز پرداخت بابت تأمین مالی اضافی	نقل و انتقال مطالبات	پرداخت هزینه
شرکت فرس	مبالغ سهامی دارده ارسطو	عضو مشترک جهات مدیره	✓	۲۶۶,۸۸۲	۶۴,۵۲۰	۱۲۶	۵,۷۲۲	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت شیمی درمان اندیشه	عضو مشترک جهات مدیره	✓	۱۲,۶۵۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	مرحوم دکتر عثمانی کریمیان	رئیس جهات مدیره سابق	✓	۰	۰	۰	۰	۳۶,۱۴۵	(۲۱۶,۴۹۸)	۲۴,۶۳۰
سایر اشخاص وابسته	کاوه کریمیان	سهیلدر	-	۰	۰	۰	۰	۲۰,۳۳۸	۹۴,۷۱۸	۰
سایر اشخاص وابسته	پاک کریمیان	سهیلدر	-	۰	۰	۰	۰	۲۰,۳۳۸	۹۴,۷۱۸	۰
سایر اشخاص وابسته	بهیار ریاض	عضو جهات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۵,۷۲۵	۲۷,۰۶۲	۰
جمع	جمع			۲۸۰,۵۲۹	۶۴,۵۲۰	۱۲۶	۵,۷۲۲	۸۱,۹۴۶	۰	۲۴,۶۳۰

۳۴-۳ - معاملات انجام شده شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

۱- ۳۴-۳-۱ - به استناد خرید کالا و خدمات سایر معاملات با اشخاص وابسته طبق روابط خاصی فی مابین انجام شده است.

۲- ۳۴-۳-۲ - معاملات با شرکت شیمی درمان اندیشه و صنایع شیمیایی دارویی ارسطو باتوجه به مشترک بودن به ترتیب ۲ و ۴ عضو هیئت مدیره، امکان رعایت سقف ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت وجود نداشته است.

۳- ۳۴-۳-۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	پیش پرداخت	سایر پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	سایر پرداختنی ها	سود سهام دریافتنی	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۱۲/۳۰	
								طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکت فرس	صنایع شیمیایی دارویی ارسطو	۱۶۰,۰۸۸	۰	۱۳۷,۵۶۹	۱۸۴	۱۳۸,۴۱۱	۰	۱۶,۷۴۶	۰	۰	۲۶,۵۲۶
	شیمی درمان اندیشه	۰	۱۷۰,۷۶۳	۲۰,۸۴	۰	۰	۰	۱۶,۵۷۹	۰	۸,۴۳۹	۰
	شرکت آژند داروی نیکان	۰	۰	۴,۸۱۲	۰	۰	۰	۰	۴,۸۱۲	۰	۴,۸۱۲
	خشایار کریمیان	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۷,۲۴۶
	کاوه کریمیان	۰	۰	۷۷,۶۶۶	۰	۰	۰	۰	۷۷,۶۶۶	۰	۲,۹۷۸
سایر اشخاص وابسته	پاک کریمیان	۰	۰	۷۷,۵۷۵	۰	۰	۰	۰	۷۷,۵۷۵	۰	۲,۹۰۶
	بهیار ریاض	۰	۰	۳۳,۶۸۳	۰	۰	۰	۰	۲۳,۶۸۳	۰	۱,۳۴۹
	سایر سهامداران	۰	۰	۳,۸۴۵	۰	۰	۲۹,۶۳۹	۰	۴,۸۴۵	۰	۴,۸۴۵
	جمع	۶۸,۴۴۹	۱۷۰,۷۶۳	۲۱۲,۹۱۴	۱۸۴	۶۹,۹۶۱	۲۹,۶۳۹	۲۹,۰۶۲۶	۲۲۴,۲۰۰	۸,۴۳۹	۴۵۴,۵۳۴

شرکت داروسازی آوه سینا (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵-۱ تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

۳۵-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.

۳۵-۲ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارائی های احتمالی و تعهدات سرمایه ای می باشد .

۳۵-۳ حسابرسی بیمه تامین اجتماعی توسط آن سازمان تا سال ۱۴۰۲ تسویه گردیده است و در ارتباط با عملکرد سال ۱۴۰۳ و دوره مورد گزارش، منجر به نتیجه قطعی نشده است. به اعتقاد مدیریت بدهی قابل توجهی از این بابت متصور نمی باشد

۳۵-۴ رسیدگی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۳ در مورد گزارش ، منجر به نتیجه قطعی نشده است . به اعتقاد مدیریت بدهی قابل توجه ای از این بابت متصور نمی باشد.

۳۵-۵ رسیدگی مربوط به ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده و مالیات حقوق و تکلیفی توسط سازمان امور مالیاتی تا پایان سال ۱۴۰۲ تا تاریخ تأیید صورت مالی تسویه شده است.

۳۵-۶ تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت گروه

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۱۳۵,۱۳۵	۲,۳۴۵,۸۱۱	تضمین نزد بانک ها (اعتبارات اسنادی)
۴,۸۵۳,۶۴۰	۲,۳۲۵,۰۰۰	تضمین نزد بانک ها (تسهیلات مالی)
۷۷۸,۰۹۶	۲,۸۰۱,۸۲۱	سایر چکها نزد اشخاص و بانک ها
۶,۷۶۶,۸۷۱	۷,۴۷۲,۶۳۲	

۳۵-۲ تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی شرکت فرعی به شرح زیر می باشد:

۳۶-۲-۱ حسابرسی بیمه تامین اجتماعی توسط آن سازمان تا سال ۱۴۰۱ تسویه گردیده است.

۳۶-۲-۲ رسیدگی مالیات حقوق تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و تسویه شده است.

۳۶-۲-۳ رسیدگی مالیات ارزش افزوده تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و تسویه شده است.

۳۶-۲-۴ رسیدگی مربوط به ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم توسط سازمان امور مالیاتی تا پایان سال ۱۴۰۲ رسیدگی و تسویه شده است.

۳۶-۲-۵ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای می باشد .

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۷۷۶,۶۰۰	۴۲۲,۰۰۰	تضمین نزد بانک ها (اعتبارات اسنادی)
۲,۵۸۹,۱۴۰	۱,۱۵۹,۱۰۰	تضمین نزد بانک ها (تسهیلات مالی)
۷۵۵,۶۴۹	۱,۳۱۰,۰۱۸	سایر چکها نزد اشخاص و بانک ها
۴,۱۲۱,۳۸۹	۲,۸۹۱,۱۱۸	

۳۶-رویدادهای پس از پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده به وقوع نپیوسته است.

۳۷-سود سهام پیشنهادی:

پیشنهاد هیات مدیره بابت پرداخت سود سهام سال ۱۴۰۴ به مبلغ ۱۰۵,۰۰۰ میلیون ریال (به ازاء هر سهم ۵۰ ریال) می باشد.