

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به انضمام

صورت‌های مالی میان دوره ای

برای دوره مالی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) و (۲)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۳۹	صورت‌های مالی

شماره:

تاریخ:

پیوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیات مدیره

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت وضعیت مالی شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۹ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره ای با هیات مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورتهای مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲) بررسی اجمالی این موسسه بر اساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰ انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این موسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۴) مسئولیت «سایر اطلاعات» با هیات مدیره شرکت است. «سایر اطلاعات» شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به صورتهای مالی، دربرگیرنده نتیجه گیری نسبت به «سایر اطلاعات» نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه «سایر اطلاعات» به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورتهای یا با اطلاعات کسب شده در فرایند حسابرسی و یا تحریف های با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در «سایر اطلاعات» وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.

شماره:

تاریخ:

پوست:

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) - ادامه

سایر الزامات گزارشگری

۵) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان، به شرح زیر رعایت نشده است:

- برخی مفاد دستورالعمل اجرای افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان شامل بند ۵ ماده ۷ در خصوص افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی نشده سال ۱۴۰۲ حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان سال مالی.

- افشای فوری گروه الف ماده ۱۳ در خصوص تجدید ارزیابی دارایی های ثابت مشهود (توضیح اینکه به موجب گزارش هیات کارشناسان رسمی دادگستری مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۱۰ دارایی های ثابت مشهود مورد ارزیابی مجدد قرار گرفته است) و موضوع افزایش سرمایه از محل مازاد تجدید ارزیابی و افشای تغییر بیش از ۱۰ درصد قیمت فروش محصولات (توضیح اینکه افزایش نرخ فروش محصولات طی چندین مرحله صورت پذیرفته است).

- افشای فوری گروه ب ماده ۱۳ در خصوص دعوی مهم مطروحه علیه شرکت (توضیح اینکه رای صادره دادگاه تجدیدنظر استان تهران مورخ ۱۴۰۳/۰۷/۳۰ باموضوع دعوی حقوقی مربوط به شرکت دارویی رسا، افشاء نگردیده است) و نیز افشای فوری در خصوص فک رهن سند مالکیت ساختمان مسکونی ولیعصر تبریز.

- برخی مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تاریخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ شامل عدم تشکیل کمیته ریسک (ماده ۱۴)، تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیات مدیره (ماده ۲۳)، افشاء و بروزرسانی اطلاعات بااهمیت اعضای هیات مدیره و مدیرعامل، کمیته های تخصصی هیات مدیره و اعضای آنها، عضویت در هیات مدیره سایر شرکت ها، رویه های حاکمیت شرکتی و ساختار آن و نحوه ارتباط بین سهامداران از طریق تارنمای رسمی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت (ماده ۳۷)، ارائه اطلاعات لازم در زمینه مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی از طریق پایگاه اینترنتی شرکت (ماده ۳۹).

۶) صورتهای مالی مورد گزارش و تأییدیه مدیران به تأیید دو نفر از اعضای هیات مدیره شرکت، نرسیده است.

۲۸ آبان ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی حافظ گام
سیویل احمدزاده
شماره ثبت شده: ۸۰۰۰۱۰
۸۸۱۶۸۶
حسابرسان رسمی (حسابداران رسمی)
(۲)

تاریخ:
شماره:
پیوست:

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

با احترام

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

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۶-۳۹	یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیات مدیره
	عضو غیر موظف و رئیس هیات مدیره	دکتر سیاوش گل محمدی	شرکت سرمایه گذاری داروئی تامین
	عضو غیر موظف و نائب رئیس هیات مدیره	دکتر محمد رضا سیاهی	شرکت لابراتوارهای رازک
	عضو موظف هیات مدیره و مدیر عامل	مهندس وحید قیامی	شرکت داروسازی ابوریحان
	عضو غیر موظف هیات مدیره	دکتر فرهاد کیافر	شرکت داروبخش
	عضو غیر موظف هیات مدیره	مهندس محمدرضا دوستدار نالکیاشری	شرکت داروسازی حکیم

کارخانه: تبریز، کیلومتر ۱۹ جاده تهران، روبروی مرکز آموزش کشاورزی
 خیابان سرم دارو، شهرک صنعتی عالی نسب
 صندوق پستی: ۵۱۵۷۵-۵۳۶۷ کدپستی: ۵۱۶۹۱۹۱۵۹۰
 تلفن: ۰۶-۳۶۳۰۹۲۰۱ (۰۴۱) شماره: ۰۴۱) ۳۶۳۰۹۴۰۰
 پست الکترونیک کارخانه: office@zahravipharma.com
 دفتر تهران: کیلومتر ۱۸ جاده مخصوص کرج (شکری)، خیابان داروبخش، کارخانجات داروبخش،
 ورودی شماره ۲ پلاک ۲۳
 کدپستی: ۱۳۹۷۱۱۶۳۹۶
 تلفن: ۰۲۱) ۴۴۹۹۳۱۹۳ (۰۲۱) داخلی ۸



پوست گزارش
۱۳۹۷/۰۹/۰۵

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۳۰۴,۵۸۶	۴,۷۴۳,۹۲۹	۵
(۱,۹۶۵,۸۳۶)	(۳,۱۸۵,۲۰۵)	۶
۱,۳۳۸,۷۵۰	۱,۵۵۸,۷۲۴	
(۳۳۲,۶۳۳)	(۴۹۹,۱۴۰)	۷
۱۱۷,۸۸۴	۴,۱۴۴	۸
(۲۰۴,۱۲۰)	(۶۶,۶۴۴)	۹
۹۱۹,۸۸۱	۹۹۷,۰۸۴	
(۴۳۸,۹۳۷)	(۳۰۸,۶۳۳)	۱۰
۸,۰۲۲	۴۲,۰۷۸	۱۱
۴۸۸,۹۶۶	۷۲۰,۵۳۹	
(۳۲۲,۹۲۳)	(۱۸۰,۴۶۵)	۲۸
۱۶۶,۰۴۳	۵۵۰,۰۷۴	
۲۳۶	۲۵۶	
(۱۸۴)	(۸۴)	
۵۲	۱۷۲	۱۲

عملیات در حال تداوم:

درآمدهای عملیاتی
 بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
 سود ناخالص
 هزینه های فروش، اداری و عمومی
 سایر درآمدها
 سایر هزینه ها
 سود عملیاتی
 هزینه های مالی
 سایر درآمدهای غیر عملیاتی
 سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
 هزینه مالیات بر درآمد
 سود خالص

سود پایه هر سهم:

ناشی از عملیات در حال تداوم
 سود عملیاتی - ریال
 (زیان) غیر عملیاتی - ریال
 سود پایه هر سهم - ریال

یادداشت های توضیحی همراه، بخش جدایی نا پذیر صورت های مالی است.



(Handwritten signatures)



شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	دارایی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
۱۰,۲۹۹,۸۰۶	۱۰,۱۸۰,۱۲۷	۱۳	دارایی های غیر جاری
۳۲,۷۲۰	۳۲,۲۷۴	۱۴	دارایی های ثابت مشهود
۵,۰۰۶	۵,۰۰۶	۱۵	دارایی های نامشهود
۳۵۵,۶۲۶	۳۵۷,۴۸۹	۱۶	سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۰,۶۹۳,۱۵۸	۱۰,۵۷۴,۸۹۶		سایر دارایی ها
			جمع دارایی های غیر جاری
۳۳۹,۵۲۸	۵۵۰,۴۵۶	۱۷	دارایی های جاری
۱,۴۵۰,۶۰۷	۱,۵۵۱,۷۹۲	۱۸	پیش پرداخت ها
۴,۲۹۷,۸۱۸	۶,۲۵۰,۲۸۶	۱۹	موجودی مواد و کالا
۲۰۲,۳۱۹	۲۵۶,۳۸۳	۲۰	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۶,۲۹۰,۲۷۲	۸,۷۰۸,۹۱۷		موجودی نقد
۶,۲۹۰,۲۷۲	۸,۷۰۸,۹۱۷		جمع دارایی های جاری
۱۶,۹۸۳,۴۳۰	۱۹,۲۸۳,۸۱۳		جمع دارایی های جاری
			جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۳,۲۰۴,۰۰۰	۳,۲۰۴,۰۰۰	۲۱	سرمایه
۱۴,۷۴۷	۱۴,۵۵۳	۲۴	صرف سهام خزانه
۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۲۲	اندرخته قانونی
(۲۴۸,۵۲۵)	۳۰,۱۵۴۹		سود(زیان) انباشته
۷,۴۲۹,۸۱۵	۷,۴۲۹,۸۱۵		مازاد تجدید ارزیابی
(۳۳,۱۵۷)	(۴۸,۶۳۶)	۲۳	سهام خزانه
۱۰,۳۹۰,۸۸۰	۱۰,۹۲۵,۲۸۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۳۶۲,۳۶۶	۲۹۶,۴۶۱	۲۵	تسهیلات مالی بلند مدت
۹۱۰,۷۸۸	۹۱۰,۷۸۸	۲۶	بدهی مالیاتی انتقالی
۳۲,۳۷۶	۱۰۸,۶۲۸	۲۷	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۳۰۶,۵۳۰	۱,۳۱۵,۸۷۷		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۲,۶۷۴,۵۹۳	۳,۷۳۹,۸۸۲	۲۸	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۶۸۹,۲۸۴	۷۳۹,۵۲۲	۲۹	مالیات پرداختی
۹۵,۵۲۵	۹۵,۵۲۵	۳۰	سود سهام پرداختی
۱,۷۵۵,۴۵۶	۲,۳۹۵,۷۱۲	۲۵	تسهیلات مالی
۳۶,۲۱۵	۶۹,۷۲۳	۳۱	ذخایر
۳۴,۹۶۷	۲,۲۹۲	۳۲	پیش دریافت ها
۵,۲۸۶,۰۲۰	۷,۰۴۲,۶۵۶		جمع بدهی های جاری
۶,۵۹۲,۵۵۰	۸,۳۵۸,۵۳۳		جمع بدهی ها
۱۶,۹۸۳,۴۳۰	۱۹,۲۸۳,۸۱۳		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها



Handwritten signature and official stamp of the company.



شرکت داروسازی زهاوی (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها	اندوخته قانونی	مصرف سهام خزانه	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰,۳۹۰,۸۸۰	(۳۳,۱۵۷)	(۳۴۸,۵۲۵)	۷,۴۲۹,۸۱۵	۲۴,۰۰۰	۱۴,۷۴۷	۲,۲۰۴,۰۰۰
۵۵۰,۰۷۴	-	۵۵۰,۰۷۴	-	-	-	-
(۱۶,۳۷۶)	(۱۶,۳۷۶)	-	-	-	-	-
۸۹۷	۸۹۷	-	-	-	-	-
(۱۹۴)	-	-	-	-	(۱۹۴)	-
۱۰,۳۳۵,۲۸۱	(۴۸,۶۳۶)	۲۰۱,۵۴۹	۷,۴۲۹,۸۱۵	۲۴,۰۰۰	۱۴,۵۵۳	۲,۲۰۴,۰۰۰
۲,۹۵۲,۴۲۹	(۳۰,۰۸۰)	(۲۵۱,۹۸۲)	-	۲۴,۰۰۰	۶,۴۹۱	۳,۲۰۴,۰۰۰
-	-	-	-	-	-	-
۱۶۶,۰۴۳	-	۱۶۶,۰۴۳	-	-	-	-
(۳۷,۵۳۳)	(۳۷,۵۳۳)	-	-	-	-	-
۲۵,۱۰۷	۲۵,۱۰۷	-	-	-	-	-
۷,۲۸۹	-	-	-	-	۷,۲۸۹	-
۲,۱۳۳,۴۲۵	(۳۲,۵۰۶)	(۸۵,۹۳۹)	-	۲۴,۰۰۰	۱۳,۸۸۰	۲,۲۰۴,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
 مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳
 سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه

سود حاصل از فروش سهام خزانه
 مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳
 مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱

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

خرید سهام خزانه
 فروش سهام خزانه

سود حاصل از فروش سهام خزانه
 مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱



(Handwritten signature)

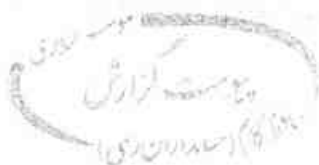
شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
صورت جریان های نقدی
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۱۴,۰۲۴	۲,۸۰۵	۳۳
(۸۳,۸۱۷)	(۱۳۰,۲۲۷)	
۹۳۰,۲۰۷	(۱۲۷,۴۲۲)	
(۱۸,۷۶۴)	(۲۳,۷۹۸)	
۶۱۴	۲۳,۰۳۲	
(۱۸,۱۵۰)	(۷۶۶)	
۹۱۳,۰۵۷	(۱۲۸,۱۸۸)	
۲۵,۱۰۷	۸۹۷	
(۲۷,۵۳۳)	(۱۶,۳۷۶)	
۲,۰۵۳,۰۳۹	۱,۱۵۵,۹۱۱	
(۲,۶۴۱,۰۵۸)	(۶۲۴,۹۹۷)	
(۲۷۵,۸۲۸)	(۲۴۶,۱۸۷)	
(۸۶۶,۲۷۳)	۲۶۹,۲۴۸	
۴۵,۷۸۴	۱۴۱,۰۶۰	
۱۸۳,۲۲۱	۲۰۲,۳۱۹	
۶۹۳	۱۳,۰۰۴	
۲۲۹,۶۹۸	۳۵۶,۳۸۳	
-	۱۹,۹۹۹	۳۴

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
نقد حاصل از عملیات
پرداخت های نقدی بابت (خروج) مالیات بر درآمد
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
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 فعالیت های تامین مالی
دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
موجودی نقد در ابتدای دوره
تأثیر تغییرات نرخ ارز
موجودی نقد در پایان دوره
معاملات غیرنقدی



(Handwritten signature)



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

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت داروسازی زهراوی در تاریخ ۱۳۶۵/۰۲/۱۲ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۳۸۴۳ مورخه ۱۳۶۵/۱۲/۲۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تبریز به ثبت رسید و متعاقبا از تاریخ ۱۳۷۰/۱۱/۲۹ شروع به بهره برداری نموده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۶ به موجب صورت جلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۷۸/۱۲/۲۶ طی شماره ثبت ۱۹۰۹۱۲ و شناسه ملی ۱۰۱۰۲۳۲۸۸۲۰ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۹/۱۱/۲۶ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین است و واحد تجاری نهایی گروه شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی میباشد. نشانی مرکز اصلی شرکت داروسازی زهراوی و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران، محله وردآورد، خیابان شصت و سوم، خیابان شهید آیت اله محمود طالقانی، پلاک ۴، مجتمع مسکونی داروخش، طبقه همکف کد پستی ۱۶۳۹۶-۱۳۹۷۱ و آدرس کارخانه تبریز، کیلومتر ۱۹ جاده تهران، روبروی مرکز آموزش کشاورزی، خیابان سرم دارو، شهرک صنعتی عالی نسب و کدپستی ۵۱۶۹۱۹۱۵۹۰ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

موضوع اصلی فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه که طی مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ و به موجب مجوز شماره ۱۲۲/۱۲۵۴۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۵ سازمان بورس و اوراق بهادار و روزنامه رسمی مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۵ به شماره ۲۲۷۶۱ به شرح زیر تغییر یافته است:

الف- موضوع اصلی: احداث و بهره برداری از کارخانجات تولید انواع داروهای انسانی، داروهای حیوانی، مکمل های دارویی غذایی، فرآورده های بیوتکنولوژی، مواد اولیه دارویی، مواد شیمیایی، فرآورده های بهداشتی و آرایشی و شیر خشک و غذای کودک و صنایع جنبی به منظور تهیه، تولید، بسته بندی، توزیع، فروش، واردات و صادرات انواع اقلام فوق و مواد اولیه مربوط به آن.

ب- موضوع فرعی:

- تهیه، تولید، توزیع و فروش کیت های آزمایشگاهی و سایر موارد مشابه.
- تهیه و تامین مواد، دستگاهها و ماشین آلات، تاسیسات، قطعات، لوازم یدکی مورد نیاز از داخل و خارج.
- مشارکت در سایر شرکتهای اعم از داخل و خارج از کشور از طریق تامین یا تعهد سهام شرکتهای جدید و یا خرید یا تعهد سهام شرکتهای موجود و ایجاد شعب در داخل کشور و خریداری یا فروش دانش فنی مربوطه.
- اقدام به هرگونه فعالیت مجاز و ایجاد هرگونه امکانات در جهت نیل به اهداف شرکت.
- اقدام به کلیه معاملات و فعالیت های مجاز بازرگانی و تجاری مربوط به موضوعات شرکت.
- اخذ نمایندگی های مجاز از موسسات تولید کننده و توزیع کننده داخلی و خارجی.
- بطور کلی اقدام به هرگونه فعالیتهای دیگری که مربوط به موضوع شرکت باشد.
- اقدام به هرگونه سرمایه گذاری در خارج از ایران با رعایت قوانین و مقررات مربوطه.
- بطور کلی شرکت می تواند به کلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری و صنعتی که بطور مستقیم یا غیر مستقیم به تمام یا هریک از موضوعات مشروطه فوق مربوط باشد مبادرت نماید.



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

۳-۱- تعداد کارکنان

متوسط تعداد کارکنان طی دوره مالی مورد گزارش به شرح ذیل بوده است:

شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
نفر	نفر
۲۹	۴۷
۳۷۱	۳۴۳
۴۰۰	۳۹۰

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی

۳-۱-۱- با توجه به دستورالعمل اجرایی بخشنامه تبدیل وضعیت ایثارگران به شماره ۶۰۰/۱۴۰۰/۱۴۶ مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۰۱ سازمان تأمین اجتماعی و پیرو نامه شماره ۱۴۰۱/د/۱۱۲۹۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۴ شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین، طی دوره مالی مورد گزارش تعدادی از کارکنان از وضعیت قراردادی به رسمی تبدیل گردیده اند.

۳-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

۳-۲-۱- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۳-۱-۱- الزامات استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش مفید به استفاده کنندگان صورتهای مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ مابه ازایی باشد که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. این استاندارد برای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ اجرا خواهد شد. بر اساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳-۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در مورد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است.

الف- زمین، ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای روش تجدید ارزیابی (یادداشت ۱۳ توضیحی)

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود. صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیکهای دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و اقصاهای مرتبط با آن، سلسله مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی میشوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری میتواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیرمستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود.

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۲-۳- برای تخفیفات تحقق یافته اسفند ماه که از طرف شرکت های بخش مستندات ارائه نشده، در حسابها ذخیره شناسایی می گردد.



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

۳-۳- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی 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 ارز	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	۴۹۰,۳۰۵	سامانه سنا
موجودی نقد	یورو	۵۴۵,۰۳۴	سامانه سنا
موجودی نقد	قرانک	۵۷۹,۴۶۷	سامانه سنا
موجودی نقد	لیبر	۱۴,۳۷۸	سامانه سنا
موجودی نقد	یوان چین	۶۹,۳۳۶	سامانه سنا
موجودی نقد	یورو	۵۰۸,۴۲۸	سامانه سنا
پرداختنی های تجاری	یورو	۳۱۰,۴۲۸	نرخ نکویی
پرداختنی های تجاری	یورو	۵۱۳,۰۴۵	نرخ حواله

تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقدام 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 - در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

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.

دارایی ها و بدهی های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می شود. تمام تفاوت های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود. مضافاً تفاوت های تسعیر اقلام پولی که ماهیتا بخشی از خالص سرمایه گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه بندی می شود.

۳-۴- 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.

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

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت های ۳-۶، 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.

۳-۵-۲- ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. آخرین تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. (تجدید ارزیابی قبلی داراییهای ثابت در سال مالی ۱۳۹۷ انجام شده است). همچنین تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش منصفانه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.

۳-۵-۳- استهلاک داراییهای ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه میشود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۴ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰ درصد	نزولی
اثاثه و منصوبات	۵ و ۶ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۴- 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 آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا غلظ 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 باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۵- استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، طی عمر مفید باقی مانده اعلام شده توسط کمیته فنی شرکت و مصوبه ۲۴۹۹ به تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۰ هیئت مدیره محاسبه و در حسابها منظور می شود. آغاز محاسبه استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده سال ۱۴۰۲ از ابتدای سال ۱۴۰۳ خواهد بود.

۳-۶- مازاد تجدید ارزیابی دارایی ها

افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدید ارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی ثبت و در صورت وضعیت مالی به عنوان بخشی از حقوق صاحبان سرمایه طبقه بندی می شود و در صورت سود و زیان جامع انعکاس می یابد. در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۹ بر اساس بند "ز" تبصره ۱۰ ماده واحده قانون بودجه سال ۱۳۹۷ کل کشور، افزایش سرمایه شرکت از محل مازاد ناشی از تجدید ارزیابی شرکت انجام شده است. تجدید ارزیابی مجدد زمین، ساختمان و ماشین آلات طبق گزارش کارشناسان رسمی دادگستری مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ و ۱۴۰۲/۱۲/۲۱ با هدف افزایش سرمایه انجام شده است.



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

ماشین آلات و تجهیزات در سال ۱۴۰۲ و در اجرای قانون بودجه، تجدید ارزیابی گردیده و مازاد حاصل از تجدید ارزیابی به حساب داراییهای مزبور انتقال و پس از طی تشریفات قانونی و به استناد قانون بودجه به حساب افزایش سرمایه منظور خواهد شد. با توجه به عدم پیش بینی تداوم تجدید ارزیابی دارایی ها در قانون مزبور و آئین نامه مربوط، رعایت تناوب دوره پیش بینی شده در استاندارد حسابداری مربوطه ضروری نمی باشد.

۳-۷- دارایی های نامشهود

۳-۷-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها 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 قیمت 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.

۳-۷-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
دانش فنی	۸ساله	مستقیم
نرم افزار رایانه ای	۵ساله	مستقیم

۳-۷-۳- در مورد دانش فنی سل لاین پس از بهره برداری مجموعه مربوطه و پروسه اخذ پروانه تولید محصول مربوطه، بر اساس عمر مفید ۸ ساله استهلاك می شود.

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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 بازیافتی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۹- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروههای اقلام مشابه اندازه گیری می شود، در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت بعنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش "میانگین موزون" تعیین می گردد.

روش مورد استفاده	
میانگین موزون سالانه	موجودی کلای ساخته شده
بهای تمام شده به میزان تکمیل	موجودی کلای در جریان ساخت
میانگین موزون	موجودی مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون	موجودی قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون	سایر موجودیها



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

۳-۱۰- دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۰-۱- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازبافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد به گونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یک سال از تاریخ طبقه بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۰-۲- دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «قل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۳-۱۱- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان دوره هر 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.

۳-۱۱-۱- ذخیره تضمین محصولات

ذخیره تضمین جواز و تخفیفات محصولات بر مبنای عملکرد سنوات گذشته و نسبت به فروشهای انجام شده، مصوبه هیئت مدیره و با در نظر گرفتن دوره پایان اعمال تخفیفات و جواز برآورد و به حساب گرفته می شود.

۳-۱۱-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و کارکنان قراردادی و کارکنان رسمی در حسابها منظور می شود.

۳-۱۲- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

شناخت درآمد:

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکتها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۳- سهام خزانه

۳-۱۳-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی میشود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه میشود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمیشود. مابهای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی میشود.

۳-۱۳-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمیشود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت میشود.

۳-۱۳-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل میشود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده بعنوان صرف سهام خزانه در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل میشود.

۳-۱۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه میشود.



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

۱۴-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۴-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۴-۳- 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.

۳-۱۴-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

شرکت 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.

۴-۱۴-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی میشود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقالمی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۴-۴- قضاوت های مدیریت در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد

۱-۴-۴- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۱-۴- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیرجاری

هیئت مدیره یا بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه گذاری های بلند مدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه گذاری ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری میشود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین در آمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۲-۴-۴- قضاوت مربوط به برآورده ها

۱-۲-۴- ذخیره تضمین جوایز و تخفیفات محصولات

هیئت مدیره با توجه به میزان فروش، بررسی نتایج سال های قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان در طی سال و مصوبات هیئت مدیره و پرسش و پاسخ فنی سازمان حسابرسی اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می نماید که در پایان میان دوره ذخیره مورد نظر گرفته شده است.

۲-۲-۴- تجدید ارزیابی ماشین آلات و تجهیزات

ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حسابها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. مفروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش متصفانه به شرح زیر است:

الف- بر مبنای عمر مفید و باقیمانده

ب- بر مبنای ارزش روز داراییها



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

۵- درآمدهای عملیاتی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون عدد	میلیون ریال	میلیون عدد	
				فروش خالص
				داخلی:
۱,۸۵۴,۶۸۵	۱۶۰	۲,۰۰۲,۴۷۵	۱۳۵,۸۷	گروه محصولات کپسول مایع
۲۹۵,۶۹۶	۳۷	۹۳۷,۸۴۷	۱۳۱,۰۰	گروه محصولات قرص
۸۴۴,۷۹۳	۱۴	۱,۷۰۹,۲۶۱	۲۱,۹۶	گروه محصولات آمپول
۵۱۱,۹۱۴	۵۷	۴۵۱,۹۱۸	۳۳	گروه محصولات کپسول
۳,۵۰۷,۰۸۸	۲۶۸	۵,۱۰۱,۵۰۱	۳۲۱,۸۳	
				صادراتی:
۲۵,۰۰۰	۵	۱۸,۹۳۶	۰,۱۳	گروه محصولات کپسول مایع
.	.	۳۹,۴۳۶	۰,۰۴	گروه محصولات آمپول
۲۵,۰۰۰	۵	۵۸,۳۷۲	۰,۱۷	
۳,۵۳۲,۰۸۸	۲۷۳	۵,۱۵۹,۸۷۳	۳۲۲	فروش ناخالص
(۳۹,۸۲۶)	(۱)	(۱۸۵,۵۱۷)	(۱۳)	برگشت از فروش
(۱۸۷,۶۷۶)	-	(۲۳۰,۴۲۷)	-	تخفیفات فروش
۳,۳۰۴,۵۸۶	۲۷۲	۴,۷۴۳,۹۲۹	۳۰۹	

۵-۱- افزایش مقداری فروش مربوط به تغییر ترکیب سبد محصولات و افزایش حجم تولید می باشد.

۵-۲- قیمت گذاری محصولات دارویی بر اساس مجوزهای قیمتی سازمان غذا و دارو بوده و مکملها نیز بر اساس مجوزهای سندیکای تولیدکنندگان مکمل های رژیمی غذایی ایران می باشد.

۵-۳- مبلغ فروش صادراتی بر اساس اظهارنامه های گمرکی و فاکتورهای صادره معادل ۱۲۰,۸۶۷ دلار می باشد. به استناد گزارش دریافتی از سازمان امور مالیاتی تا پایان شهریور سال ۱۴۰۳ نود و پنج صد تعهدات ارزی رفع گردیده، همچنین به استناد گزارش دریافتی از سامانه جامع تجارت تعهد ارزی شرکت بطور کامل ایفا گردیده است.

۵-۴- خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص بشرح ذیل است:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۶۹	۲,۲۸۰,۳۰۵	۷۱	۳,۳۵۶,۰۴۸	اشخاص وابسته
۳۱	۱,۰۲۴,۲۸۱	۲۹	۱,۳۸۷,۸۸۱	سایر مشتریان
۱۰۰	۳,۳۰۴,۵۸۶	۱۰۰	۴,۷۴۳,۹۲۹	



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

۵-۶- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده بشرح ذیل می باشد:

شش ماهه منتهی به		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱			
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	درصد سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
	به درآمد عملیاتی	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۲	درصد	۵۷۳,۶۷۶	۱,۱۵۲,۱۲۵	۱,۷۲۵,۸۰۱	گروه محصولات کپسول مایع
۴۶	درصد	۲۵۷,۷۵۳	۶۶۷,۸۵۸	۹۲۵,۶۱۱	گروه محصولات قرص
۳۷	درصد	۵۷۳,۸۸۴	۱,۱۱۵,۳۹۷	۱,۶۸۹,۱۸۱	گروه محصولات آمپول
۳۸	درصد	۱۵۳,۴۱۰	۲۴۹,۹۲۵	۴۰۳,۳۳۵	گروه محصولات کپسول
۴۱	درصد	۱,۵۵۸,۷۲۴	۳,۱۸۵,۲۰۵	۴,۷۴۳,۹۳۹	

۵-۶-۱ علت کاهش حاشیه سود عملیاتی مربوط به افزایش نرخ خرید مواد اولیه و هزینه های تولید می باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شش ماهه منتهی به		یادداشت	
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
۱,۳۶۲,۶۱۳	۱,۹۵۳,۶۵۹		مواد مستقیم مصرفی
۲۱۰,۰۷۶	۳۱۸,۷۴۹		دستمزد مستقیم
			سرپار ساخت:
۲۵۵,۱۴۰	۴۶۹,۲۴۹		دستمزد غیرمستقیم
۸۳,۸۹۱	۱۹۴,۱۳۰		مواد غیرمستقیم
۸۴,۱۷۰	۱۳۵,۴۸۴		استهلاک
۲۴,۶۸۴	۲۷,۴۴۸		هزینه تعمیرات و نگهداری دارایی های ثابت
۱۱,۶۱۹	۱۹,۴۵۶		هزینه آب و برق و گاز
۲,۸۰۱	۵,۳۲۰		هزینه خدمات قراردادی
۳۵,۰۵۳	۵۲,۱۴۲		هزینه رستوران
۴۲,۱۴۱	۴۵,۴۳۲		سایر (کمتر از ۱۰ درصد سرپار تولید)
۲,۱۱۲,۱۸۸	۳,۲۳۱,۰۶۹		بهای تمام شده تولید
(۱۹,۳۷۹)	(۱۶,۹۹۰)	۹	هزینه های جذب نشده
(۴۱,۸۷۵)	(۷۲,۵۰۴)		سهام اداری از خدمات
۲,۰۵۱,۰۳۴	۳,۱۳۱,۵۷۵		جمع هزینه های ساخت
(۴۹,۳۳۵)	(۹۱,۲۴۲)	۱۸	(افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۲,۰۰۱,۷۹۹	۳,۰۴۰,۳۳۳		بهای تمام شده کالای تولید شده
(۳۵,۹۶۳)	۱۴۷,۵۸۳	۱۸	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۰	(۳,۷۱۱)		ارسال محصول جهت بازاریابی
۱,۹۶۵,۸۳۶	۳,۱۸۵,۲۰۵		بهای تمام شده کالای فروش رفته

۶-۱ افزایش دستمزد مستقیم و غیر مستقیم تولیدی ناشی از افزایش قوانین اداره کار می باشد.

۶-۲ مبنای تسهیم هزینه های خدماتی بر اساس تعداد نفرات، زمان های در اختیار واحد تولید و ساعت کار ماشین آلات، تعداد حواله های تحویلی به تولید و سایر واحد ها می باشد.

۶-۳ افزایش مواد غیر مستقیم مصرفی عمدتاً ناشی از افزایش نرخ خرید می باشد.



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

۳-۶-در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۲,۰۵۴,۹۴۵ میلیون ریال (دوره مالی قبل ۱,۵۵۰,۵۰۲ میلیون ریال) مواد اولیه و بسته بندی خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱		کشور	نوع مواد	تامین کننده
درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال			
۱۳.۷	۲۱۱,۷۹۰	۱۷.۳	۳۵۵,۰۳۵	ایران	بسته بندی	پوکه آمپول
۱۰.۳	۱۵۹,۷۸۶	۱۱.۵	۲۳۶,۷۸۷	خارجی	اولیه	سیکلوسپورین
۰.۰	۰	۴.۱	۸۴,۹۹۱	ایران	اولیه	انوکسپارین سدیم
۰.۰	۰	۴.۱	۸۴,۹۸۸	خارجی	اولیه	باکلوفن
۱۳.۱	۲۰۳,۱۳۴	۴.۱	۸۴,۲۰۰	ایران	اولیه	زلانین
۰.۰	۰	۳.۹	۸۰,۴۳۸	خارجی	اولیه	توکوفرل استات (ویتامین E)
۰.۰	۰	۳.۹	۷۹,۷۵۸	خارجی	اولیه	فلوکوتازول
۰.۰	۰	۳.۸	۷۷,۱۴۰	ایران	اولیه	گرانول نیتروگلیسرین روتارد
۱.۱	۱۶,۹۳۳	۳.۶	۷۳,۳۸۷	خارجی	اولیه	لابرافیل M۱۹۴۴C
۰.۰	۰	۲.۴	۵۰,۱۱۲	ایران	اولیه	گلاتیرامر استات
۷.۷	۱۱۸,۹۳۴	۲.۴	۴۹,۹۰۶	خارجی	اولیه	ویتامین D۳ مایع
۰.۰	۰	۱.۳	۲۷,۳۸۱	خارجی	اولیه	پیروکسین هیدروکلراید (تزیقی)
۰.۰	۰	۱.۳	۲۵,۷۲۵	ایران	اولیه	ویتامین E پودری
۵۴.۲	۸۳۹,۹۲۵	۳۶.۳	۷۴۵,۰۹۸	-	اولیه و بسته بندی	سایر
۱۰۰	۱,۵۵۰,۵۰۲	۱۰۰	۲,۰۵۴,۹۴۵			

۴-۶-مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

تولید واقعی		ظرفیت معمولی (عملی)	ظرفیت اسمی همگن شده	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱					
۱۷۰	۷۹	۷۰۰	۱,۰۰۰	۲,۸۵۷	میلیون عدد	گروه محصولات کپسول مایع
۳۹	۱۲۶	۷۰۰	۱,۰۰۰	۵,۰۲۷	میلیون عدد	گروه محصولات قرص
۱۴	۲۱	۳۸	۵۴	۱۰۰	میلیون عدد	گروه محصولات آمپول
۵۷	۳۱	۶۲۰	۸۸۵	۳,۷۷۰	میلیون عدد	گروه محصولات کپسول

۴-۶-۱-ظرفیت عملی شرکت بر مبنای میانگین تولیدات واقعی ۵ سال گذشته (به استثنای سال ۱۳۹۷ بدلیل عدم تامین مواد) محاسبه شده است.

۶-۵-هزینه های جذب نشده به دلیل توقفات تولید محاسبه و از بهای تمام شده کسر و در قسمت سایر هزینه ها طبقه بندی شده است.



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

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		هزینه های فروش، اداری و عمومی
۸۴,۷۵۵	۱۱۳,۶۵۴	۷-۱ حقوق و مزایای ثابت
۸,۵۸۳	۲۸,۹۶۸	عیدی و یاداش
۱۱,۷۵۷	۱۱,۱۹۴	سفر و مأموریت و اقامت
۱۱,۰۸۹	۱۹,۵۶۳	مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۰,۷۶۴	۴۱,۳۸۶	حق بیمه سهم کارفرما ۲۳٪
۳۲,۵۶۸	۴۵,۹۶۶	اضافه کاری
۷,۰۵۶	۷,۴۶۳	ایاب و ذهاب
۱۵,۸۴۵	۱۷,۷۸۸	۷-۱ حق خواربار مسکن و اولاد و بن
۶۷۰	۱,۳۳۴	حق حضور در جلسات
۲۳,۹۵۲	۶۴,۹۳۶	۷-۲ سایر
۲۲۷,۰۳۹	۳۵۲,۱۵۲	
۹,۳۰۱	۱۱,۳۲۷	حمل و اجاره وسایل نقلیه
۱۲,۰۴۵	۱۰,۷۸۳	هزینه های بازاریابی و تبلیغاتی و توزیع و فروش
۴,۷۸۳	۸,۷۶۲	استهلاک دارائیهای غیر جاری
۸,۵۹۰	۶,۳۹۱	حسابرسی
۳,۵۹۲	۳,۴۲۸	ملزومات مصرفی و نوشت افزار
۴,۳۳۰	۳,۴۱۲	تعمیر و نگهداری دارائیهای غیر جاری
۲,۳۳۸	۲,۴۵۰	هزینه اینترنت و انفورماتیک
۲,۰۳۵	۲,۲۰۷	حق الزحمه خرید خدمات
۶۲۳	۱,۶۵۰	فتوگرافی کتب و نشریات
۱,۱۷۱	۹۷۶	پذیرائی و جشن ها
۱۸۰	۶۴۸	پست و مخابرات
۳۱۵	۳۱۹	بیمه وسایط نقلیه
۲۴	۱۴۱	آموزشی
۱۴,۵۰۳	۲۲,۰۹۰	سایراقلام
۶۳,۷۱۹	۷۴,۴۸۴	
۲۹۰,۷۵۸	۴۲۶,۶۳۶	
۴۱,۸۷۵	۷۲,۵۰۴	سهم از هزینه های خدماتی
۳۳۲,۶۳۳	۴۹۹,۱۴۰	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و مزایا به دلیل اعمال افزایش حقوق بر اساس بخشنامه مزد شورای عالی کار می باشد.

۷-۲- مبلغ سایر اقلام عمدتاً شامل هزینه ایاب و ذهاب پرسنل به مبلغ ۳۱,۲۶۸ میلیون ریال، هزینه های درمانی به مبلغ ۵,۸۳۷ میلیون ریال هزینه غذا به مبلغ ۳,۰۰۱ میلیون ریال و هزینه حق تاهل به مبلغ ۲,۱۵۷ میلیون ریال می باشد



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

۸- سایر درآمدها	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۶۲۳	۴۴۹
۱۱۰,۰۵۲	۲,۶۵۸
۲۰۹	۱,۰۳۷
۱۱۷,۸۸۴	۴,۱۴۴

فروش ضایعات
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
سایر

۸-۱- کاهش سود تسعیر ارز ناشی از ثبات نرخ ارز دولتی در دوره جاری می باشد.

۹- سایر هزینه ها		
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹,۲۷۹	۱۶,۹۹۰	۶
۱۸۴,۵۶۲	۴۷,۵۵۹	۹-۱
۲۷۹	۲,۰۹۵	
۲۰۴,۱۲۰	۶۶,۶۴۴	

هزینه های جذب نشده در تولید
هزینه کاهش ارزش موجودی
سایر

۹-۱- با توجه به ذخیره کاهش ارزش موجودی در پایان سال قبل برای موجودی های نزد پخش ها و ارائه تخفیفات به شرکتهای پخش جهت کاهش موجودیهای تاریخ نزدیک روند نزولی موجودی نزد پخشها صورت گرفته و در خصوص امحاء محصولات منقضی شده نیز قرارداد امحا با شرکت ره پویان صالح (شرکت مورد تایید سازمان غذا و دارو) انعقاد گردیده و برنامه ریزی های لازم در خصوص ارسال محصولات در حال انجام می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۴۳۳,۰۱۷	۳۰۵,۵۶۷
۵,۹۲۰	۳,۰۵۶
۴۳۸,۹۳۷	۳۰۸,۶۲۳

وام های دریافتی:
بانک ها و موسسات اعتباری
هزینه کارمزد و سفته



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

۱۱- سایر درآمدهای غیر عملیاتی

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	۱۱-۱
-	۲۲,۵۷۰	درآمد حاصل از سرمایه گذاری
۶۹۳	۱۳,۰۰۴	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی
۶۱۴	۴۶۲	سود حاصل از سیرده های سرمایه گذاری بانکی
۶,۷۱۵	۶,۰۴۲	سایر اقلام عملیاتی
۸,۰۲۲	۴۲,۰۷۸	

۱۱-۱- درآمد حاصل از سرمایه گذاری مربوط به شناسایی سود سهام سال ۱۴۰۲ در شرکت پخش دارویی اکسیر می باشد.

۱۲- مینای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
۹۱۹,۸۸۱	۹۹۷,۰۸۴	مالیات بر درآمد
(۱۶۵,۵۷۸)	(۱۷۹,۴۷۵)	
۷۵۴,۳۰۳	۸۱۷,۶۰۹	سود ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
(۴۳۰,۹۱۵)	(۳۶۶,۵۴۵)	مالیات بر درآمد
۷۷,۵۶۴	۴۰,۰۸۵	مالیات بر درآمد سال های قبل
(۳۳۴,۹۰۹)	(۴۱,۰۷۵)	
(۵۸۸,۳۶۰)	(۳۶۷,۵۳۵)	سود عملیات قبل از مالیات
۴۸۸,۹۶۶	۷۳۰,۵۳۹	مالیات بر درآمد
(۳۳۳,۹۳۳)	(۱۸۰,۴۶۵)	سود خالص
۱۶۶,۰۴۳	۵۵۰,۰۷۴	
شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
تعداد	تعداد	میانگین موزون تعداد سهام عادی
۳,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	سهام خزانه
(۳,۹۳۶,۴۶۳)	(۶,۵۹۲,۳۶۴)	
۳,۲۰۰,۰۷۳,۵۳۷	۳,۱۹۷,۴۰۷,۶۳۶	سود پایه هر سهم - ریال
۵۲	۱۷۲	



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

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

جمع	بیش پرداخت های سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	اتاقه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۲,۰۱۵,۴۹۶	۱۲,۸۴۱	۲,۰۰۲,۶۵۵	۱۸,۳۸۱	۷۵,۶۶۵	۳,۷۳۶	۱,۰۸۴,۳۸۰	۱۱۱,۷۴۰	۸۳۵,۷۳۱	۸۷۳,۲۲۲
۴۰,۶۹۹	۱,۳۱۶	۳۹,۳۸۳	۳,۶۳۲	۶,۹۵۰	۵۱	۱۵,۵۵۴	۱۲,۳۰۸	۱,۰۸۸	-
۸,۳۴۰,۶۰۳	-	۸,۳۴۰,۶۰۳	-	-	-	۲,۰۴۱,۷۳۲	-	۱,۸۷۵,۲۵۰	۴,۴۳۳,۶۲۱
۱۱,۳۹۶,۷۹۸	۱۴,۰۵۷	۱۱,۳۸۲,۷۴۱	۲۱,۹۱۳	۸۲,۶۱۵	۳,۷۸۷	۳,۱۴۱,۵۶۶	۱۲۳,۹۴۸	۲,۷۱۲,۰۶۹	۵,۳۹۶,۸۴۳
۲۲,۷۹۸	۵۹۶	۲۳,۳۰۳	۸۳	۴,۷۵۵	۲۱۶	۱۳,۳۷۱	۲,۷۶۴	۲,۰۱۳	-
(۶۴)	-	(۶۴)	-	(۶۴)	-	-	-	-	-
۱۱,۴۲۰,۵۳۲	۱۴,۶۵۳	۱۱,۴۰۵,۸۷۹	۲۱,۹۹۶	۸۷,۲۰۶	۴,۰۰۳	۳,۱۵۴,۹۳۷	۱۲۶,۷۱۲	۲,۷۱۴,۰۸۲	۵,۳۹۶,۸۴۳
(۹۱۵,۸۸۷)	-	(۹۱۵,۸۸۷)	(۱۴,۴۴۰)	(۴۶,۴۲۱)	(۲,۸۹۵)	(۵۷۴,۸۶۴)	(۷۰,۰۶۸)	(۱۸۵,۳۶۴)	(۳۱,۸۳۵)
(۱۸۱,۱۰۵)	-	(۱۸۱,۱۰۵)	(۱,۴۹۲)	(۱۱,۰۰۱)	(۲۰۸)	(۱۱۲,۳۲۸)	(۷,۰۹۳)	(۴۹,۰۸۳)	-
(۱,۰۹۶,۹۹۳)	-	(۱,۰۹۶,۹۹۳)	(۱۵,۹۳۳)	(۵۷,۴۲۳)	(۳,۱۰۳)	(۶۸۷,۰۹۲)	(۷۷,۱۶۱)	(۳۴۴,۴۴۷)	(۳۱,۸۳۵)
(۱۳۲,۴۷۷)	-	(۱۳۲,۴۷۷)	(۵۸۳)	(۴,۶۳۳)	(۹۹)	(۹۶,۵۵۳)	(۳,۲۵۹)	(۳۶,۰۷۶)	(۲,۲۷۴)
۶۴	-	۶۴	-	۶۴	-	-	-	-	-
(۱,۲۴۰,۴۰۵)	-	(۱,۲۴۰,۴۰۵)	(۱۶,۵۱۵)	(۶۱,۹۹۱)	(۳,۲۰۲)	(۷۸۳,۶۴۵)	(۸۰,۴۳۰)	(۲۷۰,۵۲۳)	(۳۴,۱۰۹)
۱۰,۱۸۰,۱۲۷	۱۴,۶۵۳	۱۰,۱۶۵,۴۷۴	۵,۴۸۱	۲۵,۳۱۵	۸۰۱	۲,۳۷۱,۲۹۲	۴۶,۳۹۲	۲,۴۴۲,۵۵۹	۵,۳۷۲,۷۲۴
۱۰,۳۹۹,۸۰۶	۱۴,۰۵۷	۱۰,۳۸۵,۷۴۹	۵,۹۸۱	۲۵,۱۹۳	۶۸۴	۲,۴۵۴,۴۷۴	۴۶,۷۸۷	۲,۴۷۷,۶۲۲	۵,۳۷۵,۰۰۸

۱۳-۱ سایر نقل و انتقالات بیش پرداخت های سرمایه ای بابت به موجودی قطعات انبار فنی می باشد.
۱۳-۲ بر اساس بخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۹ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۳ سازمان امور مالیاتی و ماده ۱۹ اصلاحی مقررات و ضوابط اجرای دارایی های استهلاک پذیر (موضوع ماده ۱۴۹ م.م.م) دارائیهای استهلاک پذیر بیش مدت و یا ترحی کمتر از نرخ های اعلامی جدول استهلاک، مستهلاک گردیده که این موضوع بر اساس تجدید ارزیابی انجام شده از دارایی ها و یا نظر کمیته فنی شرکت و تصویب موضوع در صورتجلسه ۲۴۹ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۰ هیئت مدیره صورت پذیرفته است.

۱۳-۳ افزایش ماشین آلات و تجهیزات مربوط به خرید سنسور پارترکل کانتر و واشینگ آمبول می باشد.
۱۳-۴ دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۶,۲۸۴ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۲ نزد بیمه ملت از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.
۱۳-۵ کاهش در گروه اتاننه و منصوبات ناشی از برکناری دارایی های مستهلاک شده غیر قابل استفاده مطابق با نظریه کارشناسان فنی و کمیته ضایعات می باشد.



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

۱۳-۶- زمین، ساختمان و ماشین آلات و تجهیزات در سال ۱۴۰۲ مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته و مابه التفاوت آن به ارزش دفتری به مبلغ ۸,۳۴۰ میلیارد ریال تحت عنوان مازاد تجدید ارزیابی داراییها با توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سودوزیان جامع نیز انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی زمین، ساختمان و ماشین آلات شرکت در تاریخ های ۱۴۰۲/۱۲/۲۰ و ۱۴۰۲/۱۲/۳۱ توسط ارزیابان مستقل (کارشناسان رسمی دادگستری) به منظور افزایش سرمایه انجام شده است. در این ارتباط مبلغ دفتری و تجدید ارزیابی شده زمین به ترتیب ۷۹۳,۱۱۴ و ۵,۰۸۵,۷۶۵ میلیون ریال، ساختمان ۶۶۰,۶۴۶ و ۲,۶۶۶,۸۶۲ میلیون ریال و ماشین آلات و تجهیزات و لوازم آزمایشگاهی ۴۱۲,۷۴۲ و ۲,۴۵۴,۴۷۴ میلیون ریال (مجموع ارزش دفتری داراییهای تجدید ارزیابی شده و مجموع مبلغ تجدید ارزیابی داراییهای مزبور به ترتیب معادل ۱,۸۶۶,۵۰۳ و ۱۰,۳۰۷,۱۰۱) می باشد. مقایسه مبلغ دفتری زمین، ساختمان و ماشین آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش بهای تمام شده به شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
بر مبنای ارزش دفتری	بر مبنای ارزش دفتری	بر مبنای تجدید ارزیابی	بر مبنای ارزش دفتری
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۸۵,۷۶۵	۵۸	۵,۰۸۵,۷۶۵	۵۸
۲,۴۸۲,۴۴۲	۶۹,۸۰۱	۲,۴۸۲,۴۴۲	۶۹,۸۰۱
۲,۳۹۰,۴۲۵	۱۳۱,۴۴۴	۲,۳۹۰,۴۲۵	۱۳۱,۴۴۴
۹,۹۵۹,۶۳۲	۲۰۱,۳۰۳	۹,۹۵۹,۶۳۲	۲۰۱,۳۰۳
جمع	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق الامتیاز خدمات عمومی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۲,۴۴۸	۱,۴۳۲	۳۰,۶۳۱	۳۸۴
۱,۳۵۰	۱,۳۵۰	-	-
۳۳,۷۹۸	۲,۷۸۲	۳۰,۶۳۱	۳۸۴
۰	۰	۰	۰
۳۳,۷۹۸	۲,۷۸۲	۳۰,۶۳۱	۳۸۴
(۵۵۱)	(۵۵۱)	-	-
(۵۲۷)	(۵۲۷)	-	-
(۱,۰۷۸)	(۱,۰۷۸)	۰	۰
(۴۴۶)	(۴۴۶)	-	-
(۱,۵۲۴)	(۱,۵۲۴)	۰	۰
۳۲,۲۷۴	۱,۲۵۹	۳۰,۶۳۱	۳۸۴
۳۲,۷۲۰	۱,۷۰۵	۳۰,۶۳۱	۳۸۴

زمین
ساختمان
ماشین آلات و تجهیزات

۱۴- دارایی های نامشهود

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
افزایش
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
افزایش
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

استهلاک انباشته

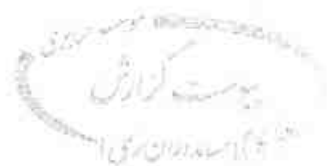
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
استهلاک
مانده در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۶/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		تعداد سهام
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد	
-	-	-	-	۱
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	یک	۵,۰۰۰,۰۰۰
۶	۶	۶		۴,۰۰۰
۵,۰۰۶	۵,۰۰۶	۵,۰۰۶		

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

شرکت داروسازی ارس
شرکت پخش اکسیر
شرکت توزیع داروهای دامی داروپخش



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

۱۶- سایر دارایی ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۱	۳۲۶,۶۰۰	۳۲۶,۶۰۰
۱۶-۲	۸,۷۷۳	۲۱,۴۷۳
	۳۵۷,۴۸۹	۳۵۵,۰۷۳

ملک توسعه دارویی رسا
سپرده نزد صندوق همیاری همکاران
موجودی ارزی بانک کارآفرین

۱۶-۱- مبلغ ۳۲۶,۶۰۰ میلیون ریال مربوط به تملک یک قطعه واحد تجاری و زمین مابه ازای مطالبات سنوآنی (مبلغ ۱۳۹,۱۶۴ میلیون ریال بابت اصل و ۱۸۷,۴۳۶ مبلغ میلیون ریال بابت سود و خسارت تأخیر در تأدیه مطالبات) از شرکت پخش سراسری توسعه دارویی رسا در قبال فروش محصولات می باشد که طی سال ۱۳۹۶ معادل مطالبات مذکور (مبلغ ۱۳۹,۱۶۴ میلیون ریال) کاهش ارزش محاسبه و در حسابها منظور گردید. در سال ۱۳۹۷ با وکالت دادن شرکت به شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (تیبیکو) موضوع توسط شرکت اخیرالذکر طرح دعوی گردید و نهایتاً با پیگیری های حقوقی و قضایی، از طریق انتقال ۱.۴۲ دانگ از شش دانگ یک ملک تجاری کارگاهی در منطقه ۱۳ تهران به ارزش کارشناسی ۳۲۶,۶۰۰ میلیون ریال به مصالحه انجامید و مالکیت ملک موصوف طی سند رسمی غیر منقول شماره ۹۳۵۲۳۹ مورخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۴ به شرکت منتقل شد. با توجه به منشاء بودن دارایی مذکور و اینکه سایر شرکت های هم گروه نیز در مالکیت آن سهام می باشند، پیگیری های فروش دارایی مزبور توسط شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (هندینگ) در حال انجام بوده، لیکن نظر به عدم تحویل ملک موصوف تا تاریخ تهیه صورتهای مالی امکان فروش آن مهیا نشد، لازم به توضیح است که موضوع عدم تحویل از طریق ارجاع به دیوان داور مرکز وکلا و کارشناسان قوه قضائیه تهران و شکایت کیفری علیه فروشنده ملک در شعبه ۶ بازپرسی دادسرای ناحیه ۴ تهران در حال پیگیری می باشد که پس از برگزاری جلسات متعدد داور، این دیوان امر تصمیم گیری را متوقف بر دریافت نظر هیأت کارشناسان نموده است. توضیح اینکه رای داور به نفع طرف مقابل صادر گردیده که پیرو آن درخواست ابطال رای از محاکم قضایی توسط وکلای شرکت صورت گرفته که پرونده برای رسیدگی به شعبه ۱۲ دادگاه تجدید نظر استان ارجاع شده بود که متأسفانه رای دادگاه بدوی توسط این شعبه نقض شد و رای داور تأیید گردید. به موجب آخرین گزارش کارشناس رسمی دادگستری به شماره ۳۹۹-۹۹ به تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۶ ارزش شش دانگ ملک مذکور (با احتساب سرقفلی) به مبلغ ۱,۳۸۰,۰۰۰ میلیون ریال ارزش گذاری گردیده است.

۱۶-۲- بانک کارآفرین بابت عدم ایفای تعهد ارزی، مبلغ ۱۷,۲۵۴ یورو از حساب ارزی شرکت را مسدود نموده است. لازم به ذکر است شرکت از طریق تعزیرات حکومتی بابت رفع تعهد ارزی اقدام نموده بود که با دفاعیات انجام گرفته شده رای بدوی مبنی بر رد دعوی خواهان به نفع شرکت دارو سازی زهراوی صادر که با اعتراض بانک کارآفرین پرونده در شعبه تجدیدنظر در حال پیگیری می باشد.

۱۷- پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷-۱	۳۴۲,۷۴۶	۱۹۳,۹۰۳
	۵۹,۶۷۱	۶۲,۴۵۹
	۲۸۴,۰۷۵	۲۵۶,۳۶۲
	۵۴,۷۱۸	۱۰,۳۲۸
	۲۳۴,۴۴۹	۱۴۲,۷۶۸
	۲۸۹,۱۶۷	۱۵۳,۰۹۶
	۶,۵۳۰	۸,۱۴۲
	۱۰,۶۰۷	۱۰,۶۰۷
	.	۱۶,۴۳۲
	۱۷,۱۳۷	۳۵,۱۸۱
	۶۵۰,۰۵۰	۴۴۴,۶۳۹
	(۱۰,۶۰۷)	(۱۰,۶۰۷)
	(۸۸,۹۸۷)	(۹۴,۵۰۴)
	۵۵۰,۴۵۶	۳۳۹,۵۲۸

پیش پرداخت های خارجی:
سفارشات مواد اولیه
سایر

پیش پرداخت های داخلی:
خرید مواد اولیه
اشخاص وابسته
سایر مشتریان

پیش پرداخت هزینه
مالیات بر درآمد
سایر

تهاتر با مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۹ توضیحی)
تهاتر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۲۸ توضیحی)



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

۱۷-۱- خلاصه وضعیت سفارشات خارجی (سفارشات مواد اولیه) به شرح ذیل می باشد:

وضعیت سفارش	مبلغ پیش پرداخت			مبلغ سفارش		موضوع سفارش
	معادل ریالی	نوع ارز	مبلغ ارزی	نوع ارز	مبلغ ارزی	
	میلیون ریال					
در جریان	۱۱۳,۸۷۲	یورو	۸۳۶,۲۰۰	یورو	۸۳۶,۲۰۰	ژلاتین
در جریان	۷۳,۵۸۰	یورو	۳۶۰,۴۵۰	یورو	۳۶۰,۴۵۰	ویتامین D۳
در جریان	۳۵,۹۹۰	یورو	۶۱,۴۱۲	یورو	۴۰۹,۴۱۲	قطعات دستگاه هونگا
در جریان	۲۷,۷۷۲	یورو	۴۸,۷۸۸	یورو	۴۸,۷۸۸	ویتامین E پودری
در جریان	۳۰,۴۳۷	یورو	۴۲,۰۰۰	یورو	۴۲,۰۰۰	ویتامین B۱۲
در جریان	۱۲,۴۲۴	یورو	۹۶,۸۴۷	یورو	۹۶,۸۴۷	پوکه کپسول متنامیک اسید
در جریان	۵۹,۶۷۱	-	-	-	-	سایر
	<u>۳۴۳,۷۴۶</u>					



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

۱۸- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۴۴,۳۲۳	۲۹۶,۷۴۰	کالای ساخته شده
۴۹,۲۷۰	۱۴۰,۵۱۳	کالای در جریان ساخت
۸۷۷,۸۲۹	۹۷۹,۱۱۵	مواد اولیه و بسته بندی
۹۴,۳۳۱	۹۹,۳۹۸	قطعات و لوازم یدکی
۲۱,۳۳۱	۱۷,۷۵۷	موجودی کالای امانی
۱۶,۶۷۱	۵۳,۴۲۳	سایر موجودی ها
۱,۵۰۳,۷۴۵	۱,۵۸۶,۸۴۵	
-	(۳۵,۰۵۳)	کسر می گردد: موجودی کالای امانی دیگران نزد ما
(۵۳,۱۳۸)	-	کسر می گردد: ذخیره کاهش (انقضای) تاریخ محمول
۱,۴۵۰,۶۰۷	۱,۵۵۱,۷۹۲	

۱۸-۱ موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی جمعاً به مبلغ ۱,۶۷۶ میلیارد ریال تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ و ۱,۴۵۰,۶۰۷ میلیارد ریال تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی بیمه شده است.

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	یادداشت	دریافتنی های کوتاه مدت
میلیون ریال	میلیون ریال		
			تجاری
			اسناد دریافتنی
-	۱,۹۷۵,۶۴۳	۱۹-۱	اشخاص وابسته
۱۸۶,۶۰۱	۴۲۵,۵۷۰	۱۹-۱	سایر مشتریان
۱۸۶,۶۰۱	۲,۴۰۱,۲۱۳		
			حساب های دریافتنی
۳,۹۱۵,۸۷۸	۳,۳۳۱,۸۴۴	۱۹-۲	اشخاص وابسته
۴۱۹,۶۲۹	۵۵۶,۰۸۹	۱۹-۲	سایر مشتریان
(۳۵۵,۰۰۴)	(۳۲,۶۱۴)	۱۹-۳	مزین کاهش ارزش دریافتنی ها
۳,۹۸۰,۵۰۳	۳,۷۵۵,۳۱۹		
۴,۱۶۷,۱۰۴	۶,۱۵۶,۵۳۲		
			سایر دریافتنی ها
			حساب های دریافتنی
۵۷,۴۳۴	۴۱,۷۶۱	۱۹-۴	اشخاص وابسته
۳۰,۰۳۵	۳۴,۱۰۰	۱۹-۵	کارکنان (وام مساعده)
۴۳,۴۴۵	۱۷,۸۹۳		سایر
۱۳۰,۷۱۴	۹۳,۷۵۴		
۴,۳۹۷,۸۱۸	۶,۲۵۰,۲۸۶		



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

۱-۱۹-۱- اسناد دریافتی تجاری بشرح ذیل است:

۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
-	۴۶۸,۹۱۵	اشخاص وابسته
-	۸۶۵,۴۰۱	شرکت پخش اکسیر
-	۶۴۱,۳۲۷	شرکت توزیع داروپخش
-	۱,۹۷۵,۶۴۳	شرکت پخش هجرت
		سایر مشتریان
۷۸,۰۰۰	۱۳۸,۵۰۱	شرکت پخش دی دارو اسید
-	۷۰,۵۳۱	شرکت محیا دارو
۸۶,۷۹۷	۶۳,۶۸۳	شرکت داروسازان التیام
۳,۵۹۷	۵۴,۱۵۱	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
۱۰,۲۰۰	۳۰,۰۰۰	شرکت داروگستر طوبی
-	۲۵,۶۶۷	نوش دارو مداوا
-	۲۵,۴۸۶	مشاء طب
-	۹,۳۱۰	نانو دارویژوهان پردیس
-	۱,۲۲۷	شرکت پخش ممتاز
۲۴۰	-	شرکت داروگستر نخبگان
۷,۷۶۷	۷,۰۱۴	سایر
۱۸۶,۶۰۱	۴۲۵,۵۷۰	
۱۸۶,۶۰۱	۲,۴۰۱,۲۱۳	

۱-۱۹-۱- از اسناد دریافتی تجاری مبلغ ۳۹۴,۹۲۲ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورتهای مالی وصول شده است.

۱-۱۹-۲- مبلغ ۱,۵۶۹,۳۹۰ میلیون ریال اسناد پرداخت شده به بانک خاورمیانه و بانک تجارت از بابت تسهیلات خرید دین می باشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۲۲,۲۶۷ میلیون ریال وصول شده است.



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

۱۹-۲- حسابهای دریافتی تجاری بشرح ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		اشخاص وابسته
۱,۶۵۸,۳۳۵	۱,۲۳۷,۱۶۸	شرکت توزیع داروپخش
۹۷۷,۸۰۴	۱,۰۲۰,۴۳۷	شرکت پخش هجرت
۱,۱۱۳,۹۶۷	۸۱۷,۴۷۷	شرکت پخش اکسیر
۱۵۸,۲۸۶	۱۶۳,۹۰۸	شرکت کارخانجات داروپخش
۳,۰۵۴	۳,۰۵۴	شرکت داروسازی ابوریحان
۴,۵۴۲	-	شرکت داروسازی کاسپین تامین
۳,۹۱۵,۸۷۸	۳,۲۳۱,۸۴۴	
		سایر مشتریان
۶۵,۰۱۸	۱۱۶,۸۹۹	شرکت محیا دارو
۴۶,۹۷۳	۸۹,۵۲۸	شرکت ایده گستران زمان (ممتاز)
۸,۱۵۶	۷۲,۴۲۳	شرکت پخش دی دارو امید
۱۰۱,۱۶۶	۶۷,۱۱۸	شرکت پخش البرز
۳۲,۶۳۶	۵۹,۳۷۹	شرکت داروگستر طلویی
-	۳۵,۴۲۰	شرکت درمان باب پخش مهر آریا
۲۴,۶۱۴	۲۴,۶۱۴	شرکت دارو گستر رازی
۲۲,۹۵۶	۲۲,۹۵۶	شرکت آرمان سلامت فارابی
۱۸,۱۲۴	۱۸,۱۲۴	شرکت دارو درمان پارس (سهامی خاص)
-	۱۳,۱۷۵	شرکت پخش سراسری مشاء طب
۷۸,۴۶۸	۶,۰۹۷	شرکت داروگستر نخچیان
۱۶,۹۴۶	۴,۱۲۴	شرکت داروسازی التیام (سهامی خاص)
۱,۳۶۱	۱,۳۶۱	شرکت سلامت پخش هستی
۳,۲۱۱	۲۴,۸۷۱	سایر
۴۱۹,۶۲۹	۵۵۶,۰۸۹	
۴,۳۳۵,۵۰۷	۳,۷۸۷,۹۳۳	

۱۹-۲-۱- از حسابهای دریافتی تجاری مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورتهای مالی وصول شده است.

۱۹-۳- با توجه به قطعی شدن لاوصول بودن مطالبات مزبور حسابهای دریافتی تماما با حساب ذخیره کاهش ارزش تهاثر گردیده است.

۱۹-۴- سایر حسابهای دریافتی از اشخاص وابسته بشرح ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۷,۴۳۴	۴۱,۷۶۱	صندوق سرمایه گذاری صبا گستر نفت و گاز تامین

۱۹-۵- حساب های دریافتی از کارکنان از بابت وام پرداختی طبق آیین نامه مصوب شرکت می باشد.

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۳

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱۴۷,۰۶۰	۲۹۲,۷۴۲	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۵۳,۵۶۵	۵۹,۵۹۴	موجودی تنخواه گردانها - ریالی
-	۳,۸۴۴	موجودی صندوق - ارزی
۱,۶۹۴	۲۰۲	
۲۰۲,۳۱۹	۳۵۶,۳۸۲	

۲۰-۱- مقدار و نوع ارز و نرخ تسعیر به تفضیل در یادداشت شماره ۳-۳ و ۳۵ اشاره شده است.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ مبلغ ۳,۲۰۴ میلیارد ریال شامل تعداد ۳,۲۰۴ میلیون سهم هزار ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲۴,۳۱	۷۷۸,۹۴۳,۰۵۸	۲۲,۱۹	۷۷۴,۹۳۳,۰۵۸	شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین
۱۷,۴۷	۵۵۹,۷۴۹,۳۶۶	۱۷,۲۶	۵۵۳,۱۵۸,۹۷۴	شرکت لایبراتورهای رازک
۱۵,۸۴	۵۰۷,۵۱۹,۹۳۱	۱۵,۸۴	۵۰۷,۴۰۷,۱۱۴	شرکت داروسازی حکیم
۱۴,۳۵	۴۵۶,۶۶۹,۳۳۵	۱۴,۳۵	۴۵۶,۶۶۹,۳۳۵	شرکت داروبخش (سهامی عام)
۵,۷۲	۱۸۳,۲۰۲,۹۵۵	۵,۷۲	۱۸۳,۲۰۲,۹۵۵	شرکت داروسازی فاضی
-	۴۰,۰۴۸	-	۴۰,۰۴۸	شرکت داروسازی ابوریحان
۲۲,۴۱	۷۱۷,۸۷۵,۳۰۷	۲۲,۷۴	۷۲۸,۵۸۸,۵۱۶	سایرین
۱۰۰	۳,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه شرکت مبلغ ۲۴ میلیارد ریال از محل سود قابل تخصیص در سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به میزان ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامداران نیست.



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

۲۳- سهام خزانه

طبق ماده ۳۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ۵ درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
تعداد سهام	میلیون ریال	تعداد سهام	میلیون ریال	
۳۰,۰۸۰	۳,۹۲۶,۴۶۳	۳۳,۱۵۷	۳,۳۲۹,۶۰۶	مانده ابتدای سال
۵۳,۱۰۱	۶,۳۷۶,۲۰۷	۱۶,۳۷۶	۳,۴۲۴,۰۵۵	خرید طی دوره/سال
(۴۹,۰۲۴)	(۶,۹۷۳,۰۶۴)	(۸۹۷)	(۱۶۱,۲۹۷)	فروش طی دوره/سال
۳۳,۱۵۷	۳,۳۲۹,۶۰۶	۴۸,۶۳۶	۶,۵۹۳,۳۶۴	مانده انتهای دوره/سال

خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد در این خصوص با توجه به الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار و به دلیل عدم ارائه آنالیز گزارشات خرید و فروش سهام به تفکیک سرمایه گذار از طرف صندوق طی دوره بازارگردانی، خرید و فروش سهام، کسر سهام و تعداد سهام خزانه به نسبت شرکت داروسازی زهراوی و شرکت سرمایه گذاری تامین دارویی با توجه به تناسب مبالغ واریزی به حساب صندوق در حسابها منظور شده است.

با عنایت به ابلاغ نامه شماره ۹۹۱/د/۵۳۷۸ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۹ شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین و مصوبه شماره ۲۷۲ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۲۹ این شرکت اقدام به پرداخت مبلغ ۸۷,۲۰۱ میلیون ریال به صندوق سرمایه گذاری صبا گستر نفت و گاز تامین به منظور بازارگردانی سهام نموده است. به موجب ابلاغیه دی ماه ۱۳۹۹ سازمان بورس اوراق بهادار تهران، شرکت اقدام به شناسایی سهام خریداری شده توسط صندوق بازارگردان به عنوان سهام خزانه نموده است. در این راستا مبالغ وجه نقد و تعداد سهام اختصاص یافته برای بازارگردانی به تفکیک تامین کنندگان بشرح ذیل می باشد:

مانده مبلغ تخصیصی		مانده تعداد سهام تخصیصی		نام تامین کننده
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۸۷,۲۰۱	-	میلیون ریال	تعداد	شرکت داروسازی زهراوی
۱۷۷,۷۰۵	-	میلیون ریال	تعداد	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
۲۶۴,۹۰۶	-	میلیون ریال	تعداد	

لازم به ذکر است که صندوق اقدام به صدور ۹۹,۱۸۷ واحد سرمایه گذاری برای شرکت نموده است که در تاریخ صورت وضعیت مالی قیمت ابطال هر واحد صندوق ۵۳۷,۵۹۶ ریال برای خالص ارزش دارایی های سرمایه گذاری شده در سهام شرکت داروسازی زهراوی می باشد. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد.

۲۴- صرف سهام خزانه

۱۴۰۳/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۴۹۱	۱۴,۷۴۷	۸,۳۵۶	۰	مانده ابتدای سال / دوره
-	(۱۹۴)	-	-	سود حاصل از فروش طی سال / دوره
۱۴,۷۴۷	۱۴,۵۵۳	-	-	زیان حاصل از فروش طی سال / دوره
				مانده انتهای سال / دوره



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

۲۵- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹ - میلیون ریال		۱۴۰۳/۰۶/۳۱ - میلیون ریال	
جمع	حصة بلندمدت	حصة جاری	جمع
۲,۱۱۸,۸۲۲	۳۶۲,۳۶۶	۱,۷۵۵,۴۵۶	۲,۶۹۲,۱۷۳

تسهیلات دریافتی

تسهیلات مالی بر حسب مالی مختلف بشرح زیر است:
۲۵-۱- به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۹۵۴,۳۸۹	۱,۷۲۷,۸۲۲
۳۳۹,۶۶۵	۶۸۳,۴۹۸
۲۳۶,۵۹۹	۵۶۸,۹۱۸
۹۳,۲۷۴	۳۱,۰۹۱
۳۸,۲۸۶	۴,۵۸۲
۲,۶۶۲,۳۱۳	۳,۰۳۵,۹۱۱
(۳۴۰,۱۸۳)	-
(۳۰۳,۳۰۸)	(۳۲۲,۷۳۸)
۲,۱۱۸,۸۲۲	۲,۶۹۲,۱۷۳
(۳۶۲,۳۶۶)	(۲۹۶,۴۶۱)
۱,۷۵۵,۴۵۶	۲,۳۹۵,۷۱۲

بانک کارآفرین
بانک جاورسیانه
بانک رفاه
بانک تجارت
بانک شهر

کسر می گردد: سیرده های سرمایه گذاری
کسر می گردد: سود و کارمزد سالهای آبی

حصة بلند مدت
حصة جاری

۲۵-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۴۲۵,۰۶۷	-
۶۹۲,۷۵۵	۲,۶۹۲,۱۷۳
۲,۱۱۸,۸۲۲	۲,۶۹۲,۱۷۳

۱۵ تا ۲۰ درصد
۲۰ تا ۲۵ درصد

۲۵-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت و نوع وثیقه:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال
۲,۳۹۵,۷۱۲
۲۹۶,۴۶۱
۲,۶۹۲,۱۷۳

سال ۱۴۰۳
سال ۱۴۰۴

۲۵-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال
۲,۶۹۲,۱۷۳

چک و سفته

۲۶- بدهی مالیات انتقالی

دارایی های ثابت شرکت شامل زمین، ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ و ۱۴۰۲/۱۲/۳۱ توسط کارشناسان رسمی دادگستری به شرح یادداشت ۶-۱۳ توضیحی مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص بدهی مالیات انتقالی مربوط به بخش دارایی های ثابت استهلاک پذیر مبلغ ۹۱۰,۷۸۸ میلیون ریال تعیین گردیده است ضمن آنکه تاریخ شروع محاسبه استهلاک دارایی های مزبور از ابتدای سال ۱۴۰۳ می باشد.

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۱,۵۷۰	۳۲,۳۷۶
(۹,۹۱۳)	(۵,۱۱۶)
۱۰,۷۱۹	۸۱,۳۶۸
۳۲,۳۷۶	۱۰۸,۶۲۸

مانده در ابتدای سال دوره
پرداخت شده طی سال دوره
ذخیره تأمین شده
مانده در پایان سال دوره

۲۶-۱- مانده ذخیره فوق مربوط به کارکنان رسمی از بدو استخدام و کارکنان قراردادی از ابتدای سال گذشته می باشد که در زمان انقضا از شرکت، با ایشان تسویه می گردد.



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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	۲۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		
			تجاری
			اسناد پرداختنی
۲۴۶,۹۷۲	۳۱۸,۸۸۱	۲۸-۱	اشخاص وابسته
۹۲,۸۸۴	۷۲۶,۶۳۵	۲۸-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۳۳۹,۸۵۶	۱,۰۴۵,۵۱۶		
			حساب های پرداختنی تجاری
۴۲۷,۸۲۷	۶۶۰,۷۱۷	۲۸-۲	اشخاص وابسته
۳۶۲,۹۳۰	۵۱۲,۶۸۲	۲۸-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۸۰۰,۷۶۷	۱,۱۷۳,۳۹۹		
۱,۱۴۰,۶۲۳	۲,۳۱۸,۹۱۵		
			سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی
۴۹۰,۰۰۰	۴۹۰,۰۰۰	۲۸-۳	اشخاص وابسته
۱۴۱,۶۲۹	-		سایر
۶۳۱,۶۲۹	۴۹۰,۰۰۰		
			حساب های پرداختنی
۴۱,۶۰۰	۴۴,۵۶۶	۲۸-۴	اشخاص وابسته
۱۰۸,۹۹۱	۱۷۵,۸۸۰	۲۸-۵	حق بیمه های پرداختنی
۳۵۴,۸۱۱	۲۸۹,۷۶۹	۲۸-۶	مالیات تکلیفی و ارزش افزوده
۱۱۲,۶۷۱	۱۱۲,۶۷۱	۲۸-۷	حق تقدم وصول نشده
۳۷,۹۵۲	۵۵,۱۴۴		ذخیره سایر پرداختنی به کارکنان
۲۴۶,۳۱۶	۳۵۲,۹۳۷		سایر
۹۰۲,۳۴۱	۱,۰۳۰,۹۶۷		
۱,۵۳۳,۹۷۰	۱,۵۲۰,۹۶۷		
۲,۶۷۴,۵۹۳	۳,۷۳۹,۸۸۲		



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

۱-۲۸- اسناد پرداختی تجاری شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	اشخاص وابسته
۲۲۴,۵۰۰	۱۷۶,۵۰۰	شرکت توفیق دارو
۱,۶۰۰	۹۱,۶۰۰	شرکت ژلاتین کپسول ایران
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	شرکت اوزان
۸۷۲	۱۲,۳۷۵	شرکت شیمی دارویی داروپخش
-	۹,۶۹۴	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)
-	۸,۷۱۲	شرکت ره آورد تامین
۲۴۶,۹۷۲	۳۱۸,۸۸۱	
		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱۲۲,۶۲۳	۳۱۴,۲۷۴	دومان صنعت غرب
	۱۱۲,۱۱۵	آیدانار
	۳۹,۸۵۶	درسا دارو
	۳۶,۹۷۳	چاب صنوبر
۱۹,۵۲۵	۳۱,۱۶۸	مایان گستر شیمی دی
	۳۰,۹۴۸	پاس آداک
	۲۷,۴۸۸	اوبین دارو
	۲۱,۵۴۱	پارس شیمی توین سانا
	۱۷,۸۰۰	راشاتیس
	۱۶,۰۵۵	ژلاتین حلال
	۱۵,۸۲۰	بردارشیب
	۱۴,۷۵۷	خوش شیمی فارمد
	۱۳,۵۲۰	ایلیا فارمد ایرانیان
	۱۰,۱۳۷	آرپوپژوهان فارمد
	۹,۲۷۳	بهداشت کار
۴۵,۲۳۰	۱۰۳,۸۸۷	سایر
۱۸۷,۳۸۸	۸۱۵,۶۲۲	
۴۳۴,۳۶۰	۱,۱۳۴,۵۰۳	
(۹۴,۵۰۴)	(۸۸,۹۸۷)	
۳۳۹,۸۵۶	۱,۰۴۵,۵۱۶	

تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۱۷ توضیحی)

۱-۲۸-۱- از اسناد پرداختی تجاری مبلغ ۴۰۹,۳۲۱ میلیون ریال تا تاریخ نایند صورتهای مالی وصول شده و مبلغ ۵۲۳,۵۸۶ میلیون ریال از اسناد پرداختی سررسید گذشته بوده اند که طی شش ماهه دوم تسویه خواهد شد.



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

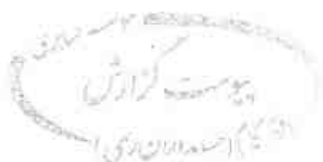
۲۸-۲- حسابهای پرداختی تجاری بشرح ذیل است:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
اشخاص وابسته		
شرکت اوزان	۳۸۰,۶۳۰	۲۱۸,۶۴۰
شرکت توفیق دارو	۲۰۸,۶۰۲	۱۱۰,۴۶۱
شرکت داروسازی دانا	۱,۰۵۴	-
شرکت ژلاتین کپسول ایران	۴۶,۰۱۹	۷۹,۱۱۴
شرکت کارخانجات داروبخش	۹۸,۰۶۹	۲۶,۶۸۳
شرکت گلر پارس	۲,۸۳۶	۲,۶۶۸
شرکت داروسازی کاسپین تامین	۱۵۷	۱۵۷
شرکت شیمی دارویی داروبخش	۲۹۹	۷۸
شرکت داروسازی ابوریحان	۳۶	۳۶
شرکت داروسازی شهید قاضی	۱۵	-
	<u>۶۶۰,۷۱۷</u>	<u>۴۳۷,۸۳۷</u>
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		
تعهدات اعتبارات اسنادی	۴۰۰,۱۹۱	۳۰۶,۵۰۹
بردار شیب	۲۵,۰۷۶	-
شرکت آیدانار	۲۱,۰۴۳	۳۵,۳۹۷
تیرازه چاپ تبریز	۱۵,۷۵۱	-
چاپ افست شریفی	۱۳,۰۹۶	-
مایان گستر شیمی دی	۶,۷۰۶	۴,۷۶۶
چاپ صنوبر آذریایحان	۶,۰۸۰	-
شرکت بهینه پوشش جم	-	۱۶,۳۵۸
سایر	۲۴,۷۳۹	-
	<u>۵۱۲,۶۸۲</u>	<u>۳۶۲,۹۳۰</u>
	<u>۱,۱۷۳,۳۹۹</u>	<u>۸۰۰,۷۶۷</u>

۲۸-۲-۱- مانده حسابهای پرداختی به شرکت اوزان بابت خرید مواد اولیه دارویی بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه نگردیده است.

۲۸-۲-۲- مانده حسابهای پرداختی به شرکت توفیق دارو بابت خرید مواد اولیه دارویی بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه نگردیده است.

۲۸-۲-۳- تعهدات اعتبارات اسنادی شامل مبلغ ۱,۱۲۰,۵۶۳ یورو بوده که عمدتاً مربوط به سفارش لابرفیل به مقدار ۳۴۰۰ کیلوگرم، ترانسکوتول به مقدار ۷۵۰ کیلوگرم و گلووسیر به مقدار ۳۰ کیلوگرم جمعاً به مبلغ ارزی ۱۵۳,۵۸۳ یورو معادل مبلغ ۸۰,۳۳۹ میلیون ریال و سفارش ژلاتین به مقدار ۷۵ تن به مبلغ ارزی ۵۲۱,۲۵۰ یورو، معادل مبلغ ۱۶۱,۸۱۰ میلیون ریال، سفارش سیکلوسپورین به مقدار ۲۰۰ کیلوگرم به مبلغ ارزی ۲۴۰,۰۰۰ یورو معادل مبلغ ۷۵,۸۸۸ میلیون ریال، می باشد، که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه نگردیده است.



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

۲۸-۳-۳ سایر اسناد پرداختنی بشرح ذیل است:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته		
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۲۸-۳-۱	۴۴۰,۰۰۰
شرکت داروپخش	۲۸-۳-۱	۵۰,۰۰۰
	۴۹۰,۰۰۰	۴۹۰,۰۰۰

۲۸-۳-۱- بدهی مزبور عمدتاً شامل ۲ فقره چک به سررسید اسفند ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در قبال تامین وجه شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین می باشد که از مبلغ مذکور مبلغ ۵۰,۰۰۰ میلیون ریال تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه شده است. همچنین دو فقره چک صادره قبلی در وجه شرکت های دارویی تامین و داروپخش به ترتیب به مبلغ ۹۰ و ۵۰ میلیارد ریال به سررسید بهمن ماه ۱۴۰۱ و آذرماه ۱۴۰۰ می باشد در سال ۱۴۰۳ تسویه خواهد گردید.

۲۸-۴-۳ سایر حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته بشرح ذیل است:

یادداشت	۱۴۰۳/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته		
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۲۸-۴-۱	۳۴,۰۰۹
شرکت کارخانجات داروپخش		۶,۸۸۸
شرکت داروپخش		۵۹۴
شرکت داروسازی دانا		۱۰۹
	۴۴,۵۶۶	۴۱,۶۰۰

۲۸-۴-۱- مانده مذکور مربوط به تامین نقدینگی بوده که با توجه به برآوردهای انجام شده از وضعیت نقدینگی، در شش ماهه دوم سال جاری تسویه خواهد شد.

۲۸-۵- بیمه های پرداختنی مربوط به بیمه تامین اجتماعی و تکمیلی کارکنان در فروردین لغایت مرداد ماه ۱۴۰۳ و سایر اشخاص می باشد که مبلغ ۲۷,۹۷۴ میلیون ریال از آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی تأدیه گردیده است. بیمه تامین اجتماعی سالهای قبل از ۱۴۰۰ تسویه شده و برای سال مالی ۱۴۰۰ مبلغ ۷,۴۱۶ میلیون ریال بدهی قطعی شده تقسیت و در دفاتر شناسایی شده است و برای سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰,۹۸۲ میلیون ریال برگ تشخیص صادر گردیده که شرکت نسبت به برگ مطالبه اعتراض کرده و تا تهیه صورتهای مالی نتیجه آن به شرکت اعلام نگردیده است.

۲۸-۶- بدهی فوق مربوط به ارزش افزوده فروش های محصولات معاف از ارزش افزوده می باشد که در زمان رسیدگی توسط سازمان امور مالیاتی، پرداخت می گردد. مانده بدهی مزبور، عمدتاً مربوط به تعهدات شرکت بابت ارزش افزوده فروش های معاف سال ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲ به ترتیب معادل ۳۳,۴۹۵، ۱۰۳,۳۹۴، ۵۶,۰۳۶، ۴۸,۹۳۹، ۲۷ میلیون ریال می باشد. آخرین وضعیت رسیدگی به مالیات های ارزش افزوده به شرح یادداشت ۵-۳۷ توضیحی می باشد.

۲۸-۷- مبلغ حق تقدم وصول نشده مربوط به سهامداران جزء بوده که جهت دریافت مبلغ مزبور به بانک رفاه مراجعه ننموده اند.



شرکت فاروسای ایرانی اسپسید عامر
 با تأیید هیئت مدیره مورخه ۲۱ شهریور ۱۳۹۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۹- مطالبات پرداختی

نوع تسهیلات	تاریخ پایان			
	۱۳۹۳	۱۳۹۲/۱۳۹۱	۱۳۹۱	۱۳۹۰
در مرحله اعتباری	۱۲۵,۹۱۵	۱۷۵,۸۱۵	۱۹۹,۲۰۴	۱۳۸
در مرحله اعتباری - خسارت مالی ناشی از تسهیلات	۱۳۴,۰۴۱	۱۵۸,۹۳۰	۴۰۴,۷۰۴	۱۳۹
در مرحله اعتباری - خسارت عملی اعتباری - سودی	۱۴۰,۵۳۴	۴۱۷,۶۹۱	۴۵۵,۹۱۴	۷۴,۸۳۴
در مرحله اعتباری - خسارت عمل اعتباری - سودی	۲۹,۶۳۱	۷۴,۱۳۰	۱۰۰,۴۲۹	۸۷,۸۷۷
در مرحله اعتباری - خسارت عمل اعتباری - سودی	۲۲۲,۰۴۵	۷۵,۶۰۴	-	۲۱۵,۶۹۱
در مرحله اعتباری - خسارت عمل اعتباری - سودی	-	۱۹۶,۱۳۴	-	۲۲۲,۰۴۶
در مرحله اعتباری - خسارت عمل اعتباری - سودی	-	۱۹۶,۱۳۴	-	۲۲۲,۰۴۶
در مرحله اعتباری - خسارت عمل اعتباری - سودی	۲۹۹,۸۹۱	۷۵,۰۱۹	-	۷۴,۵۳۹
در مرحله اعتباری - خسارت عمل اعتباری - سودی	۴۱,۰۰۷	۴۱,۰۰۷	-	-
در مرحله اعتباری - خسارت عمل اعتباری - سودی	۲۸۹,۸۹۱	۷۵,۰۱۹	-	۷۴,۵۳۹
در مرحله اعتباری - خسارت عمل اعتباری - سودی	۲۸۹,۸۹۱	۷۵,۰۱۹	-	۷۴,۵۳۹

شماری که در جدول فوق یاد شده در صورت لزوم

۳۰- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۳۱- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۳۲- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۳۳- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۳۴- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۳۵- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۳۶- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۳۷- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۳۸- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۳۹- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۴۰- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۴۱- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۴۲- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۴۳- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۴۴- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۴۵- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۴۶- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۴۷- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۴۸- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۴۹- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۵۰- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۵۱- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۵۲- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۵۳- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۵۴- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات

۵۵- مطالبات پرداختی در صورت وقوع خسارت مالی ناشی از تسهیلات



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

۳۰- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
جمع	اسناد پرداختنی	سود سهام پرداختنی	جمع	اسناد پرداختنی	سود سهام پرداختنی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۵,۵۲۵	۹۰,۹۶۹	۴,۵۵۶	۹۵,۵۲۵	۹۰,۹۶۹	۴,۵۵۶
۹۵,۵۲۵	۹۰,۹۶۹	۴,۵۵۶	۹۵,۵۲۵	۹۰,۹۶۹	۴,۵۵۶

سنوات قبل از ۱۳۹۶:

سود سهام پرداختنی

۳۰-۱

۳۰-۱- با توجه به عدم وجود منافع قابل تقسیم، هیچگونه سود سهامی برای سال های ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۲ در مجامع عمومی عادی برگزار شده منسوب نگردید.

۳۰-۲- با توجه به مشکلات نقدینگی مطابق ریزنی های صورت گرفته با سهامداران محترم اسناد پرداختنی مربوطه در برنامه ریز های آتی شرکت جهت پرداخت قرار دارد.

۳۱- ذخایر

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۶/۳۱		
مانده پایانی	مانده پایانی	مصرف شده	افزایش	مانده ابتدا
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵,۳۲۶	۱۰,۹۹۰	۴,۳۳۶	۰	۱۵,۳۲۶
۷,۸۹۲	۴,۱۵۴	۶,۹۴۸	۳,۲۱۰	۷,۸۹۲
۱۲,۹۹۷	۵۴,۵۷۹	۰	۴۱,۵۸۲	۱۲,۹۹۷
۳۶,۲۱۵	۶۹,۷۲۳	۱۱,۲۸۴	۴۴,۷۹۲	۳۶,۲۱۵

ذخیره هزینه های آب و برق و گاز

ذخیره هزینه های حسابرسی

ذخیره عیدی کارکنان

۳۲- پیش دریافت ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۴,۹۴۷	۳,۳۹۲

سایر مشتریان

۳۳- نقد حاصل از عملیات

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶۶,۰۴۳	۵۵۰,۰۷۴		
۳۲۲,۹۲۳	۱۸۰,۴۶۵		
۴۳۸,۹۳۷	۳۰۸,۶۲۳		
۲۱,۹۸۸	۷۶,۲۵۲		
۸۹,۳۵۲	۱۴۳,۹۲۳		
(۶۱۴)	(۳۳,۰۳۲)		
(۶۹۳)	(۱۳,۰۰۴)		
۶,۴۰۴	۰		
۸۷۸,۲۹۷	۶۷۳,۳۲۷		
۷۶۴,۸۰۷	(۱,۹۷۲,۶۶۲)		
۲۲,۴۸۹	(۱۰۱,۱۸۵)		
(۳۰۱,۳۹۷)	(۳۱۰,۹۲۸)		
(۴,۴۸۹)	(۱,۸۶۳)		
(۵۱۴,۸۹۵)	۱۰,۶۵,۲۸۹		
۲۶,۳۹۳	۳۳,۵۰۸		
(۲۳,۲۲۴)	(۳۲,۶۵۵)		
(۳۰,۳۱۶)	(۱,۲۲۰,۴۹۶)		
۱,۰۱۴,۰۲۴	۳,۸۰۵		

سودخالص

تعدیلات

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه های مالی

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی

خالص سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

جمع تعدیلات

کاهش (افزایش) دریافتنی های عملیاتی

کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا

کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی

افزایش (کاهش) سایر دارایی ها

افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی

افزایش ذخایر

افزایش (کاهش) پیش دریافت ها

نقد حاصل از عملیات



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

۳۴- معاملات غیر نقدی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۲۶۵,۴۴۸	۱۹,۹۹۹

حصة تسویه شده تسهیلات از محل وصول اسناد دریافتی

۳۵- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۵-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۹ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. هیئت مدیره شرکت، ساختار سرمایه شرکت را بصورت مداوم بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. نسبت اهرمی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نرخ ۶۱ درصد و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱ در دوره جاری به نرخ ۷۳ درصد رسیده است.

۳۵-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره/سال به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۵۹۴,۵۵۰	۸,۳۵۸,۵۳۳
(۲۰۲,۳۱۹)	(۳۵۶,۳۸۳)
۶,۳۹۰,۲۳۱	۸,۰۰۲,۱۵۰
۱۰,۳۹۰,۸۸۰	۱۰,۹۲۵,۲۸۱
۶۱	۷۳

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی ها

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)

۳۵-۲- اهداف مدیریت در ریسک مالی

هیئت مدیره شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازار های مالی داخلی، نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت را تجزیه و تحلیل می کند. ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیر می باشد.

۳۵-۳- 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.



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

۳۵-۴- مدیریت سرمایه

شرکت معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق ایجاد سید ارزی متناسب با تخصیص های ارزی و نیازهای ارزی مدیریت می شود.

۳۵-۵- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که مشتریان در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشند که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با مشتریان معتبر و شرکتهای گروه را اتخاذ کرده است. تاریخ اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت های معامله می کند که سابقه معاملاتی مطلوبی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را طبقه بندی می کند. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های مشتریان که به طور مستمر توسط هیئت مدیره بررسی و تایید می شود، کنترل می شود.

دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در بین صنایع متنوع و مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود ضمن اینکه عمده فروش های شرکت به بخشهای گروه بوده و با توجه به وضعیت بخشها ریسک ناشی از عدم وصول غیر محتمل می باشد. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۳۴-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت (کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت) تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق یک نگهداری سنبده کافی و تسهیلات بانکی و دو) از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پش بینی شده و واقعی و سه) از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. به دلیل افزایش دوره وصول مطالبات و کاهش نقدینگی با توجه به خرید نقدی مواد اولیه، شرکت در ایفای تعهدات به بانکها ناتوان خواهد بود.

۳۶- وضعیت ارزی

دلار آمریکا	یورو	فرانک سوئیس	لیر ترکیه	یوان چین
۲۳,۵۳۱	۹۲,۵۶۶	۱۰۰	۳۰	۷۴۵
۰	(۱,۱۲۰,۵۶۳)	۰	۰	۰
۲۳,۵۳۱	(۱,۰۲۷,۹۹۷)	۱۰۰	۳۰	۷۴۵
۱۱,۵۳۸	(۳۳۳,۸۱۳)	۵۸	۱	۵۲
۳۲,۵۳۳	(۳۸۳,۷۷۲)	۴۳	۱	۴۳

موجودی نقد

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

جمع دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی

معادل میلیون ریالی خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۶/۳۱

معادل میلیون ریالی خالص دارایی ها (بدهیهای) پولی ارزی در ۱۴۰۳/۱۲/۲۹



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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماه ۱۲۹	خرید	فروش	خرید سهام	فروش سهام	تضامین اعلایی	تضامین دریافتی
۳۷-۱ معاملات با اشخاص وابسته شرکت های تحت کنترل مشتری	شرکت توزیع داروپخش	همگروه	✓	-	۱,۳۰۰,۵۳۵	-	-	۳۳۹,۰۰۰	-
	شرکت پخش اکسیر	همگروه	✓	-	۴۸۰,۱۹۹	-	۲,۳۳۱,۱۹۸	-	
	شرکت پخش هجرت	همگروه	✓	-	۱,۶۷۰,۳۰۳	-	-	-	
	شرکت توفیق دارو	همگروه	✓	۵۰,۴۸۰	-	-	-	-	
	شرکت شیمی دارویی داروپخش	همگروه	✓	۹,۹۰۰	-	-	-	-	
	شرکت ژلاتین کیسول ایران	همگروه	✓	۳۵,۴۴۰	-	-	-	-	
	شرکت کلر پارس	همگروه	✓	۱۱۳	-	-	-	۱,۰۵۲,۵۰۰	
	شرکت داروسازی شهید قاضی	همگروه	✓	-	-	-	-	۴,۴۲۹,۹۰۰	
	شرکت کارخانجات داروپخش	همگروه	✓	-	۵,۱۱۱	-	-	۶۶۰,۰۰۰	
	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (رحمان)	همگروه	✓	۱۱,۵۶۰	-	-	-	-	
شرکت داروسازی دانا	همگروه	✓	۸۰۰	-	-	-	-		
شرکت اوزان	همگروه	✓	۸۴,۹۹۱	-	-	-	-		
شرکت ره آورد نائین	همگروه	✓	۶۶۰۰	-	-	-	-		
صندوق سرمایه گذاری صبا گستر نفت و گاز	همگروه	✓	-	-	-	-	-		
جمع کل			۱۹۹,۸۸۴	۲,۳۵۶,۰۴۸	۱۶,۳۷۶	۸۹۷	۹,۰۱۴,۹۹۸	۲۰,۴۶۹,۹۰۰	

۳۷-۲ معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.



گزارش حسابرسی و بازرسی حسابرسی مالی
 پایداری مالی توضیحی صورت های مالی طبق دوره آبی
 دوره مالی منتهی به ۳۱ شهریور ۱۳۹۲

۳۷-۳۸-۳۹-۴۰-۴۱-۴۲-۴۳-۴۴-۴۵-۴۶-۴۷-۴۸-۴۹-۵۰-۵۱-۵۲-۵۳-۵۴-۵۵-۵۶-۵۷-۵۸-۵۹-۶۰-۶۱-۶۲-۶۳-۶۴-۶۵-۶۶-۶۷-۶۸-۶۹-۷۰-۷۱-۷۲-۷۳-۷۴-۷۵-۷۶-۷۷-۷۸-۷۹-۸۰-۸۱-۸۲-۸۳-۸۴-۸۵-۸۶-۸۷-۸۸-۸۹-۹۰-۹۱-۹۲-۹۳-۹۴-۹۵-۹۶-۹۷-۹۸-۹۹-۱۰۰

۱۳۹۱/۱۳۹۲		۱۳۹۰/۱۳۹۱		سود سهام برداشتی	سایر پرداختی ها	سایر استناد برداشتی	حسابهای پرداختی	استاد برانجامی پرداختی	بیش پرداختی ها	سایر دریافتی ها	حسابهای پرداختی جاری	استاد دریافتی جاری	استاد دریافتی جاری	بسیار معمول	نوع بازرسی	موضوع بازرسی	نوع خطای در صورت های مالی
حالی	ظرف	حالی	ظرف														
(۳۳۲,۰۰۰)	-	(۵۳۳,۳۷۱)	-	۵۱,۳۱۷	۳۳,۰۵۲	۲۶,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	اصلی و غیر جهت نظاره همگروه و غیر جهت نظاره	برگشت سرمایه گذاری بازرسی بازرسی برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
(۵۰,۵۹۴)	-	(۵۰,۵۹۴)	-	-	۵۲۳	۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	۱,۳۵۶,۲۴۵	-	۲,۰۹۲,۵۶۹	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	۱,۱۱۳,۳۹۷	-	۱,۳۵۶,۱۹۷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	۹۷۵,۰۰۰	-	۱,۳۹۱,۹۷۲	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	۹,۵۳۸	-	۹,۵۳۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
(۳۳۲,۹۴۱)	-	(۳۳۲,۹۴۱)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
(۵۰-۱)	۸۰۰	(۱۳,۳۷۱)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
(۸۰,۳۱۴)	-	(۱۳,۳۷۱)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
(۳,۶۶۸)	-	(۳,۸۳۶)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	(۱,۵۱)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	۱۲۴,۷۱۵	-	۵۸,۰۴۰	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
۵۰-۱۷۴	(۵۰-۱۷۴)	(۹,۶۹۲)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
(۱۰-۱)	-	(۱,۱۳۳)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
(۳۳۲,۹۴۰)	-	(۳۳۲,۹۴۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	۳,۰۱۸	-	۳,۰۱۸	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	(۳,۳۸)	(۸,۵۷)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	(۳,۸۴۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	۵۷,۴۳۲	-	۲۱,۳۶۱	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
-	-	(۳۱,۳۵۳)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	همگروه	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی
(۱,۳۳۱,۳۷۱)	۳,۸۸۸,۰۰۰	(۱,۱۵۳,۰۳۱)	۵,۱۰۰,۵۶۳	۲۱,۳۵۳	۲۲,۵۶۶	۳۹,۰۰۰	۳۹-۳۷۷	۳۱۵,۸۸۱	۵۳,۷۷۸	۲۱,۷۲۱	۳۲۳,۸۱۷	۱,۸۷۵,۶۲۲	-	-	همگروه و غیر جهت نظاره	برگشت بازرسی	برگشت اصلی و پرداختی



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

۳۸- تعهدات و بدهی های احتمالی

۳۸-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی، فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.
۳۸-۲- تعهدی های احتمالی شامل موارد ذیل می باشد:

۱۴۰۳/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	تضمین وام شرکت داروسازی شهید قاضی
۲,۱۱۴,۰۰۰	تضمین وام شرکت لابراتوارهای رازک
۲۷۵,۹۰۰	تضمین وام شرکت کلر پارس
۴۶۰,۸۶۲	تضمین وام شرکت کارخانجات داروبخش
۵۸۶,۵۰۰	تضمین وام شرکت توزیع داروبخش
۴۶۲,۰۰۰	
۲,۸۹۹,۲۶۲	

۳۸-۳- شرکت جهت ترخیص قبل از پرداخت و حواله ارزی برخی از اقلام وارداتی نسبت به ارائه چک تضمین به شرکت لونت (یکی از تأمین کنندگان مواد) به مبلغ ۱۰۰۹۷ میلیارد ریال طی سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ نموده است که با انجام حواله های مربوط به شرکت عودت خواهد گردید.

۳۸-۴- وضعیت تعهدات ارزی شرکت در تاریخ تهیه صورتهای مالی و اقدامات انجام شده جهت رفع تعهدات ارزی به شرح زیر می باشد:

- ۳۸-۴-۱- رفع تعهد ارزی دو فقره حواله ارزی مربوط به سال ۱۳۹۶ نزد بانک اقتصاد نوین شعبه خیابان ارتش تبریز به میزان ۲۸۶,۶۱۹ یورو مربوط به ماده اولیه فرس سولفات بوده که اقدامات شرکت جهت رفع تعهد ارزی در جریان انجام می باشد.
- ۳۸-۴-۲- رفع تعهد ارزی یک فقره حواله ارزی مربوط به سال ۱۴۰۱ نزد بانک سپه شعبه مستقل ارزی مدیریت شعب آذربایجان شرقی به میزان ۵,۹۱۲ یورو مربوط به کسر تخلیه ماده اولیه پرمیکس ژرئوتون بوده که اقدامات شرکت جهت رفع تعهد ارزی در جریان انجام می باشد.
- ۳۸-۵- بدهی شرکت بابت جرائم ارزش افزوده سال مالی قبل از ۱۳۹۷ تسویه شده است و ضمن آنکه سالیهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۹ تاکنون توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است. برای سال مالی ۱۳۹۸ با توجه به رای صادره هیات اختلاف مالیاتی بدوی، بدهی شرکت بابت ارزش افزوده مبلغ ۸۴,۳۶۱ میلیون ریال ابلاغ گردیده که باتوجه به اعتراض شرکت صرفاً مبلغ ۵۴,۹۹۹ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است. برای سال مالی ۱۴۰۰ مبلغ ۱۰۹,۸۷۰ میلیون ریال برگ تشخیص صادر گردیده که در دفاتر شرکت مبلغ ۱۰۳,۳۹۳ میلیون ریال در دفاتر شرکت ذخیره شده است و برای سال ۱۴۰۱ نیز مبلغ ۵۳,۷۶۰ میلیون ریال برگ تشخیص صادر گردیده که در دفاتر شرکت مبلغ ۵۶,۰۳۶ میلیون ریال شناسایی شده است و شرکت اعتراض خود برای سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ تقدیم سازمان امور مالیاتی کرده و تا این تاریخ نتیجه آن به شرکت اعلام نشده است.

۳۸-۶- بیمه تأمین اجتماعی سالیهای قبل از ۱۴۰۰ تسویه شده و برای سال مالی ۱۴۰۰ مبلغ ۷,۴۱۶ میلیون ریال بدهی قطعی شده تفسیط و در دفاتر شناسایی شده است و برای سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۱۰,۹۸۲ میلیون ریال برگ تشخیص صادر گردیده که شرکت نسبت به برگ مطالبه اعتراض کرده و تا تهیه صورتهای مالی نتیجه آن به شرکت اعلام نگردیده است.

۳۸-۷- طبق رای هیات حل اختلاف مالیاتی برای سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۹,۷۷۰ میلیون ریال بابت اصل و ۲۳,۸۹۰ میلیون ریال بابت جریمه رای صادر شده است که مبلغ ۱۲,۳۳۶ میلیون ریال ذخیره در یادداشت ۱۱-۲ لحاظ شده است. برای سال ۱۴۰۱ مبلغ ۴۶,۲۲۸ میلیون ریال بابت اصل و مبلغ ۳۹,۱۰۰ میلیون ریال بابت جریمه برگ تشخیص صادر گردیده است که از بابت اصل مالیات مبلغ ۲۷,۶۶۴ میلیون ریال پرداخت شده است و شرکت نسبت به برگ تشخیص ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ اعتراض کرده که نتیجه آنها تا این مورخه به شرکت اعلام نگردیده است. جریمه ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۳۷,۱۹۲ میلیون ریال اعتراض انجام شده و پرونده در هیات بدوی می باشد. برای جریمه ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۷,۹۲۵ میلیون ریال برگ مطالبه صادر شده که شرکت بعد از اصلاح اطلاعات برای سالیهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ در سامانه طبق دفاتر به سازمان امور مالیاتی اعتراض کرده و انتظار می رود بخشودگی قابل توجهی از مبالغ فوق شامل گردد.

۳۹- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورتهای مالی افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نباشند بوقوع نیوسته است.

