

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل به انضمام

صورتهای مالی

برای دوره میانی شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۳)	گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل
۱ الی ۳۹	صورت‌های مالی

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل

به هیات مدیره

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

مقدمه

۱) صورت وضعیت مالی شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ 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 ۳۷ 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.

مبانی نتیجه گیری مشروط

۳) به موجب برگ های تشخیص صادره و آخرین رای هیات حل اختلاف مالیاتی، مالیات عملکرد سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ جمعاً به مبلغ ۷۰۸ میلیارد ریال مطالبه گردیده که بدلیل اعتراض شرکت به شرح یادداشت های ۳-۲۸ و ۴-۲۸ توضیحی، صرفاً مبلغ ۶۴۳ میلیارد ریال ذخیره از این بابت در حسابها منظور شده است. ضمناً بابت مالیات عملکرد دوره مالی مورد گزارش و سال قبل جمعاً مبلغ ۱۹۷ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده که باتوجه به وجود برخی هزینه های غیرقابل قبول و خارج از حد نصاب مالیاتی احتساب حداقل مبلغ ۱۳۰ میلیارد ریال ذخیره اضافی ضروری می باشد. همچنین بابت جرائم مالیات بر ارزش افزوده سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال، برگ های تشخیص صادره بابت مالیات حقوق سالهای ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۰ به مبلغ ۶۱ میلیارد ریال و برگ تشخیص ماده ۱۶۹ قانون مالیاتهای مستقیم سال های ۱۳۹۶ الی ۱۴۰۰ به مبلغ ۶۹ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور نگردیده، ضمناً مالیات بر ارزش افزوده و عوارض از سال ۱۳۹۷ الی ۱۳۹۹ نیز مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار نگرفته است. اگرچه احتساب ذخیره اضافی در رابطه با موارد فوق ضروری است، لکن تعیین میزان مبلغ بدهی قطعی شرکت منوط به اظهارنظر نهایی مقامات مالیاتی می باشد.

شماره:
تاریخ:
پیوست:

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

نتیجه گیری مشروط

۴) بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، به استثنای مورد مندرج در بند ۳، 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

۵) 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.

سایر الزامات گزارشگری

- ۶) 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:
- مفاد بند ۳ ماده ۷ با موضوع افشاء صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی نشده ظرف مهلت مقرر.
 - مفاد ماده ۱۰ با موضوع ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۲۴ به مرجع ثبت شرکتها و افشاء آگهی مربوطه ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع.
 - افشای فوری تأثیرات بااهمیت ناشی از تغییرات ارزی.
 - ابلاغیه مصوبه هیات مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار (مصوبه ۱۳۴۴/۱۶/۱۲ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۱۹) با موضوع افشای علت تغییر بیش از ۳۰ درصد سود عملیاتی نسبت به دوره مشابه سال مالی قبل.
 - مفاد ماده ۳۰ اساسنامه باموضوع غیبت یکی از اعضای هیات مدیره به صورت ۶ جلسه متناوب در جلسات برگزار شده طی دوره مالی مورد گزارش.

شماره:
تاریخ:
پیوست:

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

- برخی مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار تاریخ ۱۴۰۱/۷/۱۸ شامل مستندسازی ساز و کارهای مناسب جهت دستیابی به اصول حاکمیت شرکتی توسط هیات مدیره (تبصره ۲ ماده ۳)، ارائه اقرارنامه اعضای هیات مدیره به کمیته انتصابات مبنی بر عدم همزمانی عضویت در هیات مدیره بیش از ۳ شرکت ثبت شده نزد سازمان و پذیرش تعهدات و مسئولیت ها به صورت مکتوب (تبصره های ۲ و ۳ ماده ۴)، اظهارنظر کمیته حسابرسی نسبت به منصفانه بودن افشای کامل و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری نسبت به معاملات با اشخاص وابسته (تبصره ۵ ماده ۷)، ارائه گزارش های واحد حسابرسی داخلی به صورت ۳ ماهه به هیات مدیره (ماده ۸)، ایجاد ساز و کار مناسب جهت جمع آوری و رسیدگی به گزارش های اشخاص در خصوص نقض قوانین و مقررات (ماده ۱۱)، تصویب برنامه های راهبردی، خط مشی های اجرایی، منشور اخلاق سازمانی و کسب اطمینان از استقرار ساز و کارهای مناسب برای مدیریت ریسک (ماده ۱۳)، تصویب منشور کمیته های انتصابات و ریسک و تعداد اعضای کمیته های مزبور (تبصره های ۱ و ۲ ماده ۱۴)، تصویب ترتیب و تاریخ برگزاری جلسات هیات مدیره برای دوره های ۶ ماهه توسط هیات مدیره و گزارش تعداد جلسات برگزار شده توسط هیات مدیره و کمیته های تخصصی به مجمع عمومی (ماده ۲۳) و افشای گزارش کنترل های داخلی از طریق پایگاه اینترنتی شرکت (ماده ۲۹) و افشاء گزارش پایداری (ماده ۴۰).

۲۷ آبان ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی و خدمات مالی حافظ گام

مهدی آقاجانی

مهدی جامه بزرگ

۸۰۰۰۱۰

۹۸۳۶۱۲

شماره ثبت ۱۵۳۹
موسسه حسابرسی و خدمات مالی
حافظ گام (حسابداران رسمی)

بهترین شرکت های مالی شرکت داروسازی (مهراسی عام) در دوره منشی ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ تقدیم می شود. آخرین تکمیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای در قرار است.

ردیف	شرح	مبلغ
۱	صورت سود و زیان	۲
۲	صورت وضعیت مالی	۳
۳	صورت تغییرات در حقوق مالکانه	۴
۴	صورت جریان های نقدی	۵
۵	تأییدات های توضیحی صورت های مالی	۶۳۹

مضامین مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۰ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت سرمایه گذاری دارویی ماهین	فرهاد محمودیان جوجین	رئیس هیات مدیره	
شرکت لابراتوارهای رازک	دکتر محمد رضا سیاهی	نائب رئیس هیات مدیره	
شرکت داروسازی ابورخا	دکتر فرهاد اکرام	عضو موظف هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت داروپخش	امیر سعیدی کلجایی	عضو موظف هیات مدیره و معاونت مالی	
شرکت داروسازی حکیم	سید صدرالدین عرفاتی	عضو غیر موظف هیات مدیره	



شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

پادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۵	۳,۳۰۴,۵۸۶
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۱,۹۶۵,۸۳۶)
سود ناخالص		۹۳۹,۷۶۰
هزینه های فروش، اداری و عمومی	۷	(۳۳۲,۶۳۳)
سایر درآمدها	۸	۱۱۷,۸۸۴
سایر هزینه ها	۹	(۲۰۴,۱۲۰)
سود عملیاتی		۵۵۷,۲۸۴
هزینه های مالی	۱۰	(۴۳۸,۹۳۷)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۲۲۲
سود عملیات قبل از مالیات		۱۲۰,۶۹۶
هزینه مالیات بر درآمد	۲۸	(۱۹۵,۳۰۶)
سود (زیان) خالص		(۷۴,۶۱۰)
سود پایه هر سهم:		
ناشی از عملیات در حال تداوم		
سود عملیاتی - ریال		۲۳۶
(زیان) غیرعملیاتی - ریال		(۱۸۴)
سود پایه هر سهم - ریال	۱۲	۵۲
		(۲۳)

از آنجائیکه اقلام تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) خالص دوره مالی است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

Handwritten signatures and stamps, including a circular stamp with the text "موسسه حسابرسی" (Accounting Firm) and "حافظ کام (حسابداران رسمی)" (Hafaz Kam (Certified Accountants)).

موسسه حسابرسی
پوست گزارش
حافظ کام (حسابداران رسمی)

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
	میلیون ریال	میلیون ریال	
دارایی ها			
دارایی های غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۲,۰۳۰,۲۲۴	۲,۰۹۹,۶۰۹	۱۳
دارایی های نامشهود	۳۱,۶۷۶	۳۱,۸۹۷	۱۴
سرمایه گذاری های بلندمدت	۵,۰۰۶	۵,۰۰۶	۱۵
سایر دارایی ها	۳۴۰,۰۷۹	۳۳۵,۵۹۰	۱۶
جمع دارایی های غیر جاری	۲,۴۰۶,۹۸۵	۲,۴۷۲,۱۰۲	
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۵۶۷,۸۲۲	۲۶۶,۵۲۵	۱۷
موجودی مواد و کالا	۸۵۲,۹۶۲	۸۷۵,۴۵۱	۱۸
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۵,۷۹۹,۴۰۳	۶,۵۶۴,۲۱۰	۱۹
موجودی نقد	۲۲۹,۶۹۸	۱۸۳,۲۲۱	۲۰
جمع دارایی های جاری	۷,۴۴۹,۸۸۵	۷,۸۸۹,۴۰۷	
جمع دارایی های جاری	۷,۴۴۹,۸۸۵	۷,۸۸۹,۴۰۷	
جمع دارایی ها	۹,۸۵۶,۸۷۰	۱۰,۳۶۱,۵۰۹	
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۳,۲۰۴,۰۰۰	۳,۲۰۴,۰۰۰	۲۱
صرف سهام خزانه	۱۳,۸۸۰	۶,۴۹۱	۲۴
اندوخته قانونی	۲۴,۰۰۰	۲۴,۰۰۰	۲۲
زبان انباشته	(۸۵,۹۳۹)	(۲۵۱,۹۸۲)	
سهام خزانه	(۳۲,۵۰۶)	(۳۰,۰۸۰)	۲۳
جمع حقوق مالکانه	۳,۱۲۳,۴۲۵	۲,۹۵۲,۴۲۹	
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
تسهیلات مالی بلند مدت	۸۷۸,۸۸۲	۱,۳۳۷,۱۵۰	۲۵
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵۳,۵۵۸	۳۱,۵۷۰	۲۶
جمع بدهی های غیر جاری	۹۳۲,۴۴۱	۱,۳۶۸,۷۲۰	
بدهی های جاری			
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۲,۲۳۵,۱۱۷	۲,۷۵۰,۰۱۲	۲۷
مالیات پرداختی	۷۱۲,۹۹۳	۴۷۳,۸۸۷	۲۸
سود سهام پرداختی	۹۵,۵۲۵	۹۵,۵۲۵	۲۹
تسهیلات مالی	۲,۶۵۱,۴۲۲	۲,۶۱۸,۰۶۹	۳۵
ذخایر	۴۶,۲۵۹	۱۹,۸۶۶	۳۰
پیش دریافت ها	۵۹,۶۷۸	۸۳,۰۰۲	۳۱
جمع بدهی های جاری	۵,۸۰۰,۹۹۴	۶,۰۴۰,۳۶۱	
جمع بدهی ها	۶,۷۳۳,۴۳۵	۷,۴۰۹,۰۸۱	
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۹,۸۵۶,۸۷۰	۱۰,۳۶۱,۵۰۹	

۳

موسسه حسابرسی
پویست گزارش
حافظ کام (مساجد اران رگی)

شرکت داروسازی زهرآوی (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

جمع کل	سهام خزانة	زبان انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
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	-	-	-	-
۷,۳۸۹	-	-	-	۷,۳۸۹	-
۳,۱۲۳,۴۳۵	(۳۲,۵۰۶)	(۸۵,۹۳۹)	۲۴,۰۰۰	۱۳,۸۸۰	۳,۲۰۴,۰۰۰
۲,۸۹۵,۴۵۶	(۳۵,۵۷۳)	(۲۹۶,۹۷۱)	۲۴,۰۰۰	-	۲,۲۰۴,۰۰۰
(۷۴,۶۱۰)	-	(۷۴,۶۱۰)	-	-	-
(۳۳,۸۹۲)	(۳۳,۸۹۲)	-	-	-	-
۲۵,۰۶۳	۲۵,۰۶۳	-	-	-	-
۴,۰۴۲	-	-	-	۴,۰۴۲	-
۲,۸۲۶,۰۵۹	(۳۴,۴۰۲)	(۳۷۱,۵۸۱)	۲۴,۰۰۰	۴,۰۴۲	۲,۲۰۴,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۱

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

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

سود حاصل از فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۲/۰۶/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۱

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۱
سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

سود حاصل از فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۱/۰۶/۳۱

شرکت داروسازی زهرآوی
مجلس شورای اسلامی استان اردبیل

مهر و امضاء مدیر عامل

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۵۲۵,۵۷۰	۱,۰۱۴,۰۲۴	۳۲	جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱۹,۱۲۷)	(۸۳,۸۱۷)		نقد حاصل از عملیات
۵۰۶,۴۴۳	۹۳۰,۲۰۷		پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
			جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
(۱۷,۶۱۶)	(۱۸,۷۶۴)		جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۴)	.		پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
۷۳۵	۶۱۴		پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری بلند مدت
(۱۶,۸۸۵)	(۱۸,۱۵۰)		دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها
۴۸۹,۵۵۸	۹۱۲,۰۵۷		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
			جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
۲۵,۰۶۳	۲۵,۱۰۷		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۳,۸۹۲)	(۲۷,۵۳۳)		دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
۱,۶۸۱,۳۴۴	۲,۰۵۳,۰۳۹		پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
(۱,۵۸۸,۶۱۴)	(۲,۶۴۱,۰۵۸)		دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۴۳۶,۸۱۰)	(۲۷۵,۸۲۸)		پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۳۴۲,۹۰۹)	(۸۶۶,۲۷۳)		پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
۱۴۶,۶۴۹	۴۵,۷۸۴		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۱۴۹,۷۴۱	۱۸۳,۲۲۱		خالص افزایش در وجه نقد
۵۹۸	۶۹۳		موجودی نقد در ابتدای دوره
۲۹۶,۹۸۸	۲۲۹,۶۹۸		تاثیر تغییرات نرخ ارز
			موجودی نقد در پایان دوره

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

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 متعاقباً 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 ۱۰۱۰۲۳۲۸۸۳۰ 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 داروپخش، طبقه همکف کد پستی ۱۳۹۷۱-۱۶۳۹۶ 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 ۱۳۲/۱۲۵۴۹۱ 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 شرکتها اعم از داخل و خارج از کشور از طریق تامین یا تعهد سهام شرکت های جدید و یا خرید یا تعهد سهام شرکت های 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 ۱۴۰۲

۱-۳- تعداد کارکنان

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

شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
نفر	نفر	کارکنان رسمی
۱۲	۲۹	کارکنان قراردادی
۴۱۵	۳۷۱	
۴۲۷	۴۰۰	

۱-۳-۱- کاهش پرسنل در شش ماهه اول سال مربوط به بازنشسته شدن پرسنل می باشد.

۲- اهمیت رویه های حسابداری

۲-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

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)

۲-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

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

۲-۳- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی یا نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می شود.

نرخهای تسعیر ارز دریافتی ها و پرداختی های تجاری و غیر تجاری و موجودی نقدی ارزی بر اساس نرخ سامانه سنا بشرح جدول ذیل می باشد:

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

نرخهای تسعیر ارز دریافتی ها و پرداختی های تجاری و غیر تجاری و موجودی نقدی ارزی بر اساس نرخ سامانه سنا بشرح جدول ذیل می باشد:

نوع ارز	پرداختی های ارزی	موجودی نقد ارزی	دلیل استفاده از نرخ ارز
	نرخ تسعیر ارز	نرخ تسعیر ارز	نرخ ارز در دسترس
یورو	۳۰۵,۳۶۷	۳۹۷,۵۹۳	نرخ ارز در دسترس
دلار امریکا	-	۳۷۱,۰۷۵	نرخ ارز در دسترس
فرانک سوئیس	-	۴۵۵,۹۳۰	نرخ ارز در دسترس
لیر ترکیه	-	۱۵,۱۰۴	نرخ ارز در دسترس
یوان چین	-	۵۶,۰۵۵	نرخ ارز در دسترس

تفاوتهای 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 - 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 ماهیتاً 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.

۲-۴- مخارج تأمین مالی

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

۲-۵- دارایی های ثابت مشهود

۲-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود، به استثنای موارد مندرج در یادداشت های ۲-۶، 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.

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

۲-۵-۲- ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۳۹۷/۱۲/۲۰ و با استفاده از کارشناسان مستقل، صورت پذیرفته است. 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.

۲-۵-۳- استهلاك دارائیهای ثابت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارائیهای مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاكات 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 استهلاك	روش استهلاك
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۴ و ۶ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰ درصد	نزولی
اثاث و منصوبات	۵ و ۶ ساله	خط مستقیم

۲-۵-۴- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی 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 استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۲-۵-۵- استهلاك 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 ۲۴۹ به تاریخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۰ هیئت مدیره محاسبه و در حسابها منظور می شود.

۲-۶- 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 براساس 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.

ماشین آلات و تجهیزات در سال ۱۳۹۷ 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 شده است. 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.

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

۲-۷-۲- دارایی های نامشهود

۲-۷-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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.

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

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

۲-۷-۳- در مورد دانش فنی سل لاین پس از بهره برداری مجموعه مربوطه و بروسه اخذ پروانه تولید محصول مربوطه، بر اساس عمر مفید ۸ ساله مستهلاک می شود.

۲-۸- 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 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.

۲-۹- موجودی مواد و کالا

موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه های اقلام مشابه اندازه گیری می شود، در صورت فرونی 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	
موجودی کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه
موجودی کالای در جریان ساخت	بهای تمام شده به میزان تکمیل
موجودی مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
موجودی قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
سایر موجودیها	میانگین موزون

۲-۱۰- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۲-۱۰-۱- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری (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 غیر جاری (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.

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

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

۲-۱۱- ذخائر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا 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 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.

۲-۱۱-۱- ذخیره تضمین محصولات

ذخیره تضمین جوایز 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 جوایز برآورد و به حساب گرفته می شود.

۲-۱۱-۲- 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 پرداخت و کارکنان رسمی در حسابها منظور می شود.

۲-۱۲- 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 در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه شرکتها پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار در زمان تحقق سود تضمین شده

۲-۱۳- سهام خزانه

۲-۱۳-۱- 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. مابهائزای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی میشود.

۲-۱۳-۲- 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.

۲-۱۳-۳- 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.

۲-۱۳-۴- 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.

۲-۱۴- مالیات بر درآمد

۲-۱۴-۱- 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 مستقیما در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

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

۲-۱۴-۲- 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 پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی میگردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری داراییهای مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده میشود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده میشود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۴-۲- 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.

۴-۱۴-۲- 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.

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

۱-۳-۱- قضاوت ها در فرایند بکارگیری رویه های حسابداری

۱-۳-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیئت مدیره با 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.

۲-۳-۱- قضاوت مربوط به برآورده ها

۱-۳-۲- 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.

۲-۳-۲- 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 منصفانه 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 ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون عدد	میلیون ریال	میلیون عدد	فروش خالص
				داخلی:
۱,۷۹۹,۴۰۵	۱۷۰	۱,۸۵۴,۶۸۵	۱۶۰	گروه محصولات کپسول مایع
۳۶۳,۳۲۵	۱۶	۲۹۵,۶۹۶	۳۷	گروه محصولات قرص
۱,۳۵۱,۶۹۱	۱۰	۸۴۴,۷۹۳	۱۴	گروه محصولات آمپول
۳۷۱,۵۳۹	۴۷	۵۱۱,۹۱۴	۵۷	گروه محصولات کپسول
۳,۸۸۵,۹۶۰	۲۴۳	۳,۵۰۷,۰۸۸	۲۶۸	
				صادراتی:
		۲۵,۰۰۰	۵	گروه محصولات کپسول مایع
۶,۶۴۰	۱	۰	۰	گروه محصولات آمپول
۶,۶۴۰	۱	۲۵,۰۰۰	۵	
۳,۸۹۲,۶۰۰	۲۴۴	۳,۵۳۲,۰۸۸	۲۷۳	فروش ناخالص
(۵۰,۳۵۸)	(۵)	(۳۹,۸۲۶)	(۱)	برگشت از فروش
(۵۳۵,۱۳۴)	-	(۱۸۷,۶۷۶)		تخفیفات فروش
۳,۳۰۷,۱۰۸	۲۳۹	۳,۳۰۴,۵۸۶	۲۷۲	۵-۲

۵-۱- افزایش مقداری فروش مربوط به تغییر ترکیب سبد محصولات می باشد

۵-۲- تخفیفات فروش شامل مبلغ ۱۳۴,۳۰۷ میلیون ریال تخفیفات تحقق یافته و مبلغ ۵۱,۱۷۰ میلیون ریال ذخیره تخفیفات شامل ۲۶,۷۱۵ میلیون ریال مربوط به ذخیره تخفیفات شهریور ماه (بر مبنای تخفیفات تحقق یافته ماه های قبل) می باشد.

۵-۳- 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.

۵-۴- حذف ارز ترجیحی از اقلام دارویی طی سال مالی و تاثیر آن بر سرمایه در گردش مورد نیاز خطوط تولیدی تخصصی این شرکت از جمله فیلد محصولات پیوندی موجب کاهش مقدار تولید و فروش شرکت طی سال مورد گزارش گردیده است.

۵-۵- مبلغ فروش صادراتی بر اساس اظهارنامه های گمرکی معادل ۵۰,۰۰۰ دلار و طبق فاکتور های فروش صادره ۵۰,۰۰۰ دلار می باشد. به استناد گزارش دریافتی از سازمان امور مالیاتی تا پایان سال مالی ۱۴۰۱ صد درصد تعهدات ارزی رفع گردیده، همچنین به استناد گزارش دریافتی از سامانه جامع تجارت تعهد ارزی شرکت بطور کامل ایفا گردیده است.

۵-۶-خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص بشرح ذیل است:

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		اشخاص وابسته
۲,۲۸۰,۳۰۵	۶۹	۲,۲۷۹,۱۹۷	۶۹	
۱,۰۲۴,۲۸۱	۳۱	۱,۰۲۷,۹۱۱	۳۱	سایر مشتریان
۳,۳۰۴,۵۸۶	۱۰۰	۳,۳۰۷,۱۰۸	۱۰۰	

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

۷-۵- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده بشرح ذیل می باشد:

شش ماهه منتهی به		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱			
۱۴۰۱/۰۶/۳۱		درصد سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
درصد سود ناخالص	به درآمد عملیاتی	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۷	۴۲	۷۱۷,۹۹۲	۹۸۹,۷۴۹	۱,۷۰۷,۷۴۱	گروه محصولات کپسول مایع
۲۱	۴۶	۱۲۳,۵۵۵	۱۴۷,۵۳۲	۲۷۱,۰۸۷	گروه محصولات قرص
۳۳	۳۷	۳۰۴,۸۶۹	۵۱۲,۹۳۶	۸۱۷,۸۰۵	گروه محصولات آمپول
۵۳	۳۸	۱۹۲,۳۳۴	۳۱۵,۶۱۹	۵۰۷,۹۵۳	گروه محصولات کپسول
۲۸	۴۱	۱,۳۳۸,۷۵۰	۱,۹۶۵,۸۳۶	۳,۳۰۴,۵۸۶	

۷-۵-۱ افزایش حاشیه سود عملیاتی مربوط به افزایش نرخ محصولات از طرف سازمان غذا و دارو و افزایش مقدار فروش محصولات می باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شش ماهه منتهی به		یادداشت	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		مواد مستقیم مصرفی
۱,۸۵۱,۹۵۲	۱,۳۶۲,۶۱۳		دستمزد مستقیم
۱۳۴,۳۸۲	۲۱۰,۰۷۶		سربار ساخت:
۲۳۲,۰۹۷	۲۵۵,۱۴۰		دستمزد غیرمستقیم
۳۹,۳۱۹	۸۳,۸۹۱		مواد غیرمستقیم
۷۸,۹۰۲	۸۴,۱۷۰		استهلاک
۲۷,۶۱۳	۲۴,۶۸۴		هزینه تعمیرات و نگهداری دارایی های ثابت
۷,۹۰۳	۱۱,۶۱۹		هزینه آب و برق و گاز
۱۸,۲۲۴	۲,۸۰۱		هزینه خدمات قراردادی
۲۸,۴۲۲	۳۵,۰۵۳		هزینه رستوران
۱۱,۶۶۳	۴۲,۱۴۱		سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۲,۴۳۰,۴۷۷	۲,۱۱۲,۱۸۸		بهای تمام شده تولید
(۵۱,۲۹۲)	(۱۹,۲۷۹)	۹	هزینه های جذب نشده
(۳۵,۹۴۷)	(۴۱,۸۷۵)		سهم اداری از خدمات
۲,۳۴۳,۲۳۸	۲,۰۵۱,۰۳۴		جمع هزینه های ساخت
(۶,۳۱۰)	(۴۹,۲۳۵)	۱۸	(افزایش) موجودی های در جریان ساخت
۲,۳۳۶,۹۲۸	۲,۰۰۱,۷۹۹		بهای تمام شده کالای تولید شده
۴۲,۳۶۶	(۳۵,۹۶۳)	۱۸	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
(۱,۹۴۶)	-		ارسال محصول جهت بازاریابی
۲,۳۷۷,۳۴۸	۱,۹۶۵,۸۳۶		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 مبانی تسهیم هزینه های خدماتی بر اساس تعداد نفرات، زمان های دراختیار واحد تولید و ساعت کار ماشین آلات، تعداد حواله های تحویلی به تولید و سایر واحد ها می باشد.

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

۳-۶-در دوره مالی مورد گزارش مبلغ ۱.۵۵۰.۵۰۲ میلیون ریال (دوره مالی قبل ۱.۶۴۴.۳۰۴ 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:

تامین کننده	نوع مواد	کشور	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱
			درصد نسبت به کل خرید	درصد نسبت به کل خرید
یوکه آمپول	بسته بندی	ایران	۲۱۱,۷۹۰	۱۳.۷
ژلاتین	اولیه	ایران - ترکیه	۲۰۳,۱۳۴	۱۳.۱
سیکلوسپورین	اولیه	امارات	۱۵۹,۷۸۶	۱۰.۳
ایوپروفن	اولیه	ترکیه	۱۲۱,۸۴۳	۷.۹
ویتامین د	اولیه	ترکیه	۱۱۸,۹۳۴	۷.۷
تاکرولیموس	اولیه	امارات	۱۰۷,۵۸۳	۶.۹
پی وی سی	بسته بندی	ایران	۹۶,۰۹۸	۶.۲
آلفویل	بسته بندی	ایران	۶۸,۱۳۴	۴.۴
جمعه	بسته بندی	ایران	۵۶,۶۵۷	۳.۷
ژریوتون	اولیه	کانادا	۱۳,۳۳۶	۰.۹
انوکسپارین	اولیه	ایران	۰	۰.۰
مایکوفنلات (بالک)	اولیه	سوئیس	۰	۰.۰
فینگولیا	اولیه	ایران	۰	۰.۰
سایر	اولیه و بسته بندی	-	۳۹۳,۲۰۷	۲۵.۴
			۱,۵۵۰,۵۰۲	۱۰۰
			۱,۶۴۴,۳۰۴	۱۰۰

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

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت اسمی همگن شده	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی شش ماهه منتهی به	
				۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۰۶/۳۱
گروه محصولات کپسول مایع	۲,۸۵۷	۱,۰۰۰	۷۰۰	۱۷۰	۱۵۱
گروه محصولات قرص	۵,۰۲۷	۱,۰۰۰	۷۰۰	۳۹	۱۲
گروه محصولات آمپول	۱۰۰	۵۴	۳۸	۱۴	۱۲
گروه محصولات کپسول	۳,۷۷۰	۸۸۵	۶۲۰	۵۷	۴۸

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

۵-۶-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 ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۱/۰۶/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		هزینه های فروش، اداری و عمومی
۶۹,۷۸۳	۸۴,۷۵۵	۷-۱ حقوق و مزایای ثابت
۷,۸۸۹	۸,۵۸۳	عیدی و پاداش
۳,۸۶۹	۱۱,۷۵۷	سفر و مأموریت و اقامت
۸,۵۸۸	۱۱,۰۸۹	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۴,۵۴۵	۳۰,۷۶۴	حق بیمه سهم کارفرما ۲۳٪
۲۳,۱۳۴	۳۳,۵۶۸	اضافه کاری
۳,۷۲۳	۷,۰۵۶	ایاب و ذهاب
۱۳,۶۰۱	۱۵,۸۴۵	۷-۱ حق خواربار مسکن و اولاد و بن
۹۹۰	۶۷۰	حق حضور در جلسات
۲,۹۹۰	-	پاداش افزایش تولید
۱۶,۹۸۱	۲۳,۹۵۲	سایر
۱۷۵,۰۹۳	۲۲۷,۰۳۹	
۲۱,۶۶۰	۱۳,۰۴۵	۷-۲ هزینه های بازاریابی و تبلیغاتی و توزیع و فروش
۱۵۵	۱۸۰	پست و مخابرات
۱,۲۸۱	۳,۵۹۲	ملزومات مصرفی و نوشت افزار
۵,۴۵۸	۴,۷۸۳	استهلاک دارائیهای غیر جاری
۲,۳۹۲	۲,۰۳۵	حق الزحمه خرید خدمات
۲,۸۸۹	۸,۵۹۰	حسابرسی
۳۰۸	۳۱۵	بیمه وسایل نقلیه
۳,۲۲۰	۴,۳۲۰	تعمیر و نگهداری دارائیهای غیر جاری
۹۱۹	۶۲۳	فتوکپی کتب و نشریات
۳,۵۷۴	۹,۲۰۱	حمل و اجاره وسایل نقلیه
۵۴۴	۲۴	آموزشی
۱,۳۳۱	۲,۳۳۸	هزینه اینترنت و انفورماتیک
۵۲۵	۱,۱۷۱	پذیرایی و جشن ها
۳۶,۴۱۱	۱۴,۵۰۳	سایر اقلام
۸۰,۵۶۷	۶۳,۷۱۹	
۲۵۵,۶۶۰	۲۹۰,۷۵۸	
۳۵,۹۴۷	۴۱,۸۷۵	سهم از هزینه های خدماتی
۲۹۱,۶۰۷	۳۳۲,۶۳۳	

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

۷-۲- هزینه های بازاریابی و تبلیغاتی عمدتاً شامل هزینه های IRC محصولات، سمینا و کنگره و بازاریابی محصولات می باشد.

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

۸- سایر درآمدها

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	فروش ضایعات
۲,۷۸۰	۷,۶۲۳	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
(۱۴۷)	۱۱۰,۰۵۲	سایر
۷۲۰	۳۰۹	
۳,۳۵۳	۱۱۷,۸۸۴	

۹- سایر هزینه ها

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	۶	هزینه های جذب شده در تولید
۵۱,۲۹۳	۱۹,۲۷۹	۹-۱	هزینه کاهش ارزش موجودی
۳۱,۴۶۷	۱۸۴,۵۶۲		سایر
۱,۵۶۲	۲۷۹		
۸۴,۳۲۲	۲۰۴,۱۲۰		

۹-۱- بدلیل جدید بودن برخی از محصولات شرکت و ناشناخته بودن محصول در بازار، و پیدا شدن رقبای جدید در بازار و ارائه محصولات با آفرهای بالا، سبب کند فروش شدن محصولات شرکت داروسازی زهراوی و در نتیجه عدم فروش متجر به تاریخ نزدیک شدن زمان انقضا اقدام به شناسایی زیان کاهش ارزش شده است.

۱۰- هزینه های مالی

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	وام های دریافتی:
		بانک ها و موسسات اعتباری
۴۳۵,۰۱۳	۴۳۳,۰۱۷	هزینه کارمزد و سفته
۱,۷۹۷	۵,۹۲۰	
۴۳۶,۸۱۰	۴۳۸,۹۳۷	

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

۱۱- سایر درآمدها (هزینه) های غیر عملیاتی

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۷۳۵	۶۱۴
۵۹۸	۶۹۳
۸۱۹	-
(۱,۹۳۰)	۶,۷۱۵
۲۲۲	۸,۰۲۲

سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی
سود حاصل از فروش مواد اولیه
سایر اقلام عملیاتی

۱۲- مینای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۵۵۷,۲۸۴	۹۱۹,۸۸۱
(۳۰۴,۶۳۷)	(۱۶۵,۵۷۸)
۲۵۲,۶۴۷	۷۵۴,۳۰۳
(۴۳۶,۵۸۸)	(۴۳۰,۹۱۵)
۱۰۹,۳۳۱	۷۷,۵۶۴
-	(۲۳۴,۹۰۹)
(۳۲۷,۲۵۷)	(۵۸۸,۴۶۰)
۱۲۰,۶۹۶	۴۸۸,۹۶۶
(۱۹۵,۳۰۶)	(۳۲۳,۹۲۳)
(۷۴,۶۱۰)	۱۶۶,۰۴۳

سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
مالیات بر درآمد

(زیان) ناشی از عملیات در حال تداوم- غیر عملیاتی
مالیات بر درآمد
مالیات بر درآمد سال های قبل

سود عملیات قبل از مالیات
مالیات بر درآمد
سود خالص

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به
۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
تعداد	تعداد
۳,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰
(۵,۲۲۴,۲۴۱)	(۳,۹۲۶,۴۶۳)
۳,۱۹۸,۷۷۵,۷۵۹	۳,۲۰۰,۰۷۳,۵۳۷
(۲۳)	۵۲

میانگین موزون تعداد سهام عادی
سهام خزانه

سود پایه هر سهم - ریال

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی شده:

جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	بیش پرداخت سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	ابزار آلات	اثاثه و منسوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۲,۹۷۱,۰۶۵	۰	۲۱,۸۵۳	۰	۲,۹۹۲,۹۱۸	۱۷,۳۳۴	۷۱,۶۵۹	۳,۰۳۸	۱,۰۷۱,۸۴۴	۱۰,۷۳,۳۷۱	۸۰,۴۰,۲۴۴	۸۷۳,۳۲۲
۴۴,۶۵۶	-	(۹,۰۱۳)	-	۵۳,۶۶۹	۸۴۷	۴,۳۳۱	۶۹۸	۱۳,۳۳۶	۴,۴۶۹	۳۰,۹۸۷	۰
(۳۲۵)	۰	۰	۰	(۳۲۵)	۰	(۳۲۵)	۰	۰	۰	۰	۰
۳,۰۱۵,۴۹۶	۰	۱۲,۸۴۱	۰	۳,۰۲۸,۳۳۷	۱۸,۱۸۱	۷۵,۶۶۵	۳,۷۳۶	۱,۰۸۴,۳۸۰	۱۱,۷۴۰	۸۳۵,۷۳۱	۸۷۳,۳۲۲
۱۸,۷۶۴	-	۱,۴۳۹	-	۱۷,۳۲۵	۲,۴۰۳	۴,۷۸۱	۵۱	۴,۹۱۱	۵,۱۸۰	۰	۰
(۳۹)	-	۰	-	(۳۹)	۰	(۳۹)	۰	۰	۰	۰	۰
۵۸۸	-	-	-	۵۸۸	۰	۵۸۸	۰	۰	۰	۰	۰
۳,۰۳۴,۸۱۹	۰	۱۴,۲۸۰	۰	۳,۰۴۹,۰۹۹	۲۰,۶۸۳	۸۰,۴۱۷	۳,۷۸۷	۱,۰۸۹,۱۹۱	۱۱,۶۹۲۰	۸۳۵,۷۳۱	۸۷۳,۳۲۲
(۷۴۵,۲۸۲)	-	-	-	(۷۴۵,۲۸۲)	(۱۲,۸۴۲)	(۳۴,۷۰۵)	(۲,۷۶۳)	(۴۶۶,۶۷۸)	(۶۴,۸۰۴)	(۱۴۱,۶۵۵)	(۳۱,۸۳۵)
(۱۷۰,۱۹۳)	-	-	-	(۱۷۰,۱۹۳)	(۱,۱۸۶)	(۱۱,۷۱۶)	(۱۳۲)	(۱۰۸,۱۸۶)	(۵,۲۶۴)	(۴۲,۷۰۹)	۰
(۴۱۲)	-	-	-	(۴۱۲)	(۴۱۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۹۱۵,۸۸۷)	۰	۰	۰	(۹۱۵,۸۸۷)	(۱۴,۳۴۰)	(۴۶,۲۳۱)	(۳,۸۹۵)	(۵۷۴,۸۶۴)	(۷۰,۰۶۸)	(۱۸۵,۳۴۱)	(۳۱,۸۳۵)
(۸۹,۱۳۱)	-	-	-	(۸۹,۱۳۱)	(۱,۰۸۳)	(۴,۶۲۴)	(۹۵)	(۵۶,۰۲۳)	(۲,۷۶۳)	(۲۴,۵۳۴)	۰
۴۱۳	-	-	-	۴۱۳	۴۱۳	۰	-	-	-	(۲۱,۸۳۵)	۲۱,۸۳۵
(۱,۰۰۴,۵۹۵)	۰	۰	۰	(۱,۰۰۴,۵۹۵)	(۱۵,۱۰۹)	(۵۱,۰۴۵)	(۲,۹۹۰)	(۶۳۰,۸۸۷)	(۷۲,۸۳۱)	(۳۳۱,۷۳۳)	۰
۲,۰۳۰,۳۲۴	۰	۱۴,۲۸۰	۰	۲,۰۴۴,۶۰۴	۵,۵۷۴	۲۹,۳۷۲	۷۹۷	۴۵۸,۳۰۴	۴۴,۰۸۹	۶۰,۳,۹۹۸	۸۷۳,۳۲۲
۲,۰۹۹,۶۰۹	۰	۱۲,۸۴۱	۰	۲,۰۸۶,۷۶۸	۳,۸۴۱	۲۹,۲۴۴	۸۴۱	۵۰۹,۴۱۶	۴۱,۶۷۲	۶۵۰,۳۶۷	۸۵۱,۳۸۷

۱۳-۱- سایر نقل و انتقالات پیش پرداخت های سرمایه ای ثابت به موجودی قطعات انبار فنی می باشد.

۱۳-۲- بر اساس پخشنامه شماره ۲۰۰/۹۶/۱۹ مورخ ۲۰۰۹/۶/۱۳ سازمان امور مالیاتی و مانده ۱۹ اصلاحی مقررات و ضوابط اجرای دارایی های استهلاک پذیر (موضوع ماده ۱۴۹ ق.م.م) داراییهای استهلاک پذیر بیش از مدت و یا با تخریب کمتر از نرخ های اعلامی جدول استهلاک، مستهلاک گردیده که این موضوع بر اساس تجدید ارزیابی انجام شده از دارایی ها و با نظر کمیته فنی شرکت و تصویب موضوع در سورجلسه ۲۴۹ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۰ هیئت مدیره صورت پذیرفته است.

۱۳-۳- افزایش اثاثیه و منسوبات مربوط به خرید کپسول آتش نشانی، یو بی اس باتری، کمد استیل، تریلی استیل، صندوق گردان و ماینر می باشد.

۱۳-۴- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۲,۳۶۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ نزد بیمه ملت از پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

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

۱۴-۱- طبق قرارداد های منعقد فی مابین این شرکت با شرکت ویتان فارمد از بابت (۱) انتقال تکنولوژی PEG-GCSF به مبلغ ۱.۲۰۰.۰۰۰ دلار (۲) قرارداد انتقال تکنولوژی اریتروپوئیتین به مبلغ ۴۰۰.۰۰۰ دلار و منطبق با مفاد قرارداد مبنی بر پرداخت تعهدات به صورت ریالی و با نرخ ارز دولتی، مبلغ ۴۸۰.۰۰۰ دلار از بابت قرارداد PEG-GCSF و مبلغ ۸۰.۰۰۰ دلار از بابت قرارداد اریتروپوئیتین به شرکت مذکور در سنوات قبل پرداخت شده که با احتساب مبلغ پرداختی از بابت قرارداد PEG-GCSF مانده بدهی این شرکت مبلغ ۷۲۰.۰۰۰ دلار می باشد. با توجه به توافقات ضمنی بدست آمده مبنی بر قسح قرارداد انتقال تکنولوژی اریتروپوئیتین و محاسبه مبلغ ۸۰.۰۰۰ دلار پرداختی از بابت قرارداد مذکور در پرداختی های قرارداد PEG-GCSF میزان کل مطالبات شرکت ویتان فارمد مبلغ ۶۴۰.۰۰۰ دلار بوده که با نرخ ارز دولتی ۴۲.۰۰۰ ریالی طی سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۲۶.۸۸۰ میلیون ریال پرداخت و کل مانده بدهی مذکور تسویه شده است. در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۵ موضوع از طریق اظهارنامه به شماره پیگیری ۴۰۰۲۲۰۸۹۲۲۷۴۷۵۴ به شرکت ویتان فارمد بصورت رسمی اطلاع رسانی شده است.

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
	درصد	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱	-	-	-	-
شرکت داروسازی ارس				
۵,۰۰۰,۰۰۰	یک	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
شرکت بخش اکسیر				
۴,۰۰۰	۶	۶	۶	۶
شرکت توزیع داروهای دامی داروبخش				
		۵,۰۰۶	۵,۰۰۶	۵,۰۰۶

۱۶- سایر دارایی ها

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۱	۳۲۶,۶۰۰	۳۲۶,۶۰۰
ملک توسعه دارویی رسا		
۱۶-۲	۱۳,۴۷۹	۸,۹۹۰
سبرده نزد صندوق همیاری همکاران		
	۳۴۰,۰۷۹	۳۳۵,۵۹۰

۱۶-۱- مبلغ ۳۲۶,۶۰۰ میلیون ریال مربوط به تملک یک قطعه واحد تجاری و زمین مایه ازای مطالبات ستوانی (مبلغ ۱۳۹,۱۶۴ میلیون

ریال بابت اصل و ۱۸۷,۴۳۶ مبلغ میلیون ریال بابت سود و خسارت تأخیر در تأدیه مطالبات) از شرکت بخش 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 (تپیپکو) 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 ۳۲۶۶۰۰ 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 مشاع بودن دارایی مذکور و اینکه سایر شرکت های هم گروه نیز در مالکیت آن سهیم می باشند، پیگیری های فروش دارایی مزبور توسط شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (هلدینگ) 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 داوری 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 داوری، این دیوان امر تصمیم گیری را متوقف بر دریافت نظر هیأت کارشناسان نموده است. توضیح اینکه رای داوری به نفع طرف مقابل صادر گردیده که پیرو آن درخواست ابطال رای از محاکم قضایی توسط وکلای شرکت گردیده که در حال رسیدگی می باشد. به موجب آخرین گزارش کارشناس رسمی دادگستری به شماره ۹۹-۳۹۹ به تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۶ ارزش شش دانگ ملک مذکور (با احتساب سرقفلی) به مبلغ ۱,۳۸۰,۰۰۰ میلیون ریال ارزش گذاری گردیده است.

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

۱۶-۲- سپرده نزد صندوق مربوط به وام همیاری کارکنان می باشد.

۱۷-پیش پرداخت ها

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های خارجی:		
سفارشات مواد اولیه	۳۰۷,۴۱۶	۱۲۷,۰۸۶
سایر	۶۵,۷۸۳	۲۷,۴۸۶
۱۷-۱	۳۷۳,۱۹۹	۱۵۴,۵۷۲
پیش پرداخت های داخلی:		
خرید مواد اولیه	۱۲,۰۸۷	۶۰,۵۰۳
استخاض وابسته	۴۰۱,۴۸۶	۹۱,۹۲۳
سایر مشتریان	۴۱۳,۵۷۳	۱۵۲,۴۲۵
۱۷-۲		
پیش پرداخت هزینه	۴,۳۵۵	۱,۹۳۸
مالیات بر درآمد	۱۰,۶۰۷	۱۰,۶۰۷
سایر	۸,۵۶۴	
تفاوت با مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۸ توضیحی)	(۱۰,۶۰۷)	(۱۰,۶۰۷)
تفاوت با اسناد پرداختنی (یادداشت ۲۷ توضیحی)	(۳۲۳,۳۰۵)	(۵۰,۹۷۴)
	۱۹۴,۶۲۳	۱۱۱,۹۵۳
	۵۶۷,۸۲۲	۲۶۶,۵۲۵

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

موضوع سفارش	مبلغ سفارش		مبلغ پیش پرداخت		وضعیت سفارش
	مبلغ ارزی	نوع ارز	مبلغ ارزی	نوع ارز	
					میلون ریال
ایوپروفن	۷۰۷,۶۰۰	یورو	۷۰۷,۶۰۰	یورو	در جریان
مفنامیک اسید	۳۱۳,۰۵۰	یورو	۳۱۳,۰۵۰	یورو	در جریان
تیامین هیدروکلراید	۵۱,۷۷۰	یورو	۵۱,۷۷۰	یورو	در جریان
زولیدم	۶۱,۶۰۰	یورو	۶۱,۶۰۰	یورو	در جریان
لابرافیل	۴۸,۳۴۷	یورو	۴۸,۳۴۷	یورو	در جریان
قطعات یدکی دستگاه هونگا	۵۴,۱۴۹	یورو	۵۴,۱۴۹	یورو	در جریان
ژلاتین	۱۷۷,۱۲۰	یورو	۱۷۷,۱۲۰	یورو	در جریان
موم زرد	۱۴,۱۲۳	یورو	۱۴,۱۲۳	یورو	در جریان
تاکرولیموس	۳۵۳,۵۰۰	یورو	۳۵۳,۵۰۰	یورو	در جریان
سیکلوسیورین	۳۹۸,۸۷۵	ریال عمان	۳۹۸,۸۷۵	ریال عمان	در جریان
جنتامایسین	۳۵,۶۰۰	یورو	۳۵,۶۰۰	یورو	در جریان
سل سیت	۸۰۵,۵۰۰	یورو	۸۰۵,۵۰۰	یورو	در جریان
سل سیت	۴۹۳,۶۳۸	یورو	۴۹۳,۶۳۸	یورو	در جریان
سایر	-	-	-	-	در جریان
					۳۷۳,۱۹۹

۱۷-۲- عمده اقلام پیش پرداخت به مبلغ ۲۱۶,۵۳۰ میلیون ریال مربوط به صنایع چاپ و بسته بندی تیرازه، بردار شیب، پارس آمبول و بازرگانی کارن از بابت خرید می باشد.

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

۱۸- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
خالص	خالص	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۲۲۱	۴۸,۱۸۴	کالای ساخته شده
۱,۸۵۷	۵۱,۰۹۲	کالای در جریان ساخت
۷۱۹,۳۴۴	۹۰۷,۳۳۳	مواد اولیه و بسته بندی
۶۱,۰۴۷	۸۴,۱۷۱	قطعات و لوازم یدکی
۳,۱۱۵	۱۶,۰۶۳	موجودی کالای امانی
۲۰,۷۶۴	۱۸,۹۷۱	سایر موجودی ها
۸۱۸,۳۴۸	۱,۱۲۵,۷۱۴	
۱۱۰,۲۴۱	-	کالای در راه
۹۲۸,۵۸۹	۱,۱۲۵,۷۱۴	
-	(۳۵,۰۵۳)	کسر می گردد: موجودی کالای امانی دیگران نزد ما
(۵۳,۱۳۸)	(۲۳۷,۶۹۹)	کسر می گردد: ذخیره کاهش (انقضای) تاریخ محصول
۸۷۵,۴۵۱	۸۵۳,۹۶۲	

۱۸-۱ موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۷۸۵ میلیارد ریال تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ نزد بیمه ملت در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی بیمه شده است.

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

دریافتنی های کوتاه مدت

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
			تجاری
			اسناد دریافتنی
۱,۴۲۸,۲۹۷	۱,۱۲۹,۰۵۸	۱۹-۱	اشخاص وابسته
۸۹۲,۸۶۲	۲۸۰,۰۶۰	۱۹-۱	سایر مشتریان
۲,۳۲۱,۱۵۹	۱,۴۰۹,۱۱۸		
			حساب های دریافتنی
۳,۷۵۷,۵۸۲	۳,۶۹۶,۱۵۰	۱۹-۲	اشخاص وابسته
۴۳۳,۹۵۷	۶۸۳,۹۰۶	۱۹-۲	سایر مشتریان
(۳۷,۶۹۷)	(۸۸,۸۶۷)		ذخیره جواز جنسی
۴,۱۵۳,۸۴۲	۴,۲۹۱,۱۸۹		
۶,۴۷۵,۰۰۱	۵,۷۰۰,۳۰۷		
			سایر دریافتنی ها
			حساب های دریافتنی
۵۲,۳۵۴	۵۷,۲۱۷	۱۹-۳	اشخاص وابسته
۲۸,۸۴۱	۳۲,۵۰۱	۱۹-۴	کارکنان (وام مساعده)
۸,۱۱۴	۹,۳۷۸		سایر
۸۹,۳۰۹	۹۹,۰۹۶		
۶,۵۶۴,۳۱۰	۵,۷۹۹,۴۰۳		

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

۱۹-۱- اسناد دریافتنی تجاری بشرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		اشخاص وابسته
۵۰۰,۰۰۰	۶۳۹,۰۵۸	شرکت پخش اکسیر
۵۴۳,۲۹۷	۴۵۰,۰۰۰	شرکت توزیع داروپخش
۳۸۵,۰۰۰	۴۰,۰۰۰	شرکت پخش هجرت
۱,۴۲۸,۲۹۷	۱,۱۲۹,۰۵۸	
		سایر مشتریان
۱۵,۴۳۵	۴۸,۸۴۲	شرکت محیا دارو
۳۲,۷۳۷	۴۴,۳۵۲	شرکت داروگستر طوبی
-	۴۰,۶۲۰	شرکت پخش دی دارو امید
۱۱۲,۴۱۰	۳۱,۹۸۸	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
۳۷,۹۶۶	۲۱,۱۳۱	شرکت سینا پخش صبا
۳۴,۳۴۳	۲۰,۰۲۳	شرکت پخش سراسری مشاء طب
۴۸۰,۹۳۱	۱۸,۷۸۸	شرکت پخش ممتاز
-	۱۷,۸۳۵	فراگیر پخش دماوند
۲۱,۳۹۱	۱۳,۱۷۴	شرکت داروگستر نجبگان
۱۹,۳۳۳	۱۳,۰۷۱	شرکت سلامت پخش هستی
۱۰۵,۹۰۶	۵,۹۳۱	شرکت داروسازان التیام
-	۴,۳۰۵	شرکت نوین درمان مهر
۳۲,۷۱۰	-	سایر
۸۹۳,۸۶۳	۲۸۰,۰۶۰	
۲,۳۲۱,۱۵۹	۱,۴۰۹,۱۱۸	

۱-۱۹- از اسناد دریافتنی تجاری مبلغ ۳۸۶,۵۵۳ میلیون ریال تا تاریخ تأیید صورتهای مالی وصول شده است.

۲-۱۹- مبلغ ۲۸۵,۳۶۶ میلیون ریال اسناد پرداخت شده به بانک خاورمیانه و بانک تجارت از بابت تسهیلات خرید دین می باشد.

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

۱۹-۲ حسابهای دریافتنی تجاری بشرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		اشخاص وابسته
۱,۷۱۰,۸۹۶	۱,۶۷۷,۵۹۱	شرکت توزیع داروپخش
۱,۱۱۴,۳۳۰	۷۰۰,۰۵۵	شرکت پخش اکسیر
۸۷۵,۲۲۰	۱,۲۳۷,۰۷۶	شرکت پخش هجرت
۴۴,۸۰۰	۶۹,۰۹۲	شرکت کارخانجات داروپخش
۷,۷۹۴	۷,۷۹۴	شرکت داروسازی ابوریحان
۴,۵۴۲	۴,۵۴۲	شرکت داروسازی کاسپین تامین
۳,۷۵۷,۵۸۲	۳,۶۹۶,۱۵۰	
		سایر مشتریان
۵۷,۴۱۲	۱۴۰,۸۷۷	شرکت پخش البرز
۱۶۳,۰۱۶	۱۳۴,۴۲۱	شرکت ایده گستران زمان (ممتاز)
۱۵,۶۹۰	۱۱۹,۱۲۳	شرکت محیا دارو
۳۳,۷۱۴	۵۸,۲۱۷	شرکت داروگستر نخبگان
۳۵,۰۱۴	۴۶,۷۶۸	شرکت پخش سراسری مشاء طب
-	۳۴,۳۰۸	شرکت نوش دارو مداوا
۴۳,۸۲۲	۲۴,۶۹۲	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
۲۴,۶۱۴	۲۴,۶۱۴	شرکت دارو گستر رازی
۲۱,۴۸۴	۲۱,۴۸۴	شرکت پارا طب ثامن
۷,۱۷۹	۲۰,۶۷۴	شرکت پخش دی دارو امید
۱۷,۵۹۴	۲۰,۳۱۶	شرکت داروگستر طوبی
-	۱۵,۴۱۹	فراگیر پخش دماوند
-	۱۵,۴۱۵	شرکت داروسازان التیام
۱۷,۸۴۰	۲,۱۴۰	شرکت سینا پخش صبا
۲۸۶	۱,۶۴۸	شرکت سلامت پخش هستی
-	۱,۳۳۱	شرکت دارو درمان پارس (سهامی خاص)
۶,۳۹۲	۲,۴۵۹	سایر
۴۳۳,۹۵۷	۶۸۳,۹۰۶	
۴,۱۹۱,۵۳۹	۴,۳۸۰,۰۵۶	

۱-۱۹-۲ از حسابهای دریافتنی تجاری مبلغ ۱۵۷,۷۱۶ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورتهای مالی وصول شده است.

۳-۱۹-۲ سایر حسابهای دریافتنی از اشخاص وابسته بشرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۲,۲۵۴	۵۷,۲۱۷	صندوق سرمایه گذاری صبا گستر نفت و گاز تامین
۵۲,۲۵۴	۵۷,۲۱۷	

۴-۱۹-۲ حساب های دریافتنی از کارکنان از بابت وام پرداختی طبق آیین نامه مصوب شرکت و همچنین موجودی ارزی نزد کارکنان (موجودی دلاری و یورو) می باشد.

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

۲۰- موجودی نقد

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱۴۹,۱۸۳	۱۹۵,۰۸۰	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲۳,۰۵۸	۲۳,۵۹۴	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ریالی
-	۱۰,۷۹۶	موجودی صندوق و تنخواه گردانها - ارزی
۱۰,۹۸۰	۲۲۸	
۱۸۳,۲۲۱	۲۲۹,۶۹۸	

۲۰-۱- مقدار و نوع ارز و نرخ تسعیر به تفضیل در یادداشت شماره ۲-۳ و ۳۴ اشاره شده است.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ 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:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲۴.۳۱	۷۷۸,۹۴۳,۰۵۸	۲۴.۳۱	۷۷۸,۹۴۳,۰۵۸	شرکت سرمایه گذاری دارویی تأمین
۱۷.۴۷	۵۵۹,۷۴۹,۳۶۶	۱۷.۴۷	۵۵۹,۷۴۹,۳۶۶	شرکت لایراتوارهای رازک
۱۵.۸۴	۵۰۷,۵۱۹,۹۳۱	۱۵.۸۴	۵۰۷,۵۱۹,۹۳۱	شرکت داروسازی حکیم
۱۴.۲۵	۴۵۶,۶۶۹,۳۳۵	۱۴.۲۵	۴۵۶,۶۶۹,۳۳۵	شرکت داروپخش (سهامی عام)
۵.۷۲	۱۸۳,۲۰۲,۹۵۵	۵.۷۲	۱۸۳,۲۰۲,۹۵۵	شرکت داروسازی قاضی
۰	۴۰,۰۴۸	۰	۴۰,۰۴۸	شرکت داروسازی ابوریحان
۲۲.۴۱	۷۱۷,۸۷۵,۳۰۷	۲۲.۴۱	۷۱۷,۸۷۵,۳۰۷	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 ۱۴۰۲

۲۳- سهام خزانه

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده 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.

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
تعداد سهام	میلیون ریال	تعداد سهام	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۳,۹۲۶,۴۶۳	۳۰,۰۸۰	۳,۹۲۶,۴۶۳	۳۰,۰۸۰	خرید طی دوره/سال
۳,۸۲۵,۴۱۷	۲۷,۵۳۳	۳,۸۲۵,۴۱۷	۲۷,۵۳۳	فروش طی دوره/سال
(۴,۲۴۴,۷۶۱)	(۲۵,۱۰۷)	(۴,۲۴۴,۷۶۱)	(۲۵,۱۰۷)	مانده انتهای دوره/سال
۳,۵۰۷,۱۱۹	۳۲,۵۰۶	۳,۵۰۷,۱۱۹	۳۲,۵۰۶	

خرید و فروش سهام خزانه طبق آئین 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 ۹۹/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 بعنوان 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:

نام تامین کننده	مانده مبلغ تخصیصی		مانده تعداد سهام تخصیصی	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
شرکت داروسازی زهراوی	۸۷,۲۰۱	۸۷,۲۰۱	-	-
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۱۷۷,۷۰۵	۱۷۷,۷۰۵	-	-
	۲۶۴,۹۰۶	۲۶۴,۹۰۶	-	-

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال
۰	۶,۴۹۱	۰	۶,۴۹۱	سود حاصل از فروش طی سال
۶,۸۳۹	۷,۶۶۷	۶,۸۳۹	۷,۶۶۷	زیان حاصل از فروش طی سال
(۳۳۸)	(۲۷۸)	(۳۳۸)	(۲۷۸)	مانده انتهای سال
۶,۴۹۱	۱۳,۸۸۰	۶,۴۹۱	۱۳,۸۸۰	

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به (۳ شهریور ۱۴۰۲)

۲۵- تسهیلات مالی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹ - میلیون ریال			۱۴۰۲/۰۶/۳۱ - میلیون ریال		
جمع	حصة بلندمدت	حصة جاری	جمع	حصة بلندمدت	حصة جاری
۳,۹۵۵,۲۱۹	۱,۳۳۷,۱۵۰	۲,۶۱۸,۰۶۹	۳,۵۳۰,۳۰۵	۸۷۸,۸۸۳	۲,۶۵۱,۴۲۲
۳,۹۵۵,۲۱۹	۱,۳۳۷,۱۵۰	۲,۶۱۸,۰۶۹	۳,۵۳۰,۳۰۵	۸۷۸,۸۸۳	۲,۶۵۱,۴۲۲

تسهیلات مالی بر حسب میانی مختلف بشرح زیر است:

۱- ۲۵- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۱۴۲,۲۱۵	۲,۳۲۱,۳۶۷	بانک کارآفرین
۶۱۳,۳۰۵	۱,۱۵۲,۷۲۰	بانک خاورمیانه
۴۵۳,۶۹۵	۱۳۶,۵۰۲	بانک آینده
۳۰۲,۰۴۳	۵۷۵,۱۴۴	بانک رفاه
۳۴۳,۶۳۶	۱۴۹,۱۲۱	بانک تجارت
۲۲,۰۲۵		بانک پارسیان
	۴۵,۱۵۷	بانک شهر
۴,۸۷۵,۸۱۹	۴,۳۸۰,۰۱۱	
(۳۸۹,۸۱۷)	(۴۵۴,۳۵۷)	کسر می گردد: سیردهای سرمایه گذاری
(۵۳۰,۷۸۳)	(۳۹۵,۳۴۹)	کسر می گردد: سود و کارمزد سالهای آتی
۳,۹۵۵,۲۱۹	۳,۵۳۰,۳۰۵	
(۱,۳۳۷,۱۵۰)	(۸۷۸,۸۸۳)	حصة بلند مدت
۲,۶۱۸,۰۶۹	۲,۶۵۱,۴۲۲	حصة جاری

۲- ۲۵- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۳۸۵,۰۶۱	۲,۸۰۰,۰۶۲	۱۵ تا ۲۰ درصد
۶۷۰,۱۵۸	۷۳۰,۵۵۷	۲۰ تا ۲۵ درصد
۳,۹۵۵,۲۱۹	۳,۵۳۰,۶۱۹	

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

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	
۲,۲۱۳,۸۳۶	سال ۱۴۰۲
۹۳۵,۲۴۰	سال ۱۴۰۳
۳۸۱,۳۲۳	سال ۱۴۰۴
۳,۵۳۰,۶۱۹	

۴- ۲۵- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	
۳,۵۳۰,۶۱۹	چک و سفته
۳,۵۳۰,۶۱۹	

۵- ۲۵- تسهیلات دریافتی عمده از بانکهای کارآفرین، رفاه کارگران و خاورمیانه می باشد.

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۷,۸۵۴	۳۱,۵۷۰	مانده در ابتدای سال دوره
		پرداخت شده طی سال دوره
۳,۷۱۶	۲۱,۹۸۸	ذخیره تامین شده
۳۱,۵۷۰	۵۳,۵۵۸	مانده در پایان سال دوره

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

۲۷-پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها		یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
			میلیون ریال	میلیون ریال
تجاری				
اسناد پرداختنی				
۲۷-۱	اشخاص وابسته		۲۴۶,۱۰۰	۳۹۹,۸۸۰
۲۷-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۱۳۵,۵۲۹	۱۰۹,۷۳۳
			۳۸۱,۶۲۹	۵۰۹,۶۱۳
حساب های پرداختنی تجاری				
۲۷-۲	اشخاص وابسته		۴۱۱,۸۴۴	۵۲۹,۱۰۴
۲۷-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات		۸۳۱,۷۲۰	۹۸۲,۵۹۰
			۱,۲۴۳,۵۶۴	۱,۵۱۱,۶۹۴
			۱,۶۲۵,۱۹۳	۲,۰۲۱,۳۰۷
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
۲۷-۳	اشخاص وابسته		۱۴۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰
	سایر		-	۴,۱۴۷
			۱۴۰,۰۰۰	۱۴۴,۱۴۷
حساب های پرداختنی				
۲۷-۴	اشخاص وابسته		۳۹,۵۱۴	۳۷,۴۲۷
۲۷-۵	حق بیمه های پرداختنی		۷۶,۲۴۲	۷۱,۱۷۷
۲۷-۶	مالیات تکلیفی و ارزش افزوده		۲۲۲,۳۸۳	۲۰۸,۸۴۳
۲۷-۷	حق تقدم وصول نشده		۱۱۳,۱۷۷	۱۱۶,۰۳۴
	نزایای پایان خدمت پرستل قراردادی		.	۳۳,۳۶۵
	سایر		۱۸,۶۰۸	۱۱۷,۷۱۲
			۴۶۹,۹۲۴	۵۸۴,۵۵۸
			۶۰۹,۹۲۴	۷۳۸,۷۰۵
			۲,۲۳۵,۱۱۷	۲,۷۵۰,۰۱۲

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

۱-۲۷- اسناد پرداختنی تجاری بشرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	اشخاص وابسته
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۴,۵۰۰	۲۲۴,۵۰۰	شرکت توفیق دارو
۹۰,۰۰۰	-	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
۵۲,۳۵۳	-	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	شرکت اوزان
۱۱,۴۲۷	-	شرکت شیمی دارویی داروپخش
۱,۶۰۰	۱,۶۰۰	شرکت ژلاتین کبیر ایران
۳۹۹,۸۸۰	۲۴۶,۱۰۰	
		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۷۰,۷۲۴	۱۸۲,۲۵۹	دومان صنعت غرب (سهامی عام)
۱,۳۷۰	۵۷,۳۲۰	شرکت تولیدی بردار شیب
-	۳۰,۰۰۰	بهینه پوشش جم
	۲۳,۸۷۶	پارس آمپول
۵,۶۰۳	۱۱,۲۰۵	تولید مواد اولیه داروئی البرز پالک
۳۵,۱۰۰	-	شرکت اوین دارو
۲۹,۰۳۰	-	خوش شیمی تجارت
۱۰,۹۰۰	-	دارو پرداز ورسک
۱,۴۵۹	-	پردیس پلاست
۵,۹۰۰	-	کارتن آذر خاوران
۶۲۱	۵۴,۱۷۴	سایر
۱۶۰,۷۰۷	۳۵۸,۸۳۴	
۵۶۰,۵۸۷	۶۰۴,۹۳۴	
(۵۰,۹۷۴)	(۲۲۳,۳۰۵)	
۵۰۹,۶۱۳	۳۸۱,۶۲۹	

تهاتر با پیش پرداخت ها (یادداشت ۱۷ توضیحی)

۱-۲۷-۱- از اسناد پرداختنی تجاری مبلغ ۱۹۸,۵۷۲ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورتهای مالی وصول شده و مبلغ ۱۸۳,۰۵۷ میلیون ریال از اسناد پرداختنی سررسید گذشته بوده اند که طی شش ماهه دوم تسویه خواهد شد.

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

۲۷-۲- حسابهای پرداختنی تجاری بشرح ذیل است:

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	اشخاص وابسته
۲۷-۲-۱	۲۱۸,۶۴۰	۲۷۸,۶۴۰	شرکت اوزان
۲۷-۲-۲	۹۵,۸۱۴	۱۵۵,۸۱۴	شرکت توفیق دارو
	-	۴۶,۴۸۴	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)
	۸۰,۶۲۱	۳۸,۵۶۱	شرکت ژلاتین کیسول ایران
	۱۵,۴۷۹	۸,۳۵۳	شرکت کارخانجات داروپخش
	۱۰,۸۷	۱۰,۴۹	شرکت کلر پارس
	۱۵۷	۱۵۷	شرکت داروسازی کاسبین تامین
	۱۰	۱۰	شرکت شیمی دارویی داروپخش
	۳۶	۳۶	شرکت داروسازی ابوریحان
	۴۱۱,۸۴۴	۵۲۹,۱۰۴	

سایر تامین کنندگان کالا و خدمات

۲۷-۲-۴	۴۶۶,۷۳۶	۷۶۲,۰۵۵	تعهدات اعتبارات اسنادی
	۴۸,۴۸۷	۵۳,۰۴۶	شرکت بهینه پوشش جم
	۱۳,۴۶۵	-	شرکت بین المللی ستاره آرین پژوه
	۱۰,۱۹۸	۱۸,۱۴۶	شرکت آیدانار
	۱۰,۴۹۷	۱۶,۳۵۷	مایان گستر شیمی دی
	۵۵,۱۵۲	۶,۱۱۰	شرکت دومان صنعت غرب (سهامی خاص)
	۳۲۸,۱۸۵	۱۲۶,۸۷۶	سایر
	۸۳۱,۷۲۰	۹۸۳,۵۹۰	
	۱,۲۴۳,۵۶۴	۱,۵۱۱,۶۹۴	

۲۷-۳-۱- مانده حسابهای پرداختنی به شرکت اوزان بابت خرید مواد اولیه دارویی بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه نگردیده است.

۲۷-۳-۲- مانده حسابهای پرداختنی به شرکت توفیق دارو بابت خرید مواد اولیه دارویی بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه نگردیده است.

۲۷-۳-۳- مانده حسابهای پرداختنی به شرکت تماد بابت خرید مواد اولیه دارویی می باشد.

۲۷-۳-۴- تعهدات اعتبارات اسنادی شامل مبلغ ۱,۴۹۲,۸۸۳ یورو بوده که عمدتاً مربوط به سفارش سل سپت به مقدار ۱,۷۵۰ کیلوگرم به مبلغ ارزی ۴۱,۴۰۰ یورو، معادل مبلغ ۱۲,۶۴۲ میلیون ریال و سفارش ژلاتین به مقدار ۷۵ تن به مبلغ ارزی ۵۲۱,۳۵۰ یورو، معادل مبلغ ۱۵۹,۱۷۳ میلیون ریال، سفارش ایوپروفن به مقدار ۵۸,۰۰۰ کیلوگرم به مبلغ ارزی ۷۰۷,۶۰۰ یورو معادل ۲۱۶,۰۷۸ میلیون ریال می باشد، که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ارزی ۴۵۵,۶۸۶ یورو معادل ۱۴۳,۴۴۹ میلیون ریال تسویه گردیده است. ضمناً طبق نامه ۶۶۵/۳۶۲۰۷ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۳ سازمان غذا و دارو برای آن دسته از محموله های دارویی که با سیاست ارز ترجیحی ثبت سفارش شده و تا قبل از تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۴ ترخیص گردیده اند و یا ارز ترجیحی دریافت نموده اند و بعد از تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۴ ترخیص شده اند ملزم به فروش با احتساب قیمت با ارز نرخ ترجیحی می باشند. با توجه به اتمام موجودی داروها با ارز ترجیحی این شرکت تعهدی از این بابت ندارد.

۲۷-۳-۵- مانده اقلام عمده حسابهای پرداختنی مربوط به شرکت بیمه البرز، سوپر گوشت ادراکی، چاپ صنوبر، چاپ آذرخاوران، می باشد.

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

۲۷-۳- سایر اسناد پرداختنی بشرح ذیل است:

یادداشت	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته		
۲۷-۳-۱ شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۹۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰
شرکت داروپخش	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰
	۱۴۰,۰۰۰	۱۴۰,۰۰۰

۲۷-۳-۱- با توجه به برآوردهای انجام شده از وضعیت نقدینگی، اسناد سررسید گذشته اشخاص وابسته در نیمه دوم سال جاری تسویه خواهد شد.

۲۷-۴- سایر حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته بشرح ذیل است:

	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
اشخاص وابسته		
۲۷-۴-۱ شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	۳۴,۰۰۹	۳۴,۰۰۹
شرکت کارخانجات داروپخش	۴,۸۰۲	۲,۷۱۵
شرکت داروپخش	۵۹۴	۵۹۴
شرکت داروسازی دانا	۱۰۹	۱۰۹
	۳۹,۵۱۴	۳۷,۴۲۷

۲۷-۴-۱- مانده مذکور مربوط به تامین نقدینگی بوده که با توجه به برآوردهای انجام شده از وضعیت نقدینگی، مبلغ مذکور در سال آتی تسویه خواهد شد.

۲۷-۵- بیمه های پرداختنی مربوط به بیمه تامین اجتماعی و تکمیلی کارکنان در اسفند ماه ۱۴۰۱ و سایر اشخاص می باشد که مبلغ ۱۵,۷۵۳ میلیون ریال از آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی تادیه گردیده است. همچنین عملکرد شرکت از بابت بیمه تامین اجتماعی تا سال ۱۳۹۶ مورد رسیدگی قرار گرفته و مطالبات تسویه و یا تقسیت شده است. عملکرد شرکت برای سال ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مورد رسیدگی قرار گرفته و برگ مطالبه به ترتیب به مبلغ ۲,۲۶۳ میلیون ریال و ۱۶,۵۷۷ میلیون ریال صادر گردیده که مورد اعتراض شرکت بوده و در مرحله هیات بدوی می باشد. همچنین سال ۱۳۹۹ در جریان رسیدگی می باشد.

۲۷-۶- جمع کل بدهی ارزش افزوده ۲۰۸,۸۴۳ میلیون ریال که شامل: سال ۱۳۹۵ مبلغ ۷۲۶ میلیون ریال، سال ۱۳۹۶ مبلغ ۹,۸۹۳ میلیون ریال، سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱۶,۰۹۵ میلیون ریال، سال ۱۳۹۸ مبلغ ۲۹,۶۰۷ میلیون ریال، سال ۱۳۹۹ مبلغ ۳۳,۴۹۵ میلیون ریال، سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۰۳,۳۹۴ میلیون ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۵,۶۲۳ میلیون ریال و شش ماهه اول سال ۱۴۰۲ مبلغ ۱۳,۵۴۰ میلیون ریال می باشد (بدهی از بابت ارزش افزوده مربوط به فروش های معاف می باشد که در زمان رسیدگی سازمان امور مالیاتی، توسط شرکت پرداخت می شود). مالیات بر ارزش افزوده تا سال مالی ۱۳۹۶ مورد رسیدگی سازمان امور مالیاتی قرار گرفته که از این بابت جریمه تعیین شده سال مالی ۱۳۹۶ معادل مبلغ ۵۰,۴۶۸ میلیون ریال بوده که اقدامات شرکت جهت برخورداری از بخشودگی جریمه مذکور در دست انجام می باشد. ارزش افزوده سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۲۰,۳۱۹ میلیون ریال طی برگ تشخیص سازمان امور مالیاتی ابلاغ شده و با توجه به ذخیره مبلغ ۱۴۲,۵۹۳ میلیون ریال در دفاتر کسری ذخیره ندارد. همچنین طبق بخشنامه شماره ۱۴۰۱/۱۷۵۴۰۲۸ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۱ ارزش افزوده واردات از ۹٪ به ۲٪ کاهش یافته است.

۲۷-۷- مبلغ حق تقدم وصول نشده مربوط به سهامداران جزء بوده که جهت دریافت مبلغ مزبور به بانک رفاه مراجعه نموده اند و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲,۸۵۷ میلیون ریال از مانده مزبور تسویه شده است.

۲۸- مالیات پرداختی

(سایع به میلیون ریال)

نوع تشخیص	مالیات					سود ابرازی	سال مالی
	۱۴۰۱/۱/۱/۱۳۹۸	مالیات پرداختی	مالیات پرداختی	پرداختی	قلمی	تخصیص	لبرازی
صورت برگ تشخیص مسم	-	-	-	۴۰,۱۸۵	۴۰,۱۸۵	۳۷,۷۲۰	۱۶۸,۹۱۳
رسیدگی به دفاتر قلمی	-	-	-	۱۱۴,۳۶۳	۱۱۴,۳۶۳	-	-
رسیدگی به دفاتر قلمی	-	-	-	-	-	-	-
رسیدگی شده- تجدید نظر	۱۹۹,۳۰۳	۱۹۹,۳۰۳	-	۱۷۵,۸۱۵	۱۹۹,۳۰۳	-	-
رسیدگی شده- تجدید نظر	۱۶۱,۳۷۲	۱۶۱,۳۷۲	۱۳۹,۵۰۳	-	۴۰,۲۷۰	۱۹۱,۵۰۳	۸۵۱,۸۳۳
رسیدگی شده- تجدید نظر	۱۳,۵۹۰	۳۳,۵۲۴	۹۶,۵۶۲	-	۳۱۵,۹۱۳	۹۶,۸۹۲	۵۶۶,۶۱۸
صورت برگ تشخیص- ایزدگرم در مرحله دوم	۱۰۹,۲۲۹	۳۸,۵۷۷	۷,۸۵۳	-	-	۱۰۹,۲۲۹	۶۰۷,۹۳۹
رسیدگی نشده	-	-	-	-	-	-	-
رسیدگی نشده	۲۸۴,۶۹۴	۷۳۳,۶۰۰	۸۸,۰۱۴	-	-	۲۸۸,۵۶۶	۱۴۰,۲۱۰,۶۳۱
	۴۷۳,۸۸۷	۷۱۲,۹۹۳	(۱۰,۶۰۷)	-	-	۸۸,۰۱۴	-

کسر می گردد: پیش پرداخت مالیاتی (یادداشت ۱۷ توضیحی)

۲۸-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۳۹۸ (بیشتر از سال ۱۳۸۷) قلمی و تسویه شده است.

۲۸-۲- بر اساس برگ قلمی صادره برای مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ در تاریخ ۱۳۹۹/۱۳/۱۸ مبلغ مالیات متعلقه به همراه جریمه آن ۱۶۴,۹۲۳ میلیون ریال بوده که بعد از اخذ بخشودگی ۸۰ درصدی برای عوارض، مبلغ ۱۰,۷۵۰ میلیون ریال از جریمه و مبلغ ۱۱۴,۲۶۳ میلیون ریال اصل مالیات قلمی پرداخت شده است. معافا شرکت بدلیل عدم پذیرش رسیدگی معیار مالیاتی اعلام به ثبت لایحه دفاعی نزد شورای عالی مالیاتی نموده که تا تاریخ تأیید صورت های مالی نتیجه آن اعلام نشده است.

۲۸-۳- بر اساس برگ تشخیص صادره مبلغ ۲۰,۲۷۰,۳ میلیون ریال مالیات عملکرد و مبلغ ۶,۹۸۷ میلیون ریال جریمه برای سال ۱۳۹۹ مشایقه شده که شرکت علیرغم در نظر گرفتن ۱۶۲,۳۷۱ میلیون ریال ذخیره اضافی و وصول مطالبات رد ضایعات غیر عادی علیرغم صورتجلسه ضابطات یا حضور معیار مالیاتی و رد بخش از تخفیفات اضافی و سایر هزینه های غیر قابل قبول، اعتراض نموده که بر اساس رای هیات بدوی، درآمد مشمول مالیات مندرج در برگ تشخیص عملکرد از مبلغ ۲۰۰,۸ میلیارد ریال به مبلغ ۱۹۵,۰ میلیارد ریال تعدیل گردید و مجدداً شرکت طی لایحه ای به هیات تجدید نظر اعتراض نموده که تا تاریخ تأیید صورت های مالی نتیجه آن اعلام نشده است.

۲۸-۴- مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ تاکنون مورد رسیدگی قرار گرفته و لایحه تقدیمی به سازمان امور مالیاتی، اعتراضی لازم صورت پذیرفته و در مرحله اعتراض و ضابط بدوی می باشد.

۲۸-۵- مالیات پرداختی برای شش ماهه اول سال ۱۴۰۱ بر اساس سود حاصل و با احتساب درآمد اضافی (شامل سود حاصل از صادرات، سود سهام ترخیص و همچنین اضافه لیونن ملایک هزینه استهلاک تجدید ارزیابی نسبت به پایان تمام شده و در نظر گرفتن معافیت های مالیاتی انبصره ۷ ماده ۱۰۵ و ۴۴ و شتاری سهام معادل ۱۰ درصد طبق مشا ماده ۱۲۳ ق.م.م. ۷/ تخفیف در نرخ مالیاتی طبق قانون بودجه ۱۴۰۱ تعیین گردیده است.

۲۸-۶- فروش حساب مالیات پرداختی (شامل ماده حساب ذخیره و اسام پرداختی) به قرار زیر است:

میلید در ابتدای سال	۱۴۰۲/۱۰/۳۱		میلید ریال	میلید ریال	۱۴۰۱
	۱۴۰۲/۱۰/۳۱	۱۴۰۲/۱۰/۳۱			
ذخیره مالیات عملکرد	۱۴۰,۲۱۰,۶۳۱	۲۸۸,۳۷۲	۲۸۸,۳۷۲	۲۸۸,۳۷۲	۲۸۸,۳۷۲
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰	-	۸۸,۰۱۴	۸۸,۰۱۴	۸۸,۰۱۴	۸۸,۰۱۴
پرداختی طی سال	-	۲۲۴,۶۰۰	۲۲۴,۶۰۰	۲۲۴,۶۰۰	۲۲۴,۶۰۰
پیش پرداخت های مالیات	-	(۱۰,۶۰۷)	(۱۰,۶۰۷)	(۱۰,۶۰۷)	(۱۰,۶۰۷)
	-	۷۱۲,۹۹۳	۷۱۲,۹۹۳	۷۱۲,۹۹۳	۷۱۲,۹۹۳

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

۲۹- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
جمع	سود سهام پرداختنی	اسناد 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

سنوآت قبل از ۱۳۹۶:

سود سهام پرداختنی

۳۰-۲

۱-۲۹- یا توجه به عدم وجود منافع قابل تقسیم، هیچگونه سود سهامی برای سال های ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۱ در مجامع عمومی عادی برگزار شده مصوب نگردید.

۲-۲۹- یا توجه به عدم وجود منافع قابل تقسیم، هیچگونه سود سهامی برای سال های ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۱ در مجامع عمومی عادی برگزار شده مصوب نگردید.

۳۰- ذخایر

۱۴۰۱/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۰۶/۳۱		
مانده پایانی	مانده پایانی	عصرف شده	افزایش	مانده ابتدا
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱,۸۷۱	۱۱,۰۵۷	۸۱۴	۰	۱۱,۸۷۱
۴,۰۸۰	۰	۴,۰۸۰	۰	۴,۰۸۰
۳,۹۱۵	۳۵,۲۰۲	۰	۳۱,۳۸۷	۳,۹۱۵
۱۹,۸۶۶	۴۶,۲۵۹	۴,۸۹۴	۳۱,۳۸۷	۱۹,۸۶۶

ذخیره هزینه های آب و برق و گاز

ذخیره هزینه های حسابرسی

سایر ذخایر

۳۱- پیش دریافت ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۸۳,۰۰۲	۵۹,۶۷۸

سایر مشتریان

۳۲- نقد حاصل از عملیات

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
(۷۴,۶۱۰)	۱۶۶,۰۴۳

سود(زیان) خالص

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 غیرعملیاتی

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

۱۴۰۱/۰۶/۳۱	۱۴۰۲/۰۶/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹۵,۳۰۶	۳۲۲,۹۲۳
۴۳۶,۸۱۰	۴۳۸,۹۳۷
۲۱,۹۶۶	۲۱,۹۸۸
۸۴,۳۶۱	۸۹,۳۵۲
(۷۳۵)	(۶۱۴)
(۵۹۸)	(۶۹۳)
(۱,۱۱۱)	۶,۴۰۴
۷۳۵,۹۹۹	۸۷۸,۲۹۷
(۸۲۹,۷۵۷)	۷۶۴,۸۰۷
۳۹۷,۶۷۴	۲۲,۴۸۹
۴۰,۳۳۷	(۳۰,۱۲۹۷)
۵,۵۰۸	(۴,۴۸۹)
۳۱۳,۰۰۶	(۵۱۴,۸۹۵)
۳۵,۲۳۰	۲۶,۳۹۳
۳,۲۸۳	(۲۳,۳۲۴)
(۱۳۵,۸۱۹)	(۳۰,۳۱۶)
۵۲۵,۵۷۰	۱,۰۱۴,۰۲۴

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

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- 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 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 ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ با نرخ ۲۴۵ درصد و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۳۱ در دوره جاری به نرخ ۲۰۵ درصد رسیده است.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره سال به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۷,۴۰۹,۰۸۱	۶,۷۳۳,۴۳۵	موجودی نقد
(۱۸۳,۲۲۱)	(۲۲۹,۶۹۸)	خالص بدهی ها
۷,۲۲۵,۸۶۰	۶,۵۰۳,۷۳۷	حقوق مالکانه
۲,۹۵۲,۴۲۹	۳,۱۲۳,۴۳۵	نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)
۲۴۵	۲۰۸	

۳۳-۲- 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، شرکت به شدت در معرض ریسک های مالی قرار دارد به نحوی که مطالبات در پایان شش ماهه اول ۱۴۰۲ بیش از کل فروش می باشد، که در این راستا سیاست گذاری و تاکید شرکت بر افزایش تولید اقلام دارویی در مقایسه با اقلام مکملهای غذایی قرار گرفته است.

۳۳-۳- 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 ۱۴۰۲

۳۳-۴- 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 سبد ارزی متناسب با تخصیص های ارزی و نیازهای ارزی مدیریت می شود.

۳۳-۵- 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. تاريسک 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 وسایق 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 پخشهای گروه بوده و با توجه به وضعیت پخشها ريسک ناشی از عدم وصول غیر محتمل می باشد، همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ريسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ريسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

۳۳-۶- مدیریت ريسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ريسک نقدینگی، یک چارچوب ريسک نقدینگی مناسب برای مدیریت (کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت) تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ريسک نقدینگی را از طریق (یک) نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی و دو) از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش 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.

۳۴- وضعیت ارزی

دلار امریکا	یورو	فرانک سوئیس	لیبر ترکیه	یون چین
۶۰	۵۹,۵۸۳	۱۰۰	۳۰	۷۴۵
۰	۶۰	۰	۰	۰
۰	۱,۴۹۲,۸۸۳	۰	۰	۰
۶۰	۱,۵۵۲,۵۲۶	۱۰۰	۳۰	۷۴۵
۲۴	۲۳,۷۰۹	۴۶	۱	۴۳
۱۰,۸۰۰	(۶۶۳,۳۶۰)	۴۳	۱	۴۳

موجودی صندوق و بانک ارزی

دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها

جمع دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی

معادل میلیون ریالی حاصل طرازین خالصهتای ارزی ارزی بر تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۱

معادل میلیون ریالی حاصل طرازین خالصهتای ارزی ارزی بر تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۹

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

۳۵-معاملات با اشخاص وابسته

۳۵-۱-معاملات با اشخاص وابسته طی دوره مالی مورد گزارش بشرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید	فروش	خرید سهام	فروش سهام	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی
شرکت های تحت کنترل مشترک	شرکت توزیع داروپخش	همگروه	✓	-	۱۳۹,۷۹۵	-	-	۳۳۹,۰۰۰	-
	شرکت پخش اکسیر	همگروه	✓	-	۷۵۶,۵۹۴	-	-	۲,۳۳۱,۱۹۸	-
	شرکت پخش هجرت	همگروه	✓	-	۷۴۳,۲۸۲	-	-	-	-
	شرکت توفیق دارو	همگروه	✓	۴۰	-	-	-	-	-
	شرکت شیمی دارویی داروپخش	همگروه	✓	۲,۱۷۳	-	-	-	-	-
	شرکت زلاتین کپسول ایران	همگروه	✓	۵۰,۹۴۱	-	-	-	-	-
	شرکت کلر پارس	همگروه	✓	۳۵	-	-	-	۳۶۰,۰۰۰	-
	شرکت داروسازی شهید قاضی	همگروه	✓	۱۴	-	-	-	۲,۳۳۱,۵۰۰	۲,۱۹۱,۶۰۰
	شرکت کارخانجات داروپخش	همگروه	✓	-	۴۰,۶۳۴	-	-	۶۶۰,۰۰۰	۳۰۰
	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تساد)	همگروه	✓	-	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی دانا	همگروه	✓	-	-	-	-	-	-
	شرکت اوزان	همگروه	✓	-	-	-	-	۲۰۲,۴۰۰	-
	شرکت داروسازی کاسپین تامین	همگروه	✓	-	-	-	-	-	-
جمع کل	شرکت داروسازی ابوریحان	همگروه و عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-
	صندوق سرمایه گذاری صبا گستر نفت و گاز تا	همگروه	✓	-	-	۲۷,۵۳۳	۲۵,۱۰۷	-	-
	عضو هیئت مدیره	عضو هیئت مدیره	✓	-	-	-	-	-	-
	شرکت داروسازی حکیم		✓	-	-	۲۷,۵۳۳	۲۵,۱۰۷	۶,۱۲۴,۰۹۸	۲,۱۹۱,۹۰۰

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

شرکت داروسازی زعفرانی اسپاسم سازی
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲

۲۵-۳-۲ جدول حسابهای پایداری انتخابی (برای شرح زیر است)

۱۴۰۲/۱۲/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱		سود سهام پرداختی	سایر پرداختی ها	سایر پرداختی	حسابهای پرداختی تجاری	استاد پرداختی تجاری	پیش پرداخت ها	سایر پرداختی ها	حسابهای پرداختی تجاری	استاد پرداختی تجاری	مسئول مانده ۱۳۹۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح
درجی	طلب	طلب	طلب													
(۴۱۹,۰۰۰)	-	(۱۲۲,۰۰۰)	-	۵۸,۲۱۷	۳۹,۰۰۰	۹,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	اصلی و عضو هیئت مدیره	شرکت سرمایه گذاری دارویی لندن	شرکت اصلی و پایداری
(۵۰,۵۸۴)	-	(۵۰,۵۸۴)	-	-	۵۸۲	۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	-	-	-	همگروه و عضو هیئت مدیره	شرکت داروپخش	شرکت اصلی و پایداری
-	۲,۵۲۵,۱۹۳	-	۲,۱۲۷,۵۸۱	-	-	-	-	۱,۶۷۷,۵۸۱	-	-	-	-	-	همگروه	شرکت توزیع داروپخش	شرکت اصلی و پایداری
-	۱,۶۸۱,۵۳۰	-	۱,۳۲۸,۱۱۳	-	-	-	-	۷۰۰,۰۵۵	-	-	-	-	-	همگروه	شرکت پخش اکسیر	شرکت اصلی و پایداری
-	۱,۱۳۰,۳۲۰	-	۱,۳۷۶,۷۶۶	-	-	-	-	۱,۳۲۷,۰۷۶	-	-	-	-	-	همگروه	شرکت پخش عجمت	شرکت اصلی و پایداری
-	۹,۵۲۸	-	۹,۵۲۸	-	-	-	-	-	۹,۵۲۸	-	-	-	-	همگروه	شرکت اکسیر فارما	شرکت اصلی و پایداری
(۳۸۰,۳۸۶)	-	(۳۱۰,۳۸۶)	-	-	-	-	۹۵,۸۱۴	۲۲۲,۵۰۰	-	-	-	-	-	همگروه	شرکت تولید دارو	شرکت اصلی و پایداری
(۱۱,۳۷۷)	-	(۱۰۰)	۲,۳۲۶	-	-	-	۱۰	-	۲,۱۲۶	-	-	-	-	همگروه	شرکت شیمی دارویی داروپخش	شرکت اصلی و پایداری
(۳۰,۸۶۳)	-	(۸۲,۳۲۱)	۱۱۳	-	-	-	۸۰,۶۲۱	۱,۶۰۰	۱۲۳	-	-	-	✓	همگروه	شرکت زانین کپسول ایران	شرکت اصلی و پایداری
(۱۰,۴۸۱)	-	(۱۰,۸۷۱)	-	-	-	-	۱,۰۸۷	-	-	-	-	-	✓	همگروه	شرکت گل پارسی	شرکت اصلی و پایداری
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	همگروه	شرکت داروسازی شهید فاضلی	شرکت اصلی و پایداری
(۳۷,۸۳۲)	-	(۳۰,۳۸۱)	۲۶,۰۱۳	-	۲,۸۰۴	-	۱۵,۳۷۹	-	-	-	۶۸,۰۹۲	-	✓	همگروه	شرکت گل خاندان داروپخش	شرکت اصلی و پایداری
(۱۰۰)	-	(۱۰۰)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	همگروه	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تهران)	شرکت اصلی و پایداری
-	-	-	-	-	۱۰۹	-	-	-	-	-	-	-	✓	همگروه	شرکت داروسازی ۱۵۸	شرکت اصلی و پایداری
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	همگروه	شرکت داروسازی اکسیر	شرکت اصلی و پایداری
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	همگروه	شرکت داروسازی فارابی	شرکت اصلی و پایداری
(۳۹,۸۳۰)	-	(۳۲,۳۲۰)	-	-	-	-	۲۸,۸۲۰	۲۰,۰۰۰	-	-	-	-	✓	همگروه	شرکت ایران	شرکت اصلی و پایداری
-	۷,۲۵۸	(۳۴)	۷,۷۹۴	-	-	-	۲۶	-	-	-	-	-	-	همگروه و عضو هیئت مدیره	شرکت داروسازی امیرکبیر	شرکت اصلی و پایداری
-	۲,۳۸۵	(۱۵۷)	۲,۵۴۲	-	-	-	۱۵۷	-	-	-	-	-	✓	همگروه	شرکت داروسازی گلپین نامین	شرکت اصلی و پایداری
-	۵۲,۷۵۲	-	۵۲,۲۱۷	-	-	-	-	-	-	۵۷,۲۱۷	-	-	✓	همگروه	صندوق سرمایه گذاری صبا گستر نفت و گاز نامین	شرکت اصلی و پایداری
-	-	-	-	۳۱,۵۵۳	-	-	-	-	-	-	-	-	✓	همگروه و عضو هیئت مدیره	شرکت لایبرتی هالی راک	شرکت اصلی و پایداری
(۱۰,۴۴۰,۱۷۳)	۵,۲۳۲,۵۰۰	(۸۲۶,۷۵۸)	۲,۸۱۲,۵۱۴	۹۰,۳۶۹	۳۹,۵۱۴	۱۲,۰۰۰	۹۱۱,۸۴۴	۲۲۶,۰۰۰	۱۲,۰۸۷	۵۷,۲۱۷	۲,۳۲۶,۱۵۰	۱,۱۲۹,۰۵۸	جمع			



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

۳۶- تعهدات و بدهی های احتمالی

۳۶-۱ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی، فاقد هرگونه تعهدات سرمایه ای موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت می باشد.
۳۶-۲ بدهی های احتمالی شامل موارد ذیل می باشد:

۱۴۰۲/۰۶/۳۱	
میلیون ریال	
۱,۲۵۹,۰۰۰	تضمین وام شرکت داروسازی شهید قاضی
۳۷۵,۹۰۰	تضمین وام شرکت لابراتوارهای رازک
۴۶۰,۸۶۲	تضمین وام شرکت کلر پارس
۵۸۶,۵۰۰	تضمین وام شرکت کارخانجات داروپخش
۴۶۲,۰۰۰	تضمین وام شرکت توزیع داروپخش
۳,۰۴۴,۲۶۲	

۳۶-۳ 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 ۷۱۰ میلیارد ریال طی سال ۱۴۰۱ نموده است که تا تاریخ تائید صورتهای مالی مبلغ ۴۸۰ میلیارد ریال از چکهای مزبور به شرکت عودت گردیده، لیکن باقی آن به جهت عدم پرداخت تا تاریخ مذکور نزد نماینده شرکت لونت می باشد که با انجام حواله های مربوط به شرکت عودت خواهد گردید.

۳۶-۴ رفع تعهد ارزی یک فقره حواله ارزی مربوط به سال ۱۳۹۶ نزد بانک سامان شعبه ولیعصر تبریز به مبلغ ۸۷ هزار یورو، نزد بانک صورت پذیرفته و در حال انجام مراحل معمول آن برای رفع تعهد نهائی از سیستم بانک مرکزی می باشد.

۳۶-۵ برگ های تشخیص صادره بابت مالیات حقوق سال ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ جمعاً مبلغ ۲۰,۱۶۱ میلیون ریال (اصل و جرائم) بوده که در صورت پرداخت اصل مالیات به مبلغ ۸,۲۲۰ میلیون ریال، مبلغ ۱۱,۹۴۱ میلیون ریال بعنوان جریمه قابل بخشش خواهد بود.

۳۶-۶ از محل ماده ۱۶۹ مجموعاً مبلغ ۵۷,۵۶۳ میلیون ریال برگ تشخیص جرائم برای سال های ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ صادر گردیده که با انجام اصلاحات در سامانه مزبور از طرف این شرکت و درخواست بخشودگی جرائم، انتظار می رود مبلغ قابل توجهی از مبلغ فوق مشمول بخشودگی گردد.

۳۶-۷ بابت مالیات ارزش افزوده سال ۱۳۹۶ جریمه ای به مبلغ ۵۰ میلیارد ریال صادر گردیده که با توجه به پرداخت مبلغ اصل مالیات ارزش افزوده برای سال مزبور، درخواست بخشودگی برای جرائم از طرف شرکت صورت پذیرفته که توسط واحد مالیاتی در دست رسیدگی می باشد.

۳۶-۸ بدهی به سازمان تأمین اجتماعی بابت بیمه حسابرسی سال ۱۳۹۶ مبلغ ۲,۲۷۲ میلیون ریال، سال ۱۳۹۷ مبلغ ۱,۳۲۲ میلیون ریال، سال ۱۳۹۹ مبلغ ۸,۶۲۳ میلیون ریال در دفاتر شناسائی و ثبت شده و سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ رسیدگی نشده است.

۳۶-۹ عطف به تکلیف مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ در خصوص تعیین تکلیف وضعیت تسویه حساب انتقال دانش فنی با شرکت ویتان فارمد، با توجه به قرارداد قیامین با شرکت مذکور و صراحت قرارداد در پرداخت مبلغ قرارداد یا نرخ ارز دولتی و به صورت ریالی، تسویه حساب با شرکت مذکور در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۴ با نرخ دلار دولتی (۴۲,۰۰۰ ریال) انجام و طی اظهارنامه به آن شرکت ابلاغ گردیده که بعد از گذشت حدود ۱۵ ماه از این رویداد، اعتراضی از طرف آن شرکت دریافت نگردیده است. لذا از نظر هیأت مدیره، برای این شرکت هیچ نوع بدهی یا تعهدی از بابت قرارداد مزبور محتمل نمی باشد.

۳۷- رویداد های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تائید صورتهای مالی افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نباشد بوقوع نیبوسته است.