

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت‌های مالی

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	(۱) الی (۸)
صورت‌های مالی	۱ الی ۳۸

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهاری نظر

۱) صورتهای مالی شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۰، توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهارنظر

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

مسائل عمده حسابرسی

۳) منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی به عنوان یک مجموعه واحد، و به منظور اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، مورد توجه قرار گرفته است و از این رو اظهارنظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. موضوعات صفحه بعد به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده است:

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) - (ادامه)

مسائل عمده حسابرسی

شناسایی فروش - برآورد اقلام کاهنده فروش و دوره وصول مطالبات:

بر اساس یادداشت ۵ توضیحی، جویندگی و تخفیفات اعطایی فروش، به مبلغ ۸۹۱ میلیارد ریال معادل ۱۲/۵ درصد مبلغ ریالی فروش داخلی (عمدتاً به شرکت های توزیع داروپخش، پخش هجرت و پخش دارویی اکسیر) می باشد، به عنوان اصلی ترین برنامه فروش شرکت برای محصولات، به منظور کسب سهم مناسبی از بازار است.

برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده، به دلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافق های بعدی، تاثیر بالهیمیتی بر صورت های مالی دارد. با توجه به اینکه مقدار برگشت محصولات مذکور، قابل برآورد نیست، مبلغ فروش قطعی در دوره گزارشگری با فروش شناسایی شده می تواند متفاوت باشد. در نتیجه این برآوردها در حسابرسی سال مالی مورد گزارش به عنوان مسائل عمده حسابرسی در نظر گرفته شده است.

افزایش هزینه کاهش ارزش دریافتی ها:

احتساب ذخیره بابت کالاهای فروخته شده نزد شرکت های بخش که سررسید مصرف آنها در حال انقضای می باشد، که در اینخصوص هزینه کاهش ارزش دریافتی ها به مبلغ ۴۸۲ میلیارد ریال نسبت به سال مالی قبل، حدود ۱۲ برابر افزایش یافته است.

نحوه برخورد حسابرسی

روش های حسابرسی برای برآورد اقلام کاهنده فروش:

- کسب شناخت از سیستم های کنترل های داخلی مربوط به برآورد جویندگی و تخفیفات ریالی و آزمون نمونه هایی از سیستم کنترل های داخلی.
- انجام آزمون های محتوا برای نمونه های مشابه، به منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، در خصوص جویندگی و تخفیفات ریالی اعطایی.
- تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جویندگی و تخفیفات ریالی در سال گذشته با داده های موجود در بسترهای نرم افزاری.
- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جویندگی و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حسابها.
- محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود و مجوزهای مربوط.

روش های حسابرسی برای ضرورت احتساب کاهش ارزش حسابهای دریافتی به شرح زیر بوده است اما محدود به این موارد نیست:

- کسب شناخت از سیستم های کنترل های داخلی استقرار یافته توسط واحد تجاری در خصوص فروش و وصول مطالبات.
- بررسی شرایط قراردادهای فروش و ارزیابی انجام شده در تعیین هزینه کاهش ارزش دریافتی ها.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) - (ادامه)

نحوه برخورد حسابرس

مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با اجرای روش های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:

- بررسی قراردادهای فی مابین.
- بررسی نرخ فروش محصول که مشد به سایر مشتریان بوده است.
- اخذ و بررسی تجزیه سنی حساب ها و اسناد دریافتی.
- بررسی کفایت کاهش ارزش دریافتی ها.
- قابلیت وصول مطالبات از طریق اخذ تاییدیه و بررسی صورت تطبیق حساب فی مابین ارزیابی شده است.

مسائل عمده حسابرسی

معاملات با اشخاص وابسته:

به شرح یادداشت توضیحی ۵-۵، طی سال مورد گزارش مبلغ ۴,۰۸۰ میلیارد ریال حدود ۶۵ درصد از محصولات فروش رفته (شامل مبالغ فروش و تخفیفات اعطایی)، به اشخاص وابسته صورت گرفته است. به شرح یادداشت توضیحی ۱۹، مانده دریافتی تجاری از اشخاص وابسته مبلغ ۲,۹۱۵ میلیارد ریال حدود ۹۴ درصد کل دریافتی های تجاری است.

باتوجه به عمده بودن فروش و مطالبات ناشی از آن، که مربوط به اشخاص وابسته می باشد، شناخت درآمد، افشای روابط با اشخاص وابسته و قابلیت وصول مطالبات مزبور به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال جاری تعیین شده است. همچنین میانگین دوره وصول مطالبات ۳۱۲ روز بوده که تاثیر بسزایی در کاهش نقدینگی شرکت داشته است.

سایر اطلاعات

۴) مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند.

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) - (ادامه)

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

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

مسئولیت های حسابرسی و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

خطرهایی تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجراء و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود. مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.

بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) - (ادامه)

شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرسی به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرسی تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرسی است. با این حال، رویدادهای یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

کلیت اراکه، ساختار و محتوای صورتهای مالی، شامل موارد افشاء و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که اراکه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد. قرون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری اراکه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی سال جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرسی توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرسی اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی سایر وظایف بازرسی قانونی

- ۷) موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت به شرح زیر است:
- مفاد ماده ۱۰۶ در خصوص ارسال یک نسخه صورتجلسه هیات مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۵ مبنی بر معرفی نمایندگان اشخاص حقوقی جهت عضویت در هیات مدیره، تعیین سمت اعضای هیات مدیره، انتخاب مدیرعامل و تعیین حدود اختیارات مدیرعامل جهت ثبت در اداره ثبت شرکت ها.
- مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ در خصوص تودیع سهام وثیقه مدیران نزد صندوق شرکت.
- مفاد ماده ۴۳ اساسنامه با موضوع بالاتصدی بودن پست مدیرعامل حداکثر به مدت یک ماه (از تاریخ ۱۴۰۲/۱۱/۲۹ تا تاریخ ۱۴۰۳/۰۱/۲۶). توضیح اینکه در بازه زمانی مذکور شرکت توسط سرپرست اداره گردیده است.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) - (ادامه)

- ۸) پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۱/۰۲/۲۱ صاحبان سهام، در خصوص موارد زیر به نتیجه نرسیده است:
- وصول مطالبات از شرکت دارویی رسا و انجام اقدامات لازم در خصوص ملک ارائه شده.
 - تعیین تکلیف بدهی ارزی شرکت به شرکت ویتان فارمد
 - دریافت اسناد مربوط به محاسبه عهده تفاوت نرخ ارز ترجیحی ناشی از خرید مواد اولیه با نرخ ارز نیمایی ناشی از فروش محصولات از مراجع ذیربط.
 - اخذ برگ قطعی و تسویه بدهی مالیات بر ارزش افزوده و کلیه حوزه های مالیات عملکرد از سال ۱۳۹۹ به قبل و بیمه پرداختی شرکت بابت رسیدگی های تامین اجتماعی برای سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸.
 - رعایت کامل و دقیق مفاد دستورالعمل ها و آیین نامه های سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات، دستورالعمل های انضباطی ناشران و حاکمیت شرکتی و آیین نامه های اجرایی مربوط به آن.
 - بررسی و بروزرسانی اطلاعات مربوط به پروژه ها و ارائه گزارش در مقاطع سه ماهه به هلدینگ.

۹) معاملات مشخص شده مندرج در یادداشت ۳۷ توضیحی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. درخصوص معاملات مذکور تشریفات مقرر در ماده قانونی فوق درخصوص کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، پس از انجام معامله انجام شده است. مضافاً نظر این موسسه، به استثنای تضامین اعطایی، به شواهدی حاکی از اینکه سایر معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرسی

- ۱۱) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار درچارچوب چک لیست های ابلاغ شده، به شرح زیر رعایت نشده است:
- مفاد بند ۳ ماده ۷ با موضوع افشاء صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ و ۹ ماهه حسابرسی نشده ظرف مهلت مقرر.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) - (ادامه)

- مفاد بند ۵ ماده ۷ در خصوص افشای صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی نشده ۱۴۰۱ حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان سال مالی.
- مفاد ماده ۱۰ با موضوع ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۴ به مرجع ثبت شرکتها و افشاء آگهی مربوطه ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع.
- افشای فوری گروه الف ماده ۳ در خصوص تأثیرات بااهمیت ناشی از تغییرات ارزی و افشای تنبیه بیش از ۱۰ درصد قیمت فروش محصولات (توضیح اینکه افزایش نرخ فروش محصولات طی چندین مرحله صورت پذیرفته است).
- افشای فوری گروه ب ماده ۳ در خصوص شرکت در مناقصه کشور سوریه و نیز تغییر در ترکیب تولید و فروش محصولات و تجدید ارزیابی دارایی های ثابت شرکت.
- مفاد ماده ۳۰ اساسنامه با موضوع غیبت یکی از اعضای هیات مدیره به صورت ۶ جلسه متناوب در جلسات برگزار شده طی دوره مالی مورد گزارش.
- 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 ۲)، 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، تعداد اعضای کمیته های انتصابات و ریسک (تبصره های ۱ و ۲ ماده ۱۴) و ارائه اقرارنامه مرتبط با انجاهی از الزامات مقرراتی و مسئولیت ها توسط یک نفر از اعضای هیات مدیره (ماده ۱۶).
- (۱۲) در جری مفاد ماده ۱۷ دستورالعمل کنترل های داخلی شرکتهای پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت دستورالعمل مزبور توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. بطوریکه در گزارش کنترل های داخلی هیات مدیره درج گردیده، شرکت اقدامات لازم درخصوص تطبیق سیستم کنترل های داخلی در چارچوب کنترل های داخلی ذکر شده در فصل دوم دستورالعمل مزبور را به عمل آورده است. براساس بررسی انجام شده، و با توجه به محدودیتهای ذاتی کنترل های داخلی، این موسسه به مواردی که حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار باشد، برخورد ننموده است.

شماره:
تاریخ:
پیوست:

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام) - (ادامه)

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

۲۳ اردیبهشت ماه ۱۴۰۳

موسسه حسابرسی و خدمات مالی حافظ گام
مهدی آقاجانی
۸۰۰۰۱۰

سیویل احمدزاده
۸۸۱۶۱۶

شماره ثبت ۱۴۵۲۹
موسسه حسابرسی و خدمات مالی
حافظ گام (سابقه درین رسمی)

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت داروسازی زهرآوی (سهامی عام)

صورت های مالی

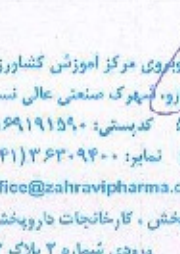
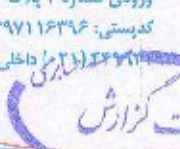
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت داروسازی زهرآوی (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت سود و زیان جامع
۴	صورت وضعیت مالی
۵	صورت تغییرات در حقوق ملگانه
۶	صورت جریان های نقدی
۷-۳۸	یادداشت های توضیحی صورتهای مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۱ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	فرهاد غفوربان خوجین	عضو غیرموظف و رئیس هیات مدیره	
شرکت لابراتوارهای رازک	دکتر محمد رضا سیاهی	عضو غیرموظف و نائب رئیس هیات مدیره	
شرکت داروسازی ایوریجن	عبیرضا پرچگانی	عضو موظف هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت داروپخش	دکتر فرهاد کبافر	عضو غیرموظف هیات مدیره	
شرکت داروسازی حکیم	سید صدرالدین عرفانی	عضو غیرموظف هیات مدیره	

کارخانه: تبریز، کیلومتر ۱۸ جاده مخصوص کرج (لشگری)، خیابان داروپخش، کارخانجات داروپخش، ورودی شماره ۲ پلاک ۲۳
کدپستی: ۱۳۹۷۱۱۶۳۹۶
تلفن: ۰۲۱-۴۲۹۹۳۱۹۳
پست الکترونیک کارخانه: office@zahravipharma.com
کدپستی: ۵۱۵۷۵ ۵۳۶۷
تلفن: ۰۲۱-۳۶۳۰۹۴۰۱
کدپستی: ۵۱۶۹۱۹۱۵۹۰
کدپستی: ۵۱۶۹۱۹۱۵۹۰



پست گزاری

شماره ۱۳۹۷۱۱۶۳۹۶

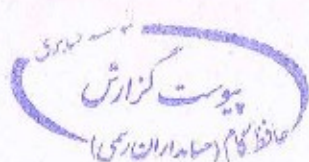
شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

پادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
عملیات در حال تدویم:		
۵ درآمدهای عملیاتی	۶,۲۱۶,۷۹۹	۶,۶۵۲,۰۵۰
۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۳,۸۰۶,۵۸۸)	(۴,۶۶۶,۰۳۳)
سود ناخالص	۲,۴۱۰,۲۱۱	۱,۹۸۶,۰۱۷
۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷۴۵,۷۴۱)	(۵۱۴,۲۷۵)
۸ سایر درآمدها	۱۳,۲۹۵	۱۴,۴۹۶
۹ سایر هزینه ها	(۴۴۹,۵۹۵)	(۲۶۲,۱۶۰)
سود عملیاتی	۱,۲۲۸,۱۷۰	۱,۲۲۳,۹۷۸
۱۰ هزینه های مالی	(۷۲۶,۸۸۶)	(۹۱۵,۳۱۹)
۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	(۸۳,۱۹۴)	۸۰,۳۱
سود عملیات در حال تدویم قبل از مالیات	۴۱۸,۰۹۰	۳۱۶,۶۹۰
۲۹ هزینه مالیات بر درآمد	(۴۱۴,۶۳۲)	(۲۷۱,۷۰۱)
سود خالص	۳,۴۵۸	۴۴,۹۸۹
سود پایه هر سهم:		
ناشی از عملیات در حال تدویم	۳۲۰	۲۹۷
سود عملیاتی - ریال	(۳۱۹)	(۲۸۳)
ریال (غیرعملیاتی) - ریال	۱	۱۴
سود پایه هر سهم - ریال		

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



شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
 صورت سود و زیان جامع
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۲	یادداشت	
میلیون ریال		
۳,۴۵۸		سود خالص
		سایر اقلام سود و زیان جامع که در دوره های آتی به صورت سود و زیان تجدید صبقه بندی نخواهند شد:
۸,۳۴۰,۶۰۳	۱۳	مازاد تجدید ارزیابی داراییهای ثابت مشهود
(۹۱۰,۷۸۸)	۲۶	مالیات بر درآمد اقلام فوقی
۷,۴۲۹,۸۱۵		
۷,۴۲۳,۲۷۳		سود جامع

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

محمد علی محمدی

محمد علی محمدی

محمد علی محمدی

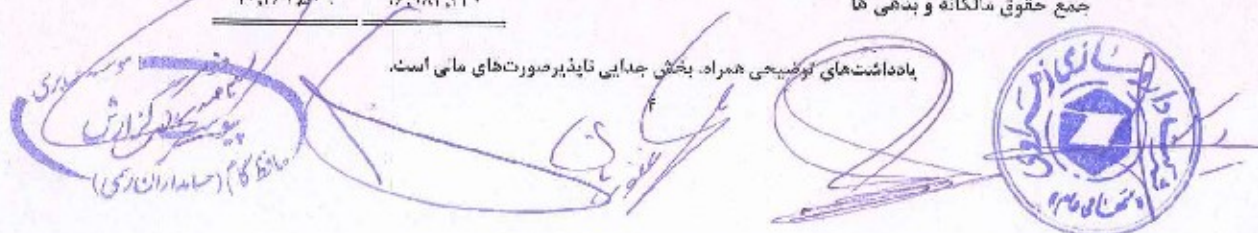
محمد علی محمدی

موسسه حسابداری
 پیوست گزارش
 حافظ کام (صاحب داران رسمی)



به تاریخ ۳۹ اسفند ۱۴۰۲

یادداشت‌های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



صورت تغییرات در حقوق مالکانه
سال مالی منتهی به ۳۹ اسفند ۱۴۰۲

جمع کل	سهام خزانه	زبان ابیاشته	مازاد تعداد	اورزایی دارایی ها	الدوخته قانونی	صرف سهام خزان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۸۹۵,۴۵۵	(۳۵۵,۷۳۳)	(۲۹۶,۱۷۳)	-	-	۲۴,۰۰۰	-	۳,۲۰۴,۰۰۰
۴۴,۹۸۹	-	۴۴,۹۸۹	-	-	-	-	-
(۳۴,۹۱۱)	(۳۴,۹۱۱)	-	-	-	-	-	-
۴۰,۴۰۴	-	-	-	-	-	-	-
۶,۴۹۱	-	-	-	-	-	۶,۴۹۱	-
۲,۹۵۲,۳۸۸	(۳۰,۰۸۰)	(۲۵۱,۹۸۳)	-	-	۲۴,۰۰۰	۶,۴۹۱	۳,۲۰۴,۰۰۰
۳,۴۵۸	-	۳,۴۵۸	-	-	-	-	-
۷,۳۳۹,۸۱۵	-	-	۷,۳۳۹,۸۱۵	-	-	-	-
۷,۳۳۳,۳۷۳	-	۳,۴۵۸	۷,۳۳۹,۸۱۵	-	-	-	-
(۵۲,۱۰۱)	(۵۲,۱۰۱)	-	-	-	-	-	-
۴۹,۰۳۴	۴۹,۰۳۴	-	-	-	-	-	-
۸,۳۵۶	-	-	-	-	-	۸,۳۵۶	-
۱۰,۳۹۰,۸۸۰	(۳۳,۱۵۷)	(۳۴۸,۵۲۵)	۷,۳۳۹,۸۱۵	۴۴,۰۰۰	۱۴,۷۴۷	۳,۲۰۴,۰۰۰	

مفاتيح دي

تغییرات حقوق مالکانه در ۱۴۰۱:

سید خالص گزارش شده در صورت نجات حاجی سال ۱۴۰۱

مخبریت مسیلم خزانہ

فِرْدَوْسِ سَعَادَتِمْ خَزَائِنِ

صندوق حاصل از فروش سهام خزانة

14-1/15/19, مابعد

تعمیرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲:

سعود خالص مسل ۱۴۰۳

تسایر اعلام سوز و زبان جامع پس از کسر مالیات

سید محمد علی

خبر پند سپیدم خزانہ

فروش سهام خزانه

سید حامی از فروش سهام خزانہ

PROFITING, 2000

پروست گزارش
مستند



یادداشت‌های توصیفی، همراه با بخش جداگانه‌ی پی‌یر صورت‌های مالی است.

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۱۰۱,۳۱۶	۱,۲۰۴,۱۷۸	۳۳
(۸۵,۴۸۱)	(۱۹۹,۲۳۵)	
۱,۰۱۵,۸۳۵	۱,۰۰۴,۹۴۳	
(۴۴,۶۵۶)	(۴۰,۶۹۹)	
۰	(۱,۲۵۰)	
۸	۵	
۱,۴۱۳	۹۹۱	
(۴۲,۲۳۵)	(۴۱,۰۵۳)	
۹۷۲,۶۰۰	۹۶۳,۸۹۰	
۴۰,۴۰۴	۴۹,۰۲۴	
(۳۴,۹۱۱)	(۵۲,۱۰۱)	
۰	۳۵۰,۰۰۰	
۲,۷۶۸,۶۹۰	۲,۱۳۸,۸۱۷	
(۳,۰۴۲,۹۷۴)	(۲,۸۸۶,۱۴۴)	
(۶۷۷,۸۶۹)	(۵۵۰,۵۰۸)	
(۹۴۷,۶۶۰)	(۹۵۰,۹۱۲)	
۲۴,۹۴۰	۱۲,۹۷۸	
۱۴۹,۷۴۱	۱۸۳,۲۲۱	
۸,۵۴۰	۶,۱۲۱	
۱۸۳,۲۲۱	۲۰۲,۳۱۹	
۲۰۱,۱۸۶	۱,۲۶۵,۴۴۸	۳۴

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی حاصل از سود سهام

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

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

جریان خالص ورود 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 از سهامدار

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

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

خالص افزایش در وجه نقد

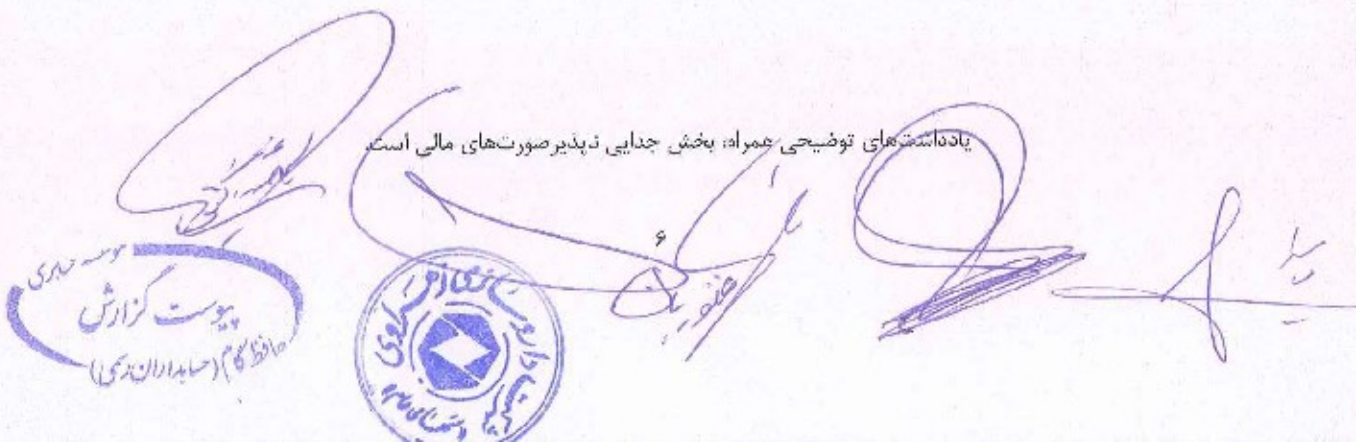
موجودی نقد در ابتدای سال

تأثیر تغییر نرخ ارز

موجودی نقد در پایان سال

معاملات غیر نقدی

یادداشت های توضیحی همراه بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱ تاریخچه

شرکت داروسازی زهراوی در تاریخ ۱۳۶۵/۰۶/۱۲ به صورت شرکت سهامی خاص تاسیس شده و طی شماره ۲۸۴۳ مورخه ۱۳۶۵/۱۲/۲۶ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی ثبت گردید و متعاقباً از تاریخ ۱۳۷۰/۱۱/۳۹ 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 ۱۰۱۰۲۲۲۸۸۲۰ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۹/۱۲/۲۶ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین است و واحد تجاری بهایی گروه شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی میباشد. انسانی مرکز اصلی شرکت داروسازی زهراوی و محل فعالیت اصلی آن در شهر تهران، محله وردآورد، خیابان صنعت و سوم، خیابان شهید آیت الله محمود عاقلی، پلاک ۴ مجتمع مسکونی دارویخش، طبقه همکف ک پستی ۱۶۳۹۶-۱ (۱۳۹۷) و آدرس کارخانه تبریز، کیلومتر ۱۹ جاده تهران، روبروی مرکز آموزش کشاورزی، خیابان سرم دارو، شهرک صنعتی عالی نسب و قدیمی ۵۱۶۹۱۹۱۵۹۰ می باشد.

۱-۲ فعالیت اصلی

موضوع اصلی فعالیت شرکت مابق ماده ۲ اساسنامه که طی مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۲ و به موجب مجوز شماره ۱۳۲۱۲۵۴۹۱ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۵ سازمان بورس و اوراق بهادار و روزنامه رسمی مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۵ به شماره ۲۲۷۶۱ به شرح زیر ارائه شده 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 پزشکی مورد نیاز از داخل و خارج
- * مشارکت در سایر شرکتها اعم از داخل و خارج از کشور از طریق تامین یا تهیه سهام شرکت های جدید و یا خرید یا تهید سهام شرکت های موجود و ایجاد شعب در داخل کشور و خریداری یا فروش دانش فنی مربوطه.
- * اقدام به هرگونه فعالیت سبزی 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 یا رعایت قوانین و مقررات مربوطه.
- * بطور کلی شرکت می تواند به کلیه عملیات و معاملات مالی و تجاری و صنعتی که بشود مستقیم یا غیر مستقیم به تمام یا هر یک از موضوعات مشروحه فوق مربوط باشد مجاز باشد.

۱-۳ تعداد کارکنان

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

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
تشر	تشر
۳۷	۱۲
۳۶۲	۲۱۰
۳۹۹	۱۲۲

کارکنان رسمی
کارکنان قراردادی

۱-۳-۱- با توجه به دستورالعمل اجرایی، بخشنامه تبدیل وضعیت اینترکنان به شماره ۶۰/۱۱۲۰/۱۳۶۶ مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۰۱ سازمان تامین اجتماعی و بریز نامه شماره ۱۴۰۱/۱۵/۱۲۹۵ مورخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۴ شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین، طی سال مالی مورد گزارش تعدادی از کارکنان از وضعیت قراردادی به رسمی تبدیل گردیده اند.

۲- یکا: گیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده

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

۲-۱-۱ الزامات استاندارد حسابداری ۳۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان، در مورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از ۱۳۰۴/۱۰/۱ 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 روان فعالیت های خادای از جمله سایر درآمدهای غیرعملیاتی نیز کاربرد دارد. این استاندارد برای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ اجرا خواهد شد. بر اساس ارزیابی مدیریت، الزامات استاندارد مذکور تأثیر قابل ملاحظه ای بر صورتهای مالی نخواهد داشت.

۳- اهمیت 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 تمامه شده تاریخی تهیه و در مورد زیر از ارزش های جاری استفاده شده است.

الف- زمین، ماشین الات 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 خیزر 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 افشای 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 مابهای دریافتی یا دریافتی، 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.

۳-۳ تسعیر ارز

اقدام پولی، ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمامه 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	ذیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	۴۳۰.۸۱۲	سامانه سنا
موجودی نقد	یورو	۲۶۹.۲۵۰	سامانه سنا
موجودی نقد	فرانک	۴۸۷.۳۲۷	سامانه سنا
موجودی نقد	لیبر	۱۲.۴۱۴	سامانه سنا
موجودی نقد	یوان چین	۵۹.۸۷۲	سامانه سنا
موجودی نقد	یورو	۴۷۳.۵۱۲	سامانه سنا
پرداختی های تجاری	یورو	۲۱۰.۴۲۸	نرخ یکوئی
پرداختی های تجاری	یورو	۴۷۳.۵۱۲	نرخ حواله

تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر قلاهی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود:

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط 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 آنی ناشی از معامله یا عاید 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. مضائق تفاوت های تسعیر اعلام پولی که ماهیت بخشی از خاص 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.

۴-۳- مخارج تأمین مالی

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

۵-۳- دارایی های ثابت مشهود

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

۲- ۵-۳- ماشین آلات و تجهیزات بر مبنای مبلغ تجدید ارزیابی در حساب ها انعکاس یافته است. آخرین تجدید ارزیابی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۳۰ و با استناد به کارشناسان مستقل صورت پذیرفته است. (تجدید ارزیابی قبلی دارائیهای ثابت در سال مالی ۱۳۹۷ انجام شده است). همچنین تناوب تجدید ارزیابی به تغییرات ارزش متعلقه دارایی های تجدید ارزیابی شده بستگی دارد. چنانچه ارزش متعلقه دارایی های تجدید ارزیابی شده، تفاوت با اهمیتی با مبلغ دفتری آن داشته باشد، تجدید ارزیابی بعدی ضرورت دارد.

۳- ۵-۳- استهلاک دارائیهای ثبت مشهود با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آنی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارائیهای مربوط و با در نظر گرفتن آئین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۱۰/۲۳ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۹۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخ ها و روشهای زیر محاسبه میشود.

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۵ و ۷ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۱۰ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۰ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۸ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰ درصد	نزولی
اثاثه و منقوبات	۵ ساله	خط مستقیم

۴- ۵-۳- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و میرود بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد متناسبه 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 علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۲۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به مدت باقی مانده تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۵- ۵-۳- استهلاک دارایی های تجدید ارزیابی شده با توجه به مبلغ دفتری جدید (پس از تجدید ارزیابی)، علی عمر مفید باقی مانده اعلام شده توسط کمیته فنی شرکت و مصوبه ۲۴۹ به تاریخ ۱۳۹۸/۱۰/۲۳ 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- مزاد تجدید ارزیابی دارایی ها

افزایش مبلغ دفتری یک دارایی ثابت مشهود در نتیجه تجدیدارزیابی آن (درآمد غیر عملیاتی تحقق نیافته ناشی از تجدید ارزیابی) مستقیماً تحت عنوان مزاد 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 مزاد 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.

ماشین آلات و تجهیزات در سال ۱۳۹۷ و در اجرای قانون بودجه، تجدید ارزیابی گردیده و مزاد حاصل از تجدید ارزیابی به حساب داراییهای مزبور منتقل و پس از طی تشریفات قانونی و به استناد قانون بودجه به حساب افزایش سرمایه منظور شده است. با توجه به عدم پیش بینی تراکم تجدید ارزیابی دارایی ها در قانون مزبور و آئین نامه مربوطه، 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 تحمیل شده برای استفاده یا بازگویی مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۷-۲- استهلاک، 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 استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	اسانه	مستقیم
نرم افزار رابطه ای	شسانه	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 مستهلاک می شود.

۳-۸- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

۳-۹- 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 فروشی 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 کالای ساخته شده
بهای تمام شده به میزان تکمیل	موجودی کالای در جریان ساخت
میانگین موزون	موجودی مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون	موجودی قطعات و لوازم یدکی
میانگین موزون	سایر موجودیها

۱۰-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱-۱-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازاریابی 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 فنی 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.

۲-۱-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۱۱-۳- ذخائر

ذخایر، بهی های هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتاً قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکال پذیر قبل برآورده 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.

۱-۱۱-۳- ذخیره تضمین محصولات

ذخیره تضمین جواز و تحقیقات محصولات بر مبنای عملکرد سنوات گذشته و نسبت به فروشهای انجام شده، منصوبه جهت مدیریت و با در نظر گرفتن دوره پایان اعمال تحقیقات و جواز برآورد و به حساب گرفته می شود.

۲-۱۱-۳- 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.

۱۲-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری:

سرمایه گذاری های بلند مدت:

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

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

شناخت در آمد:

در زمان تسویه سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام

شرکتها

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۱۲-۲- سهام خزانه

۱-۱۲-۲- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه 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.

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

۳-۱۲-۲- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) ابیاشته منتقل میشود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) تیاشته 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) ابیاشته منتقل میشود.

۴-۱۲-۲- درگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه میشود.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

هزینه مالیات، مجموع مالیات جاری و انتقالی است. مالیات انتقالی باید در صورت سود و زیان منعکس شوند مگر در مواردی که به ارقام 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.

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقت 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.

۳-۱۲-۳- 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 فعلی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و ب، نقد تسویه، بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۲-۴- 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 شوند.

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

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

۴-۱-۱- 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 تأمین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآورده ها

۴-۲-۱ ذخیره تضمین جواز 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 حسابداری اقدام به برآورد ذخیره تضمین محصولات می نماید که در پایان بیان دوره ذخیره مورد نظر گرفته شده است.

۴-۲-۲- 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. معروضات مورد استفاده برای تعیین ارزش متعادل به شرح زیر است.

الف- مبنای عمر مفید و باقیمانده

ب- بر مبنای ارزش روز داراییها

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		۵- درآمدهای عملیاتی
مقدار میلیون ریال	مقدار میلیون ریال	مقدار میلیون ریال	مقدار میلیون ریال	فروش خالص
۳,۵۰۶,۹۴۹	۲۷۹	۲,۹۸۳,۳۵۲	۲۵۴	داخلی:
۲,۳۷۰,۰۰۹	۱۷	۲,۰۳۵,۰۷۲	۳۱	گروه محصولات کپسول مایع
۸۲۳,۴۱۰	۹۴	۱,۱۲۵,۹۱۱	۸۳	گروه محصولات آمپول
۱,۱۲۲,۹۴۷	۶۰	۹۲۸,۹۱۳	۱۳۰	گروه محصولات کپسول
۷,۸۲۳,۳۹۹	۴۵۰	۷,۰۹۳,۲۵۰	۴۹۸	گروه محصولات قرص
				جمع فروش داخلی
				صادراتی:
	-	۳۷,۳۱۱	۰,۰۵	گروه محصولات قرص
۱۶,۸۳۲	-	۲۶,۶۶۹	۰,۰۲	گروه محصولات کپسول
۱۲,۳۲۰	۱	۲۵,۰۰۰	۵	گروه محصولات کپسول مایع
۲۵,۰۹۳	۱	۹,۶۷۲	۰,۳	گروه محصولات آمپول
۵۶,۲۶۵	۲	۱۰,۸۶۵۲	۵,۳۷	جمع فروش صادراتی
۷,۸۷۹,۶۶۲	۴۵۲	۷,۲۰۱,۹۰۲	۵۰۳	فروش ناخالص
(۸۶,۱۵۳)	(۷)	(۹۳,۸۹۳)	(۶)	برگشت از فروش
(۱,۱۳۸,۴۶۱)	-	(۸۹۱,۲۱۰)	-	تخفیفات فروش
۶,۶۵۲,۰۵۰	۴۴۵	۶,۲۱۶,۷۹۹	۴۹۷	۵-۲

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

۵-۲ با توجه به شرایط رقبا و محصولات تولیدی شرکت در بازار و به لحاظ کاهش ارزشی موجودی محصولات نزد شرکتهای بخش و جلوگیری از منقضي شدن تاریخ محصولات، نسبت به اعطای تخفیف به مبلغ ۸۹۱,۲۱۰ میلیون ریال اقدام نموده است. لازم به ذکر است با توجه به شناسایی کامل تخفیفات تا پایان اسفندماه سال مالی مورد گزارش، ذخیره ای از این بابت در حسابها منظور نگردیده است. ضمن آنکه تخفیفات مزبور به موجب صورتجلسه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۴ مورد تنفیذ قرار گرفته است.

۵-۳ ثبت گذاری محصولات درویی بر اساس مجوزهای ثبتی سازمان غذا و دارو بوده و مکملها نیز بر اساس مجوزهای سندبکای تولید کنندگان مکمل های رژیمی غذایی ایران می باشد.

۵-۴ مبلغ فروش صادراتی بر اساس اظهارنامه های گمرکی معادل ۱۷۶,۸۱۲ دلار و شطب فاکتور های فروش صادره ۲۳۰,۲۵۶ 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، تعهدات ارزی شرکت معادل ۹۹,۵ درصد رفع گردیده است.

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

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		اشخاص وابسته
درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	سایر مشتریان
۷۹	۵,۲۴۴,۱۱۸	۶۶	۴,۰۸۰,۶۸۵	
۲۱	۱,۴۰۷,۹۲۳	۳۴	۲,۱۲۶,۱۱۴	
۱۰۰	۶,۶۵۲,۰۵۰	۱۰۰	۶,۲۱۶,۷۹۹	

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

سال ۱۴۰۱		سال ۱۴۰۲		درآمد عملیاتی
درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	پیدی تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲,۱۰۷,۷۹۹	۱,۵۸۴,۰۹۱	۵۲۳,۷۰۸	۲۴,۸۵	۳۰
۹۶۰,۴۱۲	۵۲۰,۱۷۳	۴۴۰,۲۴۱	۴۵,۸۴	۱۱
۲,۰۰۹,۲۹۲	۱,۱۸۵,۲۳۵	۸۲۳,۹۵۷	۴۱,۰۱	۳۰
۱,۱۳۹,۱۲۲	۵۱۶,۹۸۹	۶۲۳,۳۰۵	۵۴,۶۲	۵۱
۶,۲۱۶,۷۹۹	۲,۸۰۶,۵۸۸	۲,۴۱۰,۲۱۱	۳۹	۳۰

پروست گزارش
حافظ کام (مسئول اداری)

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- پهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳,۴۸۰,۸۵۳	۲,۷۱۲,۶۷۹	۶-۱ مواد مستقیم مصرفی
۲۹۳,۰۰۲	۴۶۸,۱۴۹	۶-۲ دستمزد مستقیم
		سربار ساخت:
۴۱۷,۲۹۰	۵۶۱,۵۲۹	۶-۲ دستمزد غیرمستقیم
۱۱۸,۷۲۴	۲۱۶,۲۶۱	مواد غیرمستقیم
۱۵۹,۰۱۶	۱۷۱,۴۶۵	استهلاک
۵۶,۹۸۴	۶۳,۵۲۷	هزینه تعمیرات و نگهداری دارایی های ثابت
۲۵,۱۰۵	۲۳,۶۱۲	هزینه آب و برق و گاز
۷,۲۳۱	۱۲,۷۵۳	هزینه خدمات قراردادی
۵۸,۶۱۵	۸۳,۶۰۹	هزینه رستوران
۸۱,۹۶۳	۱۰۹,۴۳۸	سایر (کمتر از ۱۰ درصد سربار تولید)
۴,۶۹۸,۷۸۳	۴,۴۲۸,۰۲۲	پهای تمام شده تولید
(۱۳۱,۸۱۷)	(۳۳,۵۴۶)	۶-۴ هزینه های جذب نشده
(۷۲,۳۲۴)	(۱۰۸,۲۰۸)	۷ سهم اداری از خدمات
۴,۴۹۴,۶۴۲	۴,۲۸۶,۲۶۸	جمع هزینه های ساخت
۴۲,۵۰۲	(۴۷,۴۱۳)	۱۸ (افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۴,۵۳۷,۱۴۴	۴,۲۳۸,۸۵۵	پهای تمام شده کالای تولید شده
۱۳۲,۴۸۰	(۴۳۲,۱۰۲)	۱۸ (افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
(۳,۵۹۱)	(۱۶۵)	ارسال محصول جهت بازاریابی
۴,۶۶۶,۰۳۳	۳,۸۰۶,۵۸۸	

- ۶-۱ کاهش قابل ملاحظه مبلغ مواد مصرفی نسبت به مدت مشابه سال قبل، عمدتاً مربوط به تغییر ترکیب سبد محصولات و عدم تولید محصولات انوکسپارین و بالک قرص سل سپت طی سال مالی ۱۴۰۲ می باشد.
- ۶-۲ افزایش دستمزد مستقیم و غیر مستقیم تولیدی ناشی از افزایش قوانین اداره کار می باشد.
- ۶-۳ 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 واحدها می باشد.
- ۶-۴ سربار جذب نشده بر مبنای متوسط تولید همگن شده طی ۵ سال مالی گذشته محاسبه گردیده است.

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲,۷۹۳,۸۷۲ میلیون ریال (سال قبل ۲,۲۷۶,۴۹۰ 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	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
			درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال
سیکلوسپورین	اولیه	ترکیه	۸,۸	۲۴۵,۴۴۸	۲۲,۱	۷۷۳,۹۵۲
ژلاتین	اولیه	ایران - ترکیه	۷,۵	۲۰۸,۷۳۹	۱۸,۰	۵۹۱,۱۳۹
ایزوتریتینوئین	اولیه	سوئیس	۶,۰	۱۶۸,۱۴۵	۷,۴	۲۴۲,۴۸۷
ویتامین D۳ مایع	اولیه	ترکیه	۴,۳	۱۱۸,۹۳۴	۴,۴	۱۴۳,۲۰۰
ایزوپروفن	اولیه	ترکیه	۴,۰	۱۱۰,۷۳۶	۴,۱	۱۳۲,۸۰۶
تاکرولیموس	اولیه	امارات	۳,۹	۱۰۷,۵۸۳	۲,۴	۸۰۰,۱۴
پوکه آمپول	بسته بندی	ایران	۱۶,۶	۴۶۴,۱۷۴	۴,۲	۱۲۷,۵۲۳
پی وی سی	بسته بندی	ایران	۵,۸	۱۶۱,۵۲۷	۲,۶	۸۶,۵۳۶
جعبه	بسته بندی	ایران	۴,۲	۱۱۶,۶۰۲	۲,۷	۸۶,۹۸۰
آلفوئیل	بسته بندی	ایران	۲,۲	۶۱,۲۳۶	۱,۶	۵۱,۳۵۶
سایر	اولیه و بسته بندی	ایران	۳۶,۹	۱,۰۳۰,۶۴۸	۳۰,۴	۹۹۷,۴۸۷
			۱۰۰	۲,۷۹۳,۸۷۲	۱۰۰	۳,۲۷۶,۴۹۰

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

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت اسمی ممکن شده	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی	
				سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
گروه محصولات کپسول مایع	میلیون عدد	۲,۸۵۷	۱,۰۰۰	۳۰۶	۲۵۵
گروه محصولات قرص	میلیون عدد	۵,۰۲۷	۱,۰۰۰	۱۵۵	۵۳
گروه محصولات آمپول	میلیون عدد	۱۰۰	۵۴	۳۳	۱۸
گروه محصولات کپسول	میلیون عدد	۳,۷۷۰	۸۸۵	۸۷	۹۲

۱-۲-۶- ظرفیت عملی شرکت بر مبنای میانگین تولیدات واقعی ۵ سال گذشته (به استثنای سال ۱۳۹۲ بدلیل عدم تامین مواد) محاسبه شده است.

۳-۶- 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
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های فروش، اداری و عمومی		
۷-۱	۱۶۳,۴۳۹	۱۳۲,۲۵۸
حقوق و مزایای ثابت		
عیدی و پاداش	۱۷,۰۲۷	۱۴,۸۲۸
سفر و مأموریت و اقامت	۲۴,۱۵۸	۱۰,۳۵۸
هزینه مرخصی و سنوات کارکنان	۱۷,۶۵۱	۱۴,۰۵۵
حق بیمه سهم کارفرما	۶۲,۱۹۶	۴۵,۴۱۵
اضافه کاری	۶۶,۰۱۵	۴۱,۸۹۵
ایاب و ذهاب	۱۲,۹۹۸	۸,۳۳۲
۷-۱	۳۱,۱۵۲	۲۲,۵۳۷
حق خواربار مسکن و اولاد و بن		
حق حضور در جلسات	۱,۸۱۰	۱,۳۹۵
پاداش افزایش تولید	۳,۱۲۵	۲,۹۶۷
بن غیر نقدی کارکنان	۴۵,۶۱۸	۲۵,۰۷۹
سایر	۴۲,۴۴۲	۱۳,۳۷۵
	۴۸۸,۶۳۱	۳۳۲,۴۰۶
۷-۲	۲۶,۱۵۲	۲۹,۷۲۶
هزینه های بازاریابی و تبلیغاتی و توزیع و فروش		
مأزومات مصرفی و نوشت افزار	۷,۷۵۹	۲,۹۰۸
استهلاک دارائیهایی غیر جاری	۱۰,۲۴۶	۱۱,۷۲۰
حق الزحمه خرید خدمات	۱۲,۳۰۳	۶,۱۲۰
تعمیر و نگهداری دارائیهایی غیر جاری	۱۲,۱۵۴	۴,۰۹۱
فتو کپی کتب و نشریات	۱,۳۶۲	۱,۱۱۴
حمل و اجاره وسایل نقلیه	۱۸,۵۲۰	۸,۱۱۹
هزینه اینترنت و انفورماتیک	۵,۴۵۳	۴,۳۲۰
پذیرایی و جشن ها	۳,۶۱۷	۱,۴۴۲
سایر	۵۱,۴۳۶	۴۷,۹۸۵
	۱۴۸,۹۰۲	۱۱۸,۵۴۵
	۶۳۷,۵۳۳	۴۴۱,۹۵۱
۶	۱۰۸,۲۰۸	۷۲,۳۲۴
سهم از هزینه های خدساتی	۷۴۵,۷۴۱	۵۱۴,۲۷۵

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و مزایا به دلیل اعمال افزایش حقوق بر اساس پخشنامه 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.

۸- سایر درآمدها

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
فروش ضایعات	۱۱,۶۰۰	۱۲,۱۴۵
سایر	۱,۶۹۵	۲,۲۵۱
	۱۳,۲۹۵	۱۴,۴۹۶

شرکت داروسازی زمرای (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۹- سایر هزینه ها

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
هزینه های جذب شده در تولید	۶	۱۳۱,۵۱۷
هزینه کاهش ارزش موجودی محصولات	۹-۱	۲۸,۵۲۴
سود(زیان) ناشی از تسعیر ارز	۹-۲	۷۷,۰۰۰
سایر	۴,۵۵۳	۱۶,۱۱۱
	۲۴۹,۵۹۵	۲۶۳,۲۶۰

۹-۱ هزینه کاهش ارزش دریافتی ها شامل محصولات نزدیک به تاریخ انقضای به مبلغ ۲۸۲,۶۴۲ میلیون ریال می باشد که به موجب مسیوه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۴ تایید گردیده است. لازم به ذکر است مبلغ ۱۶۵,۲۲۶ میلیون ریال از مبلغ کاهش ارزش مزبور طی صورتجلسات مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۸ و ۱۴۰۲/۰۲/۱۵ از صورتجلسه ایجاد شعبه ۴۲۸۶ مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۸ شرکت های بخش آسپر و نهجرت با حضور نمایندگان وزارت امور اقتصاد و دارایی سازمان محیط زیست، سازمان غذا و دارو امضاء گردیده است.

۱۰- هزینه های مالی

وام های دریافتی:	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
بانک ها و موسسات اعتباری	۷۲۰,۸۶۴	۹۱۲,۶۶۶
هزینه کارمزد و سفته	۶۰,۲۲۲	۲,۶۷۷
	۷۲۶,۸۸۶	۹۱۵,۳۴۳

۱۰-۱ مبلغ ۱۴۲ میلیارد ریال از هزینه های مالی مزبور، مربوط به جریمه تاخیر ذایه تسهیلات می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
مآیات بر ارزش افزوده	۱۱-۱	۲۴,۶۹۵
مآیات حقوق	۱۱-۲	(۱۲,۴۲۶)
جرایم موضوع ماده ۱۶۹ ق.م.م	۱۱-۳	(۱۰,۰۰۰)
سود حاصل از سوره های سرمایه گذاری بانکی	۹۹۱	۱,۴۱۲
سود حاصل از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی	۶,۱۲۱	۸,۵۴۰
سود سهام	۵	۸
سایر اقلام عملیاتی	۶,۲۱۰	(۱,۹۲۰)
	(۸۳,۱۹۴)	۸,۰۰۳

۱۱-۱ از مبلغ ۲۴,۶۹۵ میلیون ریال ۸,۹۰۰ میلیون ریال مربوط به جریمه ارزش افزوده سال ۱۳۹۶ و مبلغ ۲۵,۳۹۲ میلیون ریال مربوط به جرایم ارزش افزوده سال ۱۳۹۸ و مبلغ ۴۰,۴۰۳ میلیون ریال مربوط به ارزش افزوده سال ۱۴۰۱ می باشد.

۱۱-۲ مبلغ ۱۲,۴۲۶ میلیون ریال مربوط به جرایم ماده ۱۶۹ ق.م.م سال های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ می باشد.

۱۱-۳ مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیون ریال مربوط به جرایم ماده ۱۶۹ ق.م.م سال ۱۳۹۶ می باشد.

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
 بادهداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۱ اسفند ۱۴۰۲

۱۲- سنبای محاسبه سود (زیان) پایه هر سهم

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۲۸,۱۲۰	۱,۲۲۳,۹۷۸	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - عملیاتی
(۲۰۵,۴۰۸)	(۳۷۲,۷۴۱)	مالیات بر درآمد
۱,۰۲۲,۷۱۲	۸۵۱,۲۳۷	
(۸۱۰,۰۸۰)	(۹۰۲,۴۸۸)	سود ناشی از عملیات در حال تداوم - غیر عملیاتی
(۱۶,۶۳۸)	۱۶۲,۴۱۲	مالیات بر درآمد
(۱۹۲,۵۸۶)	(۱۶۲,۴۷۲)	تعدیل مالیات عملکرد سنوات قبل
(۱,۰۱۹,۳۰۴)	(۹۰۶,۴۴۸)	
۴۱۸,۰۹۰	۳۱۶,۶۹۰	سود عملیات قبل از مالیات
(۴۱۴,۶۳۲)	(۳۷۱,۷۰۱)	مالیات بر درآمد
۳,۴۵۸	۴۴,۹۸۹	سود خالص

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	
تعداد	تعداد	
۳,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۳,۳۲۹,۶۰۶)	(۳,۹۲۶,۴۶۳)	سهام خزانه
۴,۲۰۰,۶۷۰,۳۹۴	۳,۲۰۰,۰۷۳,۵۳۷	
۱	۱۴	سود پایه هر سهم - ریال

شرکت تاروسازی ویراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده یا مبلغ تجدید ارزیابی شده:

عالمه در ابتدای سال ۱۴۰۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

عالمه در پایان سال ۱۴۰۱

افزایش

افزایش ناشی از تجدید ارزیابی

عالمه در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک انباشته:

عالمه در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

عالمه در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

عالمه در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

جمع	پیش برداشت های سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	اقایه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	کامپیسات	ساختمان	زمین
۲,۹۷۱,۰۶۵	۲۱,۸۵۳	۲,۹۹۲,۹۱۲	۱۷,۴۳۴	۷۱,۴۵۹	۲۰,۳۸	۱۰,۷۱۸,۴۳۴	۱,۰۷,۳۷۱	۸,۰۴,۷۴۴	۸۷۳,۳۲۳
۴۴,۵۵۶	(۹,۰۱۲)	۵۳,۵۶۸	۸۴۷	۴,۳۳۱	۶۱۸	۱۲,۴۳۶	۴,۴۶۹	۳,۰۹۸۷	-
(۳۲۵)	-	(۳۲۵)	-	(۳۲۵)	-	-	-	-	-
۳,۰۱۵,۴۹۶	۱۲,۸۴۱	۳,۰۲۸,۳۳۷	۱۸,۲۸۱	۷۵,۶۶۵	۲۰,۳۶	۱۰,۸۴۲,۸۰	۱۱,۱۷۴۰	۸,۳۵,۷۴۱	۸۷۳,۳۲۳
۴۰,۵۹۹	۱,۳۱۶	۳۹,۳۸۳	۲,۵۳۳	۶,۹۵۰	۵۱	۱۵,۵۵۴	۱۲,۲۰۸	۱۰,۰۸۸	-
۸,۳۳۰,۵۰۳	-	۸,۳۳۰,۵۰۳	-	-	-	۲,۰۴۱,۷۳۲	-	۱,۸۷۵,۲۵۰	۴,۴۳۳,۵۷۱
۱۱,۳۹۶,۷۹۸	۱۴,۰۵۷	۱۱,۳۸۲,۷۴۱	۲۱,۸۱۳	۸۲,۶۱۵	۲۰,۸۸۷	۲,۱۴۱,۵۵۶	۱۳۳,۹۴۸	۲,۸۱۲,۰۶۹	۵,۳۹۶,۸۴۳
(۴۴۵,۳۸۳)	-	(۴۴۵,۳۸۳)	(۱۲,۸۴۳)	(۳۴,۷۰۵)	(۳,۷۶۲)	(۴۶۶,۵۷۸)	(۴۴,۸۰۳)	(۱۴۱,۵۵۵)	(۳۱,۸۳۵)
(۱۷۰,۵۰۵)	-	(۱۷۰,۵۰۵)	(۱,۵۵۸)	(۱۱,۷۱۶)	(۱,۳۲)	(۱۰,۸۱۸,۸۶)	(۵,۱۶۴)	(۴۲,۷۰۵)	-
(۹۱۵,۸۸۷)	-	(۹۱۵,۸۸۷)	(۱۴,۴۴۰)	(۳۶,۴۲۱)	(۳,۸۹۵)	(۵۷۴,۸۵۶)	(۷,۰۰۶,۸)	(۱,۸۵,۳۶۴)	(۳۱,۸۳۵)
(۱۸۱,۱۰۵)	-	(۱۸۱,۱۰۵)	(۱,۴۲۲)	(۱۱,۰۰۱)	(۲,۰۸)	(۱۱۲,۳۲۸)	(۱,۰۹۳)	(۳۹,۰۸۳)	-
(۱,۰۹۶,۵۹۲)	-	(۱,۰۹۶,۵۹۲)	(۱۵,۹۳۳)	(۵۷,۴۲۳)	(۳,۱۰۲)	(۶۸۷,۰۹۲)	(۷,۱۶۱)	(۲۳۴,۲۲۷)	(۳۱,۸۳۵)
۱۰,۲۹۹,۸۰۵	-	۱۰,۲۸۵,۷۴۹	۵,۹۸۱	۲۵,۱۹۳	۶,۸۴	۲,۴۵۴,۴۷۴	۴۶,۷۸۷	۲,۴۷۷,۶۲۳	۵,۳۷۵,۰۰۸
۲,۰۹۹,۵۰۹	۱۲,۸۴۱	۲,۰۸۵,۷۶۸	۳,۸۴۱	۲۹,۲۴۴	۸۴۱	۵,۰۹,۳۱۶	۴۱,۵۷۲	۶۵,۰۳۶۷	۸۵۱,۳۸۷

۱۳-۱ بر اساس بخشنامه شماره ۱۹۶/۱۹۶/۱۹۶/۱۹۶ مورخ ۱۳۹۶/۰۲/۱۳ سازمان امور مالیاتی و ماده ۱۹ اصلاحی مقررات و ضوابط اجرای دارایی های استهلاک پذیر (موضوع ماده ۱۹۹ قانون مالیات های استهلاک پذیر) پیش از بحث و یا با نرخ 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 صورت جلسه ۲۴۹ مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۳۰ هیئت مدیره صورت پذیرفته است.

۱۳-۲ افزایش مبلغ ساختمان عمدتاً مربوط به ساختمان آزمایشگاهی و تولیدی می باشد.

۱۳-۳ افزایش مبلغ ماشین آلات عمدتاً مربوط به ماشین آلات پیش قوس (پلیستر آلن)، کیسول (دستگاه ورقه آلن)، اسرول (دستگاه ورقه آلن)، کیسول (دستگاه ورقه آلن) می باشد.

۱۳-۴ افزایش سایر ملکیات دارایی عمدتاً شامل خرید کیسول اتش نشانی، گند اسفند، یو ای اس ۱۲ ولت و میز شستشو می باشد.

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 ۸,۴۴۰ میلیارد ریال تحت عنوان مرزاد تجدید ارزیابی داراییها یا توجه به استاندارد حسابداری ۴۲ در سرفصل حقوق مالکانه طبقه بندی شده و در صورت سوموزیان جامع از انعکاس یافته است. تجدید ارزیابی زمین، ساختمان و ماشین آلات شرکت در تاریخ های ۱۴۰۲/۱۲/۲۱ و ۱۴۰۲/۱۲/۲۱ توسط ارزیابان مستقل (کارشناسان رسمی دادگستری) به منظور ارزش سیمایه انجام شده است. در این ارتباط مبلغ دفتری و تجدید ارزیابی شده زمین به ترتیب ۷۹۲,۱۱۷ و ۵,۰۸۵,۷۴۵ میلیون ریال، ساختمان ۶۶۰,۶۴۶ و ۲,۶۶۴,۵۶۲ میلیون ریال، و ماشین آلات و تجهیزات به اوزار آزمایشگاهی ۴۱۳,۵۴۲ و ۲,۴۵۲,۴۷۲ میلیون ریال، مجموع ارزش دفتری داراییهای تجدید ارزیابی شده و مجموع مبلغ تجدید ارزیابی داراییهای مزبور به ترتیب معادل (۱,۸۶۶,۵۰۲) و (۱۰,۲۰۷,۱۰۱) می باشد. مقایسه مبلغ دفتری زمین، ساختمان و ماشین آلات و تجهیزات مبتنی بر روش تجدید ارزیابی با مبلغ دفتری مبتنی بر روش پدای تمام شده به شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
بر مبنای روش دفتری	بر مبنای روش تجدید ارزیابی	بر مبنای روش دفتری	بر مبنای روش تجدید ارزیابی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۹۲,۱۱۷	۵,۰۸۵,۷۴۵	۵۸	۵۸
۵۱۴,۰۲۲	۲,۴۸۳,۴۴۲	۶۹,۸۰۱	۲,۴۸۳,۴۴۲
۴۶۶,۱۶۰	۲,۴۵۲,۴۷۲	۱۲۴,۸۱۷	۲,۴۵۲,۴۷۲
۱,۷۷۲,۸۸۸	۱۰,۲۰۷,۱۰۱	۲۰۵,۶۱۲	۱۰,۲۰۷,۱۰۱

زمین
ساختمان
ماشین آلات و تجهیزات

۱۳-۶-۱ ارزش دفتری بر مبنای پدای تمام شده بر اساس ارزش دفتری سال قبل منهای استهلاك سال جاری بوده و برای تجدید ارزیابی روش محاسبه ارزش دفتری تجدید ارزیابی شده سال قبل بعد از کسر استهلاك مربوطه بهلاوه تجدید ارزیابی جدید می باشد

حق استهلاك محاسبه		تکمیل شده	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۲۸۲	۲۰,۵۳۱	۱,۱۲۲	۲۲,۲۷۸
-	-	۱,۲۵۰	۱,۲۵۰
۲۸۲	۲۰,۵۳۱	۲,۷۸۲	۲۳,۵۲۸
۵۵۱	۵۵۱	۵۵۱	۵۵۱
۵۲۷	۵۲۷	۵۲۷	۵۲۷
-	-	۱,۰۷۸	۱,۰۷۸
۳۸۴	۲۰,۵۳۱	۱,۷۰۵	۲۲,۲۳۰
۲۸۲	۲۰,۵۳۱	۸۸۲	۲۱,۶۴۷

۱۴-دارایی های نامشهود

بهای تمام شده
مکده در ابتدای سال ۱۴۰۲
افزایش
مکده در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاك انباشته
مکده در ابتدای سال ۱۴۰۲
استهلاك
مکده در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

۱۴-۱- حایق قراردادهای منعقد فی مابین این شرکت با شرکت ویشن فارمد از بیت (۱) انتقال تکنولوژی PEG-GCSF به مبلغ ۱,۲۰۰,۰۰۰ دلار (۲) قرارداد انتقال تکنولوژی ریتروویکتین به مبلغ ۴۰۰,۰۰۰ دلار و متعلق به مناد قرارداد مبنی بر پرداخت تعهدات به صورت ریالی و با نرخ ارز دولتی، مبلغ ۲۸۰,۰۰۰ دلار از بابت قرارداد PEG-GCSF و مبلغ ۸۰,۰۰۰ دلار از بابت قرارداد ریتروویکتین به شرکت مذکور در سنوات قبل پرداخت شده که با احتساب مبلغ پرداختی از بابت قرارداد PEG-GCSF مکده پدای این شرکت مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ دلار می باشد. با توجه به توفیق ضمنی بهت مکده مبنی بر قبض قرارداد انتقال تکنولوژی ریتروویکتین و محاسبه مبلغ ۸۰,۰۰۰ دلار پرداختی از بابت قرارداد مذکور در پرداختی های قرارداد PEG-GCSF میزان کل مطالبات شرکت ویشن فارمد مبلغ ۶۴۰,۰۰۰ دلار برده که با نرخ ارز دولتی ۴۲,۰۰۰ ریالی طی سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۲۶,۸۸۰ میلیون ریال پرداخت و کل مکده پدای مذکور تسویه شده است. در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۵ موضوع از طریق اظهارنامه به شماره پیگیری ۲۶۸۸۰-۸۹۳۷۲۷۲۴-۲۰۲۲ به شرکت ویشن فارمد بصورت رسمی اطلاع رسائی شده است.

۱۵-سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
تعداد سهام	تعداد سهام	نرخه سرمایه گذاری	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰	۶,۰۰۰
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰

شرکت داروسازی ارس
شرکت پدای اکسیر
شرکت توزیع داروهای دلی داروپخش

۱۶- سایر دارایی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
تعداد سهام	تعداد سهام	نرخه سرمایه گذاری	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۳۲۶,۶۰۰	۳۲۶,۶۰۰	۳۲۶,۶۰۰	۳۲۶,۶۰۰
۸,۵۹۰	۸,۵۹۰	۸,۵۹۰	۸,۵۹۰
۳۳۵,۱۹۰	۳۳۵,۱۹۰	۳۳۵,۱۹۰	۳۳۵,۱۹۰

ملک توسعه دارویی رسا
درواقعی نزد صندوق حمای همکاران
موجودی ارزی بانک کار افروز

۱۶-۱- بالغ ۲۲۶,۶۰۰ ریالین ریال، مربوط به تسکین، یک قطعه پامپ، تجاری و زمین، مانده ایزی، الحاقات، سنواتی (دراغ) ۱۳۹,۱۶۴ میلیون ریال بابت اصل و ۸۷,۴۳۶ میلیون ریال بابت سود؛ خسارت تاخیر در تأدیه مطالبات) از شرکت بخش سراسری توسعه دارویی رسا در قبال فروش محصولات می باشد که طی سال ۱۳۹۶ میلادی به ذکور (مبلغ ۳۹,۱۶۴ میلیون ریال) کاهش ارزش حساسه و در حسابها منظور گردید. در سال ۱۳۹۷ به وکالت دادن شرکت به شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (تهیه) موضوع توسط شرکت اخیرالذکر طرح دعوی گردید و نهایتاً با پیگیری های حقوقی و قضایی، از طریق انتقال ۱,۴۷ دنگ از شش دانگ یک ملک تجاری کارگاهی در محله ۱۳ تهران به ارزش کارشناسی ۲۲۶,۶۰۰ میلیون ریال به مصالحه احمد و مالکیت ملک موضوع طی سند رسمی غیر منقول شماره ۹۲۵۲۳۴ مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۱۴ به شرکت منتقل شد. با توجه به مشام بودن درایم مذکور؛ اینکه سایر شرکت های هم گروه نیز در مالکیت آن سهیم می باشند، پیگیری های فروش دارایی مزبور توسط شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین (تهیه) در حال انجام بوده، لیکن نظر به عدم تحویل ملک موضوع تا تاریخ تهیه صورت های مالی امکان فروش آن مهیا نشده، لازم به توضیح است که موضوع عدم تحویل از طریق ارجاع به دیوان دایری مرکز وکلا و کارشناسان قوه قضائیه تهران و شکایت کتبی علیه فروشنده ملک در شعبه ۶ بازرسی دادسرای ناحیه ۶ تهران در حال پیگیری می باشد که پس از برگزاری جلسات متعدد دایری، بین دیوان امر تصمیم گیری را متوقف بر دریافت نظر هیئت کارشناسان نموده است. توضیح اینکه رای دایری 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 ۶۹-۲۲۹ به تاریخ ۱۳۹۹/۰۸/۲۴ ارزش شش دانگ ملک مذکور (با احتساب سرقطبی) به مبلغ ۱,۳۸۰,۰۰۰ میلیون ریال ارزش گذاری گردیده است. که تا تاریخ تهیه صورت های مالی رای صادر گردیده است

۱۶-۲- بانک کارآفرین بابت عدم لغت نموده ارزی، مبلغ ۱۷,۳۵۴ پیرو از حساب ارزی شرکت را مسترد 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.

۱۶-۳- سررده نزد صندوق مربوط به وام همکاری کارکنان می باشد.

۱۷- پیش پرداخت ها		یادداشت	
۱۳۰۱/۱۲/۲۹	۱۳۰۲/۱۲/۲۹	میلیون ریال	میلیون ریال
پیش پرداخت های خارجی:			
سفارشات مواد اولیه			
سایر			
۱۳۷۰۰۸۶	۱۲۳۹۰۳	۱۷-۱	
۲۷,۴۸۶	۶۲,۴۵۹		
۱۵۴,۵۷۲	۲۵۶,۳۶۲		
پیش پرداخت های داخلی:			
خرید مواد اولیه			
اشخاص وابسته			
سایر مشتریان			
۶۰,۵۰۲	۱۰,۳۲۸	۱۷-۲	
۹۱,۹۲۳	۱۲۲,۷۶۸	۱۷-۳	
۱۵۲,۴۲۵	۱۵۳,۰۹۶		
۱,۱۲۸	۵,۱۴۲		
۱۰,۶۰۷	۱۰,۶۰۷		
۸,۵۶۴	۱۵,۹۳۲		
۴۱۱۰۹	۳۵۱,۸۱		
۳۲۸,۱۰۶	۴۴۴,۶۲۹		
(۱۰,۶۰۷)	(۱۰,۶۰۷)		
(۵۰,۵۷۴)	(۲۴,۵۰۴)		
۲۶۶,۵۲۵	۳۲۹,۵۲۸		

تأثیر با مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۸ توجیهی):
تأثیر با اسناد پرداختنی (یادداشت ۲۷ توجیهی):

شرکت داروسازی (هراوی) سهامی عام
 باادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۸- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۲,۲۲۱	۴۴۶,۵۲۳	کالای ساخته شده
۱,۸۵۷	۴۹,۲۷۰	کالای در جریان ساخت
۷۱۹,۳۴۴	۸۷۷,۸۲۹	مواد اولیه و بسته بندی
۶۱۰,۴۷	۶۲,۵۳۱	نظافت و لوازم بهداشتی
۳,۱۱۵	۶۱,۳۲۱	موجودی کالای مالی
۳۰,۷۶۴	۱۶,۶۷۱	سایر موجودی ها
۸۱۸,۳۴۸	۱,۵۰۳,۷۴۵	
۱۱۰,۲۴۱		کالای در راه
(۵۴,۱۶۸)	(۵۳,۱۲۸)	تخفیف کادش ارزش افزوده
۸۷۵,۴۵۱	۱,۴۵۰,۶۰۷	

۱۸-۱ موجودی مواد اولیه و بسته بندی، محصولات تولیدی (دری)، کالای در جریان ساخت و قطعات و لوازم بهداشتی و فنی تا ۱۰-۶۶
 میلیون ریال تا تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی نزد بیمه ملت، در جریان ریکویری می باشد.

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	دریافتنی های کوتاه مدت
میلیون ریال	میلیون ریال		
			تجاری
			اسناد دریافتنی
۱,۲۲۸,۲۹۷		۱۹-۱	اشخاص وابسته
۸۶۲,۸۶۲	۱۸۶,۶۰۱	۱۹-۱	سایر مشتریان
۲,۳۲۱,۱۵۹	۱۸۶,۶۰۱		
			حساب های دریافتنی
۲,۷۵۷,۵۸۲	۲,۵۱۵,۸۷۸	۱۹-۲	اشخاص وابسته
۲۲۲,۹۵۷	۲۱۹,۵۲۹	۱۹-۲	سایر مشتریان
(۳۷,۶۹۷)	(۳۵۵,۰۰۴)		عزیمه کادش ارزش دریافتنی ها
۲,۹۴۲,۸۴۲	۲,۹۷۰,۳۰۳		
۶,۲۷۵,۰۰۱	۲,۱۶۷,۱۰۴		
			سایر دریافتنی ها
			حساب های دریافتنی
۵۲,۴۵۴	۵۷,۴۲۴	۱۹-۳	اشخاص وابسته
۲۸,۸۴۱	۲۰,۰۳۵	۱۹-۴	کارکنان (وابسته)
۸,۱۱۴	۴۳,۲۴۵		سایر
۸۹,۴۰۹	۱۲۰,۷۰۴		
۶,۵۶۳,۴۱۰	۲,۲۹۲,۸۱۸		

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۹-اسناد دریافتی تجاری بشرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		اشخاص وابسته
۵۰۰,۰۰۰	-	شرکت پخش اکسیر
۵۴۳,۲۹۷	-	شرکت توزیع داروپخش
۳۸۵,۰۰۰	-	شرکت پخش هجرت
۱,۴۲۸,۲۹۷		
		سایر مشتریان
۴۸۰,۵۳۱	-	شرکت آینده گستران زمان (ممتاز)
۳۷,۹۶۶	-	شرکت سینا پخش صبا
۳۴,۳۴۳	-	شرکت پخش براسری مشا طب
۱۰۵,۹۰۶	۸۶,۷۹۷	شرکت داروسازان التیام
-	۷۸,۰۰۰	شرکت دی دارو امید
۳۲,۷۲۷	۱۰,۲۰۰	شرکت دارو گستر طلویی
۱۱۲,۲۱۰	۳,۵۹۷	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
۲۱,۳۹۱	۲۴۰	شرکت دارو گستر نخبگان
۱۵,۴۳۵	-	شرکت محیا دارو
۱۹,۲۳۲	-	شرکت سلامت پخش هستی
۳۲,۷۱۰	۷,۲۶۷	سایر
۸۹۲,۸۶۲	۱۸۶,۶۰۱	
۲,۳۲۱,۱۵۹	۱۸۶,۶۰۱	

۱-۱۹-۱- اسناد دریافتی شامل ۱۸ فقره چک به سررسید فروردین لی شهریور ماه ۱۴۰۳ که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۴,۷۱۸ میلیون ریال آن وصول گردیده است. ضمن آنکه طی سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۸۴۳,۲۲۱ میلیون ریال از اسناد دریافتی از مشتریان جهت تسویه بدهی ها خرج گردیده است.

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹-۲- حسابهای دریافتنی تجاری شرح ذیل است:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		اشخاص وابسته
۱,۶۵۸,۲۲۵	۱,۶۵۸,۲۲۵	شرکت توزیع داروپخش
۱,۱۱۳,۹۶۷	۱,۱۱۳,۹۶۷	شرکت پخش اکسیر
۹۷۷,۸۰۴	۸۷۵,۲۲۰	شرکت پخش هجرت
۱۵۸,۲۸۶	۴۴,۸۰۰	شرکت کارخانجات داروپخش
۳۰,۵۴	۷,۲۹۴	شرکت داروسازی ایوریجان
۴,۵۴۲	۴,۵۴۲	شرکت داروسازی کاسپین تامین
۳,۹۱۵,۸۷۸	۳,۷۵۷,۵۸۲	
		سایر مشتریان
۱۰۱,۱۶۶	۵۷,۴۱۲	شرکت پخش البرز
۷۸,۴۶۸	۳۲,۷۱۴	شرکت داروگستر ثخیگان
۴۶,۹۷۳	۱۶۲,۰۱۶	شرکت ایده گستران زمان (ممتاز)
۶۵,۰۱۸	۱۵,۶۹۰	شرکت معیا دارو
۸,۱۵۶	۷,۱۷۹	شرکت پخش دی دارو امید
۳۲,۶۳۶	۱۷,۵۹۴	شرکت داروگستر طلویی
۱۶,۹۴۶	-	شرکت داروسازی التیام (سهامی خاص)
۲۴,۶۱۴	۲۴,۶۱۴	شرکت دارو گستر رازی
۲۲,۹۵۶	-	شرکت آرمان سلامت فارابی
۱۸,۱۲۴	-	شرکت دارو درمان پارس (سهامی خاص)
-	۲۱,۴۸۴	شرکت پارسا طب ثامن
-	۱۷,۸۴۰	شرکت سینا پخش صبا
-	۴۲,۸۲۲	شرکت درمان باب پخش مهر آریا
۱,۲۶۱	۲۸۶	شرکت سلامت پخش هستی
-	۲۵,۰۱۴	شرکت پخش سراسری مشاء طب
۳,۲۱۱	۶,۲۹۲	سایر
۴۱۹,۶۲۹	۴۳۲,۹۵۷	
۴,۳۳۵,۵۰۷	۴,۱۹۱,۵۳۹	

۱۹-۲-۱- از حسابهای دریافتنی تجاری مبلغ ۲۸۲,۲۰۷ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورتهای مالی وصول شده است.

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۷,۴۳۴	۵۲,۲۵۴	سندوق سرمایه گذاری صبا گستر نفت و گاز تامین
۵۷,۴۳۴	۵۲,۲۵۴	

۱۹-۴- حساب های دریافتنی از کارکنان از بابت وام پرداختی طبق آیین نامه مصوب شرکت می باشد.

شرکت داروسازی زهرآوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۰- موجودی نقد
میلیون ریال	میلیون ریال	صندوق - روزی
۱۰,۹۸۰	۱,۶۹۴	موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱۲۹,۱۸۳	۱۲۷,۰۶۰	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۲۲,۰۵۸	۵۳,۵۶۵	
۱۸۳,۳۲۱	۲۰۲,۳۱۹	

۲۰۰۱ - مقدار و نوع ارز و نرخ تسعیر به تصویر در یادداشت شماره ۳-۲ و ۳-۳ اشاره شده است.

۳۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۲,۲۰۴ میلیارد ریال شامل تعداد ۲,۲۰۴ 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		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۲۳,۳۱	۷۷۸,۹۲۳,۰۵۸	۲۳,۳۱	۷۷۸,۹۲۳,۰۵۸	شرکت سرمایه گذاری فناوری دارویی تأمین
۱۷,۴۷	۵۵۹,۷۲۹,۳۶۶	۱۷,۴۷	۵۵۹,۷۲۹,۳۶۶	شرکت لایر تورهای 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 دارویی خشی (سهامی عام)
۵,۷۲	۱۸۳,۲۰۲,۹۵۵	۵,۷۲	۱۸۳,۲۰۲,۹۵۵	شرکت داروسازی قاضی
۰	۴۰۰,۴۸	۰	۴۰۰,۴۸	شرکت داروسازی پوریحان
۲۲,۴۱	۷۱۷,۸۷۵,۳۰۷	۲۲,۴۱	۷۱۷,۸۷۵,۳۰۷	سایرین
۱۰۰	۳,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۲۰۴,۰۰۰,۰۰۰	

۲۱-۱- برتانه افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی از تعداد ۲۲۰۴ میلیون سهم هزار ریالی به تعداد ۱۱۵۴۳۵ میلیون سهم هزار ریالی در جریان انجام است.

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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.

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 کند. خرید و فروش سهام خزانه ضیق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجمع بوده و حق تقدم در خرید سهم 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		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
تعداد سهام	میلیون ریال	تعداد سهام	میلیون ریال	
۳۵,۵۷۳	۵,۹۸۲,۵۱۵	۲۰,۰۸۰	۳,۹۲۶,۴۶۳	مانده ابتدای سال
۳۴,۹۱۱	۷,۸۶۱,۱۱۱	۵۲,۱۰۱	۶,۳۷۶,۲۰۷	خرید طی سال
(۴۰,۴۰۴)	(۹,۹۱۷,۱۶۳)	(۴۹,۰۲۴)	(۶,۹۷۲,۰۶۴)	فروش طی سال
۳۰,۰۸۰	۲,۹۲۶,۴۶۳	۳۳,۱۵۷	۳,۹۲۶,۴۶۳	مانده انتهای 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 انالیز 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 زمین دارونی با توجه به تنسب مبالغ واریزی به حساب صندوق در حسابها منظور شده است.

به عنایت به ابلاغ نامه شماره ۹۹/د/۵۳۲۷۸ 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 حبا 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 مبلغ 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 ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	تعداد	تعداد	
۸۷,۲۰۱	۸۷,۲۰۱	-	-	شرکت داروسازی زهراوی
۱۷۷,۷۰۵	۱۷۷,۷۰۵	-	-	شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین
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 بطال هر واحد صندوق ۸۷۲,۶۷۷ ریال برای خالص ارزش دارایی های سرمایه گذاری شده در سهام شرکت داروسازی زهراوی می باشد. خرید و فروش سهام خزانه ضیق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد.

۲۴- صرف سهام خزانه

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۱/۱۲/۲۹		
تعداد سهام	میلیون ریال	تعداد سهام	میلیون ریال	
-	۶,۴۹۱	-	-	مانده ابتدای سال
۶,۸۲۹	۸,۲۵۶	-	-	سود حاصل از فروش طی سال
(۳۲۸)	-	-	-	زیان حاصل از فروش طی سال
۶,۴۹۱	۱۴,۷۴۷	-	-	مانده انتهای سال

شرکت داروسازی ژرف روی (سهامی عام)
یافته‌های توفیقی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۱۲/۲۹ - میلیون ریال			۱۴۰۱/۱۲/۲۹ - میلیون ریال			۲۵- تسهیلات مالی
جمع	حساب جاری	حساب واریزات	جمع	حساب جاری	حساب واریزات	تسهیلات مالی
۲,۹۵۵,۳۱۹	۲,۶۱۸,۰۶۹	۱,۳۳۷,۱۵۰	۲,۱۱۸,۸۳۲	۳۶۲,۳۶۶	۱,۷۵۵,۴۶۶	۱,۷۵۵,۴۶۶
۲,۹۵۵,۳۱۹	۲,۶۱۸,۰۶۹	۱,۳۳۷,۱۵۰	۲,۱۱۸,۸۳۲	۳۶۲,۳۶۶	۱,۷۵۵,۴۶۶	

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲,۱۴۲,۳۱۵	۱,۹۵۴,۴۸۹	بانک کارآفرین
۶۱۲,۲۰۵	۳۲۹,۶۶۵	بانک خاورمیانه
۴۵۳,۶۹۵	-	بانک آینده
۳۴۳,۶۴۶	۹۳,۸۷۴	بانک تجارت
۳۰۲,۰۴۳	۲۲۹,۵۹۹	بانک رفاه
۲۲,۰۲۵	-	بانک پارسیان
	۲۸,۴۸۶	بانک شهر
۴,۸۷۵,۸۱۹	۲,۶۶۲,۲۱۳	سرمایه‌های مستفیدی
(۳۸۹,۸۱۷)	(۳۶۰,۱۸۲)	سود و کارمزد سهامداران
(۵۳۰,۷۴۳)	(۲۰۳,۲۰۸)	
۲,۱۲۵,۲۵۹	۲,۱۱۸,۸۳۲	حساب بلند مدت
(۱,۳۳۷,۱۵۰)	(۳۶۲,۳۶۶)	حساب جاری
۲,۶۱۸,۰۶۹	۱,۷۵۵,۴۶۶	

۱- ۲۵-۱: ازسرمایه‌های سرمایه‌گذاری مبلغ ۲۴۰,۱۸۲ میلیون ریال نزد بانک کارآفرین می باشد.

۲- ۲۵-۱: بتأییل وجوه القسط معوقه و پرداخت نشده نسبت هزینه های مالی به تسهیلات افزایش یافته نیست.

۲- ۲۵ به تفکیک نرخ سود معوق و کارمزد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲,۶۱۸,۰۶۹	۱,۴۲۵,۰۶۷	۱۵ تا ۲۰ درصد
۶۷۰,۱۵۸	۶۹۲,۷۵۵	۲۰ تا ۲۵ درصد
۲,۹۵۵,۳۱۹	۲,۱۱۸,۸۲۲	

۲- ۲۵ به تفکیک زمان بندی پرداخت و نوع وثیقه:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱,۷۶۶,۵۷۷	سال ۱۴۰۲
۳۵۲,۲۴۵	سال ۱۴۰۳
۲,۱۱۸,۸۲۲	

۴- ۲۵ به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲,۱۱۸,۸۲۲	چک و سفته
۲,۱۱۸,۸۲۲	

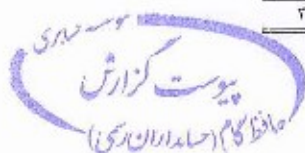
۲۶- پدیی مالیات انتقالی

درایم های ثابت شرکت شامل زمین، ساختمان، ماشین آلات و تجهیزات در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ و ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ توسط کارشناس رسمی دادگستری به شرح یادداشت ۲۶-۱ توضیحی موره ارزیابی قرار گرفته است در این خصوص پدیی مالیات انتقالی مربوط به پشتر دار پیهی ثابت استهلاك پذیر مبلغ ۱۱۰,۷۸۸ میلیون ریال تعیین گردیده است ضمن آنکه تاریخ شروع محاسبه استهلاك درایمیی مزبور از ابتدای سال ۱۴۰۲ می باشد.

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
۲۷,۵۵۴	۲۱,۵۷۰	مانده در ابتدای سال
۰	(۹,۹۱۳)	پرداخت شده طی سال
۲۷,۵۵۴	۱۰,۶۵۷	ذخیره تأمین شده
۳۱,۵۷۰	۲۲,۴۷۰	مانده در پایان سال

۱- ۲۶: مانده ذخیره فوق مربوط به کارکنان رسمی می باشد که در زمان انقضاء از شرکت به ایشان تسویه می گردد.



شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	۲۸- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
میلیون ریال	میلیون ریال		تجاری
			اسناد پرداختنی
۳۹۹,۸۸۰	۲۴۶,۹۷۲	۲۸-۱	اشخاص وابسته
۱۰۹,۷۳۳	۹۲,۸۸۴	۲۸-۱	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۵۰۹,۶۱۳	۳۳۹,۸۵۶		
			حساب های پرداختنی تجاری
۵۲۹,۱۰۴	۴۳۷,۸۳۷	۲۸-۲	اشخاص وابسته
۹۸۲,۵۹۰	۳۶۲,۹۳۰	۲۸-۲	سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۱,۵۱۱,۶۹۴	۸۰۰,۷۶۷		
۲,۰۲۱,۳۰۷	۱,۱۴۰,۶۲۳		
			سایر پرداختنی ها
			اسناد پرداختنی
۱۴۰,۰۰۰	۴۹۰,۰۰۰	۲۸-۳	اشخاص وابسته
۴,۱۴۷	۱۴۱,۶۲۹		سایر
۱۴۴,۱۴۷	۶۳۱,۶۲۹		
			حساب های پرداختنی
۳۷,۴۳۷	۴۱,۶۰۰	۲۸-۴	اشخاص وابسته
۷۱,۱۷۷	۱۰۸,۹۹۱	۲۸-۵	حق بیمه های پرداختنی
۲۰۸,۸۴۳	۳۵۴,۸۱۱	۲۸-۶	مالیات تکلیفی و ارزش افزوده
۱۱۶,۰۳۴	۱۱۲,۶۷۱		حق تقدم وصول نشده
۳۳,۳۶۵	۳۷,۹۵۲		مزایای پایان خدمت پرسنل قراردادی
۱۱۷,۷۱۲	۲۴۶,۳۱۶	۲۸-۷	سایر
۵۸۴,۵۵۸	۹۰۲,۲۴۱		
۷۲۸,۷۰۵	۱,۵۳۳,۹۷۰		
۲,۷۵۰,۰۱۲	۲,۶۷۴,۵۹۳		

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
 باادداشت های توفیقی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸-۱ اسناد پرداختی تجاری بشرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۲۴۵۰۰	۲۲۴۵۰۰	۲۸-۱-۲
۹۰۰۰۰	-	اشخاص وابسته
۵۲,۲۵۲	-	شرکت توفیق دارو
۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	شرکت سرمایه گذاری دارویی تانی
۱۱,۴۲۷	۸۷۲	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تصاد)
۱,۶۰۰	۱,۶۰۰	شرکت اوزان
۳۹۹,۸۸۰	۲۴۶,۹۷۲	شرکت شیمی دارویی داروپخش
		شرکت (لانیس) کیسول ایران
		سایر تامین کنندگان کالا و خدمات
۷۰,۷۲۴	۱۲۲,۶۳۳	دولان صنعت غرب (سهامی عام)
-	۲۱,۸۰۰	شرکت تامین کالا پویا
-	۱۹,۵۲۵	ماپان گستر شیمی
-	۱۵,۵۹۶	شرکت تعاونی پارس آمبول
-	۷,۸۳۴	شرکت بسته بندی برنج پشترینه پون
۳۵,۰۰۰	-	شرکت اوبن دارو
۳۹,۰۳۰	-	خوش شیمی تجارت
۱۰,۵۰۰	-	دارو پردز ورسک
۵,۹۰۰	-	کارتین آذر خاوران
۵,۶۰۳	-	تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک
۱,۴۵۹	-	پردیس پلاست
۱,۳۷۰	-	شرکت تولیدی برنار شیب
۶۲۱	-	سایر
۱۴۰,۷۰۷	۱۸۲,۳۸۸	
(۵۰,۹۷۴)	(۹۴,۵۰۴)	تفاوت با بیش پرداخت ها (باادداشت ۱۷ توضیحی)
۵۰۹,۶۱۳	۲۳۹,۸۵۶	

۲۸-۱-۱- از اسناد پرداختی تجاری مبلغ ۱۱۰,۲۹۷ میلیون ریال تا تاریخ تأیید صورت های مالی وصول شده است.
 ۲۸-۱-۲- اسناد پرداختی شرکت توفیق دارو با توجه به همگرایی و تعدلات فیص بین استمهال گردیده است.

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸-۲- حسابهای پرداختی تجاری بشرح ذیل است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت	اشخاص وابسته
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲۷۸,۶۴۰	۲۱۸,۶۴۰	۲۸-۲-۱	شرکت اوزان
۱۵۵,۸۱۴	۱۱۰,۴۶۱	۲۸-۲-۲	شرکت توفیق دارو
۴۶,۴۸۴	-		شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تمام)
۳۸,۵۶۱	۷۹,۱۱۴		شرکت زلاتین کبسل ایران
۸,۳۵۳	۲۶,۶۸۳		شرکت کارخانجات داروپخش
۱۰,۴۹	۲,۶۶۸		شرکت کلر پارس
۱۵۷	۱۵۷		شرکت داروسازی کاسپین تامین
۱۰	۷۸		شرکت شیمی دارویی داروپخش
۳۶	۳۶		شرکت داروسازی ابوریحان
۵۲۹,۱۰۴	۴۳۷,۸۲۷		
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات			
۷۶۲,۰۵۵	۳۰۶,۵۰۹	۲۸-۲-۳	تعهدات اعتبارات اسنادی
۵۳,۰۴۶	۱۶,۲۵۸		شرکت بهینه پوشش چم
۱۸,۱۴۶	۲۵,۳۹۷		شرکت آیدانار
۱۶,۳۵۷	۴,۷۶۶		مایان گستر شبمی دی
۶,۱۱۰	-		شرکت دوسن صنعت غرب (سهامی خاص)
۱۲۶,۸۷۶	-		سایر
۹۸۲,۵۹۰	۳۶۲,۹۳۰		
۱,۵۱۱,۶۹۴	۸۰۰,۷۶۷		

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 ۸۳۶,۵۹۰ یورو بوده که عمدتاً مربوط به سفارش زلاتین به مقدار ۷۵۰,۰۰۰ کیلوگرم به مبلغ ارزی ۵۲۱,۲۵۰ یورو معادل مبلغ ۱۶۱,۸۱۰ میلیون ریال، تامین هینروکلراید به مقدار ۲۴۰۰ کیلوگرم به مبلغ ارزی ۱۲۴,۸۰۰ یورو معادل ۵۹۰,۰۹۴ میلیون ریال و لاکتوز به مقدار ۲۸,۹۵۰ کیلوگرم به مبلغ ارزی ۱۵۵,۷۸۱ یورو معادل مبلغ ۷۲,۷۶۴ میلیون ریال می باشد، که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی تسویه نگردیده است.

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۸-۳- سایر اسناد پرداختنی بشرح ذیل است

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۰,۰۰۰	۴۴۰,۰۰۰	۲۸-۳-۱
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	۲۸-۳-۱
۱۴۰,۰۰۰	۴۹۰,۰۰۰	

اشخاص وابسته

شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین

شرکت داروپخش

۲۸-۳-۱- بدهی مزبور عمدتاً شامل ۲ فقره چک به سررسید اسفند ماه ۱۴۰۲ مبلغ ۴۵۰,۰۰۰ میلیون ریال در قبال تامین وجه شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین می باشد. 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 که در سال ۱۴۰۳ تسویه خواهد گردید.

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

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۴,۰۰۹	۳۴,۰۰۹
۵۹۴	۵۹۴
۲,۷۱۵	۶,۸۸۸
۱۰۹	۱۰۹
۳۷,۴۲۷	۴۱,۶۰۰

شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین

شرکت داروپخش

شرکت کارخانجات داروپخش

شرکت داروسازی دانا

۲۸-۵- بیمه های پرداختنی عمدتاً شامل مبلغ ۷۱,۸۷۳ بابت بدهی حق بیمه ملهمهای آذر الی اسفند ماه ۱۴۰۲ کارکنان به سازمان تامین اجتماعی می باشد که بدهی مزبور تقسیمی گردیده و مبلغ ۲۴,۰۰۰ میلیون ریال از آن تا تاریخ تهیه صورت های مالی تأدیه گردیده است. آخرین وضعیت حسابرسی بیمه ای به شرح یادداشت ۲۸-۶ توضیحی می باشد.

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. بدهی مزبور، عمدتاً مربوط به تعهدات شرکت بابت ارزش افزوده فروش های معاف سال ۱۳۹۹ الی ۱۴۰۲ به ترتیب معادل ۳۳,۴۹۵، ۱۰۳,۳۹۴، ۱۵,۶۳۳، ۴۸,۹۳۹ میلیون ریال می باشد. آخرین وضعیت رسیدگی به مالیات های ارزش افزوده به شرح یادداشت ۲۸-۵ توضیحی می باشد. (ضمناً مبلغ ۷۴,۶۹۵ میلیون ریال به شرح یادداشت ۱۱-۱ توضیحی) به عنوان ذخیره مالیات بر ارزش افزوده در حسابها منظور گردیده است.

۲۸-۷- مانده حسابهای پرداختنی سایر عمدتاً مربوط بیمه البرز به مبلغ ۵۷,۷۲۷ میلیون ریال، بدهی به شرکت های کارخانجات داروپخش و داروسازی دانا به مبلغ ۳۵,۰۵۳ میلیون ریال و ذخیره پاداش کارکنان به مبلغ ۲۲,۹۱۹ میلیون ریال، سوپر گوشت ادراکی ۷,۲۹۷ میلیون ریال، سازمان بورس و اوراق بهادار ۴,۵۴۷ میلیون ریال، اجیل سرای تبریز ۴,۸۷۱، سازمان غذا و دارو مبلغ ۲,۵۸۳ میلیون ریال، راشاتیس مبلغ ۲,۵۶۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت داروسازی و فراوری (سهام عام)
 یادداشت های توشیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
جمع	سود سهام پرداختنی	اسناد پرداختنی	جمع	سود سهام پرداختنی	اسناد 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 با توجه به عدم وجود منابع قابل تقسیم، هیچگونه سود سهامی برای سال های ۱۳۹۷ لغایت ۱۴۰۰ در مجامع عمومی عادی برگزار شده تصویب نگردیدند.

۳۰-۲ از مانده سود سهام پرداختنی مبلغ ۵۹,۴۱۷ میلیون ریال مربوط به شرکت سرمایه گذاری دارویی تأسیس و مبلغ ۳۱,۵۵۲ میلیون ریال مربوط به شرکت لایونال های راک و مبلغ ۴,۵۵۶ میلیون ریال مربوط به اشخاص حقیقی بوده که تاکنون جهت دریافت سود سهام (عدم ارائه مدارک جهت واریز) مراجعه ننمودند.

۴۱- ذخایر

۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
مانده پایانی	افزایش	مصرف شده	مانده پایانی	مانده پایانی	میلیون ریال
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۱,۵۷۱	۳,۴۵۵	-	۱۵,۰۲۶	۱۱,۵۷۱	۱۱,۵۷۱
۴,۰۸۰	۲,۸۹۲	۴,۰۸۰	۷,۸۹۲	۴,۰۸۰	۴,۰۸۰
۲,۹۱۵	۹,۰۸۲	-	۱۲,۹۹۷	۲,۹۱۵	۲,۹۱۵
۲,۹۱۵	۹,۰۸۲	-	۱۲,۹۹۷	۲,۹۱۵	۲,۹۱۵

ذخیره مزین های آب و برق و گاز

ذخیره مزین های سایر سی

سایر ذخایر

۳۲- پیش دریافت ها

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۳,۰۰۲	۳۴,۹۴۲	۳۲-۱

سایر مشتریان

۳۲-۱ تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱۰,۶۷۸ میلیون ریال از پیش دریافت ها تسویه شده است.

۳۳- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۲,۹۸۹	۳,۴۵۸
۳۷۱,۷۰۱	۶۱۴,۶۳۲
۹۱۵,۳۱۹	۷۲۶,۸۸۶
۲,۷۱۶	۸۰۶
۱۲۰,۲۳۴	۱۸۱,۶۳۲
(۸,۵۴۰)	(۶,۱۲۱)
(۵)	(۵)
(۱,۲۱۲)	(۹۱۱)
-	۸,۲۵۷
۱,۲۵۱,۰۰۱	۱,۳۲۵,۰۰۶
(۱,۵۶۱,۸۰۲)	۱,۰۰۰,۰۹۴
۳۲۱,۱۳۵	(۵۷۵,۱۵۶)
۲۸۱,۲۶۹	(۷۳,۰۰۳)
۳۲۶,۶۰۰	-
(۳۲۰,۵۵۰)	(۲۰,۰۲۶)
۷۸۲,۵۰۲	(۴۲۵,۶۱۹)
۸,۴۱۳	۱۶,۳۴۹
۶۷,۶۴۹	(۴۸۰,۵۵)
(۳۹۴,۶۸۴)	(۱۲۲,۵۷۴)
۱,۰۰۱,۳۱۶	۱,۵۰۴,۱۷۸

نقد حاصل از عملیات

سود خالص

تعدیلات

حزب مالیات بر درآمد

حزب های مالی

خالص افزایش در ذخیره سوابق پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود حاصل از تسعیر موجودی نقد ارزی

سود سهام

سود حاصل از سرمایه گذاری پانکی

سایر تعدیلات

جمع تعدیلات

(افزایش) کاهش دریافت های عملیاتی

(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا

(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی

کاهش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(افزایش) کاهش سایر دارایی ها

افزایش (کاهش) پرداخت های عملیاتی

افزایش ذخایر

افزایش (کاهش) پیش دریافت ها

شرکت داروسازی زهراوی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۴-معاملات غیر نقدی

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۱,۱۸۶	۱,۲۶۵,۴۴۸

حصة تسویه شده تسهیلات از محل وصول اسناد دریافتی

۳۵-مدیریت سرمایه و ریسک ها

۱-۳۵-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 قانر 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 در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ با نرخ ۲۴۵ درصد زیر محدوده هدف بوده و در سال جاری به نرخ ۶۱ درصد رسیده است.

۱-۱-۳۵-نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۷,۴۰۹,۰۸۱	۶,۵۹۲,۵۵۰
(۱,۸۳,۲۲۱)	(۲۰۲,۳۱۹)
۷,۲۲۵,۸۶۰	۶,۳۹۰,۲۳۱
۲,۹۵۲,۴۲۸	۱۰,۳۹۰,۸۸۰
۲۴۵	۶۱

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی ها

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی ها به حقوق مالکانه (درصد)

۲-۳۵-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.

۲-۳۵-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 تحلی 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
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴-۳۵- 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 نیزهای ارزی مدیریت می شود.

۵-۳۵- 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 مبتنی بر معامله تنها با مشتریان معتبر و شرکتهای گروه را اتخاذ کرده است، تاریسک 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.

دریافتنی 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 حسبهای دریافتنی انجام می شود ضمن اینکه عمده فروش های شرکت به بخشهای گروه بوده و با توجه به وضعیت پخشها 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.

۶-۳۵- 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 سرپرده 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.

۳۶- وضعیت ارزی

دلار آمریکا	یورو	فرانک سوئیس	لیر ترکیه	یوان چین
۷۵,۴۹۰	۶۷,۹۴۲	۱۰۰	۳۰	۷۴۵
۰	(۸۳۶,۵۹۰)	۰	۰	۰
۷۵,۴۹۰	(۷۶۸,۶۴۸)	۱۰۰	۳۰	۷۴۵
۳۲,۵۲۲	(۲۸۳,۷۷۲)	۴۹	۱	۲۵
۱۰,۸۰۰	(۶۶۳,۳۶۰)	۲۳	۱	۴۳

موجودی صندوق و بانک ارزی

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

جمع دارایی ها (بدهی های) پولی و ارزی

معدل معادل زمانی خاص: دلاری سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

معدل معادل زمانی خاص: دلاری سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

شرکت داروسازی زهرآوی (سهامی عام)
 با تصدیق هیأت توفیقی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۷- معاملات با اشخاص وابسته

۳۷-۱- معاملات با اشخاص وابسته طی سال مالی مورد گزارش پیش از این قابل می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	شرکت اصلی و نهایی	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۳۹	خرید	فروش	تامین وجه از وابسته	تفصیل اعتباری	تفصیل دریافتی	خرید سهام	فروش سهام
شرکت های تحت کنترل مشترک		شرکت سرمایه گذاری دارویی تامین	هیأت مدیره مشترک	✓	-	-	۳۵۰۰۰۰	-	-	-	-
		شرکت توزیع داروپخش	هیأت مدیره مشترک	✓	-	۱۰۰۳۹۱۸۷	-	۳۳۹۰۰۰	-	-	-
		شرکت پخش اکسیر	هیأت مدیره مشترک	✓	-	۱۶۶۵۰۴۰	-	۲۱۳۳۱۱۹۸	-	-	-
		شرکت پخش هجرت	هیأت مدیره مشترک	✓	-	۱۱۳۶۳۹۲	-	-	-	-	-
		شرکت تحقیق دارو	هیأت مدیره مشترک	✓	۳۸۶۶۷	-	-	-	-	-	-
		شرکت شیمی دارویی داروپخش	هیأت مدیره مشترک	✓	۵۱۴۷	-	-	-	-	-	-
		شرکت ژلاتین کپسول	هیأت مدیره مشترک	✓	۸۲۸۰۲	-	-	-	-	-	-
		شرکت کور بارسی	هیأت مدیره مشترک	✓	۱۴۸۶	-	-	-	۹۶۰۰۰	-	-
		شرکت کارخانجات داروپخش	هیأت مدیره مشترک	✓	-	۱۲۷۴۶۴	-	۶۶۰۰۰۰	۳۰۰	-	-
		شرکت تولید سواد لویه داروپخش (تند)	هیأت مدیره مشترک	✓	۴۶۱۰	-	-	-	-	-	-
		شرکت داروسازی شیمی قافسی	هیأت مدیره مشترک	✓	۱۴	-	-	-	۱۴۳۹۳۵۰۰	۲۱۳۳۳۲۲۲	-
		شرکت اوزان	هیأت مدیره مشترک	✓	-	-	-	-	۲۰۷۴۰۰	-	-
داروسازی ایرانسان	همگروه و عضو هیئت مدیره	✓	-	-	۱۱۷۷۰۲	-	-	-	-		
جمع کل					۱۲۲۲۲۲	۴۰۸۰۶۸۵	۳۵۰۰۰۰	۵۰۲۲۰۹۸	۲۳۱۹۵۲۲	۵۲۱۰۱	۴۹۰۲۴

۱-۳۷-علاءالدین محمد بن ابی طالبی اشخاص وایسته بشرح زیر اسماء:

حافظ امام احمد رضا

شرکت داروسازی زاغی روی (سهامی عام)
 پادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۲

۳۸- تعهدات و پدهی های احتمالی

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

۲۴,۰۲۵,۲۲۹	
۴۹۴,۰۰۰	تضمین وام شرکت داروسازی شهید قاضی
۲۲۵,۹۰۰	تضمین وام شرکت لایم های راک
۴۴۰,۵۶۲	تضمین وام شرکت گستر بارس
۵۸۶,۵۰۰	تضمین وام شرکت گزخانچات داروین
۴۴۲,۰۰۰	تضمین وام شرکت توزیع مارون شنی
۲,۳۷۹,۲۶۲	

۳۸-۳- شرکت جهت ترخیص قبل از پرداخت و جابه روی برخی از اقلام وارداتی نسبت به ارائه چک تضمین به شرکت لوت (یکی از تأمین کنندگان مواد) به مبلغ ۷۱۰ میلیارد ریال طی سال ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ نموده است که تا تاریخ تأیید صورت های مالی مبلغ ۲۵۷ میلیارد ریال از چکهای مزبور به شرکت تحویل گردیده لیکن باقی مانده جهت عدم پرداخت تا تاریخ مذکور نزد نماینده شرکت لوت می باشد که با انجام جابه روی مربوط به شرکت تعهد 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 یک فقره حواله ارزی مربوط به سال ۱۳۹۶ نزد بانک سامان شعبه ولیعصر شیراز به مبلغ ۸۷۰۰۰ یورو مربوط به ماده اولیه ناکرولاموس نزد بانک مزبور صورت گرفته و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی رفع تعهد ارزی گردیده است.

۳۸-۴-۲- رفع تعهد ارزی دو فقره حواله ارزی مربوط به سال ۱۳۹۶ نزد بانک اقتصاد نوین شعبه خیابان ارشد شیراز به میزان ۲۸۶,۶۱۹ یورو مربوط به ماده اولیه نروس سولفات بوده که اقدامات شرکت جهت رفع تعهد ارزی در جریان انجام می باشد.

۳۸-۴-۳- رفع تعهد ارزی یک فقره حواله ارزی مربوط به سال ۱۳۹۱ نزد بانک سپه شعبه مسکن ارزی مدیریت شعب آذربایجان شرقی به میزان ۵۹۱۱۲ یورو مربوط به کسر مثابه ماده اولیه پرمیکس زوریشن بوده که اقدامات شرکت جهت رفع تعهد ارزی در جریان انجام می باشد.

۳۸-۴-۴- رفع تعهد ارزی یک فقره حواله ارزی مربوط به سال ۱۳۹۸ نزد بانک رفد شعبه نوشکان به میزان ۲۱,۱۵۸ دلار مربوط به پیش بود ماده اولیه مونته لوکس بوده که اقدامات شرکت جهت رفع تعهد ارزی در جریان انجام می باشد.

۳۸-۵- پدهی شرکت بابت حواله ارزش افزوده سال مالی ۱۳۹۶ مبلغ ۱۷۸,۳۰۷ میلیون ریال تعیین گردیده است که با توجه به دریافت نامه شماره ۱۴۰۲/۲۸۶۳۲-۵ مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۱ مقام مسئول وزارت معادن و زراعت تولید در صورت پرداخت ۱۰٪ از جرم مزبور، مابقی جرم به میزان ۱۶۰ میلیون بخشوده می خواهد گردید که در این خصوص تا تاریخ تهیه صورتهای مالی اقدامات شرکت جهت تسویه ۱۰٪ جرم مزبور در حال انجام می باشد. ضمن آنکه با توجه به رای صادره هیات اختلاف مالیاتی بدوی پدهی شرکت بابت ارزش افزوده سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ ۸۴,۳۶۱ میلیون ریال ابلاغ گردیده که با توجه به اعتراض شرکت صرفاً مبلغ ۵۲,۹۹۶ میلیون ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است. ضمن آنکه سالهای ۱۳۹۷، ۱۳۹۶، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ تاکنون توسط سازمان امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار نگرفته است.

۳۸-۶- پیمانه تضمین اجتماعتی سال ۱۳۹۶ مورد رسیدگی قرار گرفته و از این باب مبلغ ۶۲۰۵ میلیون ریال مورد مطالبه دول گرفته که پدهی مزبور تقسیمی گردیده است. ضمن آنکه برگه های مطالبه پدهی تضمین اجتماعتی سالهای ۱۳۹۷ تا ۱۳۹۶ تسویه گردیده و حسابرسی پیمانه سال ۱۳۹۰ در مرحله رسیدگی می باشد.

۳۸-۷- از بابت مالیات حقوق سال ۱۳۹۸ متکده پدهی مبلغ ۶,۱۱۶ میلیون ریال بابت جریمه و برای سال ۱۳۹۶ مبلغ ۸,۷۱۶ میلیون ریال بابت اصل ۵,۸۲۷ میلیون ریال جریمه و برای سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۷,۱۹۱ میلیون ریال بابت اصل و ۳۳,۸۹۰ میلیون ریال بابت جریمه می باشد که مبلغ ۱۲,۳۲۶ میلیون ریال ذخیره در ددشت ۱۱-۲ لحاظ شده است. برای جریمه ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۰ به مبلغ ۳۷,۱۹۲ میلیون ریال اعتراض انجام شده و پرونده در هیات بدوی می باشد و نتیجه نهایی رسیدگی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی اعلام نشده است.

۳۹- پرونده های پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

رویدادهایی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نباشد به جزء افزایش سرمایه در جریان موضوع یادداشت ۳۱-۱ توضیحی، پیوسته نیوست است.

۴۰- سود سهام پیشنهادی

با توجه به عدم وجود سود قابل تقسیم، پیشنهادی در خصوص توزیع سود ارائه نگردیده است.

