

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت‌های مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

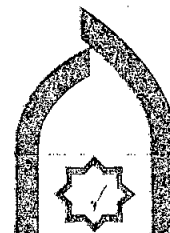
صورت جریانهای نقدی

۶ الی ۴۴

یادداشت‌های توضیحی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
مقره سازمان بورس و اوراق بهادار

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت سبحان دارو (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 ۳۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سبحان دارو (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 با اهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد ها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت سبحان دارو (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسئله مندرج در زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده است.

مسائل عمده حسابرسی

فروش به اشخاص وابسته

روش های حسابرسی برای فروش، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- مناسب بودن رویه های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی، مطابق با استانداردهای حسابداری، ارزیابی شده است.

- طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش و ارزیابی این کنترل ها آزمون شده است.

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

- بررسی قرارداد فی مابین .

- بررسی نرخ های فروش محصولات .

- اخذ تاییدیه و صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته .

- روشهای تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته و شناسایی موارد افشا نشده .

- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵ صورت های مالی، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۶۵۸۴ میلیارد ریال معادل ۳۳ درصد محصولات فروش رفته به شرکت پخش البرز (اشخاص وابسته) صورت گرفته است.

- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۶، مانده مطالبات از بابت موضوع فوق به مبلغ ۳۱۴۰ میلیارد ریال و حدود ۲۲ درصد کل دریافتی های تجاری است.

- با توجه به این موارد، عمده بودن فروش شرکت و مطالبات ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال جاری تعیین شده است.

سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های 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 با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

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

مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۶- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس شامل اظهار نظر 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 صورت های 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:

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر 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 اظهار نظر 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 شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود. اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

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

افزون 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 ارائه می شود ، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثر گذار 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 صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود . این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند ، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که ، در شرایط بسیار نادر ، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس 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- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۱/۳/۰۹ صاحبان سهام در خصوص بند های ۱-۱۱ و ۲-۱۱ این گزارش ، به نتیجه نهایی نرسیده است .

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۲ صورت های مالی ، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است . معاملات مذکور (به استثنای معاملات مندرج در ردیف های ۱ الی ۳ که با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره رعایت مفاد ماده فوق میسر نبوده) ، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری ، انجام شده است . همچنین به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۲ ، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام پذیرفته باشد ، جلب نشده است .

۹- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تهیه و تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگی های انجام شده ، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد ، جلب نشده است .

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

- ۱۰- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است :
- ۱۰-۱- مفاد مواد ۲۴۰ و ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت ، به ترتیب دستورالعمل انضباطی در خصوص پرداخت سود سهام مصوب ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام در ارتباط با برخی از سهامداران و حقوق یکسان صاحبان سهام از این بابت ، رعایت نگردیده است .
- ۱۱- موارد مرتبط با ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان به شرح زیر است :
- ۱۱-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت های مالی ، گزارش تفسیری سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت مدیره حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بند های ۱ و ۲ ماده ۷) ، با تأخیر انجام گردیده و ماده ۵ دستورالعمل انضباطی در خصوص پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ، ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده ، در ارتباط با برخی از سهامداران ، رعایت نشده است .
- ۱۱-۲- ماده ۶ الزامات دستورالعمل حاکمیت شرکتی ، در خصوص پرداخت به موقع سود سهامداران ، رعایت نگردیده است .
- ۱۱-۳- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران نزد سازمان بورس ، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هر گونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و در این خصوص ، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد ، برخورد نکرده است .
- ۱۱-۴- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است . بر اساس چک لیست تکمیل شده ، در سال مالی مورد گزارش ، این مؤسسه به مواردی حاکی از نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ، برخورد نکرده است .
- ۱۲- در اجرای ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تامین مالی تروریسم در شرکت های تجاری و موسسات غیر تجاری، موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی ، توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردیده است .

۲۴ اردیبهشت ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

قاسم محبی

ایمان پوری

شماره عضویت: ۸۹۱۶۶۶ شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۳

۱۴۰۳۱۱۶۰N-C۰۱M



تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سبحان دارو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶-۴۴

• صورت سود و زیان

• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریانهای نقدی

• یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۴ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره	خانم مریم قدیری	شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
	نائب رئیس هیئت مدیره	آقای سروش لطفی نورودی	شرکت کی بی سی (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	آقای آرش سیاوشی نژاد	شرکت البرز دارو (سهامی عام)
	عضو موظف هیئت مدیره	آقای ناصر پورمحمود	شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره	آقای احمدعلی نوربالا	شرکت سبحان آنکولوژی (سهامی عام)



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

دفتر مرکزی: تهران، خیابان دکتر فاطمی غربی، شماره ۲۹۵
کارخانه: شهرک صنعتی رشت، بلوار صنعت دو، خیابان سوم، خیابان صنعت سوم

کد پستی: ۱۶۳۱۸۵۳۶۹۵ (سهامی عام) | کد پستی: ۴۳۳۷۱۸۸۵۸۷
تلفن: ۰۲۱-۶۶۵۶۸۱۸۱ | نمابر: ۰۲۱-۶۶۹۴۸۵۵۳
www.sobhandarou.com | تلفن: ۰۱۳-۳۱۸۸۲۲۳۰
info@sobhandarou.com | نمابر: ۰۱۳-۳۱۸۸۲۲۳۴

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
صورت سود و زیان
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت	
۱۲,۳۵۵,۴۴۷	۱۹,۸۲۸,۱۱۷	۵	درآمدهای عملیاتی
(۶,۲۷۹,۴۶۴)	(۱۱,۴۸۱,۶۶۲)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۶,۰۷۵,۹۸۳	۸,۳۴۶,۴۵۵		سود ناخالص
(۶۵۴,۳۹۶)	(۷۹۲,۰۴۹)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۹۴,۵۳۹	۴۰,۹۹۲	۸	سایر درآمدها
(۱۹,۲۰۴)	(۹,۶۴۰)	۹	سایر هزینه ها
۵,۴۹۶,۹۲۲	۷,۵۸۵,۷۵۸		سود عملیاتی
(۱,۰۱۱,۶۳۶)	(۲,۴۶۲,۳۵۷)	۱۰	هزینه های مالی
۹۱,۵۳۰	۵۹۵,۴۷۱	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۴,۵۷۶,۸۱۶	۵,۷۱۸,۸۷۲		سود قبل از مالیات
(۷۵۰,۷۹۰)	(۹۱۷,۳۴۵)	۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۳,۸۲۶,۰۲۶	۴,۸۰۱,۵۲۷		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم :
۸۵۰	۱,۱۸۲		عملیاتی (ریال)
(۱۳۱)	(۲۷۵)		غیر عملیاتی (ریال)
۷۱۹	۹۰۷	۱۲	سود پایه هر سهم (ریال)

اذا آنجا که اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص می باشد لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
 صورت وضعیت مالی
 به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۲,۲۵۶,۴۶۵	۳,۷۵۳,۲۱۵	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۸,۰۵۵	۱۰,۴۰۸	۱۴ دارایی های نامشهود
۳۷۳,۶۱۲	۵۲۴,۵۱۸	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۳۲,۹۰۸	۳۴,۰۸۸	۱۶ دریافتنی های بلند مدت
۲,۶۷۱,۰۴۰	۴,۳۲۲,۲۲۹	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۱,۴۵۶,۵۷۰	۱,۶۰۷,۴۴۶	۱۷ پیش پرداختها
۵,۳۲۱,۰۲۷	۷,۰۹۴,۰۴۹	۱۸ موجودی مواد و کالا
۹,۲۴۶,۰۱۶	۱۵,۱۲۳,۴۲۱	۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۴۲۶,۰۹۲	۱۹۳,۵۷۵	۱۹ موجودی نقد
۱۶,۴۴۹,۷۰۵	۲۴,۰۱۸,۴۹۱	جمع دارایی های جاری
۱۹,۱۲۰,۷۴۵	۲۸,۳۴۰,۷۲۰	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۳,۶۳۰,۰۰۰	۵,۳۳۰,۰۰۰	۲۰ سرمایه
.	۴۱,۴۴۸	صرف سهام خزانه
۳۶۳,۰۰۰	۵۳۳,۰۰۰	۲۱ اندوخته قانونی
۳,۶۹۹,۸۴۰	۴,۶۳۴,۸۶۷	سود انباشته
(۷,۹۶۹)	(۲۱۷,۰۷۲)	۲۲ سهام خزانه
۷,۶۸۴,۸۷۱	۱۰,۳۲۲,۲۴۳	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
.	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲۴ تسهیلات مالی بلند مدت
۴۶۰,۲۵۹	۶۱۵,۰۷۷	۲۶ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۶۰,۲۵۹	۳,۶۱۵,۰۷۷	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۳,۳۱۵,۵۱۹	۵,۱۲۶,۸۵۰	۲۳ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۶,۳۹۱,۹۷۱	۶,۴۷۱,۶۷۱	۲۴ تسهیلات مالی
۱,۱۲۹,۲۸۶	۱,۸۷۳,۷۵۱	۲۵ مالیات پرداختنی
۱۳۱,۳۶۱	۸۹۸,۴۴۴	۲۷ سود سهام پرداختنی
۷,۴۷۸	۳۲,۶۸۴	۲۸ پیش دریافت ها
۱۰,۹۷۵,۶۱۵	۱۴,۴۰۳,۴۰۱	جمع بدهی های جاری
۱۱,۴۳۵,۸۷۴	۱۸,۰۱۸,۴۷۸	جمع بدهی ها
۱۹,۱۲۰,۷۴۵	۲۸,۳۴۰,۷۲۰	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو
 اسفند، عمارت ۱

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه	
۴,۷۴۶,۵۳۱	(۱,۰۶۰)	۲,۰۹۴,۰۵۵	۲۲۳,۲۲۲	۳۱۴	۲,۴۳۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
						تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۳,۸۲۶,۰۲۶	.	۳,۸۲۶,۰۲۶	.	.	.	سود خالص سال ۱۴۰۱
(۸۵۰,۵۰۰)	.	(۸۵۰,۵۰۰)	.	.	.	سود سهام مصوب
.	.	(۱,۲۰۰,۰۰۰)	.	.	۱,۲۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
(۷۷,۹۰۶)	(۷۷,۹۰۶)	.	.	.	.	خرید سهام خزانه
۴۰,۷۲۰	۷۰,۹۹۷	(۲۹,۹۶۳)	.	(۳۱۴)	.	فروش سهام خزانه
.	.	(۱۳۹,۷۷۸)	۱۳۹,۷۷۸	.	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۷,۶۸۴,۸۷۱	(۷,۹۶۹)	۳,۶۹۹,۸۴۰	۲۶۳,۰۰۰	.	۳,۶۳۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
						تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲
۴,۸۰۱,۵۲۷	.	۴,۸۰۱,۵۲۷	.	.	.	سود خالص سال ۱۴۰۲
(۱,۹۹۶,۵۰۰)	.	(۱,۹۹۶,۵۰۰)	.	.	.	سود سهام مصوب
.	.	(۱,۷۰۰,۰۰۰)	.	.	۱,۷۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه
(۳۵۵,۴۲۴)	(۳۵۵,۴۲۴)	.	.	.	.	خرید سهام خزانه
۱۸۷,۷۶۹	۱۴۶,۳۲۱	.	.	۴۱,۴۴۸	.	فروش سهام خزانه
.	.	(۱۷۰,۰۰۰)	۱۷۰,۰۰۰	.	.	تخصیص به اندوخته قانونی
۱۰,۳۲۲,۲۴۳	(۲۱۷,۰۷۲)	۴,۶۳۴,۸۶۷	۵۳۳,۰۰۰	۴۱,۴۴۸	۵,۳۳۰,۰۰۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو
اسهامی عام

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

صورت جریانهای نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	یادداشت
۱۷۶,۲۹۶	۱,۳۸۳,۷۱۳	۲۹
(۲۰۶,۰۲۱)	(۱۷۲,۸۸۰)	
(۲۹,۷۲۵)	۱,۲۱۰,۸۳۳	
۲۶,۱۱۳	.	
(۱,۱۳۵,۶۵۱)	(۱,۶۳۳,۲۹۳)	
(۷,۳۷۹)	(۳,۵۴۰)	
۳۲۸,۰۸۸	۵۲۲,۹۵۵	
(۷۸۸,۸۲۹)	(۱,۱۱۳,۸۷۸)	
(۸۱۸,۵۵۴)	۹۶,۹۵۵	
.	۴۵۰,۰۰۰	
۴۰,۷۲۰	۱۸۷,۷۶۹	
(۷۷,۹۰۶)	(۳۵۵,۴۲۴)	
۱۱,۷۲۴,۷۰۳	۱۸,۰۸۶,۵۰۰	
(۸,۶۳۱,۶۲۷)	(۱۵,۰۰۶,۸۰۰)	
(۱,۰۱۱,۶۳۶)	(۲,۴۶۲,۳۵۷)	
(۱,۰۸۲,۴۰۲)	(۱,۲۲۹,۳۲۵)	
۹۶۱,۸۵۲	(۳۲۹,۶۳۷)	
۱۴۳,۲۹۸	(۲۳۲,۶۸۲)	
۲۸۲,۷۹۴	۴۲۶,۰۹۲	
.	۱۶۴	
۴۲۶,۰۹۲	۱۹۳,۵۷۵	

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداختهای نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیتهای عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیتهای سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیتهای تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

دریافت قرض الحسنه از گروه دارویی سبحان

دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه

پرداخت های نقدی حاصل از خرید سهام خزانه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیتهای تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای سال

تاثیر تغییرات نرخ ارز

مانده موجودی نقد در پایان سال

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

رونسه حسابرسی مفید رآک
پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
۵

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت سبحان دارو (سهامی عام) به شناسه ملی ۱۰۱۰۲۴۰۲۵۵۳ با نام شرکت آرایشی بهداشتی سویران (سهامی خاص) در تاریخ ۶ بهمن ماه ۱۳۸۱ تحت شماره ۱۹۸۴۳۳ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. تغییر نام شرکت از آرایشی بهداشتی سویران به سبحان دارو (سهامی خاص) به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۰۶/۰۷ صورت پذیرفته است. در تاریخ ۱۳۸۴/۰۸/۱۴ نوع شرکت از سهامی خاص به سهامی عام تبدیل و با نماد (دسبحان) در تاریخ ۱۳۸۹/۰۹/۰۸ در گروه (مواد و محصولات دارویی) و زیرگروه (تولید داروهای شیمیایی و گیاهی) با کد ۴۳-۲۳ در بازار اول فرابورس ایران پذیرفته شد و نام شرکت با شماره ۱۰۸۱۵ در تاریخ ۱۳۸۹/۰۹/۳۰ در فهرست شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار درج گردید و در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۹ طی شماره ۱۸۱/۴۴۵۹ در بازار دوم بورس پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت سبحان دارو (سهامی عام) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام) است و واحد تجاری نهایی گروه، شرکت سرمایه‌گذاری البرز (سهامی عام) می‌باشد. دفتر مرکزی شرکت در تهران خیابان فاطمی غربی، شماره ۲۹۵ و کارخانه آن در شهر صنعتی رشت واقع شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی

الف - موضوع اصلی: نظارت، راه اندازی و انجام امور مربوط به تولید، بسته بندی، تحقیق و توسعه، خدمات مشاوره‌ای، پیشبرد، خرید، معاوضه، فروش و پخش، واردات، صادرات، بازاریابی و تجارت (حتی به صورت الکترونیک و یا در بستر فضای مجازی) و انجام هرگونه فعالیت تولیدی و بازرگانی، تولید قراردادی و تحت لیسانس، انتقال تکنولوژی و دانش از (به) خارج کشور و شرکتهای داخلی و یا اشخاص حقیقی و حقوقی، اخذ و اعطای نمایندگی از (به) کمپانی‌های تولیدی، تحقیقاتی، تجاری، مارکتینگ و تأمین کننده داخلی و خارجی در ارتباط با: احداث و بهره برداری از کارخانجات تولید مواد اولیه دارویی اعم از مواد مؤثره دارویی، مواد افزودنی و یا اقلام بسته بندی، مواد حدواسط و پیش ساز و مواد جانبی و انواع مولکولهای دارویی و کلیه اشکال دارویی (قرص، کپسول نرم و سخت، قطره، شربت، سوسپانسیون، کرم، پماد، ژل، شیاف، پودر، ساشه، اسپری، سافت ژل، قرص جوشان، کلیه فرآورده‌های تزریقی با حجم کوچک و بزرگ شامل آمپول، ویال، سرنگ از پیش پر شده، کارتریج، سرم) داروهای شیمیایی، پرخطر، انکولوژی، بیولوژیک و بیوتکنولوژیک، بیوسیمیلار، سرم‌ها، پادزهرها، سموم، واکسن‌ها و فرآورده‌ها و مشتقات خونی داروهای مکمل، گیاهی، طبیعی و سنتی، انواع پپتیدها، پیش سازهای پروتئینی، پروتئین‌ها، ویتامین‌ها، ریز مغذی‌ها، مکمل‌های غذایی، دارویی، رژیمی، ورزشی، بهداشتی، شیرخشک، فرآورده‌های آرایشی و بهداشتی جامد (صابون)، مایع (لوسیون، شامپو) و نیمه جامد (ژل، کرم، پماد)، عطر و فرآورده‌های مرتبط با پوست و مو، فرآورده‌های سلولزی، فرآورده‌های غذایی آماده و نیمه آماده همگی اعم از انسانی و دامی، تولید و فرآوری انواع خوراکی دام و طیور، فرآورده‌های دارویی مبتنی بر نانو داروها، نانو بایو تکنولوژی و سیستم‌های نوین دارورسانی، فرآورده‌های حوزه سلامت، ملزومات دارویی، تجهیزات و ملزومات پزشکی و آزمایشگاهی، ماشین‌آلات و تجهیزات، دستگاهها و قطعات مورد نیاز موارد ذکر شده اعم از ماشین‌آلات و تجهیزات تحقیقاتی، آزمایشگاهی، کنترل کیفی و تولیدی، کشت و تکثیر انواع سویه‌های میکروبی شامل انواع سویه‌های میکروبی نو ترکیب، انواع کیت‌های تشخیص طبی و کیت‌های آزمایشگاهی همگی اعم از انسانی و دامی و لوازم مصرفی پزشکی، دامپزشکی و تجهیزات پزشکی و دامپزشکی، تشخیصی یا درمانی و پرورش و فروش انواع موجودات آزمایشگاهی و پزشکی، کاشت و پرورش انواع گیاهان دارویی و عصاره‌گیری، تدوین و فروش پرونده فنی ساخت و تولید آنها، انجام کلیه امور مربوط به صنایع تبدیلی، صنایع بسته بندی غذا و دارو، صنایع پیشرفته (هایتک) در تمام مراحل تولید، مطالعه کاری و پیمانکاری، اجناس، کالا و مال التجاره‌های دارویی و شیمیایی از هر قبیل به استثناء مواردی که بموجب قانون ممنوع گردیده است و راه اندازی خطوط تولید جدید مرتبط با موضوع فعالیت شرکت به منظور تهیه، تولید، بسته بندی، توزیع، فروش، واردات و صادرات انواع اقلام فوق.

کنترل کیفی تجهیزات، پشتیبانی از کالیبراسیون تجهیزات آزمایشگاهی و تولیدی، انواع خدمات آزمایشگاهی و همکاری با آزمایشگاه مرجع استاندارد سازمان غذا و دارو، اخذ استانداردهای معتبر داخلی و خارجی، ارائه خدمات در حوزه پزشکی و پیراپزشکی، ارائه خدمات سلامت دیجیتال و فروش آنلاین. تأسیس، راه اندازی و بهره برداری از آزمایشگاه‌ها به استثنای مواردی که بموجب قانون ممنوع گردیده است.

انجام فعالیتهای تحقیقاتی، علمی و عملی مربوط به تبادل اطلاعات، دانش فنی و تکنولوژی، نظارت و راه اندازی مراکز رشد، پارک علمی و فن آوری و نوآوری و شتابدهی، شرکتها و شهرک‌های دارویی و سلامت محور و تأسیس و راه اندازی و همکاری با شرکتهای دانش بنیان. شرکت در مناقصات و مزایدهای خصوصی و دولتی در داخل و خارج از کشور.

تأسیس شعب و نمایندگی در ایران و خارج از ایران.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

به طور کلی اقدام به هرگونه فعالیت های دیگری که مربوط به موضوع شرکت باشد.

ب- موضوع فرعی :

مشارکت در سایر شرکتهای از طریق تأسیس یا تعهد سهام شرکتهای جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکت های موجود و مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی. همچنین شرکت می تواند در هر زمانی شرکتهای دیگر را خریداری و یا با شرکتهای دیگر ادغام گردد.
هرگونه سرمایه گذاری داخل و خارج از کشور در شبکه بانکی و غیر بانکی شامل سپرده گذاری نزد بانکها و صندوق های سرمایه گذاری و اوراق بهادار.
هرگونه عملیات تجاری و غیر تجاری مجاز مرتبط با موضوع فعالیت شرکت به طور مستقیم یا غیر مستقیم و انجام سایر اموری که شرکت ممکن است مناسب یا مکمل موضوعات مشروح فوق تشخیص داده باشد.
به موجب پروانه بهره برداری شماره ۱۷۸۹۷/۲۴ مورخ ۱۳۸۷/۰۹/۰۳ که توسط وزارت صنایع صادر گردیده است و بهره برداری از کارخانه شرکت با ظرفیت های ذیل قابل انجام می باشد.

شرح	ظرفیت اسمی
قرص و درازه	۲/۹ میلیارد عدد
کپسول	۱۵۰ میلیون عدد
پماد و کرم و ژل	۹/۵ میلیون تیوب
قطره	۲/۶ میلیون شیشه
وازلین ، کرم و لوسیون آرایشی و بهداشتی	۳۰۰ تن

۱-۲-۱- فعالیت اصلی شرکت در سال مالی مورد گزارش تولید محصولات دارویی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور خدماتی شرکت را به عهده دارند طی سال مالی مورد گزارش و سال قبل به شرح ذیل می باشد:

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
تعداد پرسنل قراردادی	۳۷۲ نفر	۳۰۸ نفر
تعداد پرسنل دائم	۹	۹
تعداد پرسنل شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر	۳۸۱	۳۱۷
	۳۹	۶۶
	۴۲۰	۳۸۳

۱-۳-۱- افزایش تعداد پرسنل در سال جاری نسبت به سال قبل مربوط به تبدیل وضعیت کارکنان می باشد.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۱-۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح ذیل است:

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"، که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمانبندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. الزامات شناخت و اندازه گیری این استاندارد، تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

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

صورت های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۲-۳- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

۱-۳-۳- ارقام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و ارقام غیر پولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است

، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی ارزی نزد بانکها	یورو	سنا ۴۷۳.۵۱۲ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک
موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق	دلار	سنا ۴۳۴.۷۲۵ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک
موجودی ارزی نزد صندوق	یوان	سنا ۶۰.۴۱۸ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک
موجودی ارزی نزد صندوق	ریال قطر	سنا ۱۶۵.۷۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می‌شود:
 الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط ، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.
 ب- تفاوت تسعیر ارز بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها ، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال ، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد ، تا سقف مبلغ قابل بازیافت به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.
 پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد) ، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقی مانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.
 ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.
 ۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.
 ۳-۳-۴- دارایی‌ها و بدهی‌های عملیات خارجی به نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و درآمدها و هزینه‌های آنها به نرخ ارز در تاریخ انجام معامله تسعیر می‌شود. تمام تفاوت‌های تسعیر حاصل، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود. مضافاً تفاوت‌های تسعیر اقلام پولی که ماهیتاً بخشی از خالص سرمایه‌گذاری در عملیات خارجی را تشکیل می‌دهد، در صورت سود و زیان جامع شناسایی و تا زمان واگذاری سرمایه‌گذاری، تحت سرفصل حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی طبقه‌بندی می‌شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

۳-۴-۱- مخارج تأمین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی های واجد شرایط" است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.
 ۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات ، تاسیسات و تجهیزات	۱۰ ساله و ۱۲ درصد	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۳ ، ۴ و ۶ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- برای دارایی های ثابتی که در طی ماه تحصیل میشود و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می‌شود . 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 مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد .

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیت تجاری در یک محل جدید یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری، عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی‌شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره‌برداری است، متوقف می‌شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی‌شود.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
نرم افزارهای رایانه ای	۳ و ۵ ساله	خط مستقیم
دانش فنی	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه میگردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌شود.

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

۳-۷-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

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

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

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه‌های اقلام مشابه اندازه‌گیری میشود و در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه‌التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می‌گردد:

روش مورد استفاده	مواد اولیه و بسته بندی
اولین صادره از اولین وارده	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون سالانه	کالای ساخته شده
اولین صادره از اولین وارده	لوازم یدکی
میانگین موزون متحرک	
شامل بهای صورت‌حساب و هزینه‌های گشایش اعتبار و سایر هزینه‌ها که تا تاریخ صورت وضعیت مالی تعلق گرفته است.	کالای در راه

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۹- ذخایر

۳-۹-۱- ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن با ابهام نسبتاً قابل توجه توأم است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد ذخیره برگشت داده می‌شود.

۳-۹-۲- ذخیره کاهش ارزش دریافتی‌ها باتوجه به ابهام در خصوص وصول آنها علیرغم انجام اقدامات حقوقی جهت وصول آنها محاسبه و در حسابها منظور میگردد.

۳-۹-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۰- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه‌گذاری‌های مزبور	سرمایه‌گذاری سریع‌المعامله در بازار	سرمایه‌گذاری‌های جاری
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	
در زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه‌گذاری	انواع سرمایه‌گذاری‌ها
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه‌گذاری‌های جاری و بلندمدت در سهام شرکتهای	
زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه‌گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت 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. ما به ازای پرداختی یا دریافتی باید به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۳-۱۱-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و ما به التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۱-۳- 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 به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۱-۴- 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.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- 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 مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی شوند.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳-۱۲-۲- 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.

۳-۱۲-۳- 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 قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده را داشته باشد و ب. قصد 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 اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱- قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز، قصد نگهداری سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت برای مدت طولانی را دارد. این سرمایه‌گذاری‌ها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می‌شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه‌گذاری‌ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۱-۲- طبقه‌بندی دریافتنی‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

دریافتنی‌های بلند مدت با توجه به سررسید مطالبات (وام اعطایی به پرسنل) که بیش از یکسال از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد در طبقه دارایی‌های غیر جاری طبقه بندی گردیده است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت‌های مالی، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان‌ها، با قضاوت‌ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت‌های مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱، یکسان است.

۴-۲-۱- ذخیره جوايز و تخفیفات

ذخیره جوايز و تخفیفات براساس اعتبار سنجی مشتریان، بررسی بازار و موجودی کالا نزد شرکتهای پخش محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- ذخیره کاهش ارزش

ذخیره کاهش ارزش موجودیها براساس اقلام راکد مواد و کالا و قطعات و اقلام فنی و مصرفی برآورد و در حسابها منظور میگردد.

۴-۲-۳- ذخیره کاهش ارزش دریافتنی‌ها

ذخیره کاهش ارزش دریافتنی‌ها براساس مبلغ اصل مطالبات و با توجه به ابهام در خصوص وصول آنها علی‌الرغم انجام اقدامات حقوقی جهت وصول آنها محاسبه و در حسابها منظور می‌گردد.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۱۲,۳۲۸,۰۱۵	۱۹,۷۷۸,۲۱۵
۲۷,۴۳۲	۴۹,۹۰۲
<u>۱۲,۳۵۵,۴۴۷</u>	<u>۱۹,۸۲۸,۱۱۷</u>

فروش خالص (۱-۵)
درآمد ارائه خدمات (۲-۵)

۱-۵-فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	مقدار (هزار عدد)	مبلغ	مقدار (هزار عدد)	داخلی
۱۱,۴۴۶,۶۴۱	۳,۵۸۶,۱۱۶	۱۸,۸۴۲,۸۹۹	۴,۰۹۳,۵۱۶	قرص و درازه
۷۰۹,۹۶۱	۱۱۲,۵۰۹	۱,۳۲۰,۱۹۴	۱۴۸,۶۵۱	کپسول
۹۱۴,۰۱۶	۸,۵۷۳	۱,۴۲۶,۶۸۷	۱۰,۶۳۳	پماد و کرم
۵۵,۳۹۳	۳۰۰	۷۲,۳۸۰	۳۸۲	قطره
<u>۱۳,۱۲۶,۰۱۱</u>	<u>۳,۷۰۷,۴۹۸</u>	<u>۲۱,۶۶۲,۱۶۰</u>	<u>۴,۲۵۳,۱۸۲</u>	
۸۶,۰۷۷	۴۲,۹۴۹	۱۵۹,۲۸۷	۳۵,۶۶۸	صادراتی
.	.	۱۳,۱۹۴	۱,۱۶۰	قرص و درازه
۳۹,۳۴۵	۸۰۵	۶۸,۹۹۴	۷۰۸	کپسول
<u>۱۲۵,۴۲۳</u>	<u>۴۳,۷۵۴</u>	<u>۲۴۱,۴۷۵</u>	<u>۳۷,۵۳۶</u>	پماد و کرم
<u>۱۳,۲۵۱,۴۳۳</u>	<u>۳,۷۵۱,۲۵۲</u>	<u>۲۱,۹۰۳,۶۳۴</u>	<u>۴,۲۹۰,۷۱۸</u>	فروش ناخالص
(۱,۳۳۸,۱۱۲)		(۲,۲۶۰,۵۴۰)		اضافه (کسر) می شود:
(۸۳,۰۴۰)		(۲۸۷,۵۷۱)		تخفیفات فروش
۴۹۷,۷۳۴		۴۲۲,۶۹۲		برگشت از فروش
<u>۱۲,۳۲۸,۰۱۵</u>		<u>۱۹,۷۷۸,۲۱۵</u>		تفاوت نرخ فروش
				فروش خالص

۲-۵-درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴۸,۹۳۸	۴۹,۹۰۲
(۲۱,۵۰۶)	-
<u>۲۷,۴۳۲</u>	<u>۴۹,۹۰۲</u>

خدمات کارمزدی
برگشت از خدمات

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

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

۱۴۰۱		۱۴۰۲		نام شرکت
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
				اشخاص وابسته:
۲۳	۲,۸۸۵,۸۰۱	۳۳	۶,۵۸۴,۷۶۴	شرکت پخش البرز
				سایر اشخاص:
۱۱	۱,۳۳۷,۹۹۹	۱۲	۲,۳۸۶,۶۴۳	شرکت سیناپخش زن
۱۱	۱,۳۸۶,۳۱۷	۱۱	۲,۲۷۱,۸۷۱	شرکت پخش ممتاز
۱۱	۱,۳۵۱,۱۷۱	۷	۱,۴۵۷,۴۷۰	شرکت پخش هجرت
۵	۶۲۰,۲۰۶	۴	۸۰۹,۲۸۵	شرکت پخش داروئی اکسیر
۵	۵۹۰,۱۰۰	۴	۷۴۷,۶۷۸	شرکت پخش قاسم
۳	۳۵۵,۳۵۶	۳	۶۰۷,۹۲۲	شرکت دایا دارو
۴	۴۵۶,۱۱۱	۳	۵۹۹,۰۵۰	شرکت دی دارو امید
۴	۴۴۶,۱۴۹	۳	۵۰۱,۶۱۷	شرکت بهستان پخش
۴	۵۳۳,۵۷۳	۲	۴۷۷,۰۷۰	شرکت پخش بهرسان دارو
۱	۱۱۵,۰۷۴	۲	۳۹۵,۶۴۹	شرکت پورا پخش
۲	۲۹۶,۷۶۷	۲	۳۷۷,۲۶۲	شرکت پخش مهیان دارو
۲	۱۹۸,۵۹۳	۲	۳۶۳,۰۱۳	شرکت پخش سراسری نفس
۴	۴۵۳,۰۷۴	۲	۳۵۵,۰۶۰	شرکت دارو بهداشت شفا آراد
۱	۱۵۸,۸۳۱	۲	۳۵۳,۵۸۰	شرکت پخش دارو گستر باربع اسانس
۳	۴۰۵,۷۱۴	۲	۳۳۹,۰۶۶	شرکت پخش رازی
۲	۲۷۶,۰۵۳	۲	۳۱۶,۰۸۰	شرکت سلامت پخش هستی
۰	۰	۲	۳۱۵,۶۰۷	شرکت یارا طب ثامن
۱	۱۶۶,۷۴۱	۱	۱۷۲,۵۷۱	شرکت درمان یاب پخش مهرآریا
۱	۱۰۰,۲۱۷	۰	۰	شرکت پخش سلامت بهداشت آوند فر
۰	۵۹,۱۱۸	۱	۱۲۰,۵۰۵	شرکت پخش محیا دارو
۱	۱۶۲,۴۸۲	۱	۲۷۶,۳۵۴	سایر (۸ مورد)
۱۰۰	۱۲,۳۵۵,۴۴۷	۱۰۰	۱۹,۸۲۸,۱۱۷	

۴-۵- جدول مقایسه‌ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده مربوط:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		عنوان محصول
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	
۵۱	۴۳	۷,۴۲۶,۳۶۴	(۹,۷۳۷,۳۹۶)	قرص و درازه
۵۳	۴۲	۵۱۳,۶۶۱	(۷۰۴,۱۲۰)	کپسول
۳۰	۲۹	۳۸۲,۸۶۹	(۹۴۸,۱۶۵)	پماد و کرم
۱۹	۲۱	۱۴,۱۰۳	(۵۱,۵۳۷)	قطره
۴۹	۴۲	۸,۳۳۶,۹۹۷	(۱۱,۴۴۱,۳۱۸)	
۴	۱۹	۹,۴۵۸	(۴۰,۴۴۴)	خدمات کارمزدی
۴۹	۴۲	۸,۳۴۶,۴۵۵	(۱۱,۴۸۱,۶۶۲)	

۵-۵- قیمت محصولات شرکت توسط سازمان غذا و دارو تعیین و ابلاغ می شود، در زمان اعلام تغییر نرخ محصولات، با توجه به قرارداد های منعقد شده با شرکتهای پخش، تفاوت نرخ فروش نسبت به موجودی داروها در زمان تغییر قیمت در انبار شرکتهای پخش به حساب بدهی آنها منظور می گردد.

۵-۶- متوسط دوره وصول مطالبات تجاری شرکت در دوره مورد گزارش ۲۱۶ روز و در سال قبل ۱۹۹ روزه بوده است.

۵-۷- طی سال مورد گزارش تخفیفات فروش متناسب با کشش بازار دارو تغییر یافته است.

۵-۸- طی سال مورد گزارش فروش صادراتی عمدتاً به کشورهای عراق به مبلغ ارزی ۱۷۴.۸۰۵ دلار، ونزوئلا به مبلغ ارزی ۱۵۰.۰۰۰ دلار، افغانستان به مبلغ ارزی ۱۴۱.۲۷۶ دلار و مبلغ ریالی ۲۳۴.۴۰۰ میلیون ریال، تاجیکستان به مبلغ ارزی ۳۱.۴۶۰ دلار، گرجستان به مبلغ ارزی ۱۱.۰۰۰ دلار و ترکیه به مبلغ ارزی ۲۰.۰۰۰ دلار صورت گرفته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱			۱۴۰۲			
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	
۵,۲۰۲,۹۱۶	۸۶۲	۵,۲۰۲,۰۵۴	۸,۱۲۴,۷۶۰	۳۴۰	۸,۱۲۴,۴۲۰	مواد مستقیم مصرفی
۵۰۵,۷۲۶	۹,۰۷۰	۴۹۶,۶۵۶	۶۵۹,۸۶۰	۱۱,۲۰۲	۶۴۸,۶۵۸	دستمزد مستقیم سربار ساخت
۱,۱۰۹,۶۴۷	۸,۹۴۰	۱,۱۰۰,۷۰۷	۱,۵۹۹,۹۲۶	۱۹,۶۵۴	۱,۵۸۰,۲۷۲	دستمزد غیر مستقیم
۱۴۶,۰۵۳	۲,۰۵۹	۱۴۳,۹۹۴	۳۸۴,۱۲۸	۵,۲۷۱	۳۷۸,۸۵۷	مواد و اقلام مصرفی
۱۰۹,۷۶۴	۱,۵۴۷	۱۰۸,۲۱۷	۲۰۳,۰۸۰	۲,۷۸۷	۲۰۰,۲۹۳	رستوران
۸۷,۵۳۷	۱,۲۳۴	۸۶,۳۰۳	۱۲۷,۶۹۷	۱,۷۵۲	۱۲۵,۹۴۵	استهلاک
۵۳,۵۱۸	۷۵۴	۵۲,۷۶۴	۸۳,۲۱۸	۱,۱۴۲	۸۲,۰۷۶	تعمیر و نگهداری
۱۵,۴۴۸	۲۱۸	۱۵,۲۳۰	۲۱,۸۴۲	۳۰۰	۲۱,۵۴۲	آب و برق و سوخت
۳۱,۶۰۰	۴۴۶	۳۱,۱۵۴	۶۳,۵۶۳	۸۷۲	۶۲,۶۹۱	ایاب و ذهاب
۶۲,۶۱۶	۱,۲۸۲	۶۱,۳۳۴	۱۰۲,۱۹۲	۴۴۱	۱۰۱,۷۵۱	سایر
۱,۶۱۶,۱۸۳	۱۶,۴۸۰	۱,۵۹۹,۷۰۳	۲,۵۸۵,۶۴۶	۳۲,۲۱۹	۲,۵۵۳,۴۲۷	
(۱۰۵,۲۳۱)	.	(۱۰۵,۲۳۱)	(۱۱۵,۷۳۹)	.	(۱۱۵,۷۳۹)	سهام اداری و فروش از هزینه های دواير خدماتی
۷,۲۱۹,۵۹۴	۲۶,۴۱۲	۷,۱۹۳,۱۸۲	۱۱,۲۵۴,۵۲۷	۴۳,۷۶۱	۱۱,۲۱۰,۷۶۶	جمع هزینه های ساخت
(۱۸۸,۰۸۰)	.	(۱۸۸,۰۸۰)	(۳۸۱,۲۸۱)	.	(۳۸۱,۲۸۱)	(افزایش) موجودی های در جریان ساخت
(۶۶۱۸)	.	(۶۶۱۸)	(۱,۲۲۵)	.	(۱,۲۲۵)	ضایعات غیر عادی
۷,۰۲۴,۸۹۶	۲۶,۴۱۲	۶,۹۹۸,۴۸۴	۱۰,۸۷۲,۰۲۱	۴۳,۷۶۱	۱۰,۸۲۸,۲۶۰	بهای تمام شده ساخت
(۷۴۵,۴۳۲)	.	(۷۴۵,۴۳۲)	۶۰۹,۶۴۱	(۳,۳۱۷)	۶۱۲,۹۵۸	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۶,۲۷۹,۴۶۴	۲۶,۴۱۲	۶,۲۵۳,۰۵۲	۱۱,۴۸۱,۶۶۲	۴۰,۴۴۴	۱۱,۴۴۱,۲۱۸	

۱-۶- افزایش دستمزد مستقیم و غیر مستقیم ناشی از افزایش حقوق، مزایا و پاداش عملکرد و اجرای طرح طبقه بندی مشاغل کارکنان از اسفند ماه سال قبل می باشد.

۲-۶- افزایش برخی از مبالغ سربار نظیر مواد و اقلام مصرفی، رستوران و ایاب و ذهاب ناشی از افزایش سطح عمومی قیمت‌ها در سال مورد گزارش می باشد.

۳-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۸.۷۱۴.۹۹۹ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۶.۹۳۶.۶۵۷ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از یک درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح صفحه بعد است :

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴۰۱		۱۴۰۲		کشور	نوع مواد اولیه و اقلام بسته بندی
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۱۶	۱,۰۹۰,۱۷۵	۲۷	۲,۳۱۳,۳۷۷	ایران	آتورواستاتین کلسیم تری هیدرات / پروپیل پارابن / بتامتازون ۱۷ - والرات / کاربامازین / سیتالوپرام هیدرو بروماید / دیکلوفناک سدیم / فلووکسامین مالئات / تریامسینولون استوناید / متیل پارابن
۲۲	۱,۵۲۹,۷۱۳	۹	۷۶۷,۴۶۸	چین	پریمدون / نومایسین سولفات / تراسیکلین هیدروکلراید / متیل سالیسیلات / مونته لوکاست سدیم / آلپرازولام / میپروسیپن / والسارتان
۵	۳۵۱,۱۰۳	۹	۷۹۳,۸۵۷	ایران	فویل
۷	۵۱۷,۰۸۲	۸	۷۲۷,۵۸۳	ایران	جعبه
۱۴	۹۷۸,۰۹۳	۴	۲۸۳,۳۵۰	هند	الانزپین / پوکه / توپیرامات / دنزیل هیدروکلراید / ریسپریدون / ایمی پرامین / کوتاپین همی
۴	۲۸۷,۰۸۴	۳	۲۹۳,۳۲۷	ایران	استامینوفن / ریسپریدون / استامینوفن گرید ۱۰۰۰ / آتورواستاتین کلسیم تری هیدرات / پلت
۲	۱۶۰,۵۲۵	۳	۲۵۸,۴۳۷	ایران	آلوفویل
۰	۰	۳	۲۴۴,۰۱۹	هنگ	ناپروکسن
۰	۰	۲	۲۱۱,۱۹۵	ایران	لاکتوز منوهیدرات اسپری دراید-۱۱sd supertab ۱۰۰- flowlac / لاکتوز مش ۲۰۰
۱	۴۲,۴۷۵	۲	۲۰۳,۳۹۴	امارات	کلردیازپوکساید بیس / ۲۲۰۸-CPS ۴۰۰۰ هیدروکسی پروپیل متیل سلولز / ۴۰۰-CPS-
۲	۱۷۰,۹۵۴	۲	۲۰۳,۱۹۵	ایتالیا	کلیدینوم بروماید
۲	۱۳۲,۹۷۱	۲	۲۰۱,۰۴۹	تایوان	میکرو کریستال سلولزی هاش ۱۰۲ / کراس کارملوز سدیم
۴	۲۶۱,۳۷۵	۲	۱۹۳,۶۵۰	چک	کلیدینوم بروماید / هالوپریدول / نیستاتین
۰	۱۳,۱۲۹	۲	۱۶۶,۵۰۶	ایران	آنتولول / پیروکسیکام / لوزارتان پتاسیم / لاموتریزین / ممانتین هیدروکلراید
۱	۵۹,۷۸۷	۲	۱۶۲,۴۲۳	ایران	تیوب
۷	۴۹۵,۸۴۴	۲	۱۴۳,۶۳۱	سوئیس	کلونازپام / هالوپریدول
۲	۱۴۹,۴۲۱	۱	۱۳۰,۶۲۵	ایران	آسیکلوویر / روسوواستاتین کلسیم / لاموتریزین / مونته لوکاست سدیم / نورتریپتیلین هیدروکلراید
۱	۴۴,۶۵۷	۱	۹۶,۴۰۵	ایران	تیوب
۱	۶۳,۴۵۹	۱	۹۲,۰۲۴	ایران	پوکه
۰	۴,۳۸۶	۱	۸۸,۰۵۰	ایران	کالامین / منیزیم استتارات / زینک اکساید / پتاسیم سیترات منوهیدرات / سیترات پتاسیم
۱	۴۵,۹۵۳	۱	۸۷,۵۷۸	ایران	پارافین جامد / وازلین / پارافین مایع سبک
۱	۶۵,۳۰۳	۱	۸۷,۴۱۸	ایران	کراس کارملوز سدیم / هیدروکسی پروپیل سلولز L H ۱۱ / لاکتوز مش ۲۰۰
۱	۵۹,۳۶۷	۰	۴۱,۵۵۱	ایران	دیکلوفناک / میکرو کریستالین ۱۰۱ و ۱۰۲
۲	۱۶۲,۸۵۴	۰	۱۳,۵۴۰	ایران	لاکتوز مش ۲۰۰
۴	۲۵۰,۹۴۷	۹	۸۱۱,۳۴۷	داخلی / خارجی	سایر
۱۰۰	۶,۹۳۶,۶۵۷	۱۰۰	۸,۷۱۴,۹۹۹		

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

واحد اندازه	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول	تولید واقعی ۱۴۰۲	تولید واقعی ۱۴۰۱
عدد	۲,۳۵۴,۵۰۰	۳,۷۳۵,۹۵۳	۳,۸۰۸,۶۷۸	۳,۹۳۱,۷۸۸
کپسول	۱۸۹,۴۰۰	۱۳۲,۶۳۵	۱۳۸,۷۳۸	۱۲۲,۱۹۶
تیوب	۹,۳۰۰	۱۰,۲۶۸	۱۰,۴۴۵	۱۰,۵۵۷
شیشه	۱,۶۰۰	۸۲۴	۷۶۵	۶۰۰

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت	
			توزیع و فروش
۵۸,۹۰۰	۱۵۴,۳۱۶	۷-۲	توزیع و فروش و تبلیغات
۱۹,۲۳۸	۲۹,۸۳۰	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱,۸۶۵	۳,۵۴۴		بیمه سهم کارفرما
۲,۸۱۵	۴,۴۹۰		سنوات خدمت کارکنان
۹۳۴	۸۸۴		کرایه و حمل
۱۶۲	۳۰۶		استهلاک
۲,۱۰۷	۲,۵۹۷		سایر هزینه ها
۸۶,۰۲۱	۱۹۵,۹۶۷		
			اداری و عمومی
۱۹۳,۶۷۳	۲۱۱,۳۶۹	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۸,۳۳۱	۲۵,۹۲۵		بیمه سهم کارفرما
۲۲,۶۵۷	۲۰,۶۹۰		سنوات خدمت کارکنان
۳۱,۶۱۴	۵۱,۴۷۳		ملزومات مصرفی
۲۸,۶۷۱	۳۱,۰۵۸		حقوق و مزایای هیات مدیره
۶,۴۳۲	۱۵,۲۲۴		حسابرسی
۸,۰۲۵	۱۵,۱۴۱		حق المشاوره و کارشناسی
۷,۴۴۳	۱۳,۸۱۵		بیمه تکمیلی، عمر و اموال
۵,۱۷۴	۱۲,۰۷۴		ایاب و ذهاب
۸,۴۶۹	۱۱,۴۷۹		استهلاک
۶,۸۱۷	۱۰,۳۴۸		تعمیرات و نگهداری دارایی های ثابت
۵,۰۲۵	۹,۰۳۴		سفر و ماموریت
۲۰,۷۷۳	۴,۱۶۰		کارمزد بانکی و سفته
۱,۴۸۴	۳,۷۶۷		پست و تلفن
۱,۷۹۶	۳,۲۵۷		آموزش
۶۸۳	۱,۴۲۷		آب و برق و سوخت
۸۱۸	۱,۱۴۳		حق حضور اعضای هیات مدیره
۱,۰۰۴	۱,۱۲۸		تحقیقات
۶,۰۰۰	۶,۵۲۲		پاداش هیات مدیره
۷۱,۱۸۴	.		هزینه کاهش ارزش دریافتی ها
۱۷,۰۰۱	۳۱,۲۹۹		سایر هزینه ها
۴۶۳,۱۴۴	۴۸۰,۳۴۳		
۱۰۵,۲۳۱	۱۱۵,۷۳۹		
۶۵۴,۳۹۶	۷۹۲,۰۴۹		
			سهم اداری و تشکیلاتی از هزینه های خدماتی

۷-۱- افزایش حقوق و مزایای پرسنل ناشی از افزایش حقوق طبق بخشنامه وزارت کار و اجرای طرح طبقه بندی مشاغل کارکنان از اسفند سال قبل می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه توزیع، فروش و تبلیغات بابت برون سپاری بازاریابی محصولات به شرکت آوید فارمد و مشارکت و همکاری در نمایشگاه های داخلی، سمینارها و وبینارهای تخصصی دارویی کشور نسبت به سال قبل می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۰,۴۶۱	۱۷,۴۸۱	خالص اضافی انبار
۲۱,۲۰۱	۲۰,۴۴۳	فروش ضایعات
۱۰,۶۱۰	.	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۳۱۰	۷۶۵	سود حاصل از تولید و خدمات آزمایشگاهی
۱۳۲	۲,۳۰۳	سود حاصل از فروش مواد اولیه
۳۱,۸۲۵	.	سایر
۹۴,۵۳۹	۴۰,۹۹۲	

۸-۱- کاهش خالص اضافی انبار ناشی از تغییر ترکیب مقادیر کسری یا اضافات مواد و کلای موجود در انبارها می باشد.

۸-۲- سود تسعیر ارز عمدتاً ناشی از موجودی ارزی نزد بانک ها و صندوق شرکت می باشد.

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶,۶۱۸	۱,۲۲۵	ضایعات غیر عادی تولید
۱۲,۵۸۶	۸,۴۱۵	سایر
۱۹,۲۰۴	۹,۶۴۰	

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۷۹۸,۶۱۳	۱,۴۰۳,۰۱۳	وام های دریافتی
۲۰۲,۷۵۹	۵۱۱,۸۲۵	بانکها و موسسات اعتباری
۱۰,۲۶۴	۳۰۹	تسهیلات خرید دین (بانک های صادرات و خاورمیانه)
.	۵۴۷,۲۱۰	گواهی اوراق مولد(اوراق گام)
		اوراق بدهی (مرابحه)
۱,۰۱۱,۶۳۶	۲,۴۶۲,۳۵۷	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
		اشخاص وابسته
۳۰۴,۳۷۲	۳۰۵,۰۷۱	سود سهام
۲۰,۸۱۹	۲۱۳,۲۵۴	سود ناشی از فروش سهام
۳۲۵,۱۹۱	۵۱۸,۳۲۵	
		سایر اشخاص
۲,۸۹۷	۴,۶۳۰	سود سپرده‌های بانکی
۱۹,۵۷۷	.	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت
(۲۶۰,۹۳۳)	۷۲,۳۵۲	حسابرسی بیمه ای ، سهم اتاق بازرگانی و جرائم
۴,۷۹۸	.	سایر درآمد (هزینه) های غیر عملیاتی
.	۱۶۴	سود تسعیر ارز داراییهای ارزی غیر عملیاتی
۹۱,۵۳۰	۵۹۵,۴۷۱	

- ۱۱-۱- سایر درآمدهای غیرعملیاتی عمدتاً مربوط به سود سهام مصوب مجمع عادی سالیانه شرکت بخش البرز و همچنین فروش بخشی از سهام و حق تقدم های استفاده نشده افزایش سرمایه شرکت بخش البرز می‌باشد.
- ۱۱-۲- سایر هزینه های غیرعملیاتی عمدتاً مربوط به ذخیره بیمه سازمان تامین اجتماعی برای سال ۱۴۰۲ ، جرائم بیمه و مالیات و تقسط آنها و همچنین سه در هزار درآمد سهم اتاق بازرگانی مربوط به سال قبل میباشد.
- ۱۱-۳- سایر درآمد های غیرعملیاتی عمدتاً مربوط به بدهی قطعی حسابرسی بیمه ای باتوجه به برگ هیئت تجدید نظر سازمان تامین اجتماعی استان برای سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و برگشت مازاد ذخیره حسابرسی بیمه برای سالهای مذکور می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵,۴۹۶,۹۲۲	۷,۵۸۵,۷۵۸	سود عملیاتی
(۹۷۲,۶۵۰)	(۱,۳۳۵,۵۶۷)	اثر مالیاتی
۴,۵۲۴,۲۷۲	۶,۲۵۰,۱۹۱	
(۹۲۰,۱۰۶)	(۱,۸۶۶,۸۸۶)	زیان غیرعملیاتی
۲۲۱,۸۶۰	۴۱۸,۲۲۲	اثر مالیاتی
(۶۹۸,۲۴۶)	(۱,۴۴۸,۶۶۴)	
۴,۵۷۶,۸۱۶	۵,۷۱۸,۸۷۲	سود قبل از مالیات
(۷۵۰,۷۹۰)	(۹۱۷,۳۴۵)	اثر مالیاتی
۳,۸۲۶,۰۲۶	۴,۸۰۱,۵۲۷	سود خالص
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
تعداد	تعداد	
۵,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۷,۳۵۷,۵۷۶)	(۴۰,۳۳۸,۵۴۰)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۵,۳۲۲,۶۴۲,۴۲۴	۵,۲۸۹,۶۶۱,۴۶۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

اقلام	مبالغ به میلیون ریال		مبالغ به میلیون ریال		مبالغ به میلیون ریال		مبالغ به میلیون ریال		مبالغ به میلیون ریال		بهای تمام شده:
	جمع	در انبار	جمع	در انبار	جمع	در انبار	جمع	در انبار	جمع	در انبار	
سرمایه‌های	۱,۵۷۴,۱۴۳	۲,۳۶۷	۵۵۸,۱۵۷	۱,۰۳۵,۴۰	۹۱۰,۱۷۸	۷۹,۴۱۶	۲,۴۹۷	۶۲۶,۰۰۶	۱۹۳,۹۹۴	۷,۲۶۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
سرمایه‌های	۱,۱۳۵,۶۵۱	۰	۸۰۷,۲۳۹	۳۲۸,۴۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	افزایش
در انبار	(۸,۳۷۹)	۰	۰	۰	(۸,۳۷۹)	(۱۰,۱۵)	(۷,۳۳۷)	(۱۷)	۰	۰	واگذار شده
سرمایه‌های	۰	۸,۷۹۴	(۳۱۹,۴۳۵)	(۱۲۸,۰۲۴)	۳۳۸,۶۶۵	۵۶,۰۰۳	۲۱,۶۹۳	۲۱۲,۹۱۶	۳۷,۴۵۳	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
سرمایه‌های	۲,۷۰۱,۴۱۴	۱۱,۰۶۱	۱,۰۴۵,۹۶۱	۳۰۳,۹۲۸	۱,۳۴۰,۶۶۴	۱۳۵,۰۰۴	۲۷,۸۴۳	۹۳۸,۹۰۵	۴۳۱,۴۴۷	۷,۲۶۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
سرمایه‌های	۱,۶۳۳,۲۹۳	۴,۵۲۲	۱,۴۹۲,۹۲۳	۱۳۵,۸۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	افزایش
در انبار	۰	۰	(۷۶۱,۰۲۳)	(۳۱,۷۱۲)	۷۹۲,۷۳۵	۱۳۳,۱۰۶	۰	۶۲۵,۲۴۷	۴۴,۳۸۲	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
سرمایه‌های	۴,۳۳۴,۷۰۷	۱۵,۵۸۳	۱,۷۷۷,۸۶۱	۴۰۸,۰۶۴	۲,۱۳۳,۱۹۹	۲۵۸,۱۱۰	۲۷,۸۴۳	۱,۵۶۴,۱۵۲	۳۷۵,۸۲۹	۷,۲۶۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
سرمایه‌های	۲۵۰,۷۵۴	۰	۰	۰	۲۵۰,۷۵۴	۴,۸۷۴	۱,۹۷۸	۲۵۳,۸۸۴	۵۵,۰۱۸	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
سرمایه‌های	۹۶,۰۳۸	۰	۰	۰	۹۶,۰۳۸	۱۳,۶۵۲	۱۳۱۴	۷۲,۶۶۹	۸,۴۰۳	۰	استهلاک
در انبار	(۱,۸۴۳)	۰	۰	۰	(۱,۸۴۳)	(۳۳۳)	(۱,۵۹۴)	(۱۷)	۰	۰	واگذار شده
سرمایه‌های	۴۴۴,۹۴۹	۰	۰	۰	۴۴۴,۹۴۹	۵۴,۲۹۴	۱,۶۹۸	۳۲۵,۵۳۶	۶۳,۴۳۱	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
سرمایه‌های	۱۳۶,۵۴۳	۰	۰	۰	۱۳۶,۵۴۳	۳۲,۳۲۷	۴۶۳۱	۹۰,۱۳۷	۹,۵۴۸	۰	استهلاک
سرمایه‌های	۵۸۱,۴۹۲	۰	۰	۰	۵۸۱,۴۹۲	۸۶,۵۲۱	۶,۳۲۹	۴۱۵,۶۷۳	۷۲,۹۶۹	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
سرمایه‌های	۳,۷۵۳,۳۱۵	۱۵,۵۸۳	۱,۷۷۷,۸۶۱	۴۰۸,۰۶۴	۱,۵۵۱,۷۰۷	۱۷۱,۵۸۹	۲۱,۵۱۴	۱,۱۴۸,۴۷۹	۲۰۲,۸۶۰	۷,۲۶۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
سرمایه‌های	۲,۳۵۶,۴۶۵	۱۱,۰۶۱	۱,۰۴۵,۹۶۱	۳۰۳,۹۲۸	۸۹۵,۵۱۵	۸۰,۷۱۰	۲۶,۱۴۵	۶۱۳,۳۶۹	۱۶۸,۰۲۶	۷,۲۶۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱

استهلاک

واگذار شده

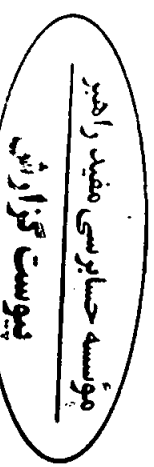
مانده در پایان سال ۱۴۰۱

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۳-۱- دارایی‌های ثابت مشهود تا سقف ۵۰۱۷۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله و آتشفشان تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.
 ۱۳-۲- زمین کارخانه طی قرارداد سال ۱۳۵۵ و متمم آن در سال ۱۳۶۷ توسط شرکت داروسازی سبحان (گروه دارویی سبحان) از شرکت شهر صنعتی رشت خریداری گردیده که در سال ۱۳۸۳ طی قرارداد فروش کارخانه از شرکت گروه دارویی سبحان به شرکت سبحان دارو انتقال یافته است. علیرغم پیگیری‌های انجام شده، دریافت سند مالکیت زمین کارخانه منوط به واگذاری سند مالکیت زمین شهر صنعتی رشت توسط سازمان منابع طبیعی استان گیلان به شهر صنعتی مذکور می‌باشد.

۱۳-۳- اضافات پیش برداختهای سرمایه‌ای عمدتاً مربوط به خرید یک دستگاه ماشین بلسترینگ-کاربوتینگ، یک دستگاه ماشین پرس قرص، یک دستگاه ماشین برکی کپسول، یک دستگاه تجهیزات آزمایشگاهی hplc و یک دستگاه تجهیزات آزمایشگاهی GC از شرکت دانش پژوهان طیف آزما، یک دستگاه کمپرسور هوای فشرده از شرکت پارسا انرژی آتسفر ایرانیان، یک دستگاه چیلر و یک دستگاه دیگ بخار از شرکت پاکمن، یک دستگاه دیسواشن و یک دستگاه فرسایش سیخ از شرکت مهندسی توسعه پرگار لروید، اقلام استیل از شرکت پارس پاد و سایر اقلام می‌باشد.

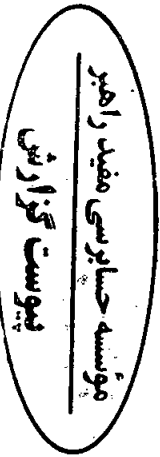
۱۳-۴- شهر صنعتی رشت جهت ایجاد ساختمان در محل کارخانه با دریافت هزینه، مجوز ساخت صادر می‌نماید اما جهت اتمام و بهره‌برداری از آن گواهینامه پایان کار ساختمان صادر نمی‌نماید. بنابراین هیچ کدام از ساختمانهای واقع در شهر صنعتی رشت گواهینامه پایان کار ساختمان نداشته و شرکت سبحان دارو نیز از این امر مستثنی نمی‌باشد.

۱۳-۵- مانده حساب دارایی‌های در جریان تکمیل به شرح زیر می‌باشد:

تاثیر پروژه بر عملیات	مضاج اثباتشده		برآورد مصالح		برآورد تاریخ بهره‌برداری		درصد تکمیل	
	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	برآورد مصالح تکمیل	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
افزایش ظرفیت	۲۶۲,۵۷۷	۳۳۵,۲۰۸	۳۵,۲۹۲	۶۷	۹۰			
بی‌تاثیر پشتیبانی تولید	۱۶۰,۰۰۴	۳۳۰,۳۰	۴,۳۶۵,۹۷۰	۱	۵			
بی‌تاثیر پشتیبانی تولید	۱۴۰	۱۴۰	۲,۸۶۰	۵	۵			
بی‌تاثیر پشتیبانی تولید	۰	۱۶,۴۱۲	۱۱,۵۸۸	-	۸۲			
بی‌تاثیر پشتیبانی تولید	۰	۳۸۹	۲۹,۶۱۱	-	۲			
بی‌تاثیر	۰	۳۱,۸۵۵	۱۸,۱۱۵	-	۶۴			
بی‌تاثیر پشتیبانی تولید	۲۵,۲۰۷	۰	۰	۵۰	۱۰۰			
	۲۰۲,۹۷۸	۲۰۸,۰۶۴	۴,۵۶۳,۳۳۶					

۱۳-۵-۱- قابل ذکر است که انجام پروژه‌های مذکور در راستای الزامات GMP (استاندارد بین المللی داروسازی اروپا) بوده که در صورت عدم انجام آن توقف تمدید پروانه های شرکت و خطوط تولید را منجر می‌گردید. ضمناً علت تاخیر در پروژه‌های مذکور عدم تامین مالی به موقع و تحریم های اقتصادی است.

۱۳-۶- دارایی‌های در جریان تکمیل تا سقف ۲۸۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله و آتشفشان تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.
 ۱۳-۷- طولانی شدن ساخت و بهره‌برداری از انبار مرکزی به دلیل الحاق انبار مزبور به سایت جدید تولیدی و تغییر طراحی‌ها و نقشه‌های اجرایی بوده است.



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۴- دارایی‌های نامشهود:

(مبالغ به میلیون ریال)				
جمع	نرم افزار رایانه‌ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
بهای تمام شده:				
۲۰,۲۵۰	۱۳,۵۷۳	۶,۴۴۲	۲۳۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۷,۳۷۹	۸۴۹	۰	۶,۵۳۰	افزایش
۲۷,۶۲۹	۱۴,۴۲۲	۶,۴۴۲	۶,۷۶۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۳,۵۴۰	۲۹۹۵	۰	۵۴۵	افزایش
۳۱,۱۶۹	۱۷,۴۱۷	۶,۴۴۲	۷,۳۱۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:				
۱۷,۴۱۳	۱۲,۲۵۹	۵,۱۵۴	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱
۲,۱۶۱	۸۷۳	۱,۲۸۸	۰	استهلاک
۱۹,۵۷۴	۱۳,۱۳۲	۶,۴۴۲	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۱,۱۸۷	۱,۱۸۷	۰	۰	استهلاک
۲۰,۷۶۱	۱۴,۳۱۹	۶,۴۴۲	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۲
۱۰,۴۰۸	۳,۰۹۸	۰	۷,۳۱۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲
۸,۰۵۵	۱,۲۹۰	۰	۶,۷۶۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- سرمایه گذاری های بلند مدت

		۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		مبلغ به میلیون ریال		مبلغ به میلیون ریال	
	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها	۱۵-۱	۵۲۴,۵۱۸	۵۲۴,۵۱۸	۳۳۳,۶۱۲	۳۳۳,۶۱۲
				بمبلغ دفتری	بمبلغ دفتری

۱-۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۱

۱۴۰۲

تعداد سهام	درصد سرمایه‌گذاری	ارزش اسمی	بهای تمام‌شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	تعداد سهام
۶۸۹,۱۵۹,۰۲۵	۱۰۰٪	۱۰۰٪	۵۰۲,۱۹۱	۰	۵۰۲,۱۹۱	۵۵۲,۱۶۴	۳۳۳,۶۱۲	۸۵۱۸,۳۳۵	۲۵۳,۸۹۹,۷۱۲
۱,۳۳۴,۱۶۱	۰	۱۰۰٪	۱۰,۱۷۰	۰	۱۰,۱۷۰	۲۴,۵۱۰	۱۰,۲۱۱	۱۴,۷۹۲	۱,۰۲۰,۸۷۸
۱۹۷,۷۳۹	۰	۱۰۰٪	۸۵	۰	۸۵	۱,۲۱۲	۵۴	۷۷۸	۹۲,۱۱۱
۲۸,۱۸۸	۰	۱۰۰٪	۲۸	۰	۲۸	۲۳۳	۲۸	۳۳۹	۲۸,۱۸۸
۳۰,۳۳۵	۰	۱۰۰٪	۲۱	۰	۲۱	۲۴۵	۱۲	۱۵۱	۱۴,۰۵۰
۳,۵۸۱	۰	۱۰۰٪	۴	۰	۴	۱۵	۳	۶	۱,۹۱۶
۱,۵۶۸	۰	۱۰۰٪	۲	۰	۲	۸	۲	۷	۱,۱۵۰
			۵۰۲,۳۳۸	۰	۵۰۲,۳۳۸	۵۵۲,۳۳۶	۳۳۳,۶۱۲	۸۵۳۴,۴۱۰	
			۲۱,۱۷۰	۰	۲۱,۱۷۰	۲۱,۱۷۰	۰	۰	
			۲۱,۱۷۰	۰	۲۱,۱۷۰	۲۱,۱۷۰	۰	۰	
			۵۲۴,۵۱۸	۰	۵۲۴,۵۱۸	۵۲۴,۵۱۸	۳۳۳,۶۱۲	۸,۵۳۴,۴۱۰	

سایر شرکت‌ها
شرکت نفا فارمد (سهامی خاص)
صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز

برای تعیین ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های سریع‌الوصول (بورسی و غیر بورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده‌های مورد استفاده برای این منظور داده‌های روزی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات سهام در تاریخ ۱۴۰۲/۱۷/۲۸ است.

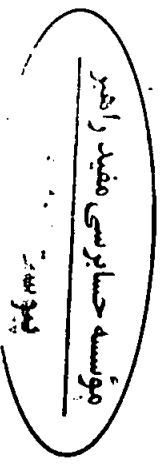
۱-۵-۱-۱- بابت توزیع سود در مجمع عمومی عالی شرکت پخش البرز برای سال مالی ۱۴۰۱ مبلغ ۳۰۴,۶۸۰ میلیون ریال درآمد شناسایی گردیده است. (یادداشت توضیحی (۱۱)

۱-۵-۱-۲- افزایش طی سال مربوط به سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها تبدیل مشارکت در افزایش سرمایه آن شرکت‌ها می باشد.

۱-۵-۱-۳- در سال مورد گزارش شرکت پخش البرز طی دو مرحله افزایش سرمایه از مبلغ ۳۳۰ میلیارد ریال به ۳۸۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده و از مبلغ ۳۸۰ میلیارد ریال به ۶۸۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته افزایش سرمایه داده که در مجمع عمومی فوق العاده ۱۴۰۲/۱۷/۱۹ به تصویب رسید و تعداد سهام ناشی از تصویب افزایش سرمایه تعداد ۲۵۹,۳۱۳ سهم بوده است. همچنین تعداد ۵۰۰,۰۰۰ سهم شرکت مذکور بموجب صورتحساب هیات مدیره به فروش رسیده است.

۱-۵-۱-۴- تعداد ۱۶۰,۲۸۲,۱۶۵ سهم از سهام شرکت پخش البرز (سهامی عام) در وثیقه بانک توسعه صادرات بابت ضمانت تامین مالی اوراق مابحه بورسی ۳۰۰۰ میلیارد ریالی می باشد.

۱-۵-۱-۵- سرمایه‌گذاری در صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز مربوط به مشارکت در طرح بازرگانی متمرکز و راه اندازی واحد ارائه خدمات مطالعات بالینی و فارماکوژنوتیکس می باشد.



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۴۰۱	۱۴۰۲								
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ذخیره جواز فروش	ارزی	ریالی	یادداشت		
تجاری									
اسناد دریافتنی									
۱,۱۲۶,۰۵۸	۳,۱۳۹,۶۶۴	.	۳,۱۳۹,۶۶۴	.	.	۳,۱۳۹,۶۶۴	۱۶-۱-۱	اشخاص وابسته-پخش البرز	
۲,۳۵۰,۹۴۱	۳,۰۹۰,۶۱۴	(۳,۰۸۵)	۳,۰۹۳,۶۹۹	.	.	۳,۰۹۳,۶۹۹	۱۶-۱-۲	سایر مشتریان	
۳,۴۸۶,۹۹۹	۶,۲۳۰,۲۷۸	(۳,۰۸۵)	۶,۲۳۳,۳۶۳	.	.	۶,۲۳۳,۳۶۳			
حسابهای دریافتنی									
۱,۳۱۴,۶۰۵	۲,۹۰۸,۴۶۱	.	۲,۹۰۸,۴۶۱	.	.	۲,۹۰۸,۴۶۱	۱۶-۱-۳	اشخاص وابسته	
۳,۸۵۶,۸۴۶	۵,۴۴۷,۲۷۱	(۸۸,۰۰۶)	۵,۳۵۹,۲۶۵	(۳۱,۳۷۶)	۸۸,۰۰۶	۵,۴۷۸,۶۴۷	۱۶-۱-۴	سایر مشتریان	
۵,۱۷۱,۴۵۱	۸,۳۵۵,۷۳۲	(۸۸,۰۰۶)	۸,۴۴۳,۷۲۸	(۳۱,۳۷۶)	۸۸,۰۰۶	۸,۳۸۷,۱۰۸			
۸,۶۵۸,۴۵۰	۱۴,۵۸۶,۰۱۰	(۹۱,۰۹۱)	۱۴,۴۹۴,۹۱۹	(۳۱,۳۷۶)	۸۸,۰۰۶	۱۴,۶۲۰,۴۷۱			
سایر دریافتنی ها									
حسابهای دریافتنی									
۱۴۷,۶۳۹	.	.	.	.	.	.		سپرده های مسدودی	
۵۲,۸۱۲	۳۲۲,۳۴۴	.	۳۲۲,۳۴۴	.	.	۳۲۲,۳۴۴	۱۶-۱-۵	اشخاص وابسته-سایر	
۹۹,۲۴۵	۶۲,۳۵۹	(۷۴۵)	۹۸,۵۰۰	.	.	۹۷,۷۵۵		کارکنان (وام و علی الحساب)	
.	.	(۸,۷۹۸)	۸,۷۹۸	.	.	۸,۷۹۸	۱۶-۱-۶	شرکت کیوان تجارت پاسارگاد	
۲۶۹,۴۵۷	۸۸,۴۸۳	.	۸۸,۴۸۳	.	.	۸۸,۴۸۳	۱۶-۱-۷	اشخاص وابسته	
۳,۴۹۰	۳,۴۹۰	.	۳,۴۹۰	.	.	۳,۴۹۰		شرکت کارخانجات داروپخش	
۱,۸۲۰	۱,۸۲۰	.	۱,۸۲۰	.	.	۱,۸۲۰		شرکت داروسازی اکسیر	
۱۳,۱۰۳	۵۸,۹۱۵	(۷۴۰)	۵۹,۶۵۵	.	.	۵۹,۶۵۵		سایر	
۵۸۷,۵۶۶	۵۳۷,۴۱۱	(۱۰,۲۸۳)	۵۴۷,۱۲۸	.	.	۵۴۷,۱۲۸			
۵۸۷,۵۶۶	۵۳۷,۴۱۱	(۱۰,۲۸۳)	۵۴۷,۱۲۸	.	.	۵۴۷,۱۲۸			
۹,۲۴۶,۰۱۶	۱۵,۱۲۳,۴۲۱	(۱۰۱,۳۷۴)	۱۵,۰۲۲,۰۴۷	(۳۱,۳۷۶)	۸۸,۰۰۶	۱۵,۱۶۸,۱۶۵			

۱۶-۱-۱- اسناد دریافتنی از شرکت پخش البرز شامل چک های فروش به شرکت مذکور می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغی وصول نگردیده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۱۶-۲- اسناد دریافتنی از سایر مشتریان به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			تعداد	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی		
۴۶۰,۷۴۰	۸۴۴,۳۹۰	.	۸۴۴,۳۹۰	۱۵	شرکت پخش ممتاز
۱۹۹,۳۷۱	۲۲۵,۸۴۳	.	۲۲۵,۸۴۳	۱۳	شرکت پخش دی دارو امید
۱۰۸,۷۱۴	۱۳۴,۱۱۶	.	۱۳۴,۱۱۶	۵	شرکت پخش رازی
۲۲۳,۵۹۵	۳۸۳,۹۴۱	.	۳۸۳,۹۴۱	۱۵	شرکت دایا دارو
۱۳۸,۴۳۴	۱۱۹,۶۹۰	.	۱۱۹,۶۹۰	۵	شرکت دارو بهداشت شفا آراد
۱۰۲,۰۹۵	۱۵۹,۹۵۹	.	۱۵۹,۹۵۹	۷	شرکت بهستان پخش
۱۰۳,۴۸۷	.	.	.	.	شرکت بهرسان دارو
۵۹,۶۶۹	۴۶,۶۴۸	.	۴۶,۶۴۸	۳	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
۱۰۴,۶۵۵	۷۳,۶۹۹	.	۷۳,۶۹۹	۳	شرکت باریج اسانس
۱۰۲,۵۴۱	۹۷,۹۴۷	.	۹۷,۹۴۷	۵	شرکت پخش تمهیان دارو
۱۸۷,۵۹۱	۴۱۹,۸۹۴	.	۴۱۹,۸۹۴	۲۶	شرکت پخش قاسم
۵۰,۱۷۸	۸۸,۰۹۰	.	۸۸,۰۹۰	۳	شرکت سلامت پخش هستی
۱۱,۳۸۴	۱۶۰,۵۱۱	.	۱۶۰,۵۱۱	۷	شرکت پورا پخش
۳۰۹,۲۶۲	.	.	.	.	شرکت پخش اکسیر
۱۶,۶۷۰	.	.	.	.	شرکت بهداشت سلامت آوند فر
۷,۷۳۳	۸۵,۸۷۰	.	۸۵,۸۷۰	۵	شرکت محیا دارو
۱۸,۶۲۹	۱۸,۶۲۹	.	۱۸,۶۲۹	۷	شرکت داروگستر رازی
۱۴۶,۱۹۳	۱۴۷,۳۳۲	.	۱۴۷,۳۳۲	۶	شرکت پخش سراسری نفس
.	۸۴,۰۵۵	.	۸۴,۰۵۵	۲	شرکت یارا طب ثامن
.	.	(۳,۰۸۵)	۳,۰۸۵	۱	سایر
<u>۲,۳۵۰,۹۴۱</u>	<u>۳,۰۹۰,۶۱۴</u>	<u>(۳,۰۸۵)</u>	<u>۳,۰۹۳,۶۹۹</u>	<u>۱۲۸</u>	

۱-۱۶-۲-۱- از بابت مطالبات سنواتی از شرکت داروگستر رازی به مبلغ ۱۸.۶۲۹ میلیون ریال اقدام حقوقی صورت گرفته که طبق رای دادگاه، دو پلاک ثبتی ملک و سه دستگاه خودرو از شرکت داروگستر رازی توقیف شده است.

۲-۱۶-۲-۲- مبلغ ۲.۵۲۵.۱۵۱ میلیون ریال از اسناد دریافتنی تجاری (سال گذشته مبلغ ۱.۸۲۲.۸۷۵ میلیون ریال) بابت تسهیلات ریالی خرید دین به بانکها ارائه شده است. (یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۴)

۳-۱۶-۲-۳- مبلغ ۶۳.۲۳۲ میلیون ریال از اسناد دریافتنی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی وصول شده است.

۳-۱۶-۱- حسابهای دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲			یادداشت	
خالص	خالص	ذخیره جواز	ریالی		
۱,۳۱۴,۵۷۱	۲,۹۰۸,۴۲۷	.	۲,۹۰۸,۴۲۷	۱-۳-۱۶	شرکت پخش البرز
۱۷	۱۷	.	۱۷		شرکت شفا فارمد
۱۷	۱۷	.	۱۷		شرکت بیوسان فارمد
<u>۱,۳۱۴,۶۰۵</u>	<u>۲,۹۰۸,۴۶۱</u>	<u>.</u>	<u>۲,۹۰۸,۴۶۱</u>		

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۳-۱۶- حسابهای دریافتی از شرکت پخش البرز بابت فروش محصولات متنوع شرکت می باشد و تا تاریخ تهیه صورت‌های مالی وصول نشده است.

۱-۴-۱۶- حسابهای دریافتی از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲				ریالی	یادداشت
	خالص	کاهش ارزش	ذخیره جوایز فروش	ارزی		
۷۶۵,۸۳۵	۱,۴۴۶,۵۲۷	.	.	.	۱,۴۴۶,۵۲۷	شرکت سینا پخش ژن
۱,۱۳۰,۲۷۴	۱,۳۶۸,۷۵۹	.	.	.	۱,۳۶۸,۷۵۹	شرکت پخش هجرت
۷۹۸,۷۵۹	۹۲۰,۸۳۲	.	.	.	۹۲۰,۸۳۲	شرکت پخش ممتاز
۵۸,۱۸۹	۳۶۵,۲۲۲	.	.	.	۳۶۵,۲۲۲	شرکت پخش اکسیر
۲۱۴,۴۰۶	۲۳۵,۹۴۲	.	.	.	۲۳۵,۹۴۲	شرکت بهستان پخش
.	۱۴۹,۵۰۲	.	.	.	۱۴۹,۵۰۲	شرکت یارا طب ثامن
۴۴,۳۳۱	۱۲۵,۹۳۰	.	.	.	۱۲۵,۹۳۰	شرکت پخش بهرسان دارو
۲۶۸,۰۱۹	۱۱۱,۱۰۲	.	(۲,۷۳۹)	.	۱۱۳,۸۴۱	شرکت پخش رازی
۱۲۰,۱۰۱	۱۰۳,۱۳۵	.	.	.	۱۰۳,۱۳۵	شرکت پخش دی دارو امید
.	.	(۸۸,۰۰۶)	.	۸۸,۰۰۶	.	۱۶-۱-۴-۱ شرکت عراقی
۲۴,۱۲۶	۸۴,۰۸۲	.	.	.	۸۴,۰۸۲	شرکت پخش مهیان دارو
۴۴,۶۵۴	۷۵,۶۲۶	.	.	.	۷۵,۶۲۶	شرکت پورا پخش
۲۷,۱۲۴	۷۴,۲۱۶	.	.	.	۷۴,۲۱۶	شرکت پخش سراسری دایادارو
۶۲,۳۷۷	۶۴,۴۳۰	.	(۲۲۳)	.	۶۴,۶۵۳	شرکت محیا دارو
۱۲,۶۰۶	۶۳,۴۲۹	.	.	.	۶۳,۴۲۹	شرکت پخش سراسری نفس
۱۱۵,۶۰۶	۶۰,۴۲۷	.	.	.	۶۰,۴۲۷	شرکت دارو بهداشت شفا آراد
۱۱,۰۵۲	۵۸,۱۱۴	.	.	.	۵۸,۱۱۴	شرکت باریج اسانس
۶۴,۲۷۴	۵۶,۵۰۳	.	.	.	۵۶,۵۰۳	شرکت پخش قاسم
۶۵,۱۱۳	۳۹,۲۵۴	.	.	.	۳۹,۲۵۴	شرکت سلامت پخش هستی
۸,۰۵۶	۲۳,۶۷۹	.	.	.	۲۳,۶۷۹	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
۱۶,۳۶۶	۵,۸۵۵	.	(۵۹)	.	۵,۹۱۴	شرکت بهداشت سلامت آوند فر
۵,۵۷۹	۱۴,۷۰۶	.	(۲۸,۳۵۵)	.	۴۳,۰۶۱	سایر
<u>۳,۸۵۶,۸۴۶</u>	<u>۵,۴۴۷,۲۷۱</u>	<u>۸۸,۰۰۶</u>	<u>۳۱,۳۷۶</u>	<u>۸۸,۰۰۶</u>	<u>۵,۴۷۸,۶۴۷</u>	

۱-۴-۱۶- مبلغ فوق بابت صدور و تمدید ضمانت نامه و سایر هزینه های صادراتی (شرکت در مناقصه و قرارداد)، هزینه های انبارداری، گمرک و کسورات قانونی در سنوات قبل می باشد که به اندازه همان مبلغ ذخیره منظور گردیده است.

شرکت سبحان دارو(سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶-۱-۴-۲- حسابهای دریافتنی از شرکت های پخش بابت فروش محصولات شرکت می باشد.

۱۶-۱-۴-۳- ذخیره جواز فروش مربوط به جواز فروش کالا بابت فروشهای سال مورد گزارش بوده که موجودی کالای آن نزد شرکتهای پخش می باشد.

۱۶-۱-۵- مبلغ فوق مربوط به عملیات بازارگردانی بازار سرمایه (خرید سهام) طبق دستورالعمل سازمان بورس اوراق بهادار به کارگزاری تدبیر گران فردا می باشد.

۱۶-۱-۶- سند مالکیت ساختمان دفتر مرکزی از سوی مالک سابق (شرکت کیوان تجارت پاسارگاد) بابت وثیقه تسهیلات مالی در رهن بانک توسعه صادرات بوده، فروشنده از فک رهن وانتقال مالکیت آن خودداری نموده و با توجه به معوق شدن اقساط باز پرداخت تسهیلات و اقدام بانک جهت تملک ساختمان شرکت در سنوات مالی گذشته اقدام به تسویه بدهی مزبور به مبلغ ۸,۷۹۸ میلیون ریال و احتساب آن به حساب فی مابین شرکت سرمایه گذاری البرز نموده (براساس موافقت انجام شده) است. با توجه به پیگیری های حقوقی انجام شده و آرای صادره مبنی بر محکومیت فروشنده به مبلغ ۲۳,۱۵۳ میلیون ریال (اصل و جرائم و خسارت وارده) مبلغ مذکور نیز به حساب فی مابین منظور که ذخیره مطالبات مشکوک الوصول شناسایی شده و مراحل حقوقی وصول مطالبات منجر به توقیف اموال به مبلغ ۱۰,۵۰۵ میلیون ریال گردیده که تاکنون به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۶-۱-۷- سایر حسابهای دریافتنی از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱		۱۴۰۲		موضوع	
خالص	کاهش ارزش	خالص	ریالی		
۲۵۲,۹۵۲	۰	۶۶,۷۳۳	۶۶,۷۳۳	سود سهام سال ۱۴۰۱ طبق مصوبه مجمع	شرکت پخش البرز
۷,۱۹۳	۰	۸,۲۴۲	۸,۲۴۲	ارایه خدمات آزمایشگاهی و درآمد تصفیه پساب	شرکت سبحان انکولوژی
۵,۹۵۵	۰	۵,۹۵۵	۵,۹۵۵	سود سهام سال ۱۳۹۸ طبق مصوبه مجمع و حق تقدم	شرکت سرمایه گذاری البرز
۱,۹۵۲	۰	۲,۱۰۸	۲,۱۰۸	سود سهام سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ طبق مصوبه مجمع	شرکت کی بی سی
۷۰۰	۰	۴,۶۵۶	۴,۶۵۶	فروش دارایی ثابت و انتقال هزینه حقوق و مزایا و سنوات	شرکت شفا فارمد
۲۹۰	۰	۲۹۹	۲۹۹	سود سهام سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ طبق مصوبه مجمع	شرکت گروه داروئی سبحان
۱۸۶	۰	۱۸۶	۱۸۶	ارایه خدمات	شرکت بیوسان فارمد
۱۵۸	۰	۲۱۵	۲۱۵	سود سهام سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ طبق مصوبه مجمع	شرکت البرز دارو
۶۵	۰	۸۲	۸۲	ارایه خدمات و سود سهام سال ۱۴۰۱ طبق مصوبه مجمع	شرکت ایران دارو
۶	۰	۶	۶	ارایه خدمات	شرکت تولید دارو
۰	۰	۱	۱	سود سهام سالهای ۱۴۰۱ طبق مصوبه مجمع	شرکت اعتلاء البرز
۲۶۹,۴۵۷	۰	۸۸,۴۸۳	۸۸,۴۸۳		

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۳۲,۹۰۸	۳۴,۰۸۸
سایر دریافتنی ها	
حصه بلند مدت وام کارکنان	

۱۶-۳- دوره وصول مطالبات شرکت در سال مالی مورد گزارش ۲۱۶ روز (سال مالی قبل ۱۹۹ روز) می باشد.

۱۶-۴- طی سال مورد گزارش برای مطالبات معوقی که کاهش ارزش نداشته اند اقدام به احتساب ذخیره کاهش ارزش برای مانده ابتدای سال در دفاتر شرکت نمود.

۱۶-۵- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۵,۹۳۷	۱۰۱,۳۷۴	مانده در ابتدای سال
۷۱,۱۸۴	۰	زیان کاهش ارزش دریافتنی ها
(۵,۷۴۷)	۰	کاهش
۱۰۱,۳۷۴	۱۰۱,۳۷۴	مانده در پایان سال

۱۶-۶- شرکت قبل از قبول مشتریان به اعتبار سنجی آنان می پردازد. در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد و با توجه به مدت سررسید شدن مطالبات و نیز سابقه اعتباری مشتریان کاهش ارزش در حسابها منعکس می گردد.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۷- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۳۴,۵۴۸	۹۴۹,۲۸۴	۱۷-۱
		پیش پرداختهای خارجی
		سفارشات مواد اولیه و بسته بندی و لوازم یدکی
۳۶۹,۶۵۰	۰	۱۷-۲
		پیش پرداختهای داخلی
		خرید مواد اولیه و لوازم یدکی-اشخاص وابسته (البرز بالک)
۵۰۱,۱۸۳	۴۰۶,۳۰۱	۱۷-۲
		خرید مواد اولیه و لوازم یدکی-سایر
۱۵۱,۱۸۹	۲۵۱,۸۶۱	۱۷-۳
		سایر پیش پرداختها
<u>۱,۴۵۴,۵۷۰</u>	<u>۱,۶۰۷,۴۴۶</u>	

- ۱۷-۱- مانده حساب سفارشات خارجی مواد اولیه عمدتاً مربوط به خریدهای خارجی از کشورهای هندوستان و چین (گشایش اعتبار اسنادی) و با ارزهای اختصاص داده شده به نرخ ارز قابل دسترس (نیمایی) و همچنین برداشت های ارزی بابت ثبت سفارشات خارجی مواد اولیه دارویی می باشد. ضمناً به دلیل تحریم ها و محدودیت های حاکم بر سیستم بانکی، برخی از خریدهای خارجی شرکت از طریق واسطه ها انجام شده است.
- ۱۷-۲- مبلغ فوق مربوط به پیش پرداخت بابت خرید مواد اولیه، اقلام بسته بندی، لوازم یدکی و ملزومات از شرکتهای تامین کننده داخلی می باشد.
- ۱۷-۳- سایر پیش پرداختها به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲۰,۷۸۲	۵,۴۹۳	۱۷-۳-۱
		اشخاص وابسته
		شرکت پرشین داروی البرز
۲۰,۷۸۲	۵,۴۹۳	
		سایر اشخاص
		شرکت تامین سرمایه تمدن
		بانک توسعه صادرات
		شرکت گروه مشاوران کسب و کار آوید فارمد
		شرکت تاسیساتی و ساختمانی پاکمن
۱۱,۷۹۲	۳,۶۱۵	
		شرکت آترای ایرانیان
		شرکت آبساز فارمد ایرانیان
۶,۹۳۴	۰	
		حمل و نقل بین المللی آتسها
۵,۹۷۸	۰	
		شرکت همکاران سیستم پناه تهران
۴,۳۶۰	۰	
		شرکت تریکو بافی دهکده صنعت شمال
۳,۸۸۳	۳,۸۸۳	
		شرکت آگام فیدار سورین
۳,۲۸۸	۲,۰۶۶	
		موسسه حسابرسی مفید راهبر
۳,۲۳۰	۳,۲۳۰	
		شرکت خارجی
		شرکت کمپرسور ایرانیان
		شرکت به آیین خزر سفید
۳,۰۰۰	۸,۰۰۰	
		پیش پرداخت اجاره
۲,۴۵۰	۲,۴۵۰	
		دانشگاه علوم پزشکی تبریز
۲,۱۸۴	۲,۱۸۴	
		شرکت رازدانش صنعت شایان
۲,۱۸۰	۲,۱۸۰	
		شرکت مهندسی آریانا کلین صنعت
۱,۸۰۰	۲,۴۰۰	
		حسین امینی
۱,۶۵۱	۱,۶۵۱	
		علیرضا بهروزی نیا - وکالت پرونده شرکت کیوان
۲۱۸	۱,۰۸۳	
		شرکت روش سازان صنعت
۲۲,۹۵۸	۰	
		اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران
۱,۵۰۰	۰	
		فروشگاه سهند
۵۳,۰۰۱	۹۰,۳۳۵	
		سایر اقلام
<u>۱۳۰,۴۰۷</u>	<u>۲۴۶,۲۶۸</u>	
<u>۱۵۱,۱۸۹</u>	<u>۲۵۱,۸۶۱</u>	

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۳-۱۷- مبلغ فوق مربوط به پیش پرداخت سرمایه گذاری های طرح بازاریابی متمرکز و طرح راه اندازی واحد ارائه خدمات بالینی و فارماکوویزیلانس و همچنین سهم رویالتی صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز برای فروش سال ۱۴۰۱ طبق قرارداد فی مابین می‌باشد.

۲-۳-۱۷- مبلغ مزبور بابت پرداخت کارمزد سال ۱۴۰۲ انتشار اوراق مرابحه ۳۰۰۰ میلیارد ریالی از طریق شرکت تامین سرمایه تمدن و با ضمانت بانک توسعه صادرات شعبه رشت (ضامن اوراق مرابحه) ، که در دوره مالی بعد به عنوان کارمزد مالی انتشار اوراق منظور می گردد .

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲		بهای تمام شده	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش		
۸۱۹,۴۹۷	۲۰۹,۹۹۳	(۳,۷۰۰)	۲۱۳,۶۹۳	کالای ساخته شده
۳۴۷,۳۲۶	۷۲۸,۶۰۷	.	۷۲۸,۶۰۷	کالای در جریان ساخت
۳,۶۱۲,۰۴۳	۳,۶۳۳,۲۸۳	(۲۳,۶۶۴)	۳,۶۵۶,۹۴۷	مواد اولیه و بسته بندی
۱۲۵,۷۰۱	۱۷۴,۱۷۲	.	۱۷۴,۱۷۲	قطعات لوازم یدکی و ملزومات آزمایشگاه
۴,۹۰۴,۵۶۷	۴,۷۴۶,۰۵۵	(۲۷,۳۶۴)	۴,۷۷۳,۴۱۹	
۴۲۴,۰۵۰	۲,۳۶۴,۲۳۱	.	۲,۳۶۴,۲۳۱	۱۸-۲ کالای در راه
(۷,۵۹۰)	(۱۶,۲۳۷)	.	(۱۶,۲۳۷)	۱۸-۳ کالای امانی
۵,۳۲۱,۰۲۷	۷,۰۹۴,۰۴۹	(۲۷,۳۶۴)	۷,۱۲۱,۴۱۳	

۱-۱۸- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کالای ساخته شده و در جریان ساخت و لوازم یدکی و ملزومات تا سقف ۷.۳۵۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، انفجار ، زلزله و سیل و طغیان آب و ضایعات ناشی از ذوب برف ، بیمه می باشد .

۲-۱۸- کالای در راه عمدتاً شامل کالاهای خارجی به مبلغ ۷۷۰.۹۶۴ میلیون ریال بوده ، که طبق مفاد قرارداد های مربوط ، مالکیت و مزایا و مخاطرات آن به شرکت انتقال یافته و تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی بخشی از آن به انبارهای شرکت وارد شده است .

۳-۱۸- موجودی کالاهای امانی و مواد اولیه شرکت نزد دیگران عمدتاً مربوط به شرکت‌های کارخانجات داروپخش، داروپات شرق ، سبحان آنکولوژی و شیمیایی باران می باشد. همچنین موجودی کالاهای امانی مربوط به مواد اولیه دیگران نزد شرکت بابت تولید کارمزدی محصولات آنها می‌باشد که طی دوره مورد گزارش مبلغ ۵۵۰ میلیون ریال آن مصرف شده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
۱,۰۳۱,۱۶۶	۲,۲۶۸,۱۷۰	۱۹-۱	موجودی نزد بانکها - ریالی
۲۱,۲۲۱	۳,۶۹۲	۱۹-۲	موجودی نزد بانکهای ارزی
۳,۲۳۶	۵,۵۰۰	۱۹-۲	موجودی صندوق ارزی
۱,۰۵۵,۶۲۳	۲,۲۷۷,۳۶۲		
(۶۲۹,۵۳۱)	(۲,۰۸۳,۷۸۷)	۳۰-۱-۱	کسر می شود: سپرده مسدودی بابت تسهیلات مالی
۴۲۶,۰۹۲	۱۹۳,۵۷۵		

۱۹-۱- موجودی نزد بانکها شامل ۲۵ فقره حساب جاری، ۶ فقره حساب سپرده پشتیبان ریالی می باشد.

۱۹-۲- موجودی نزد بانکهای ارزی شامل ۷ فقره حساب ارزی، شامل ۶۸۲۳ دلار نزد بانک تجارت، ۷۳۵ دلار نزد بانک ملی، ۱۰ دلار نزد بانک صادرات، ۹۲۴ دلار نزد بانک توسعه صادرات و ۵۶ یورو نزد بانک توسعه صادرات می باشد. همچنین موجودی ارزی نزد صندوق شامل ۱۲,۵۷۱ دلار، ۶۲۰ یوان و ۱ ریال قطر می باشد.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ به مبلغ ۵,۳۳۰ میلیارد ریال، شامل ۵,۳۳۰ میلیون سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۱		۱۴۰۲		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۷۰.۵	۲,۵۵۸,۷۷۴,۱۲۳	۶۹.۵	۳,۷۰۵,۳۴۳,۶۶۱	شرکت گروه دارویی سبحان
۱۰.۳	۳۷۳,۹۹۸,۹۸۸	۸.۸	۴۶۹,۵۸۰,۳۰۹	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
۳.۲	۱۱۴,۵۷۴,۲۰۲	۲.۳	۱۲۰,۳۴۷,۹۹۸	شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز
۱.۴	۵۲,۱۹۹,۴۶۸	۲.۵	۱۳۵,۵۳۲,۴۴۷	صندوق سرمایه گذاری ا.ب. تدبیرگران BFM
-	۰	۱.۸	۹۴,۳۳۰,۰۰۰	شرکت خدمات گسترصبا انرژی (سهامی خاص)
۰.۸	۲۹,۸۷۶,۵۴۳	۰.۹	۴۵,۶۵۲,۱۰۸	صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی کاریزما
۰.۶	۲۱,۸۸۶,۱۴۶	۰.۶	۳۲,۱۳۵,۸۵۶	موسسه صندوق بیمه اجتماعی روستائیان و عشایر
-	۰	۰.۵	۲۹,۰۷۱,۴۴۹	صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی شتاب آگاه
۰.۵	۱۸,۷۷۳,۲۲۸	۰.۵	۲۷,۱۲۴,۶۰۱	شرکت بیمه آسیا (سهامی عام)
۰.۰	۳۶۲,۹۵۳	۰.۰	۵۳۲,۹۳۰	شرکت کی بی سی
۰.۰	۳۶۲,۹۵۳	۰.۰	۵۳۲,۹۳۰	شرکت البرز دارو
۰.۰	۳۶۲,۹۵۳	۰.۰	۵۳۲,۹۳۰	شرکت سبحان انکولوژی
۱۲.۶	۴۵۹,۱۲۸,۴۴۳	۱۲.۶	۶۶۹,۲۸۲,۷۸۱	سایر
۱۰۰	۳,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۵,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰-۱- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۳,۶۳۰ میلیارد ریال به ۵,۳۳۰ میلیارد ریال (معادل ۴۷ درصد) از محل سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۶ به ثبت رسیده است.

تعداد سهم		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۲,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده ابتدای سال
۱,۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۳,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۱- اندوخته قانونی

ادر اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۵۳۳.۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مصاد یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۱		۱۴۰۲		
مبلغ	تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	
۱,۰۶۰	۷۶,۸۵۶	۷,۹۶۹	۷,۳۵۷,۵۷۶	مانده ابتدای سال
۷۷,۹۰۶	۱۲,۵۴۷,۱۸۶	۳۵۵,۴۲۴	۵۰,۷۶۴,۴۲۲	خرید طی سال
(۷۰,۹۹۷)	(۵,۲۶۶,۴۶۶)	(۱۴۶,۳۲۱)	(۱۷,۷۸۳,۴۵۸)	فروش طی سال
۷,۹۶۹	۷,۳۵۷,۵۷۶	۲۱۷,۰۷۲	۴۰,۳۳۸,۵۴۰	مانده پایان سال

طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ۱۰٪ از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کنند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستور العمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچگونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

۲۲-۱- صرف سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱		۱۴۰۲
۳۱۴		۰
(۳۱۴)		۴۱,۴۴۸
۰		۴۱,۴۴۸

مانده ابتدای سال
سود حاصل از فروش
مانده پایان سال

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱		۱۴۰۲
تجاری		
اسناد پرداختنی		
۲۴۱,۰۰۰	۱,۰۲۶,۸۴۶	۲۳-۱-۳
۰	۲,۸۶۱	۲۳-۱-۳
۲۱۳,۶۹۳	۱,۰۸۴,۷۶۴	۲۳-۱-۱
۴۵۴,۶۹۳	۲,۱۲۴,۴۷۱	
حسابهای پرداختنی		
اشخاص وابسته - البرز بالک		
۲۶۳,۹۶۶	۰	۲۳-۱-۳
۱۸۲	۱۸۲	۲۳-۱-۳
۱,۷۲۴,۹۴۳	۱,۳۵۳,۶۰۱	۲۳-۱-۲
۱,۹۸۹,۰۹۱	۱,۳۵۳,۷۸۳	
۲,۴۴۲,۷۸۴	۲,۴۷۸,۲۵۴	
سایر پرداختنی ها		
اسناد پرداختنی:		
۰	۴۵۰,۰۰۰	۲۳-۱-۴
۱۵,۰۰۰	۲,۰۰۰	
۱۱۵,۴۱۳	۴۲۴,۶۲۳	۲۳-۱-۵
۱۳۰,۴۱۳	۸۷۶,۶۲۳	
حسابهای پرداختنی		
اشخاص وابسته		
۹۶,۷۴۶	۲۵,۰۲۴	۲۳-۱-۶
۳۳۵,۷۲۲	۲۱۳,۷۳۶	۲۳-۱-۷
۱۸,۹۹۸	۴۹,۷۱۴	
۱۵,۹۵۳	۲۲,۸۰۳	
۶۹,۷۷۰	۱۰۳,۵۴۴	
۲۰۴,۱۳۳	۳۵۷,۱۵۲	۲۳-۱-۸
۷۴۱,۳۲۲	۷۷۱,۹۷۳	
۸۷۱,۷۳۵	۱,۶۴۸,۵۹۶	
۳,۳۱۵,۵۱۹	۵,۱۲۶,۸۵۰	

اشخاص وابسته - البرز بالک
اشخاص وابسته - البرز فارمد
سایر اشخاص
اشخاص وابسته - البرز بالک
اشخاص وابسته - البرز دارو
سایر اشخاص
اشخاص وابسته: گروه دارویی سبحان
اشخاص وابسته-گروه دارویی برکت
سایر اشخاص
حسابهای پرداختنی
اشخاص وابسته
هزینه های پرداختنی
حق بیمه پرداختنی
مالیات حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده
سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران
سایر اشخاص

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۳- اسناد پرداختی تجاری به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.	۱۸۰,۰۰۰	شرکت بهینه پوشش جم
۲۷,۴۷۵	۱۵۱,۵۳۶	شرکت آیدانار
۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	شرکت چاپ سجاد
.	۷۶,۷۱۴	شرکت زلاتین کپسول ایران
.	۶۹,۸۰۳	شرکت تولیدی تجاری بهان سار
.	۶۵,۴۰۰	شرکت صنایع دارویی سلامت بزرگمهر
۱۳,۰۸۰	۵۷,۲۹۸	شرکت کیان بهسام شیمی
.	۳۹,۲۴۰	شرکت دارویی ارسطو
۲۰,۰۰۰	۲۶,۸۹۸	شرکت داروپوش
.	۲۶,۰۲۷	گمرک ایران - ترخیص مواد اولیه ، اقلام یدکی و تجهیزات
۱۵,۰۰۰	۲۱,۳۱۵	شرکت جام دارو
۱۴,۶۰۶	۵,۲۵۹	شرکت رهاورد تامین
.	۲۳,۸۷۱	شرکت شیمی شفا فارمد
۱۳,۶۲۵	۲۳,۰۶۲	شرکت ویستا تجارت پارس
.	۲۰,۵۷۹	شرکت ابن ماسویه
۱۰,۰۰۰	.	شرکت داروپات شرق
۱۰,۰۰۰	۱۲,۰۳۱	شرکت کارستان پیواژ نیاز
۵,۰۰۰	۱۱,۷۷۲	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)
.	۱۰,۸۴۱	شرکت دارو پلاستیک پارس
.	۹,۸۶۱	شرکت آلومینیوم هزار
.	۹,۷۱۲	شرکت کیمیا گران امروز
.	۷,۷۳۵	شرکت اکبریه
۷,۱۰۴	.	شرکت نادری پلاستیک آریا
۲۹,۴۳۰	.	شرکت خوش شیمی فارمد
۲۰,۷۷۱	.	شرکت داروساوین پارس
۷,۶۰۲	۱۱۵,۸۱۰	سایر
۲۱۳,۶۹۳	۱,۰۸۴,۷۶۴	

۲-۱-۲۳- حسابهای پرداختی به سایر اشخاص به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۱	۱۴۰۲	۲۳-۱-۲-۱	
۸۳۸,۶۸۹	۸۳۸,۶۸۹		بانک مرکزی ج.ا.ا
.	۳۰۳,۹۹۷		شرکت بازرگانی صفرتاصد
۷۴,۶۴۰	۹۴,۹۳۴		شرکت بهینه پوشش جم
۴,۴۲۷	۲۵,۸۱۷		شرکت کارستان پیواژ نیاز
۴۴۲,۰۱۳	۱۸,۹۹۴		شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)
۴,۰۵۶	۱۱,۸۱۰		شرکت آیدانار
.	۹,۶۹۹		شرکت پارس فراسو
.	۶,۸۵۴		شرکت ویستا تجارت پارس
.	۳,۸۰۷		شرکت جام دارو
.	۳,۰۴۲		شرکت دارو پلاستیک پارس
.	۲,۹۷۳		شرکت کیمیا صنعت جهان فناور
۱۶۸	۱۶۸		شرکت تجارت گستر پایا
۱۰۵,۸۳۹	.		شرکت تدبیر کالای جم
۶۶,۶۲۶	.		شرکت داروپات شرق
۶۵,۷۰۹	.		شرکت چاپ سجاد
۲۰,۰۴۵	.		شرکت رز پلیمر
۲,۸۷۳	.		شرکت بازرگانی صباحی
۹۹,۸۵۱	۳۲,۷۴۷		سایر
۱,۷۲۴,۹۴۳	۱,۳۵۳,۶۰۱		

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲-۲۳- مبلغ فوق مربوط به مابه التفاوت نرخ ارز ترجیحی و نیمایی برخی از اقلام مواد اولیه دارویی با توجه به اظهارنامه های گمرکی می باشد .

۱-۳-۲۳- بدهی به اشخاص وابسته عمدتاً بابت بدهی به شرکت البرز بالک جهت خرید مواد اولیه دارویی می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه نشده است.

۱-۴-۲۳- بدهی به اشخاص وابسته عمدتاً بابت بدهی به شرکت گروه داروئی سبحان جهت تامین نقدینگی برای سرمایه در گردش مورد نیاز می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه نشده است .

۱-۵-۲۳- اسناد پرداختی غیرتجاری به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
.	۳۹,۷۳۵	شرکت تاسیساتی و ساختمانی پاکمن
.	۴۲,۶۶۳	سازمان امور مالیاتی (تکلیفی ، ارزش افزوده و تقسیط)
.	۳۷,۸۱۲	شرکت دانش پژوهان طیف آزما
.	۲۸,۹۲۴	سازمان تامین اجتماعی
.	۲۸,۴۴۶	شرکت پارس پاد
.	۲۶,۳۰۴	شرکت دیپاکو نویدصنعت
۸۴۳	۲۱,۳۶۳	شرکت تجارت گستر پایا
.	۱۸,۷۹۲	شرکت مهندسی زی تر
.	۱۴,۳۹۳	شرکت پارس فراسو
.	۱۱,۷۸۹	شرکت کاسپین جم آزما
.	۱۸,۵۲۷	شرکت بازرگانی بین المللی فرادید آداک
.	۱۰,۲۹۸	شرکت صنایع ماشین سازی نامدار
.	۷,۸۰۲	شرکت نادى پلاستیک آریا
.	۷,۷۲۳	شرکت بارو ساز شمال
.	۷,۵۶۱	شرکت مبین آب تجهیز
.	۷,۱۷۳	شرکت بیمه پارسیان
.	۷,۱۴۷	شرکت مهبان شیمی
.	۶,۷۰۰	شرکت مفید شیشه
۱۱۴,۵۷۰	۸۱,۴۷۲	سایر
۱۱۵,۴۱۳	۴۲۴,۶۲۳	

۱-۶-۲۳- سایر حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳۲,۸۶۰	۳,۵۴۵	شرکت گروه داروئی برکت
۱۳,۸۷۶	۲۱,۴۶۹	شرکت پخش البرز
۱۰	۱۰	شرکت سرمایه گذاری البرز
۵۰,۰۰۰	.	شرکت البرز بالک
۹۶,۷۴۶	۲۵,۰۲۴	

۱-۷-۲۳- هزینه های پرداختنی عمدتاً بابت ذخیره هزینه های بازاریابی محصولات شرکت توسط شرکت توسعه کسب و کار آوید ، عیدی و پاداش ، تغذیه و ایاب و ذهاب پرسنل، حسابرسی ، حاملهای انرژی ، حقوق و مزایا و پاداش هیات مدیره ، حسابرسی و عوارض مخدر سازمان غذا و دارو به شرح زیر می باشد.

۱۴۰۱	۱۴۰۲	یادداشت
.	۱۰۳,۶۰۰	۲۳-۱-۷-۱
۱۵,۳۰۰	۲۰,۰۰۰	ذخیره بازاریابی شرکت توسعه کسب و کار آوید
۶۲,۴۸۱	۳۸,۷۸۰	ذخیره کارکرد اسفند ماه کارکنان برون سپاری مدیر
۶,۰۰۰	۱۲,۵۰۰	ذخیره حقوق و مزایای کارکنان
۲۵۰,۶۸۸	۳۷,۳۵۶	ذخیره حقوق و پاداش هیات مدیره
۱,۲۵۳	۱,۵۰۰	ذخیره حسابرسی ، بیمه و عوارض سازمان غذا و دارو
۳۳۵,۷۲۲	۲۱۳,۷۳۶	ذخیره حاملهای انرژی

۱-۷-۲۳-۱- مبلغ فوق بابت ذخیره قرارداد بازاریابی با شرکت گروه مشاوران کسب و کار آوید و بر مبنای حق الزحمه های ثابت بازاریابی (براساس صورتحسابهای فصلی) ، برآورد (۱۵,۰۰۰ میلیون ریال) و هزینه متغیر به میزان ۱۵ درصد از رشد فروش ناخالص می باشد که توسط هیات مدیره هلدینگ (گروه داروئی برکت) انتخاب شده و در کمسیون معاملات شرکت به تصویب رسیده است.

۱-۸-۲۳- مبلغ فوق عمدتاً بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی بابت خدمات دریافتی و اقلام یدکی و مصرفی می باشد.

۲-۲۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۱۲۴ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می شود.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۲		یادداشت	۲۴- تسهیلات مالی
۱۴۰۱	جمع	بلند مدت	جاری		
۴,۲۷۶,۸۱۵	۵,۵۰۷,۵۹۶	.	۵,۵۰۷,۵۹۶		تسهیلات دریافتی
۱,۶۱۵,۱۵۶	۹۶۴,۰۷۵	.	۹۶۴,۰۷۵		اوراق خرید دین
۵۰۰,۰۰۰	.	.	.		اوراق گام (گواهی اوراق مولد)
.	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	.		اوراق بدهی-مراجعه
۶,۳۹۱,۹۷۱	۹,۴۷۱,۶۷۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۷۱,۶۷۱		

۲۴-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱,۶۷۷,۹۵۹	۱,۶۶۲,۲۶۵	بانک سینا
۴۲۸,۶۴۸	۱,۲۱۹,۶۳۸	بانک صادرات
۲۲۲,۷۲۴	۳۰۷,۸۳۷	بانک توسعه صادرات
۱۹۰,۵۵۹	۱۰,۳۴۳	اشخاص وابسته-بانک پارسیان
۱,۷۴۰,۶۶۰	۲,۰۰۸,۴۲۴	بانک خاورمیانه
.	۵۵۰,۰۳۶	بانک شهر
۸۵۹,۶۷۷	۶۹۷,۴۴۱	بانک اقتصاد نوین
۶۳۶,۶۸۴	۵۹۸,۵۳۵	۱۶-۱-۲-۲ اسناد دریافتی خرید دین شده نزد بانک خاورمیانه
۱,۱۸۶,۱۹۱	۱,۹۲۶,۶۱۶	۱۶-۱-۲-۲ اسناد دریافتی خرید دین شده نزد بانک صادرات
۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	بانک رفاه کارگران
۵۰,۰۰۰	.	اوراق گواهی اوراق مولد (گام) بانک رفاه کارگران
.	۵,۴۱۷,۸۳۶	۲۴-۱-۷ اوراق مرابحه
۷,۴۹۳,۱۰۱	۱۴,۴۴۸,۹۷۰	
(۴۷۱,۵۹۹)	(۲,۸۹۳,۵۱۲)	سود و کارمزد سال آتی
(۶۲۹,۵۳۱)	(۲,۰۸۳,۷۸۷)	۲۴-۱-۵ سپرده مسدودی
۶,۳۹۱,۹۷۱	۹,۴۷۱,۶۷۱	
.	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	حصه بلند مدت
۶,۳۹۱,۹۷۱	۶,۴۷۱,۶۷۱	حصه جاری

۲۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۴۲۱,۰۷۵	.	۱۶ درصد
۴,۰۰۹,۶۲۷	۵۰,۰۰۰	۱۸ درصد
۳,۰۶۲,۳۹۹	۸,۹۸۱,۱۳۴	۲۳ درصد
.	۵,۴۱۷,۸۳۶	۲۳ درصد
۷,۴۹۳,۱۰۱	۱۴,۴۴۸,۹۷۰	

۲۴-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۷,۴۹۳,۱۰۱	.	۱۴۰۲
.	۱۱,۴۴۸,۹۷۰	۱۴۰۳
.	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱۴۰۶
۷,۴۹۳,۱۰۱	۱۴,۴۴۸,۹۷۰	

۲۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۵,۳۸۰,۴۰۶	۱۰,۷۰۴,۱۸۱	چک و سفته
۱,۸۲۲,۸۷۵	۲,۵۲۵,۱۵۱	بدون وثیقه-خرید دین
۲۸۹,۸۲۰	۱,۲۱۹,۶۳۸	بدون وثیقه-امضای قرارداد توسط گروه دارویی سبحان
۷,۴۹۳,۱۰۱	۱۴,۴۴۸,۹۷۰	

۲۴-۱-۵- سپرده مسدودی تسهیلات دریافتی (یادداشت توضیحی ۱۹ صورتهای مالی) عمدتاً مربوط به تسهیلات بانکهای سینا، خاورمیانه، صادرات، اقتصاد نوین و پارسیان بوده که شرکت در استفاده از آن محدودیت دارد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱-۲۴- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهیهای حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:
(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	اوراق خرید دین	اوراق مرابحه	اوراق گام	جمع	
۲,۸۰۶,۱۴۲	۴۹۲,۷۵۳	.	.	۳,۲۹۸,۸۹۵	مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱
۷,۵۰۳,۸۳۶	۳,۷۲۰,۸۶۷	.	۵۰۰,۰۰۰	۱۱,۷۲۴,۷۰۳	دریافتهای نقدی
۷۹۸,۶۱۳	۲۰۲,۷۵۹	.	۱۰,۲۶۴	۱,۰۱۱,۶۳۶	سود و کارمزد و جرایم
(۶,۰۳۳,۱۷۶)	(۲,۵۹۸,۴۵۱)	.	.	(۸,۶۳۱,۶۲۷)	پرداختهای نقدی بابت اصل
(۷۹۸,۶۱۳)	(۲۰۲,۷۵۹)	.	(۱۰,۲۶۴)	(۱,۰۱۱,۶۳۶)	پرداختهای نقدی بابت سود
۴,۲۷۶,۸۰۲	۱,۶۱۵,۱۶۹	.	۵۰۰,۰۰۰	۶,۳۹۱,۹۷۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۹,۷۵۷,۶۰۸	۵,۳۲۸,۸۹۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۸,۰۸۶,۵۰۰	دریافتهای نقدی
۱,۴۰۳,۰۱۳	۵۱۱,۸۲۵	۵۴۷,۲۱۰	۳۰۹	۲,۴۶۲,۳۵۷	سود و کارمزد و جرایم
(۸,۵۲۶,۸۱۴)	(۵,۹۷۹,۹۸۶)	.	(۵۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۶,۸۰۰)	پرداختهای نقدی بابت اصل
(۱,۴۰۳,۰۱۳)	(۵۱۱,۸۲۵)	(۵۴۷,۲۱۰)	(۳۰۹)	(۲,۴۶۲,۳۵۷)	پرداختهای نقدی بابت سود
۵,۵۰۷,۵۹۶	۹۶۴,۰۷۵	۳,۰۰۰,۰۰۰	.	۹,۴۷۱,۶۷۱	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱-۲۴- براساس مجوز شماره ۱۲۲/۱۳۵۲۴۲ تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۵ صادره سازمان بورس و اوراق بهادار، مبلغ ۳۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مرابحه (شامل ۳۰۰۰۰۰۰۰ ورقه یک میلیون ریالی) بانام با نرخ ۲۳ درصد ۴ ساله و با بازپرداخت قسط در بازه های سه ماهه بمنظور تامین سرمایه در گردش (خرید مواد اولیه) در تاریخ ۲۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ منتشر گردیده است و این اوراق قابل معامله ثانویه در بازار بورس اوراق بهادار تهران بوده و با ضمانت بانک توسعه صادرات منتشر گردیده است.

۲۵- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد

۱-۲۵- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:
(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۶۰۷,۸۹۵	۱,۱۲۹,۲۸۶	مانده در ابتدای دوره
۵۲۰,۷۹۰	۱,۰۵۷,۳۴۵	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۲۰۶,۶۲۲	(۱۴۰,۰۰۰)	تعدیل (برگشت) ذخیره مالیات عملکرد دوره های قبل
(۲۰۶,۰۲۱)	(۱۷۳,۸۸۰)	پرداختی طی دوره
۱,۱۲۹,۲۸۶	۱,۸۷۳,۷۵۱	

۱-۲۵- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار استفاده نموده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵-۲-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختی به شرح زیر است :

نوعه تشخیص	۱۴۰۱		۱۴۰۲		سود (زیان) ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداخت طی سال	پرداخت در سنوات قبل				
قطعی شده	۱۴۹,۰۳۸	۳۳,۲۰۶	۰	(۱۲۷,۶۸۴)	۱۵۹,۸۹۰	۷۸۷,۳۶۴	۱۳۰,۱۱۷	۱۳۹۶
قطعی نشده	۱۹۶,۰۰۸	۴,۰۶۴	(۸,۶۳۶)	(۱۷۹,۳۶۵)	۱۹۲,۰۶۵	۱۹۸,۹۷۳	۲۳,۵۸۸	۱۳۹۷
قطعی شده	۲۰۴,۱۶۰	۱۰,۸۳۸۵	۰	(۲۸۴,۷۱۱)	۳۹۳,۰۹۶	۴۹۹,۶۵۱	۲۵۷,۷۶۶	۱۳۹۸
قطعی نشده	۰	۰	۰	(۴۵۷,۰۳۴)	۴۵۷,۰۳۴	۵۴۴,۳۹۰	۳۹۷,۷۳۲	۱۳۹۹
قطعی شده	۲۲۵,۶۸۰	۱۳۹,۰۴۶	(۱۱,۴۱۲)	(۱۰۷,۶۷۵)	۲۵۸,۱۳۳	۲۸۱,۹۷۸	۱۳۰,۵۰۱	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	۵۲۰,۱۷۰	۵۳۲,۷۰۵	(۱۵۲,۸۱۳)	۰	۰	۰	۵۲۰,۱۷۰	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۰	۱,۰۵۷,۳۳۵	۰	۰	۰	۰	۱,۰۵۷,۳۳۵	۱۴۰۲
	۱,۱۲۹,۲۸۶	۱,۸۷۳,۷۵۱				۴,۷۲۳,۶۱۷	۵,۷۱۸,۸۷۲	

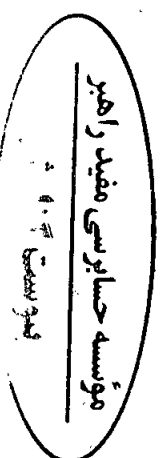
۲۵-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۶ و سال ۱۳۹۹ قطعی و تسویه شده است.
۲۵-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ حسب برگ قطعی مبلغ ۱۵۹,۸۹۰ میلیون ریال تعیین که از این بابت مبلغ ۱۲۷,۶۸۴ میلیون ریال در سنوات قبل پرداخت و مبلغ ۲۹,۹۷۲ میلیون ریال ذخیره در دفاتر انکاس یافته است.

۲۵-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ حسب برگ قطعی صادره مبلغ ۱۹۲,۰۶۵ میلیون ریال تعیین که از این بابت مبلغ ۱۸۲,۸۱۹ میلیون ریال طی سنوات قبل و دوره جاری پرداخت و مبلغ ۴,۰۶۴ میلیون ریال ذخیره در دفاتر انکاس یافته است.

۲۵-۲-۴- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ حسب برگ قطعی مبلغ ۳۹۳,۰۹۶ میلیون ریال تعیین گردیده است، ضمناً مبلغ ۲۷۵,۲۷۳ میلیون ریال و ۹,۳۳۸ میلیون ریال بابت مطالبات شرکت پخش البرز از دانشگاه‌های علوم پزشکی و اتاق بازرگانی تهران گردیده است و مبلغ ۱۰۸,۲۸۵ میلیون ریال ذخیره در دفاتر انکاس یافته است.

۲۵-۲-۵- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ حسب برگ قطعی صادره مبلغ ۲۵۸,۱۳۳ میلیون ریال تعیین گردیده است، ضمناً مالیات سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۳۰,۵۰۱ میلیون ریال نقدی پرداخت شده است و مابقی در مرحله پرداخت و تسویه میباشد. همچنین مالیات ابرازی در صورت‌های مالی سال قبل ۲۶۲,۷۵۸ میلیون ریال ابراز گردیده ولیکن در اظهارنامه با مشوق‌های مالیاتی ۱۳۰,۵۰۱ میلیون ریال ابراز گردیده است ضمناً مبلغ ۱۲۷,۶۳۲ میلیون ریال از مشوق‌های مذکور مورد تأیید سازمان امور مالیاتی واقع نشده است.

۲۵-۲-۶- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ بر اساس سود ابرازی و همچنین معافیت شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م و همچنین معافیت قانون بودجه محاسبه شده است. ضمناً تاکنون برنامه‌ای از طرف سازمان امور مالیاتی جهت رسیدگی اعلام نگردیده است.



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۵-۳- اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است :

مبالغ به میلیون ریال	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۵۲۰,۷۹۰	۱,۰۵۷,۳۴۵
۲۳۰,۰۰۰	(۱۴۰,۰۰۰)
۷۵۰,۷۹۰	۹۱۷,۳۴۵

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

تعدیل (برگشت) هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل

هزینه مالیات بر درآمد

۲۵-۴- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصلضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۱	۱۴۰۲
۴,۵۷۶,۸۱۶	۵,۷۱۸,۸۷۲
۵۷۲,۱۰۲	۱,۱۷۲,۳۶۹
(۶,۵۲۷)	(۷,۸۱۸)
(۳۶۲)	(۹۴۹)
(۴۰,۶۴۹)	(۱۰۶,۲۵۷)
(۱,۳۲۶)	.
(۲,۴۴۷)	.
(۵۱,۳۱۲)	(۱۱۵,۰۲۴)
۵۲۰,۷۹۰	۱,۰۵۷,۳۴۵

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۰/۵ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ قابل اعمال ۱۷/۵ درصد)

اثر درآمدهای معاف از مالیات :

درآمد حاصل از صادرات کالا (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)

سود سپرده بانکهها (موضوع بندهای ۱ الی ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م)

سود سهام

سود تسعیر ارز

سود فروش دارایی ثابت

جمع معافیت ها

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری محاسبه شده با نرخ مالیات ۱۸ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر مالیات ۱۲ درصد)

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱	۱۴۰۲
۲۳۸,۵۳۶	۴۶۰,۲۵۹
(۱۰,۳۸۳)	(۳۱,۷۰۴)
۲۳۲,۱۰۶	۱۸۶,۵۲۲
۴۶۰,۲۵۹	۶۱۵,۰۷۷

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده طی سال

ذخیره تأمین شده

مانده در پایان سال

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۱			۱۴۰۲		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۱۳۱,۳۶۱	۱۳۰,۴۰۵	۹۵۶	۹۵۶	.	۹۵۶
.	.	.	۸۹۷,۴۸۸	۷۸۲,۶۲۶	۱۱۴,۸۶۲
۱۳۱,۳۶۱	۱۳۰,۴۰۵	۹۵۶	۸۹۸,۴۴۴	۷۸۲,۶۲۶	۱۱۵,۸۱۸

سال ۱۴۰۰

سال ۱۴۰۱

۲۷-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵۵۰ ریال و در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳۵۰ ریال است .

۲۷-۲- نحوه پرداخت سود سهام از طریق سامانه سجام و شرکت سپرده گذاری و تسویه وجوه انجام و از طریق سیستم کدال به سهامداران محترم اطلاع رسانی گردیده است.

۲۷-۳- مبلغ خالص اسناد پرداختنی بابت سود سهام شرکت گروه دارویی سبحان ، شرکت سرمایه گذاری البرز به ترتیب به مبالغ ۵۸۶.۲۶۸ و ۱۲۹.۷۹۶ می باشد.

۲۸- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۱	۱۴۰۲		
.	۲۳,۷۷۹	پیش دریافت از مشتریان	
۷,۰۰۰	۵,۴۶۸	شرکت برکت الصحه	
.	۱,۱۹۵	شرکت بهداشت درمان پاسارگاد جابر	
.	۱,۱۴۹	شرکت تجاری رحیم نظیر محمدی لیتمد	
۴۷۸	۱,۰۹۳	شرکت خارجی	
۷,۴۷۸	۳۲,۶۸۴	سایر	

۲۸-۱- پیش دریافتها بابت محصولات تولیدی کارمزدی مطابق قرارداد فی مابین با شرکتهای درمان یاب دارو و پاک سلامت تامین و همچنین محصولات صادراتی توسط نمایندگان آنها می باشد.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۳,۸۲۶,۰۲۶	۴,۸۰۱,۵۲۷	سود خالص
		تعدیلات:
۷۵۰,۷۹۰	۹۱۷,۳۴۵	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۰۱۱,۶۳۶	۲,۴۶۲,۳۵۷	هزینه‌های مالی
(۱۹,۵۷۷)	.	سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود
۲۲۱,۷۲۳	۱۵۴,۸۱۸	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۹۸,۱۹۹	۱۳۷,۷۳۰	استهلاک دارایی‌های غیرجاری
.	(۱۶۴)	سود تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی
(۳۲۸,۰۸۸)	(۵۲۲,۹۵۵)	سود سپرده بانکی و سرمایه گذاریها
۱,۷۳۴,۶۸۳	۳,۱۴۹,۱۳۱	
(۴,۲۱۴,۸۱۱)	(۵,۸۷۸,۵۸۴)	افزایش (دریافتنی‌های عملیاتی
(۲,۶۵۳,۳۹۴)	(۱,۷۷۳,۰۲۲)	افزایش) موجودی مواد و کالا
(۹۳۲,۴۰۰)	(۱۵۰,۸۷۶)	افزایش) پیش‌پرداخت‌های عملیاتی
۲,۴۰۸,۴۴۵	۱,۲۱۰,۳۳۰	افزایش پرداختی‌های عملیاتی
۷,۷۴۸	۲۵,۲۰۶	افزایش پیش دریافتها
۱۷۶,۲۹۶	۱,۳۸۳,۷۱۳	نقد حاصل از عملیات

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفغان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۱۳۰٪-۱۸۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ با نسبت ۱۷۳ درصد در محدوده هدف می‌باشد. در سال گذشته این نسبت ۱۴۳ درصد در محدوده هدف قرار داشت.

۳۰-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در سال مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۱	۱۴۰۲	
۱۱,۴۳۵,۸۷۴	۱۸,۰۱۸,۴۷۸	جمع بدهی‌ها
(۴۲۶,۰۹۲)	(۱۹۳,۵۷۵)	موجودی نقد
۱۱,۰۰۹,۷۸۲	۱۷,۸۲۴,۹۰۳	خالص بدهی
۷,۶۸۴,۸۷۱	۱۰,۳۲۲,۲۴۳	حقوق مالکانه
۱۴۳	۱۷۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۰-۲- اهداف مدیریت ریسک

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت ماهانه به هیات مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها می‌باشد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

۳۰-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز عمدتاً نسبت به پیگیری و اخذ تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی اقدام می‌نماید.

آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۲-۳۱ ارائه شده است. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۳۰-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و اخذ تخصیص ارز نیمایی توسط بانک مرکزی مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۱ ارائه شده است.

۳۰-۳-۱-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. نرخ ارز تخصیصی رسمی حدوداً معادل یک پنجم ارز نیمایی بوده و در صورت عدم تخصیص ارز رسمی و یا کاهش آن و به تبع آن افزایش بهای تمام شده تولید و هزینه‌ها از طریق افزایش نرخهای فروش محصولات (پس از تصویب سازمان غذا و دارو وزارت بهداشت) جبران خواهد شد. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ‌های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان‌دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت.

	اثر واحد پولی دلار		اثر واحد پولی یوان		اثر واحد پولی یورو	
	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲
سود یا زیان	۷۱۳	۹۱۶	۲	۳	۲۶	۳
حقوق مالکانه	۷۱۳	۹۱۶	۲	۳	۲۶	۳

(مبالغ به میلیون ریال)

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان‌دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب‌پذیری در پایان سال منعکس‌کننده آسیب‌پذیری در طی سال نمی‌باشد. حساسیت شرکت به نرخ ارز یورو در طول سال جاری عمدتاً به دلیل زمانبر بودن تخصیص ارز یورو توسط بانک مرکزی افزایش یافته است.

۳۰-۳-۲- ریسک سایر قیمت‌ها

شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای اهداف استراتژیک نگهداری می‌شود. شرکت به طور فعال این سرمایه‌گذاری‌ها را مبادله نمی‌کند. همچنین شرکت سایر سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می‌کند.

۳۰-۳-۲-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

بشرح یادداشت ۱-۱۵ توضیحی صورتهای مالی کلیه سرمایه‌گذاری‌های شرکت سریع‌المعامله، بلندمدت و مدیریتی می‌باشد و با توجه به رشد چند برابری شاخص بازار بورس ارزش بازار آنها نسبت به ارزش دفتری افزایش زیادی داشته است. مضافاً روش شرکت در خصوص سرمایه‌گذاری‌ها بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته می‌باشد لذا اوراق بهادار شرکت فاقد ریسک کاهش / افزایش قابل توجهی می‌باشد.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲-۳-۳۰- سیاستهای مالی و پولی کشور، قیمت‌های دستوری فروش، عدم ثبات اقتصادی و نوسانات نرخ ارز، وضعیت تورم، تغییر اولویت در تخصیص ارز دولتی و همچنین روابط تجاری بین المللی که تاثیر بسزایی بر این صنعت دارد.

۳۰-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است. تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکت‌هایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می‌یابد. آسیب‌پذیری اعتباری از طریق محدودیت‌های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می‌شود، کنترل می‌شود. دریافتی‌های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در مناطق جغرافیایی گسترده شده است. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب‌های دریافتی انجام می‌شود. همچنین شرکت تضمین یا سایر روش‌های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک‌های اعتباری مرتبط با دارایی‌های مالی خود نگهداری می‌کند. شرکت آسیب‌پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

ذخیره کاهش ارزش	میزان مطالبات سررسید شده	میزان کل مطالبات	نام مشتری
۰	۰	۲,۹۰۸,۴۲۷	شرکت پخش البرز
۰	۰	۱,۴۴۶,۵۲۷	شرکت سینا پخش ژن
۰	۱۹۳,۳۱۳	۱,۳۶۸,۷۵۹	شرکت پخش هجرت
۰	۰	۹۲۰,۸۳۲	شرکت پخش ممتاز
۰	۴۵,۶۹۲	۳۶۵,۲۲۲	شرکت پخش اکسیر
۰	۰	۲۳۵,۹۴۲	شرکت بهستان پخش
۰	۰	۱۴۹,۵۰۲	شرکت یارا طب ثامن
۰	۰	۱۲۵,۹۳۰	شرکت پخش بهرسان دارو
۰	۰	۱۱۳,۸۴۱	شرکت پخش رازی
۰	۰	۱۰۳,۱۳۵	شرکت پخش دی دارو امید
۸۸,۰۰۶	۸۸,۰۰۶	۸۸,۰۰۶	شرکت عراقی
۰	۷,۰۰۰	۸۴,۰۸۲	شرکت پخش مهیان دارو
۰	۰	۷۵,۶۲۶	شرکت پورا پخش
۰	۱۰,۳۰۰	۷۴,۲۱۶	شرکت پخش سراسری دایادارو
۰	۰	۶۴,۶۵۳	شرکت محیا دارو
۰	۱۲,۴۲۲	۶۳,۴۲۹	شرکت پخش سراسری نفس
۰	۲۴,۰۰۰	۶۰,۴۲۷	شرکت دارو بهداشت شفا آراد
۰	۰	۵۸,۱۱۴	شرکت باریج اسانس
۰	۰	۵۶,۵۰۳	شرکت پخش قاسم
۰	۱۳,۴۷۵	۳۹,۲۵۴	شرکت سلامت پخش هستی
۰	۱,۲۰۰	۲۳,۶۷۹	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
۰	۰	۵,۹۱۴	شرکت بهداشت سلامت آوند فر
۳,۰۸۵	۳,۰۸۵	۴۳,۰۹۵	شرکت well known
۹۱,۰۹۱	۳۹۸,۴۹۳	۸,۴۷۵,۱۱۴	جمع

۳۰-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه‌مدت، میان‌مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)					
سال ۱۴۰۲	عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال
پرداختنی های تجاری	۳,۴۷۸,۲۵۴	۰	۰	۰	۰
سایر پرداختنی ها	۱,۶۴۸,۵۹۶	۰	۰	۰	۶۱۵,۰۷۷
تسهیلات مالی	۰	۱,۶۱۷,۹۱۸	۴,۸۵۳,۷۵۳	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰
مالیات پرداختنی	۲۸۳,۷۰۱	۵۳۲,۷۰۵	۱,۰۵۷,۳۴۵	۰	۰
سود سهام پرداختنی	۸۹۸,۴۴۴	۰	۰	۰	۰
جمع	۶,۳۰۸,۹۹۵	۲,۱۵۰,۶۲۳	۵,۹۱۱,۰۹۸	۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۵,۰۷۷
جمع	۳,۴۷۸,۲۵۴	۰	۰	۰	۰
جمع	۲,۴۶۳,۶۷۳	۰	۰	۰	۰
جمع	۹,۴۷۱,۶۷۱	۱,۶۱۷,۹۱۸	۴,۸۵۳,۷۵۳	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰
جمع	۱,۸۷۳,۷۵۱	۵۳۲,۷۰۵	۱,۰۵۷,۳۴۵	۰	۰
جمع	۸۹۸,۴۴۴	۰	۰	۰	۰
جمع	۱۷,۹۸۵,۷۹۳	۲,۱۵۰,۶۲۳	۵,۹۱۱,۰۹۸	۳,۰۰۰,۰۰۰	۶۱۵,۰۷۷

۳۱- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار امریکا	یورو	یوان	ریال قطر	دینار عراق
۱۹	۲۱,۰۶۳	۵۶	۶۲۰	۱	۰
جمع دارایی‌های پولی ارزی	۲۱,۰۶۳	۵۶	۶۲۰	۱	۰
خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۱,۰۶۳	۵۶	۶۲۰	۱	۰
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۹,۱۵۶	۲۶	۳۴	۰	۰
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۸,۵۶۹	۹۳۷	۶۲۰	۱	۵۹۶,۵۹۲,۷۵۳
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۷,۱۲۹	۳۶۴	۲۴	۰	۸۶,۸۴۶

۳۱-۱ ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال به شرح زیر است :

دلار	یوان	یورو	روپیه
۵۱۰,۵۴۱	۰	۰	۰
۰	۱,۳۶۵,۰۰۰	۵,۸۹۷,۴۷۱	۴۷,۶۲۷,۱۶۲
۰	۰	۳,۰۵۳,۴۱۴	۰

فروش و ارایه خدمات
خرید مواد اولیه و یدکی
سایر پرداخت ها

۳۱-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است :

نوع ارز : دلار

۱۴۰۱			۱۴۰۲		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۵۱۰,۵۴۱	۳۸۵,۱۱۸	۱۲۵,۴۲۳	۰	۰	۰
واردات					
صادرات					
نوع ارز : یورو					
۸,۹۵۰,۹۱۱	۸,۹۵۰,۹۱۱	۰	۹,۰۸۹,۴۷۱	۹,۰۸۹,۴۷۱	۰
واردات					
نوع ارز : یوان					
۱,۳۶۵,۰۰۰	۱,۳۶۵,۰۰۰	۰	۹,۶۴۴,۷۱۹	۹,۶۴۴,۷۱۹	۰
واردات					
نوع ارز : روپیه					
۴۷,۶۲۷,۱۶۲	۴۷,۶۲۷,۱۶۲	۰	۱۰۷,۲۲۰,۳۱۹	۱۰۷,۲۲۰,۳۱۹	۰
واردات					

۳۱-۲-۱ مبلغ تعهدات ایفا شده در سامانه رفع تعهد ارزی تا تاریخ تایید صورت های مالی ۷۸ درصد می باشد.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۳۲- معاملات با اشخاص وابسته

۳۲-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی*	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	دریافت قرض الحسنه	فروش کالا و خدمات	تضامین	
								دریافتی	اصطحابی
۱	شرکتهای همگروه	شرکت البرز دارو	عضو هیئت مدیره	✓	•	•	•	۵,۰۹۴,۶۵۰	۱۴,۳۳۸,۰۰۰
۲		شرکت سبحان انکولوژی	عضو هیئت مدیره	✓	•	•	•	۲۲۶,۰۰۰	۲۲۶,۰۰۰
۳	شرکت گروه دارویی سبحان	شرکت گروه دارویی سبحان	عضو هیئت مدیره	✓	•	۲۵۰,۰۰۰	•	•	•
		جمع	•	•	•	۲۵۰,۰۰۰	•	•	•
۴	سایر اشخاص وابسته	شرکت ایران دارو	شرکت های همگروه	-	•	•	•	۴۱,۰۰۰	۴۱,۰۰۰
۵		شرکت تولید دارو	شرکت های همگروه	-	•	•	•	۳,۷۵۲,۵۶۰	۸,۸۶۴,۴۶۰
۶		شرکت البرز پالک	شرکت های همگروه	-	۲,۳۳۳,۳۷۷	•	•	•	۹,۳۷۷,۸۶۴
۷		شرکت داروسازی ریحانه اصفهان	شرکت های همگروه	-	•	•	•	•	۳۷۲,۱۵۰
۸		شرکت پیش البرز	شرکت های همگروه	-	۱۱,۸۲۳	•	•	•	۲۱,۶۶۷,۰۰۰
۹	جمع کل	شرکتهای مدیر و ارباب گردید و کارگزاری مدیر همگروه	سایر اشخاص وابسته	-	۶۹۱,۷۰۲	•	•	•	•
		جمع	•	•	•	•	•	•	•
	جمع کل	•	•	•	۲,۰۱۶,۹۰۱	۲۵۰,۰۰۰	۶,۵۸۴,۷۶۴	۴۰,۹۰۰,۳۲۴	۶۲,۱۹۶,۶۲۴
	جمع کل	•	•	•	۳,۰۱۶,۹۰۱	•	۶,۵۸۴,۷۶۴	۳۵,۵۷۹,۵۷۴	۶۲,۱۹۶,۶۲۴

۳۲-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته ، به استثنای انتخاب شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر بدون برگزاری مناقسه و تضامین دریافتی از شرکت های گروه ، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
سه است گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۳۲- مانده حسابهای بدهی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۱		۱۴۰۲		سود سهام پرداختنی	سایر پرداختنی‌ها	پرداختنی‌های تجاری	پرداختنی‌های تجاری	پیش پرداختیها	سایر دریافتنی‌ها	دریافتنی‌های تجاری	شرح
		خالص	بدهی	طلب	بدهی									طلب
واحد تجاری اصلی و بدهی	شرکت سرمایه گذاری البرز	۷۸۰۰۰۱	۰	۱۲۳,۸۵۱	۰	۱۲۹,۷۹۶	۱۰	۰	۰	۰	۵,۹۵۵	۰	شرکت سرمایه گذاری البرز
	شرکت گروه دارویی سبحان	۴۶,۱۶۹	۰	۱۰,۳۵۱,۹۶۹	۰	۵۸۶,۲۶۸	۴۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۲۹۹	۰	شرکت گروه دارویی سبحان
شرکت گروه دارویی برکت		۴۷,۸۶۰	۰	۵,۵۴۵	۰	۰	۵,۵۴۵	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت گروه دارویی برکت
	جمع	۱۷۲,۰۳۰	۰	۱,۱۶۵,۳۶۵	۰	۷۱۶,۰۶۴	۴۵۵,۵۴۵	۰	۰	۰	۶,۲۵۴	۰	جمع
شرکت‌های همگروه	شرکت کی بی بی	۰	۱,۹۵۲	۰	۲,۱۰۸	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۰۸	۰	شرکت کی بی بی
	شرکت سبحان انکروزی	۰	۷,۱۹۳	۰	۸,۳۴۲	۰	۰	۰	۰	۰	۸,۳۴۲	۰	شرکت سبحان انکروزی
جمع	شرکت البرز دارو	۲۴	۰	۰	۳۳	۰	۰	۱۸۲	۱۸۲	۰	۲۱۵	۰	شرکت البرز دارو
	جمع	۲۴	۹,۱۴۵	۰	۱۰,۳۸۳	۰	۰	۰	۱۸۲	۰	۱,۰۵۶۵	۰	جمع
سایر اشخاص وابسته	شرکت تولید دارو	۰	۶	۰	۶	۰	۰	۰	۰	۰	۶	۰	شرکت تولید دارو
	شرکت ایران دارو	۰	۶۵	۰	۸۲	۰	۰	۰	۰	۰	۸۲	۰	شرکت ایران دارو
سایر اشخاص وابسته	شرکت البرز بانک	۱۸۵,۳۱۶	۰	۱۰,۳۶۸,۴۶	۰	۰	۰	۱۰,۳۶۸,۴۶	۲,۸۶۱	۰	۰	۰	شرکت البرز بانک
	شرکت البرز فارمد	۰	۰	۲,۸۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	شرکت البرز فارمد
سایر اشخاص وابسته	شرکت پخش البرز	۰	۲,۶۸۹,۷۰۵	۰	۶,۰۹۳,۳۵۵	۰	۲۱,۴۶۹	۰	۰	۰	۶۶,۷۳۳	۶,۰۴۸,۰۹۱	شرکت پخش البرز
	شرکت اعتلای البرز	۰	۰	۰	۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱	۰	شرکت اعتلای البرز
سایر اشخاص وابسته	شرکت پرشین داروی البرز	۰	۲۰,۷۸۲	۰	۵,۴۹۳	۰	۰	۰	۰	۵,۴۹۳	۰	۰	شرکت پرشین داروی البرز
	شرکت شفا فارمد	۰	۷۱۷	۰	۴,۶۷۳	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۶۵۶	۱۷	شرکت شفا فارمد
سایر اشخاص وابسته	شرکت بیوسان فارمد	۰	۲۰۳	۰	۲۰۳	۰	۰	۰	۰	۰	۱۸۶	۱۷	شرکت بیوسان فارمد
	کارگزاری تدبیرگران و شرکت آوید فارمد	۰	۵۳,۸۱۲	۰	۲۱۸,۷۴۴	۰	۱۰,۳۶۰۰	۰	۰	۰	۲۲۲,۳۴۴	۰	کارگزاری تدبیرگران و شرکت آوید فارمد
جمع	جمع	۱۸۵,۳۱۶	۲,۷۶۴,۳۹۰	۱۰,۳۹۱,۷۰۷	۶,۳۳۲,۵۵۷	۰	۱۲۵,۰۶۹	۱۰,۳۹۱,۷۰۷	۵,۴۹۳	۵,۴۹۳	۲۹۴,۰۰۸	۶,۰۴۸,۱۷۵	جمع
	جمع کل	۳۵۷,۳۷۰	۲,۷۷۳,۴۳۵	۲,۲۰۵,۰۷۲	۶,۳۳۲,۹۴۰	۷۱۶,۰۶۴	۵۸۰,۶۳۴	۱۰,۳۹۱,۸۸۹	۵,۴۹۳	۶۱,۰۸۷	۶,۰۴۸,۱۷۵	۰	جمع کل

۲-۳۲- هیچ‌گونه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سالهای ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.



۳۳- تعهدات و بدهی‌های احتمالی و داراییهای احتمالی

۳۳-۱- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاحیه قانون تجارت:

شرح	نوع ضمانت	(مبالغ به میلیون ریال)
شرکت پخش البرز-ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۳۲,۹۶۴,۳۵۰
شرکت البرز دارو - ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۲۹,۲۵۹,۱۷۰
شرکت البرز بالک - ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۲۰,۹۷۸,۲۲۳
شرکت تولید دارو - ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۱۶,۷۳۴,۰۴۲
شرکت ایران دارو-ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۵۱۵,۰۰۰
شرکت سبحان انکولوژی-ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۲۲۶,۰۰۰
شرکت داروسازی ریحانه اصفهان-ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۱۶۸,۰۰۰
شرکت کی بی سی-ظهر نویسی چک و سفته		۳۴,۵۶۰
		<u>۱۰۰,۸۷۹,۳۴۵</u>

۳۳-۱-۱- مبالغ مذکور تماما از بابت تضمین اخذ تسهیلات و خرید های خارجی مواد اولیه توسط شرکتهای همگروه می‌باشد.

۳۳-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ، دارایی های احتمالی و بدهی های احتمالی دیگری می باشد.

۳۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۳۴-۱- از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورتهای مالی ، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام یا ارائه افشا در صورتهای مالی باشد ، اتفاق نیفتاده است .

۳۵- سود سهام پیشنهادی

۳۵-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۴۸۰٫۱۵۲ میلیون ریال (مبلغ ۹۰ ریال برای هر سهم) است.