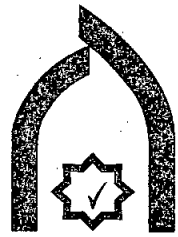


شماره : ۳۸۳-۱۴۲/ن
تاریخ : ۱۷، ۱۳، ۲۰۱۴
پیوست :

بسمه تعالی آرشیو درگاه



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

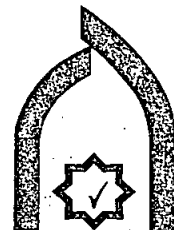
شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۱

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۵

۲

۳

۴

۵

۶ الی ۴۵

پیوست

عنوان

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت‌های مالی :

صورت سود و زیان

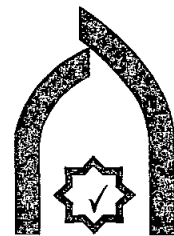
صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریانهای نقدی

یادداشت‌های توضیحی

گزارش تفسیری مدیریت



گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی شرکت سبحان دارو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ 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 ۳۶ 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 ۱۴۰۱ 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 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 صورتهای مالی ، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود . در این خصوص موضوع قابل ذکری وجود نداشته است .

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این موسسه، مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور تشخیص مغایرت‌های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی 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 صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی لازم برای تهیه صورتهای مالی عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه، بر عهده هیئت مدیره است.

در تهیه صورتهای مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، 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 صورتهای 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 تحریف‌های با اهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می باشند، زمانی با اهمیت تلقی می شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می شود، اثر بگذارند.

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

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای 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 کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• 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 می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده 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 صورتهای مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی، به گونه‌ای در صورتهای مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، 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 اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۷- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه مورخ ۱۴۰۱/۳/۰۹ صاحبان سهام در خصوص بند های ۱-۱۰ و ۲-۱۰ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۸- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره رعایت شده، لیکن با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری (به استثنای معاملات مندرج در ردیف های ۳، ۵ و ۶ که مفاد قانونی فوق در مورد آنها رعایت شده است) میسر نبوده، همچنین به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۳، 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.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۰- 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:

۱۰-۱- 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 (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷)، افشای نسخه ای از صورتجلسه مجمع عمومی که به مرجع ثبت شرکتهای ارائه شده حداکثر ظرف یک هفته پس از ابلاغ ثبت (بند ۲ ماده ۱۰) و افشاء جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع (بند ۱ ماده ۱۲)، با تأخیر انجام گردیده است.

۱۰-۲- مفاد مواد ۷، ۸ و ۱۳ دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته، در مواردی رعایت نگردیده است.

۱۰-۳- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتهای 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.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

۴-۱۰- 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 کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد نکرده است.

۱۱- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص، به دلیل عدم استقرار سامانه‌ها و بسترهای لازم از سوی سازمان‌های ذیربط، کنترل رعایت مفاد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۶۳، ۶۴، ۶۶ و ۶۷ و تبصره‌های مواد ۱۱، ۲۲، ۲۵، ۶۵ و ۷۳ آیین نامه اجرایی، میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد، این مؤسسه، به استثنای محدودیت موجود در سیستم بانکی در خصوص دریافت و پرداخت وجوه برخی از فروش‌ها و خرید‌های خارجی (از طریق واسطه‌ها و بدون عقد قرارداد)، به موارد عدم رعایت با اهمیت دیگری برخورد نکرده است.

۶ خرداد ماه ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

فاسم محبی

ایمان پوریا

شماره عضویت: ۸۹۱۶۸۶ شماره عضویت: ۸۰۰۶۹۳

۱۴۰۲۱۱۶۰N-C-۱M

تاریخ:
شماره:
پیوست:

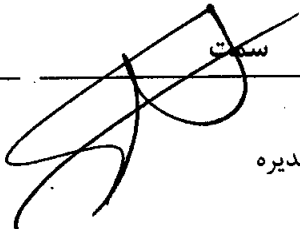
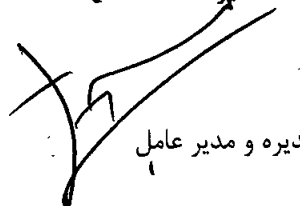
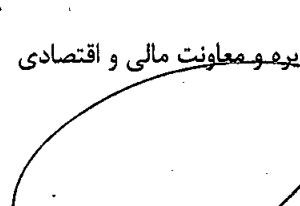
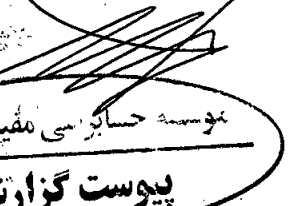

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

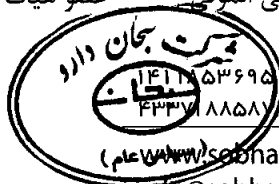
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سبحان دارو (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ تقدیم می‌شود اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶-۴۵	• یادداشتهای توضیحی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۶ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

امضاء	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیات مدیره	دکتر قهس بدری	شرکت البرز دارو (سهامی عام)
	نایب رئیس هیات مدیره	دکتر احمد علی نور بالا تفتی	شرکت سبحان آنکولوژی (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	مهندس علی مرتضوی تبریزی	شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره و معاونت مالی و اقتصادی	آقای علی پیرزادی	شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
	عضو هیات مدیره	آقای بهرام مقیمی الموتی	شرکت کی بی سی (سهامی عام)



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

تلفن: ۰۲۱-۶۶۵۶۸۱۸۱ | نمابر: ۰۲۱-۶۶۹۴۸۵۵۳ | sobhandarou.com
تلفن: ۰۱۳-۳۱۸۸۲۲۳۰ | نمابر: ۰۱۳-۳۱۸۸۲۲۳۴ | info@sobhandarou.com

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

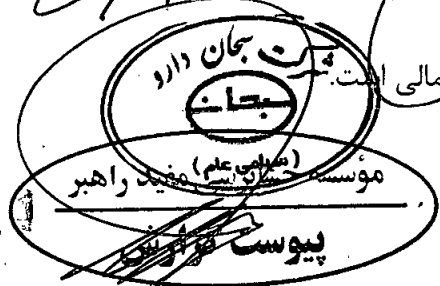
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۷,۲۳۲,۰۷۷	۱۲,۳۵۵,۴۴۷	۵ درآمدهای عملیاتی
(۴,۱۸۴,۱۲۶)	(۶,۲۷۹,۴۶۴)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۳,۰۴۷,۹۵۱	۶,۰۷۵,۹۸۳	سود ناخالص
(۴۳۷,۴۸۷)	(۶۵۴,۳۹۶)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۱۹,۰۲۴	۹۴,۵۳۹	۸ سایر درآمدها
(۴۴,۷۸۰)	(۱۹,۲۰۴)	۹ سایر هزینه ها
۲,۵۸۴,۷۰۸	۵,۴۹۶,۹۲۲	سود عملیاتی
(۵۵۸,۶۱۲)	(۱,۰۱۱,۶۳۶)	۱۰ هزینه های مالی
۱۴۱,۱۰۵	۹۱,۵۳۰	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲,۱۶۷,۲۰۱	۴,۵۷۶,۸۱۶	سود قبل از مالیات
(۳۶۲,۷۵۸)	(۷۵۰,۷۹۰)	۲۵ هزینه مالیات بر درآمد
۱,۸۰۴,۴۴۳	۳,۸۲۶,۰۲۶	سود خالص
		سود هر سهم
		سود (زیان) پایه هر سهم :
۵۸۵	۱,۲۴۹	عملیاتی (ریال)
(۸۷)	(۱۹۳)	غیر عملیاتی (ریال)
۴۹۸	۱,۰۵۶	سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجائیکه 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.



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	یادداشت	
			دارایی ها
			دارایی های غیر جاری
۱,۲۲۳,۳۸۸	۲,۲۵۶,۴۶۵	۱۳	دارایی های ثابت مشهود
۲,۸۳۷	۸,۰۵۵	۱۴	دارایی های نامشهود
۳۷۴,۹۳۲	۳۷۳,۶۱۲	۱۵	سرمایه گذاری های بلند مدت
۱۵,۶۴۰	۳۲,۹۰۸	۱۶	دریافتی های بلند مدت
۱,۶۱۶,۷۹۷	۲,۶۷۱,۰۴۰		جمع دارایی های غیر جاری
			دارایی های جاری
۵۲۴,۱۷۰	۱,۴۵۶,۵۷۰	۱۷	پیش پرداختها
۲,۶۶۷,۶۳۳	۵,۳۲۱,۰۲۷	۱۸	موجودی مواد و کالا
۵,۰۴۸,۴۷۳	۹,۲۴۶,۰۱۶	۱۶	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۸۲,۷۹۴	۴۲۶,۰۹۲	۱۹	موجودی نقد
۸,۵۲۳,۰۷۰	۱۶,۴۴۹,۷۰۵		جمع دارایی های جاری
۱۰,۱۳۹,۸۶۷	۱۹,۱۲۰,۷۴۵		جمع دارایی ها
			حقوق مالکانه و بدهی ها
			حقوق مالکانه
۲,۴۳۰,۰۰۰	۲,۶۳۰,۰۰۰	۲۰	سرمایه
۳۱۴	.		صرف سهام خزانه
۲۲۳,۲۲۲	۳۶۳,۰۰۰	۲۱	اندوخته قانونی
۲,۰۹۴,۰۵۵	۳,۶۹۹,۸۴۰		سود انباشته
(۱,۰۶۰)	(۷,۹۶۹)	۲۲	سهام خزانه
۴,۷۴۶,۵۳۱	۷,۶۸۴,۸۷۱		جمع حقوق مالکانه
			بدهی ها
			بدهی های غیر جاری
۲۳۸,۵۳۶	۴۶۰,۲۵۹	۲۶	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲۳۸,۵۳۶	۴۶۰,۲۵۹		جمع بدهی های غیر جاری
			بدهی های جاری
۸۸۴,۷۴۷	۲,۳۱۵,۵۱۹	۲۳	پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها
۳,۲۹۸,۸۹۵	۶,۳۹۱,۹۷۱	۲۴	تسهیلات مالی
۶۰۷,۸۹۵	۱,۱۲۹,۲۸۶	۲۵	مالیات پرداختنی
۳۶۳,۲۶۳	۱۳۱,۳۶۱	۲۷	سود سهام پرداختنی
.	۷,۴۷۸	۲۸	پیش دریافت ها
۵,۱۵۴,۸۰	۱۰,۹۷۵,۶۱۵		جمع بدهی های جاری
۵,۳۹۳,۳۳۶	۱۱,۴۳۵,۸۷۴		جمع بدهی ها
۱۰,۱۳۹,۸۶۷	۱۹,۱۲۰,۷۴۵		جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت‌های توضیحی، بخش‌های حساب‌های صورت‌های مالی اینست. مفید را ببینید (سهامی عام)

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهام خزانه	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه	
۴۰۰۷۷.۲۳۴	۰	۲.۶۱۴.۲۳۴	۱۳۳.۰۰۰	۰	۱.۳۳۰.۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
						تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۰
۱.۸۰۴.۴۴۳	۰	۱.۸۰۴.۴۴۳	۰	۰	۰	سود خالص سال ۱۴۰۰
(۲.۲۳۴.۴۰۰)	۰	(۲.۲۳۴.۴۰۰)	۰	۰	۰	سود سهام مصوب
۱.۱۰۰.۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۱.۱۰۰.۰۰۰	افزایش سرمایه
(۹.۲۵۰)	(۹.۲۵۰)	۰	۰	۰	۰	خرید سهام خزانه
۸.۵۰۴	۸.۱۹۰	۰	۰	۳۱۴	۰	فروش سهام خزانه
۰	۰	(۹۰.۲۲۲)	۹۰.۲۲۲	۰	۰	تخصیص به اندوخته قانونی
۴.۷۴۶.۵۳۱	(۱.۰۶۰)	۲.۰۹۴.۰۵۵	۲۲۳.۲۲۲	۳۱۴	۲.۴۳۰.۰۰۰	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
						تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱
۳.۸۲۶.۰۲۶	۰	۳.۸۲۶.۰۲۶	۰	۰	۰	سود خالص سال ۱۴۰۱
(۸۵۰.۵۰۰)	۰	(۸۵۰.۵۰۰)	۰	۰	۰	سود سهام مصوب
۰	۰	(۱.۲۰۰.۰۰۰)	۰	۰	۱.۲۰۰.۰۰۰	افزایش سرمایه
(۷۷.۹۰۶)	(۷۷.۹۰۶)	۰	۰	۰	۰	خرید سهام خزانه
۴۰.۷۲۰	۷۰.۹۹۷	(۲۹.۹۶۳)	۰	(۳۱۴)	۰	فروش سهام خزانه
۰	۰	(۱۳۹.۷۷۸)	۱۳۹.۷۷۸	۰	۰	تخصیص به اندوخته قانونی
۷.۶۸۴.۸۷۱	(۷.۹۶۹)	۳.۶۹۹.۸۴۰	۳۶۳.۰۰۰	۰	۳.۶۳۰.۰۰۰	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.



موسسه حسابرسی مفید را پذیر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

صورت جریانهای نقدی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۰	سال ۱۴۰۱	یادداشت
۱.۱۴۸.۳۷۰	۱۷۶.۲۹۶	۲۹
(۳۲.۷۴۴)	(۲۰۶.۰۲۱)	
۱.۱۱۵.۶۲۶	(۲۹.۷۲۵)	
۳۰۰	۲۶.۱۱۳	
(۶۰۶.۸۹۳)	(۱.۱۳۵.۶۵۱)	
(۴۶.۱۲۵)	.	
(۵۰)	(۷.۳۷۹)	
۱۵۴.۹۱۷	۳۲۸.۰۸۸	
(۴۹۷.۸۵۱)	(۷۸۸.۸۲۹)	
۶۱۷.۷۷۵	(۸۱۸.۵۵۴)	
۶۳.۳۴۸	.	
۸.۵۰۴	۴۰.۷۲۰	
(۹.۲۵۰)	(۷۷.۹۰۶)	
۹.۲۰۳.۶۷۲	۱۱.۷۲۴.۷۰۳	
(۷.۸۴۲.۶۴۶)	(۸.۶۳۱.۶۲۷)	
(۵۵۸.۶۱۲)	(۱۰.۱۱۶۳۶)	
(۱.۲۵۸.۹۰۹)	(۱۰.۸۲.۴۰۲)	
(۳۹۳.۸۹۳)	۹۶۱.۸۵۲	
۲۲۳.۸۸۲	۱۴۳.۲۹۸	
۵۸.۹۱۲	۲۸۲.۷۹۴	
۲۸۲.۷۹۴	۴۲۶.۰۹۲	
۱.۳۶۹.۵۴۶	.	۳۰

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 سرمایه گذاری در سهام

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 های نقدی حاصل از افزایش سرمایه

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

مانده موجودی نقد در پایان سال

مبادلات غیر نقدی

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است

(سهامی عام)

مؤسسه حسابداری مهین راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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 شیمیائی و گیاهی) با کد ۲۳-۴۳ 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

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه عبارت است از: انجام امور مربوط به تحقیق، توسعه، پیشبرد، ساخت محصولات دارویی، آرایشی، بهداشتی یا مواد شیمیائی بطور مستقیم یا از طریق اشخاص ثالث، تولید، خرید، واردات، فروش، پخش صادرات، بازاریابی و تجارت به هر طریقی نسبت به محصولات، از جمله فرآورده های دارویی، مکملهای رژیمی و ورزشی، غذایی و پروبیوتیک، آرایشی و بهداشتی و شیمیائی از هر قبیل، بصورت مواد اولیه، محصول تکمیل شده، نیمه تولید شده، بالک، به استثنای مواردی که به موجب قانون ممنوع گردیده باشد و خرید کارخانجات به منظور تولید فرآورده‌های دارویی، آرایشی، و بهداشتی و موضوع شرکت مضافاً عبارتست از انجام سایر اموری که شرکت ممکن است مناسب یا مکمل موضوعات مشروح فوق به طور مستقیم یا غیر مستقیم تشخیص داده باشد و انجام هرگونه عملیات مجاز بازرگانی. 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 ظرفیت‌های ذیل قابل انجام می باشد.

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

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 بعهده دارند طی سال مالی مورد گزارش و سال قبل به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۰	۱۴۰۱
نفر	نفر
۲۹۸	۳۰۸
۹	۹
۳۰۷	۳۱۷
۷۴	۶۶

تعداد پرسنل قراردادی
تعداد پرسنل دائم

تعداد پرسنل شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر

پوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است و بر صورت‌های مالی آثار بااهمیتی نداشته است :

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز که از تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۰۱ لازم الاجرا شده به طور کلی تأثیر قابل ملاحظه‌ای بر شناخت، اندازه‌گیری و گزارشگری اقلام صورت‌های مالی نداشته است.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی

صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

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

۳-۲-۲- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می‌گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده‌ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
موجودی ارزی نزد بانکها	یورو	نیمایی ۴۳۰,۶۶۷ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق	دلار	سنا ۴۰۲,۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد صندوق	یوان	سنا ۵۸,۳۶۴ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد صندوق	ریال قطر	سنا ۸۷,۸۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می‌شود:

الف- تفاوت‌های تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می‌شود.

ب- تفاوت تسعیر ارز بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها، 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 می‌شود.

پ- در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی‌های مزبور تا سقف زیان‌های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقی مانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

۳-۴- مخارج تأمین مالی

۳-۴-۱- مخارج تأمین مالی در دوره وقوع بعنوان هزینه شناسائی 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- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسائی می گردد.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
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، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

سرویس گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۶- دارایی های نامشهود

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

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۷-۱- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گیرد. 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 می شود.

۳-۷-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هر گونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، بطور سالانه انجام می شود.

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 می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۷-۴- 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 می شود، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

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 سال های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می شود مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا بر مبنای " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " هر یک از اقلام / گروه های اقلام مشابه اندازه گیری میشود و در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودیها با بکارگیری روشهای زیر تعیین می گردد:

شرح موجودی	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
کالای در راه	شامل بهای صورتحساب و هزینه های گشایش اعتبار و سایر هزینه ها که تا تاریخ

صورت وضعیت مالی تعلق گرفته است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳-۹- ذخایر

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

۳-۹-۱- ذخیره مزایای 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 می شود.

۳-۱۰- سرمایه گذاریها

نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری
سرمایه گذاری های بلندمدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاری های جاری	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاریهای مزبور
سایر سرمایه گذاریهای جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاریها
نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت درآمد
سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. 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 نمی شود و ما به التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. 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 می شود.

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 می شود.

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.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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 باتوجه 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 سال جاری، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینانها، با قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰، یکسان است.

۴-۲-۱- ذخیره جوایز و تخفیفات

ذخیره جوایز و تخفیفات بر اساس اعتبار سنجی مشتریان، بررسی بازار (فروش محصولات کم فروش و یا نزدیک به تاریخ انقضا) و میزان موجودی کالا نزد شرکتهای پخش و برنامه های تولید و فروش محصولات محاسبه و در حسابها منظور می‌شود.

۴-۲-۲- ذخیره کاهش ارزش

ذخیره کاهش ارزش موجودیها براساس اقلام راكد 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 ۱۴۰۱

۵-درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۰	۱۴۰۱
۷,۲۱۱,۵۳۲	۱۲,۳۲۸,۰۱۵
۲۰,۵۴۵	۲۷,۴۳۲
۷,۲۳۲,۰۷۷	۱۲,۳۵۵,۴۴۷

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

۵-۱-فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۰		۱۴۰۱		
مبلغ	مقدار (هزار عدد)	مبلغ	مقدار (هزار عدد)	داخلی
۶,۷۹۴,۸۵۵	۳,۴۱۸,۰۳۱	۱۱,۴۴۶,۶۴۱	۳,۵۸۶,۱۱۶	قرص و درازه
۵۴۲,۶۳۵	۱۴۰,۵۷۶	۷۰۹,۹۶۱	۱۱۲,۵۰۹	کپسول
۶۶۶,۰۴۰	۹,۶۷۷	۹۱۴,۰۱۶	۸,۵۷۳	پماد و کرم
۱۳۲,۶۵۹	۱,۰۰۵	۵۵,۳۹۳	۳۰۰	قطره
۸,۱۳۶,۱۸۹	۳,۵۶۹,۳۳۳	۱۳,۱۲۶,۰۱۱	۳,۷۰۷,۴۹۸	
				صادراتی
۱۲۱,۱۲۵	۵۰,۷۰۰	۸۶,۰۷۷	۲۲,۹۴۹	قرص و درازه
۱۰,۸۲۶	۳۱۰	۳۹,۳۴۵	۸۰۵	پماد و کرم
۱۳۱,۹۵۱	۵۱,۰۱۰	۱۲۵,۴۲۳	۴۳,۷۵۴	
۸,۲۶۸,۱۴۰	۳,۶۲۰,۳۴۳	۱۳,۲۵۱,۴۳۳	۳,۷۵۱,۲۵۲	فروش ناخالص
				اضافه (کسر) می شود:
(۱,۱۴۷,۷۰۷)		(۱,۳۳۸,۱۱۲)		تخفیفات فروش
(۸۹,۴۷۴)		(۸۳,۰۴۰)		برگشت از فروش
۱۸۰,۵۷۳		۴۹۷,۷۳۴		تفاوت نرخ فروش
۷,۲۱۱,۵۳۲		۱۲,۳۲۸,۰۱۵		فروش خالص

۵-۲-درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۲۰,۵۴۵	۴۸,۹۳۸	خدمات کارمزدی
۰	(۲۱,۵۰۶)	۵-۲-۱ برگشت از خدمات
۲۰,۵۴۵	۲۷,۴۳۲	

۵-۲-۱- مبلغ فوق بابت درج اشتباه نرخ محصولات کارمزدی می باشد که بابت اصلاح آن اقدام به ثبت حواله خروج گردیده و مجدداً صورتحساب فروش با نرخ جدید در حسابها اعمال نموده است .

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته:				
شرکت پخش البرز	۲,۸۸۵,۸۰۱	۲۳	۱,۵۶۱,۴۸۶	۲۲
سایر اشخاص:				
شرکت پخش ممتاز	۱,۳۸۶,۳۱۷	۱۱	۷۶۴,۸۱۹	۱۱
شرکت پخش هجرت	۱,۳۵۱,۱۷۱	۱۱	۴۸۳,۶۸۰	۷
شرکت سیناپخش ژن	۱,۳۳۷,۹۹۹	۱۱	۹۲,۸۴۷	۱
شرکت پخش دارویی اکسیر	۶۲۰,۲۰۶	۵	۲۳۲,۰۰۴	۳
شرکت پخش قاسم	۵۹۰,۱۰۰	۵	۱۴۳,۹۹۷	۲
شرکت پخش بهرسان دارو	۵۳۳,۵۷۳	۴	۲۱۰,۱۰۳	۳
شرکت دی دارو امید	۴۵۶,۱۱۱	۴	۵۰۵,۸۹۹	۷
شرکت دارو بهداشت شفا آراد	۴۵۲,۰۷۴	۴	۳۰۷,۰۱۶	۴
شرکت بهستان پخش	۴۴۶,۱۴۹	۴	۲۷۰,۲۴۹	۴
شرکت پخش رازی	۴۰۵,۷۱۴	۳	۵۳۴,۷۴۱	۷
شرکت دایا دارو	۳۵۵,۳۵۶	۳	۳۸۴,۷۱۴	۵
شرکت پخش مهبان دارو	۲۹۶,۷۶۷	۲	۲۲۴,۶۶۰	۳
شرکت سلامت پخش هستی	۲۷۶,۰۵۳	۲	۱۵۹,۴۷۳	۲
شرکت پخش سراسری نفس	۱۹۸,۵۹۳	۲	۸۳,۱۳۷	۱
شرکت درمان یاب پخش مهرآریا	۱۶۶,۷۴۱	۱	۹۳,۹۴۲	۱
شرکت پخش دارو گستر بارچ اسانس	۱۵۸,۸۳۱	۱	۱۶۹,۱۸۳	۲
شرکت پورا پخش	۱۱۵,۰۷۴	۱	۱۲۷,۳۱۲	۲
شرکت پخش سلامت بهداشت آوند فر	۱۰۰,۲۱۷	۱	۹۱,۹۶۶	۱
شرکت پخش محیا دارو	۵۹,۱۱۸	-	۵۹۹,۹۸۸	۸
شرکت سورنا طب برتر	۲۱,۵۰۰	-	۶۶,۵۰۳	۱
شرکت مهرورزان درمان	-	-	۵۳,۰۵۳	۱
سایر (۸ مورد)	۱۴۰,۹۸۲	۱	۷۰,۳۰۵	۱
	۱۲,۳۵۵,۴۴۷	۱۰۰	۷,۲۳۲,۰۷۷	۱۰۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

عنوان محصول	۱۴۰۱		۱۴۰۰	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی
قرص و درازه	۱۰,۷۳۹,۱۵۳	(۵,۳۹۲,۵۲۲)	۵,۴۴۶,۶۳۱	۴۳
کپسول	۶۷۵,۵۳۵	(۳۱۸,۲۴۱)	۳۵۷,۲۹۴	۴۵
پماد و کرم	۸۷۲,۰۰۷	(۶۰۸,۰۷۸)	۲۶۳,۲۹۹	۳۲
قطره	۴۱,۳۲۰	(۳۳,۵۸۱)	۷,۷۳۹	۱۹
خدمات کارمزدی	۱۲,۳۲۸,۰۱۵	(۶,۲۵۳,۰۵۲)	۶,۰۷۴,۹۶۳	۴۹
	۲۷,۴۳۲	(۲۶,۴۱۲)	۱,۰۲۰	۳۳
	۱۲,۳۵۵,۴۴۷	(۶,۲۷۹,۴۶۴)	۶,۰۷۵,۹۸۳	۴۹

۴-۵-۱- تعداد ۲۲ قلم از محصولات منجر به مبلغ ۴۵,۶۹۵ میلیون ریال زبان گردیده که تولید آن به منظور تکمیل سبد محصولات و نیز پیشگیری از هزینه های جذب نشده بوده است.

۵-۵- قیمت محصولات شرکت توسط وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی (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 سال مورد گزارش ۱۹۹ روز و در سال مشابه سال قبل ۲۲۳ روز بوده است.

۵-۷- طی سال مورد گزارش تخفیفات فروش متناسب با کشتش بازار دارو کنترل گردیده است.

۵-۸- طی سال مورد گزارش فروش صادراتی عمدتاً به کشورهای عراق به مبلغ ارزی ۲۰۳,۴۹۴ دلار، گرجستان به مبلغ ارزی ۱۰,۵۰۰ دلار، لبنان به مبلغ ارزی ۱۰,۰۰۰ دلار، تاجیکستان به مبلغ ارزی ۷,۵۳۵ دلار، ونزوئلا به مبلغ ریالی ۲۱,۵۰۰ میلیون ریال و افغانستان به مبلغ ریالی ۳۶,۵۴۹ میلیون ریال صورت گرفته است.

مؤسسه حسابرسی مقیند را شبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰			۱۴۰۱			
جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	ارائه خدمات	فروش	
۳,۰۷۸,۰۳۶	.	۳,۰۷۸,۰۳۶	۵,۲۰۲,۹۱۶	۸۶۲	۵,۲۰۲,۰۵۴	مواد مستقیم مصرفی
۲۸۱,۰۷۰	۳۲۷	۲۸۰,۷۴۳	۵۰۵,۷۲۶	۹,۰۷۰	۴۹۶,۶۵۶	دستمزد مستقیم
						سربار ساخت
۶۴۵,۵۱۷	۸,۴۸۵	۶۳۷,۰۳۲	۱,۱۰۹,۶۴۷	۸,۹۴۰	۱,۱۰۰,۷۰۷	دستمزد غیر مستقیم
۱۴۷,۶۵۴	۱,۹۹۷	۱۴۵,۶۵۷	۱۴۶,۰۵۳	۲,۰۵۹	۱۴۳,۹۹۴	مواد و اقلام مصرفی
۵۴,۹۱۶	۷۴۳	۵۴,۱۷۳	۱۰۹,۷۶۴	۱,۵۴۷	۱۰۸,۲۱۷	رستوران
۵۱,۱۳۹	۶۸۳	۵۰,۴۵۶	۸۷,۵۳۷	۱,۲۳۴	۸۶,۳۰۳	استهلاک
۳۱,۲۹۰	۴۲۳	۳۰,۸۶۷	۵۳,۵۱۸	۷۵۴	۵۲,۷۶۴	تعمیر و نگهداری
۱۵,۶۶۶	۲۱۲	۱۵,۴۵۴	۱۵,۴۴۸	۲۱۸	۱۵,۲۳۰	آب و برق و سوخت
۱۵,۷۳۵	۲۱۳	۱۵,۵۲۲	۳۱۶,۰۰	۴۴۶	۳۱,۱۵۴	ایاب و ذهاب
۴۶,۴۵۷	۷۰۲	۴۵,۷۵۵	۶۲,۶۱۶	۱,۲۸۲	۶۱,۳۳۴	سایر
۱,۰۰۸,۳۷۴	۱۳,۴۵۷	۹۹۴,۹۱۷	۱,۶۱۶,۱۸۳	۱۶,۴۸۰	۱,۵۹۹,۷۰۳	
(۶۰,۳۸۷)	.	(۶۰,۳۸۷)	(۱۰۵,۲۳۱)	.	(۱۰۵,۲۳۱)	سهم اداری و فروش از هزینه های دواير خدماتی
۴,۳۰۷,۰۹۳	۱۳,۷۸۴	۴,۲۹۳,۳۰۹	۷,۲۱۹,۵۹۴	۲۶,۴۱۲	۷,۱۹۳,۱۸۲	جمع هزینه های ساخت
(۸۵,۰۹۶)	.	(۸۵,۰۹۶)	(۱۸۸,۰۸۰)	.	(۱۸۸,۰۸۰)	(افزایش) موجودی های در جریان ساخت
(۲,۳۲۳)	.	(۲,۳۲۳)	(۶۶۱۸)	.	(۶۶۱۸)	ضایعات غیر عادی
۴,۲۱۹,۶۷۴	۱۳,۷۸۴	۴,۲۰۵,۸۹۰	۷,۰۲۴,۸۹۶	۲۶,۴۱۲	۶,۹۹۸,۴۸۴	بهای تمام شده ساخت
(۳۵,۵۴۸)	.	(۳۵,۵۴۸)	(۷۴۵,۴۳۲)	.	(۷۴۵,۴۳۲)	(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده
۴,۱۸۴,۱۲۶	۱۳,۷۸۴	۴,۱۷۰,۳۴۲	۶,۲۷۹,۴۶۴	۲۶,۴۱۲	۶,۲۵۳,۰۵۲	

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

۶-۲- 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.

۶-۳- در سال مورد گزارش مبلغ ۶,۹۳۶,۶۵۷ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۳,۳۸۴,۳۵۹ 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 بشرح صفحه بعد است :

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴۰۰		۱۴۰۱		کشور	نوع مواد اولیه و اقلام بسته بندی
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۱۲	۴۲۲,۶۰۳	۲۲	۱,۵۲۹,۷۱۳	چین	بنزراید، تتراسایکلین، مونته لوکاست، ناپروکسن، سیلور سولفادiazین، هیدروکسی LH۱۱، سدیم استتاریل، والسارتان، پیرگابالین، لوودوبا، پرمیدون، کاربامازین
۶	۲۱۸,۲۲۴	۱۴	۹۷۸,۰۹۳	هند	الانزاین، سرتالین، فویل، کلونازپام، توپیرامات، مدافنیل، زولپیدم، بوکه، کلروپرومازین، هیدروکلراید، ایمی پرامین، کلوزاپین، ریسپریدون، پلت دولکستین، مدافنیل، سرتالین، سایمتیکون
۱۴	۴۹۰,۶۲۰	۱۶	۱,۰۹۰,۱۷۵	ایران	آتورواستاتین، بیتامازون، کاربامازین، سینتالوپیرام، گاباپنتین، سرتالین، متیل پارابن، پروپیل پرابن
۲	۶۱,۵۴۷	۷	۴۹۵,۸۴۴	سوئیس	اگرازپام / کلردیازپوکساید / آلپرازلام / کلونازپام / کلردیازپوکساید بیس / ممانتین
۵	۱۶۵,۶۶۶	۴	۲۸۷,۰۸۴	ایران	آتورواستاتین / پلت امپرازول / فلووکسامین
۷	۲۵۱,۷۸۳	۴	۲۸۳,۱۳۲	ایران	انواع جعبه
۲	۶۹,۲۵۰	۴	۲۶۱,۳۷۵	چک	تریامترن / کیلیدینوم برماید / مدافنیل / نورتریپتیلین تریفلوپرازین /
۸	۲۸۱,۳۷۱	۳	۱۷۵,۲۲۹	ایران	انواع فویل
۰	۸,۹۸۲	۲	۱۶۲,۸۵۴	ایران	لاکتوز ۲۰۰ مش
۴	۱۲۱,۵۲۸	۲	۱۶۰,۵۲۵	ایران	انواع فویل
۱	۲۹,۷۳۱	۲	۱۴۹,۴۲۱	ایران	آسیکلوویر / مونته لوکاست سدیم / نورتریپتیلین هیدروکلراید
۲	۵۳,۴۵۴	۲	۱۳۲,۹۷۱	تایوان	کراس کارملوز سدیم / میکرو کریستالن ۱۰۱ و ۱۰۲
۲	۶۵,۶۵۲	۲	۱۳۳,۱۱۱	ایران	انواع جعبه
۱	۴۲,۱۶۰	۱	۹۰,۶۶۲	ایران	انواع فویل
۳	۱۱۳,۴۲۷	۱	۸۵,۲۱۲	ایران	انواع فویل
۱	۲۳,۰۹۳	۱	۶۵,۳۰۳	ایران	کراس کارملوز سدیم / لاکتوز ۲۰۰ مش
۱	۳۲,۳۵۷	۱	۶۳,۴۵۹	ایران	انواع بوکه
۲	۸۳,۲۲۱	۱	۵۹,۷۸۷	ایران	انواع تیوب
۳	۱۰۲,۲۴۶	۱	۵۹,۳۶۷	ایران	دیکلوفناک / میکرو کریستالن ۱۰۱ و ۱۰۲
۲۲	۷۴۷,۴۴۴	۱۰	۶۷۳,۳۴۰	داخلی - خارجی	سایر
۱۰۱	۳,۳۸۴,۳۵۹	۱۰۰	۶,۹۳۶,۶۵۷		

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:

تولید واقعی	تولید واقعی	ظرفیت معمول	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	
۱۴۰۰ (بیشتر)	۱۴۰۱ (بیشتر)	سالانه (عملی)	سالانه		
از یک شیفت)	از یک شیفت)		(یک شیفت)		
مقدار به هزار	مقدار به هزار	مقدار به هزار	مقدار به هزار	عدد قرص	قرص و درازه
۳,۴۶۷,۳۹۴	۳,۹۳۱,۷۸۸	۳,۵۴۸,۴۳۵	۲,۳۵۴,۵۰۰	کپسول	کپسول
۱۳۹,۹۷۰	۱۲۲,۱۹۶	۱۲۲,۰۸۱	۱۸۹,۴۰۰	تیوب	پماد و کرم
۹,۸۰۲	۱۰,۵۵۷	۱۰,۰۳۷	۹,۳۰۰	شیشه	قطره
۱,۱۰۸	۶۰۰	۸۶۲	۱,۶۰۰		

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

بیوبست گزارشی

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
		توزیع و فروش
۶۳۶۰۲	۵۸۹۰۰	توزیع و فروش و تبلیغات
۱۰۹۰۵	۱۹۰۳۸	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۰۰۵۲	۱۰۶۵	بیمه سهم کارفرما
۱۰۰۴۰	۲۰۸۱۵	سنوات خدمت کارکنان
۵۷۳	۹۳۴	کرایه و حمل
۷۸	۱۶۲	استهلاک
۷۲۵	۲۰۱۰۷	سایر هزینه ها
۷۷۹۷۵	۸۶۰۲۱	
		اداری و عمومی
۱۱۶۹۱۱	۱۹۳۶۷۳	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۱۰۰۷	۱۸۰۳۳۱	بیمه سهم کارفرما
۱۰۰۱۵۶	۲۲۶۵۷	سنوات خدمت کارکنان
۸۳۰۲۵۶	.	هزینه تنزیل فروش اسناد خزانه
.	۷۱۰۱۸۴	زیان کاهش ارزش دریافتی ها
۱۴۰۴۸۵	۲۸۶۷۱	حقوق و مزایای هیات مدیره
۱۵۰۸۰۱	۳۱۶۱۴	ملزومات مصرفی
۶۰۱۷۴	۶۰۴۳۲	حسابرسی
۵۶۹۲	۲۰۰۷۷۳	کارمزد بانکی و سفته
۳۰۸۲۳	۷۰۴۴۳	بیمه تکمیلی، عمر و اموال
۶۰۰۶۳	۸۰۴۶۹	استهلاک
۳۶۵۰	۶۰۰۰۰	پاداش هیات مدیره
۳۰۳۹۴	۵۰۱۷۴	ایاب و ذهاب
۲۰۸۵۰	۲۰۴۷۴	پذیرایی و جشنها
۲۰۴۵۱	۵۰۰۲۵	سفر و ماموریت
۲۰۲۸۲	۶۰۸۸۷	تعمیرات و نگهداری دارایی های ثابت
۱۰۷۰۵	۱۰۷۹۶	آموزش
۸۴۴	۸۰۰۲۵	حق المشاوره و کارشناسی
۶۳۲	۱۰۰۰۴	تحقیقات
۶۰۶	۱۰۴۸۴	پست و تلفن
۸۱۶	۶۸۳	آب و برق و سوخت
۴۸۷	۸۱۸	حق حضور اعضای هیات مدیره
۶۰۰۴۰	۱۴۰۵۲۷	سایر هزینه ها
۲۹۹۰۱۲۵	۴۶۳۰۱۴۴	
۶۰۰۳۸۷	۱۰۵۰۲۳۱	
۴۳۷۰۴۸۷	۶۵۴۰۳۹۶	

سهم اداری و تشکیلاتی از هزینه های خدماتی

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

۷-۲- افزایش سنوات خدمت کارکنان ناشی از افزایش حقوق و مزایای پرسنل و تسری سنوات خدمت پرسنل می باشد.

۷-۳- افزایش هزینه مشاوره و کارشناسی مربوط به مشارکت در جایزه ملی تعالی سازمانی (EFQM) مؤسسه حسابرسی مفید راهبر می باشد.

۷-۴- کاهش هزینه توزیع، فروش و تبلیغات بابت کاهش مشارکت و همکاری در سمینارها و وبینارهای تخصصی سازمانی صورت گرفته در سال

قبل می باشد.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)		۸- سایر درآمدها
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴.۷۲۶	۳۰.۴۶۱	خالص اضافی انبار
۱۳.۹۱۸	۲۱.۲۰۱	فروش ضایعات
۰	۱۰.۶۱۰	سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۲۶۸	۳۱۰	سود حاصل از تولید و خدمات آزمایشگاهی
۱۱۲	۱۳۲	سود حاصل از فروش مواد اولیه
۰	۳۱.۸۲۵	سایر
۱۹.۰۲۴	۹۴.۵۳۹	

۸-۱- افزایش خالص اضافی انبار ناشی از افزایش قیمت موجودی مواد و کلای انبار (تغییر نرخ ارز و افزایش ارزش مواد اولیه وارداتی) می باشد.

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

۸-۳- سایر درآمدهای عملیاتی مربوط به اصلاح حساب پیش دریافت های سنواتی فروش ناشی از تغییر قیمت ، می باشد .

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴۱.۴۸۰	۰	زیان ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی
۲.۳۲۳	۶۶۱۸	ضایعات غیر عادی تولید
۹۷۷	۱۲.۵۸۶	سایر
۴۴.۷۸۰	۱۹.۲۰۴	

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴۲۵.۶۸۸	۷۹۸.۶۱۳	وام های دریافتی
۱۳۲.۹۲۴	۲۰۲.۷۵۹	بانکها و موسسات اعتباری
۰	۱۰.۲۶۴	تسهیلات خرید دین (بانک های صادرات و خاورمیانه)
۵۵۸.۶۱۲	۱.۰۱۱.۶۳۶	گواهی اوراق مولد (اوراق گام)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
		اشخاص وابسته
۱۳۵۰۰۷۲	۳۰۴۰۳۷۲	سود سهام سرمایه گذاریها
۱۷۰۳۶۸	۲۰۰۸۱۹	سود ناشی از فروش سهام سرمایه گذاریها
۱۵۲۰۴۴۰	۳۲۵۰۱۹۱	
		سایر اشخاص
۲۰۴۷۷	۲۰۸۹۷	سود سپرده های بانکی
۳۸۰	۱۹۰۵۷۷	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت
(۱۵۰۸۸۱)	(۲۶۰۰۹۳۳)	حسابرسی بیمه و مالیات (ارزش افزوده و تکلیفی) سنواتی
۱۰۶۸۹	۴۰۷۹۸	سایر درآمد (هزینه) های غیر عملیاتی
۱۴۱۰۱۰۵	۹۱۰۵۳۰	

۱۱-۱- سایر درآمدهای غیرعملیاتی عمدتاً مربوط به سود سهام مصوب مجمع عادی سالیانه شرکت پخش البرز و همچنین فروش بخشی از سهام شرکت پخش البرز می باشد.

۱۱-۲- سایر هزینه های غیرعملیاتی شامل مبلغ ۲۴۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال ذخیره بابت حسابرسی بیمه ای، مربوط به هزینه حسابرسی بیمه سالهای ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۱ (حسابرسی بیمه تامین اجتماعی سال ۱۳۹۷ طبق برگ اعلام بدهی سازمان تامین اجتماعی رسیدگی شده در سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۴۸٫۰۰۰ میلیون ریال تعیین شده که برای سال های ۱۳۹۸ الی ۱۴۰۱ نیز مبنای اخذ ذخیره قرار گرفته شده است) و باقیمانده مربوط به مالیات و عوارض داروهای تحت کنترل می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۰۵۸۴۰۷۰۸	۵۰۴۹۶۰۹۲۲	سود عملیاتی
(۴۶۲۰۹۳۲)	(۹۷۲۰۶۵۰)	اثر مالیاتی
۲۰۱۲۱۰۷۷۶	۴۰۵۲۴۰۲۷۲	
(۴۱۷۰۵۰۷)	(۹۲۰۰۱۰۶)	زیان غیرعملیاتی
۱۰۰۰۱۷۴	۲۲۱۰۸۶۰	اثر مالیاتی
(۳۱۷۰۳۳۳)	(۶۹۸۰۲۴۶)	
۲۰۱۶۷۰۲۰۱	۴۰۵۷۶۰۸۱۶	سود قبل از مالیات
(۳۶۲۰۷۵۸)	(۷۵۰۰۷۹۰)	اثر مالیاتی
۱۰۸۰۴۰۴۴۳	۳۰۸۲۶۰۰۲۶	سود خالص
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
تعداد	تعداد	
۳۰۶۳۰۰۰۰۰۰۰۰	۳۰۶۳۰۰۰۰۰۰۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۷۶۰۸۵۶)	(۷۰۳۵۷۰۵۷۶)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۳۰۶۲۹۰۹۲۳۰۱۴۴	۳۰۶۲۲۰۶۴۲۰۴۲۴	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳- داراییهای ثابت مشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

مجموع
 سرمایه
 در انبار

پیوست گزارش

مجموع	سرمایه در انبار	سرمایه پیش برداختهای	جریانهای در تکمیل	جمع	منصوبات و ائانه	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	ساختمان	زمین
۱۰,۲۹۸	۲۷۵,۰۰۲	۲۸,۱۵۸	۲۸,۱۵۸	۶۵۳,۲۴۶	۵۷,۶۵۱	۳,۴۹۷	۳۹۱,۴۰۵	۱۹۳,۹۲۸	۷,۲۶۵
۶۰۶,۸۹۳	۴۸۷,۶۸۲	۷۵,۷۸۲	۷۵,۷۸۲	۴۳,۸۲۹	۱۳,۶۸۹	۰	۳۰,۰۷۴	۶۶	۰
۴۵	۰	۰	۰	۴۵	۴۵	۰	۰	۰	۰
(۸,۰۳۱)	(۳۰۴,۵۲۷)	۰	۰	۲۱۲,۵۵۸	۸,۰۳۱	۰	۲,۴۵۲۷	۰	۰
۱,۵۷۴,۱۴۲	۵۵۸,۱۵۷	۱۰۳,۵۴۰	۱۰۳,۵۴۰	۹۱۰,۱۷۸	۷۹,۴۱۶	۳,۴۹۷	۶۲۶,۰۰۶	۱۹۳,۹۹۴	۷,۲۶۵
۱,۱۳۵,۶۵۱	۸۰۷,۳۲۹	۳۲۸,۴۱۲	۳۲۸,۴۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۸,۳۷۹)	۰	۰	۰	(۸,۳۷۹)	(۱۰,۱۵)	(۷,۳۴۷)	(۱۷)	۰	۰
۰	۸,۷۹۴	(۳۱۹,۴۳۵)	(۱۲۸,۰۲۴)	۴۲۸,۶۶۵	۵۶,۶۰۳	۳۱,۶۹۳	۳۱۲,۹۱۶	۳۷,۴۵۲	۰
۲,۷۰۱,۴۱۴	۱۱,۰۶۱	۱,۰۴۵,۹۶۱	۳۰۳,۹۲۸	۱,۳۴۰,۴۶۴	۱۳۵,۰۰۴	۲۷,۸۴۳	۹۳۸,۹۰۵	۲۳۱,۴۴۷	۷,۲۶۵
۲۹۷,۸۳۴	۰	۰	۰	۲۹۷,۸۳۴	۳۱,۰۴۶	۱,۴۰۳	۲۱۷,۹۳۳	۴۷,۴۵۲	۰
۵۲,۹۵۵	۰	۰	۰	۵۲,۹۵۵	۹,۸۶۳	۵۷۵	۳۴,۹۵۱	۷,۵۶۶	۰
(۳۵)	۰	۰	۰	(۳۵)	(۳۵)	۰	۰	۰	۰
۳۵۰,۷۵۴	۰	۰	۰	۳۵۰,۷۵۴	۴۰,۸۷۴	۱,۹۷۸	۲۵۲,۸۸۴	۵۵,۰۱۸	۰
۹۶,۰۳۸	۰	۰	۰	۹۶,۰۳۸	۱۳,۶۵۲	۱,۳۱۴	۷۲,۶۶۹	۸,۴۰۳	۰
(۱,۸۴۳)	۰	۰	۰	(۱,۸۴۳)	(۳۲)	(۱,۵۹۴)	(۱۷)	۰	۰
۴۴۴,۹۴۹	۰	۰	۰	۴۴۴,۹۴۹	۵۴,۲۹۴	۱,۶۹۸	۳۳۵,۵۲۶	۶۲,۴۲۱	۰
۲,۲۵۶,۴۶۵	۱۱,۰۶۱	۱,۰۴۵,۹۶۱	۳۰۳,۹۲۸	۸۹۵,۵۱۵	۸۰,۷۱۰	۲۶,۱۴۵	۶۱۳,۳۶۹	۱۶۸,۰۲۶	۷,۲۶۵
۱,۲۲۳,۳۸۸	۲,۲۶۷	۵۵۸,۱۵۷	۱۰۳,۵۴۰	۵۵۹,۴۲۴	۳۸,۵۴۲	۱,۵۱۹	۳۷۳,۱۲۲	۱۳۸,۹۷۶	۷,۲۶۵

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
 استهلاک
 واگذار شده
 مانده در پایان سال ۱۴۰۰
 استهلاک
 واگذار شده
 مانده در پایان سال ۱۴۰۱
 مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
 مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا سقف مبلغ ۲,۳۳۵ 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 شهر صنعتی رشت توسط سازمان منابع طبیعی استان گیلان به شهر صنعتی سبحان می باشد.

۱۳-۳- اضافات پیش پرداختهای سرمایه ای عمدتا مربوط به خرید یک دستگاه ماشین بلیسترینگ-کارتونینگ ، یک دستگاه کمپرسور هوای فشرده از شرکت پارسا انرژی اتمسفر ایرانیان ، یک دستگاه چیلر از شرکت پاکمن ، یک دستگاه دیزل رزراتور از شرکت آوات انرژی پارس ، یک دستگاه استاکر از شرکت کسری صنعت ، اپوکسی تولید ، ساخت اتاقک توزین از شرکت فراز کاویان ، دستگاه دبل کن از شرکت پارت دارو الوند قطعات دستگاه کارتونینگ و سیستم آب ، نصب اتاق تمیز بخش جامدات(شرکت دیاکونوید صنعت) و سایر اقلام می باشد.

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

۱۳-۵- مانده حساب دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر می باشد:

تایید پروژه بر عملیات	مخارج اثبات شده		برآورد		درصد تکمیل
	۱۴۰۰/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	مخارج	تکمیل	
افزایش ظرفیت	۷۱,۸۶۷	۲۶۲,۵۷۷	۹۸,۹۲۲	۶۷	۳۴
افزایش ظرفیت انبارش	۱,۹۴۳	۱۶,۰۰۴	۴۱۰,۱۵۳۳	۱	۰
افزایش ضریب فنی	۰	۲۵,۲۰۷	۱۳۴,۷۹۳	۵	۵۰
افزایش کارایی تهویه	۱۴۰	۱۴۰	۲,۸۶۰	۵	۵
	۲۹,۲۱۵	۰	۰	۹۵	۱۰۰
	۳۷۵	۰	۰	۷۲	۱۰۰
	۱۰۳,۵۴۰	۳۰۳,۹۲۸	۴,۳۲۸۰۰۹۸		

۱-۳-۵- قابل ذکر است که انجام پروژه های 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 می گردید. ضمنا علت تاخیر در پروژه های مذکور عدم تامین مالی به موقع و تحریم های اقتصادی است.

۱-۳-۶- دارایی های در جریان تکمیل تا سقف مبلغ ۴۱۸ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی ، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله و آتشفشان تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است .

۱-۳-۷- مانده حساب پیش پرداخت سرمایه ای (خارجی) عمدتا مربوط به دستگاه ماشین کارتونینگ (بسته بندی) و ماشین قطره پرکنی و قطعات یدکی ماشین های پرس و کیسول پرکنی می باشد همچنین مبلغ ۳۰۰,۰۰۰ میلیون ریال از سپرده تامین شده نزد بانک خاورمیانه به دلیل اولویت خرید اقلام سرمایه ای (بلیسترینگ و کارتونینگ) از محل وجوه مربوط به مواد اولیه ، تامین گردید .

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۴- دارایی‌های نامشهود:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه‌ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
				بهای تمام شده:
۲۰,۲۰۰	۱۳,۳۳۳	۶,۴۴۲	۴۲۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۵۰	۵۰	۰	۰	افزایش
۰	۱۹۰	۰	(۱۹۰)	واگذار شده
۲۰,۲۵۰	۱۳,۵۷۳	۶,۴۴۲	۲۳۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۷,۳۷۹	۸۴۹	۰	۶,۵۳۰	افزایش
۲۷,۶۲۹	۱۴,۴۲۲	۶,۴۴۲	۶,۷۶۵	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
				استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۱۵,۰۵۵	۱۱,۱۵۹	۳,۸۹۶	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۰
۲,۳۵۸	۱,۱۰۰	۱,۲۵۸	۰	استهلاک
۱۷,۴۱۳	۱۲,۲۵۹	۵,۱۵۴	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۰
۲,۱۶۱	۸۷۳	۱,۲۸۸	۰	استهلاک
۱۹,۵۷۴	۱۳,۱۳۲	۶,۴۴۲	۰	مانده در پایان سال ۱۴۰۱
۸,۰۵۵	۱,۲۹۰	۰	۶,۷۶۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱
۲,۸۳۷	۱,۳۱۴	۱,۲۸۸	۲۳۵	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۰

۱۴-۱- اضافات طی سال بابت حق امتیاز دیماندر برق فشار قوی کارخانه رشت می باشد.

شرکت سیحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۵ - سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
مبلغ دفتری	کاهش ارزش آیناسته	بهای تمام شده
۳۳۶,۹۳۲	۰	۳۳۶,۹۱۲

سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها

۱۵-۱ - سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱

تعداد سهم	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش آیناسته	بهای تمام شده	ارزش اسمی	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهم	شرح
۱۴۸,۷۹۸,۱۶۶	۲,۷۹۴,۳۵۳	۳۷۶,۲۲۷	۸,۵۱۸,۳۳۵	۳۷۶,۴۹۲	۰	۳۷۶,۴۹۲	۱,۰۰۰۰	۱۰,۵۸	۲۵۳,۸۹۹,۷۱۲	شرکت پخش البرز (سهامی عام) بورسی و فرابورسی
۶۰۴,۱۶۴	۵,۴۱۹	۶۰۴	۱۴,۷۹۲	۱۰,۲۱	۰	۱۰,۲۱	۱,۰۰۰۰	۰	۱۰,۲۰۰,۸۲۸	شرکت کی بی سی (سهامی عام)
۶۴,۱۱۴	۴۷۵	۵۴	۷۷۸	۵۴	۰	۵۴	۱,۰۰۰۰	۰	۹۲,۱۱۱	شرکت البرز دارو (سهامی عام)
۲۸,۱۸۸	۳۸۱	۲۸	۳۳۹	۲۸	۰	۲۸	۱,۰۰۰۰	۰	۲۸,۱۸۸	شرکت ایران دارو (سهامی عام)
۱۴۰۵۰	۳۳۳	۱۴	۱۵۱	۱۲	۰	۱۲	۱,۰۰۰۰	۰	۱۴,۰۵۰	شرکت گروه دارویی سیحان (سهامی عام)
۱,۹۱۶	۸	۳	۶	۳	۰	۳	۱,۰۰۰۰	۰	۱,۹۱۶	شرکت اعتلاء البرز (سهامی عام)
۱,۱۵۰	۱۲	۲	۷	۲	۰	۲	۱,۰۰۰۰	۰	۱,۱۵۰	شرکت سیحان انکولوژی (سهامی عام)
	۳,۸۰۰,۵۸۱	۳۷۶,۹۳۲	۸,۵۳۴,۴۰۹	۳۷۶,۹۱۲	۰	۳۷۶,۹۱۲				
۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۰۰۰۰	۰	۳	سایر شرکت‌ها
	۳,۸۰۰,۵۸۱	۳۷۶,۹۳۲	۸,۵۳۴,۴۱۰	۳۷۶,۹۱۲	۰	۳۷۶,۹۱۲				شرکت شفا فارمد (سهامی خاص)

۱۵-۱-۱ - بابت توزیع سود در مجمع عمومی عادی شرکت پخش البرز برای سال ۱۴۰۰ مبلغ ۳۰۳,۵۴۸ میلیون ریال درآمد شناسایی گردیده است. (یادداشت توضیحی ۱۲)

۱۵-۱-۲ - افزایش طی سال مربوط به سرمایه گذاری در سهام شرکت‌ها با تبدیل مشارکت در افزایش سرمایه آن شرکت‌ها می باشد.

۱۵-۱-۳ - در سال مورد گزارش شرکت پخش البرز از محل سود انباشته افزایش سرمایه داده که میزان سرمایه شرکت سیحان دارو تعداد ۱,۵۴۷,۱۵۷ سهم افزایش یافته و همچنین تعداد ۶۹۰,۰۰۰ سهم شرکت مذکور بموجب صورتجلسه هیات مدیره به فروش

رسیده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها
۱۶-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)									
۱۴۰۰		۱۴۰۱							
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ذخیره جواز نقدی فروش	ارزی	ریالی	یادداشت		
تجاری									
اسناد دریافتنی									
۱۵۰۰۰۰	۱,۱۳۶,۰۵۸	۰	۱,۱۳۶,۰۵۸	۰	۰	۱,۱۳۶,۰۵۸	۱۶-۱-۱	اشخاص وابسته-پخش البرز	
۱,۵۸۴,۴۱۴	۲,۳۵۰,۹۴۱	(۳۰,۸۵)	۲,۳۵۴,۰۲۶	۰	۰	۲,۳۵۴,۰۲۶	۱۶-۱-۲	سایر مشتریان	
۱,۷۳۴,۴۱۴	۳,۴۸۶,۹۹۹	(۳۰,۸۵)	۳,۴۹۰,۰۸۴	۰	۰	۳,۴۹۰,۰۸۴			
حسابهای دریافتنی									
۵۷۶,۱۹۵	۱,۳۱۴,۶۰۵	۰	۱,۳۱۴,۶۰۵	۰	۰	۱,۳۱۴,۶۰۵	۱۶-۱-۳	اشخاص وابسته	
۲,۵۱۴,۵۰۷	۳,۸۵۶,۸۴۶	(۸۸,۰۰۶)	۳,۹۴۴,۸۵۲	(۲۱,۹۵۹)	۸۸,۰۰۶	۳,۸۷۸,۸۰۵	۱۶-۱-۴	سایر مشتریان	
۳,۰۹۰,۷۰۲	۵,۱۷۱,۴۵۱	(۸۸,۰۰۶)	۵,۲۵۹,۴۵۷	(۲۱,۹۵۹)	۸۸,۰۰۶	۵,۱۹۳,۴۱۰			
۴,۸۲۵,۱۱۶	۸,۶۵۸,۴۵۰	(۹۱,۰۹۱)	۸,۷۴۹,۵۴۱	(۲۱,۹۵۹)	۸۸,۰۰۶	۸,۶۸۳,۴۹۴			
سایر دریافتنی‌ها									
اسناد دریافتنی									
۵۹,۱۹۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰		اشخاص وابسته-پخش البرز	
حسابهای دریافتنی									
۰	۱۴۷,۶۳۹	۰	۱۴۷,۶۳۹	۰	۰	۱۴۷,۶۳۹	۱۶-۱-۸	سپرده‌های مسدودی	
۴۴,۲۵۳	۵۲,۸۱۲	۰	۵۲,۸۱۲	۰	۰	۵۲,۸۱۲	۱۶-۱-۵	اشخاص وابسته-سایر	
۲۰,۶۶۰	۹۹,۲۴۵	(۷۴۵)	۹۹,۹۹۰	۰	۰	۹۹,۹۹۰		کارکنان (وام و علی الحساب)	
۰	۰	(۸,۷۹۸)	۸,۷۹۸	۰	۰	۸,۷۹۸	۱۶-۱-۶	شرکت کیوان تجارت پاسارگاد	
۸۴,۱۶۷	۲۶۹,۴۵۷	۰	۲۶۹,۴۵۷	۰	۰	۲۶۹,۴۵۷	۱۶-۱-۷	اشخاص وابسته	
۳,۴۹۰	۳,۴۹۰	۰	۳,۴۹۰	۰	۰	۳,۴۹۰		شرکت کارخانجات داروپخش	
۱,۸۲۰	۱,۸۲۰	۰	۱,۸۲۰	۰	۰	۱,۸۲۰		شرکت داروسازی اکسیر	
۹,۷۷۶	۱۳,۱۰۳	(۷۴۰)	۱۳,۸۴۳	۰	۰	۱۳,۸۴۳		سایر	
۱۶۴,۱۶۶	۵۸۷,۵۶۶	(۱۰,۲۸۳)	۵۹۷,۸۴۹	۰	۰	۵۹۷,۸۴۹			
۲۲۳,۳۵۷	۵۸۷,۵۶۶	(۱۰,۲۸۳)	۵۹۷,۸۴۹	۰	۰	۵۹۷,۸۴۹			
۵,۰۴۸,۴۷۳	۹,۲۴۶,۰۱۶	(۱۰۱,۳۷۴)	۹,۳۴۷,۳۹۰	(۲۱,۹۵۹)	۸۸,۰۰۶	۹,۲۸۱,۳۴۳			

۱-۱۶- اسناد دریافتنی از شرکت پخش البرز شامل چک‌های فروش به شرکت مذکور می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۵۹۱,۵۷۵ میلیون ریال وصول گردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱				
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	تعداد	یادداشت
۲۸۳,۵۹۷	۴۶۰,۷۴۰	.	۴۶۰,۷۴۰	۸	شرکت پخش ممتاز
۱۶۴,۷۹۵	۱۹۹,۳۷۱	.	۱۹۹,۳۷۱	۱۲	شرکت پخش دی دارو امید
۸۸,۳۰۱	۱۰۸,۷۱۴	.	۱۰۸,۷۱۴	۵	شرکت پخش رازی
۱۵۸,۳۴۳	۲۲۳,۵۹۵	.	۲۲۳,۵۹۵	۱۲	شرکت دایا دارو
۶۷,۰۸۲	۱۳۸,۴۳۴	.	۱۳۸,۴۳۴	۸	شرکت دارو بهداشت شفا آزاد
۶۸,۰۷۷	۱۰۲,۰۹۵	.	۱۰۲,۰۹۵	۹	شرکت بهستان پخش
۲۹,۸۱۴	۱۰۳,۴۸۷	.	۱۰۳,۴۸۷	۶	شرکت بهرسان دارو
۵۰,۷۷	۵۹,۶۶۹	.	۵۹,۶۶۹	۶	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
۹۵,۴۰۲	۱۰۴,۶۵۵	.	۱۰۴,۶۵۵	۵	شرکت باریج اسانس
۱۰۵,۴۶۷	۱۰۲,۵۴۱	.	۱۰۲,۵۴۱	۷	شرکت پخش مهبان دارو
۴۶,۹۵۴	۱۸۷,۵۹۱	.	۱۸۷,۵۹۱	۱۲	شرکت پخش قاسم
۷۰,۲۸۷	۵۰,۱۷۸	.	۵۰,۱۷۸	۲	شرکت سلامت پخش هستی
۵۲,۷۶۶	۱۱,۳۸۴	.	۱۱,۳۸۴	۲	شرکت پورا پخش
۹۹,۰۴۹	۳۰۹,۲۶۲	.	۳۰۹,۲۶۲	۱۲	شرکت پخش اکسیر
۶,۳۶۴	۱۶,۶۷۰	.	۱۶,۶۷۰	۲	شرکت بهداشت سلامت آوند فر
۱۶۴,۷۲۰	۷,۷۳۳	.	۷,۷۳۳	۱	شرکت محیا دارو
۱۸,۶۲۹	۱۸,۶۲۹	.	۱۸,۶۲۹	۷	شرکت داروگستر رازی
۳۱,۶۶۵	۱۴۶,۱۹۳	.	۱۴۶,۱۹۳	۱۲	شرکت پخش سراسری نفس
۲۸,۰۲۵	.	(۳۰,۸۵)	۳۰,۸۵	۱	سایر
۱,۵۸۴,۴۱۴	۲,۳۵۰,۹۴۱	(۳۰,۸۵)	۲,۳۵۴,۰۲۶	۱۲۹	

۱۶-۱-۲-۱- 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.

۱۶-۱-۲-۲- مبلغ ۱,۸۲۲,۸۷۵ میلیون ریال از اسناد دریافتنی تجاری (سال گذشته مبلغ ۶۱۸,۰۰۳ میلیون ریال) بابت تسهیلات ریالی خرید دین به بانکها ارائه شده است. (یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۵)

۱۶-۱-۲-۳- مبلغ ۶۷۲,۱۵۷ میلیون ریال از اسناد دریافتنی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی وصول شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱				
خالص	خالص	ذخیره جواز نقدی فروش	ریالی	یادداشت	
۵۷۶,۱۶۱	۱,۳۱۴,۵۷۱	.	۱,۳۱۴,۵۷۱	۱۶-۱-۳-۱	شرکت پخش البرز
۱۷	۱۷	.	۱۷		شرکت شفا فارمد
۱۷	۱۷	.	۱۷		شرکت بیوسان فارمد
۵۷۶,۱۹۵	۱,۳۱۴,۶۰۵	.	۱,۳۱۴,۶۰۵		

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

بیوسانت گزاورشی

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۳-۱-۱۶- حسابهای دریافتنی از شرکت پخش البرز بابت فروش محصولات متنوع شرکت می باشد و تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱,۸۸۵,۶۰۰ میلیون ریال وصول شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱		ذخیره جواز فروش	ارزی	ریالی	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش				
۴۳۵,۶۵۸	۱,۱۳۰,۲۷۴	.	.	.	۱,۱۳۰,۲۷۴	شرکت پخش هجرت
۴۰۷,۸۲۶	۷۹۸,۷۵۹	.	.	.	۷۹۸,۷۵۹	شرکت پخش ممتاز
۹۲,۵۵۷	۷۶۵,۸۳۵	.	(۴۲)	.	۷۶۵,۸۷۷	شرکت سینا پخش ژن
۴۵۹,۷۷۹	۲۶۸,۰۱۹	.	(۳,۱۲۷)	.	۲۷۱,۱۴۶	شرکت پخش رازی
۱۶۳,۶۸۳	۲۱۴,۴۰۶	.	.	.	۲۱۴,۴۰۶	شرکت بهستان پخش
۱۱۷,۸۹۱	۱۲۰,۱۰۱	.	(۱,۸۸۶)	.	۱۲۱,۹۸۷	شرکت پخش دی دارو امید
۱۰۲,۹۰۴	۱۱۵,۶۰۶	.	.	.	۱۱۵,۶۰۶	شرکت دارو بهداشت شفا آزاد
۸۶,۸۴۶	.	(۸۸,۰۰۶)	.	۸۸,۰۰۶	.	۱۶-۱-۴-۲ شرکت عراقی
۲۴۲,۳۸۸	۶۲,۳۷۷	.	(۱۴,۵۲۹)	.	۷۶,۹۰۶	شرکت محیا دارو
۲۵,۰۵۷	۶۵,۱۱۳	.	.	.	۶۵,۱۱۳	شرکت سلامت پخش هستی
۸,۹۲۲	۶۴,۲۷۴	.	.	.	۶۴,۲۷۴	شرکت پخش قاسم
۵۸,۹۸۱	۵۸,۱۸۹	.	.	.	۵۸,۱۸۹	شرکت پخش اکسیر
۴۰,۶۳۷	۴۴,۶۵۴	.	(۶۱۲)	.	۴۵,۲۶۶	شرکت پورا پخش
۸۴,۵۸۱	۴۴,۳۳۱	.	.	.	۴۴,۳۳۱	شرکت پخش بهرسان دارو
۷۶,۷۳۲	۲۷,۱۲۴	.	.	.	۲۷,۱۲۴	شرکت پخش سراسری دایادارو
۳۳,۶۱۰	۲۴,۱۲۶	.	.	.	۲۴,۱۲۶	شرکت پخش مهبان دارو
۱۰,۷۱۰	۱۶,۳۶۶	.	(۱,۷۶۳)	.	۱۸,۱۲۹	شرکت بهداشت سلامت آوند فر
۱۹,۸۶۷	۱۲,۶۰۶	.	.	.	۱۲,۶۰۶	شرکت پخش سراسری نفس
۱۸,۶۹۳	۱۱,۰۵۲	.	.	.	۱۱,۰۵۲	شرکت باریج اسانس
۲۷,۱۸۵	۸,۰۵۶	.	.	.	۸,۰۵۶	شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
.	۵,۵۷۹	.	.	.	۵,۵۷۹	سایر
۲,۵۱۴,۵۰۷	۳,۸۵۶,۸۴۶	(۸۸,۰۰۶)	(۲۱,۹۵۹)	۸۸,۰۰۶	۳,۸۷۸,۸۰۵	

۱-۴-۱-۱۶- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۶۹۱,۴۰۹ میلیون ریال مطالبات از سایر مشتریان وصول شده است .

۱-۴-۱-۱۶- طی سال مورد گزارش مبلغ ۵۱,۰۸۱,۳۹۳ دینار عراق معادل ۱۱,۶۲۵ میلیون ریال بابت صدور و تمدید ضمانت نامه و سایر هزینه های صادراتی (شرکت در مناقصه و قرارداد) هزینه گردیده و بابت مابقی طلب ارزی مبلغ ۷۱,۱۸۴ میلیون ریال برای هزینه های انبار داری ، گمرک و کسورات قانونی ذخیره منظور گردیده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶-۱-۴-۳- حسابهای دریافتی از شرکت های پخش بابت فروش محصولات شرکت می باشد.

۱۶-۱-۴-۴- ذخیره جوايز فروش مربوط به جوايز فروش کالا بابت فروشهای سال ۱۴۰۱ بوده که موجودی کلای آن نزد شرکتهای پخش می باشد.

۱۶-۱-۵- مبلغ فوق مربوط به عملیات بازار گردانی 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 شناسایی شده و مراحل حقوقی وصول مطالبات منجر به توقیف اموال به مبلغ ۱۰,۵۰۵ میلیون ریال گردیده که تا تاریخ تهیه صورت های مالی اقدامات اخذ سند مالکیت در حال انجام می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	ذخیره جوايز نقدی فروش	ریالی	موضوع	
۷۲,۵۲۴	۲۵۲,۹۵۲		۲۵۲,۹۵۲	سود سهام سالهای ۱۳۹۹-۱۴۰۰ طبق مصوبه مجمع	شرکت پخش البرز
۲,۶۴۴	۷,۱۹۳		۷,۱۹۳	ارایه خدمات آزمایشگاهی و درآمد تصفیه پساب	شرکت سبحان انکولوژی
۵,۹۵۵	۵,۹۵۵		۵,۹۵۵	سود سهام سال ۱۳۹۸ طبق مصوبه مجمع و حق تقدم	شرکت سرمایه گذاری البرز
۱,۶۳۲	۱,۹۵۲		۱,۹۵۲	سود سهام سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ طبق مصوبه مجمع	شرکت کی بی سی
۷۰۰	۷۰۰		۷۰۰	فروش دارایی ثابت	شرکت شفا فارمد
۳۶۷	۲۹۰		۲۹۰	سود سهام سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ طبق مصوبه مجمع	شرکت گروه داروئی سبحان
۱۸۶	۱۸۶		۱۸۶	ارایه خدمات	شرکت بیوسان فارمد
۱۰۶	۱۵۸		۱۵۸	سود سهام سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ طبق مصوبه مجمع	شرکت البرز دارو
۴۵	۶۵		۶۵	ارایه خدمات و سود سهام سال ۱۴۰۰ طبق مصوبه مجمع	شرکت ایران دارو
۶	۶		۶	ارایه خدمات	شرکت تولید دارو
۲	۰		۰	سود سهام سالهای ۱۳۹۹ طبق مصوبه مجمع	شرکت اعتلاء البرز
۸۴,۱۶۷	۲۶۹,۴۵۷	۰	۲۶۹,۴۵۷		

۱۶-۱-۸- مبلغ مزبور عمدتاً بابت وجوه مسدود شده نزد بانک های سینا ، خاورمیانه ، پارسیان در خصوص برداشت ضمانت نامه، برداشت بابت رفع تعهد ارزی و انسداد تسهیلات می باشد که انتظار می رود تا ۴ ماه آتی تعیین تکلیف گردند .

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰ ۱۴۰۱

۱۶-۲- دریافتی های بلند مدت

سایر دریافتی ها

حصه بلند مدت وام کارکنان

۳۲,۹۰۸

۱۵,۶۴۰
موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۶-۳- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۱۲۰ روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتنیها پس از گذشت ۳۶۰ روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیستند و برای کلیه دریافتنیهایی که تا ۷۲۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد ذخیره در نظر گرفته می شود. ذخیره کاهش ارزش برای دریافتنیهایی که بین ۷۲۰ روز و ۹۰۰ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، بر مبنای برآورد مقادیر غیرقابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبارسنجی مشتری می پردازد.

۱۶-۳-۱- دوره وصول مطالبات شرکت در سال مالی مورد گزارش ۱۹۹ روز (سال مالی قبل ۲۲۳ روز) می باشد.

۱۶-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنیها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت
۳۴,۵۹۹	۳۵,۹۳۷	مانده در ابتدای سال
۱,۳۳۸	۷۱,۱۸۴	زیان کاهش ارزش دریافتنیها
۰	(۵,۷۴۷)	کاهش
۳۵,۹۳۷	۱۰۱,۳۷۴	مانده در پایان سال

۱۶-۴-۱- کاهش ارزش شامل دریافتنیهای تجاری است که به صورت جداگانه به مبلغ ۷۱,۱۸۴ میلیون ریال (سال قبل ۱,۳۳۸ میلیون ریال) کاهش ارزش یافته اند. کاهش ارزش شناسایی شده نشان دهنده تفاوت بین مبلغ دفتری این دریافتنیهای تجاری و ارزش فعلی عواید مورد انتظار از انحلال است. برای این دسته از دریافتنیها وثیقه دریافت نشده است.

۱۶-۵- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنیهای تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنیهای تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۷- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۱۴,۰۴۱	۴۳۴,۵۴۸	۱۷-۱
	۳۶۹,۶۵۰	۱۷-۲
۲۳۵,۲۵۱	۵۰۱,۱۸۳	۱۷-۲
۷۴,۸۷۸	۱۵۱,۱۸۹	۱۷-۳
<u>۵۲۴,۱۷۰</u>	<u>۱,۴۵۶,۵۷۰</u>	

پیش پرداختهای خارجی

سفارشات مواد اولیه و بسته بندی و لوازم یدکی

پیش پرداختهای داخلی

خرید مواد اولیه و لوازم یدکی-اشخاص وابسته (البرز بالک)

خرید مواد اولیه و لوازم یدکی -سایر

سایر پیش پرداختها

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
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۰,۱۹	۲۰,۷۸۲	۱۷-۳-۱
۷۵۵	.	
<u>۲,۷۷۴</u>	<u>۲۰,۷۸۲</u>	
		اشخاص وابسته
		شرکت پرشین داروی البرز
		سایر
		سایر اشخاص
	۲۲,۹۵۸	۱۷-۳-۲
۱۱,۷۹۲	۱۱,۷۹۲	۱۷-۳-۳
.	۶,۹۳۴	
۲,۸۶۶	۵,۹۷۸	
.	۴,۳۶۰	
۳,۸۸۳	۳,۸۸۳	
۱,۸۸۰	۳,۲۸۸	
۳,۲۳۰	۳,۲۳۰	
۲,۰۹۰	۳,۰۰۰	
۲,۴۵۰	۲,۴۵۰	
.	۲,۱۸۴	
.	۲,۱۸۰	
۱,۶۰۰	۱,۸۰۰	
۱,۶۵۱	۱,۶۵۱	
.	۱,۵۰۰	
۵۵۵	۵۵۵	
۱,۹۸۷	۲۱۸	
۹,۱۳۶	.	
۳,۷۵۴	.	
<u>۲۵,۲۳۰</u>	<u>۵۲,۴۴۶</u>	
<u>۷۲,۱۰۴</u>	<u>۱۳۰,۴۰۷</u>	
<u>۷۴,۸۷۸</u>	<u>۱۵۱,۱۸۹</u>	

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۱۷-۳-۱- مبلغ فوق مربوط به پیش پرداخت سرمایه گذاری های طرح بازاریابی متمرکز و طرح راه اندازی واحد ارائه خدمات بالینی و فارماکوویزیلانس می باشد.

۲-۱۷-۳-۲- مبلغ مزبور مربوط به علی الحساب های پرداختی بابت سه در هزار و چهار در هزار سالهای ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران می باشد که در زمان نهایی شدن به هزینه انتقال پیدا خواهد نمود.

۳-۱۷-۳-۳- مبلغ مزبور مربوط به پیش پرداخت ثبت محصول بابت صادرات کالا به کشور قزاقستان طبق توافقنامه فی مابین می باشد.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۷۳,۹۸۰	۸۱۹,۴۹۷	(۳,۸۳۶)	۸۲۳,۳۳۳	کالای ساخته شده
۱۵۱,۴۲۱	۳۴۷,۳۲۶	۰	۳۴۷,۳۲۶	کالای در جریان ساخت
۱,۸۷۰,۸۳۱	۳,۶۱۲,۰۴۳	(۱۶,۰۷۵)	۳,۶۲۸,۱۱۸	مواد اولیه و بسته بندی
۸۲,۱۲۸	۱۲۵,۷۰۱	۰	۱۲۵,۷۰۱	قطعات لوازم یدکی و ملزومات آزمایشگاه
۲,۱۷۸,۳۶۰	۴,۹۰۴,۵۶۷	(۱۹,۹۱۱)	۴,۹۲۴,۴۷۸	
۴۹۶,۵۸۷	۴۲۴,۰۵۰	۰	۴۲۴,۰۵۰	۱۸-۲ کالای در راه
(۷,۳۱۴)	(۷,۵۹۰)	۰	(۷,۵۹۰)	۱۸-۳ کالای امانی
۲,۶۶۷,۶۳۳	۵,۳۲۱,۰۲۷	(۱۹,۹۱۱)	۵,۳۴۰,۹۳۸	

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 ۴۲۴,۰۵۰ میلیون ریال بوده که تا تاریخ تایید صورت وضعیت مالی تماماً 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 می باشد.

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۷۶۸,۲۳۹	۱,۰۳۱,۱۶۶	۱۹-۱ موجودی نزد بانکها -ریالی
۶,۱۳۴	۲۱,۲۲۱	۱۹-۲ موجودی نزد بانکها -ارزی
۱,۲۸۳	۳,۲۳۶	۱۹-۲ موجودی صندوق-ارزی
۷۷۵,۶۵۶	۱,۰۵۵,۶۲۳	
(۴۹۲,۸۶۲)	(۶۲۹,۵۳۱)	۱۹-۳ کسر می شود : سپرده مسدودی بابت تسهیلات مالی
۲۸۲,۷۹۴	۴۲۶,۰۹۲	

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 ۱۳۵ یورو نزد بانک پارسیان، ۴,۸۲۳ دلار نزد بانک تجارت، ۱۰۰ دلار نزد بانک پارسیان، ۱۶,۷۳۵ دلار نزد بانک ملی، ۱۰ دلار نزد بانک صادرات م، ۵۲ یورو و ۳۰,۹۲۴ دلار نزد بانک توسعه صادرات می باشد. همچنین موجودی ارزی نزد صندوق شامل ۷,۹۶۰ دلار، ۶۲۰ یوان و ۱ ریال قطر می باشد.

۱۹-۳- مبلغ ۶۲۹,۵۳۱ میلیون ریال از موجودی نزد بانکها به دلیل سپرده مسدودی تسهیلات مالی دریافتی توسط بانکها مسدود شده که انتظار می رود ظرف مدت تسویه تسهیلات حل و فصل گردد.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ به مبلغ ۳,۶۳۰ میلیارد ریال، شامل ۳,۶۳۰ میلیون سهم ۱۰,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد:

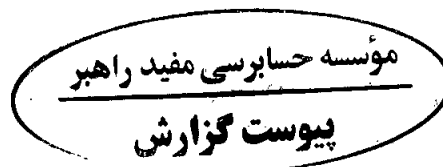
ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۶,۰	۱,۶۱۱,۴۷۱,۵۵۸	۷۰,۵	۲,۵۵۸,۷۷۴,۱۲۳	شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
۱۶,۹	۴۱۵,۳۵۲,۰۸۶	۱۰	۳۷۳,۹۹۸,۹۸۸	شرکت سرمایه‌گذاری البرز (سهامی عام)
۱,۹	۷۲,۰۱۹,۸۹۵	۳	۱۱۴,۵۷۴,۲۰۲	شرکت سرمایه‌گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)
۰,۵	۱۲,۳۶۶,۳۷۶	۰,۵	۱۸,۴۷۳,۲۲۹	شرکت بیمه آسیا (سهامی عام)
۱,۴	۳۴,۱۴۵,۱۷۷	۰,۴	۱۶,۵۴۸,۲۶۷	شرکت بیمه پاسارگاد (سهامی عام)
.	۲۴۲,۹۷۰	.	۳۶۲,۹۵۵	شرکت کی‌بی‌سی (سهامی عام)
.	۲۴۲,۹۷۰	.	۳۶۲,۹۵۵	شرکت البرز دارو (سهامی عام)
.	۲۴۲,۹۷۰	.	۳۶۲,۹۵۵	شرکت سبحان انکولوژی (سهامی عام)
۱۳,۲	۲۸۳,۹۱۵,۹۹۹	۱۵	۵۴۶,۵۴۲,۳۲۶	سایر
۱۰۰	۲,۴۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	

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

طی سال مورد گزارش، سرمایه شرکت از مبلغ ۲,۴۳۰ میلیارد ریال به ۳,۶۳۰ میلیارد ریال (معادل ۴۹ درصد) از محل سود انباشته افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۷ به ثبت رسیده است.

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱,۳۳۰,۰۰۰	۲,۴۳۰,۰۰۰	مانده ابتدای سال
.	۱,۲۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
۱,۱۰۰,۰۰۰	.	افزایش سرمایه از محل مطالبات
۲,۴۳۰,۰۰۰	۳,۶۳۰,۰۰۰	مانده پایان سال



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۳۶۳,۰۰۰ 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

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
مبلغ	تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	
		۱,۰۰۶	۷۶,۸۵۶	مانده ابتدای سال
۹,۲۵۰	۶۳۵,۹۲۲	۷۷,۹۰۶	۱۲,۵۴۷,۱۸۶	خرید طی سال
(۸,۱۹۰)	(۵۵۹,۰۶۶)	(۷۰,۹۹۷)	(۵,۲۶۶,۴۶۶)	فروش طی سال
۱,۰۰۶	۷۶,۸۵۶	۷,۹۶۹	۷,۳۵۷,۵۷۶	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

۱۴۰۰		۱۴۰۱		
			۳۱۴	مانده ابتدای سال
		۳۱۴	(۳۱۴)	سود حاصل از فروش
		۳۱۴		مانده پایان سال

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

۱۴۰۰		۱۴۰۱		یادداشت	
تجاری					
اسناد پرداختنی					
۵۰,۰۰۰	۲۴۱,۰۰۰	۲۳-۱-۲		اشخاص وابسته - البرز بالک	
۴,۳۴۹		۲۳-۱-۲		اشخاص وابسته - البرز فارمد	
۱۳۸,۲۷۵	۲۱۳,۶۹۳	۲۳-۱-۱		سایر اشخاص	
۱۹۲,۶۲۴	۴۵۴,۶۹۳				
حسابهای پرداختنی					
۴۵,۵۵۸	۲۶۳,۹۶۶	۲۳-۱-۲		اشخاص وابسته - البرز بالک	
	۱۸۲	۲۳-۱-۲		اشخاص وابسته - البرز دارو	
۳۲۷,۹۶۳	۱,۷۲۴,۹۴۳	۲۳-۱-۳		سایر اشخاص	
۳۷۳,۵۲۱	۱,۹۸۹,۰۹۱				
۵۶۶,۱۴۵	۲,۴۴۳,۷۸۴				
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی:					
۱۰,۰۰۰	۱۵,۰۰۰			اشخاص وابسته - گروه دارویی برکت	
۲۵,۳۱۸	۱۱۵,۴۱۳			سایر اشخاص	
۳۵,۳۱۸	۱۳۰,۴۱۳				
حسابهای پرداختنی					
۵۱,۷۶۵	۹۶,۷۴۶	۲۳-۱-۴		اشخاص وابسته	
۲۵,۵۱۵	۳۳۵,۷۲۲	۲۳-۱-۵		هزینه های پرداختنی	
۲۸,۰۶۱	۱۸,۹۹۸			حق بیمه پرداختنی	
۹۸۸۲	۱۵,۹۵۳			مالیات حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده	
۲۲۸,۰۶	۶۹,۷۷۰			سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران	
۱۵۲,۲۴۸	۲۰۴,۱۳۳	۲۳-۱-۶		سایر اشخاص	
۲۸۳,۲۸۴	۷۴۱,۳۲۲				
۳۱۸,۶۰۲	۸۷۱,۷۳۵				
۸۱۴,۷۴۷	۳,۲۱۵,۵۱۹				

پایست گزارش
 مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 ۹۸۸۲

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۰	۲۹,۴۳۰	شرکت خوش شیمی فارمد
۲۱,۵۷۱	۲۷,۴۷۵	شرکت آیدانار
۰	۲۰,۷۷۱	شرکت داروساوین پارس
۱۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	شرکت چاپ سجاد
۲,۶۸۹	۲۰,۰۰۰	شرکت داروپوش
۲,۳۰۲	۱۵,۰۰۰	شرکت جام دارو
۰	۱۴,۶۰۶	شرکت رهاورد تامین
۲,۲۸۹	۱۳,۶۲۵	شرکت ویستا تجارت پارس
۰	۱۳,۰۸۰	شرکت کیان بهسام شیمی
۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	شرکت داروپات شرق
۵,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	شرکت کارستان پیواژ نیاز
۶۲,۷۸۵	۰	شرکت تدبیر کالای جم
۷,۱۰۴	۷,۱۰۴	شرکت نادى پلاستیک آریا
۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تمام)
۹,۵۳۵	۷,۶۰۲	سایر
<u>۱۳۸,۲۷۵</u>	<u>۲۱۳,۶۹۳</u>	

۱-۱-۲۳- 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.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۰	۸۳۸,۶۸۹	۲۳-۱-۳-۱	بانک مرکزی ج.ا.
۲۰,۲۷۲	۴۴۲,۰۱۳		شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تمام)
۰	۱۰۵,۸۳۹		شرکت تدبیر کالای جم
۳۳,۲۴۶	۶۶,۶۲۶		شرکت داروپات شرق
۶۲,۵۴۴	۷۴,۶۴۰		شرکت بهینه پوشش جم
۴۵,۴۶۰	۶۵,۷۰۹		شرکت چاپ سجاد
۰	۲۰,۰۴۵		شرکت رز پلیمر
۲۱,۷۱۲	۴,۴۲۷		شرکت کارستان پیواژ نیاز
۴,۰۲۳	۴,۰۵۶		شرکت آیدانار
۴۰,۰۵۸	۲,۸۷۳		شرکت بازرگانی صباحی
۸۹	۱۶۸		شرکت تجارت گستر پایا
۱۰۰,۵۵۹	۹۹,۸۵۸	۲۳-۱-۳-۲	سایر
<u>۳۲۷,۹۶۳</u>	<u>۱,۷۲۴,۹۴۳</u>		

۱-۳-۱-۲۳- مبلغ فوق مربوط به مابه التفاوت نرخ ارز ترجیحی و نیمایی برخی از اقلام مواد اولیه موثره دارویی با توجه به اظهارنامه گمرکی می باشد.

۱-۳-۱-۲۳- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به ذخیره احتیاطی بابت فروش ماههای پایان سال محصولات به شرکت های پخش می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۵۱,۰۶۷	۳۲,۸۶۰	شرکت گروه داروئی برکت
۰	۱۳,۸۷۶	شرکت پخش البرز
۱۰	۱۰	شرکت سرمایه گذاری البرز
۶۸۸	۰	شرکت هربی فارمد
۰	۵۰,۰۰۰	شرکت البرز بالک
<u>۵۱,۷۶۵</u>	<u>۹۶,۷۴۶</u>	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۵-۲۲- هزینه‌های پرداختی عمدتاً بابت ذخیره هزینه‌های عیدی و پاداش، تغذیه و ایاب و ذهاب پرسنل، حسابرسی، حامله‌های انرژی، حقوق و مزایا و پاداش هیات مدیره و مطالبات کارکنان مستغفی به شرح زیر می‌باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۷,۰۰۰	۱۵,۳۰۰		ذخیره کارکرد اسفند ماه کارکنان برون سپاری مدیر
۶,۷۰۵	۶۲,۴۸۱		ذخیره عیدی و پاداش و ایاب و ذهاب و تغذیه کارکنان
۸,۴۰۰	۶,۰۰۰		ذخیره حقوق و پاداش هیات مدیره
۲,۵۰۰	۲۵,۰۶۸	۲۳-۱-۵-۱	ذخیره حسابرسی بیمه و مالیاتی و...
۹۱۰	۱,۲۵۳		ذخیره حامله‌های انرژی
۲۵,۵۱۵	۳۳۵,۷۲۲		

۱-۵-۲۳- مبلغ فوق عمدتاً بدهی حسابرسی بیمه سنوات ۱۳۹۷ الی ۱۴۰۱ (یادداشت توضیحی ۲-۱۱ صورت‌های مالی) و عوارض داروهای مخدره سازمان غذا و دارو، می‌باشد.

۱-۶-۲۳- مبلغ فوق عمدتاً بدهی به اشخاص حقیقی و حقوقی بابت خدمات دریافتی و اقلام یدکی و مصرفی می‌باشد.

۲-۲۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۷۱ روز است. شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی‌ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

۲۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱	یادداشت	
۲,۸۰۶,۱۴۲	۴,۷۷۶,۸۱۵		تسهیلات دریافتی
۴۹۲,۷۵۳	۱,۶۱۵,۱۵۶		اوراق خرید دین
.	۵۰۰,۰۰۰		اوراق گام (گواهی اوراق مولد)
۳,۲۹۸,۸۹۵	۶,۳۹۱,۹۷۱		

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)			
۱۴۰۰	۱۴۰۱		
۱,۵۱۸,۸۳۵	۱,۶۷۷,۹۵۹		بانک سینا
۲۳۱,۹۱۵	۴۲۸,۶۴۸		بانک صادرات
۴۵۵,۲۹۹	۲۲۲,۷۲۴		بانک توسعه صادرات
۱۶۴,۹۵۵	۱۹۰,۵۵۹		اشخاص وابسته-بانک پارسیان
۶۸۶,۷۰۳	۱,۷۴۰,۶۶۰		بانک خاورمیانه
۳۹۴,۱۵۷	.		اشخاص وابسته-بانک کارآفرین
.	۸۵۹,۶۷۷		بانک اقتصاد نوین
.	۶۳۶,۶۸۴	۱۶-۱-۲-۲	اسناد دریافتی خرید دین شده نزد بانک خاورمیانه
۶۱۸,۰۰۳	۱,۰۱۸۶,۱۹۱	۱۶-۱-۲-۲	اسناد دریافتی خرید دین شده نزد بانک صادرات
.	۵۰۰,۰۰۰		بانک رفاه کارگران
.	۵۰۰,۰۰۰		اوراق گواهی اوراق مولد (گام) بانک رفاه کارگران
۴,۰۶۹,۸۶۸	۷,۴۹۳,۱۰۱		
(۴۷۸,۱۱۰)	(۴۷۱,۵۹۹)		سود و کارمزد سال آتی
۳,۲۹۸,۸۹۵	۶,۳۹۱,۹۷۱	۲۴-۱-۵	سپرده مسدودی

مؤسسه حسابرسی و مدیریت راهبر

۳,۲۹۸,۸۹۵ ۶,۳۹۱,۹۷۱

پیش‌بینی صورت‌های مالی

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲-۱-۲۴- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۲,۶۰۶	.	۱۱ درصد
.	۴۲۱,۰۷۵	۱۶ درصد
۴,۰۳۷,۲۶۲	۴,۰۰۹,۶۲۷	۱۸ درصد
.	۳,۰۶۲,۳۹۹	۲۳ درصد
۴,۰۶۹,۸۶۸	۷,۴۹۳,۱۰۱	

۳-۱-۲۴- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۴۴,۵۹۱	.	۱۴۰۰
۴,۰۲۵,۲۷۷	.	۱۴۰۱
.	۷,۴۹۳,۱۰۱	۱۴۰۲
۴,۰۶۹,۸۶۸	۷,۴۹۳,۱۰۱	

۴-۱-۲۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳,۳۶۴,۶۲۶	۵,۳۸۰,۴۰۶	چک و سفته
۴۹۲,۷۵۳	۱,۸۲۲,۸۷۵	بدون وثیقه-خرید دین
۲۱۲,۴۸۸	۲۸۹,۸۲۰	بدون وثیقه-امضای قرارداد توسط گروه دارویی سبحان
۴,۰۶۹,۸۶۷	۷,۴۹۳,۱۰۱	

۵-۱-۲۴- سیرده مسدودی تسهیلات دریافتی (یادداشت توضیحی ۳-۱۹ صورتهای مالی) عمدتاً مربوط به تسهیلات بانکهای سینا، خاورمیانه، صادرات، اقتصاد نوین و پارسیان بوده که شرکت در استفاده از آن محدودیت دارد.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۶-۱-۲۴- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهیهای حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اوراق گام	اوراق خرید دین	تسهیلات مالی	
۱,۹۳۷,۸۶۹	۰	۴۵۶,۸۶۲	۱,۴۸۱,۰۰۷	مانده در ۱۴۰۰/۰۱/۰۱
۹,۲۰۳,۶۷۲	۰	۳,۶۵۹,۶۷۲	۵,۵۴۴,۰۰۰	دریافتهای نقدی
۵۵۸,۶۱۲	۰	۱۳۲,۹۲۴	۴۲۵,۶۸۸	سود و کارمزد و جرایم
(۷,۸۴۲,۶۴۶)	۰	(۳,۶۲۳,۷۸۱)	(۴,۲۱۸,۸۶۵)	پرداختهای نقدی بابت اصل
(۵۵۸,۶۱۲)	۰	(۱۳۲,۹۲۴)	(۴۲۵,۶۸۸)	پرداختهای نقدی بابت سود
۳,۲۹۸,۸۹۵	۰	۴۹۲,۷۵۳	۲,۸۰۶,۱۴۲	مانده در ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
۱۱,۷۲۴,۷۰۳	۵۰۰,۰۰۰	۳,۷۲۰,۸۶۷	۷,۵۰۳,۸۳۶	دریافتهای نقدی
۱,۰۱۱,۶۳۶	۱۰,۲۶۴	۲۰۲,۷۵۹	۷۹۸,۶۱۳	سود و کارمزد و جرایم
(۸,۶۳۱,۶۲۷)	۰	(۲,۵۹۸,۴۵۱)	(۶,۰۳۳,۱۷۶)	پرداختهای نقدی بابت اصل
(۱,۰۱۱,۶۳۶)	(۱۰,۲۶۴)	(۲۰۲,۷۵۹)	(۷۹۸,۶۱۳)	پرداختهای نقدی بابت سود
۶,۳۹۱,۹۷۱	۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۱۵,۱۶۹	۴,۲۷۶,۸۰۲	مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹

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)

۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۶۲۰,۲۱۳	۶۰۷,۸۹۵	مانده در ابتدای سال
۳۶۲,۷۵۸	۵۲۰,۷۹۰	ذخیره مالیات عملکرد سال
۰	۲۳۰,۰۰۰	ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
۰	(۲۳,۳۷۸)	تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
(۳۷۵,۰۷۶)	(۲۰۶,۰۲۱)	پرداختی طی سال
۶۰۷,۸۹۵	۱,۱۲۹,۲۸۶	

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان داروسه‌های عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

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

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع تشخیص	مالیات ۱۴۰۰				مالیات ۱۴۰۱				سال مالی	
	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداخت طی سال	سنوات قبل پرداخت	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمدشمول مالیات ابرازی		
رسیدگی به دفاتر	۲۴,۰۴۸	۱۴۹,۰۴۸	-	(۱۱۷,۶۴۴)	-	۲۸۷,۳۶۴	۱۳۰,۱۱۷	۵۸۸,۳۹۸	۶۱۷,۰۵۷	۱۳۹۶
رسیدگی به دفاتر	۲۰,۷۰۸	۱۹,۶۰۸	(۱,۱۰۰)	(۱۷۸,۲۶۵)	-	۱۹۸,۹۷۳	۲۲۰,۵۸۸	۹۸,۰۳۰	۹۹۹,۰۶۳	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	۷۳,۰۵۵	۲,۰۴۱,۶۰	-	(۲۸۴,۷۱۱)	-	۴۹۹,۶۵۱	۳۵۷,۷۶۶	۱,۵۸۳,۶۷۰	۱,۶۰۹,۲۵۶	۱۳۹۸
قطعی شده	۱۳۷,۳۲۶	-	(۹۷,۲۴۶)	(۳۵۹,۷۸۸)	۴۵۷,۰۳۴	۵۲۴,۳۹۰	۳۹۷,۷۴۲	۲,۸۹۸,۵۲۱	۲,۹۷۶,۱۸۱	۱۳۹۹
رسیدگی نشده	۳۶۲,۷۵۸	۳۳۵,۶۸۰	(۱۰,۷۶۷۵)	-	-	-	۱۳۰,۵۰۱	۱,۹۶۱,۸۷۳	۲,۱۶۷,۳۰۱	۱۴۰۰
رسیدگی نشده	-	۵۲۰,۷۹۰	-	-	-	-	۵۲۰,۷۹۰	۴,۱۷۹,۱۵۱	۴,۵۱۶,۸۱۶	۱۴۰۱
	۶۰,۷۸۵	۱,۱۳۹,۲۷۶								

۲۵-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۲-۲ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۶ حسب برگ تشخیص صادره مبلغ ۲۸۷,۳۶۴ میلیون ریال تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و تاکنون رای نهایی صادر نشده است. در سال مورد رسیدگی مبلغ ۱۲۵,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در دفاتر اعمال گردید.

۲۵-۲-۳ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ حسب برگ تشخیص صادره مبلغ ۱۹۸,۹۷۳ میلیون ریال تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و در مرحله اجرای قرار می باشد. که مبلغ ۱۷۹,۳۶۵ میلیون ریال پرداخت و بابت الباقی ذخیره شناسایی گردیده است.

۲۵-۲-۴ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ حسب برگ تشخیص صادره مبلغ ۴۹۹,۶۵۱ میلیون ریال تعیین گردیده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته است. ضمناً در سنوات قبل مبالغ ۳۷۵,۳۳۳ میلیون ریال و ۹,۴۲۸ میلیون ریال بترتیب از محل اوراق تسویه خزانه و از بابت مطالبات شرکت بخش البرز از دانشگاههای علوم پزشکی و اتاق بازرگانی تهران گردیده است. طی سال مورد رسیدگی مبلغ ۱۰۵,۰۰۰ میلیون ریال ذخیره در دفاتر اعمال گردید.

۲۵-۲-۵ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ حسب برگ قطعی صادره مبلغ ۴۵۷,۰۳۴ میلیون ریال تعیین گردیده است. ضمناً از مالیات سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱۴۹,۳۲۸ میلیون ریال نقدی پرداخت و مبلغ ۳۳۲,۸۹۴ میلیون ریال از محل اوراق تسویه خزانه و از بابت مطالبات شرکت بخش البرز از دانشگاههای علوم پزشکی تهران گردیده است.

۲۵-۲-۶ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ در حال رسیدگی بوده و تاکنون برگ تشخیص مالیات اخذ نشده است. ضمناً از مالیات سال ۱۴۰۰ مبلغ ۱۰۷,۶۷۵ میلیون ریال نقدی و مبلغ ۲۲,۸۷۵ میلیون ریال طی اسناد پرداخت شده است. همچنین مالیات ابرازی در صورت‌های مالی سال قبل ۳۶۲,۷۵۸ میلیون ریال ابراز گردیده ولیکن در اظهارنامه با مشوق‌های مالیاتی ۱۳۰,۵۰۱ میلیون ریال ابراز گردیده است.

۲۵-۲-۷ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ بر اساس سود ابرازی و همچنین معافیت شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار ، معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.و.م. و همچنین معافیت قانون بودجه سال ۱۴۰۲ محاسبه شده است.

۲۵-۳ جمع منابع پرداختی و پرداختی در پایان سال مورد گزارش مبلغ ۲۱,۴۱۲ میلیون ریال کمتر از برگیهای تشخیص صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته و در مرحله رسیدگی هیات بدوی قرار دارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	مالیات تشخیصی / قطعی	مالیات پرداختی و پرداختی	سال عملکرد
۱۰,۶۲۳	۲۸۷,۳۶۴	۳۷۶,۷۳۳	۱۳۹۶ سال
۱۰,۷۸۰	۴۹۹,۶۵۱	۲۸۸,۸۷۱	۱۳۹۸ سال
۲۱,۴۱۲	۷۸۷,۰۱۵	۷۶۵,۶۰۳	

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۵-۴ - اجزای عمده هزینه مالیات بر درآمد به شرح زیر است :

مبالغ به میلیون ریال		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۳۶۲,۷۵۸	۵۲۰,۷۹۰	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
۰	۲۳۰,۰۰۰	هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
۳۶۲,۷۵۸	۷۵۰,۷۹۰	هزینه مالیات بر درآمد

۲۵-۵ - صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصلضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

مبالغ به میلیون ریال		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲,۱۶۷,۲۰۱	۴,۵۷۶,۸۱۶	سود حسابداری قبل از مالیات
		اثر درآمدهای معاف از مالیات :
(۵۱,۰۴۳)	(۵۲,۲۲۰)	سود حاصل از صادرات کالا (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)
(۲,۴۷۷)	(۲,۸۹۷)	سود سپرده بانکیها (موضوع بندهای ۱ الی ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م)
(۱۵۲,۴۴۰)	(۳۲۵,۱۹۱)	سود سهام
۰	(۱۰,۶۱۰)	سود تسعیر ارز
(۳۸۰)	(۱۹,۵۷۷)	سود فروش دارایی ثابت
(۲۰۶,۳۴۰)	(۴۱۰,۴۹۵)	جمع معافیت ها
- ۱,۹۶۰,۸۶۱	۴,۱۶۶,۳۲۱	درآمد مشمول مالیات
۳۶۲,۷۵۸	۵۲۰,۷۹۰	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری محاسبه شده با نرخ مالیات ۱۲/۵ درصد (سال ۱۴۰۰ با نرخ موثر مالیات ۱۷ درصد)

۲۶ - ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۱۵۳,۹۵۱	۲۳۸,۵۳۶	مانده در ابتدای سال
(۱۰,۹۱۷)	(۱۰,۳۸۳)	پرداخت شده طی سال
۹۵,۵۰۲	۲۳۲,۱۰۶	ذخیره تأمین شده
۲۳۸,۵۳۶	۴۶۰,۲۵۹	مانده در پایان سال

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۰

۱۴۰۰			۱۴۰۱		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۹,۶۵۹	.	۹,۶۵۹	.	.	.
۱۴,۹۷۵	.	۱۴,۹۷۵	.	.	.
۶۰,۴۶۴	.	۶۰,۴۶۴	.	.	.
۲۷۸,۱۶۵	۲۶۷,۱۸۱	۱۰,۹۸۴	.	.	.
.	.	.	۱۳۱,۳۶۱	۱۳۰,۴۰۵	۹۵۶
۳۶۳,۲۶۳	۲۶۷,۱۸۱	۹۶,۰۸۲	۱۳۱,۳۶۱	۱۳۰,۴۰۵	۹۵۶

سنوات قبل از سال ۱۳۹۷
سال ۱۳۹۷
سال ۱۳۹۸
سال ۱۳۹۹
سال ۱۴۰۰

۱- ۲۷- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۰ مبلغ ۲۵۰ ریال و در سال ۱۳۹۹ مبلغ ۱,۶۸۰ ریال است.

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

۳- ۲۷- مبلغ اسناد پرداختنی بابت سود سهام شرکت گروه دارویی سبحان و شرکت سرمایه گذاری البرز به ترتیب به مبلغ ۴۶,۴۵۹ و ۸۳,۹۴۶ میلیون ریال می باشد.

۲۸- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
.	۷,۰۰۰
.	۴۷۸
.	۷,۴۷۸

پیش دریافت از مشتریان

شرکت بهداشت درمان پاسارگاد جابر

شرکت درمان یاب دارو

۱- ۲۸- پیش دریافتها بابت محصولات تولیدی کارمزدی مطابق قرارداد فی مابین با شرکت بهداشت درمان پاسارگاد جابر و محصولات صادراتی توسط نمایندگان آنها می باشد.

۲۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۱,۸۰۴,۴۴۳	۳,۸۲۶,۰۲۶
۳۶۲,۷۵۸	۷۵۰,۷۹۰
۵۵۸,۶۱۲	۱,۰۱۱,۶۳۶
(۳۸۰)	(۱۹,۵۷۷)
۸۴,۵۸۵	۲۲۱,۷۲۳
۵۵,۳۱۳	۹۸,۱۹۹
(۱۵۴,۹۱۷)	(۳۲۸,۰۸۸)
۹۰۵,۹۷۱	۱,۷۳۴,۶۸۳
(۱,۱۷۹,۸۷۷)	(۴,۲۱۴,۸۱۱)
(۶۲۸,۶۳۳)	(۲,۶۵۳,۳۹۴)
(۲۹۹,۳۸۹)	(۹۳۲,۴۰۰)
۵۴۵,۸۵۵	۲,۴۱۶,۱۹۳
۱,۱۴۸,۳۷۰	۱۷۶,۲۹۶

سود خالص

تعدیلات:

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه‌های مالی

سود ناشی از فروش دارایی‌های ثابت مشهود

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی‌های غیر جاری

سود سپرده بانکی و سرمایه گذاریها

افزایش (دریافتنی‌های عملیاتی

افزایش) موجودی مواد و کالا

افزایش (پیش‌پرداخت‌های عملیاتی

افزایش پرداختنی‌های عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

۳۰- مبادلات غیر نقدی :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۰	۱۴۰۱
۳۳۲,۸۹۴	.
۱,۰۳۶,۶۵۲	.
۱,۳۶۹,۵۴۶	.

تهاتر مالیات پرداختنی با حسابهای دریافتنی

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان 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 ۱۰۰٪-۱۵۰٪ دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ با نسبت ۱۴۳ درصد در محدوده هدف می‌باشد. در سال گذشته این نسبت ۱۰۸ درصد در محدوده هدف قرار داشت.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در سال مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۵,۳۹۳,۳۳۶	۱۱,۴۳۵,۸۷۴	جمع بدهی‌ها
(۲۸۲,۷۹۴)	(۴۲۶,۰۹۲)	موجودی نقد
۵,۱۱۰,۵۴۲	۱۱,۰۰۹,۷۸۲	خالص بدهی
۴,۷۴۶,۵۳۱	۷,۶۸۴,۸۷۱	حقوق مالکانه
۱۰۸	۱۴۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک

کمیته مدیریت 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.

۳۱-۳- 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 ۲-۳۳ ارائه شده است. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۳۱-۳-۱- 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 ۳۳ ارائه شده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۱-۱-۳-۳۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو قرار دارد. جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزش‌های 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 و 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، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پولی یورو		اثر واحد پولی دینار عراق		اثر واحد پولی دلار		
۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۲۶	۸	۸,۶۸۵	۰	۷۱۳	۲,۴۳۴	سود یا زیان
۲۶	۸	۸,۶۸۵	۰	۷۱۳	۲,۴۳۴	حقوق مالکانه

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.

۲-۳-۳۱- 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.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۱-۳-۲-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

بشرح یادداشت ۱-۱۶ توضیحی صورتهای مالی کلیه سرمایه گذاری های شرکت سریع المعامله، بلندمدت و مدیریتی می باشد 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 سرمایه گذاری ها بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش انباشته می باشد لذا اوراق بهادار شرکت فاقد ریسک کاهش / افزایش قابل

۳۱-۳-۲-۲- سیاست های مالی و پولی کشور، قیمت های دستوری فروش، عدم ثبات اقتصادی و نوسانات بازار ارز، وضعیت تورم، تغییر اولویت در تخصیص ارز دولتی و همچنین روابط تجاری بین المللی که تاثیر بسزایی بر این صنعت دارد.

۳۱-۴- 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 بااهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف‌های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
شرکت well known	۳,۰۸۵	۳,۰۸۵	۳,۰۸۵
شرکت عراقی	۸۸,۰۰۶	۸۸,۰۰۶	۸۸,۰۰۶
جمع	۹۱,۰۹۱	۹۱,۰۹۱	۹۱,۰۹۱

۳۱-۵- 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 ۱۴۰۱

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۱	کمتراز سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختی‌های تجاری	۲,۳۶۱,۷۴۶	۸۲,۰۳۸	.	.	۲,۴۴۳,۷۸۴
سایر پرداختی‌ها	۸۷۱,۷۳۵	.	.	۴۶۰,۲۵۹	۱,۳۳۱,۹۹۴
تسهیلات مالی	.	۱,۵۹۷,۹۹۳	۴,۷۹۳,۹۷۸	.	۶,۳۹۱,۹۷۱
مالیات پرداختی	۳۱۱,۲۳۲	۲۰۴,۵۱۴	۶۱۳,۵۴۱	.	۱,۱۲۹,۲۸۶
سود سهام پرداختی	۱۳۱,۳۶۱	.	.	.	۱۳۱,۳۶۱
جمع	۳,۶۷۶,۰۷۴	۱,۸۸۴,۵۴۴	۵,۴۰۷,۵۱۹	۴۶۰,۲۵۹	۱۱,۴۲۸,۳۹۷

۳۲- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	یوان	ریال قطر	دینار عراق
۱۹	۶۰,۵۵۲	۱۸۷	۶۲۰	۱	.
	۶۰,۵۵۲	۱۸۷	۶۲۰	۱	.

	۶۰,۵۵۲	۱۸۷	۶۲۰	۱	.
	۲۴,۳۴۱	۸۰	۳۶	.	.
	۲۸,۵۶۹	۹۲۷	۶۲۰	۱	۵۹۶,۵۹۲,۷۵۳
	۷,۱۲۹	۲۶۴	۲۴	.	۸۶,۸۴۶

موجودی نقد
جمع دارایی‌های پولی ارزی
پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
جمع بدهی‌های پولی ارزی
خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی در تاریخ ۱۴۰۰/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)
تعهدات سرمایه‌های ارزی

۳۲-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت‌ها طی سال به شرح زیر است:

دلار	یوان	یورو	روپیه
۲۳۱,۵۲۹	.	.	.
.	۸,۵۹۹,۸۰۰	۶,۶۴۸,۳۲۲	۱۰۷,۲۲۰,۳۱۹
.	۱,۰۴۴,۹۱۹	۲,۴۴۱,۱۲۹	.

فروش و ارائه خدمات
خرید مواد اولیه
سایر پرداخت‌ها

۳۲-۲- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: دلار			۱۴۰۱			۱۴۰۰		
کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات
صادرات	۲۳۱,۵۲۹	۱۰۶,۱۰۶	۱۲۵,۴۲۳	۲۸۱,۰۵۳	۳۹,۹۵۵	۳۲۱,۰۰۸	۲۸۱,۰۵۳	۳۹,۹۵۵

۳۲-۳- شرکت با رعایت بخشنامه‌های بانک مرکزی مربوط به چگونگی برگشت ارز حاصل از صادرات به سیستم بانکی، نسبت به فروش محصولات تولیدی و وصول ریالی بخشی از مطالبات ارزی سنوات قبل اقدام نموده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۳- معاملات با اشخاص وابسته

۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

تضمین		تسهيلات	فروش کالا و خدمات	خرید کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح	ردیف
اعطایی	دریافتی								
۶,۴۸۲,۰۸۲	۰	۰	۰	۰	✓	اصلی/عضو هیئت مدیره	شرکت گروه دارویی سبحان	واحد تجاری اصلی و نهایی	۱
۶,۴۸۲,۰۸۲	۰	۰	۰	۰			جمع		
۲,۴۰۸,۱۲۰	۲,۰۶۷,۰۲۱	۰	۰	۱۸۱	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت البرز دارو	شرکتهای همگروه	۲
۰	۰	۰	۴,۵۴۹	۰	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت سبحان انکولوژی		۳
۳۴,۵۶۰	۰	۰	۰	۰	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت کی بی سی		۴
۲,۴۴۲,۶۸۰	۲,۰۶۷,۰۲۱	۰	۴,۵۴۹	۱۸۱			جمع		
۵,۱۹۳,۸۱۰	۷,۲۸۵,۹۵۷	۵۰,۰۰۰	۰	۷۵۴,۵۸۵	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت البرز پالک	سایر اشخاص وابسته	۵
۴,۸۴۹,۰۰۰	۹,۸۴۹,۰۰۰	۰	۲,۸۸۵,۸۰۱	۰	✓	عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت بخش البرز		۶
۰	۰	۰	۰	۲۳۴,۶۶۱		سایر اشخاص وابسته	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر		۷
۱۰,۱۴۷,۸۱۰	۱۷,۲۳۴,۹۵۷	۵۰,۰۰۰	۲,۸۸۵,۸۰۱	۹۸۹,۲۴۶			جمع		
۲۰,۰۷۲,۵۷۲	۲۰,۳۰۱,۹۷۸	۵۰,۰۰۰	۲,۸۹۰,۳۵۰	۹۸۹,۴۲۷			جمع کل		

۳۳-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته به استثنای انتخاب شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر بدون برگزاری مناقصه ، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۳-۲- مانده حسابه‌های نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پیش پرداختها	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	تسهیلات	سود سهام پرداختی	۱۴۰۱		شرح
									طلب	بدهی	
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری البرز	۰	۵۰۹۵۵	۰	۰	۱۰	۰	۸۳۰۹۴۶	۰	۰	
	شرکت گروه دارویی سبحان	۰	۲۹۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۴۵۹	۰	۰	
	شرکت گروه دارویی برکت	۰	۰	۰	۰	۴۷۸۶۰	۰	۰	۰	۰	
	جمع	۰	۶۰۲۲۵	۰	۰	۴۷۸۷۰	۰	۱۳۰۴۰۵	۰	۰	
	شرکت کی بی سی	۰	۱۰۹۵۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۹۵۲	
	شرکت ایران دارو	۰	۶۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۵	
	شرکت سبحان انکولوژی	۰	۷۰۱۹۳	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۰۱۹۳	
	شرکت البرز دارو	۰	۱۵۸	۰	۰	۱۸۲	۰	۰	۰	۰	
	جمع	۰	۹۰۳۶۸	۰	۰	۱۸۲	۰	۰	۰	۹۰۳۶۸	
	سایر اشخاص وابسته	شرکت تولید دارو	۰	۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶
شرکت البرز بالک		۰	۰	۳۶۹۰۶۰	۵۰۴۰۹۶۶	۰	۵۰۰۰۰۰	۰	۰	۰	
شرکت البرز فارمد		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت پخش البرز		۲۰۴۵۰۶۲۹	۲۵۲۰۹۵۲	۰	۰	۱۳۰۸۷۶	۰	۰	۰	۲۰۴۵۰۶۲۹	
شرکت اعتلای البرز		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت پرشین داروی البرز		۰	۰	۲۰۰۷۸۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت هربی فارمد		۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
شرکت شفا فارمد		۱۷	۷۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۷۱۷	
شرکت بیوسان فارمد		۱۷	۱۸۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۰۳	
سایر		۰	۵۲۰۸۱۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۲۰۸۱۲	
جمع کل	۲۰۴۵۰۶۶۳	۳۰۶۶۵۶	۳۹۰۰۴۳۲	۱۳۰۸۷۶	۵۰۴۰۹۶۶	۱۳۰۸۷۶	۵۰۰۰۰۰	۰	۲۰۴۵۰۶۶۳	۲۰۴۵۰۶۶۳	
جمع کل	۲۰۴۵۰۶۶۳	۳۲۲۰۲۶۹	۳۹۰۰۴۳۲	۶۱۰۷۲۶	۵۰۵۰۱۴۸	۶۱۰۷۲۶	۵۰۰۰۰۰	۱۳۰۴۰۵	۲۰۴۵۰۶۶۳		

۳۳-۲-۱- هیچگونه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات اشخاص وابسته در سالهای ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۱

۳۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی و داراییهای احتمالی
۳۴-۱- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاحیه قانون تجارت:

شرح	نوع ضمانت	(مبالغ به میلیون ریال)
شرکت البرز دارو - ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۱۴,۸۱۴,۳۷۰
شرکت البرز بالک - ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۸,۷۸۴,۰۵۹
شرکت تولید دارو - ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۷,۸۶۹,۵۸۲
شرکت پخش البرز-ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۷,۰۷۸,۳۵۰
شرکت ایران دارو-ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۱۰۵,۰۰۰
		<u>۳۸,۶۵۱,۳۶۱</u>

۳۴-۱-۱- مبالغ مذکور تماما از بابت تضمین اخذ تسهیلات و خرید های خارجی مواد اولیه توسط شرکتهای همگروه می باشد.

۳۴-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای و دارایی های احتمالی می باشد.

۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۳۵-۱- از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تایید صورتهای مالی ، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام یا ارائه افشا در صورتهای مالی باشد ، اتفاق نیفتاده است .

۳۶- سود سهام پیشنهادی

۳۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۳۸۲,۶۰۳ میلیون ریال (مبلغ ۱۰۵ ریال برای هر سهم) است.