شماره : ۵/۱۴۰۳-۵۵۷
تاریخ : ۱۴۰۳/۳/۳۰
پیوست :

بسمه تعالی
آرشیو دبیرخانه

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

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

آدرس : تهران، میدان آرژانتین، خیابان احمد قصیر، خیابان سیزدهم، پلاک ۹ صندوق پستی: ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن: ۸۸۱۰۳۰۱۸ نمابر: ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی: ۱۵۱۳۱۰۶۱۱۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

بسمه تعالی

شماره :
تاریخ :
پیوست :

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

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)

فهرست مندرجات

عنوان	شماره صفحه
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی	۱ الی ۷
صورتهای مالی اساسی تلفیقی:	
صورت سود و زیان تلفیقی	۲
صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۵-۴
صورت جریانهای نقدی تلفیقی	۶
صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام):	
صورت سود و زیان جداگانه	۷
صورت وضعیت مالی جداگانه	۸
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۹
صورت جریانهای نقدی جداگانه	۱۰
یادداشتهای توضیحی	۱۱ الی ۶۸
گزارش تفسیری مدیریت	پیوست

آدرس : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۹ صندوق پستی : ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن : ۸۸۱۰۳۷۱۰ تلفکس : ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی : ۱۵۸۷۵-۱۷۴۵
Email: Auditors@mofidrahbar.org

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی

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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظهار نظر

۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام) شامل صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۶ ، توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

به نظر این موسسه ، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای 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 استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی ، مستقل از گروه 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 .

تاکید بر مطلب خاص

۳- ابهام نسبت به پیامد های آتی دعوی حقوقی

همانگونه که در یادداشت توضیحی ۳-۴۴ صورتهای مالی افشاء شده است ، به دلیل ابهام در رعایت تشریفات مربوط به واردات کالا ، یک فقره دعوی علیه شرکت داروسازی سبحان آنکولوژی در محاکم قضائی مطرح گردیده که نتیجه نهایی آن تا کنون مشخص نگردیده ، مضافاً جبران آثار مالی احتمالی دعوی مذکور توسط سهامدار نهایی شرکت فوق ، تقبل شده است . مفاد این بند ، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است .

مسائل عمده حسابرسی

۴- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس ، در حسابرسی صورت های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری ، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند . این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی

نشانی : تهران ، میدان آرژانتین ، خیابان احمد قصیر ، خیابان سیزدهم ، پلاک ۸ ، صندوق پستی ۱۷۴۵-۱۵۸۷۵
تلفن : ۸۸۱۰۱۵۶۰ نمابر : ۸۸۱۰۱۵۶۰ کد پستی : ۱۵۱۳۸۱۶۱۹۱ Email: Auditors@mofidrahbar.org

تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی مزبور ، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود . مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود ، تعیین شده اند :

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
شناسایی فروش - برآورد اقلام کاهنده فروش : • تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی شرکت های فرعی ایران دارو ، البرز دارو و داروسازی سبحان آنکولوژی به شرکت های پخش (عمدتا پخش البرز) به عنوان اصلی ترین سیاست های فروش محصولات به منظور کسب سهم مناسبی از بازار و عمدتا بر اساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی است . قطعیت تعلق جوایز جنسی به شرکت های پخش ، منوط به فروش اقلام کالایی مربوط به داروخانه‌ها بوده که با توجه به سیاست های اعطای جوایز ، بابت آن بخش از کالاهای فروش رفته به پخش ها که در تاریخ صورت وضعیت مالی در انبار شرکت های پخش موجود بوده ، ذخیره جوایز محاسبه و در حسابها منعکس شده است . برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده ، به دلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافق های بعدی ، تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی دارد. با توجه به عوامل ذکر شده در بالا ، شناخت ذخیره جوایز جنسی به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است .	روش های حسابرسی برای جوایز جنسی و ریالی شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست : • کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی مربوط به اعمال تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه هایی از سیستم کنترل های داخلی . • انجام آزمون های محتوا ، به منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده ، در خصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی . • تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جوایز جنسی و ریالی بر اساس بررسی وضعیت بازار و فروش محصولات کم فروش و یا نزدیک به تاریخ انقضاء ، روند فروش و میزان موجودی شرکت های پخش ، موجودی محصولات تولید شده و برنامه های تولید و فروش . • آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب ها . • محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش ، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود .
معاملات با اشخاص وابسته : • به شرح یادداشت توضیحی ۴-۵ صورت‌های مالی ، طی سال مورد گزارش مبلغ ۳۱٫۲۲۲ میلیارد ریال معادل ۴۵ درصد از محصولات فروش رفته گروه به اشخاص وابسته صورت گرفته است . • به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۹ صورت‌های مالی ، مانده مطالبات تجاری گروه از اشخاص وابسته مبلغ ۲۶٫۹۱۷ میلیارد ریال معادل ۴۸ درصد دریافتنی های تجاری است . با توجه به عمده بودن فروش و مطالبات گروه از اشخاص وابسته ، شناخت درآمد ، افشای روابط با اشخاص وابسته و	روش های حسابرسی برای معاملات مذکور ، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست : • بررسی و ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات مطابق استاندارد حسابداری درآمدهای عملیاتی . • طراحی و اجرای کنترل های مربوط به شناخت درآمدها و ارزیابی این کنترل ها . • مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با اجرای روش های زیر ، مورد بررسی و ارزیابی قرار

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
قابلیت وصول مطالبات مزبور به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مالی مورد گزارش تعیین شده است .	گرفته است : - بررسی قراردادهای فیمابین . - بررسی نرخ فروش محصولات و مطابقت با نرخ های اعمالی برای سایر مشتریان . - تجزیه سنی مطالبات و اسناد دریافتنی . - مطابقت حسابهای فیمابین از طریق اخذ تاییدیه و صورت تطبیق حساب .
پیش پرداخت ها و سفارشات خارجی : طبق یادداشت توضیحی ۱-۶ صورت‌های مالی ، در سال مورد گزارش مبلغ ۴،۵۴۶ میلیارد ریال دارو و تجهیزات پزشکی توسط شرکت فرعی کی بی سی از منابع خارج از کشور تامین گردیده است . از آنجایی که بخش عمده فعالیت‌های شرکت مزبور مرتبط با خرید دارو و تجهیزات پزشکی از تامین‌کنندگان خارجی می‌باشد و همچنین با توجه به مسائل موجود در مراحل ثبت سفارشات خارجی شرکت مزبور ، تخصیص ارز ، ترخیص کالا و رفع تعهدات ارزی ، پیش پرداخت‌ها و سفارشات خارجی به عنوان یک مسئله عمده در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است .	روش‌های حسابرسی برای سفارشات خارجی شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست : • کسب شناخت از فرایندهای اجرایی و کنترل‌های داخلی در خصوص مراحل ثبت سفارشات و ارزیابی کارکرد این کنترل‌ها . • اخذ صورت ریز سفارشات خارجی و بررسی موارد زیر : - رسیدگی نمونه‌ای به منظور کسب اطمینان معقول نسبت به وجود مجوزهای لازم در خصوص ثبت سفارشات و تخصیص ارز و صحت ثبت آنها در دفاتر . - بررسی و کنترل مدارک رفع تعهدات ارزی . - پیگیری دوره مالی بعد جهت تحویل کالاها و تعیین اینکه سفارشات در چه مرحله‌ای است . • ارزیابی کفایت افشای صورت گرفته در خصوص خریدهای خارجی و بهای تمام شده ، مطابق با استانداردهای حسابداری .

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است . سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است . اظهار نظر 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 .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت 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 تلفیقی و جداگانه شرکت ، 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 هیچ راهکار واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد .

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ، به عنوان یک مجموعه واحد ، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است ، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهار نظر وی می‌شود . 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 می‌باشند ، زمانی با اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود ، به تنهایی یا در مجموع ، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود ، 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 تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود ، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا ، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود . از آنجا که تقلب می‌تواند 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 .
- ❖ 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 گروه و 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 و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و 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 تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا ، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهار نظر حسابرس تعدیل

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

می‌گردد . نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام) ، از ادامه فعالیت بازبماند .

- کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه ، شامل موارد افشا ، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ، ارزیابی می‌گردد .

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهار نظر مناسب نسبت به صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد . حسابرس مسئول هدایت ، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است . مسئولیت اظهار نظر حسابرس ، تنها متوجه حسابرس است .
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 اطلاع‌رسانی‌شده 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 هنگامی‌که ، 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

۸- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر است :

۸-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی ، رعایت نشده است .

۸-۲- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام (در خصوص پرداخت مخارج شرکت بیوسان فارمد و قرض الحسنه پرداختی به شرکت های فرعی ایران دارو و سبحان دارو) ، رعایت نشده است .

۸-۳- مفاد تبصره ۲ ماده ۳۱ اساسنامه در خصوص معرفی نماینده حقیقی یکی از اعضای حقوقی هیئت مدیره به سازمان بورس و اوراق بهادار جهت تائید صلاحیت حرفه ای ، رعایت نگردیده است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۴-۸- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۲/۳/۲۲ صاحبان سهام در خصوص بندهای ۱-۸ و ۱-۱۱ این گزارش ، به نتیجه نهایی نرسیده است .

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۳ صورت‌های مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است . با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره ، رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری در خصوص معاملات مذکور (به استثنای معاملات مندرج در ردیف های ۷ و ۸ یادداشت مذکور که مفاد ماده قانونی در مورد آنها رعایت شده) ، میسر نبوده است . مضافاً به استثنای موضوعات مندرج در یادداشت توضیحی ۵-۴۳ صورت‌های مالی ، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد ، جلب نشده است .

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت ،که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . با توجه به رسیدگیهای 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 مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- موارد مرتبط با ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست های ابلاغ شده آن سازمان ، به شرح زیر است :

۱-۱۱- پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر و طبق برنامه اعلام شده و از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران) ، پرداخت مطالبات سنواتی سهامداران از طریق شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه (ابلاغیه مورخ ۱۴۰۱/۲/۷) ، مفاد بندهای ۱ و ۲ ماده ۷ دستورالعمل شناسایی و ثبت نهادهای مالی (تبصره ۲ ماده ۶ اساسنامه) مبنی بر اختصاص حداقل درصدهای تعیین شده از دارائیها به سرمایه گذاری در اوراق بهادار و حداقل درصد سهام شناور (ماده ۳ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار) ، افشای دریافت ها و پرداخت هایی که در جهت تامین مالی شرکت و یا شخص وابسته انجام می شود (تبصره ۲ ماده ۳ دستورالعمل افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته) ، ارسال یک نسخه از صورت‌های مالی و گزارش حسابرس و بازرس قانونی و گزارش هیئت مدیره به سازمان بورس و اوراق بهادار ، ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی (بند ۲ و۳ ماده ۲ دستورالعمل ثبت و نگه داری و گزارش دهی اسناد ، مدارک و اطلاعات اشخاص تحت نظارت) و ارسال گواهی دریافت ابلاغیه هنجارها و اصول رفتاری مدیران ناشر به سازمان بورس و اوراق بهادار (ابلاغیه مورخ ۱۳۹۹/۵/۱۹) ، رعایت نشده و افشای صورت‌های مالی میان دوره‌ای حسابرسی شده و صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت و تلفیقی گروه و گزارش تفسیری مدیریت ، گزارش هیئت مدیره به مجمع و ارائه صورت جلسه مجمع عمومی سالیانه ، حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتها (بندهای ۱ ، ۲ و ۴ ماده ۷ و ماده ۱۰ دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات) ، با تأخیر انجام گردیده است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

۲-۱۱- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران نزد سازمان بورس ، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هر گونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته و در این خصوص ، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد ، برخورد نکرده است .

۳-۱۱- 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 بررسی انجام شده ، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، برخورد نکرده است .

۱۲- صورت‌های مالی و گزارش تفسیری مدیریت به امضای دو نفر از اعضای هیئت مدیره نرسیده است .

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

۲۹ خرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
مجید نجارنژاد اصل
شماره عضویت : ۸۳۱۲۳۵
قاسم محبی
شماره عضویت ۸۰۰۶۹۳

۱۴۰۳۱۱۵۸N-C۰۱M

شماره:
تاریخ:
پیوست:

گروه دارویی سبحان

شماره ثبت: ۲۵۶۷۳ — شرکت سهامی عام

بسمه تعالی

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام؛

به پیوست صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است:

		شماره صفحه
الف -	صورتهای مالی اساسی تلفیقی گروه	
	صورت سود و زیان تلفیقی	۲
	صورت وضعیت مالی تلفیقی	۳
	صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی	۴-۵
	صورت جریان های نقدی تلفیقی	۶
ب -	صورتهای مالی اساسی جداگانه شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	
	صورت سود و زیان جداگانه	۷
	صورت وضعیت مالی جداگانه	۸
	صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه	۹
	صورت جریان های نقدی جداگانه	۱۰
پ -	یادداشتهای توضیحی صورت های مالی	۱۱-۶۸

صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۲۹ به تأیید هیأت مدیره رسیده است .

اعضای هیأت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)	غلامرضا حیدری کرد زنگنه	رئیس هیأت مدیره (غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	سید مهدی رضوی	نائب رئیس هیأت مدیره (موظف)	
شرکت سبحان دارو(سهامی عام)	سید مهدی ناصری	مدیر عامل وعضو هیأت مدیره (موظف)	
صندوق بیمه اجتماعی کشاورزان، روستائیان و عشایر	----------	عضو هیأت مدیره (غیرموظف)	
شرکت البرزدارو (سهامی عام)	علی فلاح پور	عضو هیأت مدیره (غیرموظف)	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

نشانی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید احمدقصیر (بخارست)، کوچه پنجم، پلاک ۱۱، طبقه دوم، کدپستی: ۱۵۱۳۷۱۸۱۱۴
تلفکس: ۴ - ۸۸۴۸۰۱۳۳ Info@sobhanpharma.com www.sobhanpharma.com

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۶۸,۶۶۰,۰۲۰	۴۹,۵۴۶,۲۲۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	۶	(۴۲,۰۸۵,۰۵۴)	(۲۹,۱۸۵,۱۴۲)
سود ناخالص		۲۶,۵۷۴,۹۶۶	۲۰,۳۶۱,۰۷۸
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۲,۹۲۲,۰۰۱)	(۲,۲۶۵,۵۳۵)
سایر درآمدها	۸	۳۴۰,۴۷۵	۲۳۵,۴۲۸
سایر هزینه ها	۹	(۸۳۹,۴۹۵)	(۱,۰۶۴,۳۳۹)
سود عملیاتی		۲۳,۱۵۳,۹۴۵	۱۷,۲۶۶,۶۳۲
هزینه های مالی	۱۰	(۹,۴۶۴,۱۸۷)	(۴,۶۴۰,۰۳۰)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۱,۲۴۰,۴۶۱	۱,۳۳۲,۳۲۰
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت وابسته		۱۴,۹۳۰,۲۲۰	۱۳,۹۵۸,۹۲۲
سهم گروه از سود شرکت وابسته - شرکت پخش البرز	۱۷-۵	۱,۳۳۲,۳۶۵	۱,۸۷۰,۳۰۳
سود قبل از مالیات		۱۶,۲۶۲,۵۸۵	۱۵,۸۲۹,۲۲۵
هزینه مالیات بر درآمد	۳۶	(۲,۵۱۳,۳۴۷)	(۱,۹۱۵,۲۲۱)
سود خالص		۱۳,۷۴۹,۲۳۸	۱۳,۹۱۴,۰۰۴
قابل انتساب به			
مالکان شرکت اصلی		۹,۱۱۸,۷۰۶	۹,۴۰۹,۰۵۳
منافع فاقد حق کنترل		۴,۶۳۰,۵۳۲	۴,۵۰۴,۹۵۱
		۱۳,۷۴۹,۲۳۸	۱۳,۹۱۴,۰۰۴
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۱,۷۷۸	۱,۳۴۸
غیر عملیاتی (ریال)		(۴۴۶)	۶۸
سود پایه هر سهم (ریال)		۱,۳۳۲	۱,۴۱۶

از آنجاکه اجزای سود و زیان جامع محدود به سود سال است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

۲
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۹.۵۹۹.۹۰۴	۶.۹۸۹.۰۲۹
سرقفلی	۱۴	۳۰۷.۷۳۶	۳۳۳.۹۰۷
دارایی های نامشهود	۱۵	۱۰۸.۶۰۲	۱۳۲.۵۸۱
سرمایه گذاری در شرکت وابسته	۱۷	۴.۱۹۸.۹۲۰	۳.۵۳۵.۱۵۸
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸	۲.۲۳۸.۸۴۲	۱.۰۶۲.۳۸۷
دریافتنی های بلند مدت	۱۹	۱۴۹.۴۵۳	۱۱۸.۴۸۵
دارایی مالیات انتقالی	۳۶	۱۶۱.۳۴۵	
سایر دارایی ها	۲۰	۳۹۳.۵۶۴	۵۰۲.۹۳۷
جمع دارایی های غیر جاری		۱۷.۱۵۸.۳۶۶	۱۲.۶۷۴.۴۸۳
دارایی های جاری			
پیش پرداخت ها	۲۱	۷.۶۴۴.۳۱۰	۳.۳۵۸.۰۴۲
موجودی مواد و کالا	۲۲	۱۹.۸۵۶.۹۰۲	۱۴.۴۸۶.۱۹۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۵۸.۰۹۰.۵۰۷	۳۸.۷۲۳.۲۹۱
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۳	۴۵۴.۶۱۴	۴۴۶.۹۱۹
موجودی نقد	۲۴	۲.۰۹۱.۶۶۱	۳.۵۴۰.۵۸۲
		۸۸.۱۳۷.۹۹۴	۶۰.۵۵۵.۰۲۵
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۵	۲۹۱.۷۱۴	-
جمع دارایی های جاری		۸۸.۴۲۹.۷۰۸	۶۰.۵۵۵.۰۲۵
جمع دارایی ها		۱۰۵.۵۸۸.۰۷۴	۷۳.۲۲۹.۵۰۸
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۶	۶.۹۷۵.۰۰۰	۶.۹۷۵.۰۰۰
آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی	۲۷	(۴۴۸.۹۹۳)	(۱۶۷.۹۵۹)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۸	۱.۰۳۵.۷۹۰	(۴۳۹.۳۲۶)
اندوخته قانونی	۲۹	۲.۲۵۵.۳۳۴	۱.۸۹۱.۸۰۱
سایر اندوخته ها	۳۰	۵.۴۹۴.۹۹۵	۲.۳۳۱.۴۶۰
سود انباشته		۱۲.۵۳۶.۳۲۰	۱۱.۱۹۹.۴۳۱
صرف سهام		۶۰.۲۸۱	-
سهام خزانه	۳۱	(۱.۴۲۲.۴۷۲)	(۱.۲۲۱.۶۵۷)
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		۲۶.۴۸۶.۲۵۵	۲۰.۵۶۸.۷۵۰
منافع فاقد حق کنترل	۳۲	۱۲.۰۷۲.۱۳۱	۹.۶۹۸.۴۴۸
جمع حقوق مالکانه		۳۸.۵۵۸.۳۸۶	۳۰.۲۶۷.۱۹۸
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پرداختنی های بلند مدت	۳۳	۶۰.۱۰۰	۴۲.۳۹۵
تسهیلات مالی بلند مدت	۳۴	۹.۰۴۵.۰۹۳	۱.۹۳۲.۱۰۹
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۵	۱.۰۹۴.۶۷۴	۸۲۷.۱۵۷
جمع بدهی های غیر جاری		۱۰.۱۹۹.۸۶۷	۲.۸۰۱.۶۶۱
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۳	۱۶.۰۳۴.۱۱۰	۱۱.۳۶۰.۸۸۵
تسهیلات مالی	۳۴	۳۱.۵۰۶.۳۵۴	۲۳.۶۰۸.۱۶۴
مالیات پرداختنی	۳۶	۴.۴۲۸.۹۷۲	۲.۸۴۶.۷۶۳
سود سهام پرداختنی	۳۷	۳.۸۱۱.۵۵۱	۲.۰۵۷.۵۹۵
پیش دریافت ها	۳۸	۱.۰۴۸.۸۳۴	۲۸۷.۲۴۲
جمع بدهی های جاری		۵۶.۸۲۹.۸۲۱	۴۰.۱۶۰.۶۴۹
جمع بدهی ها		۶۷.۰۲۹.۶۸۸	۴۲.۹۶۲.۳۱۰
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۱۰۵.۵۸۸.۰۷۴	۷۳.۲۲۹.۵۰۸

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱	سرمایه	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۳.۲۴۱.۰۰۰	(۱۳۲.۹۰۸)	۶۶.۶۴۶	۱.۰۴۴.۶۷۲	۱۳۱.۷۷۶	۷.۴۵۳.۱۶۵	(۱۹۶.۸۷۴)	۱۱.۶۰۷.۴۷۷	۶.۸۱۷.۳۲۷	۱۸.۴۲۴.۸۰۴
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱										
سود خالص سال ۱۴۰۱	-	-	-	-	-	۹.۴۰۹.۰۵۳	-	۹.۴۰۹.۰۵۳	۴.۵۰۴.۹۵۱	۱۳.۹۱۴.۰۰۴
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	(۲.۷۸۷.۲۶۰)	-	(۲.۷۸۷.۲۶۰)	(۱.۶۰۸.۰۳۵)	(۴.۳۹۵.۲۹۵)
افزایش سرمایه	۳.۷۳۴.۰۰۰	-	(۱.۶۲۰.۵۰۰)	-	-	-	-	۲.۱۱۳.۵۰۰	-	۲.۱۱۳.۵۰۰
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	(۳۳۶.۴۵۲)	-	-	-	-	-	(۳۳۶.۴۵۲)	(۲۶۷.۴۳۳)	(۶۰۳.۸۸۵)
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	۳۰۱.۴۰۱	-	-	-	-	-	۳۰۱.۴۰۱	۲۴۹.۲۴۵	۵۵۰.۶۴۶
واگذاری منافع جزیی در شرکت فرعی	-	-	۱.۹۵۲.۳۱۲	-	-	-	-	۱.۹۵۲.۳۱۲	۴۲۶.۲۳۰	۲.۳۷۸.۵۴۲
افزایش منافع در شرکت فرعی	-	-	(۸۳۷.۷۸۴)	-	-	-	-	(۸۳۷.۷۸۴)	(۳۲۳.۵۰۸)	(۱.۱۶۱.۲۹۲)
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	(۱.۲۷۰.۶۸۰)	(۱.۲۷۰.۶۸۰)	-	(۱.۲۷۰.۶۸۰)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	-	۱۷.۸۶۴	۲۴۵.۸۹۷	۲۶۳.۷۶۱	-	۲۶۳.۷۶۱
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	-	-	-	-	۴۲.۴۴۵	(۴۲.۴۴۵)	-	-	-	-
تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-	-	۲.۱۵۷.۲۳۹	(۲.۱۵۷.۲۳۹)	-	-	-	-
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	۸۴۷.۱۲۹	-	(۸۴۷.۱۲۹)	-	-	-	-
سایر تغییرات	-	-	-	-	-	۱۵۳.۴۲۲	-	۱۵۳.۴۲۲	(۱۰۰.۳۲۹)	۵۳.۰۹۳
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۶.۹۷۵.۰۰۰	(۱۶۷.۹۵۹)	(۴۳۹.۳۲۶)	۱.۸۹۱.۸۰۱	۲.۳۳۱.۴۶۰	۱۱.۱۹۹.۴۳۱	(۱.۲۲۱.۶۵۷)	۲۰.۵۶۸.۷۵۰	۹.۶۹۸.۴۴۸	۳۰.۲۶۷.۱۹۸

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲	سرمایه	آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	اندوخته قانونی	سایر اندوخته ها	سود انباشته	صرف سهام	سهام خزانه	حقوق مالکان شرکت اصلی	منافع فاقد حق کنترل	جمع حقوق مالکانه
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۶.۹۷۵.۰۰۰	(۱۶۷.۹۵۹)	(۴۳۹.۳۲۶)	۱.۸۹۱.۸۰۱	۲.۳۳۱.۴۶۰	۱۱.۱۹۹.۴۳۱	-	(۱.۲۲۱.۶۵۷)	۲۰.۵۶۸.۷۵۰	۹.۶۹۸.۴۴۸	۳۰.۲۶۷.۱۹۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲											
سود خالص سال ۱۴۰۲	-	-	-	-	-	۹.۱۱۸.۷۰۷	-	-	۹.۱۱۸.۷۰۷	۴.۶۳۰.۵۳۲	۱۳.۷۴۹.۲۳۹
سود سهام مصوب	-	-	-	-	-	(۴.۲۵۴.۷۵۰)	-	-	(۴.۲۵۴.۷۵۰)	(۲.۶۱۱.۶۰۲)	(۶.۸۶۶.۳۵۲)
خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	(۱.۲۱۴.۸۷۰)	-	-	-	-	-	-	(۱.۲۱۴.۸۷۰)	(۱.۵۳۸.۰۳۲)	(۲.۷۵۲.۹۰۲)
فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی	-	۹۳۳.۸۳۶	-	-	-	-	-	-	۹۳۳.۸۳۶	۱.۱۹۲.۳۴۰	۲.۱۲۶.۱۷۶
واگذاری منافع جزیی در شرکت فرعی	-	-	۱.۸۲۹.۷۶۱	-	-	-	-	-	۱.۸۲۹.۷۶۱	۴۹۶.۰۲۹	۲.۳۲۵.۷۹۰
افزایش منافع در شرکت فرعی	-	-	(۳۵۴.۶۴۵)	-	-	-	-	-	(۳۵۴.۶۴۵)	(۱۰۵.۳۵۳)	(۴۵۹.۹۹۸)
افزایش سرمایه شرکت فرعی	-	-	-	-	-	-	-	-	-	۳۰۹.۷۶۹	۳۰۹.۷۶۹
تخصیص به سایر اندوخته ها	-	-	-	-	۳.۱۶۳.۵۳۵	(۳.۱۶۳.۵۳۵)	-	-	-	-	-
خرید سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	-	(۴۲۱.۱۰۴)	(۴۲۱.۱۰۴)	-	(۴۲۱.۱۰۴)
فروش سهام خزانه	-	-	-	-	-	-	۶۰.۲۸۱	۲۲۰.۲۸۹	۲۸۰.۵۷۰	-	۲۸۰.۵۷۰
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	-	۳۶۳.۵۳۳	-	(۳۶۳.۵۳۳)	-	-	-	-	-
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶.۹۷۵.۰۰۰	(۴۴۸.۹۹۳)	۱.۰۳۵.۷۹۰	۲.۲۵۵.۳۳۴	۵.۴۹۴.۹۹۵	۱۲.۵۳۶.۳۲۰	۶۰.۲۸۱	(۱.۴۲۲.۴۷۲)	۲۶.۴۸۶.۲۵۵	۱۲.۰۷۲.۱۳۱	۳۸.۵۵۸.۳۸۶

یادداشتهای توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل فعالیتهای عملیاتی:			
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۳۹	(۳،۳۷۷،۸۶۱)	۴،۱۶۱،۰۹۰
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۱،۰۱۴،۸۵۳)	(۱،۲۶۷،۷۶۷)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۴،۳۹۲،۷۱۴)	۲،۸۹۳،۳۲۳
جریان های نقدی ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری :			
دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		-	۳۲،۷۹۳
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۳،۲۹۳،۸۹۸)	(۳،۰۲۰،۷۳۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۱۵،۰۵۳)	(۳۱،۹۸۶)
دریافت های ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		۲۹۱،۰۷۳	۳۲۶،۶۷۴
پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلند مدت		(۱،۶۵۸،۷۳۸)	(۱،۶۰۲،۹۲۸)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۶۴۹،۳۹۳)	(۲،۳۶۷،۴۲۰)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۲۴۷،۴۲۲	۳،۶۲۵،۰۵۱
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاریها		۴۷،۷۱۲	۲۱۷،۰۸۲
دریافت های ناشی از فروش دارایی غیر جاری نگهداری شده برای فروش		-	۱،۰۶۰،۰۰۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۵،۰۳۰،۸۷۵)	(۱،۷۶۱،۴۶۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۹،۴۲۳،۵۸۹)	۱،۱۳۱،۸۵۵
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
دریافت های نقدی ناشی از افزایش سرمایه شرکت اصلی		-	۴،۶۸۳
دریافت های نقدی ناشی از واگذاری بخشی از شرکت فرعی (با حفظ کنترل)		۳،۷۲۰،۰۵۹	۲،۰۵۳،۴۵۷
پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل		(۹۱۲،۰۱۹)	(۹۷۵،۸۴۹)
دریافت های ناشی از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		۱۳۶،۵۷۰	۴۶،۴۱۲
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه		(۴۲۱،۱۰۴)	(۱،۲۷۰،۶۸۰)
دریافت های نقدی برای فروش سهام خزانه		۲۸۰،۵۷۰	۲۶۳،۷۶۲
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه توسط شرکت فرعی- سهم منافع فاقد حق کنترل		۷۰،۴۴۰	۱۱،۹۷۳
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه توسط شرکت فرعی-سهم منافع فاقد حق کنترل		(۳۱۳،۳۳۸)	(۷۰،۸۱۹)
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات		۶۶،۲۹۱،۳۰۱	۴۵،۹۰۴،۹۴۹
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۴۹،۷۳۵،۳۶۰)	(۳۷،۹۷۳،۷۲۱)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۸،۱۱۴،۸۵۹)	(۴،۴۵۰،۳۶۵)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۳،۴۶۴،۴۱۴)	(۲،۰۴۵،۳۱۱)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به منافع فاقد حق کنترل		(۹۲۶،۸۴۲)	(۱،۴۹۹،۷۶۵)
پرداخت نقدی قرض الحسنه دریافتی از گروه دارویی برکت		(۲۸۰،۰۰۰)	-
دریافت های ناشی از قرض الحسنه دریافتی		۱،۵۶۰،۰۰۰	۷۸،۰۰۰
پرداختهای نقدی بابت تامین مالی		-	(۶۵،۷۶۶)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۷،۸۹۱،۰۰۴	۱۰،۹۶۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد		(۱،۵۳۲،۵۸۵)	۱،۱۴۲،۸۱۵
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۳،۵۴۰،۵۸۲	۲،۳۹۱،۵۳۱
تاثیر تغییرات نرخ ارز		۸۳،۶۶۴	۶،۲۳۶
مانده موجودی نقد در پایان سال		۲،۰۹۱،۶۶۱	۳،۵۴۰،۵۸۲
معاملات غیر نقدی	۴۰	۲،۷۶۲،۱۰۷	۳،۴۶۸،۵۲۲

یادداشتهای توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۵	۵,۸۴۳,۱۷۸	۴,۷۴۱,۲۵۴
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	۷	(۱۵۰,۵۰۶)	(۱۳۸,۲۳۵)
سود عملیاتی		۵,۶۹۲,۶۷۲	۴,۶۰۳,۰۱۹
هزینه های مالی	۱۰	(۲۷۳,۰۸۳)	(۹۵,۲۶۹)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱	۱,۹۶۶,۳۷۱	۱,۸۸۷,۷۷۴
سود قبل از مالیات		۷,۳۸۵,۹۶۰	۶,۳۹۵,۵۲۴
هزینه مالیات بر درآمد	۳۶	-	-
سود خالص		۷,۳۸۵,۹۶۰	۶,۳۹۵,۵۲۴
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی (ریال)		۸۳۰	۶۹۳
غیر عملیاتی (ریال)		۲۴۷	۲۷۰
سود پایه هر سهم (ریال)		۱,۰۷۷	۹۶۳

از آنجاکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود سال است، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است .

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
دارایی ها			
دارائیهای غیر جاری :			
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۱،۰۰۰	۳۹۱
دارایی های نامشهود	۱۵	۲۹۷	۴۵۵
سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی	۱۶	۱۰،۲۹۰،۸۲۲	۹،۴۵۶،۱۶۰
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸	۲،۱۲۵،۴۲۹	۱،۲۷۷،۰۵۴
دریافتنی های بلند مدت	۱۹	۵،۰۶۴	۵،۸۹۸
جمع دارایی های غیر جاری		۱۲،۴۲۲،۶۱۲	۱۰،۷۳۹،۹۵۸
دارایی های جاری :			
پیش پرداخت ها	۲۱	۱،۲۸۹	۱،۰۲۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۱۰،۰۰۱،۵۱۵	۵،۸۷۹،۸۷۶
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۳	۳۷۳،۹۴۸	۳۹۲،۱۵۰
موجودی نقد	۲۴	۱۴،۵۱۴	۷۲،۱۳۲
		۱۰،۳۹۱،۲۶۶	۶،۳۴۵،۱۸۲
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۵	-	۳۰۳،۱۹۲
جمع دارایی‌های جاری		۱۰،۳۹۱،۲۶۶	۶،۶۴۸،۳۷۴
جمع دارایی ها		۲۲،۸۱۳،۸۷۸	۱۷،۳۸۸،۳۳۲
حقوق مالکانه و بدهی ها			
حقوق مالکانه			
سرمایه	۲۶	۶،۹۷۵،۰۰۰	۶،۹۷۵،۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۹	۶۹۷،۵۰۰	۶۴۳،۸۷۶
اندوخته سرمایه ای	۳۰	۴،۵۹۳،۰۴۹	۲،۵۴۱،۳۹۰
سود انباشته		۶،۹۰۶،۱۵۲	۵،۸۸۰،۲۲۵
صرف سهام خزانه		۶۰،۲۸۱	-
سهام خزانه	۳۱	(۱،۳۲۸،۹۲۰)	(۱،۲۲۱،۳۷۳)
جمع حقوق مالکانه		۱۷،۹۰۳،۰۶۲	۱۴،۸۱۹،۱۱۸
بدهی ها			
بدهی های غیر جاری			
پرداختنی های بلند مدت	۳۳	-	۱۰۴
تسهیلات مالی بلند مدت	۳۴	-	۱،۰۲۹،۶۳۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۵	۱۲،۰۹۱	۸،۲۰۷
جمع بدهی های غیر جاری		۱۲،۰۹۱	۱،۰۳۷،۹۴۹
بدهی های جاری			
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۳	۱،۸۲۸،۱۸۳	۲۹۳،۴۶۶
تسهیلات مالی	۳۴	۱،۰۶۹،۷۰۴	-
مالیات پرداختنی	۳۶	-	-
سود سهام پرداختنی	۳۷	۲،۰۰۰،۸۳۸	۱،۲۳۷،۷۹۹
جمع بدهی های جاری		۴،۸۹۸،۷۲۵	۱،۵۳۱،۲۶۵
جمع بدهی ها		۴،۹۱۰،۸۱۶	۲،۵۶۹،۲۱۴
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۲۲،۸۱۳،۸۷۸	۱۷،۳۸۸،۳۳۲

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

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	سرمایه	اندوخته قانونی	اندوخته سرمایه ای	سود انباشته	صرف سهام خزانه	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۳،۲۴۱،۰۰۰	۳۲۴،۱۰۰	۲،۲۵۹،۷۳۰	۴،۴۷۶،۰۳۲	–	(۱۹۶،۷۲۳)	۱۰،۱۰۴،۱۳۹
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱							
سود خالص سال ۱۴۰۱	–	–	–	۶،۳۹۵،۵۲۴	–	–	۶،۳۹۵،۵۲۴
سود سهام مصوب	–	–	–	(۲،۷۸۷،۲۶۰)	–	–	(۲،۷۸۷،۲۶۰)
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	(۱،۲۷۰،۵۴۷)	(۱،۲۷۰،۵۴۷)
فروش سهام خزانه	–	–	–	۱۷،۸۶۵	–	۲۴۵،۸۹۷	۲۶۳،۷۶۲
تخصیص به اندوخته قانونی		۳۱۹،۷۷۶		(۳۱۹،۷۷۶)			–
افزایش سرمایه	۳،۷۳۴،۰۰۰		(۱،۶۲۰،۵۰۰)				۲،۱۱۳،۵۰۰
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	–	–	۱،۹۰۲،۱۶۰	(۱،۹۰۲،۱۶۰)	–	–	–
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۶،۹۷۵،۰۰۰	۶۴۳،۸۷۶	۲،۵۴۱،۳۹۰	۵،۸۸۰،۲۲۵	–	(۱،۲۲۱،۳۷۳)	۱۴،۸۱۹،۱۱۸
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲							
سود خالص سال ۱۴۰۲	–	–	–	۷،۳۸۵،۹۶۰	–	–	۷،۳۸۵،۹۶۰
سود سهام مصوب	–	–	–	(۴،۲۵۴،۷۵۰)	–	–	(۴،۲۵۴،۷۵۰)
خرید سهام خزانه	–	–	–	–	–	(۳۲۷،۸۳۶)	(۳۲۷،۸۳۶)
فروش سهام خزانه	–	–	–	–	۶۰،۲۸۱	۲۲۰،۲۸۹	۲۸۰،۵۷۰
تخصیص به اندوخته قانونی		۵۳،۶۲۴		(۵۳،۶۲۴)			–
تخصیص به اندوخته سرمایه ای	–	–	۲،۰۵۱،۶۵۹	(۲،۰۵۱،۶۵۹)	–	–	–
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۶،۹۷۵،۰۰۰	۶۹۷،۵۰۰	۴،۵۹۳،۰۴۹	۶،۹۰۶،۱۵۲	۶۰،۲۸۱	(۱،۳۲۸،۹۲۰)	۱۷،۹۰۳،۰۶۲

یادداشتهای توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی است.

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی:			
نقد حاصل از عملیات	۳۹	۲،۷۳۴،۰۶۵	۲،۶۰۱،۸۲۸
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		-	-
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۲،۷۳۴،۰۶۵	۲،۶۰۱،۸۲۸
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :			
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۷۶۸)	(۱۳۴)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود		(۱۱۴)	(۳۷۵)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت		۲،۳۵۵،۹۵۷	۲،۳۳۵،۱۵۰
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت		(۱،۴۳۰،۲۰۵)	(۲،۶۰۷،۵۱۸)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت		۱،۰۲۰،۶۱۱	۴۴۳،۳۹۱
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های کوتاه مدت		(۹۲۷،۵۲۸)	(۶۳۹،۰۵۵)
دریافت های ناشی از سود سرمایه گذاریها		۲،۰۴۴	۲،۰۱۳
پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطایی به دیگران		(۱،۵۸۰،۰۰۰)	(۱۰۰،۰۰۰)
دریافت های نقدی بابت استرداد تسهیلات اعطایی به شرکت های فرعی		-	۵۰،۰۰۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۵۶۰،۰۰۳)	(۵۱۶،۵۲۸)
جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		۲،۱۷۴،۰۶۲	۲،۰۸۵،۳۰۰
جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی :			
دریافت های ناشی از افزایش سرمایه		-	۴،۶۸۳
دریافت های ناشی از تسهیلات		-	۱،۰۰۰،۱۳۵
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه		۲۸۰،۵۷۰	۲۶۳،۷۶۲
پرداخت نقدی برای خرید سهام خزانه		(۳۲۷،۸۳۶)	(۱،۲۷۰،۵۴۷)
دریافت قرض الحسنه از سرمایه گذاری البرز		۱،۲۸۰،۰۰۰	-
پرداختهای نقدی بابت تامین مالی		-	(۶۵،۷۶۶)
پرداختهای نقدی بابت سود سهام		(۳،۴۶۴،۴۱۴)	(۲،۰۴۵،۳۱۱)
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		(۲،۲۳۱،۶۸۰)	(۲،۱۱۳،۰۴۴)
خالص افزایش (کاهش)در موجودی نقد		(۵۷،۶۱۸)	(۲۷،۷۴۴)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۷۲،۱۳۲	۹۹،۸۷۶
مانده موجودی نقد در پایان سال		۱۴،۵۱۴	۷۲،۱۳۲
معاملات غیر نقدی	۴۰	۵۷۴،۹۶۵	۲،۲۷۴،۰۱۹

یادداشتهای توضیحی، بخش جدائی ناپذیر صورت های مالی است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

شریک گزارش

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱-تاریخچه

گروه شامل شرکت اصلی به نام گروه دارویی سبحان (سهامی عام) و شرکتهای فرعی آن است. شرکت گروه دارویی سبحان در تاریخ ۲۱ تیر ماه ۱۳۵۵ تحت نام سویران کمپانی بصورت سهامی خاص و شماره۲۵۶۷۳ و شناسه ملی ۱۰۱۰۰۷۱۱۳۵۰ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسید. به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۶۳/۰۳/۳۰ نام آن ازسویران کمپانی به داروسازی سبحان (سهامی خاص) ومتعاقباً به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۱/۰۹/۰۲ نوع آن از (سهامی خاص) به (سهامی عام)تغییر یافت. در پی صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۱۰/۲۷، مجدداً نام آن از شرکت داروسازی سبحان (سهامی عام) به شرکت گروه دارویی سبحان(سهامی عام) تغییر یافت. این شرکت از تاریخ ۱۳۸۱/۱۱/۰۶ در فهرست شرکتهای پذیرفته شده درسازمان بورس اوراق بهادار قرار گرفته است، در حال حاضر شرکت گروه دارویی سبحان(سهامی عام) جزء شرکتهای فرعی شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) است و واحد نهایی گروه، شرکت گروه دارویی برکت (سهامی عام) می باشد. نشانی مرکز اصلی و فعالیت شرکت در تهران خیابان احمد قصیر کوچه پنجم پلاک ۱۱ واقع است.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۳ اساسنامه به شرح ذیل می باشد:

الف) سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع به طوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، کنترل شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه فرآورده های دارویی (اعم از مواد اولیه یا محصول نهایی) فعالیت کند.

ب) انجام فعالیتهای زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع بند الف فوق :

- خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

- خدمات طراحی و مهندسی اصولی و تضمین پروژه ها برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

- انجام مطالعات ، تحقیقات و بررسی های تکنولوژیکی، فنی، علمی، بازرگانی و اقتصادی برای بهره برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

- تامین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه پذیر با تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تامین وثیقه یا تضمین بازپرداخت.

- تدوین سیاست های کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

- شناسایی فرصت های سرمایه گذاری در خصوص بند الف فوق به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

- ارائه سایر خدمات فنی ، مدیریتی ،اجرایی و مالی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر.

ج- سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات یا نفوذ قابل ملاحظه در سهام ، سهم الشرکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رای آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را منحصرا به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند.

- خدمات موضوع بند ب فوق .

- انبارداری ، بازاریابی ، توزیع و فروش محصولات.

فعالیت اصلی شرکت گروه دارویی سبحان طی سال مالی مورد گزارش، اعمال راهبری سیاستهای مالی و عملیاتی شرکتهای فرعی می باشد. توضیح اینکه موضوع فعالیت شرکتهای فرعی عمدتا در زمینه تولید و واردات دارو به شرح یادداشت توضیحی ۵-۱۶ صورتهای مالی می باشد.

۱-۳-تعدادکارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت های خدماتی که بخشی از امور خدماتی گروه و شرکت را به عهده دارند، طی سال به شرح زیربوده است:

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	نفر	نفر	نفر	نفر
کارکنان رسمی	۲۳	۲۷	-	-
کارکنان قراردادی	۱,۰۰۸	۹۶۲	۸	۸
	۱,۰۳۱	۹۸۹	۸	۸
کارکنان شرکت های خدماتی	۴۰۰	۳۷۵		
	۱,۴۳۱	۱,۳۶۴	۸	۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱-۳-۱- افزایش تعداد کارکنان قراردادی گروه عمدتا مربوط به شرکتهای سبحان دارو و سبحان آنکولوژی بابت تبدیل وضعیت کارکنان بوده است.

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان "درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که الزامات آن در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آنها از ۱۴۰۴/۱/۱ و بعد آن شروع می شود لازم الاجرا است .

۳-اهم رویه های حسابداری

۳-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه برمبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجمیع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فی مابین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورتهای مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحصیل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل «سهام خزانه» منعکس می گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکتهای کی بی سی، سبحان انکولوژی و ایران دارو در ۳۰ آذر ماه و مابقی در پایان اسفند هر سال خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکتهای فرعی که پایان سال مالی آنها ۳۰ آذرماه است، صورت‌های مالی به تاریخ مذکور، تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت‌های مالی تلفیقی تعدیل شده، در صورت های مالی تلفیقی اعمال شده است.

۳-۲-۵- صورت‌های مالی تلفیقی با استفاده از رویه‌های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده‌اند، تهیه می‌شود.

۳-۲-۶- تغییر منافع مالکیت در شرکت‌های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت‌های فرعی نمی‌شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می‌شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت‌های فرعی، تعدیل می‌شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت‌شده یا دریافت‌شده به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۷-۲-۳- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می‌دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می‌شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی‌ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود. همه مبالغی که قبلا در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه‌ای همانند زمانی که گروه به‌طور مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می‌کند، به حساب گرفته می‌شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه‌گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود.

۳-۳- سرقفلی

۱-۳-۳- ترکیب‌های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می‌شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به‌علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای)" بر "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل‌شده و بدهی‌های تقبل‌شده در تاریخ تحصیل"، اندازه‌گیری می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌گردد.

۲-۳-۳- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی‌های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی‌های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه‌ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل‌کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب‌های مرحله‌ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه‌های اندازه‌گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می‌شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی‌های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه‌گیری می‌شود.

۴-۳-درآمد عملیاتی

۱-۴-۳- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه مابه‌ازای دریافتی یا دریافتنی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه‌گیری می‌شود.

۲-۴-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود. در خصوص فروش کالایی که نرخ قطعی فروش توسط وزارت بهداشت تعیین میشود و تا تاریخ تایید صورتهای مالی نرخ وزارت بهداشت اعلام نشده باشد مبلغ درآمد فروش (در تاریخ تحویل کالا) بر اساس قابل اتکاترین برآورد از قیمت فروش با در نظر داشتن بهای تمام شده کالای تحویل شده، شواهد قبلی از مرجع قیمت گذاری ، تفاهم نامه فروش و اطمینان از قابلیت وصول آن اندازه گیری می شود.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات و انجام عملیات بازرگانی، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۵-۳-تسعیر ارز

۱-۵-۳- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه‌گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می‌شود. نرخ‌های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها ومعاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر		دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	دلار	سنا - خریدحواله- سامانه سنا (اسکناس)- نیمایی- حواله نیمایی کالای ضروری اولیت ۱	۴۳۴.۷۲۵ و ۳۸۶.۹۵۴ و ۴۲۵.۶۴۹ و ۴۲۹.۵۷۵ و ۴۰۱.۸۷۷	طبق قوانین مقررات بانک مرکزی - قابلیت دسترسی - نرخ در دسترس - واردات کالا
موجودی نقد	یورو	سنا - خریدحواله - سامانه سنا (حواله) - سامانه سنا (اسکناس) - نیمایی - حواله نیمایی کالای ضروری اولیت ۱ - نرخ آزاد	۴۲۳.۹۶۳ و ۴۶۶.۳۵۹ و ۴۷۰.۵۹۴ و ۳۰۷.۶۳۴ و ۴۷۳.۵۱۲ و ۵۴۹.۹۲۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی - نرخ در دسترس - واردات کالا - قابل دسترس
موجودی نقد	یوان	سنا - خریدحواله - حواله نیمایی کالای ضروری اولیت ۱	۵۴.۲۵۶ و ۳۹.۲۵۳ و ۶۰.۴۱۸	طبق قوانین مقررات بانک مرکزی- قابلیت دسترسی
موجودی نقد	درهم	سامانه سنا (اسکناس)	۱۱۵,۹۰۱ریال	قابلیت دسترسی
موجودی نقد	ریال قطر	سنا	۱۶۵,۷۰۰ریال	طبق قوانین مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یورو	سنا - خریدحواله	۴۲۳,۹۶۳ریال	طبق قوانین مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	دلار	سنا - خرید حواله - حواله نیمایی کالای ضرورت اولویت ۱	۳۸۶.۹۵۴ - ۴۰۱.۸۷۷	طبق قوانین مقررات بانک مرکزی - قابلیت دسترسی
دریافتنی های ارزی	دینار	حواله نیمایی کالای ضرورت اولویت ۱ - نیمایی	۲۹۸.۳۱۰ و ۱۶۳	قابلیت دسترسی- مطابق قرارداد
پرداختنی های تجاری	درهم	سامانه سنا(حواله کالای اساسی)	۷۷,۶۰۴ریال	قابلیت دسترسی
پرداختنی های تجاری	یورو	سنا-فروش حواله کالاهای اساسی - سامانه سنا(حواله کالای اساسی) - حواله نیمایی کالای ضروری اولیت ۱	۳۱۲.۲۵۸ و ۳۰۷.۶۳۴	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی -قابل دسترس
پرداختنی های تجاری	یورو	آزاد	۵۴۹,۹۲۰ریال	طبق ارزش بازار
پرداختنی های تجاری	یورو	نیمایی	۴۲۷,۸۱۳ریال	قابلیت دسترسی
پرداختنی های تجاری	یورو	بانک مرکزی	۴۶,۰۱۷ریال	تخصیص ارز رسمی
پرداختنی های تجاری	دلار	نرخ آزاد	۴۹۹,۸۰۰ریال	قابلیت دسترسی

۲-۵-۳- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود.

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

ب – تفاوت تسعیر 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 باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می‌شود.

ت- در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی ودر صورت سود وزیان گزارش می شود .

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ‌های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می‌شود که جریان‌های نقدی اتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می‌شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان‌پذیر می‌شود.

۶-۳- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیما قابل‌انتساب به تحصیل «دارایی‌های واجد شرایط» است.

۷-۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۷-۳- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهلک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی‌شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۲-۷-۳- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمرمفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع مواد ۱۵۱ و ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و۲۰و۲۵ساله و ۸ درصد	خط مستقیم و نزولی
تاسیسات	۵ و۶ و ۸ و ۱۰ و۱۲و۱۵ ساله ۱۰و۱۲ و ۱۵درصد	خط مستقیم و نزولی
ماشین آلات، لوازم وتجهیزات	۱و۳و۴و۵و۶ و ۸، ۱۰ و ۱۵ و ۲۰ ساله ۱۰ و ۳۰ درصد	خط مستقیم-نزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله، ۲۵ و ۳۰ درصد	خط مستقیم و نزولی
اثاثه ومنصوبات	۱ و ۳ و۴ و ۵ و ۶ و ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۷-۳- برای دارایی‌های ثابتی که طی ماه تحصیل می‌شود و مورد بهره‌برداری قرار می‌گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود. در مواردی که هر یک از دارایی‌های استهلاک‌پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول ۲-۷-۳ می باشد. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مـورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۸-۳- دارایی های نامشهود

۱-۸-۳- دارایی‌های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه‌گیری و در حساب‌ها ثبت می‌شود.

۲-۸-۳- استهلاک دارایی‌های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	۵ ساله	خط مستقیم
نرم افزار ها	۳و۴و۵ ساله	خط مستقیم

۹-۳- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۱-۹-۳- در پایان هر دوره گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی‌ها، آزمون کاهش ارزش انجام می‌گیرد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می‌گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می‌گردد.

۲-۹-۳- آزمون کاهش ارزش دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم‌وجود هرگونه نشانه‌ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می‌شود.

۳-۹-۳- مبلغ بازیافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

۴-۹-۳-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 صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی‌شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۵-۹-۳-در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

۱۰-۳-موجودی مواد وکالا

۱-۱۰-۳- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

	روش مورد استفاده
کالای ساخته شده	میانگین موزون سالانه، اولین صادره از اولین وارده
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون سالانه، اولین صادره از اولین وارده
مواد اولیه وبسته بندی	میانگین موزون متحرک، اولین صادره از اولین وارده
لوازم یدکی و ملزومات	میانگین موزون متحرک، اولین صادره از اولین وارده

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۱-۳- دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش

۱-۱۱-۳-دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتا از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می‌گردد، به عنوان «دارایی‌های غیرجاری نگهداری‌شده برای فروش» طبقه‌بندی می‌شود. این شرایط تنها زمانی احراز می‌شود که دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط بر حسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی‌هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) باشد به گونه‌ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکدوره از تاریخ طبقه‌بندی، به استثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۱-۳- سهام تخصیص یافته به سبد گردان به منظور فروش و مدیریت آن که تحت سرفصل دارائیهای غیر جاری نگهداری شده برای فروش منعکس شده است.

۳-۱۱-۳- دارایی‌های غیرجاری (مجموعه‌های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه‌گیری می‌گردد.

۱۲-۳- ذخایر

ذخایر، بدهی‌هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می‌شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه‌ای اتکاپذیر قابل برآورد باشد.

ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین برآورد جاری تعدیل می‌شوند و هرگاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می‌شود.

۱-۱۲-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب ها منظور می شود.

۱۳-۳- سرمایه گذاری ها

نوع سرمایه گذاری	اندازه گیری	
	گروه	شرکت
سرمایه گذاری های بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسرکاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسرکاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسرکاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسرکاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری		
سرمایه گذاری سریع المعامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تائید صورتهای مالی)
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تائید صورتهای مالی)
سایر 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)	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر(تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۱-۱۳-۳- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری درشرکت های وابسته

۱-۱-۱۳-۳- حسابداری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می‌شود.

۲-۱-۱۳-۳- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته تعدیل می‌شود.

۳-۱-۱۳-۳- زمانی که سهم گروه از زیان‌های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه‌گذاری گروه در شرکت وابسته می‌باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان‌های بیشتر را متوقف می‌نماید. زیان‌های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت‌های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می‌گردد.

۴-۱-۱۳-۳- سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه‌پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می‌شود، به حساب گرفته می‌شود. در زمان تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه‌گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی‌های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری منظور می‌شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می‌شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی‌ها و بدهیهای قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه‌گذاری، به عنوان سود خرید زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره‌ای که سرمایه‌گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۵-۱-۱۳-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه‌گذاری به عنوان سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته خاتمه می‌یابد و سرمایه‌گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می‌سازد. زمانی که گروه منافعی را در شرکت‌های وابسته پیشین حفظ می‌نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه‌گیری می‌نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می‌شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت‌های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می‌شود. علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت‌های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی‌ها و بدهی‌های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می‌گیرد.

۶-۱-۱۳-۳- زمانی که یکی از شرکت‌های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می‌دهد، سودها و زیان‌های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت‌های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه‌گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می‌شود.

۷-۱-۱۳-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورتهای مالی شرکت‌های وابسته گروه استفاده می‌شود. هرگاه پایان دوره گزارشگری شرکت متفاوت از پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته باشد، شرکت‌های وابسته، برای استفاده شرکت، صورتهای مالی را به همان تاریخ صورتهای مالی شرکت تهیه می‌کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۸-۱-۱۳-۳- چنانچه صورت‌های مالی شرکت‌های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می‌گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه‌ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورتهای مالی شرکت رخ می‌دهد، تعدیلات اعمال می‌شود. به هر حال، تفاوت بین پایان دوره گزارشگری شرکت‌های وابسته و پایان دوره گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول دوره‌های گزارشگری و هرگونه تفاوت بین پایان دوره‌های گزارشگری، در دوره‌های مختلف، یکسان است.

۱۴-۳-سهام خزانه

۱-۱۴-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده شناسایی می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۲-۱۴-۳- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی و ثبت می‌شود.

۳-۱۴-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۴-۱۴-۳- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۱۵-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورتهای مالی تلفیقی تعدیل می‌شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی و دریافتی، به‌طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل "آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی" شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۱۶-۳-آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

درصورتی‌که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می‌شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می‌شود.

۱۷-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۷-۳- هزینه مالیات

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

۲-۱۷-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهشی، در صورتی برگشت داده می شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد. بدهی‌های مالیات انتقالی برای تفاوت‌های موقتی مشمول مالیات مربوط به سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت خاص شناسایی می‌شود، به استثنای زمانی که گروه بتواند برگشت تفاوت موقتی را کنترل کند و احتمال برگشت تفاوت موقتی، در آینده قابل پیش‌بینی وجود نداشته باشد. واحد تجاری برای تمام تفاوت‌های موقتی کاهنده مالیات ناشی از سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی، وابسته و مشارکت‌های خاص، دارایی‌های مالیات انتقالی را تنها تا میزانی که تفاوت‌های موقتی در آینده قابل پیش‌بینی برگشت شود و در مقابل تفاوت‌های موقتی، سود مشمول مالیات قابل استفاده وجود داشته باشد، شناسایی می‌کند.

۳-۱۷-۳- تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

گروه دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاتر می‌کند که الف.حق قانونی برای تهاتر مبالغ شناسایی‌شده داشته باشد و ب. قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۷-۳- 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. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری گنجانده می‌شود.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآوردها

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

۱-۱-۴-طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

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

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
فروش خالص	۵-۱	۶۷,۸۲۳,۸۷۷	۴۸,۴۶۴,۰۶۸	-	-
درآمد ارائه خدمات	۵-۲	۸۱۹,۸۶۲	۱,۰۲۱,۲۰۸	-	-
سود سرمایه گذاریها	۵-۳	۱۶,۲۸۱	۶۰,۹۴۴	۵,۸۴۳,۱۷۸	۴,۷۴۱,۲۵۴
		۶۸,۶۶۰,۰۲۰	۴۹,۵۴۶,۲۲۰	۵,۸۴۳,۱۷۸	۴,۷۴۱,۲۵۴

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
گروه		
داخلی		
فروش جامدات	۴۲,۱۵۳,۴۹۱	۲۵,۷۴۷,۱۳۲
فروش آمپول و ویال	۱۶,۱۰۵,۲۷۸	۱۴,۲۱۹,۱۶۶
فروش مایعات	۹,۶۵۴,۶۸۸	۴,۷۱۷,۵۳۲
فروش لوسیون و اسپری	۳,۴۲۴,۲۶۹	۲,۱۴۵,۷۲۱
فروش کالای خریداری شده(مربوط به شرکت کی بی سی)	۶,۲۵۳,۹۷۲	۶,۱۱۱,۸۱۲
سایر	-	۱۴۶,۵۶۸
	۷۷,۵۹۱,۶۹۸	۵۳,۰۸۷,۹۳۱
صادراتی		
فروش آمپول	۳۴۶,۹۲۸	۷۴۸,۳۰۸
فروش جامدات	۱,۳۶۷,۱۴۷	۱۴۷,۴۷۲
فروش مایعات	۹۵,۳۱۲	۱۰,۳۴۲
فروش لوسیون و اسپری	-	۳۹,۳۴۵
	۱,۸۰۹,۳۸۷	۹۴۵,۴۶۷
فروش نا خالص	۷۹,۴۰۱,۰۸۵	۵۴,۰۳۳,۳۹۸
تفاوت نرخ فروش	۴۲۲,۶۹۲	۴۹۷,۷۳۴
برگشت از فروش و تخفیفات	(۵,۶۹۹,۱۷۶)	(۳,۷۳۶,۶۴۳)
جوایز	(۶,۳۰۰,۷۲۴)	(۲,۳۳۰,۴۲۱)
	۶۷,۸۲۳,۸۷۷	۴۸,۴۶۴,۰۶۸

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
درآمد خدمات کارمزدی شرکت سبحان دارو	۴۹,۹۰۲	۲۷,۴۳۲
درآمد خدمات کارمزدی شرکت البرزدارو	۵۱۰,۴۱۰	۶۰۲,۲۰۶
درآمد خدمات کارمزدی شرکت سبحان انکولوژی	۲۵۹,۵۵۰	۳۹۱,۵۷۰
	۸۱۹,۸۶۲	۱,۰۲۱,۲۰۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همکار پذیرفته شده

۳-۵- سود سرمایه گذاریها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
شرکت کی بی سی	۵-۳-۱	-	-	۲۶۱,۴۴۴	-
شرکت سبحان دارو		-	-	۲,۱۸۶,۰۲۵	۱,۴۰۵,۷۵۵
شرکت البرز دارو		-	-	۳,۰۶۵,۰۰۴	۲,۷۵۷,۹۱۷
شرکت ایران دارو		-	-	۳۰۴,۲۷۳	۲۶۶,۲۵۳
شرکت سبحان انکولوژی		-	-	-	۲۵۰,۳۸۵
سود سهام شرکتهای فرعی		-	-	۵,۸۱۶,۷۴۶	۴,۶۸۰,۳۱۰
سود حاصل از سایر سرمایه گذاریها		۱۶,۲۸۱	۶۰,۹۴۴	۲۶,۴۳۲	۶۰,۹۴۴
		۱۶,۲۸۱	۶۰,۹۴۴	۵,۸۴۳,۱۷۸	۴,۷۴۱,۲۵۴

۱-۳-۵- علت عدم شناسایی سود سهام شرکت کی بی سی در سال مالی قبل، بدلیل برگزار نشدن مجمع شرکت مزبور برای عملکرد سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ تا تاریخ تایید صورت های مالی سال قبل شرکت گروه دارویی سبحان می باشد. لذا سود سهام شناسایی شده در سال ۱۴۰۲ مربوط به دو سال می باشد.

۴-۵- درآمدهای عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص (به استثنای سود سرمایه گذاریها):

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل
گروه				
اشخاص وابسته	۳۱,۲۲۱,۸۷۰	۴۵	۱۸,۳۴۷,۱۶۶	۳۷
سایر اشخاص	۳۷,۴۲۱,۸۶۹	۵۵	۳۱,۱۳۸,۱۱۰	۶۳
	۶۸,۶۴۳,۷۳۹	۱۰۰	۴۹,۴۸۵,۲۷۶	۱۰۰

۵-۵- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲				سال ۱۴۰۱
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود نا خالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود (زیان) ناخالص به درآمد عملیاتی
گروه					
فروش خالص:					
جامدات	۳۳,۱۵۴,۶۴۵	(۱۹,۴۵۹,۹۷۸)	۱۳,۶۹۴,۶۶۷	۴۱	۴۸
آمپول و ویال	۱۷,۳۳۴,۶۰۴	(۹,۸۸۷,۸۹۲)	۷,۴۴۶,۷۱۲	۴۳	۴۱
مایعات	۸,۰۹۴,۳۵۱	(۵,۳۴۹,۱۳۷)	۲,۷۴۵,۲۱۴	۳۴	۳۷
لوسیون و اسپری	۳,۰۳۵,۰۰۲	(۲,۰۲۱,۱۵۷)	۱,۰۱۳,۸۴۵	۳۳	۲۹
کالای خریداری شده	۶,۲۰۵,۲۷۵	(۵,۰۱۶,۸۹۴)	۱,۱۸۸,۳۸۱	۱۹	۱۶
	۶۷,۸۲۳,۸۷۷	(۴۱,۷۳۵,۰۵۸)	۲۶,۰۸۸,۸۱۹	۳۸	۴۱
درآمد حاصل از ارائه خدمات البرزدارو	۵۱۰,۴۱۰	(۱۴۱,۲۲۳)	۳۶۹,۱۸۷	۷۲	۶۴
درآمد حاصل از ارائه خدمات سبحان انکولوژی	۲۵۹,۵۵۰	(۱۶۵,۶۹۲)	۹۳,۸۵۸	۳۶	۵۶
درآمد حاصل از ارائه خدمات سبحان دارو	۴۹,۹۰۲	(۴۳,۰۸۱)	۶,۸۲۱	۱۴	۴
	۸۱۹,۸۶۲	(۳۴۹,۹۹۶)	۴۶۹,۸۶۶	۵۷	۶۰
سود سرمایه گذاری ها	۱۶,۲۸۱		۱۶,۲۸۱	۱۰۰	۱۰۰
	۶۸,۶۶۰,۰۲۰	(۴۲,۰۸۵,۰۵۴)	۲۶,۵۷۴,۹۶۶	۳۹	۴۹

مفید راهبر
موسسه حسابرسی
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همکار تدوین گزارش

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

		سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱		
	یادداشت	فروش	ارائه خدمات	جمع	فروش	ارائه خدمات	جمع
گروه:							
مواد مستقیم مصرفی		۲۷,۸۱۸,۹۷۱	۳۴۰	۲۷,۸۱۹,۳۱۱	۱۸,۰۰۱,۹۴۶	۸۶۲	۱۸,۰۰۲,۸۰۸
دستمزد مستقیم	۶-۳	۲,۳۷۰,۶۶۰	۷۱,۴۶۱	۲,۴۴۲,۱۲۱	۱,۴۹۸,۶۲۶	۷۷,۰۷۹	۱,۵۷۵,۷۰۵
سربار ساخت	۶-۴	۷,۳۲۲,۶۶۶	۲۵۲,۰۲۶	۷,۵۷۴,۶۹۲	۴,۶۶۴,۱۰۰	۳۳۹,۷۷۸	۵,۰۰۳,۸۷۸
جمع هزینه های ساخت		۳۷,۵۱۲,۲۹۷	۳۲۳,۸۲۷	۳۷,۸۳۶,۱۲۴	۲۴,۱۶۴,۶۷۲	۴۱۷,۷۱۹	۲۴,۵۸۲,۳۹۱
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت		(۴۹۷,۳۴۴)	۲,۴۰۷	(۴۹۴,۹۳۷)	۷۴,۵۰۶	(۱۳۸)	۷۴,۳۶۸
سایر مصارف از انبار		(۲۲۵,۸۷۶)	-	(۲۲۵,۸۷۶)	(۱۰,۸۲۷)	-	(۱۰,۸۲۷)
بهای تمام شده ساخت		۳۶,۷۸۹,۰۷۷	۳۲۶,۲۳۴	۳۷,۱۱۵,۳۱۱	۲۴,۲۲۸,۳۵۱	۴۱۷,۵۸۱	۲۴,۶۴۵,۹۳۲
بهای تمام شده کالای خریداری شده		۵,۰۰۹,۸۶۹	-	۵,۰۰۹,۸۶۹	۴,۴۳۸,۱۵۳	-	۴,۴۳۸,۱۵۳
(افزایش) کاهش کالای ساخته شده		(۳۱,۲۱۰)	۱۱,۰۹۲	(۲۰,۱۱۸)	۲۰۴,۹۴۳	-	۲۰۴,۹۴۳
(افزایش) کاهش کالای امانی ما نزد دیگران		-	-	-	۱۳۱	-	۱۳۱
(افزایش) کاهش کالای در راه		-	-	-	(۲۴,۷۳۴)	-	(۲۴,۷۳۴)
جوایز پرداختی به صورت کالا		(۳۲,۶۷۸)	۱۲,۶۷۰	(۲۰,۰۰۸)	(۵۰,۷۴۴)	-	(۵۰,۷۴۴)
خالص دریافت و عودت امانی دیگران نزد ما		-	-	-	۲,۳۰۹	-	۲,۳۰۹
بهای تمام شده خدمات خریداری شده		-	-	-	-	(۴,۲۶۳)	(۴,۲۶۳)
نمونه آزمایشگاهی و سایر		-	-	-	(۲۶,۵۸۵)	-	(۲۶,۵۸۵)
		۴۱,۷۳۵,۰۵۸	۳۴۹,۹۹۶	۴۲,۰۸۵,۰۵۴	۲۸,۷۷۱,۸۲۴	۴۱۳,۳۱۸	۲۹,۱۸۵,۱۴۲

۱-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۲۹,۲۴۷,۶۳۲ میلیون ریال (دوره قبل ۲۱,۵۸۳,۶۱۴ میلیون ریال) مواد اولیه و مبلغ ۵,۰۰۹,۸۶۹ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۴,۴۳۸,۱۵۳ میلیون ریال) کالا توسط گروه خریداری شده است. تامین کنندگان عمده مواد اولیه و کالای خریداری شده به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه و کالا	محل خرید	گروه			
		سال ۱۴۰۲		سال ۱۴۰۱	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید دوره
کالای خریداری شده :					
تجهیزات و دستگاه های پزشکی	خارجی	۴۳۵,۲۰۱	۱۰	۴۴۰,۰۹۴	۱۴
اتروالدو و بودنا و پگاسیارگاز	خارجی	۲,۳۳۹,۹۷۳	۵۱	-	-
گاستریک پرمیکس، کلسترول پرمیکس، جوینت پرمیکس، دویجست	خارجی	۴۲۳,۹۸۳	۹	-	-
مواد دارویی ساخته شده	خارجی	-	-	۲,۵۹۹,۷۰۴	۸۶
اندوسونوگرافی،چراغ سیالیتیک،دستگاه فیکو و ونتیلاتور،اندوسکوپ شوی	خارجی	۱۲۷,۴۶۹	۳	-	-
ایمونو رول، آلبومین و سایتودکس و سرم	خارجی	۱,۲۱۸,۹۷۷	۲۷	-	-
جمع خرید خارجی		۴,۵۴۵,۶۰۳		۳,۰۳۹,۷۹۸	
دستکش، تیغه لارنگوسکوپ	داخلی	۱۲۷,۴۶۹	۲۷	-	-
دستگاه رادیولوژی، ماموگرافی و....	داخلی	۱۲۵,۴۱۶	۲۷	۴۱۸,۹۸۶	۳۰
دستگاه دوزیمتری، دستگاه ونتیلاتور و...	داخلی	۷۳,۹۶۶	۱۶	۴۲۹,۳۵۱	۳۱
سایر	داخلی	۱۳۷,۴۱۵	۳	۵۵۰,۰۱۸	۱۸
جمع خرید داخلی		۴۶۴,۲۶۶		۱,۳۹۸,۳۵۵	
جمع کل خرید		۵,۰۰۹,۸۶۹		۴,۴۳۸,۱۵۳	
مواد اولیه :					
انوکساپارین سدیم	خارجی	۲,۲۱۷,۴۰۵	۸	۲,۲۸۸,۸۳۲	۱۱
الانزاپین،سرترالین، فویل، کلونازپام ،توپیرامات،مدافنیل،زولپیدم، پوکه،کلروپرومازین هیدروکلراید، ایمی پرامین،کلوزاپین، ریسپریدون، پلت دولکستین، مدافنیل، سرترالین، سایمتکه،.	خارجی	۲,۷۳۲,۶۶۵	۹	۹۷۸,۰۹۳	۵
انواع سرنگ - پلانجر - استاپر - رابر - استاپر	داخلی	۱,۰۱۰,۸۵۰	۳	۱,۲۰۰,۹۴۰	۶
پوکه آمپول و ویال شیشه ای	داخلی -خارجی	۱۷۴,۰۴۸	۱	۱,۲۶۰,۳۵۵	۶
جعبه های دارویی-اتیکت-لیبل و بروشور	داخلی	۲,۰۶۳,۰۵۸	۷	۱,۲۵۵,۹۴۳	۶
فیلم پی وی سی - فویل و آلو فویل	داخلی -خارجی	۴۰۹,۳۱۵	۱	۶۶۲,۷۹۴	۳
هپارین سدیم	خارجی	۱,۸۳۹,۹۹۳	۶	۸۱۴,۳۱۶	۴
کلردیازپوکساید بیس / کلونازپام	خارجی	۳۸۹,۱۵۴	۱	۱۴۹,۴۲۱	۱
انواع ویتامین ها	داخلی - خارجی	۱۰۹,۲۱۰	-	۱۴۴,۴۶۹	۱
گرانول ایبروتینیب	خارجی	-	-	۱۲۹,۵۴۵	۱
انواع تیوپ	داخلی	۵۵۲,۷۵۶	۲	۱۸۳,۲۸۴	۱
کربو پلاتین API	خارجی	۳۱۲,۳۱۷	۱	۱۱۷,۱۰۰	۱
ناپروکسن-سدیم استئاریل-مونته لوکاست-تتراسایکلین	داخلی	۳۹۶,۰۴۸	۱	۱,۵۲۹,۷۱۳	۷
آتورواستاتین،بتامتازون،کاربامازپین،سیتالوپرام،گاباپنتین،سرترالین،متیل پارابن،پروپیل پرابن	داخلی	۲,۴۵۵,۷۷۷	۸	۱,۰۹۰,۱۷۵	۵
بتادکس سولفوبوتیل اتر سدیم	داخلی - خارجی	۵۲,۴۳۴	-	-	
استامینوفن پلت - فلوکسامین - ریسپریدون	خارجی	۴۰۵,۸۶۳	۱	-	-
رمدسیویر	خارجی	۳۲۸,۹۳۷	۱	-	-
سایر	داخلی -خارجی	۱۳,۷۹۷,۸۰۲	۴۷	۹,۷۷۸,۶۳۲	۴۵
		۲۹,۲۴۷,۶۳۲		۲۱,۵۸۳,۶۱۴	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی گروه (شرکتهای ایران دارو، سبحان دارو، سبحان انکولوژی و البرزدارو) در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان میدهد.

	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمول (عملی) سالانه	تولید واقعی سال ۱۴۰۲	تولید واقعی سال ۱۴۰۱
جامدات	میلیون عدد	۴،۸۱۰	۶،۶۹۱	۶،۸۳۶	۶،۹۵۵
آمپول و ویال	میلیون عدد	۱۲۰	۱۰۶	۱۳۰	۹۹
مایعات	میلیون شیشه	۳۳	۳۹	۵۳	۴۱
لوسیون و اسپری	میلیون عدد	۲۱	۲۴	۲۵	۳۰
جامدات سبحان انکولوژی	بچ	۲۵۰	۱۸۰	۲۳۷	۱۲۵
آمپول سبحان انکولوژی	بچ	۱۱۷	۱۰۰	۹۶	۶۷

۳-۶- هزینه های دستمزد مستقیم از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۲،۰۶۴،۱۳۴	۱،۲۹۶،۴۲۹
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۲۴۸،۷۰۰	۱۱۴،۳۸۱
مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۰۶،۰۳۳	۸۱،۵۶۴
سایر	۲۳،۲۵۴	۸۳،۳۳۱
	۲،۴۴۲،۱۲۱	۱،۵۷۵،۷۰۵

۴-۶- هزینه های سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است :

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
حقوق و دستمزد و مزایا	۳،۳۶۵،۱۸۹	۱،۹۸۷،۸۱۸
استهلاک	۵۹۷،۴۸۵	۴۶۷،۷۵۱
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری	۲۵۱،۰۷۲	۲۴۸،۱۳۹
تعمیر و نگهداری	۳۸۳،۳۸۰	۳۱۰،۵۲۳
سایر هزینه های پرسنلی	۷۵۳،۷۲۰	۴۶۵،۴۱۳
مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳۲،۲۹۸	۱۷۸،۶۹۱
مواد غیر مستقیم، ملزومات مصرفی و مواد آزمایشگاهی	۱،۲۳۷،۸۸۵	۷۷۴،۲۵۶
انرژی	۸۸،۱۱۰	۶۷،۹۴۵
حمل و باربری	۱۵۰،۸۷۰	۱۵۵،۷۱۳
سایر	۷۱۱،۶۶۹	۵۰۵،۲۴۵
	۷،۷۷۱،۶۷۸	۵،۱۶۱،۴۹۴
سهم هزینه های اداری و تشکیلاتی از سربار	(۱۹۶،۹۸۶)	(۱۵۷،۶۱۶)
	۷،۵۷۴،۶۹۲	۵،۰۰۳،۸۷۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۷- هزینه های فروش،اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
هزینه های فروش					
حقوق و دستمزد و مزایا		۱۴۶،۶۳۸	۱۱۲،۸۴۸	-	-
توزیع و فروش و تبلیغات	۷-۱	۷۸۲،۸۵۶	۵۷۳،۸۳۲	-	-
بیمه سهم کارفرما، بیمه بیکاری و بیمه تکمیلی		۱۱،۴۵۶	۷،۶۳۱	-	-
مزایای پایان خدمت و مرخصی		۸،۶۲۸	۶،۵۷۸	-	-
سایر هزینه های پرسنلی		۲۲،۱۲۴	۸،۹۹۳	-	-
استهلاک		۶۲۷	۶۲۶	-	-
حمل و نقل، ایاب و ذهاب		۲،۷۵۹	۴،۰۷۸	-	-
سمینار و نمایشگاه		۲۲،۹۴۴	۱۶،۷۸۲	-	-
سایر		۹۰،۳۲۳	۳۸،۸۸۳	-	-
		۱،۰۸۸،۳۵۵	۷۷۰،۲۵۱	-	-
هزینه های اداری عمومی					
حقوق و دستمزد و مزایا		۷۴۰،۳۱۳	۵۸۲،۸۷۹	۳۶،۷۵۶	۳۰،۳۸۱
سایر هزینه های پرسنلی		۱۶۳،۶۹۳	۱۲۷،۵۵۲	۲۰،۲۲۲	۲۵،۴۱۶
تحقیق و توسعه و آموزش		۱،۱۳۸	۱،۵۴۰	-	-
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری		۶۶،۰۹۶	۴۴،۱۷۱	۵،۷۴۹	۲،۹۵۶
مزایای پایان خدمت کارکنان		۶۳،۵۱۵	۴۷،۷۲۰	۴،۳۶۸	۷،۱۹۱
خرید خدمات و مشاوره		۴۷،۳۹۷	۲۴،۹۲۳	-	-
حق حضور و پاداش هیات مدیره		۳۹،۰۰۸	۲۶،۰۰۵	۸،۳۷۸	۶،۴۴۹
هزینه چاپ و تکثیر و آگهی ملزومات		۵۱،۹۱۳	۴۶،۱۴۱	۴۴۰	۲،۰۱۹
استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود		۳۳،۲۴۰	۲۶،۰۴۱	۴۳۳	۴۹۰
حقوق و عوارض دولتی و حق درج بورسی		۱۵،۶۰۶	۱۸،۱۱۸	۲،۷۰۱	۸،۸۱۶
کاهش ارزش دریافتنی ها		-	۹۷،۶۷۸	-	-
اجاره محل		۳۰،۶۲۳	۲۷،۵۹۶	۷،۴۶۰	۶،۷۸۳
هزینه حسابرسی و حق حضور کمیته حسابرسی و کمیته ریسک		۶۷،۴۶۳	۴۴،۰۱۸	۱۶،۶۷۴	۷،۵۲۵
سایر		۳۱۶،۶۵۵	۲۲۳،۲۸۶	۴۷،۳۲۵	۴۰،۲۰۹
		۱،۶۳۶،۶۶۰	۱،۳۳۷،۶۶۸	۱۵۰،۵۰۶	۱۳۸،۲۳۵
سهم اداری و تشکیلاتی از واحد های خدماتی		۱۹۶،۹۸۶	۱۵۷،۶۱۶	-	-
		۲،۹۲۲،۰۰۱	۲،۲۶۵،۵۳۵	۱۵۰،۵۰۶	۱۳۸،۲۳۵

۱-۷- عمده افزایش هزینه بازاریابی و فروش نسبت به سال قبل بدلیل انعقاد قرارداد شرکتهای سبحان دارو و سبحان انکولوژی با شرکت اریکا فارمد از بابت پرونسپاری واحد بازاریابی و نیز افزایش فروش شرکتهای فرعی می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سود ناشی از تسعیر یا تسویه دارایی های ارزی عملیاتی	۱۵۳،۱۱۸	۵۳،۶۰۵
سود حاصل ازفروش ضایعات	۱۱۱،۶۱۷	۱۰۲،۱۴۷
خالص کسری و اضافی انبار	۲۸،۳۸۳	۳۲،۱۷۸
سایر	۴۷،۳۵۷	۴۷،۴۹۸
	۳۴۰،۴۷۵	۲۳۵،۴۲۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
ضایعات موجود نزد پخش	۹-۱	-	۴۰۶،۳۱۱
ضایعات محصولات میکروبی	۹-۲	۲۷۹،۳۴۱	-
مصارف جهت نمونه های آزمایشگاهی		۶،۸۵۴	۲۶،۵۸۵
هزینه استهلاک سرقفلی		۲۶،۱۷۱	۲۶،۱۷۱
هزینه کاهش ارزش موجودی ها		۳۸۶،۳۹۲	۳۷،۵۷۹
زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی	۹-۳	۳۳،۷۱۱	۴۱۸،۲۵۸
سایر		۱۰۷،۰۲۶	۱۴۹،۴۳۵
		۸۳۹،۴۹۵	۱،۰۶۴،۳۳۹

۹-۱- مبلغ سال گذشته بابت ذخیره موجودی محصولات تاریخ نزدیک نزد شرکتهای پخش مربوط به شرکت فرعی داروسازی سبحان انکولوژی می باشد. که در سال جاری موضوعیت نداشته است.

۹-۲- مبلغ فوق بابت ضایعات محصولات میکروبی مربوط به شرکت فرعی داروسازی سبحان انکولوژی می باشد. که در سال مالی قبل موضوعیت نداشته است

۹-۳- مبلغ فوق به شرکت کی بی سی بابت می باشد که نوسان آن عمدتا ناشی از تسویه بد هی های ارزی در سال مالی قبل بوده است.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سود و کارمزد تسهیلات دریافتی از بانکها		۶،۷۷۰،۶۳۶	۴،۱۹۷،۴۶۴	-	-
اوراق خرید دین		۷۸۹،۲۱۰	۳۰۰،۷۴۳	-	-
هزینه مالی اوراق تبعی		۲۱۴،۶۶۷	۲۹،۵۰۲	۲۱۴،۶۶۷	۲۹،۵۰۲
سایر هزینه های مالی	۱۰-۱	۱،۶۸۹،۶۷۴	۱۱۲،۳۲۱	۵۸،۴۱۶	۶۵،۷۶۷
		۹،۴۶۴،۱۸۷	۴،۶۴۰،۰۳۰	۲۷۳،۰۸۳	۹۵،۲۶۹

۱۰-۱- افزایش مزبور عمدتا مربوط به جرائم تاخیر در پرداخت و کارمزد اوراق مرابحه شرکت های البرز دارو و سبحان دارو می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سود حاصل از فروش سهام	۱۱-۱	۱،۱۶۷،۶۳۲	۵۲۶،۵۹۴	۲،۰۱۵،۲۳۴	۱،۸۶۱،۱۳۰
سود حاصل از فروش صندوق های سرمایه گذاری		۱۹،۰۸۸	۳۰،۳۲۶	۱۳،۰۸۹	۵،۶۶۷
سود سپرده های بانکی و صندوق های سرمایه گذاری		۴۷،۷۱۲	۲۱۷،۰۸۲	۲،۰۴۴	۲،۰۱۳
زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری در گروه دارویی برکت		(۱۱۰،۰۰۰)	-	(۱۱۰،۰۰۰)	-
سود (زیان) حاصل از تسعیر دارائیهای ارزی غیر مرتبط با عملیات		۸۳،۶۶۴	۶،۲۳۶	-	-
سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای فرعی توسط صندوق های اختصاصی بازارگردانی	۱۱-۲	۷۶۵	-	۹،۲۶۶	(۲۲،۰۸۱)
سود(زیان) حاصل از فروش سهام شرکتهای فرعی توسط سبدگردان	۱۱-۲	-	-	۲۷،۸۶۳	۴۱،۰۳۱
هزینه مالیات و عوارض و ارزش افزوده و ماده ۱۶۹		(۸،۲۵۲)	(۳۵۰،۶۵۲)	-	-
هزینه حسابرسی بیمه تامین اجتماعی		(۱۵۵،۶۷۷)	-	-	-
سود حاصل از فروش دارائی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش	۱۱-۳	-	۷۰۹،۸۴۳	-	-
سود تسهیلات اعطایی به شرکت فرعی ایران دارو		-	-	۸،۸۲۳	-
سایر		۱۹۵،۵۲۹	۱۹۲،۸۹۱	۵۲	۱۴
		۱،۲۴۰،۴۶۱	۱،۳۳۲،۳۲۰	۱،۹۶۶،۳۷۱	۱،۸۸۷،۷۷۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱۱- سود حاصل از فروش سهام شرکت های زیر بر اساس مجوز هیئت مدیره از طریق کارگزاری تدبیرگران فردا می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲				سال ۱۴۰۱
	تعداد سهام فروش رفته	بهای فروش خالص	قیمت تمام شده	سود حاصل از فروش	سود حاصل از فروش
شرکت:					
البرزدارو	۹۴,۰۰۰,۰۰۰	۶۲۸,۸۲۱	(۶۷,۲۱۰)	۵۶۱,۶۱۱	۶۳۷,۲۷۷
ایران دارو	۳۹,۶۰۰,۰۰۰	۴۸۸,۵۸۷	(۷۶,۰۵۷)	۴۱۲,۵۳۰	۵۹۶,۷۳۷
کی بی سی	۲۹,۲۲۴,۷۱۱	۶۰۱,۵۷۹	(۳۵,۶۹۳)	۵۶۵,۸۸۶	۴۸۷,۱۸۵
داروسازی سبحان انکولوژی	۸,۳۵۰,۰۰۰	۷۷,۵۴۳	(۱۰,۰۷۸)	۶۷,۴۶۵	۰
سبحان دارو	۴۷,۹۲۱,۰۰۰	۴۰۱,۶۸۷	(۴۴,۲۷۶)	۳۵۷,۴۱۱	۹۷,۴۸۶
پخش البرز	۶۰۰,۰۰۰	۱۵,۸۵۹	(۱۲,۶۱۲)	۳,۲۴۷	۲۰,۸۳۳
صندوق سرمایه گذاری با درآمد ثابت سپر سرمایه بیدار (سپر)	۰	۰	-	(۵۸)	
صندوق اختصاصی بازارگردانی گسترش صنعت دارو	۰	۰	-	۰	۱۸,۵۰۹
داروسازی تولیددارو	۷,۶۸۷,۵۳۶	۹۷,۳۵۰	(۵۵,۳۷۵)	۴۱,۹۷۵	۳,۱۰۳
سرمایه گذاری اعتلاء البرز	۱۰,۸۷۸,۳۹۷	۴۴,۵۹۱	(۳۹,۴۲۴)	۵,۱۶۷	
		۲,۳۵۶,۰۱۷	(۳۴۰,۷۲۵)	۲,۰۱۵,۲۳۴	۱,۸۶۱,۱۳۰
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل - گروه				(۱,۹۶۴,۹۰۳)	(۱,۸۱۸,۶۸۵)
سود حاصل از فروش سهام شرکت وابسته پخش البرز - گروه				۱,۱۰۸,۹۱۵	۴۵۱,۳۰۷
سود فروش سایر سرمایه گذاری های گروه				۸,۳۸۶	۳۲,۸۴۲
گروه				۱,۱۶۷,۶۳۲	۵۲۶,۵۹۴

۲-۱۱- سود حاصل از فروش سهام بازارگردان و سبدگردان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲			سال ۱۴۰۱
	بهای فروش خالص	قیمت تمام شده	سود (زیان) حاصل از فروش	سود(زیان) حاصل از فروش
صندوق اختصاصی بازارگردانی:				
تدبیرگران ـ البرز دارو	۱۹,۳۷۷	(۱۹,۰۳۶)	۳۴۱	(۶,۵۵۵)
تدبیرگران ـ سبحان دارو	۳۶,۹۶۷	(۲۸,۸۰۷)	۸,۱۶۰	(۱۵,۵۲۶)
سایر صندوق های سرمایه گذاری			۷۶۵	
			۹,۲۶۶	(۲۲,۰۸۱)
سبدگردان تدبیر:				
سبحان دارو	۱۳,۵۳۴	(۹,۵۴۲)	۳,۹۹۲	(۶۱۳)
سبحان انکولوژی	۳۳,۳۹۰	(۱۴,۹۳۱)	۱۸,۴۵۹	۱۳,۷۹۴
کی بی سی	۱,۱۷۵	(۷۴)	۱,۱۰۱	۱۷,۴۸۰
البرزدارو	۶,۸۶۹	(۲,۹۰۴)	۳,۹۶۵	(۴۹۳)
ایران دارو	۱۶,۲۶۱	(۱۵,۹۱۵)	۳۴۶	۱۰,۸۶۳
			۲۷,۸۶۳	۴۱,۰۳۱
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل - گروه			(۳۶,۳۶۴)	(۱۸,۹۵۰)
گروه			۷۶۵	۰

۳-۱۱- ملک شرکت کی بی سی واقع در شهرک غرب (به بهای تمام شده ۳۵۰.۱۵۷ میلیون ریال) بر اساس مصوبه ۱۴۰۱/۰۵/۲۶ هیات مدیره آن شرکت فروش ملک مذکور به تصویب هیئت مدیره رسید. بر اساس نظریه کارشناس رسمی دادگستری ملک مذکور مبلغ ۱.۱۱۵ میلیارد ریال تعیین و از این بابت دو مرحله مزایده در تاریخ های ۱۴۰۱/۰۹/۲۳ و ۱۴۰۱/۱۰/۰۸ برگزار گردید و لیکن به دلیل عدم وجود خریدار، نهایتا ملک مذکور بر اساس مذاکرات صورت گرفته با خریدار بر اساس مبایعه نامه مورخ ۱۴۰۱/۱۰/۱۰ به مبلغ ۱.۰۶۰ میلیارد ریال به فروش رسیده و ثمن معامله به صورت کامل وصول و ملک تحویل خریدار گردید. در این خصوص مبلغ ۷۰۹.۸۴۳ میلیون ریال سود حاصل از فروش ملک فوق طی سال مالی قبل تحت سرفصل درآمدهای غیر عملیاتی منظور شده است.

موسسه حسابرسی مفید راهبر
نمونه بررسی

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
سود عملیاتی	۲۳,۱۵۳,۹۴۵	۱۷,۲۶۶,۶۳۲	۵,۶۹۲,۶۷۲	۴,۶۰۳,۰۱۹
اثر مالیاتی	(۴,۱۰۲,۴۳۸)	(۳,۵۶۳,۶۲۷)	-	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی	(۶,۸۸۱,۱۲۸)	(۴,۷۴۷,۲۳۳)	-	-
سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۱۲,۱۷۰,۳۷۹	۸,۹۵۵,۷۷۲	۵,۶۹۲,۶۷۲	۴,۶۰۳,۰۱۹
سود غیر عملیاتی	(۶,۸۹۱,۳۶۱)	(۱,۴۳۷,۴۰۶)	۱,۶۹۳,۲۸۸	۱,۷۹۲,۵۰۵
اثر مالیاتی	۱,۵۸۹,۰۹۱	۱,۶۴۸,۴۰۶	-	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از غیر عملیاتی	۲,۲۵۰,۵۹۶	۲۴۲,۲۸۲	-	-
سود (زیان) غیرعملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	(۳,۰۵۱,۶۷۴)	۴۵۳,۲۸۲	۱,۶۹۳,۲۸۸	۱,۷۹۲,۵۰۵
سود خالص	۱۶,۲۶۲,۵۸۵	۱۵,۸۲۹,۲۲۶	۷,۳۸۵,۹۶۰	۶,۳۹۵,۵۲۴
اثر مالیاتی	(۲,۵۱۳,۳۴۷)	(۱,۹۱۵,۲۲۱)	-	-
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود خالص	(۴,۶۳۰,۵۳۲)	(۴,۵۰۴,۹۵۱)	-	-
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۹,۱۱۸,۷۰۶	۹,۴۰۹,۰۵۳	۷,۳۸۵,۹۶۰	۶,۳۹۵,۵۲۴

	گروه		شرکت	
	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
	تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته	۶,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۶۸۱,۲۴۲,۰۶۷	۶,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۶۸۱,۲۴۲,۰۶۷
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی)	(۱۳۱,۰۰۳,۵۰۰)	(۳۶,۴۱۰,۵۲۸)	(۱۱۷,۷۶۶,۷۱۷)	(۳۶,۲۵۱,۹۳۷)
میانگین موزون تعداد سهام عادی	۶,۸۴۳,۹۹۶,۵۰۰	۶,۶۴۴,۸۳۱,۵۳۹	۶,۸۵۷,۲۳۳,۲۸۳	۶,۶۴۴,۹۹۰,۱۳۰

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

۱-۱۳- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	زمین	ساختمان	تاسیسات	ماشین آلات، لوازم و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای	اقلام سرمایه ای در انبار	کل
بهای تمام شده											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۲۸,۷۲۲	۱,۳۸۷,۳۹۰	۲۸۵,۵۱۰	۲,۴۲۱,۹۳۵	۴۹,۹۶۳	۳۱۳,۵۷۷	۴,۵۸۷,۰۹۷	۱۵۱,۵۷۵	۱,۰۹۰,۰۶۸	۹۶,۸۹۸	۵,۹۲۵,۶۳۸
افزایش	-	۱۵,۶۲۶	۴۶,۱۰۱	۹۷,۳۳۳	۵,۴۶۷	۵۷,۶۴۴	۲۲۲,۱۷۱	۴۴۱,۴۶۲	۲,۳۳۷,۴۳۸	۱۹,۶۶۳	۳,۰۲۰,۷۳۴
واگذار شده	-	-	-	(۱۷)	(۹,۳۶۱)	(۱,۳۲۱)	(۱۰,۶۹۹)	-	-	-	(۱۰,۶۹۹)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۴۳,۶۲۳	۱۴۵,۰۰۲	۵۸۸,۴۸۰	۴۳,۴۲۳	۱۲۲,۴۰۲	۹۴۲,۹۳۰	۳۰۲,۹۶۲	(۱,۱۶۶,۲۸۸)	(۷۱,۲۲۴)	۸,۳۸۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۲۸,۷۲۲	۱,۴۴۶,۶۳۹	۴۷۶,۶۱۳	۳,۱۰۷,۷۳۱	۸۹,۴۹۲	۴۹۲,۳۰۲	۵,۷۴۱,۴۹۹	۸۹۵,۹۹۹	۲,۲۶۱,۲۱۸	۴۵,۳۳۷	۸,۹۴۴,۰۵۳
افزایش		۳۹,۰۵۹	۴۳,۴۵۰	۱۰۴,۳۳۲	۲۳۰	۳۹,۰۸۴	۲۲۶,۱۵۵	۲۳۹,۵۹۵	۲,۷۷۳,۶۷۱	۵۴,۴۷۷	۳,۲۹۳,۸۹۸
واگذار شده						(۲۵)	(۲۵)				(۲۵)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات		۴۷,۹۴۸	۱۵۷,۹۳۲	۸۹۶,۹۸۶	-	۱۴۴,۳۰۷	۱,۲۴۷,۱۷۳	۲۵۱,۶۱۰	(۱,۵۳۹,۷۲۷)	(۴۹,۷۵۹)	(۹۰,۷۰۳)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۲۸,۷۲۲	۱,۵۳۳,۶۴۶	۶۷۷,۹۹۵	۴,۱۰۹,۰۴۹	۸۹,۷۲۲	۶۷۵,۶۶۸	۷,۲۱۴,۸۰۲	۱,۳۸۷,۲۰۴	۳,۴۹۵,۱۶۲	۵۰,۰۵۵	۱۲,۱۴۷,۲۲۳
استهلاک انباشته											
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	-	۳۲۴,۰۶۰	۱۲۷,۵۳۸	۸۷۳,۵۹۷	۱۶,۳۸۹	۱۶۳,۲۲۷	۱,۵۰۴,۸۱۱	-	-	-	۱,۵۰۴,۸۱۱
استهلاک	-	۵۷,۵۰۹	۴۴,۲۵۴	۲۸۶,۰۵۵	۵,۹۴۰	۵۹,۸۳۵	۴۵۳,۵۹۳	-	-	-	۴۵۳,۵۹۳
واگذار شده	-	-	-	(۱۷)	(۲,۸۲۶)	(۵۳۸)	(۳,۳۸۱)	-	-	-	(۳,۳۸۱)
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	۳۸۱,۵۶۹	۱۷۱,۷۹۲	۱,۱۵۹,۶۳۵	۱۹,۵۰۴	۲۲۲,۵۲۴	۱,۹۵۵,۰۲۴	-	-	-	۱,۹۵۵,۰۲۴
استهلاک	-	۶۰,۴۳۸	۶۷,۲۴۶	۳۵۵,۶۵۴	۱۲,۲۸۸	۹۶,۶۹۴	۵۹۲,۳۲۰	-	-	-	۵۹۲,۳۲۰
واگذار شده						(۲۵)	(۲۵)				(۲۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	۴۴۲,۰۰۷	۲۳۹,۰۳۸	۱,۵۱۵,۲۸۹	۳۱,۷۹۲	۳۱۹,۱۹۳	۲,۵۴۷,۳۱۹	-	-	-	۲,۵۴۷,۳۱۹
مبلغ دفتری سال ۱۴۰۲	۱۲۸,۷۲۲	۱,۰۹۱,۶۳۹	۴۳۸,۹۵۷	۲,۵۹۳,۷۶۰	۵۷,۹۳۱	۳۵۶,۴۷۵	۴,۶۶۷,۴۸۳	۱,۳۸۷,۲۰۴	۳,۴۹۵,۱۶۲	۵۰,۰۵۵	۹,۵۹۹,۹۰۴
مبلغ دفتری سال ۱۴۰۱	۱۲۸,۷۲۲	۱,۰۶۵,۰۷۰	۳۰۴,۸۲۱	۱,۹۴۸,۰۹۶	۶۹,۹۸۹	۲۶۹,۷۷۸	۳,۷۸۶,۴۷۵	۸۹۵,۹۹۹	۲,۲۶۱,۲۱۸	۴۵,۳۳۷	۶,۹۸۹,۰۲۹

۲-۱۳- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	ساختمان	وسایل نقلیه	اثاثه و منصوبات	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۶۲	۴۸۵	۲,۰۸۳	۲,۶۳۰
افزایش	-	-	۱۳۴	۱۳۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۶۲	۴۸۵	۲,۲۱۷	۲,۷۶۴
افزایش	-	-	۷۶۸	۷۶۸
واگذار شده	-	-	(۲۵)	(۲۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۶۲	۴۸۵	۲,۹۶۰	۳,۵۰۷
استهلاک انباشته				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۴۸	۳۸۵	۱,۷۰۸	۲,۱۴۱
استهلاک	۱	۷۸	۱۵۳	۲۳۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۴۹	۴۶۳	۱,۸۶۱	۲,۳۷۳
استهلاک	۱	۲۲	۱۳۶	۱۵۹
واگذار شده	-	-	(۲۵)	(۲۵)
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۵۰	۴۸۵	۱,۹۷۲	۲,۵۰۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۲	-	۹۸۸	۱,۰۰۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۱۳	۲۲	۳۵۶	۳۹۱

۳-۱۳- دارائیهای ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۵۶.۷۳۶ میلیارد ریال و دارائیهای ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۸.۷ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله، از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۴-۱۳- چهار و نیم دانگ از شش دانگ زمین شرکت فرعی البرز دارو شامل ۵ قطعه زمین کارخانه به مساحت ۸۰.۳۹۲ متر مربع واقع در شهر صنعتی البرز که هر کدام دارای سند محضری به نام شرکت و اداره اوقاف می باشد، طی ۵ فقره قرارداد اجاره در مهرماه ۱۴۰۰ از اداره اوقاف و امور خیریه قزوین به مدت ۳ سال اجاره شده است، که از این بابت طبق اجاره نامه های مذکور سالیانه جمعا مبلغ ۱۵۹ میلیون ریال اجاره پرداخت می گردد. بهای منعکس در حسابها تحت عنوان زمین بابت خرید ۱/۵ دانگ و همچنین هزینه های تفکیک و قطعه بندی زمین در سنوات قبل می باشد ۱/۵ دانگ زمین کارخانه در قبال تسهیلات دریافتی در رهن بانک رفاه شعبه شهر صنعتی البرز است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۵-۱۳- زمین کارخانه سبحان دارو طی قرارداد سال ۱۳۵۵ و متمم آن در سال ۱۳۶۷ توسط شرکت گروه دارویی سبحان از شرکت شهر صنعتی رشت خریداری گردیده که در سال ۱۳۸۳ کارخانه از شرکت فوق الذکر به شرکت سبحان دارو انتقال یافته است. علیرغم پیگیریهای انجام شده، دریافت سند مالکیت زمین کارخانه ، منوط به واگذاری سند مالکیت زمین شهر صنعتی رشت توسط سازمان منابع طبیعی استان گیلان به شهر صنعتی رشت می باشد. همچنین چهار و نیم دانگ پنج قطعه زمین کارخانه شرکت البرزدارو (دارای سند محضری) طبق اجاره نامه های منعقده با اداره اوقاف و امور خیریه استان قزوین، اوقافی می باشد. بخشی از زمین کارخانه شرکت ایران دارو بمساحت حدود ۴۶ متر مربع بمنظور استقرار پست برق در تصرف اداره برق می باشد.

۶-۱۳- دارایی های در جریان تکمیل گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد تکمیل		برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته		تاثیر پروژه برعملیات
	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹			۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹	
البرزدارو:							
ساخت انبار جدید	۸۰	۴۰	۱۴۰۳	۲۶۵,۸۱۸	۹۴,۱۸۲	۳۰,۲۷۹	افزایش ظرفیت انبار
سیستم اطفاء حریق	۱۸	۱۰	۱۴۰۳	۴۱۱,۳۶۰	۸۸,۶۴۰	۳۳,۱۳۸	افزایش ضریب ایمنی
پروژه سوفالوسپورین (پودر تزریقی)	۶۶	۵۱	۱۴۰۳	۲,۰۹۳,۰۷۱	۷۴۵,۵۲۵	۴۸۱,۱۰۷	افزایش ظرفیت تولید
سبحان دارو:							
پروژه خط تولید جامدات با رعایت اصول GMP	۹۰	۶۷	۱۴۰۳	۳۵,۲۹۲	۳۲۵,۲۰۸	۲۶۲,۵۷۷	افزایش ظرفیت
پروژه انبار مواد اولیه و آزمایشگاه	۵	۱	۱۴۰۴	۴,۴۶۵,۹۷۰	۳۴,۰۳۰	۱۶,۰۰۴	بی تاثیر - پشتیبانی تولید
پروژه نوسازی دیوار پیرامونی کارخانه	۱۰۰	۵۰	۱۴۰۳	_	_	۲۵,۲۰۷	بی تاثیر
توسعه پست برق	۸۲	_	۱۴۰۳	۱۱,۵۸۸	۱۶,۴۱۲	_	بی تاثیر - پشتیبانی تولید
نوسازی و تجهیز فناوری اطلاعات	۲	_	۱۴۰۳	۲۹,۶۱۱	۳۸۹	_	بی تاثیر
پروژه چیلر جدید و تاسیسات	۵	۵	۱۴۰۳	۲,۸۶۰	۱۴۰	۱۴۰	بی تاثیر - پشتیبانی تولید
پروژه احداث انتظامات	۶۴	_	۱۴۰۳	۱۸,۱۱۵	۳۱,۸۸۵	_	بی تاثیر
سبحان انکولوژی:							
خط ویال فیلینگ	۲۵	۲۰	۱۴۰۳	۱۷۵,۵۲۱	۴۴,۵۵۳	۴۴,۵۵۳	افزایش راندمان تولید مایعات
اتصال فریز درایر ۱۵ متری به خط ویال فیلینگ	۱۳	۱۳	۱۴۰۳	۸,۹۳۲	۱,۱۷۱	۱,۱۷۱	افزایش راندمان تولید مایعات
نصب دوربین های نظارتی	۱۰۰	۵۴	۱۴۰۳	_	_	۱,۷۲۷	افزایش میزان کنترل و نظارت
سایر					۵,۰۶۹	۹۶	افزایش راندمان تولید جامدات
				۷,۵۱۸,۱۳۸	۱,۳۸۷,۲۰۴	۸۹۵,۹۹۹	

۱-۶-۱۳-دارایی در جریان تکمیل به مبلغ ۳۸۰ میلیارد ریال پوشش بیمه ای برخوردار می باشد.

۷-۱۳- صورت ریز مانده سرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای گروه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	موضوع پروژه	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۱/۱۲/۲۹
سبحان دارو	قطعات و تجهیزات دستگاه ماشین بلیسترینگ - پرس قرص - پرکنی کپسول- دستگاه تجهیز آزمایشگاهی hplc و gc ،کمپرسور هوای فشرده و چیلر و دیگ بخار و دیسولوشن و فرسایش سنج .	۱,۷۷۷,۸۶۱	۱,۰۴۵,۹۶۱
ایران دارو	پروژه بازسازی خط تولید مایعات، جامدات	۲۸,۶۷۰	۳,۴۲۶
البرزدارو	دستگاه پرس قرص، بلیسترینگ آمپول، کارتونینگ ، دستگاه کنترل ذره لیک تست و چیلر و دیگ بخار و سایر تجهیزات	۱,۶۸۸,۶۳۱	۱,۲۱۱,۸۳۱
		۳,۴۹۵,۱۶۲	۲,۲۶۱,۲۱۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۴- سرقفلی

(مبالغ به میلیون ریال)

	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۱
بهای تمام شده درابتدای سال	۵۲۳,۴۱۳	۵۲۳,۴۱۳
بهای تمام شده درپایان سال	۵۲۳,۴۱۳	۵۲۳,۴۱۳
استهلاک انباشته در ابتدای سال	(۱۸۹,۵۰۶)	(۱۶۳,۳۳۶)
استهلاک سال	(۲۶,۱۷۱)	(۲۶,۱۷۱)
استهلاک انباشته در پایان سال	(۲۱۵,۶۷۷)	(۱۸۹,۵۰۶)
مبلغ دفتری	۳۰۷,۷۳۶	۳۳۳,۹۰۷

۱۵- داراییهای نامشهود

۱-۱۵- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۳۴,۲۰۳	۲۷۲,۷۱۷	۴۵,۰۱۴	۳۵۱,۹۳۴
افزایش	۷,۶۴۴	-	۲۴,۳۴۲	۳۱,۹۸۶
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۴۱,۸۴۷	۲۷۲,۷۱۷	۶۹,۳۵۶	۳۸۳,۹۲۰
افزایش	۴,۶۱۸	-	۱۰,۴۳۵	۱۵,۰۵۳
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۴۶,۴۶۵	۲۷۲,۷۱۷	۷۹,۷۹۱	۳۹۸,۹۷۳
استهلاک انباشته				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۳,۵۶۴	۱۶۷,۴۱۴	۲۹,۵۳۶	۲۱۰,۵۱۴
استهلاک	۴۰۷	۳۳,۳۷۴	۷,۰۴۴	۴۰,۸۲۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۱۳,۹۷۱	۲۰۰,۷۸۸	۳۶,۵۸۰	۲۵۱,۳۳۹
استهلاک	۳۳۱	۲۸,۰۰۷	۱۰,۶۹۴	۳۹,۰۳۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۱۴,۳۰۲	۲۲۸,۷۹۵	۴۷,۲۷۴	۲۹۰,۳۷۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۳۲,۱۶۳	۴۳,۹۲۲	۳۲,۵۱۷	۱۰۸,۶۰۲
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۲۷,۸۷۶	۷۱,۹۲۹	۳۲,۷۷۶	۱۳۲,۵۸۱

پیوست گزارش

۲-۱۵- شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	حق امتیاز خدمات عمومی	نرم افزار رایانه ای	جمع
بهای تمام شده			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۶	۱,۰۰۰	۱,۰۰۶
افزایش	-	۳۷۵	۳۷۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	۶	۱,۳۷۵	۱,۳۸۱
افزایش	-	۱۱۴	۱۱۴
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	۶	۱,۴۸۹	۱,۴۹۵
استهلاک انباشته			
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	-	۶۶۸	۶۶۸
استهلاک	-	۲۵۸	۲۵۸
مانده در پایان سال ۱۴۰۱	-	۹۲۶	۹۲۶
استهلاک	-	۲۷۲	۲۷۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۲	-	۱,۱۹۸	۱,۱۹۸
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۶	۲۹۱	۲۹۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۱	۶	۴۴۹	۴۵۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۶- سرمایه گذاری در شرکتهای فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شرکتهای پذیرفته شده در بورس/فرابورس	۱۴۰۲						۱۴۰۱	
			تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت البرز دارو	۱-۱۶	بورسی	۶,۱۲۹,۹۱۶,۶۹۲	۶۵	۴,۳۸۲,۵۵۹	-	۴,۳۸۲,۵۵۹	۳۷,۵۷۶,۳۸۹	۴,۴۰۵,۱۲۸	۳۶,۳۸۶,۳۶۷
شرکت ایران دارو	۲-۱۶	بورسی	۶۳۲,۲۲۹,۷۴۹	۴۷	۱,۲۰۶,۱۶۴	-	۱,۲۰۶,۱۶۴	۵,۴۴۳,۴۹۸	۵۳۸,۶۸۷	۳,۲۱۵,۴۵۹
شرکت سبحان دارو	۳-۱۶	بورسی	۳,۷۰۵,۳۱۴,۲۸۸	۷۰	۳,۰۲۶,۹۴۵	-	۳,۰۲۶,۹۴۵	۲۶,۱۲۲,۴۶۶	۳,۰۱۹,۹۸۸	۱۹,۷۰۳,۴۹۶
شرکت کی بی سی		فرابورسی	۲۴۱,۴۸۲,۱۵۰	۴۹	۳۱۱,۸۵۵	-	۳۱۱,۸۵۵	۴,۱۲۶,۹۳۰	۳۱۳,۹۵۳	۳,۸۹۸,۹۵۴
شرکت سبحان انکولوژی	۴-۱۶	فرابورسی	۹۷۴,۷۸۳,۱۳۸	۶۱	۱,۱۸۱,۸۱۴	-	۱,۱۸۱,۸۱۴	۵,۰۹۸,۱۱۶	۹۹۶,۰۵۹	۴,۹۹۳,۵۳۲
حق تقدم- سبحان انکولوژی	۴-۱۶	فرابورسی	۱۸۱,۴۸۴,۵۰۲		۱۸۱,۴۸۵	-	۱۸۱,۴۸۵	۶۵۰,۴۴۰	۱۸۲,۳۴۵	۷۶۵,۴۸۴
					۱۰,۲۹۰,۸۲۲	-	۱۰,۲۹۰,۸۲۲	۷۹,۰۱۷,۸۴۰	۹,۴۵۶,۱۶۰	۶۸,۹۶۳,۲۹۲

۱-۱۶- افزایش تعداد سهام شرکت فرعی البرزدارو عمدتا مربوط به افزایش سرمایه شرکت فرعی از مبلغ ۶.۵۸۰ میلیارد ریال به مبلغ ۹.۵۰۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته (سهم گروه دارویی سبحان به تعداد ۱.۹۱۲/۶ میلیارد سهم معادل ۶۵/۵ درصد) از افزایش سرمایه می باشد که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۷/۲۶ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

۲-۱۶- اضافات طی سال سهام شرکت ایران دارو عمدتا مربوط به تعداد ۱۶۷.۶۳۱.۹۵۳ سهم (معادل ۱۹ درصد) به مبلغ دفتری ۳۰۳.۱۹۲ میلیون ریال انتقالی از سرفصل دارائی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش می باشد. همچنین سرمایه شرکت فرعی ایران دارو به موجب مجمع فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۰ از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران از مبلغ ۸۸۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱.۳۳۰ میلیارد ریال (سهم گروه دارویی سبحان ۲۱۸.۸ میلیارد ریال) افزایش یافته که مراتب در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۹ در مجمع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۳-۱۶- تغییرات تعداد سهام شرکت فرعی سبحان دارو نسبت به سال قبل عمدتا مربوط به افزایش سرمایه شرکت فرعی فوق از مبلغ ۳.۶۳۰ میلیارد ریال به مبلغ ۵.۳۳۰ میلیارد ریال از محل سود انباشته (سهم گروه دارویی سبحان به تعداد ۱.۱۹۲/۱ میلیارد سهم معادل ۷۰/۱درصد از افزایش سرمایه) می باشد. که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۲۶ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسیده است.

۴-۱۶- افزایش تعدادی و مبلغی سرمایه گذاری در سبحان انکولوژی مربوط به افزایش سرمایه سال قبل از محل مطالبات و آورده سهامداران بوده است. همچنین شرکت مزبور در سال ۱۴۰۲ نیز اقدام به افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی نموده است لیکن تا تاریخ تایید صورت های مالی افزایش سرمایه مزبور در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت نرسیده است.

۵-۱۶- شرکت های فرعی

اطلاعات مربوط به شرکتهای فرعی گروه در پایان سال گزارشگری به شرح زیر است.

نام شرکت فرعی	فعالیت اصلی	محل شرکت و فعالیت آن	نسبت منافع مالکیت/حق رای گروه	
			۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت البرز دارو	تولید دارو	ایران	۶۵٪	۶۶٪
شرکت ایران دارو	تولید دارو	ایران	۴۷٪	۴۹٪
شرکت سبحان دارو	تولید دارو	ایران	۷۰٪	۷۰٪
شرکت کی بی سی	واردات دارو	ایران	۴۹٪	۵۵٪
شرکت سبحان انکولوژی	تولید دارو	ایران	۶۱٪	۶۱٪

۶-۱۶- اطلاعات شرکت فرعی که به طور کامل تحت مالکیت نیستند و منافع فاقد حق کنترل با اهمیتی در گروه وجود دارد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نام شرکت	نسبت منافع مالکیت/حق رای منافع فاقد حق کنترل		سود (زیان) تخصیص یافته به منافع فاقد حق کنترل		منافع فاقد حق کنترل انباشته	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
شرکت البرزدارو	۳۵٪	۳۴٪	۲,۶۶۶,۴۳۶	۲,۴۵۲,۲۸۸	۶,۱۶۶,۹۴۸	۵,۲۲۴,۹۳۳
شرکت ایران دارو	۵۳٪	۵۱٪	۴۶۶,۷۳۴	۲۹۹,۵۲۹	۱,۰۹۵,۵۳۶	۹۵۶,۵۷۳
شرکت سبحان دارو	۳۰٪	۳۰٪	۱,۴۱۱,۸۱۹	۱,۱۲۴,۹۹۰	۳,۲۰۷,۱۶۵	۲,۰۱۳,۶۴۹
شرکت کی بی سی	۵۱٪	۴۵٪	۶۵,۹۸۹	۴۴۰,۵۵۵	۸۶۶,۲۱۵	۸۱۸,۷۹۱
شرکت سبحان انکولوژی	۳۹٪	۳۹٪	۱۹,۵۵۴	۱۸۷,۵۹۰	۷۳۶,۲۶۶	۶۸۴,۵۰۲
			۴,۶۳۰,۵۳۲	۴,۵۰۴,۹۵۱	۱۲,۰۷۲,۱۳۱	۹,۶۹۸,۴۴۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۷-۱۶- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است به شرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	البرزدارو		ایران دارو		سبحان دارو		کی بی سی		سبحان انکولوژی	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
دارایی های جاری	۳۷.۲۰۱.۹۴۷	۲۵.۸۳۲.۴۳۶	۶.۷۰۳.۱۶۰	۴.۹۳۳.۷۴۷	۲۴.۰۱۸.۴۹۱	۱۶.۴۴۹.۷۰۵	۱۱.۵۳۷.۱۶۰	۶.۷۲۹.۹۲۰	۸.۱۷۶.۸۹۷	۶.۱۴۹.۳۸۲
دارایی های غیرجاری	۶.۱۰۴.۳۶۶	۵.۰۸۲.۸۱۹	۱۸۳.۵۱۷	۱۵۹.۲۱۲	۴.۳۲۲.۲۲۹	۲.۶۷۱.۰۴۰	۲۸۰.۳۴۳	۳۹۹.۹۴۱	۱.۰۳۵.۹۹۹	۶۶۴.۸۱۱
بدهی های جاری	۲۱.۱۴۷.۵۷۱	۱۵.۸۸۷.۸۷۶	۴.۴۴۳.۵۹۶	۳.۳۹۸.۹۶۹	۱۴.۴۰۳.۴۰۱	۱۰.۹۷۵.۶۱۴	۱۰.۲۶۲.۲۳۶	۶.۱۶۸.۱۰۸	۵.۲۱۷.۹۲۲	۳.۶۴۸.۹۰۲
بدهی های غیر جاری	۴.۱۵۴.۳۵۲	۱۳۷.۶۹۶	۱۸۶.۳۶۵	۱۱۱.۱۳۴	۳.۶۱۵.۰۷۷	۴۶۰.۲۵۹	۹.۳۷۳	۹.۲۳۰	۲.۴۰۴.۱۰۹	۱.۲۲۹.۵۰۹
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت	۱۱.۶۱۷.۵۸۴	۹.۷۶۱.۱۵۸	۱.۰۶۱.۶۲۲	۷۸۵.۰۹۶	۷.۱۷۵.۸۸۳	۵.۴۲۵.۲۴۲	۷۶۲.۱۱۳	۵۲۳.۳۳۸	۹۶۳.۳۳۹	۱.۱۸۴.۸۵۰
منافع فاقد حق کنترل	۶.۳۸۶.۸۰۶	۵.۱۲۸.۵۲۵	۱.۱۹۵.۰۹۴	۷۹۷.۷۶۱	۳.۱۴۶.۳۶۰	۲.۲۵۹.۶۲۹	۷۸۳.۷۸۱	۴۲۹.۱۸۵	۶۲۷.۵۲۵	۷۵۰.۹۳۲

	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
درآمدهای عملیاتی	۳۱.۴۵۳.۱۳۰	۲۳.۱۳۱.۱۶۰	۵.۲۶۱.۹۲۰	۳.۴۹۴.۷۱۲	۱۹.۸۲۸.۱۱۸	۱۲.۳۵۵.۴۴۷	۶.۲۰۵.۲۷۵	۵.۹۷۷.۸۱۵	۵.۸۹۵.۲۹۶	۴.۵۲۶.۱۴۲
سود خالص	۷.۳۲۸.۰۳۹	۷.۱۱۹.۷۴۴	۹۲۷.۰۰۹	۵۹۹.۲۵۶	۴.۸۰۱.۵۲۷	۳.۸۲۶.۰۲۶	۷۶۰.۹۹۰	۲۶۷.۹۱۴	۴۹.۵۷۰	۴۸۳.۵۷۶
سود قابل انتساب به مالکان شرکت	۴.۷۲۸.۵۱۹	۴.۶۶۷.۴۵۶	۴۳۶.۰۹۱	۲۹۷.۲۳۱	۳.۳۳۸.۹۵۷	۲.۷۰۱.۰۳۶	۳۷۵.۱۶۲	۱۴۷.۱۹۸	۳۰.۰۱۷	۲۹۵.۹۸۶
سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل	۲.۵۹۹.۵۲۰	۲.۴۵۲.۲۸۸	۴۹۰.۹۱۸	۳۰۲.۰۲۵	۱.۴۶۲.۵۷۰	۱.۱۲۴.۹۹۰	۳۸۵.۸۲۸	۱۲۰.۷۱۶	۱۹.۵۵۳	۱۸۷.۵۹۰
خالص جریان نقدی ورودی(خروجی) ناشی از فعالیت های عملیاتی	۸۱۵.۲۸۹	۲.۸۵۶.۲۴۳	(۸۱.۱۵۲)	۳۷۸.۹۶۸	۱.۲۱۰.۸۳۲	(۲۹.۷۲۵)	(۳.۰۳۳.۲۰۶)	(۱.۵۵۴.۳۷۱)	(۲.۲۱۹.۷۴۱)	۳۴۸.۶۹۳
خالص جریان نقدی ورودی(خروجی) ناشی از فعالیت های سرمایه گذاری	(۱.۲۳۴.۱۹۰)	(۱.۶۷۲.۹۵۱)	(۴۴۰.۶۴)	(۳۳.۱۷۹)	(۱.۱۱۳.۸۷۸)	(۷۸۸.۸۲۹)	۹۲۱.۸۵۹	۱.۸۱۸.۴۲۵	(۴۴۰.۶۸۸)	(۵۶.۴۰۰)
خالص جریان نقدی ورودی(خروجی) ناشی از فعالیت های تامین مالی	(۸۷۵.۴۶۲)	(۶۴۸.۹۴۱)	۳۷۲.۴۴۲	(۵۹۴.۵۱۱)	(۳۲۹.۶۳۷)	۹۶۱.۸۵۲	۲.۶۴۵.۳۵۰	(۶۱۵.۵۸۰)	۲.۶۹۸.۰۶۱	(۹۰.۷۱۷)
خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)	(۱.۲۹۴.۳۶۳)	۵۳۴.۳۵۱	۲۴۷.۲۲۶	(۲۴۸.۷۲۱)	(۲۳۲.۶۸۳)	۱۴۳.۲۹۸	۵۳۴.۰۰۳	۳۵۱.۵۲۶	۳۷.۶۳۲	۲۰۱.۵۷۷

۸-۱۶- سرمایه گذاری های شرکت اصلی به شرح زیر در وثیقه بدهی ها هستند:

	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
شرکت های فرعی بابت اخذ تسهیلات	مبلغ دفتری	سهام	مبلغ دفتری	سهام
سرمایه گذاری در سهام شرکت ها	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	تعداد
شرکت البرزدارو	۱.۶۵۶.۵۶۵	۲.۳۱۶.۸۷۴.۷۳۸	۱.۶۸۷.۷۷۷	۱.۶۴۹.۸۳۰.۸۲۶
شرکت سبحان دارو	۲.۲۰۶.۳۳۳	۲.۷۰۰.۵۲۹.۹۷۷	۳.۰۹۷.۶۰۸	۲.۶۲۰.۶۴۹.۹۲۰
شرکت ایران دارو	۵۶۶.۵۲۳	۲۹۲.۴۷۴.۵۲۲	۳۹۰.۳۲۴	۱۹۳.۵۱۶.۹۷۸
	۸۳.۹۸۰	۶۵.۰۰۰.۰۰۰		
	۴.۵۱۳.۴۰۱		۵.۱۷۵.۷۰۹	
شرکت بابت انتشار اوراق تبعی				
سبحان دارو	۴۵۱.۶۰۱	۵۵۲.۷۸۱.۲۶۶	۲۴۸.۳۱۹	۲۱۰.۰۸۳.۵۵۰
کی بی سی	۶۶.۶۸۹	۵۱.۶۱۷.۰۷۷	۵۷۹.۲۹۸	۵۱.۶۱۷.۰۷۷
البرز دارو	۳۳۹.۸۷۹	۴۷۵.۳۵۵.۴۹۹		
	۸۵۸.۱۶۹		۸۲۷.۶۱۷	
	۵.۳۷۱.۵۷۰		۶.۰۰۳.۳۲۶	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
شرکت گزارش

۹-۱۶- واگذاری سهام شرکت های فرعی بدون از دست دادن کنترل

طی سال شرکت به شرح جدول زیر اقدام به واگذاری سهام شرکت های فرعی از سرمایه گذاری بلند مدت و کوتاه مدت نموده که به شرح جدول زیر منعکس می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	درصد واگذاری	بهای واگذار شده	سهم منافع واگذار شده	آثار معاملات
البرز دارو	۱,۰۳٪	۶۵۵,۰۶۷	۱۸۴,۲۸۵	۴۷۰,۷۸۲
ایران دارو	۲,۰۶٪	۵۰۴,۸۴۸	۱۰۴,۳۷۹	۴۰۰,۴۶۹
سبحان دارو	۰,۵۸٪	۴۵۲,۱۸۵	۱۰۲,۲۰۰	۳۴۹,۹۸۵
سبحان انکولوژی	۰,۶۵٪	۱۱۰,۹۳۳	۱۲,۸۰۰	۹۸,۱۳۳
کی بی سی	۵,۹۴٪	۶۰۲,۷۵۷	۹۲,۳۶۵	۵۱۰,۳۹۲
		۲,۳۲۵,۷۹۰	۴۹۶,۰۲۹	۱,۸۲۹,۷۶۱

۱۷- سرمایه گذاری در شرکت وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۲					۱۴۰۱	
	شرکتهای پذیرفته شده در	تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	ارزش ویژه	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت پخش البرز	فرابورسی	۱,۷۴۹,۲۲۱,۴۱۷	۲۵,۷۲	۴,۱۹۸,۹۲۰	-	۴,۱۹۸,۹۲۰	۱۴,۰۱۱,۲۶۴	۳,۵۳۵,۱۵۸	۲۲,۰۹۷,۹۳۱
				۴,۱۹۸,۹۲۰	-	۴,۱۹۸,۹۲۰	۱۴,۰۱۱,۲۶۴	۳,۵۳۵,۱۵۸	۲۲,۰۹۷,۹۳۱

۱-۱۷- مشخصات شرکت وابسته گروه به قرار زیر است:

			درصد سرمایه گذاریها			
			۱۴۰۲		۱۴۰۱	
نام شرکت وابسته	فعالیت اصلی	اقامتگاه	گروه	شرکت	گروه	شرکت
شرکت پخش البرز	خرید و فروش محصولات دارویی، غذایی، شوینده و بهداشتی	ایران	۲۵,۷۲	۰,۴۷	۲۷,۴۴	۰.۲۷

۱-۱-۱۷-بر اساس مصوبه مجمع ۱۴۰۱/۱۱/۱۸، شرکت پخش البرز افزایش سرمایه از مبلغ ۲,۴۰۰ میلیارد ریال به مبلغ ۳,۸۰۰ میلیارد ریال از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران در اختیار هیات مدیره قرار گرفته که از این بابت جلسه هیات مدیره در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۱۶ تشکیل گردید. که پس از آن مراحل زمانی افزایش سرمایه در تاریخ ۱۴۰۲/۱۰/۱۶ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است. همچنین در مورخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۹ مجمع عمومی فوق العاده برگزار و و افزایش سرمایه از مبلغ ۳,۸۰۰ به ۶,۸۰۰ از محل سود انباشته مورد تصویب قرار گرفت و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۷ در اداره ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۲-۱۷- اطلاعات مربوط به واحد تجاری وابسته (شرکت پخش البرز) در پایان سال گزارشگری مالی به شرح زیر است:

۳-۱۷- خلاصه اطلاعات مالی شرکت وابسته - پخش البرز

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
دارایی های جاری	۱۲۴,۶۴۱,۸۹۰	۹۰,۲۲۰,۲۸۲
دارایی های غیر جاری	۴,۷۳۱,۶۸۰	۳,۱۴۷,۹۶۶
بدهی های جاری	۱۱۶,۰۹۴,۰۱۴	۸۳,۹۴۶,۹۹۵
بدهی های غیر جاری	۴۵۴,۲۱۰	۳۱۹,۲۸۵
درآمد عملیاتی	۲۰۶,۷۲۲,۵۹۷	۱۴۶,۶۷۴,۹۵۸
سود عملیاتی	۹,۱۸۵,۱۰۴	۸,۴۸۲,۴۹۱
سود خالص	۵,۵۵۱,۷۹۸	۵,۷۴۸,۸۷۸
سود دریافتی از شرکت وابسته	۷۴۷,۳۹۲	۸۳۰,۴۳۱

۴-۱۷- صورت تطبیق اطلاعات مالی فوق با مبلغ دفتری شناسایی شده در صورت‌های مالی تلفیقی:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت پخش البرز	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱
خالص دارایی‌ها	۱۲,۸۲۵,۳۴۵	۹,۱۰۱,۹۶۸
سهم گروه از خالص دارایی‌ها	۳,۲۹۸,۶۷۹	۲,۴۹۷,۹۴۷
تعدیلات ارزش منصفانه دارائی ها	۹۶۱,۱۵۹	۱,۰۲۵,۴۳۶
استهلاک مازاد ارزش منصفانه دارایی‌های ثابت و سرقفلی	(۵۴,۷۵۷)	(۱۸,۵۰۰)
سود تحقق یافته درون گروهی	۲۵۳,۹۲۷	۴۱۹,۹۶۰
سود تحقق نیافته درون گروهی	(۴۰۱,۲۰۱)	(۲۵۳,۹۲۷)
سایر تعدیلات	۱۴۱,۱۱۴	(۱۳۵,۷۵۸)
مبلغ دفتری منافع گروه	۴,۱۹۸,۹۲۱	۳,۵۳۵,۱۵۸

۵-۱۷- سهم از سود (زیان) واحدهای تجاری وابسته:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت وابسته با اهمیت	
	شرکت پخش البرز	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود خالص	۱,۴۲۸,۱۳۶	۱,۵۷۷,۷۲۴
استهلاک ارزش منصفانه خالص دارایی ها	(۵۴,۷۵۷)	(۱۸,۵۰۰)
سود تحقق یافته سال قبل	۲۵۳,۹۲۷	۴۱۹,۹۶۰
سود تحقق نیافته سال جاری	(۴۰۱,۲۰۱)	(۲۵۳,۹۲۷)
سایر	۱۰۶,۲۶۱	۱۴۵,۰۴۶
سهم از سود واحد تجاری وابسته	۱,۳۳۲,۳۶۵	۱,۸۷۰,۳۰۳

۱۸- سایر سرمایه گذاریهای بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲			۱۴۰۱
	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
گروه:				
سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۲,۳۴۸,۸۶۳	(۱۱۰,۰۲۱)	۲,۲۳۸,۸۴۲	۷۸۷,۳۸۷
پیش پرداخت سرمایه گذاری ها				۲۷۵,۰۰۰
	۲,۳۴۸,۸۶۳	(۱۱۰,۰۲۱)	۲,۲۳۸,۸۴۲	۱,۰۶۲,۳۸۷
شرکت:				
سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۲,۲۳۵,۴۵۰	(۱۱۰,۰۲۱)	۲,۱۲۵,۴۲۹	۱,۰۰۲,۰۵۴
پیش پرداخت سرمایه گذاری ها				۲۷۵,۰۰۰
	۲,۲۳۵,۴۵۰	(۱۱۰,۰۲۱)	۲,۱۲۵,۴۲۹	۱,۲۷۷,۰۵۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱۸- سرمایه گذاری در سهام شرکتها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	شرکتهای پذیرفته شده در بورس/فرابورس	۱۴۰۲						۱۴۰۱	
			تعداد سهام / واحد	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
گروه:										
سرمایه گذاری در سایر شرکتها										
گروه دارویی برکت		بورس	۹۹,۱۳۰,۸۶۳	۰.۵۷٪	۸۰۷,۱۸۲	(۱۱۰,۰۰۰)	۶۹۷,۱۸۲	۵۶۲,۰۷۲	۵۷۳,۴۴۴	۳۲۲,۴۰۴
بیوسان فارمد	۱-۱-۱۸	خارج از بورس	۲۲۶,۸۴۸,۲۴۹	۴.۲۸٪	۱,۱۰۰,۰۰۰	-	۱,۱۰۰,۰۰۰	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی گسترش صنعت دارو		خارج از بورس	۱۰,۰۰۰		-	-	-	-	۹۸۹	۳۰,۸۴۳
سرمایه گذاری اعتلاء البرز		فرابورس	۲۷,۹۸۳,۱۵۵	۰.۹۳٪	۱۰۳,۶۸۸	-	۱۰۳,۶۸۸	۱۱۴,۸۴۳	۱۴۲,۵۷۵	۱۲۶,۰۲۸
سایر					۲۷,۵۷۴	-	۲۷,۵۷۴	-	۷۰,۳۷۹	-
					۲,۰۳۸,۴۴۴	(۱۱۰,۰۰۰)	۱,۹۲۸,۴۴۴		۷۸۷,۳۸۷	
سایر شرکت ها					۱۰,۴۱۹	(۲۱)	۱۰,۳۹۸			
پیش پرداخت سرمایه گذاری ها در شرکت بیوسان فارمد	۱-۱-۱۸				-	-	-		۲۷۵,۰۰۰	
سایر سرمایه گذاری ها:							-			
سپرده بانکی بلند مدت					۳۰۰,۰۰۰		۳۰۰,۰۰۰		-	
					۲,۳۴۸,۸۶۳	(۱۱۰,۰۲۱)	۲,۲۳۸,۸۴۲		۱,۰۶۲,۳۸۷	
شرکت:										
گروه دارویی برکت	۲-۱-۱۸	بورس	۹۹,۱۳۰,۸۶۳	۰.۵۷٪	۸۰۷,۱۸۲	(۱۱۰,۰۰۰)	۶۹۷,۱۸۲	۵۶۲,۰۷۲	۵۷۳,۴۴۴	۳۲۲,۴۰۴
پخش البرز		فرابورس	۲۴,۵۹۴,۶۴۹	۰.۳۶٪	۲۸۸,۹۰۰	-	۲۸۸,۹۰۰	۱۹۷,۰۰۳	۲۹۶,۲۲۸	۳۰۳,۹۴۳
بیوسان فارمد	۱-۱-۱۸	خارج از بورس	۲۲۶,۸۴۸,۲۴۹	۴.۲۸٪	۱,۱۰۰,۰۰۰	-	۱,۱۰۰,۰۰۰	-	-	-
سرمایه گذاری اعتلاء البرز		فرابورس	۷,۹۶۲,۸۶۰	۰.۲۶٪	۲۸,۸۹۳	-	۲۸,۸۹۳	۳۲,۶۸۰	۶۷,۷۹۱	۶۰,۸۸۴
داروسازی تولیددارو		فرابورس	۹,۲۲۱	۰.۰۰٪	۵۶	-	۵۶	۱۰۹	۵۴,۱۹۳	۶۸,۹۱۵
سایر شرکتها					۱۰,۴۱۹	(۲۱)	۱۰,۳۹۸	-	۱۰,۳۹۸	۱۰,۷۴۲
					۲,۲۳۵,۴۵۰	(۱۱۰,۰۲۱)	۲,۱۲۵,۴۲۹		۱,۰۰۲,۰۵۴	
پیش پرداخت سرمایه گذاری ها در شرکت بیوسان فارمد	۱-۱-۱۸				-	-	-		۲۷۵,۰۰۰	
					۲,۲۳۵,۴۵۰	(۱۱۰,۰۲۱)	۲,۱۲۵,۴۲۹		۱,۲۷۷,۰۵۴	

۱-۱-۱۸- مبلغ ۱.۱۰۰ میلیارد ریال بهای خرید ۴/۲۸ درصد سهام شرکت بیوسان فارمد از شرکت گروه دارویی برکت از طریق مزایده در سال قبل بوده که مبلغ ۲۷۵ میلیارد ریال از ثمن معامله در سال قبل و مبلغ ۸۲۵ میلیارد مابقی در طی سال مورد گزارش پرداخت شده است.

۲-۱-۱۸- دلیل افزایش تعدادی و ریالی سرمایه گذاری در گروه دارویی برکت خرید ۵۵۰.۰۰۰ سهم (به مبلغ ۹ میلیارد ریال) طی سال و شرکت در افزایش سرمایه شرکت مزبور که از محل مطالبات و آورده سهامداران (به مبلغ ۲۲۵ میلیارد ریال) بوده است.

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱-۱۹- دریافتنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲						۱۴۰۱
		ریالی	ارزی	جمع	ذخیره جوایز فروش	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری								
اسناد دریافتنی								
اشخاص وابسته	۱-۱-۱۹	۱۱,۰۴۱,۸۳۵	-	۱۱,۰۴۱,۸۳۵	-	-	۱۱,۰۴۱,۸۳۵	۸,۱۷۸,۳۴۴
سایر مشتریان	۲-۱-۱۹	۱۰,۲۰۰,۳۰۵	-	۱۰,۲۰۰,۳۰۵	-	(۷۰,۶۱۵)	۱۰,۱۲۹,۶۹۰	۶,۹۵۶,۸۳۵
		۲۱,۲۴۲,۱۴۰	-	۲۱,۲۴۲,۱۴۰	-	(۷۰,۶۱۵)	۲۱,۱۷۱,۵۲۵	۱۵,۱۳۵,۱۷۹
تهاتر با سرفصل پرداختنی های تجاری و سایرپرداختنی ها	۱-۳۳	(۲۹,۹۸۲)	-	(۲۹,۹۸۲)	-	-	(۲۹,۹۸۲)	(۲۹,۵۵۴)
		۲۱,۲۱۲,۱۵۸	-	۲۱,۲۱۲,۱۵۸	-	(۷۰,۶۱۵)	۲۱,۱۴۱,۵۴۳	۱۵,۱۰۵,۶۲۵
حسابهای دریافتنی								
اشخاص وابسته	۱-۱-۱۹	۱۶,۶۶۵,۷۵۵	-	۱۶,۶۶۵,۷۵۵	(۴۹۲,۲۱۱)	(۲۹۸,۳۲۸)	۱۵,۸۷۵,۲۱۶	۸,۵۴۹,۱۵۴
سایر مشتریان	۳-۱-۱۹	۱۹,۵۱۲,۶۹۹	۷۲۲,۶۶۹	۲۰,۲۳۵,۳۶۸	(۹۲۷,۶۷۰)	(۳۱۸,۹۹۴)	۱۸,۹۸۸,۷۰۴	۱۳,۸۹۳,۲۹۳
		۳۶,۱۷۸,۴۵۴	۷۲۲,۶۶۹	۳۶,۹۰۱,۱۲۳	(۱,۴۱۹,۸۸۱)	(۶۱۷,۳۲۲)	۳۴,۸۶۳,۹۲۰	۲۲,۴۴۲,۴۴۷
		۵۷,۳۹۰,۶۱۲	۷۲۲,۶۶۹	۵۸,۱۱۳,۲۸۱	(۱,۴۱۹,۸۸۱)	(۶۸۷,۹۳۷)	۵۶,۰۰۵,۴۶۳	۳۷,۵۴۸,۰۷۲
سایر دریافتنی ها								
مبالغ سپرده تودیع شده نزد بانکهای عامل بابت اخذ تسهیلات	۴-۱-۱۹	۶,۵۲۵,۵۴۸	-	۶,۵۲۵,۵۴۸	-	-	۶,۵۲۵,۵۴۸	۴,۶۰۵,۲۵۷
سایر اشخاص وابسته	۵-۱-۱۹	۱,۱۳۲,۱۴۵	-	۱,۱۳۲,۱۴۵	-	-	۱,۱۳۲,۱۴۵	۳۱۳,۴۱۳
کارکنان (وام مساعده)		۱۶۴,۱۴۵	-	۱۶۴,۱۴۵	-	-	۱۶۴,۱۴۵	۱۸۰,۱۸۲
صندوق اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا		۳۵۷,۰۸۶		۳۵۷,۰۸۶	-	-	۳۵۷,۰۸۶	۹۶,۲۱۶
سایر		۴۳۷,۲۸۲	-	۴۳۷,۲۸۲	-	(۱۰,۲۸۳)	۴۲۶,۹۹۹	۵۸۵,۴۰۸
		۸,۶۱۶,۲۰۶	-	۸,۶۱۶,۲۰۶	-	(۱۰,۲۸۳)	۸,۶۰۵,۹۲۳	۵,۷۸۰,۴۷۶
تهاتر با سرفصل تسهیلات مالی	۱-۱-۳۴	(۶,۵۲۰,۸۷۹)	-	(۶,۵۲۰,۸۷۹)	-	-	(۶,۵۲۰,۸۷۹)	(۴,۶۰۵,۲۵۷)
		۲,۰۹۵,۳۲۷	-	۲,۰۹۵,۳۲۷	-	(۱۰,۲۸۳)	۲,۰۸۵,۰۴۴	۱,۱۷۵,۲۱۹
		۵۹,۴۸۵,۹۳۹	۷۲۲,۶۶۹	۶۰,۲۰۸,۶۰۸	(۱,۴۱۹,۸۸۱)	(۶۹۸,۲۲۰)	۵۸,۰۹۰,۵۰۷	۳۸,۷۲۳,۲۹۱

۲-۱۹- دریافتنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲						۱۴۰۱
		ریالی	ارزی	جمع	ذخیره جوایز فروش	کاهش ارزش	خالص	خالص
تجاری								
حسابها و اسناد دریافتنی								
اشخاص وابسته - پخش البرز		۱۱,۶۶۹	-	۱۱,۶۶۹	-	-	۱۱,۶۶۹	۶,۸۰۲
اشخاص وابسته - گروه دارویی برکت		۲	-	۲	-	-	۲	۳۴,۷۶۳
اشخاص وابسته - سرمایه گذاری البرز		۱,۵۷۴	-	۱,۵۷۴	-	-	۱,۵۷۴	-
اشخاص وابسته - داروسازی تولیددارو		۳۱۶	-	۳۱۶	-	-	۳۱۶	-
اشخاص وابسته - البرز بالک		۳۱۵	-	۳۱۵	-	-	۳۱۵	-
اشخاص وابسته - اعتلاء البرز		۱	-	۱	-	-	۱	-
شرکتهای گروه	۱-۲-۱۹	۷,۷۷۸,۳۴۸	-	۷,۷۷۸,۳۴۸	-	-	۷,۷۷۸,۳۴۸	۵,۷۴۴,۸۶۵
		۷,۷۹۲,۲۲۵	-	۷,۷۹۲,۲۲۵	-	-	۷,۷۹۲,۲۲۵	۵,۷۸۶,۴۳۰
سایر دریافتنی ها								
اسناد دریافتنی از سبحان انکولوژی - شرکتهای گروه		-	-	-	-	-	-	۹,۸۸۱
اسناد دریافتنی از البرز دارو - شرکتهای گروه		۸۶۰,۰۰۰	-	۸۶۰,۰۰۰	-	-	۸۶۰,۰۰۰	-
حسابهای دریافتنی از سبحان دارو - شرکتهای گروه		۴۵۰,۰۰۰	-	۴۵۰,۰۰۰	-	-	۴۵۰,۰۰۰	-
حسابهای دریافتنی از ایران دارو - شرکتهای گروه		۲۷۸,۷۶۴	-	۲۷۸,۷۶۴	-	-	۲۷۸,۷۶۴	-
حسابهای دریافتنی از شرکت بیوسان فارمد	۱-۵-۱-۱۹	۵۷۴,۱۶۱	-	۵۷۴,۱۶۱			۵۷۴,۱۶۱	-
صندوق سرمایه گذاری بازارگردانی تدبیرگران فردا - سهام خزانه		۲۰,۸۹۲	-	۲۰,۸۹۲	-	-	۲۰,۸۹۲	۵۰,۴۶۳
سبد گردان تدبیر		۲۱,۴۹۸	-	۲۱,۴۹۸	-	-	۲۱,۴۹۸	-
کارکنان (وام مساعده)		۳,۷۲۲	-	۳,۷۲۲	-	-	۳,۷۲۲	۳,۲۷۶
سایر اشخاص وابسته		-	-	-	-	-	-	۱۰,۱۳۲
سایر		۲۵۳	-	۲۵۳	-	-	۲۵۳	۱۹,۶۹۴
		۲,۲۰۹,۲۹۰	-	۲,۲۰۹,۲۹۰	-	-	۲,۲۰۹,۲۹۰	۹۳,۴۴۶
		۱۰,۰۰۱,۵۱۵	-	۱۰,۰۰۱,۵۱۵	-	-	۱۰,۰۰۱,۵۱۵	۵,۸۷۹,۸۷۶

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱-۱-۱۹- حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری از اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲			۱۴۰۱		
		اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی	جمع	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی	جمع
پخش البرز	۱-۱-۱-۱۹	۸,۸۳۹,۲۱۸	۱۳,۲۹۵,۸۵۲	۲۲,۱۳۵,۰۷۰	۷,۲۹۷,۳۹۷	۵,۸۰۷,۸۷۷	۱۳,۱۰۵,۲۷۴
بیوسان فارمد		-	۳۹۶,۲۴۵	۳۹۶,۲۴۵	-	۱۴۷,۷۷۸	۱۴۷,۷۷۸
شفا فارمد		۲۱۸,۵۵۷	۱۷	۲۱۸,۵۷۴	-	۱,۳۸۲,۱۹۱	۱,۳۸۲,۱۹۱
گروه دارویی برکت		-	۲	۲	-	۳۴,۷۶۳	۳۴,۷۶۳
سلامت برکت		-	۲۳۴,۸۸۳	۲۳۴,۸۸۳	-	۳۲۴,۵۵۴	۳۲۴,۵۵۴
پخش دایا دارو		۱,۹۸۴,۰۶۰	۲,۷۳۸,۷۵۶	۴,۷۲۲,۸۱۶	۸۸۰,۹۴۷	۱,۱۲۴,۵۰۰	۲,۰۰۵,۴۴۷
		۱۱,۰۴۱,۸۳۵	۱۶,۶۶۵,۷۵۵	۲۷,۷۰۷,۵۹۰	۸,۱۷۸,۳۴۴	۸,۸۲۱,۶۶۳	۱۷,۰۰۰,۰۰۷
ذخیره جوایز فروش به پخش البرز		-	(۴۹۲,۲۱۱)	(۴۹۲,۲۱۱)	-	(۱۵۸,۰۳۷)	(۱۵۸,۰۳۷)
کاهش ارزش پخش البرز		-	(۱۵۴,۳۵۰)	(۱۵۴,۳۵۰)	-	(۱۱۴,۴۷۲)	(۱۱۴,۴۷۲)
کاهش ارزش دایا دارو		-	(۱۴۳,۹۷۸)	(۱۴۳,۹۷۸)	-	-	-
		۱۱,۰۴۱,۸۳۵	۱۵,۸۷۵,۲۱۶	۲۶,۹۱۷,۰۵۱	۸,۱۷۸,۳۴۴	۸,۵۴۹,۱۵۴	۱۶,۷۲۷,۴۹۸

۱-۱-۱-۱۹- مانده طلب از شرکت پخش البرز بابت فروش محصولات شرکتهای فرعی و سود سهام دریافتنی از شرکت مزبور می باشد که روند اخذ مطالبات گروه ادامه دارد.

۲-۱-۱۹- اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲			۱۴۰۱
	ریالی	کاهش ارزش	خالص	خالص
پخش قاسم ایران	۱,۸۹۲,۵۲۸	-	۱,۸۹۲,۵۲۸	۹۳۰,۱۷۱
شرکت پخش ممتاز	۱,۱۰۶,۳۳۸	-	۱,۱۰۶,۳۳۸	۹۰۳,۳۲۰
پخش دارو گستر طوبی	۹۷۶,۲۸۱	-	۹۷۶,۲۸۱	۴۷,۰۰۳
پورا پخش	۳۸۵,۷۷۰	-	۳۸۵,۷۷۰	۴۱۶,۱۳۵
بهستان پخش	۷۳۸,۰۲۸	-	۷۳۸,۰۲۸	۲۰۶,۵۵۶
پخش رازی	۲۱۳,۰۳۸	-	۲۱۳,۰۳۸	۱۰۸,۷۱۴
محیا دارو	۵۷۶,۳۵۶	-	۵۷۶,۳۵۶	۳۰۹,۰۵۷
پخش دی دارو امید	۳۱۹,۹۴۷	-	۳۱۹,۹۴۷	۳۳۵,۱۶۱
بهرسان دارو	۱۷۷,۵۸۱	-	۱۷۷,۵۸۱	۱۷۸,۲۶۵
تامین فارمد تهران	۵۳۲,۳۹۱	-	۵۳۲,۳۹۱	۱۰۲,۱۲۴
رستا ایمن دارو	۴۵۷,۸۰۵	-	۴۵۷,۸۰۵	۹۸,۱۷۲
شرکت پخش نیک فردای سالم (نفس)	۴۸۰,۳۹۳	-	۴۸۰,۳۹۳	۵۹۸,۲۹۲
سلامت پخش هستی	۱۰۰,۱۷۲	-	۱۰۰,۱۷۲	۵۰۳,۲۴۵
مهبان دارو	۹۷,۹۴۷	-	۹۷,۹۴۷	۱۰۲,۵۴۱
توزیع داروپخش	۱,۰۴۰,۰۰۰	-	۱,۰۴۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰
پخش اکسیر	-	-	-	۴۹۳,۹۲۲
رویان دارو	-	-	-	۱۲۵,۵۸۶
باریج اسانس	-	-	-	۵۴۴,۰۴۱
سایر	۱,۱۰۵,۷۳۰	(۷۰,۶۱۵)	۱,۰۳۵,۱۱۵	۸۸۴,۵۳۰
	۱۰,۲۰۰,۳۰۵	(۷۰,۶۱۵)	۱۰,۱۲۹,۶۹۰	۶,۹۵۶,۸۳۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱-۱۹- حسابهای دریافتنی مربوط به سایر مشتریان به شرح زیر قابل تفکیک می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

		۱۴۰۲					۱۴۰۱
	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	ذخیره جوایز فروش	کاهش ارزش	خالص	خالص
پخش هجرت		۴,۵۸۹,۶۷۸	-	۴,۵۸۹,۶۷۸	-	-	۴,۵۸۹,۶۷۸	۲,۷۴۱,۰۳۵
سینا پخش ژن		۳,۲۰۰,۱۲۱	-	۳,۲۰۰,۱۲۱	-	(۱۰,۲۸۷)	۳,۱۸۹,۸۳۴	۱,۶۶۱,۱۷۸
توزیع داروپخش		۸۵۲,۴۵۷	-	۸۵۲,۴۵۷	-	-	۸۵۲,۴۵۷	۸۱۰,۸۱۵
پخش ممتاز		۱,۴۸۰,۰۰۲	-	۱,۴۸۰,۰۰۲	-	(۱۰,۱۳۱)	۱,۴۶۹,۸۷۱	۱,۳۳۲,۶۷۶
بهستان پخش		۱,۶۱۰,۳۲۵	-	۱,۶۱۰,۳۲۵	-	(۱۵۲,۱۴۹)	۱,۴۵۸,۱۷۶	۶۵۲,۸۹۰
پخش قاسم		۴۳۷,۵۰۶	-	۴۳۷,۵۰۶	-	-	۴۳۷,۵۰۶	۶۲۴,۲۸۸
پخش دارویی اکسیر		۱,۰۱۹,۲۴۳	-	۱,۰۱۹,۲۴۳	-	-	۱,۰۱۹,۲۴۳	۴۸۵,۷۲۵
شرکت محیا دارو		۲۸۴,۰۶۳	-	۲۸۴,۰۶۳	-	-	۲۸۴,۰۶۳	۳۹۳,۸۱۲
پخش رازی		۱,۲۰۶,۶۶۸	-	۱,۲۰۶,۶۶۸	-	-	۱,۲۰۶,۶۶۸	۹۹۴,۶۴۶
کیمادیا	۱-۳-۱-۱۹	-	۴۸۹,۵۳۸	۴۸۹,۵۳۸	-	(۱۰۱,۳۲۸)	۳۸۸,۲۱۰	۳۱۶,۴۰۸
توزیع دارویی پورا پخش		۲۷۱,۴۰۴	-	۲۷۱,۴۰۴	-	-	۲۷۱,۴۰۴	۴۶۲,۳۸۸
پخش یارا طب ثامن		۴۷۰,۸۵۸	-	۴۷۰,۸۵۸	-	-	۴۷۰,۸۵۸	-
شرکت پخش نیک فردای سالم (نفس)		۲۹۰,۰۲۶	-	۲۹۰,۰۲۶	-	-	۲۹۰,۰۲۶	۱۵۱,۶۱۷
دارو بهداشت شفا آراد		۴۴۴,۲۴۲	-	۴۴۴,۲۴۲	-	(۴۵,۰۱۴)	۳۹۹,۲۲۸	-
پخش سها هلال		۱۶۸,۵۷۱	-	۱۶۸,۵۷۱	-	-	۱۶۸,۵۷۱	۱۸۲,۳۷۳
شرکت پخش بهرسان دارو		۲۰۵,۶۹۴	-	۲۰۵,۶۹۴	-	-	۲۰۵,۶۹۴	۲۲۵,۶۳۰
سازمان غذا و دارو		-	-	-	-	-	-	۳۷۷,۴۳۹
سلامت پخش هستی		۱۰۴,۶۸۳	-	۱۰۴,۶۸۳	-	-	۱۰۴,۶۸۳	۱۰۲,۸۶۹
پخش دی دارو امید		۵۷۷,۱۶۰	-	۵۷۷,۱۶۰	-	-	۵۷۷,۱۶۰	۱۲۲,۱۵۶
بنیاد بیماری های خاص		۱۲۱,۳۷۵	-	۱۲۱,۳۷۵	-	-	۱۲۱,۳۷۵	۱۲۱,۳۷۵
هیات امناء صرفه جویی ارزی		۱۱۸,۸۴۲	-	۱۱۸,۸۴۲	-	-	۱۱۸,۸۴۲	۱۰۸,۹۲۴
دارو گستر رازی			-					۱۰۷,۸۲۴
پخش مکمل کارن			-					۱۲۸,۹۳۴
تامین فارمد تهران		-	-	-	-	-	-	۴۵۹,۱۳۶
البرکه مدیکال(فروش صادراتی به سوریه)		-	۲۳۳,۱۳۱	۲۳۳,۱۳۱	-	-	۲۳۳,۱۳۱	-
سایر		۲,۰۵۹,۷۸۱	-	۲,۰۵۹,۷۸۱	(۹۲۷,۶۷۰)	(۸۵)	۱,۱۳۲,۰۲۶	۱,۳۲۹,۱۵۵
		۱۹,۵۱۲,۶۹۹	۷۲۲,۶۶۹	۲۰,۲۳۵,۳۶۸	(۹۲۷,۶۷۰)	(۳۱۸,۹۹۴)	۱۸,۹۸۸,۷۰۴	۱۳,۸۹۳,۲۹۳

۱-۳-۱-۱۹- مبلغ ۴۸۹.۵۳۸ میلیون ریال طلب ارزی(دارای ۱۰۱.۳۲۸ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش) از شرکت کیمادیا بابت فروش صادراتی شرکتهای فرعی البرزدارو، ایران دارو و سبحان دارو عمدتا در سنوات قبل می باشد. با توجه به روند تدریجی و تاخیر وصول مطالبات، تسویه آن توسط شرکت گروه سرمایه گذاری البرز تعهد و تضمین شده است.

۴-۱-۱۹- مبالغ سپرده تودیع شده نزد بانکهای عامل بابت اخذ تسهیلات که با سرفصل تسهیلات تهاتر گردیده است.

۵-۱-۱۹- سایر دریافتنی های از سایر اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

		گروه	
	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سرمایه گذاری البرز		۸,۰۵۶	۲۹,۲۹۲
داروسازی تولیددارو		۳۱۶	۶۴۴
شفافارمد		۵,۲۶۵	۷۰۰
البرزبالک		۳۱۵	۳۰۷
تولیددارو		۷,۷۹۹	۲۲۵
سلتک فارمد		۴۵۶	۴۵۶
پخش البرز		۵۲۵,۹۶۶	۸,۳۸۵
اعتلاء البرز		۲۳	۳۸,۷۳۸
بیوسان فارمد	۱-۵-۱-۱۹	۵۸۳,۹۴۹	۲۳۴,۶۶۶
		۱,۱۳۲,۱۴۵	۳۱۳,۴۱۳

۱-۵-۱-۱۹- حساب دریافتنی از بیوسان فارمد بابت وجوه پرداختی از طرف ایشان می باشد که با هدف شرکت در افزایش سرمایه شرکت مذکور پرداخت شده است.

۱-۲-۱۹- سرفصل مزبور مربوط به مطالبات از شرکتهای فرعی بابت سود سهام به شرح آنالیز زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲			۱۴۰۱		
	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی	جمع	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی	جمع
البرز دارو	۱,۳۴۰,۸۶۵	۲,۷۷۷,۲۹۰	۴,۱۱۸,۱۵۵	۶۷۹,۵۳۳	۲,۷۵۷,۹۱۷	۳,۴۳۷,۴۵۰
ایران دارو	۶۱۶,۵۱۴	۲۷,۸۷۳	۶۴۴,۳۸۷	۳۱۷,۳۰۳	۲۶۶,۲۵۳	۵۸۳,۵۵۶
کی بی سی	-	۱۹۳,۲۵۳	۱۹۳,۲۵۳	-	-	-
سبحان دارو	۹۰۲,۸۲۷	۱,۸۶۹,۳۷۲	۲,۷۷۲,۱۹۹	۴۲,۷۵۳	۱,۴۰۹,۱۲۸	۱,۴۵۱,۸۸۱
سبحان انکولوژی	۵۰,۳۵۴	-	۵۰,۳۵۴	۲۳,۴۹۴	۲۴۸,۴۸۴	۲۷۱,۹۷۸
	۲,۹۱۰,۵۶۰	۴,۸۶۷,۷۸۸	۷,۷۷۸,۳۴۸	۱,۰۶۳,۰۸۳	۴,۶۸۱,۷۸۲	۵,۷۴۴,۸۶۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳-۱۹- دریافتنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
حسابهای دریافتنی:				
اشخاص وابسته - سرمایه گذاری البرز	۲۱،۱۰۰	۱۷،۵۸۲	-	-
وام کارکنان	۱۱۸،۴۰۸	۹۶،۳۹۸	۵،۰۶۴	۵،۸۹۸
سایر	۹،۹۴۵	۴،۵۰۵	-	-
	۱۴۹،۴۵۳	۱۱۸،۴۸۵	۵،۰۶۴	۵،۸۹۸

۴-۱۹- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۰ - ۱۰۰ روز	۲،۳۸۹،۴۷۶	۳،۳۳۵،۵۱۴	۳،۵۶۴،۲۴۳	۱،۱۱۶،۰۰۱
۱۰۱ - ۲۰۰ روز	۱،۶۵۹،۷۲۱	۱،۳۶۱،۳۲۵	-	-
بیش از ۲۰۰	۱۸۹،۴۲۲	۳۹۴،۵۵۷	-	-
	۴،۲۳۸،۶۱۹	۵،۰۹۱،۳۹۶	۳،۵۶۴،۲۴۳	۱،۱۱۶،۰۰۱
میانگین مدت زمان - روز	۱۷۷	۱۷۵	۱۰۰	۱۰۰

دریافتنی‌های فوق شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق و عمدتا از شرکتهای پخش دارو هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۵-۱۹- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی‌ها به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال	۶۱۸،۶۹۱	۴۲۸،۰۳۹
زیان کاهش ارزش دریافتنی‌ها	۷۵۶،۳۸۶	۲۸۹،۱۹۸
برگشت زیان‌های کاهش ارزش	(۶۷۶،۸۵۷)	(۹۸،۵۴۶)
مانده در پایان دوره	۶۹۸،۲۲۰	۶۱۸،۶۹۱

۲۰- سایر دارائی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱
زمین شهرک صنعتی بهارستان	۲۰-۲	-	۱۰۹،۹۴۴
زمین با بنای احداثی تحصیل شده از بابت طلب از شرکتها	۲۰-۱	۳۹۳،۵۶۴	۳۹۲،۹۹۳
		۳۹۳،۵۶۴	۵۰۲،۹۳۷

۲۰-۱- در سال ۱۳۹۸ در قبال مطالبات شرکت البرز دارو از شرکت پخش توسعه دارویی رسا شامل مبلغ ۲۲۱.۳۸۲ میلیون ریال اصل و مبلغ ۱۷۱.۶۱۱ میلیون ریال خسارت تادیه، هزینه دادرسی و حق الوکاله وکیل، مالکیت بخشی از زمین و بنای احداثی در آن (۱/۷) دانگ واقع در خیابان دماوند شهر تهران به شرکت انتقال یافته و همچنین در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۵ به شرکت تحویل شده است.

۲۰-۲- زمین مزبور بر اساس تصمیم هیات مدیره شرکت کی بی سی به سرفصل دارایی های نگهداری شده برای فروش (یادداشت ۱-۲۵)منتقل شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همسویی گزارش

۲۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
پیش پرداختهای خارجی					
مواد اولیه	۲۱-۱	۱,۱۹۴,۸۰۳	۱,۳۵۵,۰۳۵	-	-
قطعات و لوازم یدکی	۲۱-۱	۶۱,۸۹۳	۴۸,۰۵۴	-	-
دارو و تجهیزات پزشکی	۲۱-۱	۳,۹۵۶,۸۶۲	۸۶,۴۷۳	-	-
		۵,۲۱۳,۵۵۸	۱,۴۸۹,۵۶۲	-	-
پیش پرداختهای داخلی:					
خرید مواد اولیه		۱,۴۶۱,۰۳۸	۱,۱۰۸,۷۲۱	-	-
قطعات و لوازم یدکی و خدمات		۴۰۶,۲۹۹	۲۵۲,۱۷۹	-	-
مالیات بر ارزش افزوده		۱۹۲,۹۵۸	۲۷۵,۲۳۱	-	-
مالیات		۱۷۳,۴۹۹	۳۸,۸۲۱	-	-
پیش پرداخت کارمزد بازارگردانی اوراق مرابحه		۶۸۲,۶۳۲	-	-	-
سایر		۶۸۷,۸۲۵	۲۷۴,۶۷۲	۱,۲۸۹	۱,۰۲۴
		۳,۶۰۴,۲۵۱	۱,۹۴۹,۶۲۴	۱,۲۸۹	۱,۰۲۴
تهاتر با مالیات پرداختنی	۳۶-۱	(۱۷۳,۴۹۹)	(۳۸,۸۲۱)	-	-
تهاتر با سرفصل اسناد پرداختنی	۳۳-۱	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	(۴۲,۳۲۳)	-	-
		۲,۴۳۰,۷۵۲	۱,۸۶۸,۴۸۰	۱,۲۸۹	۱,۰۲۴
		۷,۶۴۴,۳۱۰	۳,۳۵۸,۰۴۲	۱,۲۸۹	۱,۰۲۴

۲۱-۱- مانده سفارشات خارجی مربوط به پیش پرداخت خریدهای خارجی شرکتهای فرعی کی بی سی (به مبلغ ۳.۹۵۶ میلیارد ریال)، سبحان دارو (به مبلغ ۹۴۹ میلیارد ریال)، البرزدارو (به مبلغ ۶ میلیارد ریال)، سبحان انکولوژی (به مبلغ ۲۷۷ میلیارد ریال) و ایران دارو (به مبلغ ۲۵ میلیارد ریال) می باشد.

۲۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲			۱۴۰۱
	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
گروه:				
کالای ساخته شده	۲,۵۲۰,۸۶۴	(۵۲۵,۵۶۲)	۱,۹۹۵,۳۰۲	۱,۹۶۴,۰۹۲
کالای در جریان ساخت	۱,۱۴۸,۶۹۸	-	۱,۱۴۸,۶۹۸	۶۵۳,۷۶۱
مواد اولیه و بسته بندی	۱۱,۷۳۰,۰۲۸	(۳۶,۰۹۵)	۱۱,۶۹۳,۹۳۳	۱۰,۲۶۵,۶۱۲
لوازم یدکی و ملزومات	۱,۴۴۳,۶۰۱	-	۱,۴۴۳,۶۰۱	۹۳۶,۴۶۵
کالای امانی دیگران نزد ما	(۱۵۴,۴۲۰)	-	(۱۵۴,۴۲۰)	(۷۴,۴۸۰)
کالای امانی ما نزد دیگران	۶,۶۰۳	-	۶,۶۰۳	۴,۴۱۱
	۱۶,۶۹۵,۳۷۴	(۵۶۱,۶۵۷)	۱۶,۱۳۳,۷۱۷	۱۳,۷۴۹,۸۶۱
کالای در راه - کی بی سی	۶۹۵,۲۶۵	-	۶۹۵,۲۶۵	۱۷۴,۷۳۴
کالای در راه - سایر شرکتها	۲,۹۹۹,۵۲۹	-	۲,۹۹۹,۵۲۹	۵۴۳,۴۷۲
سایر	۳۲,۳۸۴	(۳,۹۹۳)	۲۸,۳۹۱	۱۸,۱۲۴
	۲۰,۴۲۲,۵۵۲	(۵۶۵,۶۵۰)	۱۹,۸۵۶,۹۰۲	۱۴,۴۸۶,۱۹۱

۲۲-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت و لوازم یدکی و ملزومات گروه در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، زلزله و سیل به صورت شناور به مبلغ ۲۰.۱۲۹ میلیارد ریال بیمه شده است.

۲۳- سرمایه گذاریهای کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
اوراق صندوق سرمایه گذاری کیان		-	۳۶,۱۷۱	-	۳۶,۱۷۱
صندوق س. بخشی کیان-ب(فارما کیان)	۲۳-۳	۱۸۷,۶۵۸	-	۱۸۷,۶۵۸	
صندوق ثبات - توسط بازارگردان		۶۹,۲۴۰	-	-	-
صندوق سرمایه گذاری هدف		۳۲,۳۵۵	۴۰,۰۴۹	-	-
صندوق سرمایه گذاری اکسیر فارابی		۶۰۰	۶۰۷	-	-
سپرده کوتاه مدت بانکی		۱۵۷,۷۴۵	۸۸,۰۱۰	-	-
صندوق با درآمد ثابت اعتماد مشارکت ETF		-	۶۱,۷۳۸	-	۶۱,۷۳۸
گواهی سپرده نزد بانک صنعت و معدن		-	۱۰۰,۰۰۰	-	-
صندوق سرمایه گذاری نوع دوم کارا با درآمد ثابت		-	۱۱۳,۹۷۳	-	۱۱۳,۹۷۳
سرمایه گذاری در سبدگردان تدبیر	۲۳-۱	-	-	۲۴,۰۴۲	۵۲,۰۰۴
سرمایه گذاری بازارگردان اختصاصی تدبیرگران فردا	۲۳-۲	-	-	۱۵۵,۲۳۲	۱۲۲,۰۶۷
سایر		۷,۰۱۶	۶,۳۷۱	۷,۰۱۶	۶,۱۹۷
		۴۵۴,۶۱۴	۴۴۶,۹۱۹	۳۷۳,۹۴۸	۳۹۲,۱۵۰

۲۳-۱- سرمایه گذاری در سبدگردان تدبیر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲			۱۴۰۱		
	تعداد سهام	مبلغ دفتری	ارزش بازار	تعداد سهام	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سبحان دارو	۲۹,۳۷۳	۱۸۰	۲۰۷	۱,۳۱۵,۰۰۵	۹,۱۹۹	۱۰,۱۳۹
البرزدارو	۹۰,۷۴۷	۴۶۳	۵۵۶	۳۶۴,۹۶۷	۶۶۲	۳,۰۸۴
ایران دارو	۱,۹۳۶,۰۵۰	۲۰,۸۷۲	۱۶,۶۶۹	۱,۷۸۲,۹۶۰	۲۵,۷۸۲	۲۱,۴۶۷
سبحان انکولوژی	۷۵۰,۰۰۸	۲,۲۳۰	۳,۹۲۳	۳,۴۶۹,۵۱۴	۱۴,۳۹۸	۲۱,۶۸۴
کی بی سی	۸۳,۷۸۲	۱۵۷	۱,۴۳۲	۱۳۵,۷۸۲	۱۹۲	۱,۹۶۷
حق تقدم سبحان انکولوژی	۱۳۹,۶۶۶	۱۴۰	۵۰۱	۱,۷۷۰,۶۶۷	۱,۷۷۱	۷,۴۳۳
		۲۴,۰۴۲	۲۳,۲۸۸		۵۲,۰۰۴	۶۵,۷۷۵

۲۳-۱-۱- گردش طی سال سرمایه گذاریهای کوتاه مدت به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲
ابتدای سال	۵۲,۰۰۴
خرید طی سال	۱۵,۴۰۴
فروش طی سال	(۴۳,۳۶۶)
مانده پایان سال	۲۴,۰۴۲

۲۳-۲- مانده حساب صندوق سرمایه گذاری و بازارگردانی اختصاصی تدبیرگران فردا بابت تامین مالی فعالیتهای بازارگردانی سهام شرکتهای البرزدارو (به مبلغ ۵۵ میلیارد ریال) و سبحان دارو (به مبلغ ۴۵ میلیارد ریال) طبق قراردادهای منعقده می باشد. در این خصوص صندوق سرمایه گذاری در قبال مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال وجه نقد دریافتی تعداد ۹۹.۵۱۹ واحد (شامل ۵۳.۸۴۳ واحد بابت وجه نقد دریافتی برای بازارگردانی سهام شرکت البرزدارو و ۴۵.۶۷۶ واحد بابت وجه نقد دریافتی برای بازارگردانی سهام شرکت سبحان دارو)، به نام شرکت گروه دارویی سبحان صادر نموده که ارزش آن در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۴۲.۸۶۱ میلیون ریال می باشد. گردش خرید و فروش سهام شرکتهای مزبور توسط صندوق بازارگردانی به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرکت البرزدارو		شرکت سبحان دارو		جمع
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	مبلغ
مانده ابتدای سال	۷,۱۷۵,۱۱۴	۷۱,۸۰۴	۵,۷۵۷,۴۹۴	۵۰,۲۶۳	۱۲۲,۰۶۷
خرید طی سال	۵,۹۰۸,۸۵۵	۲۰,۷۰۸	۹,۹۱۵,۳۶۸	۶۰,۲۹۹	۸۱,۰۰۸
فروش طی سال	(۲,۶۳۷,۸۹۵)	(۱۹,۰۳۶)	(۳,۵۰۱,۱۰۶)	(۲۸,۸۰۷)	(۴۷,۸۴۳)
	۱۰,۴۴۶,۰۷۴	۷۳,۴۷۶	۱۲,۱۷۱,۷۵۶	۸۱,۷۵۵	۱۵۵,۲۳۲

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۳-۳-طی سال مورد گزارش شرکت اقدام به خرید ۱۸.۴۰۰.۰۰۰ واحد صندوق فارماکیان به مبلغ ۱۸۷.۶۵۸ میلیون ریال نموده است.

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
موجودی نزد بانک ها - ریالی		۱,۸۳۹,۷۷۹	۳,۴۲۸,۷۴۲	۱۴,۵۱۴	۷۲,۱۳۲
موجودی نزد بانکها - ارزی		۴۲,۷۷۵	۵۷,۸۹۴	-	-
موجودی صندوق - ارزی		۲۰۸,۶۳۱	۵۳,۴۲۶	-	-
موجودی صندوق - ریالی		۴۷۶	۵۲۰	-	-
		۲,۰۹۱,۶۶۱	۳,۵۴۰,۵۸۲	۱۴,۵۱۴	۷۲,۱۳۲

۲۵- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
زمین شهرک صنعتی بهارستان	۲۵-۱	۲۹۱,۷۱۴	-	-	-
سرمایه گذاری در سبد گردان	۲۵-۲	-	-	-	۳۰۳,۱۹۲
		۲۹۱,۷۱۴	-	-	۳۰۳,۱۹۲

۲۵-۱-زمین شهرک صنعتی بهارستان مرتبط با یک فقره زمین به متراژ ۱۰.۹۵۳ متر مربع می باشد که در سنوات قبل جهت تسویه مطالبات از شرکت صدف دارو صبا به مبلغ ۵۱.۷۱۴ میلیون ریال طبق حکم دادگاه به تملک شرکت رسیده است ارزش روز ملک مزبور در زمان تسویه مطالبات (در سال ۱۳۹۳) طبق گزارش کارشناسی بالغ بر۹۷.۶۱۱ میلیون ریال بوده است. با توجه به فزونی ارزش ملک مزبور از مطالبات و جرایم شرکت با توافق و تراضی طرفین در طی سال مالی جاری بر اساس گزارش کارشناسی روز ملک مقرر گردید معادل مبلغ ۲۴۰ میلیارد ریال بابت مابه تفاوت ارزش زمین به شرکت صدف دارو (به موجب حکم دادگاه) پرداخت شود . همچنین بر اساس مصوبه مورخ ۱۴۰۲/۰۵/۱۴ هیات مدیره فروش شش دانگ زمین مزبور به تصویب رسیده و از طریق مزایده به فروش خواهد رسید لازم به توضیح است مبلغ کارشناسی زمین فوق در سال مورد گزارش بالغ بر ۱.۴۰۰ میلیارد ریال می باشد.

۲۵-۲- اقلام تشکیل دهنده سرمایه گذاری در سهام شرکت نزد سبدگردان تدبیر به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲			۱۴۰۱	
		تعداد سهام	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
شرکت ایران دارو	۲۵-۲-۱	۰	-	-	۳۰۳,۱۹۲	۲,۰۱۸,۲۸۹
			-	-	۳۰۳,۱۹۲	۲,۰۱۸,۲۸۹

۲۵-۲-۱- طبق صورتجلسه شماره ۱۲/۱ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۰۱ هیات مدیره شرکت گروه دارویی سبحان در خصوص فروش شرکت ایران دارو(سهامی عام)، موضوع فوق در جلسه ۱۴۰۲/۱۱/۸ هیات مدیره مطرح گردید و پس از بحث و تبادل نظر هیات مدیره مصوب نمود فروش ۳۵ درصد سهام شرکت ایران دارو که طی اطلاعیه شماره ۸۵۵۳۳۷ مورخ ۱۴۰۰/۱۲/۱ درسامانه کدال انتشار یافته بود از دستور کار خارج و این موضوع ملغی گردید. لذا مبلغ ۳۰۳.۱۹۲ میلیون ریال در سال مورد گزارش به سرفصل سرمایه گذاری در شرکت های فرعی انتقال یافته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ مبلغ ۶,۹۷۵ میلیارد ریال، شامل ۶,۹۷۵ میلیون سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر می باشد:

	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	۴,۶۵۱,۱۵۹,۲۹۴	۶۷	۴,۶۵۶,۲۳۳,۹۹۲	۶۷
صندوق بیمه اجتماعی، روستائیان و عشایر	۷۸۰,۰۰۰,۳۲۸	۱۱	۷۸۰,۰۰۰,۳۲۸	۱۱
گروه توسعه مالی مهر آیندگان	۳۷۷,۸۵۸,۱۶۸	۵	۳۹۴,۶۵۸,۱۶۸	۶
شرکت سرمایه گذاری سپه	۱۰۸,۲۹۰,۰۰۰	۲	۱۲۷,۸۱۰,۲۱۴	۲
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز	۱۰۷,۳۴۱,۶۰۷	۲	۱۲۷,۷۴۹,۱۶۹	۲
صندوق سرمایه گذاری گنجینه زرین شهر	۹۴,۹۳۷,۰۰۰	۱	۹۴,۹۳۷,۰۰۰	۱
صندوق بازارگردانی توسعه بازار تمدن	۸۷,۴۹۰,۶۳۵	۱	۸۵,۳۴۷,۸۵۹	۱
صندوق سرمایه گذاری توسعه صادرات آرمانی	۹۴,۹۳۷,۰۰۰	۱	۹۴,۹۳۷,۰۰۰	۱
سایرین	۶۷۲,۹۸۵,۹۶۸	۹	۶۱۳,۳۲۶,۲۷۰	۹
	۶,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

۱-۲۶- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

براساس مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۱۲ سرمایه شرکت از محل آورده ی نقدی و مطالبات حال شده و سایر اندوخته ها از مبلغ ۳.۲۴۱ میلیارد ریال به ۶.۹۷۵ میلیارد ریال (معادل ۱۱۵/۲ درصد) افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۷ به ثبت رسیده است.

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
	تعداد سهام	تعداد سهام
مانده ابتدای سال	۶,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۳,۲۴۱,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی و سایر اندوخته ها	-	۳,۷۳۴,۰۰۰,۰۰۰
مانده پایان سال	۶,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۶,۹۷۵,۰۰۰,۰۰۰

۲۷ - آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی

در سال مورد گزارش شرکتهای فرعی اقدام به خرید و فروش سهام شرکتهای خود نمودند که آثار آن از این بابت مبلغ ۴۴۸.۹۹۳ میلیون ریال می باشد.

۲۸- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در سنوات قبل و سال مورد گزارش شرکت اقدام به خرید و فروش سهام شرکت های فرعی نمود به نحوی که کنترل بر آن شرکت ها حفظ گردید و مبلغ ۱.۰۳۵.۷۹۰ میلیون ریال (شامل مبلغ ۴۳۹.۳۲۶ میلیون ریال مربوط به ابتدای سال) در نتیجه خرید و فروش سهام شرکتهای فرعی تحت سرفصل فوق منعکس شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲۹- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۷ اساسنامه، مبلغ۶۹۷/۵ میلیارد ریال از محل سود قابل تخصیص ، به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت ، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است . اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت ، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۳۰- سایر اندوخته ها

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
اندوخته سرمایه ای	۳۰-۱	۱۲۲,۹۴۳	۶۴,۲۲۶	۴,۵۹۳,۰۴۹	۲,۵۴۱,۳۹۰
سایر اندوخته ها	۳۰-۲	۵,۳۷۲,۰۵۲	۲,۲۶۷,۲۳۴	۰	۰
		۵,۴۹۴,۹۹۵	۲,۳۳۱,۴۶۰	۴,۵۹۳,۰۴۹	۲,۵۴۱,۳۹۰

۳۰-۱- طبق ماده ۵۸ اساسنامه شرکت و به استناد مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۹/۰۴/۳۱، سود حاصل از فروش سهام موجود در سبد سهام شرکت در هر سال به حساب اندوخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده شرکت و اخذ مجوز از سازمان بورس، بنا به پیشنهاد هیات مدیره و با تصمیم مجمع عمومی فوق العاده قابل تبدیل به سرمایه است. اندوخته سرمایه ای تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سوددهی شرکت با پیشنهاد هیات مدیره و تصویب مجمع عمومی عادی، هر سال می توان حداکثر تا ۲۰ درصد از مبلغی که در همان سال به حساب اندوخته سرمایه ای منظور می گردد. در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲.۰۵۱.۶۵۹ میلیون ریال سود حاصل از فروش سهام به حساب اندوخته سرمایه ای منظور گردیده است.

۳۰-۲- سایر اندوخته ها مربوط به افزایش سرمایه شرکتهای فرعی از محل سود انباشته در سنوات قبل و سال مالی مورد گزارش بوده که به شرح زیر قابل تفکیک می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱
انبرزدارو	۳,۲۲۱,۴۴۰	۱,۳۰۸,۸۰۸
سبحان دارو	۲,۱۰۰,۶۱۸	۹۰۸,۴۳۲
کی بی سی	۴۹,۹۹۴	۴۹,۹۹۴
	۵,۳۷۲,۰۵۲	۲,۲۶۷,۲۳۴

۳۱- سهام خزانه

	یادداشت	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
		تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
		سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
سهام خزانه شرکت	۳۱-۱	۱۲۵,۰۷۹,۶۶۲	۱,۳۲۸,۹۲۰	۱۱۶,۲۵۲,۶۷۰	۱,۲۲۱,۳۷۳
سهام شرکت درمالکیت شرکت های فرعی	۳۱-۲	۱۳,۲۳۶,۷۸۳	۹۳,۵۵۲	۱۵۸,۵۹۱	۲۸۴
سهام خزانه گروه		۱۳۸,۳۱۶,۴۴۵	۱,۴۲۲,۴۷۲	۱۱۶,۴۱۱,۲۶۱	۱,۲۲۱,۶۵۷

۳۱-۱- سهام خزانه شرکت

	۱۴۰۲		۱۴۰۱	
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ
	سهم	میلیون ریال	سهم	میلیون ریال
ابتدای سال	۱۱۶,۲۵۲,۶۷۰	۱,۲۲۱,۳۷۳	۱۱,۱۰۰,۵۷۵	۱۹۶,۷۲۳
خرید طی سال	۳۲,۰۳۷,۴۳۲	۳۲۷,۸۳۶	۱۲۳,۵۵۵,۳۸۴	۱,۰۲۴,۶۵۰
فروش طی سال	(۲۳,۲۱۰,۴۴۰)	(۲۲۰,۲۸۹)	(۱۸,۴۰۳,۲۸۹)	(۲۴۵,۸۹۷)
مانده پایان سال	۱۲۵,۰۷۹,۶۶۲	۱,۳۲۸,۹۲۰	۱۱۶,۲۵۲,۶۷۰	۱,۲۲۱,۳۷۳

موسسه حسابرسی هوشیار راهبر

۱-۱-۳۱- طبق قرارداد منعقده با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا به تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۱۲ بابت تامین مالی فعالیت بازارگردانی سهام شرکت، مبلغ ۳۲۷ میلیارد ریال به صندوق مزبور پرداخت و در قبال آن تعداد ۳۲۳,۲۳۵ واحد به نام شرکت صادر شده که در تاریخ صورت وضعیت مالی، ارزش آن در تاریخ تصویب صورت وضعیت مالی مبلغ ۳۴۷,۰۹۵ میلیون ریال می باشد. همچنین مطابق با قرارداد منعقده با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه بازار تمدن در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۴ بابت انجام وظیفه بازارگردانی مبلغ ۹۲۸,۸۱۴ میلیون ریال در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۲۵ از محل وجه انتشار اوراق تبعی پرداخت و در قبال آن تعداد ۹۲۸,۸۱۴ واحد به نام شرکت صادر گردید. ارزش آن در تاریخ تصویب صورت وضعیت مالی مبلغ ۷۰۶,۱۲۴ میلیون ریال می باشد.

۲-۳۱- سهام شرکت اصلی درمالکیت شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲			۱۴۰۱
شرکت فرعی سرمایه گذار	درصد مالکیت	تعداد سهم	بهای تمام شده	بهای تمام شده
سبحان انکولوژی	۰,۰۰۴	۲۸۴,۴۸۲	۲۸۴	۱۳۲
البرزدارو	۰,۰۰۰	۳,۶۱۲	۸	۷
سبحان دارو	۰,۰۰۰	۳۰,۲۳۵	۲۱	۱۲
کی بی سی	۰	۱۲,۹۱۸,۴۵۴	۹۳,۲۳۹	۱۳۳
		۱۳,۲۳۶,۷۸۳	۹۳,۵۵۲	۲۸۴

۳۲- منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سرمایه		۳,۴۸۲,۰۲۰	۳,۱۷۲,۲۵۱
اندوخته قانونی		۵۹۸,۶۴۰	۴۳۶,۲۰۳
سایراندوخته ها	۳۲-۱	۲,۵۵۷,۹۴۲	۱,۰۴۲,۷۶۰
سایراندوخته ها		۳۸۹	۳۸۹
سود انباشته		۵,۶۰۸,۱۸۷	۵,۰۲۵,۳۰۷
آثار سهام خزانه شرکت فرعی		(۲۹۵,۶۳۶)	(۱۰۱,۲۵۱)
مازاد ارزش منصفانه دارائیها		۱۲۰,۵۸۹	۱۲۲,۷۸۹
		۱۲,۰۷۲,۱۳۱	۹,۶۹۸,۴۴۸

۱-۳۲- سایر اندوخته ها عمدتا مربوط به افزایش سرمایه سال قبل و سال جاری شرکتهای البرزدارو و سبحان دارو از محل سود انباشته می باشد که سهم منافع فاقد حق کنترل از این افزایش سرمایه به ترتیب به مبلغ ۱,۰۰۷,۳۶۸ میلیون ریال (سال قبل ۶۹۱,۱۹۲ میلیون ریال) و ۵۰۷,۸۱۴ ریال(سال قبل۳۵۱,۵۶۸) میلیون ریال در سرفصل فوق منعکس شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲ ریالی	۱۴۰۲ ارزی	۱۴۰۲ جمع	۱۴۰۱ جمع
گروه					
تجاری					
اسناد پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۳-۱-۱	۱،۱۹۳،۷۲۰	-	۱،۱۹۳،۷۲۰	۴۶۸،۴۷۰
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۳۳-۱-۳	۳،۶۹۰،۶۰۲	-	۳،۶۹۰،۶۰۲	۱،۴۲۴،۷۷۵
		۴،۸۸۴،۳۲۲	-	۴،۸۸۴،۳۲۲	۱،۸۹۳،۲۴۵
تهاتر با سرفصل پیش پرداختها	۲۱	(۱،۰۰۰،۰۰۰)	-	(۱،۰۰۰،۰۰۰)	-
		۳،۸۸۴،۳۲۲	-	۳،۸۸۴،۳۲۲	۱،۸۹۳،۲۴۵
حسابهای پرداختنی					
اشخاص وابسته	۳۳-۱-۱	۵،۷۹۰	-	۵،۷۹۰	۲۶۳،۹۶۶
سایر مشتریان	۳۳-۱-۲	۲،۴۴۲،۱۱۵	۳،۴۸۰،۰۹۰	۵،۹۲۲،۲۰۵	۵،۸۳۵،۸۶۰
		۲،۴۴۷،۹۰۵	۳،۴۸۰،۰۹۰	۵،۹۲۷،۹۹۵	۶،۰۹۹،۸۲۶
تهاتر با دریافتنی های تجاری و سایردریافتنی ها	۱۹-۱	(۲۹،۹۸۲)	-	(۲۹،۹۸۲)	(۲۹،۵۵۴)
		۲،۴۱۷،۹۲۳	۳،۴۸۰،۰۹۰	۵،۸۹۸،۰۱۳	۶،۰۷۰،۲۷۲
		۶،۳۰۲،۲۴۵	۳،۴۸۰،۰۹۰	۹،۷۸۲،۳۳۵	۷،۹۶۳،۵۱۷
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی اشخاص وابسته - سرمایه گذاری البرز		۶۶،۹۳۳	-	۶۶،۹۳۳	۷۸،۰۰۰
اسناد پرداختنی اشخاص وابسته - گروه دارویی برکت		-	-	-	۸۴۰،۰۰۰
اسنادپرداختنی به سازمان امور مالیاتی		۸،۰۰۹	-	۸،۰۰۹	۴۰،۱۶۱
سایراسناد پرداختنی		۸۰۴،۱۷۰	-	۸۰۴،۱۷۰	۱۷۵،۳۸۲
حسابهای پرداختنی اشخاص وابسته	۳۳-۱-۴	۱،۳۶۹،۲۶۵	-	۱،۳۶۹،۲۶۵	۲۹۱،۷۹۰
حق بیمه های پرداختنی		۲۲۴،۶۲۲	-	۲۲۴،۶۲۲	۱۵۳،۶۲۳
مالیات حقوق و تکلیفی		۵۶۳،۸۸۴	-	۵۶۳،۸۸۴	۴۴۱،۵۳۰
بدهی به سهامداران بابت حق تقدم استفاده نشده		۲۰۷،۷۴۷	-	۲۰۷،۷۴۷	۲۴۸،۷۰۳
کارگزاری تدبیرگران فردا		۲۶۴،۸۱۸	-	۲۶۴،۸۱۸	۱۱۷،۸۶۸
هزینه های پرداختنی		۸۰۰،۹۱۶	-	۸۰۰،۹۱۶	۶۸۹،۹۷۸
صندوق بازارگردانی اختصاصی تدبیرگران فردا -خزانه		۷۷،۹۱۵	-	۷۷،۹۱۵	۵۳،۱۹۸
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه بازار تمدن		۴۹،۱۴۰	-	۴۹،۱۴۰	۳۲،۸۵۴
سایر		۱،۸۱۴،۳۵۶	-	۱،۸۱۴،۳۵۶	۱،۱۰۱،۶۰۴
		۶،۲۵۱،۷۷۵	-	۶،۲۵۱،۷۷۵	۴،۲۶۴،۶۹۱
تهاتر با سرفصل پیش پرداخت سرمایه گذاریهای بلند مدت		-	-	-	(۸۲۵،۰۰۰)
تهاتر با سرفصل پیش پرداختها		-	-	-	(۴۲،۳۲۳)
		۶،۲۵۱،۷۷۵	-	۶،۲۵۱،۷۷۵	۳،۳۹۷،۳۶۸
		۱۲،۵۵۴،۰۲۰	۳،۴۸۰،۰۹۰	۱۶،۰۳۴،۱۱۰	۱۱،۳۶۰،۸۸۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۲-۳۳- پرداختنی های کوتاه مدت شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲ ریالی	۱۴۰۲ ارزی	۱۴۰۲ جمع	۱۴۰۱ جمع
سایر پرداختنی ها					
شرکت های گروه کی بی سی				-	۷۳۲
اسناد پرداختنی اشخاص وابسته - سرمایه گذاری البرز		۵۰,۰۰۰		۵۰,۰۰۰	
اسناد پرداختنی اشخاص وابسته - دارویی برکت		-	-	-	۸۲۵,۰۰۰
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه بازار تمدن		۴۹,۱۴۰		۴۹,۱۴۰	۳۲,۸۵۴
اشخاص وابسته -سرمایه گذاری البرز		۱,۲۸۳,۹۶۴	-	۱,۲۸۳,۹۶۴	۶,۵۱۸
اشخاص وابسته - دارویی برکت		۲۸۸	-	۲۸۸	۶,۷۵۸
سایر اشخاص وابسته - پخش البرز		۸,۵۱۳	-	۸,۵۱۳	۸,۵۱۳
صندوق بازارگردانی اختصاصی تدبیرگران فردا		۷۷,۹۱۵	-	۷۷,۹۱۵	۵۳,۱۹۸
بدهی به سهامداران بابت حق تقدم استفاده نشده	۳۳-۲-۱	۸۴,۴۳۱	-	۸۴,۴۳۱	۶۱,۲۹۲
کارگزاری تدبیرگران فردا		۲۶۴,۸۱۸	-	۲۶۴,۸۱۸	۱۱۷,۸۶۸
سایر		۹,۱۱۴	-	۹,۱۱۴	۵,۷۳۳
		۱,۸۲۸,۱۸۳	-	۱,۸۲۸,۱۸۳	۱,۱۱۸,۴۶۶
تهاتر با سرفصل پیش پرداخت سرمایه گذاری های بلند مدت		-	-	-	(۸۲۵,۰۰۰)
		۱,۸۲۸,۱۸۳	-	۱,۸۲۸,۱۸۳	۲۹۳,۴۶۶

۱-۱-۳۳- حساب ها و اسناد پرداختنی تجاری به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲ اسناد پرداختنی	۱۴۰۲ حسابهای پرداختنی	۱۴۰۲ جمع	۱۴۰۱ اسناد پرداختنی	۱۴۰۱ حسابهای پرداختنی	۱۴۰۱ جمع
البرزبالک	۱,۱۶۹,۸۴۹	۱,۸۳۱	۱,۱۷۱,۶۸۰	۴۶۰,۲۹۷	۲۶۳,۹۶۶	۷۲۴,۲۶۳
داروسازی تولید دارو	-	۳,۹۵۹	۳,۹۵۹	۸,۱۷۳	-	۸,۱۷۳
شفا فارمد	۲۳,۸۷۱	-	۲۳,۸۷۱	-	-	-
	۱,۱۹۳,۷۲۰	۵,۷۹۰	۱,۱۹۹,۵۱۰	۴۶۸,۴۷۰	۲۶۳,۹۶۶	۷۳۲,۴۳۶

۲-۱-۳۳- حسابهای پرداختنی به سایر مشتریان گروه به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲ ریالی	۱۴۰۲ ارزی	۱۴۰۲ جمع	۱۴۰۱ جمع
مانا فارما	-	۱,۲۸۳,۲۹۹	۱,۲۸۳,۲۹۹	۷۵۶,۹۶۴
بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران	۸۳۸,۶۸۹	-	۸۳۸,۶۸۹	۸۳۸,۶۸۹
دارویی باران	۳۰۱,۹۴۰	-	۳۰۱,۹۴۰	۱۷۳,۵۴۹
بی دی ارفارما	-	۷۶۵,۸۹۷	۷۶۵,۸۹۷	۷۸۸,۵۶۸
HOPERY	-	-	-	۴۴۶,۱۳۳
مد فارما	-	۲۶۴,۶۶۴	۲۶۴,۶۶۴	۵۴۲,۵۹۹
شرکت مطلب مدیکال تریدینگ	-	-	-	۱۲۴,۳۸۴
بازرگانی صفر تا صد	۳۰۳,۹۹۷	-	۳۰۳,۹۹۷	-
بهانسار	۱۲۵,۵۰۶	-	۱۲۵,۵۰۶	-
کورنینگ	-	-	-	۱۲۶,۵۲۹
تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)	۱۸,۹۹۴	-	۱۸,۹۹۴	۱۸,۹۹۴
تدبیر کالای جم	-	-	-	۱۳۵,۸۳۹
سایر	۸۵۲,۹۸۹	۱,۱۶۶,۲۳۰	۲,۰۱۹,۲۱۹	۱,۴۶۲,۵۵۴
	۲,۴۴۲,۱۱۵	۳,۴۸۰,۰۹۰	۵,۹۲۲,۲۰۵	۵,۸۳۵,۸۶۰

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۳-۱-۳۳- اسناد پرداختنی به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
پاک سلامت تامین	۱,۰۰۰,۰۰۰	-
آیدانار	۳۲۸,۸۵۷	۱۲۴,۰۵۱
شرکت بهینه پوشش جم	۲۰۳,۹۸۶	-
درسا دارو	۱۹۵,۳۲۰	-
پارس آمپول	۱۵۹,۱۸۲	-
تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)	۱۵۴,۸۲۱	-
بازرگانی صباحی	۱۳۶,۰۸۵	-
صنایع دارویی بزرگمهر	۱۲۰,۶۶۳	-
چاپ سجاد	۱۲۰,۰۰۰	-
مفید شیشه	۷۸,۵۹۷	-
ژلاتین کپسول ایران	۷۶,۷۱۴	-
تولید تجاری بهان سار	۶۹,۸۰۳	۹۰,۱۴۳
کیان بهسام شیمی	۵۷,۲۹۸	-
شرکت تک نگار قرن امروز	۵۳,۵۵۶	-
دارویی ارسطو	۵۲,۹۷۴	-
اکبریه	۳۷,۶۷۹	-
سیماب نوین آزما	۲۹,۴۱۱	-
چاپ سرای ترسیم نگار	۲۸,۳۱۰	-
داروپوش	۲۶,۸۹۸	-
سایر	۷۶۰,۴۴۸	۱,۲۱۰,۵۸۱
	۳,۶۹۰,۶۰۲	۱,۴۲۴,۷۷۵
تهاتر با سرفصل پیش پرداخت ها	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	-
	۲,۶۹۰,۶۰۲	۱,۴۲۴,۷۷۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۱-۳۳- حسابهای پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
گروه سرمایه گذاری البرز	۱,۳۱۰,۰۰۴	۲۶,۲۰۳
هربی فارمد	-	۵,۷۴۰
گروه دارویی برکت	۲۹,۲۷۸	۱۸۴,۲۸۴
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز	-	۱,۰۵۶
داروسازی تولیددارو	۱	۱,۰۷۴
البرزبالک	-	۵۱,۰۴۴
پخش البرز	۲۹,۹۸۲	۲۲,۳۸۹
	۱,۳۶۹,۲۶۵	۲۹۱,۷۹۰

۵-۱-۳۳- بابت مالیات های تکلیفی و جرائم مربوط به سنوات گذشته شرکت فرعی داروسازی سبحان آنکولوژی تا پایان سال ۱۴۰۱ جمعا معادل ۲۳۶,۰۲۹ میلیون ریال مازاد بر مبالغ پرداختی و پرداختنی از شرکت مطالبه شده که مورد اعتراض قرار گرفته و نتیجه نهایی آن تاکنون مشخص نشده است..

۱-۲-۳۳- سرفصل مزبور مربوط به بدهی به سهامداران بابت فروش حق تقدم های استفاده نشده ایشان بدلیل عدم مشارکت در افزایش سرمایه قبلی شرکت می باشد که با دریافت اطلاعات سهامداران تسویه خواهد شد.

۳-۳۳- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سایر	۱-۳-۳۳	۶۰,۱۰۰	۴۲,۳۹۵	-	۱۰۴
		۶۰,۱۰۰	۴۲,۳۹۵	-	۱۰۴

۱-۳-۳۳- مبلغ فوق عمدتا بابت ذخیره بیمه سخت و زیان آور شرکت ایران دارو می باشد.

۳۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲			۱۴۰۱		
	جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع
گروه:						
تسهیلات دریافتی	۲۸,۴۰۳,۸۰۰	۵۴۵,۰۹۳	۲۸,۹۴۸,۸۹۳	۲۱,۲۸۵,۲۸۹	۹۰۲,۴۷۱	۲۲,۱۸۷,۷۶۰
اوراق تبعی	۱,۱۶۲,۲۵۴	-	۱,۱۶۲,۲۵۴	-	۱,۰۲۹,۶۳۸	۱,۰۲۹,۶۳۸
اوراق مرابحه	-	۸,۵۰۰,۰۰۰	۸,۵۰۰,۰۰۰	-	-	-
اوراق گواهی اوراق مولد (گام) بانک رفاه کارگران	-	-	-	۵۰۰,۰۰۰	-	۵۰۰,۰۰۰
اوراق خرید دین	۱,۹۴۰,۳۰۰	-	۱,۹۴۰,۳۰۰	۱,۸۲۲,۸۷۵	-	۱,۸۲۲,۸۷۵
	۳۱,۵۰۶,۳۵۴	۹,۰۴۵,۰۹۳	۴۰,۵۵۱,۴۴۷	۲۳,۶۰۸,۱۶۴	۱,۹۳۲,۱۰۹	۲۵,۵۴۰,۲۷۳
شرکت						
اوراق تبعی	۱,۰۶۹,۷۰۴		۱,۰۶۹,۷۰۴		۱,۰۲۹,۶۳۸	۱,۰۲۹,۶۳۸
	۱,۰۶۹,۷۰۴	۰	۱,۰۶۹,۷۰۴	۰	۱,۰۲۹,۶۳۸	۱,۰۲۹,۶۳۸

۳۴-۱- تسهیلات دریافتی گروه بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است.

۳۴-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه		شرکت	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سایر اشخاص:				-	-
بانکها		۳۹،۶۸۸،۳۲۷	۲۹،۳۵۶،۲۱۵	-	-
اوراق خرید دین بانک خاورمیانه		-	۶۳۶،۶۸۴	-	-
اوراق گواهی اوراق مولد (گام) بانک رفاه کارگران		-	۵۰۰،۰۰۰	-	-
اوراق تبعی	۳۴-۱-۱-۱	۱،۲۴۸،۸۵۵	۱،۳۳۰،۹۰۶	۱،۱۵۶،۳۰۶	۱،۳۳۰،۹۰۶
اوراق مرابحه	۳۴-۱-۱-۲	۱۳،۰۹۷،۸۳۶	-	-	-
اوراق خرید دین		۲،۵۲۵،۱۵۱	۱،۱۸۶،۱۹۱	-	-
		۵۶،۵۶۰،۱۶۹	۳۳،۰۰۹،۹۹۶	۱،۱۵۶،۳۰۶	۱،۳۳۰،۹۰۶
سپرده سرمایه گذاری	۱۹-۱	(۶،۵۲۰،۸۷۹)	(۴،۶۰۵،۲۵۷)	-	-
سود و کارمزد سالهای آتی		(۹،۴۸۷،۸۴۳)	(۲،۸۶۴،۴۶۶)	(۸۶،۶۰۲)	(۳۰۱،۲۶۸)
		۴۰،۵۵۱،۴۴۷	۲۵،۵۴۰،۲۷۳	۱،۰۶۹،۷۰۴	۱،۰۲۹،۶۳۸
حصه بلند مدت تسهیلات		(۹،۰۴۵،۰۹۳)	(۹۰۲،۴۷۱)	-	-
حصه بلند مدت اوراق تبعی			(۱،۰۲۹،۶۳۸)	-	(۱،۰۲۹،۶۳۸)
حصه جاری		۳۱،۵۰۶،۳۵۴	۲۳،۶۰۸،۱۶۴	۱،۰۶۹،۷۰۴	-

۳۴-۱-۱-۱- اوراق تبعی مربوط به شرکت با نرخ سود ۲۲ درصد سالانه و به منظور تامین مالی بازارگردانی سهام شرکت بر روی سهام شرکت البرزدارو (به تعداد ۱۲۸،۲۰۶،۰۰۰ سهم به قیمت ۱۰،۳۸۱ ریال به مبلغ ۱،۳۳۰،۹۰۶ میلیون ریال) طبق قرارداد منعقده تعهد پذیره نویسی اوراق اختیار فروش تبعی شرکت البرزدارو منعقده با صندوق های سرمایه گذاری اندوخته توسعه صادرات آرمانی و گنجینه زرین شهر در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۱۹ صادر شده است. در قبال دریافت اوراق مذکور سهام شرکتهای سبحان دارو به تعداد ۳۰۸،۴۶۹،۷۸۶ سهم و کی بی سی به تعداد ۵۱،۶۱۷،۰۷۷ سهم در وثیقه شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه می باشد. سررسید تسویه اوراق مذکور ۱۴۰۳/۰۵/۲۰ می باشد. توضیح اینکه مبلغ ۲۱۴،۶۶۷ میلیون ریال هزینه های مالی تحقق یافته تامین مالی فوق در سال مالی مورد گزارش تحت سرفصل هزینه های مالی منعکس شده است.

۳۴-۱-۱-۲- بر اساس مجوز شماره ۱۲۲/۱۳۵۲۴۲ مورخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۵ سازمان بورس و اوراق بهادار برای شرکت سبحان دارو، مبلغ ۳،۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مرابحه (شامل ۳،۰۰۰،۰۰۰ ورقه یک میلیون ریالی) با نام با نرخ ۲۳ درصد ۴ ساله و با بازپرداخت قسط در بازه های سه ماهه بمنظور تامین سرمایه در گردش (خرید مواد اولیه) در تاریخ ۲۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ منتشر گردیده است و این اوراق قابل معامله ثانویه در بازار بورس اوراق بهادار تهران بوده و با ضمانت بانک توسعه صادرات منتشر گردیده است. و همچنین شرکت البرز دارو جهت تامین نقدینگی سرمایه در گردش از طریق انتشار اوراق مرابحه به مبلغ ۴،۰۰۰،۰۰۰ میلیون ریال با نرخ ۲۳ درصد ، ۴ ساله و دوره های باز پرداخت ۳ ماهه با ضمانت بانک رفاه کارگران و همچنین نماد صالبر ۶۱۰ در بازار بورس تهران نموده است.

۳۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۱۵٪ -۲۰٪	۶،۷۹۲،۰۲۱	۲۰،۷۴۰،۱۶۹	-	-
۲۰٪-۲۵٪	۴۴،۳۵۰،۳۱۰	۱۲،۲۶۹،۸۲۷	۱،۱۵۶،۳۰۶	۱،۳۳۰،۹۰۶
۳۰٪	۵،۴۱۷،۸۳۷	-	-	-
	۵۶،۵۶۰،۱۶۸	۳۳،۰۰۹،۹۹۶	۱،۱۵۶،۳۰۶	۱،۳۳۰،۹۰۶

۳۴-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه
	۱۴۰۲
سال ۱۴۰۳	۴۳،۷۵۵،۴۵۶
سال ۱۴۰۴ به بعد	۱۲،۸۰۴،۷۱۲
	۵۶،۵۶۰،۱۶۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۱-۳۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه
	۱۴۰۲
زمین و ساختمان	۱۱،۱۷۶،۳۳۵
چک و سفته	۳۸،۲۴۵،۶۲۱
سهام وثیقه	۳،۳۹۳،۴۲۲
بدون وثیقه	۳،۷۴۴،۷۹۰
	۵۶،۵۶۰،۱۶۸

۲-۳۴- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۳۹.۶۸۸.۳۲۷ میلیون ریال از بانک ها مستلزم ایجاد مبالغ ۶.۵۲۰.۸۷۹ میلیون ریال سپرده سرمایه‌گذاری بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد، از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۳۰ درصد است.

۳-۳۴- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

گروه:	تسهیلات مالی	اوراق خرید دین	اوراق گام	اوراق مرابحه	اوراق تبعی	جمع
مانده در ۱۴۰۱/۱/۱	۱۸,۱۳۰,۱۵۳	۶۸۹,۱۰۵	-	-	-	۱۸,۸۱۹,۲۵۸
دریافتهای نقدی	۳۹,۶۹۶,۰۰۱	۴,۷۰۸,۸۱۳	۵۰۰,۰۰۰	-	۱,۰۰۰,۱۳۵	۴۵,۹۰۴,۹۴۹
سود و کارمزد و جرائم	۴,۲۴۷,۸۲۰	۲۴۰,۱۲۲	۱۰,۲۶۴	-	۲۹,۵۰۳	۴,۵۲۷,۷۰۹
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۳۵,۳۷۵,۲۷۰)	(۲,۵۹۸,۴۵۱)	-	-	-	(۳۷,۹۷۳,۷۲۱)
پرداختهای نقدی بابت سود	(۴,۲۳۷,۳۴۲)	(۲۰۲,۷۵۹)	(۱۰,۲۶۴)	-	-	(۴,۴۵۰,۳۶۵)
حصه تسویه شده خرید دین	(۲۷۳,۶۰۲)	(۱,۰۱۳,۹۵۵)	-	-	-	(۱,۲۸۷,۵۵۷)
مانده در ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۲,۱۸۷,۷۶۰	۱,۸۲۲,۸۷۵	۵۰۰,۰۰۰		۱,۰۲۹,۶۳۸	۲۵,۵۴۰,۲۷۳
دریافتهای نقدی	۴۹,۷۳۷,۵۷۱	۸,۰۵۳,۷۳۰	-	۸,۵۰۰,۰۰۰	-	۶۶,۲۹۱,۳۰۱
سود و کارمزد و جرائم	۷,۳۲۸,۰۲۰	۱,۰۰۰,۸۶۱	۳۰۹	۷۵۳,۵۷۶	۲۱۴,۶۶۸	۹,۲۹۷,۴۳۴
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۴۳,۲۵۵,۳۷۴)	(۵,۹۷۹,۹۸۶)	(۵۰۰,۰۰۰)	-	-	(۴۹,۷۳۵,۳۶۰)
پرداختهای نقدی بابت سود	(۶,۶۱۸,۳۸۴)	(۷۴۲,۵۹۰)	(۳۰۹)	(۷۵۳,۵۷۶)	-	(۸,۱۱۴,۸۵۹)
سایر دریافت های غیر نقدی	۳۴,۷۶۵		-	-	-	۳۴,۷۶۵
حصه تسویه شده	(۴۶۵,۴۶۵)	(۲,۲۱۴,۵۹۰)	-	-	(۸۲,۰۵۲)	(۲,۷۶۲,۱۰۷)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۸,۹۴۸,۸۹۳	۱,۹۴۰,۳۰۰	-	۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۶۲,۲۵۴	۴۰,۵۵۱,۴۴۷

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال	۸۲۷,۱۵۷	۴۷۰,۷۹۹	۸,۲۰۷	۵,۰۸۸
پرداخت شده طی سال	(۱۲۹,۵۵۳)	(۷۸,۳۹۷)	-	-
ذخیره تأمین شده	۳۹۷,۰۷۰	۴۳۴,۷۵۵	۳,۸۸۴	۳,۱۱۹
مانده در پایان سال	۱,۰۹۴,۶۷۴	۸۲۷,۱۵۷	۱۲,۰۹۱	۸,۲۰۷

۳۶- مالیات پرداختنی

۱-۳۶- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر میباشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	گروه	
		۱۴۰۲	۱۴۰۱
مانده در ابتدای سال		۲,۸۸۵,۵۸۴	۲,۴۹۱,۲۶۰
ذخیره مالیات عملکرد سال		۲,۵۴۸,۳۴۷	۱,۶۸۵,۲۲۱
مالیات عملکرد سالهای قبل		(۳۵,۰۰۰)	۲۳۰,۰۰۰
تسویه از محل اوراق خزانه		-	(۹۱,۰۶۲)
سایر تعدیلات		۲۱۸,۳۹۳	(۱۶۲,۰۶۸)
پرداختی طی سال		(۱,۰۱۴,۸۵۳)	(۱,۲۶۷,۷۶۷)
		۴,۶۰۲,۴۷۱	۲,۸۸۵,۵۸۴
پیش پرداخت های مالیات	۲۱	(۱۷۳,۴۹۹)	(۳۸,۸۲۱)
		۴,۴۲۸,۹۷۲	۲,۸۴۶,۷۶۳

۱-۱-۳۶- طبق قوانین مالیاتی، گروه در سال جاری از معافیت های ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم (شرکت های فرابورسی) ، ماده ۱۴۱ (ارز حاصل از صادرات)، بخشنامه شماره ۸۷/۹۶/۲۰۰ (سود تفاوت نرخ ارز ناشی از تسعیر ارز حاصل از صادرات) و تبصره ۴ ماده ۱۰۵ (سود سهام سرمایه گذاری)، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ (معافیت درصد افزایش سود)، تبصره ۵ قانون بودجه بابت افزایش سرمایه از محل سود انباشته و بند ۱ الی ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م (سود اوراق مشارکت و سود سپرده بانکی) استفاده نموده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همراه گزارش

۲-۳۶- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی	سود ابرازی	در آمد مشمول مالیات ابرازی	مالیات ۱۴۰۲ ابرازی	تشخیصی	قطعی	پرداختی	مانده پرداختنی	مالیات ۱۴۰۱ پرداختنی	نحوه تشخیص
۱۴۰۰	۳،۱۵۸،۴۳۴	-	-	-	-	-	-	-	قطعی و تسویه شده
۱۴۰۱	۶،۳۹۵،۵۲۴	-	-	۰	۰	-	-	-	رسیدگی نشده
۱۴۰۲	۷،۳۸۵،۹۶۰	-	-	۰	۰	-	-	-	رسیدگی نشده
							-	-	

۱-۲-۳۶- مالیات بردرآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۳۶- برگ قطعی مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ به مبلغ صفر ریال صادر گردید.

۳-۲-۳۶- شرکت مطابق مفاد مواد ۱۰۵ (تبصره ۴) و ۱۴۳ به لحاظ پرداخت مالیات در منبع درآمد، مشمول پرداخت مالیات دیگری نمی باشد. لذا جهت عملکرد سال مالی ۱۴۰۱ و سال مالی جاری، محاسبه مالیات ضرورت نداشته است.

۳-۳۶- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی گروه در پایان سال مالی مورد گزارش به مبلغ ۴۸۳ میلیارد ریال کمتر از مجموع برگهای تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
شرکتهای فرعی	۳،۶۷۲،۲۳۵	۴،۱۵۵،۳۴۴	۴۸۳،۱۰۹

۱-۳-۳۶- دلایل اصلی اختلاف مالیات پرداختنی با مالیات تشخیصی مربوط به مفاد مواد ۱۴۷ و ۱۴۸ قانون مالیاتهای مستقیم در خصوص هزینه های غیر قابل قبول از قبیل (هزینه های بازاریابی و فروش و زیان اوراق خزانه و غیره) و همچنین موارد مورد اعتراض به اداره امور مالیاتی جهت جوایز پخش ها می باشد.

۴-۳۶- هزینه مالیات بردرآمد به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه ۱۴۰۲	گروه ۱۴۰۱
هزینه مالیات بردرآمد دوره جاری	۲،۵۴۸،۳۴۷	۱،۶۸۵،۲۲۱
هزینه مالیات بردرآمد سال های قبل	(۳۵،۰۰۰)	۲۳۰،۰۰۰
هزینه مالیات بردرآمد	۲،۵۱۳،۳۴۷	۱،۹۱۵،۲۲۱

۵-۳۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود حسابداری قبل از مالیات - طبق صورتهای مالی شرکت ها	۲۳,۷۶۶,۷۷۸	۲۱,۳۱۷,۱۰۳	۷,۳۸۵,۹۶۰	۶,۳۹۵,۵۲۴
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۴ و ۲۲/۵ درصد (سال قبل ۲۵ درصد)	۵,۲۱۰,۳۱۰	۵,۱۴۹,۸۶۵	۱,۶۸۶,۵۹۱	۱,۴۳۸,۹۹۳
اثر درآمدهای معاف از مالیات:				
درآمد حاصل از سرمایه گذاری بر اساس مجامع عمومی شرکتها	(۱,۴۸۶,۷۹۴)	(۱,۲۶۳,۰۱۳)	(۱,۲۸۰,۸۵۱)	(۱,۰۳۵,۶۸۲)
معافیت مالیاتی شرکت های تولیدی(۷درصد ۱۴۰۱)	(۵,۱۴۴)	(۷۲۵,۵۷۶)	-	-
سود حاصل از فروش سهام	(۵۰۵,۱۵۱)	(۸۵۴,۴۰۵)	(۴۰۵,۲۸۰)	(۴۰۲,۸۵۸)
معافیت صادرات	(۳۲,۶۵۴)	(۲۴,۲۰۲)	-	-
بابت بخشی از معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته	(۳۵۰,۰۰۰)	(۳۸۷,۷۹۱)	-	-
تسعیر ارز	(۳۲,۸۲۷)	(۷,۲۳۶)	-	-
سود فروش دارایی ثابت	(۱۵۹,۷۱۵)	-	-	-
سود سپرده بانکی	(۱۰,۵۵۷)	(۱۸,۳۰۱)	(۴۶۰)	(۴۵۳)
سایر	(۷۹,۱۲۱)	(۱۸۴,۱۲۰)	-	-
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات قابل اعمال ۱۱ درصد (سال قبل ۸ درصد)	۲,۵۴۸,۳۴۷	۱,۶۸۵,۲۲۱	-	-

۶-۳۶- دارایی مالیات انتقالی به مبلغ ۱۶۱,۳۴۵ میلیون ریال مربوط به شرکت کی بی سی از بابت کاهش ارزش موجودی ها به مبلغ ۱۱۶,۳۴۵ و نیز ذخایر به مبلغ ۴۵,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۳۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

	یادداشت	۱۴۰۲			۱۴۰۱		
		مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
شرکت							
سال ۱۳۹۹ و ماقبل آن		۹۴,۴۴۶	-	۹۴,۴۴۶	۱۰۱,۶۸۶	-	۱۰۱,۶۸۶
سال ۱۴۰۰		۳۷,۹۳۱	-	۳۷,۹۳۱	۲۷۳,۸۷۸	۸۶۲,۲۳۵	۱,۱۳۶,۱۱۳
سال ۱۴۰۱		۱,۸۶۸,۴۶۱	-	۱,۸۶۸,۴۶۱	-	-	-
	۲-۳۷	۲,۰۰۰,۸۳۸	-	۲,۰۰۰,۸۳۸	۳۷۵,۵۶۴	۸۶۲,۲۳۵	۱,۲۳۷,۷۹۹
گروه							
شرکتهای فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل		۱,۸۱۰,۷۱۳	-	۱,۸۱۰,۷۱۳	۶۰۷,۵۶۵	۲۱۲,۲۳۱	۸۱۹,۷۹۶
		۳,۸۱۱,۵۵۱	-	۳,۸۱۱,۵۵۱	۹۸۳,۱۲۹	۱,۰۷۴,۴۶۶	۲,۰۵۷,۵۹۵

۱-۳۷- سود هر سهم مصوب مجمع در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۶۱۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۸۶۰ ریال می باشد.

۲-۳۷- شرکت اصلی درخصوص پرداخت سودسهام مصوب سالهای ۱۴۰۱ وقبل از آن ، آگهی ودعوت لازم رابعمل آورده لیکن بدلیل عدم مراجعه تعدادی ازسهامداران مانده حساب فوق تسویه نشده است.

۳۸- پیش دریافتها

(مبالغ به میلیون ریال)

	گروه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱
اشخاص وابسته - آتی فارمد	۲۵۰	۲۵۰
گروه توسعه اقتصادی ملل	۲۱۰,۱۸۷	۲۱۰,۱۸۷
نیروی هوایی ارتش	۱۹,۰۰۰	-
سازمان غذا و دارو	۴۹۶,۶۹۱	-
تامین فارمد	۲۳۸,۳۹۶	
سایر	۸۴,۳۱۰	۷۶,۸۰۵
	۱,۰۴۸,۸۳۴	۲۸۷,۲۴۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۳۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
۱۳.۷۴۹.۲۳۸	۱۳.۹۱۴.۰۰۴	۷.۳۸۵.۹۶۰	۶.۳۹۵.۵۲۴
		-	-
۲.۵۱۳.۳۴۷	۱.۹۱۵.۲۲۱	-	-
۹.۴۶۴.۱۸۷	۴.۶۴۰.۰۳۰	۲۷۳.۰۸۳	۹۵.۲۶۹
-	(۲۵.۴۷۵)	-	-
(۱.۱۶۷.۶۳۲)	(۵۲۶.۵۹۴)	(۲.۰۱۵.۲۳۴)	(۱.۹۰۲.۱۶۰)
(۱۹.۸۵۳)	-	(۳۷.۱۲۹)	-
-	(۷۰۹.۸۴۳)	-	-
(۴۷.۷۱۲)	(۲۱۷.۰۸۲)	(۲.۰۴۴)	(۲.۰۱۳)
(۱.۳۳۲.۳۶۵)	(۱.۸۷۰.۳۰۳)	-	-
۲۶۷.۵۱۷	۳۵۶.۳۵۸	۳.۸۸۴	۳.۱۱۹
-	۱۶.۴۱۴	(۱۳.۰۸۹)	۱۶.۴۱۴
۱۱۰.۰۰۰	-	۱۱۰.۰۰۰	-
۶۳۱.۳۵۲	۴۹۴.۴۱۸	۴۳۱	۴۹۰
-	-	(۸.۸۲۳)	-
۲۶.۱۷۱	۲۶.۱۷۱	-	-
(۸۳.۶۶۴)	(۶.۲۳۶)	-	-
۲۴.۱۱۰.۵۸۵	۱۸.۰۰۷.۰۸۴	۵.۶۹۷.۰۳۹	۴.۶۰۶.۶۴۳
(۱۸.۸۸۲.۱۸۰)	(۱۵.۱۸۴.۱۵۹)	(۳.۱۳۱.۶۰۹)	(۲.۹۱۴.۶۹۳)
(۵.۳۷۰.۷۱۱)	(۲.۷۱۳.۰۹۷)	-	-
(۴.۲۸۶.۲۶۸)	(۲۷۳.۷۲۷)	(۲۶۵)	(۲۳۴)
۱۲۰.۷۳۵	۵.۰۰۵.۷۰۸	۱۶۸.۹۰۰	۹۱۰.۱۱۲
۱۶۸.۳۸۷			
۷۶۱.۵۹۲	(۶۸۰.۷۱۹)	-	-
(۳.۳۷۷.۸۶۱)	۴.۱۶۱.۰۹۰	۲.۷۳۴.۰۶۵	۲.۶۰۱.۸۲۸

۴۰- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
-	۲.۰۸۹.۹۰۳	-	۲.۰۸۹.۹۰۳
-	-	۴۰۰.۳۶۳	۱۸۴.۱۱۶
-	-	۱۷۴.۶۰۲	-
-	۹۱.۰۶۲	-	-
۲.۷۶۲.۱۰۷	۱.۲۸۷.۵۵۷	-	-
۲.۷۶۲.۱۰۷	۳.۴۶۸.۵۲۲	۵۷۴.۹۶۵	۲.۲۷۴.۰۱۹

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴۱- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۱-۱- 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 در سنوات اخیر بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج نیست.

کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه گروه 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.

۴۱-۱-۱- نسبت اهرمی

(مبالغ به میلیون ریال)

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است :

	گروه		شرکت	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
جمع بدهی	۶۷,۰۲۹,۶۸۸	۴۲,۹۶۲,۳۱۰	۴,۹۱۰,۸۱۶	۲,۵۶۹,۲۱۴
موجودی نقد	(۲,۰۹۱,۶۶۱)	(۳,۵۴۰,۵۸۲)	(۱۴,۵۱۴)	(۷۲,۱۳۲)
خالص بدهی	۶۴,۹۳۸,۰۲۷	۳۹,۴۲۱,۷۲۸	۴,۸۹۶,۳۰۲	۲,۴۹۷,۰۸۲
حقوق مالکانه	۳۸,۵۵۸,۳۸۶	۳۰,۲۶۷,۱۹۸	۱۷,۹۰۳,۰۶۲	۱۴,۸۱۹,۱۱۸
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)	۱۶۸	۱۳۰	۲۷	۱۷

۴۱-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته ریسک گروه، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات گروه 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 قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته ریسک گروه که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب‌پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت ماهانه به هیات مدیره گزارش می‌دهد.

گروه به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها می باشد. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب‌پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

باتوجه به چارچوب تعریف شده برای شناسایی و سنجش ریسک در شرکت و گروه، ریسکهای مالی از جمله مهم ترین ریسکهای مورد بررسی در بازه ماهیانه هستند. در زمینه ریسکهای بازار ریسک نرخ ارز و نرخ بهره در درجه دوم، حائز اهمیت هستند. ریسک قیمت محصول از طریق سیاست قیمت گذاری دولتی برای دارو عملاً پوشش داده شده است. ریسک نرخ ارز باتوجه به سیاست تخصیص ارز دولتی، ریسک بازار ایجاد نمی نماید، اگرچه در میان مدت و بلند مدت اطمینان اندکی به تداوم این سیاست وجو دارد. درخصوص ریسکهای نرخ بهره در شرایطی که روند صعودی در آنها مشاهده شود، از طریق تنوع بخشی به روشهای تأمین مالی، ریسک مذکور پوشش داده می شود. در مواردی که بدلیل از دست دادن نمایندگی، ریسک بازار ظاهر شده است، از طریق تعریف خط کسب و کاری جدید این گونه ریسکها مرتفع شده است. افزایش قیمت مواد اولیه داخلی بر اثر افزایش نرخ ارز معمولاً در بازبینی قیمتها توسط سازمان غذا و دارو مورد توجه قرار می گیرد.

۴۱-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت و گروه در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. با توجه به سیاست های ارزی دولت در خصوص تخصیص ارز به کالاهای اساسی (شامل دارو و تجهیزات پزشکی) آثار ناشی از تغییرات نرخ ارز فاقد آسیب پذیری با اهمیت در عملکرد گروه می باشد. با این حال پوشش هرگونه ریسک احتمال از ناحیه نرخ ارز، در کوتاه مدت، از سیاست تأمین حداکثری مواد اولیه وارداتی در ابتدای سال و ایجاد ذخیره مناسب مواد، و در بلند مدت، از سیاست توسعه بازارهای صادراتی و کسب درآمدهای ارزی به منظور مقابله با تکانه های ارزی، استفاده می شود.

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 دوره 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. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها رخ نداده است.

۴۱-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

گروه، 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 رسمی توسط بانک مرکزی مدیریت می‌شود. به علاوه، افزایش نرخ ارز اگرچه ریسکهایی را پدید آورده است ولی در مقابل فرصت هایی را هم برای شرکتهای تابعه ایجاد نموده است. با بالا رفتن قیمت ارز برخی داروها و مکمل های وارداتی یا ممنوع الورود شده یا بازار داخلی خود را از دست داده اند، لذا فرصت کسب سهم بازار برای تولیدکنندگان داخلی فراهم آمده است. افزایش فروش در این بازار موجب کاهش ریسکهای نقدینگی شده است. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی گروه در یادداشت ۴۲ ارائه شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

موسسه حسابرسی مفید راهبر
شریک گزارش

۱-۱-۳-۴۱ تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه به طور عمده در معرض ریسک واحد های پولی دلار، یورو، درهم امارات، دینار و روپیه قرار دارد. جدول زیر جزییات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می‌دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت گروه است و نشان‌دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ‌های ارز است. 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 قابل‌مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده‌های زیر منفی خواهد شد.

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول یوان		اثر واحد پول درهم امارات		اثر واحد پول یورو		اثر واحد پول دلار		اثر واحد پول دینار		اثر واحد پول روپیه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱	۱۴۰۲	۱۴۰۱
سود یا زیان	۱۴	۱۷,۵۴۹	۱۲,۳۰۰	۱۱,۴۲۲	۲۸۱,۹۴۰	۲۶۹,۹۶۳	۱۹,۴۹۵	۳۴,۵۳۹	۱۳,۹۹۷	۱۵,۳۵۰	-	۲۷۰
حقوق مالکانه	۱۴	۱۷,۵۴۹	۱۲,۳۰۰	۱۱,۴۲۲	۲۸۱,۹۴۰	۲۶۹,۹۶۳	۱۹,۴۹۵	۳۴,۵۳۹	۱۳,۹۹۷	۱۵,۳۵۰	-	۲۷۰

به نظر مدیریت ، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد.

۲-۳-۴۱- ریسک سایر قیمت ها

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

۱-۲-۳-۴۱-تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

از آنجائیکه سرمایه گذاری شرکت در اوراق بهادار مالکانه (سرمایه گذاری در سهام شرکت های فرعی) با هدف کسب سود و کنترل بر آن شرکتها نگهداری می شود و نیز با در نظر گرفتن مبلغ سایر سرمایه گذاریهای گروه، حساسیت ریسک قیمت اوراق بهادار مالکانه با اهمیت نمی باشد.

۴-۴۱- 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 گروه شود.

(مبالغ به میلیون ریال)

	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
پخش البرز	۲۲,۱۳۵,۰۷۰	۸۵۹,۳۹۷	(۱۵۴,۳۵۰)
پخش هجرت	۴,۵۸۹,۶۷۸	۱۹۳,۳۱۳	-
پخش دارویی اکسیر	۱,۰۱۹,۲۴۳	۴۵,۶۹۲	-
سینا پخش ژن	۳,۱۸۹,۸۳۴	۳۲,۷۵۱	(۱۰,۲۸۷)
پخش دایا دارو	۴,۷۲۲,۸۱۶	۱۰,۳۰۰	-
پخش قاسم	۲,۳۳۰,۰۳۴	-	-
توزیع دارو پخش	۱,۸۹۲,۴۵۷	۸,۴۸۷	-
داروگستر طوبی	۹۷۶,۲۸۱	-	-
پخش رازی	۱,۴۱۹,۷۰۶	۲۰۵,۸۷۲	-
بهستان پخش	۲,۳۴۸,۳۵۳	۸۳,۷۱۶	(۱۵۲,۱۴۹)
پخش ممتاز	۲,۵۸۶,۳۴۰	-	(۱۰,۱۳۱)
تامین فارمد تهران	۵۳۲,۳۹۱	۵۳۲,۳۹۱	-
رستا ایمن دارو	۴۵۷,۸۰۵	۴۵۷,۸۰۵	-
کیمادیا	۴۸۹,۵۳۸	۱۲۸,۱۸۸	(۱۰۱,۳۲۸)
سایر	۹,۴۲۳,۷۳۵	۱,۶۸۰,۷۰۷	(۲۵۹,۶۹۲)
	۵۸,۱۱۳,۲۸۱	۴,۲۳۸,۶۱۹	(۶۸۷,۹۳۷)

۵-۴۱- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی گروه، 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 سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش‌بینی‌شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بیش از یکسال	جمع
پرداختنی های تجاری	۶,۹۰۹,۰۱۱	۲,۸۷۳,۳۲۴	-	۹,۷۸۲,۳۳۵
سایر پرداختنی ها	۳,۹۹۸,۶۴۳	۱,۶۳۷,۹۵۱	۶۱۵,۱۸۱	۶,۲۵۱,۷۷۵
پرداختنی های بلندمدت	-	-	۶۰,۱۰۰	۶۰,۱۰۰
سود سهام پرداختنی	۳,۴۸۱,۵۳۱	۳۳۰,۰۲۰	-	۳,۸۱۱,۵۵۱
تسهیلات مالی	۹,۳۸۳,۹۹۰	۲۲,۱۲۲,۳۶۴	۹,۰۴۵,۰۹۳	۴۰,۵۵۱,۴۴۷
مالیات پرداختنی	۱,۹۱۹,۷۷۶	۲,۵۰۹,۱۹۶	-	۴,۴۲۸,۹۷۲
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	-	-	۱,۰۹۴,۶۷۴	۱,۰۹۴,۶۷۴
	۲۵,۶۹۲,۹۵۱	۲۹,۴۷۲,۸۵۵	۱۰,۸۱۵,۰۴۸	۶۵,۹۸۰,۸۵۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴۲- وضعیت ارزی

	دلار امریکا	درهم امارات	یوان چین	یورو	دینار	ریال قطر	روپیه
گروه:							
موجودی نقد	۵۰۸,۰۹۱	۱۴,۵۱۷	۲,۶۷۲	۱۰۸,۷۷۶	-	۱	-
دریافتنی های تجاری و سایردریافتنی ها	۷۵۷,۳۳۸		-	۵۴۹,۸۸۴	۶۳۱,۳۳۳,۹۴۷	-	-
جمع دارائی های پولی ارزی	۱,۲۶۵,۴۲۹	۱۴,۵۱۷	۲,۶۷۲	۶۵۸,۶۶۰	۶۳۱,۳۳۳,۹۴۷	۱	-
پرداختنی های تجاری و سایرپرداختنی ها	(۱۰۲,۵۷۸)	(۱,۶۰۶,۷۰۴)	-	(۱۱,۵۲۵,۴۷۹)	-	-	-
جمع بدهی های پولی ارزی	(۱۰۲,۵۷۸)	(۱,۶۰۶,۷۰۴)	-	(۱۱,۵۲۵,۴۷۹)	-	-	-
خالص دارائیها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱,۱۶۲,۸۵۱	(۱,۵۹۲,۱۸۷)	۲,۶۷۲	(۱۰,۸۶۶,۸۱۹)	۶۳۱,۳۳۳,۹۴۷	۱	-
معادل ریالی خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۹۴,۹۴۹	(۱۲۳,۰۰۴)	۱۳۶	(۲,۸۱۹,۳۹۵)	۱۳۹,۹۷۱		-
خالص داراییها (بدهیهای) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹	۲۹۸,۶۰۱	(۱,۴۵۴,۶۵۸)	(۳,۳۰۲,۲۴۱)	(۱۶,۰۰۹,۴۰۰)	۸۴۰,۹۰۵,۵۶۵	۱	(۵۶۵,۸۵۲)
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۳۴۵,۳۸۶	(۱۱۴,۲۱۵)	(۱۷۵,۴۸۵)	(۲,۶۹۹,۶۲۷)	۱۵۳,۴۹۶		(۲,۷۰۵)
تعهدات سرمایه ای ارزی	-	-	-	-	-	-	-

۱-۴۲- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداختهای گروه طی دوره به شرح زیر می باشد:

	گروه				
	یورو	دلار	روپیه	یوان چین	درهم
خرید مواد اولیه، دارو، تجهیزات پزشکی و قطعات	۵۱,۹۱۵,۰۲۸	۸,۹۱۲	۴۹,۱۵۵,۷۹۰	۲۲,۳۴۸,۹۸۲	۱۸,۰۱۰,۸۶۲
فروش و ارائه خدمات (صادرات)	۹۰۶,۷۲۸	۳,۳۳۸,۶۴۵	-	-	-
سایرپرداختها	۴,۶۸۱,۲۸۷	۱۱,۹۷۵	-	-	-
رفع تعهد	-	۷۲۵,۵۰۰	-	-	-
					-

۲-۴۲- تعهدات ارزی گروه به شرح زیر است:

شرح	نوع ارز	۱۴۰۲			۱۴۰۱		
		کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
واردات	یورو	۲۱,۷۶۲,۱۲۰	۱۱,۹۰۰,۸۷۸	۹,۸۶۱,۲۴۲	۲۰,۱۷۹,۱۰۷	۱,۲۰۳,۴۷۶	۱۸,۹۷۵,۶۳۱
صادرات	یورو	۵,۳۰۲,۲۵۰	۳,۰۹۲,۶۱۲	۲,۲۰۹,۶۳۸	۳,۰۹۹,۳۰۳	۲,۳۴۱,۷۹۰	۷۵۷,۵۱۳
واردات	یوان	۱,۳۶۵,۰۰۰	۱,۳۶۵,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰
واردات	روپیه	۴۷,۶۲۷,۱۶۲	۴۷,۶۲۷,۱۶۲	-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰	-	۶۰,۰۰۰,۰۰۰
صادرات	دلار	۱,۵۴۹,۲۷۹	۱,۴۲۳,۸۵۶	۱۲۵,۴۲۳	۲۳۱,۵۲۹	۱۰۶,۱۰۶	۱۲۵,۴۲۳
واردات	درهم	۱,۱۱۷,۴۵۶	۱,۰۱۰,۲۱۱	۱۰۷,۲۴۵	۱,۱۰۲,۰۰۰	۱,۰۱۰,۲۱۱	۹۱,۷۸۹

۳-۴۲- شرکت فاقد هر گونه دارایی و بدهی ارزی در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همکار گزارش

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲

۴۳- معاملات با اشخاص وابسته

۱-۴۳- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	خرید کالا و خدمات	خالص فروش کالا و خدمات	دریافت قرض الحسنه	تضامین اعطایی	علی الحساب پرداختی	تضامین دریافتی	سایر
شرکتهای اصلی و نهایی	سرمایه گذاری البرز	عضو هیات مدیره مشترک و سهامدار اصلی	-	-	۱,۲۸۰,۰۰۰	-	-	۱۰,۷۳۱,۷۲۲	۶,۳۲۵
	گروه دارویی برکت	عضو هیات مدیره مشترک	۱۷۰,۵۶۸	۲۴,۳۲۰	۲۸۰,۰۰۰	-	-	-	۷۴,۰۰۸
جمع			۱۷۰,۵۶۸	۲۴,۳۲۰	۱,۵۶۰,۰۰۰	-		۱۰,۷۳۱,۷۲۲	۸۰,۳۳۳
شرکتهای وابسته	پخش البرز	عضو هیات مدیره مشترک	۱۱,۸۲۲	۲۵,۷۹۴,۸۷۱	-	۴۸,۰۳۱,۰۰۰	-	۲۷,۱۴۹,۷۹۰	-
جمع			۱۱,۸۲۲	۲۵,۷۹۴,۸۷۱	-	۴۸,۰۳۱,۰۰۰		۲۷,۱۴۹,۷۹۰	-
شرکتهای همگروه	داروسازی تولیددارو	عضو هیات مدیره مشترک	۳,۱۹۹	۱۰,۱۸۰	-	۸,۸۶۴,۴۶۰	-	۳,۹۶۷,۵۶۰	-
	البرز بالک	عضو هیات مدیره مشترک	۲,۷۷۴,۸۲۴	-	-	۱۲,۱۹۴,۱۶۴	-	۹,۳۷۷,۸۶۴	-
	اعتلاء البرز	عضو هیات مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	۱,۱۶۱
	شفا فارمد	عضو هیات مدیره مشترک	۵,۳۹۶	۴۰۰,۸۱۵	-	-	-	-	-
	گروه مشاوران کسب و کار آوید فارمد	عضو هیات مدیره مشترک	۷۶,۵۱۱	-	-	-	-	-	-
	هربی فارمد	عضو هیات مدیره مشترک	-	-	-	-	-	-	-
	سلامت برکت	عضو هیات مدیره مشترک	-	۱۷۱,۲۱۲	-	-	-	-	-
	پخش دایا دارو	مشتری عمده	-	۴,۸۱۷,۷۴۷	-	-	-	-	-
	داروسازی ریحانه	مشتری عمده	-	-	-	۱۶۸,۰۰۰	-	۳۷۲,۱۵۰	-
	بیوسان فارمد	شرکت همگروه	-	۲,۷۲۵	-	-	۵۷۴,۱۶۱	۱۶۵,۰۳۴	۴۰,۰۰۰
جمع			۲,۸۵۹,۹۳۰	۵,۴۰۲,۶۷۹	-	۲۱,۲۲۶,۶۲۴	۵۷۴,۱۶۱	۱۳,۸۸۲,۶۰۸	۴۱,۱۶۱
جمع کل			۳,۰۴۲,۳۲۰	۳۱,۲۲۱,۸۷۰	۱,۵۶۰,۰۰۰	۶۹,۲۵۷,۶۲۴	۵۷۴,۱۶۱	۵۱,۷۶۴,۱۲۰	۱۲۱,۴۹۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

۲-۴۳- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های بلند مدت	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	پیش دریافت ها	۱۴۰۲ خالص		۱۴۰۱ خالص	
									طلب	بدهی	طلب	بدهی
واحد تجاری اصلی و نهایی	گروه دارویی برکت	۲	-	-	-	(۲۹,۲۷۸)	-	-	-	(۳۹,۲۷۶)	-	(۱۶۴,۵۲۱)
	سرمایه گذاری البرز	-	۸,۰۵۶	۲۱,۱۰۰	-	(۱,۳۷۶,۹۳۷)	(۲,۵۱۹,۶۰۷)	-	-	(۳,۸۶۷,۳۸۸)	-	(۱,۰۶۷,۴۱۳)
جمع		۲	۸,۰۵۶	۲۱,۱۰۰	-	(۱,۴۰۶,۲۱۵)	(۲,۵۱۹,۶۰۷)	-	-	(۳,۸۹۶,۶۶۴)	-	(۱,۲۳۱,۹۳۴)
شرکتهای وابسته	پخش البرز	۲۱,۴۸۸,۵۰۹	۵۲۵,۹۶۶	-	-	(۲۹,۹۸۲)	(۱۵۲)	-	۲۱,۹۸۴,۳۴۱	-	۱۲,۸۱۸,۶۴۹	-
جمع		۲۱,۴۸۸,۵۰۹	۵۲۵,۹۶۶	-	-	(۲۹,۹۸۲)	(۱۵۲)	-	۲۱,۹۸۴,۳۴۱	-	۱۲,۸۱۸,۶۴۹	-
شرکت های گروه	البرز بالک	-	۳۱۵	-	(۱,۱۷۱,۶۸۰)	-	(۳۹)	-	-	(۱,۱۷۱,۴۰۴)	-	(۴۰۵,۳۸۱)
	سرمایه گذاری اعتلاءالبرز	-	۲۳	-	-	-	(۸۰,۰۶۷)	-	-	(۸۰,۰۴۴)	۲۶,۰۳۳	-
	تولید دارو	-	۷,۷۹۹	-	-	-	(۱۱)	-	۷,۷۸۸	-	۲۱۴	-
	داروسازی تولیددارو	-	۳۱۶	-	(۳,۹۵۹)	(۱)	(۱۱)	-	-	(۳,۶۵۵)	-	(۸,۶۱۱)
جمع		-	۸,۴۵۳	-	(۱,۱۷۵,۶۳۹)	(۱)	(۸۰,۱۲۸)	-	۷,۷۸۸	(۱,۲۵۵,۱۰۳)	۲۶,۲۴۷	(۴۱۳,۹۹۲)
سایر اشخاص وابسته	بیوسان فارمد	۳۹۶,۲۴۵	۵۸۳,۹۴۹	-	-	-	-	-	۹۸۰,۱۹۴	-	۳۸۲,۴۴۴	-
	شفا فارمد	۲۱۸,۵۷۴	۵,۲۶۵	-	(۲۳,۸۷۱)	-	-	-	۱۹۹,۹۶۸	-	۱,۳۸۲,۸۹۱	-
	سلامت برکت	۲۳۴,۸۸۳	-	-	-	-	-	-	۲۳۴,۸۸۳	-	۳۲۴,۵۵۴	-
	داروسازی ریحانه	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
	آتی فارمد	-	-	-	-	-	-	(۲۵۰)	-	(۲۵۰)	-	(۲۵۰)
	سلتک فارمد	-	۴۵۶	-	-	-	-	-	۴۵۶	-	-	-
	هربی فارمد	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(۵,۷۴۰)
	پخش دایا دارو	۴,۵۷۸,۸۳۸	-	-	-	-	-	-	۴,۵۷۸,۸۳۸	-	۲,۰۰۵,۴۴۷	-
	جمع	۵,۴۲۸,۵۴۰	۵۸۹,۶۷۰	-	(۲۳,۸۷۱)	-	-	(۲۵۰)	۵,۹۹۴,۳۳۹	(۲۵۰)	۴,۰۹۵,۳۳۶	(۵,۹۹۰)
	جمع کل	۲۶,۹۱۷,۰۵۱	۱,۱۳۲,۱۴۵	۲۱,۱۰۰	(۱,۱۹۹,۵۱۰)	(۱,۴۳۶,۱۹۸)	(۲,۵۹۹,۸۸۷)	(۲۵۰)	۲۷,۹۸۶,۴۶۸	(۵,۱۵۲,۰۱۷)	۱۶,۹۴۰,۲۳۲	(۱,۶۵۱,۹۱۶)

سازمان حسابرسی
موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴۳-۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح		ردیف	نام اشخاص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	پرداخت قرض الحسنه	دریافت قرض الحسنه	علی الحساب پرداختی	سود تسهیلات	اجاره محل و هزینه ها و سایر	تضامین اعطایی
شرکتهای گروه	شرکتهای فرعی	۱	کی بی سی	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	۱۷,۲۲۶,۶۱۲
		۲	البرزدارو	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۸۶۰,۰۰۰	-	-	-	-	۱۷,۷۴۰,۲۰۰
		۳	ایران دارو	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۲۷۰,۰۰۰	-	-	۸,۸۲۳	-	۳,۴۴۹,۹۵۰
		۴	سبحان دارو	عضو مشترک هیات مدیره	✓	۴۵۰,۰۰۰	-	-	-	-	۱۷,۹۴۰,۸۰۰
		۵	سبحان انکولوژی	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-	-	۵,۹۶۵,۰۰۰
جمع						۱,۵۸۰,۰۰۰	-	-	۸,۸۲۳	-	۶۲,۳۲۲,۵۶۲
سایر اشخاص وابسته	شرکت اصلی و نهایی	۶	سرمایه گذاری البرز	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	۱,۲۸۰,۰۰۰	-	-	۷,۴۶۰	-
		۷	گروه دارویی برکت	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	-	-	۵۰,۵۳۰	-
جمع						-	۱,۲۸۰,۰۰۰	-	-	۵۷,۹۹۰	-
سایر اشخاص وابسته		۸	بیوسان فارمد	عضو مشترک هیات مدیره	✓	-	-	۵۷۴,۱۶۱	-	-	-
جمع کل						۱,۵۸۰,۰۰۰	۱,۲۸۰,۰۰۰	۵۷۴,۱۶۱	۸,۸۲۳	۵۷,۹۹۰	۶۲,۳۲۲,۵۶۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴-۴۳ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

	شرح	نام اشخاص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۲ خالص		۱۴۰۱ خالص	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکتهای گروه	شرکتهای فرعی	کی بی سی	۱۹۳,۲۵۳	-	-	(۱۲۰)	۱۹۳,۱۳۳	-	-	(۱,۵۶۴)
		البرزدارو	۴,۱۱۸,۱۵۵	۸۶۰,۰۰۰	-	(۱۰)	۴,۹۷۸,۱۴۵	-	۳,۴۳۷,۴۴۳	-
		ایران دارو	۶۴۴,۳۸۷	۲۷۸,۷۶۴	-	-	۹۲۳,۱۵۱	-	۵۸۳,۵۵۶	-
		سبحان دارو	۲,۷۷۲,۱۹۹	۴۵۰,۰۰۰	-	(۶۶)	۳,۲۲۲,۱۳۳	-	۱,۴۵۱,۸۳۳	-
		سبحان انکولوژی	۵۰,۳۵۴	-	-	(۵۰۱)	۴۹,۸۵۳	-	۲۷۱,۶۵۰	-
جمع			۷,۷۷۸,۳۴۸	۱,۵۸۸,۷۶۴	-	(۶۹۷)	۹,۳۶۶,۴۱۵	-	۵,۷۴۴,۴۸۲	(۱,۵۶۴)
سایر اشخاص وابسته	شرکتهای اصلی و نهایی	سرمایه گذاری البرز	۱,۵۷۴	-	(۱,۳۳۳,۹۶۴)	(۸۳۹,۷۵۹)	-	(۲,۱۷۲,۱۴۹)	-	(۹۰۸,۰۷۵)
		گروه دارویی برکت	۲	-	(۲۸۸)	-	-	(۲۸۶)	۲۸,۰۰۵	-
	جمع		۱,۵۷۶	-	(۱,۳۳۴,۲۵۲)	(۸۳۹,۷۵۹)	-	(۲,۱۷۲,۴۳۵)	۲۸,۰۰۵	(۹۰۸,۰۷۵)
	سایر اشخاص وابسته	البرز بالک	۳۱۵	-	-	(۳۹)	۲۷۶	-	۲۷۶	-
		پخش البرز	۱۱,۶۶۹	-	(۸,۵۱۳)	(۱۵۲)	۳,۰۰۴	-	-	(۱,۸۲۳)
		داروسازی تولیددارو	۳۱۶	-	-	(۱۱)	۳۰۵	-	۸۳	-
		بیوسان فارمد	-	۵۷۴,۱۶۱	-	-	۵۷۴,۱۶۱	-		
		تولیددارو	-	-	-	(۱۱)	-	(۱۱)	۲۱۴	-
		اعتلا البرز	۱	-	-	(۶۱,۲۷۹)	-	(۶۱,۲۷۸)	۱۵,۱۹۱	-
جمع			۱۲,۳۰۱	۵۷۴,۱۶۱	(۸,۵۱۳)	(۶۱,۴۹۲)	۵۷۷,۷۴۶	(۶۱,۲۸۹)	۱۵,۷۶۴	(۱,۸۲۳)
جمع کل			۷,۷۹۲,۲۲۵	۲,۱۶۲,۹۲۵	(۱,۳۴۲,۷۶۵)	(۹۰۱,۹۴۸)	۹,۹۴۴,۱۶۱	(۲,۲۳۳,۷۲۴)	۵,۷۸۸,۲۵۱	(۹۱۱,۴۶۲)

۵-۴۳-معاملات با اشخاص وابسته به استثنای تضامین اعطایی و قرض الحسنه دریافتی از شرکت سرمایه گذاری البرز و پرداختی به شرکت های فرعی با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۶-۴۳- کاهش ارزش با اهمیتی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته درسال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ شناسایی نشده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
همراه گزارش

۴۴- تعهدات، بدهیهای احتمالی و داراییهای احتمالی

۱-۴۴- تعهدات سرمایه ای ناشی از قرارداد های منعقده و مصوب مربوط به شرکت سبحان دارو و البرز دارو در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است.

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
احداث ساختمان پروژه سفالوسپورین	۲،۷۷۰،۲۴۹	۲،۰۱۷،۹۸۵
اورهال خط جامدات و اپوکسی کف خط تولید	۴،۴۶۵،۹۷۰	۹۸،۹۲۲
خرید ماشین آلات ارزی	-	۱۰،۱۹۵
	۷،۲۳۶،۲۱۹	۲،۱۲۷،۱۰۲

۲-۴۴- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۲	۱۴۰۱
گروه:		
تضمین وام شرکت پخش البرز	۶۷،۹۴۸،۲۹۴	۱۹،۹۱۷،۲۹۴
تضامین واگذار شده به بانکهای عامل جهت تخصیص ارز دولتی	۱۵،۲۰۵،۰۱۴	۲۴،۱۰۱،۳۰۹
تضمین وام شرکت البرز بالک	۲۱،۵۴۷،۰۷۷	۹،۳۵۲،۹۱۳
تضمین وام شرکت تولیددارو	۱۶،۷۳۹،۳۶۴	۸،۹۳۰،۷۰۳
تضمین وام شرکت آتی فارمد	۲۰۳،۵۰۰	۲۰۲،۵۰۰
تضمین وام شرکت سرمایه گذاری البرز	۳،۵۱۶،۴۰۰	۲،۸۸۶،۴۰۰
تضمین وام شرکت ریحانه	۱۶۸،۰۰۰	-
تضمین وام شرکت فیروز تجارت	۱،۷۰۷،۱۸۳	۹۶۱،۴۷۴
سایر	۳۳۵	۳۳۵
	۱۲۷،۰۳۵،۱۶۷	۶۶،۳۵۲،۹۲۸
شرکت:		
تضمین وام شرکت سبحان انکولوژی - در قبال ارائه چک و سفته	۱۲،۰۰۱،۹۹۱	۹،۱۳۵،۴۹۱
تضمین وام شرکت کی بی سی - در قبال ارائه چک و سفته	۱۵،۷۵۷،۹۹۰	۴،۳۵۲،۲۰۰
تضمین وام شرکت البرز دارو - در قبال ارائه چک و سفته	۲۵،۶۴۲،۸۲۵	۱۴،۹۴۱،۰۲۵
تضمین وام شرکت سبحان دارو - در قبال ارائه چک و سفته	۲۳،۴۹۱،۲۸۶	۱۰،۲۲۶،۰۶۳
تضمین وام شرکت ایران دارو - در قبال ارائه چک و سفته	۷،۲۶۶،۰۵۵	۶،۰۵۳،۸۵۵
تضمین وام شرکت البرز بالک - در قبال ارائه چک و سفته	۳۴۸،۹۹۲	۳۴۸،۹۹۲
تضمین وام شرکتهای گروه - در قبال توثیق سهام به ارزش روز زمان توثیق	۱۱،۰۲۳،۱۱۲	۱۱،۰۲۳،۱۱۲
سایر	۳۳۵	۳۳۵
	۹۵،۵۳۲،۵۸۶	۵۶،۰۸۱،۰۷۳

۴۴-۳- بدهی های احتمالی

۱-۳-۴۴- در خصوص تعهدات بدهی احتمالی شرکت فرعی سبحان آنکولوژی ، به دلیل ابهام در رعایت تشریفات مربوط به واردات کالا، دعوی علیه شرکت در محاکم قضایی مطرح گردیده و از این بابت ضمن صدور حکم جهت محرومیت ۶ ماهه فعالیت دارویی شرکت، مبلغ ۵۳۳ میلیارد ریال جریمه در نظر گرفته شده که با توجه به اعتراض شرکت نسبت به دادنامه و اجرائیه صادره، از حوزه ریاست قوه قضائیه توقف اجرای حکم و اعمال ماده ۴۷۷ قانون آیین دادرسی کیفری را درخواست و رئیس محترم قوه قضائیه مرقوم فرمودند که اجرای حکم متوقف و با قید تسریع در رسیدگی و نتیجه اعلام گردد که موضوع در جریان رسیدگی می باشد. مضافا جبران کلیه آثار و پیامدهای احتمالی دعوی مذکور بر اساس مکاتبه مورخ ۱۴۰۳.۰۱.۲۹ توسط سهامدار نهایی شرکت تقبل شده است.

۴-۴۴- گروه و شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی، فاقد دارایی های احتمالی می باشد.

۴۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

در دوره بعد از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت‌های مالی و یا افشا باشد، اتفاق نیفتاده است.

۴۶- سود سهام پیشنهادی

۱-۴۶- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۴،۰۶۶،۴۲۵ میلیون ریال (مبلغ ۵۸۳ ریال برای هر سهم) است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش