

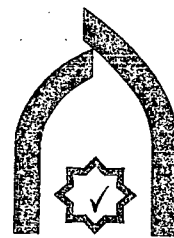
شماره : ۲۲۸۱-۱۴۰۳/۵

تاریخ : ۱۳، ۱۲، ۱۴۰۳

پیوست : —

بسمه تعالی

آدرس دبیرخانه



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

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

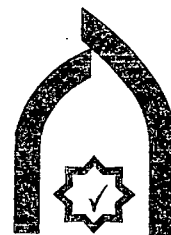
برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۷

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورتهای مالی:

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

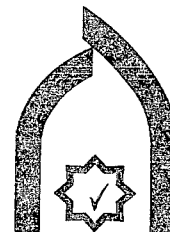
صورت جریانهای نقدی

۴۴ الی ۶

یادداشتهای توضیحی

۱ الی ۱۹

گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

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

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی شرکت سبحان دارو (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۶ توسط این موسسه، حسابرسی شده است .
به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت سبحان دارو (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استاندارد های حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای 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 شرکت سبحان دارو (سهامی عام) است و سایر مسئولیتهای اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است . این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبانی اظهار نظر، کافی و مناسب است .

مسائل عمده حسابرسی

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

مسائل عمده حسابرسی

فروش به اشخاص وابسته

- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵ صورت های مالی، طی سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۶۶۲ میلیارد ریال معادل ۲۰ درصد فروش محصولات به اشخاص وابسته صورت گرفته است.
- به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱۶ صورتهای مالی، مانده مطالبات از اشخاص وابسته بابت موضوع فوق، به مبلغ ۵۰۲۶ میلیارد ریال و حدود ۲۸ درصد کل دریافتیهای تجاری است.
- با توجه به این موارد، عمده بودن فروش شرکت و مطالبات ایجاد شده ناشی از آن و چگونگی افشای روابط با اشخاص وابسته به عنوان مسائل عمده حسابرسی سال جاری تعیین شده است.

شناسایی فروش - برآورد اقلام کاهنده فروش

نحوه برخورد حسابرس

- روش های حسابرسی برای فروش و دریافتی های تجاری، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:
- مناسب بودن رویه های حسابداری شرکت برای شناخت درآمد عملیاتی، مطابق با استانداردهای حسابداری، ارزیابی شده است.
 - طراحی و اجرای کنترل های اصلی مربوط به شناسایی درآمدها و حاشیه سود فروش و ارزیابی این کنترل ها آزمون شده است.
 - مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد عملیاتی فروش دارو با اجرای روشهای زیر مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است:
 - بررسی قرارداد فیمابین.
 - بررسی نرخ های فروش محصولات.
 - اخذ تاییدیه و صورت تطبیق تهیه شده با اشخاص وابسته.
 - روشهای تحلیلی به منظور شناسایی هرگونه معاملات صورت گرفته با اشخاص وابسته و به منظور شناسایی موارد افشا نشده.

روشهای حسابرسی برای تخفیفات ریالی شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

- تخفیفات اعطایی به شرکتهای پخش (عمدتاً پخش البرز) بعنوان اصلی ترین سیاست فروش شرکت بمنظور کسب سهم مناسبی از بازار (عمدتاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی) است. قطعیت تعلق تخفیفات مزبور به شرکتهای پخش منوط به فروش اقلام کالایی مربوط به داروخانه ها بوده که واحد مورد گزارش با توجه به سیاستهای اعطای جوایز، بابت آن بخش از کالاهای فروش رفته به پخش ها که در تاریخ صورت وضعیت مالی در انبار شرکتهای پخش موجود بوده، ذخیره جوایز محاسبه و در حسابها منعکس می نماید. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده، بدلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافق های بعدی، تاثیر بااهمیتی بر صورتهای مالی دارد.
- با توجه به عوامل ذکر شده در بالا، شناسایی ذخیره تخفیفات به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.
- کسب شناخت از سیستم کنترل های داخلی مربوط به برآورد تخفیفات ریالی و آزمون نمونه هایی از سیستم کنترل داخلی.
- انجام آزمون های محتوا برای نمونه های مشابه، بمنظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، در خصوص تخفیفات ریالی اعطایی.
- تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر تخفیفات ریالی بر اساس بررسی بازار و فروش محصول کم فروش و یا نزدیک به تاریخ انقضاء، روند فروش و میزان موجودی شرکتهای پخش، موجودی محصولات تولید شده شرکت و برنامه های تولید و فروش.
- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حسابها.
- محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.
- اخذ تاییدیه و صورت تطبیق تهیه شده با شرکتهای پخش.

تاکید بر مطالب خاص

تغییر سال مالی

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱ صورتهای مالی، به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۸، سال مالی شرکت از پایان اسفند ماه هر سال به پایان آذر ماه هر سال تغییر نموده، لذا اقلام صورت های مالی برای دوره مالی مورد گزارش مربوط به عملکرد ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳ بوده و قابلیت مقایسه با عملکرد ۱۲ ماهه سال قبل را ندارد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سود خالص شرکت

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۵-۶ صورت های مالی، در دوره مورد رسیدگی تولید شرکت نسبت به سال قبل کاهش قابل توجهی داشته است. همچنین به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۱۱ و ۲-۱۱ صورتهای مالی مبلغ ۱٫۲۳۵ میلیارد ریال از سود خالص دوره مورد گزارش مربوط به سود فروش بخشی از سرمایه گذاری در سهام شرکت پخش البرز و فروش دفتر مرکزی شرکت بوده است. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۶- 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 مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

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

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

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

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

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

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

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

- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

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

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود. به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این موسسه به عنوان بازرس قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

- ۹-۱- موارد مرتبط با الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:
 - ۹-۱-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۸ اساسنامه، در خصوص معرفی یک نفر شخص حقیقی به نمایندگی از شخص حقوقی در هیئت مدیره رعایت نگردیده است.
 - ۹-۱-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص پرداخت سود سهام مصوب ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، در ارتباط با برخی از سهامداران رعایت نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

گزارش

۱۰- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۳۰ صاحبان سهام در خصوص بند های ۲-۹ و ۱۴ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۱- برخی از خرید ها و فروش های خارجی از طریق واسطه ها و دریافت و پرداخت های مربوط نیز خارج از سیستم بانکی انجام شده که به اظهار مدیریت شرکت به دلیل تحریم ها و محدودیت های حاکم بر سیستم بانکی بوده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور (به استثنای معاملات مندرج در ردیف های ۱ الی ۳ که با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره رعایت مفاد ماده فوق میسر نبوده)، با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، انجام شده است. همچنین به استثنای مورد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مذکور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام پذیرفته باشد، جلب نشده است.

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

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۴- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیستها و سایر موارد ابلاغی به شرح زیر رعایت نشده است:

۱۴-۱- پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی، ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه اعلام شده (ماده ۵ دستورالعمل انضباطی و ماده ۶ الزامات دستورالعمل حاکمیت شرکتی)

۱۴-۲- در رعایت اساسنامه نمونه شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مفاد مواد ۵۴ و ۵۶ و همچنین دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس ایران، مبنی بر انطباق اساسنامه ناشر طبق آخرین تغییرات اساسنامه که توسط سازمان ابلاغ شده.

۱۵- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هر گونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارشهای 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.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

۱۶- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس چک لیست تکمیل شده، در سال مالی مورد گزارش، این مؤسسه به مواردی حاکی از نقاط ضعف با اهمیت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد نکرده است.

۱۷- صورتهای مالی، تاییدیه مدیران، گزارش تفسیری و فعالیت هیئت مدیره به تایید یک عضو هیئت مدیره (فاقد نماینده حقیقی) نرسیده است.

۹ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
ایمان جنیدی جعفری
شماره عضویت: ۹۰۱۸۶۰
مهرضا مهرادفر
شماره عضویت: ۸۰۰۷۹۵
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۰۳۰۱۱۶۰A-C-۱MR

تاریخ:

شماره:

پیوست:

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

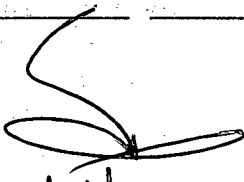
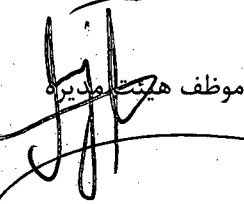
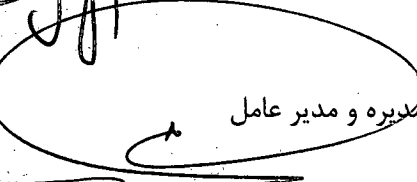
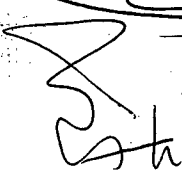
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت سبحان دارو (سهامی عام) مربوط به دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

- | | |
|------|-----------------------------------|
| ۲ | • صورت سود و زیان |
| ۳ | • صورت وضعیت مالی |
| ۴ | • صورت تغییرات در حقوق مالکانه |
| ۵ | • صورت جریانهای نقدی |
| ۶-۴۴ | • یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی |

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۰۸ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	خانم مریم قدیری	رئیس هیئت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	آقای ناصر پورمحمود	نایب رئیس هیئت مدیره عضو موظف هیئت مدیره	
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	آقای آرمان احمد نصرالهی	عضو هیئت مدیره و مدیر عامل	
شرکت سبحان آنکولوژی (سهامی عام)	آقای محمد علی شهرکی	عضو غیر هیئت مدیره	

شرکت کی بی سی (سهامی عام)

دفتر مرکزی: تهران، خیابان دکتر فاطمی غربی، شماره ۲۹۵

کارخانه: شهرک صنعتی رشت، بلوار صنعت دو، خیابان سوم، خیابان صنعت سوم

تلفن: ۰۲۱-۶۶۵۶۸۱۸۱ | فکس: ۰۲۱-۶۶۹۴۸۵۵۳

تلفن: ۰۱۳-۳۱۸۸۲۲۳۰ | فکس: ۰۱۳-۳۱۸۸۲۲۳۴

www.sobhandarou.com | info@sobhandarou.com

کد پستی: ۱۴۱۱۸۵۳۶۹۵ | کد پستی: ۱۳۳۷۱۸۸۵۸۷



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
صورت سود و زیان
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۹,۸۲۸,۱۱۷	۱۳,۴۳۳,۳۰۵	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱۱,۴۸۱,۶۶۲)	(۸,۲۳۰,۸۵۸)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۸,۳۴۶,۴۵۵	۵,۲۰۲,۴۴۷		سود ناخالص
(۷۹۲,۰۴۹)	(۸۰۱,۴۹۵)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۴۰,۹۹۲	۵۵,۸۹۱	۸	سایر درآمدها
(۹,۶۴۰)	(۲۱۱,۶۹۷)	۹	سایر هزینه ها
۷,۵۸۵,۷۵۸	۴,۲۴۵,۱۴۶		سود عملیاتی
(۲,۴۶۲,۳۵۷)	(۲,۹۹۶,۹۰۸)	۱۰	هزینه های مالی
۵۹۵,۴۷۱	۱,۶۵۱,۷۰۱	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۵,۷۱۸,۸۷۲	۲,۸۹۹,۹۳۹		سود قبل از مالیات
(۹۱۷,۳۴۵)	.	۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۴,۸۰۱,۵۲۷	۲,۸۹۹,۹۳۹		سود خالص
			سود هر سهم
۹۲۲	۶۲۶		سود پایه هر سهم :
(۲۱۴)	(۱۹۹)		عملیاتی (ریال)
۷۰۸	۴۲۷	۱۲	غیر عملیاتی (ریال)
			سود پایه هر سهم (ریال)

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود خالص می باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۵,۶۷۷,۹۳۹	۳,۷۵۳,۲۱۵
دارایی های نامشهود	۱۰,۳۹۹	۱۰,۴۰۸
سرمایه گذاری های بلند مدت	۴۵۰,۸۹۲	۵۲۴,۵۱۸
دریافتنی های بلند مدت	۳۰,۲۵۰	۳۴,۰۸۸
جمع دارایی های غیر جاری	۶,۱۶۹,۴۸۰	۴,۳۲۲,۲۲۹
دارایی های جاری		
پیش پرداختها	۱,۶۳۳,۶۳۲	۱,۶۰۷,۴۴۶
موجودی مواد و کالا	۶,۴۳۱,۴۵۵	۷,۰۹۴,۰۴۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹,۱۸۹,۸۲۲	۱۵,۱۲۳,۴۲۱
موجودی نقد	۲۴۶,۹۵۴	۱۹۳,۵۷۵
جمع دارایی های جاری	۲۷,۵۰۱,۸۶۳	۲۴,۰۱۸,۴۹۱
جمع دارایی ها	۳۳,۶۷۱,۳۴۳	۲۸,۳۴۰,۷۲۰
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۶,۸۲۰,۰۰۰	۵,۳۳۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	۲۳,۳۵۲	۴۱,۴۴۸
اندوخته قانونی	۶۸۲,۰۰۰	۵۳۳,۰۰۰
سود انباشته	۲,۷۵۱,۱۰۶	۴,۶۳۴,۸۶۷
سهام خزانه	(۱۹۱,۵۵۹)	(۲۱۷,۰۷۲)
جمع حقوق مالکانه	۱۰,۰۸۴,۸۹۹	۱۰,۳۲۲,۲۴۳
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
تسهیلات مالی بلند مدت	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۷۹۲,۵۵۳	۶۱۵,۰۷۷
جمع بدهی های غیر جاری	۳,۷۹۲,۵۵۳	۳,۶۱۵,۰۷۷
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۵,۷۰۸,۹۲۲	۵,۱۲۶,۸۵۰
تسهیلات مالی	۹,۴۹۷,۲۸۲	۶,۴۷۱,۶۷۱
مالیات پرداختنی	۱,۳۶۱,۱۹۲	۱,۸۷۳,۷۵۱
سود سهام پرداختنی	۳,۱۹۴,۴۰۳	۸۹۸,۴۴۴
پیش دریافت ها	۳۲,۰۹۲	۳۲,۶۸۴
جمع بدهی های جاری	۱۹,۷۹۳,۸۹۱	۱۴,۴۰۳,۴۰۰
جمع بدهی ها	۲۳,۵۸۶,۴۴۴	۱۸,۰۱۸,۴۷۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۳۳,۶۷۱,۳۴۳	۲۸,۳۴۰,۷۲۰

یادداشت های توضیحی ، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

The bottom of the page features several handwritten signatures and official circular stamps. One stamp is clearly visible on the right, containing the company name and logo. Another stamp is on the left, partially obscured by a signature. The signatures are in black ink and appear to be of various officials or auditors.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام خزانه	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۳,۶۳۰,۰۰۰	۰	۳۶۳,۰۰۰	۳,۶۹۹,۸۴۰	(۷,۹۶۹) ۷,۶۸۴,۸۷۱
سود خالص سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۴,۸۰۱,۵۲۷	۴,۸۰۱,۵۲۷
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۱,۹۹۶,۵۰۰)	(۱,۹۹۶,۵۰۰)
افزایش سرمایه	۱,۷۰۰,۰۰۰	۰	۰	(۱,۷۰۰,۰۰۰)	۰
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	(۳۵۵,۴۲۴)	(۳۵۵,۴۲۴)
فروش سهام خزانه	۰	۴۱,۴۴۸	۰	۱۴۶,۳۲۱	۱۸۷,۷۶۹
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۱۷۰,۰۰۰	(۱۷۰,۰۰۰)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۵,۳۳۰,۰۰۰	۴۱,۴۴۸	۵۳۳,۰۰۰	۴,۶۳۴,۸۶۷	(۲۱۷,۰۷۲) ۱۰,۳۲۲,۲۴۳
سود خالص دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۰	۰	۰	۲,۸۹۹,۹۳۹	۲,۸۹۹,۹۳۹
سود سهام مصوب	۰	۰	۰	(۳,۱۴۴,۷۰۰)	(۳,۱۴۴,۷۰۰)
افزایش سرمایه	۱,۴۹۰,۰۰۰	۰	۰	(۱,۴۹۰,۰۰۰)	۰
خرید سهام خزانه	۰	۰	۰	(۲۳,۹۶۸)	(۲۳,۹۶۸)
فروش سهام خزانه	۰	(۱۸,۰۹۶)	۰	۴۹,۴۸۱	۳۱,۳۸۵
تخصیص به اندوخته قانونی	۰	۱۴۹,۰۰۰	(۱۴۹,۰۰۰)	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۶,۸۲۰,۰۰۰	۲۳,۳۵۲	۶۸۲,۰۰۰	۲,۷۵۱,۱۰۶	(۱۹۱,۵۵۹) ۱۰,۰۸۴,۸۹۹

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

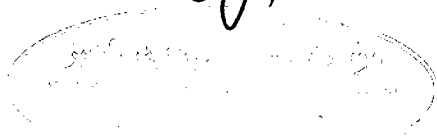


[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

صورت جریانهای نقدی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۱,۳۸۳,۷۱۳	۱,۴۶۱,۴۵۰	نقد حاصل از عملیات
(۱۷۲,۸۸۰)	(۲۴۲,۵۵۹)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۱,۲۱۰,۸۳۳	۱,۲۱۸,۸۹۱	جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۰	۷۸۱,۶۷۰	دریافت های ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱,۶۳۳,۲۹۳)	(۲,۰۹۰,۸۴۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳,۵۴۰)	(۸۶۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
۰	۵۴۰,۳۳۰	دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۲۲,۹۵۵	۳۶۸,۰۱۹	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
(۱,۱۱۳,۸۷۸)	(۴۰۱,۶۸۴)	جریان خالص (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۹۶,۹۵۵	۸۱۷,۲۰۷	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۴۵۰,۰۰۰	۰	دریافت قرض الحسنه از گروه دارویی سبحان
۱۸۷,۷۶۹	۳۱,۳۸۵	دریافت های نقدی حاصل از فروش سهام خزانه
(۳۵۵,۴۲۴)	(۲۳,۹۶۸)	پرداخت های نقدی حاصل از خرید سهام خزانه
۱۸,۰۸۶,۵۰۰	۱۵,۱۷۷,۸۸۹	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱۵,۰۰۶,۸۰۰)	(۱۲,۷۱۵,۴۱۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲,۴۶۲,۳۵۷)	(۲,۴۳۳,۷۷۳)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۲۲۹,۳۲۴)	(۸۴۸,۷۴۱)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
(۳۲۹,۶۳۶)	(۸۱۲,۶۲۱)	جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۳۲,۶۸۱)	۴,۵۸۶	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۲۶,۰۹۲	۱۹۳,۵۷۵	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۱۶۴	۴۸,۷۹۳	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۱۹۳,۵۷۵	۲۴۶,۹۵۴	مانده موجودی نقد در پایان سال
۰	۲۷۰,۰۰۰	مبادلات غیر نقدی

۳۰

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

۱- تاریخچه و فعالیت ۱-۱- تاریخچه

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

۱-۲- فعالیت اصلی

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

کنترل کیفی تجهیزات، پشتیبانی از کالیبراسیون تجهیزات آزمایشگاهی و تولیدی، انواع خدمات آزمایشگاهی و همکاری با آزمایشگاه مرجع استاندارد سازمان غذا و دارو، اخذ استانداردهای معتبر داخلی و خارجی، ارائه خدمات در حوزه پزشکی و پیراپزشکی، ارائه خدمات سلامت دیجیتال و فروش آنلاین.

تأسیس، راه اندازی و بهره برداری از آزمایشگاه ها به استثنای مواردی که بموجب قانون ممنوع گردیده است.

انجام فعالیتهای تحقیقاتی، علمی و عملی مربوط به تبادل اطلاعات، دانش فنی و تکنولوژی، نظارت و راه اندازی مراکز رشد، پارک علمی و فن آوری و نوآوری و شتابدهی، شرکتها و شهرک های دارویی و سلامت محور و تأسیس و راه اندازی و همکاری با شرکتهای دانش بنیان.

شرکت در مناقصات و مزایدات خصوصی و دولتی در داخل و خارج از کشور.

تأسیس شعب و نمایندگی در ایران و خارج از ایران.

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

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

ب- موضوع فرعی :

مشارکت در سایر شرکتها از طریق تأسیس یا تعهد سهام شرکت‌های جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکت‌های موجود و مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی. همچنین شرکت می‌تواند در هر زمانی شرکت‌های دیگر را خریداری و یا با شرکت‌های دیگر ادغام گردد. هرگونه سرمایه‌گذاری داخل و خارج از کشور در شبکه بانکی و غیر بانکی شامل سپرده‌گذاری نزد بانکها و صندوق‌های سرمایه‌گذاری و اوراق بهادار. هرگونه عملیات تجاری و غیر تجاری مجاز مرتبط با موضوع فعالیت شرکت به طور مستقیم یا غیر مستقیم و انجام سایر امور که شرکت ممکن است مناسب یا مکمل موضوعات مشروح فوق تشخیص داده باشد. به موجب پروانه بهره‌برداری شماره ۱۷۸۹۷/۲۴ مورخ ۱۳۸۷/۰۹/۰۳ که توسط وزارت صنایع صادر گردیده است و بهره‌برداری از کارخانه شرکت با ظرفیت‌های ذیل قابل انجام می‌باشد.

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

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

۱-۳- تعداد کارکنان

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

دوره مالی ۹ ماهه	سال ۱۴۰۲
منتتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	
نفر	نفر
۴۰۵	۳۷۲
۸	۹
۴۱۳	۳۸۱
۴۳	۳۹
۴۵۶	۴۲۰

تعداد پرسنل قراردادی

تعداد پرسنل دائم

تعداد پرسنل شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی

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

۱-۴- تغییر سال مالی

با توجه به تغییر سال مالی شرکت طبق تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۸ از پایان اسفند ماه به پایان آذرماه هر سال، لذا اقلام صورت‌های مالی برای دوره مالی مربوط به عملکرد ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۳ بوده و قابلیت مقایسه با عملکرد ۱۲ ماهه سال قبل را ندارد.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:
استاندارد جدید حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان"، جهت صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن آغاز می‌شود لازم الاجرا می‌باشد. بر اساس ارزیابی‌ها و برآوردهای شرکت بکارگیری استاندارد فوق با توجه به شرایط کنونی، بطور کلی تاثیر قابل ملاحظه‌ای بر شناخت، اندازه‌گیری و گزارشگری اقلام صورت‌های مالی نخواهد داشت و انتظار می‌رود بکارگیری استاندارد مزبور آثار با اهمیت آتی بر عملیات شرکت نداشته باشد.

۳- اهم رویه‌های حسابداری

۳-۱- مبنای تهیه و اندازه‌گیری استفاده شده در تهیه صورت‌های مالی صورت‌های مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

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

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

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	دلیل استفاده از نرخ
دریافتی های ارزی	دینار عراقی	نیمایی ۱۹۶ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد بانکها	یورو	نیمایی ۵۴۵.۰۳۴ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد بانکها و صندوق	دلار	سنا ۶۶۹.۰۳۴ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد صندوق	یوان	سنا ۸۷.۷۰۹ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی ارزی نزد صندوق	ریال قطر	سنا ۲۲۰.۰۰۰ ریال	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

ب- تفاوت تسعیر ارز بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها ، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال ، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظی وجود نداشته باشد ، تا سقف مبلغ قابل بازیافت به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

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

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

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط،

بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل

امکان پذیر می شود.

۳-۴- مخارج تأمین مالی

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

شرایط" است.

۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی های ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری می شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت

دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی

عمر مفید باقیمانده دارایی های مربوط مستهلک می شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد

عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می گردد.

۳-۵-۲- استهلاك دارایی های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در

نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و

بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۵-۳- برای دارایی‌های ثابتی که در 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 استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان‌ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره‌برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی‌مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

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

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

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

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

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

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

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

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

۳-۸- موجودی مواد و کالا

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

روش مورد استفاده

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

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۹- ذخایر

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

۳-۹-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۰- سرمایه‌گذاری‌ها

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

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. ما به ازای پرداختی یا دریافتی باید به طور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

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

۳-۱۱-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۱-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

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

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱۲-۲ مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۲-۳ تهاتر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

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

۳-۱۲-۴ مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی میشود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می‌شود.

۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

۴-۱ قضاوت‌ها در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۱-۱ طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

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

۴-۱-۲ طبقه‌بندی دریافتنی‌ها در طبقه دارایی‌های غیرجاری

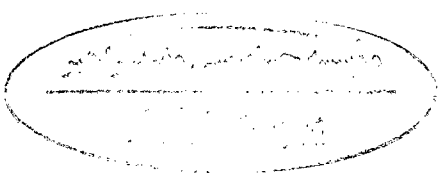
دریافتنی‌های بلند مدت باتوجه به سررسید مطالبات (وام اعطایی به پرسنل) که بیش از یکسال از تاریخ صورت وضعیت مالی می‌باشد در طبقه دارایی‌های غیر جاری طبقه بندی گردیده است.

۴-۲ قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینانها، با قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۲، یکسان است.

۴-۲-۱ ذخیره جوایز و تخفیفات

ذخیره جوایز و تخفیفات حسب مورد بر اساس اعتبار سنجی مشتریان، بررسی بازار و موجودی کالا نزد شرکتهای پخش محاسبه و در حسابها منظور و در صورت حسابهای فی مابین انعکاس می‌یابد.



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه	
	منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۱۹,۷۷۸,۲۱۵	۱۳,۴۱۴,۹۰۸	۵-۱
۴۹,۹۰۲	۱۸,۳۹۷	۵-۲
۱۹,۸۲۸,۱۱۷	۱۳,۴۳۳,۳۰۵	

فروش خالص
درآمد ارائه خدمات

۵-۱-فروش خالص

سال ۱۴۰۲		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		داخلی
مبلغ	مقدار (هزار عدد)	مبلغ	مقدار (هزار عدد)	
۱۸,۸۴۲,۸۹۹	۴,۰۹۳,۵۱۶	۱۳,۳۲۴,۵۶۷	۲,۳۱۳,۱۰۱	قرص و درازنه
۱,۳۲۰,۱۹۴	۱۴۸,۶۵۱	۱,۰۸۲,۸۰۳	۹۲,۱۲۶	کپسول
۱,۴۲۶,۶۸۷	۱۰,۶۳۳	۱,۵۳۹,۵۴۴	۹,۷۹۱	پماد و کرم
۷۲,۳۸۰	۳۸۲	۳۷,۶۰۹	۳۲۱	قطره
۲۱,۶۶۲,۱۶۰	۴,۲۵۳,۱۸۲	۱۵,۹۸۴,۵۲۳	۲,۴۱۵,۳۳۹	
۱۵۹,۲۸۷	۳۵,۶۶۸	۲۰۶,۲۳۹	۲۸,۲۵۹	صادراتی
۱۳,۱۹۴	۱,۱۶۰	.	.	قرص و درازنه
۶۸,۹۹۴	۷۰۸	۷۰,۹۱۵	۷۸۳	کپسول
۲۴۱,۴۷۵	۳۷,۵۳۶	۲۷۷,۱۵۴	۲۹,۰۴۲	پماد و کرم
۲۱,۹۰۳,۶۳۵	۴,۲۹۰,۷۱۸	۱۶,۲۶۱,۶۷۷	۲,۴۴۴,۳۸۱	فروش ناخالص

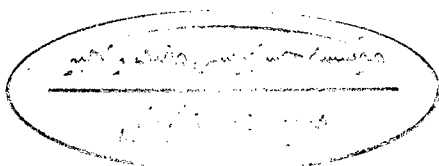
(۲,۲۶۰,۵۴۰)	(۳,۵۳۴,۸۲۴)
(۲۸۷,۵۷۱)	(۵۱۵,۷۸۳)
۴۲۲,۶۹۱	۱,۲۰۳,۸۳۸
۱۹,۷۷۸,۲۱۵	۱۳,۴۱۴,۹۰۸

اضافه (کسر) می شود:

تخفیفات فروش
برگشت از فروش
تفاوت نرخ فروش
فروش خالص

۵-۲-درآمد ارائه خدمات

سال ۱۴۰۲		دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		خدمات کارمزدی
مبلغ	مقدار (هزار عدد)	مبلغ	مقدار (هزار عدد)	
۴۹,۹۰۲	۱۱,۳۷۷	۱۸,۳۹۷	۲,۹۵۲	برگشت از خدمات
.	.	.	.	
۴۹,۹۰۲	۱۱,۳۷۷	۱۸,۳۹۷	۲,۹۵۲	



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

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

نام شرکت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال ۱۴۰۲	
	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل
اشخاص وابسته:				
شرکت پخش البرز	۲,۳۰۳,۱۹۶	۱۷	۶,۵۸۴,۷۶۴	۳۳
شرکت پارا طب ثامن	۲۵۸,۶۷۴	۳	۳۱۵,۶۰۷	۲
سایر اشخاص:				
شرکت توزیع داروپخش	۱,۱۷۵,۷۹۵	۹	.	.
شرکت پخش هجرت	۱,۰۹۵,۷۵۹	۸	۱,۴۵۷,۴۷۰	۷
شرکت سیناپخش ژن	۷۷۱,۸۸۴	۶	۲,۳۸۶,۶۴۳	۱۲
شرکت پخش قاسم	۹۰۷,۵۵۳	۷	۷۴۷,۶۷۸	۴
شرکت پخش داروئی اکسیر	۷۲۷,۷۱۸	۵	۸۰۹,۲۸۵	۴
شرکت دایا دارو	۷۳۰,۹۴۸	۵	۶۰۷,۹۲۲	۳
شرکت پخش دارو گستر طوبی	۶۷۸,۷۵۷	۵	.	.
شرکت پخش ممتاز	۴۴۳,۷۶۸	۳	۲,۲۷۱,۸۷۱	۱۰
شرکت پخش مهبان دارو	۶۰۶,۸۸۷	۵	۳۷۷,۲۶۲	۲
شرکت پخش رازی	۴۸۱,۵۳۴	۴	۳۳۹,۰۶۶	۲
شرکت پخش دارو گستر بارنج اسانس	۴۳۲,۵۷۳	۳	۳۵۳,۵۸۰	۲
شرکت پخش سراسری نفس	۳۹۲,۷۳۹	۳	۳۶۳,۰۱۳	۲
شرکت بهستان پخش	۳۷۳,۳۳۹	۳	۵۰۱,۶۱۷	۳
شرکت سپا هلال	۳۴۳,۶۰۹	۳	.	.
شرکت پخش محیا دارو	۳۳۵,۶۷۷	۲	۱۲۰,۵۰۵	۱
شرکت دی دارو امید	۲۹۹,۹۵۵	۲	۵۹۹,۰۵۰	۳
شرکت داروبهداشت شفا آراد	۲۷۱,۶۰۲	۲	۳۵۵,۰۶۰	۲
شرکت درمان یاب پخش مهرآریا	۲۵۰,۹۰۵	۲	۱۷۲,۵۷۱	۱
شرکت سلامت پخش هستی	۱۶۵,۶۳۵	۱	۳۱۶,۰۸۰	۲
شرکت پورا پخش	۹۳,۰۵۸	۱	۳۹۵,۶۴۹	۲
شرکت پخش بهرسان دارو	.	.	۴۷۷,۰۷۰	۲
سایر	۱۹۱,۷۳۸	۱	۲۷۶,۳۵۴	۱
	۱۳,۴۳۳,۳۰۵	۱۰۰	۱۹,۸۲۸,۱۱۷	۱۰۰

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

(مبالغ به میلیون ریال)

عنوان محصول	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰				سال ۱۴۰۲	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود(زیان) ناخالص	درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به	درصد سود(زیان) ناخالص به
قرص و درازه	۱۱,۲۷۳,۶۶۲	(۶,۶۰۵,۸۷۶)	۴,۶۶۷,۷۸۶	۴۱	۴۳	۴۳
کپسول	۸۶۴,۴۶۴	(۵۶۷,۳۰۷)	۲۹۷,۱۵۷	۳۴	۴۲	۴۲
پماد و کرم	۱,۳۴۸,۴۱۹	(۱,۰۰۰,۵۴۹)	۳۴۷,۸۷۰	۲۰	۲۹	۲۹
قطره	۲۸,۲۶۴	(۴۲,۰۹۰)	(۱۳,۷۲۷)	(۴۸)	۲۱	۲۱
خدمات کارمزدی	۱۳,۴۱۴,۹۰۸	(۸,۳۱۵,۸۲۳)	۵,۱۹۹,۰۸۶	۳۹	۴۲	۴۲
	۱۸,۳۹۷	(۱۵,۰۳۶)	۳,۳۶۱	۱۸	۱۹	۱۹
	۱۳,۴۳۳,۳۰۵	(۸,۲۳۰,۸۵۸)	۵,۲۰۲,۴۴۶	۳۹	۴۲	۴۲

۵-۵- قیمت محصولات شرکت توسط سازمان غذا و دارو تعیین و ابلاغ می شود، در زمان اعلام تغییر نرخ محصولات، با توجه به قراردادهای منعقد شده با شرکتهای پخش، تفاوت نرخ فروش نسبت به

موجودی داروها در زمان تغییر قیمت در انبار شرکتهای پخش به حساب بدهی آنها منظور می گردد.

۵-۶- متوسط دوره وصول مطالبات تجاری شرکت در دوره مورد گزارش ۳۳۷ روز و در سال قبل ۲۱۶ روزه بوده است.

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

۵-۸- طی دوره مورد گزارش فروش صادراتی عمدتاً به کشورهای ونزوئلا به مبلغ ارزی ۳۸۴.۰۰۰ دلار، افغانستان به مبلغ ارزی ۶۹.۲۳۶ دلار و ریالی ۱۳.۲۸۰ میلیون ریال، عراق به مبلغ ارزی ۵۹.۶۴۱

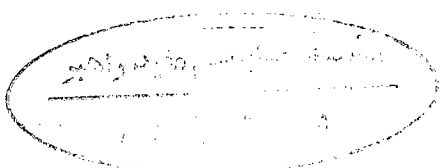
دلار، یمن به مبلغ ارزی ۲۴.۸۰۰ دلار، تاجیکستان به مبلغ ارزی ۲۴.۰۰۰ دلار و قرقریزستان ۱۰.۰۰۰ دلار صورت گرفته است که سود ناشی از فروشهای صادراتی مبلغ ۳۲.۹۳۵ میلیون ریال

می باشد.

۵-۹- کاهش درصد سود ناخالص نسبت به سال قبل عمدتاً به دلیل عدم افزایش نرخ فروش برخی از محصولات در سال مورد گزارش، افزایش بهای خرید مواد اولیه و افزایش نرخ ارز خریدهای

خارجی شرکت می باشد.

۵-۱۰- افزایش تخفیفات و برگشت از فروش عمدتاً ناشی از حفظ سهم بازار و انتقال کالا بین شرکتهای پخش می باشد.



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
سال ۱۴۰۲					
جمع	ارائه	فروش	جمع	ارائه	فروش
۸,۱۲۴,۷۶۰	۳۴۰	۸,۱۲۴,۴۲۰	۵,۳۲۲,۵۰۰	۷۹۹	۵,۳۲۱,۷۰۱
۶۵۹,۸۶۰	۱۱,۲۰۲	۶۴۸,۶۵۸	۶۴۲,۷۱۱	۳,۳۸۸	۶۳۹,۳۲۳
۸,۷۸۴,۶۲۰	۱۱,۵۴۲	۸,۷۷۳,۰۷۸	۵,۹۶۵,۲۱۱	۴,۱۸۷	۵,۹۶۱,۰۲۴
۱,۵۹۹,۹۲۶	۱۹,۶۵۴	۱,۵۸۰,۲۷۲	۱,۵۱۸,۵۷۸	۶,۶۹۱	۱,۵۱۱,۸۸۷
۳۸۴,۱۲۸	۵,۲۷۱	۳۷۸,۸۵۷	۱۹۴,۱۸۵	۸۱۵	۱۹۳,۳۷۰
۲۰۳,۰۸۰	۲,۷۸۷	۲۰۰,۲۹۳	۱۵۷,۰۰۰	۶۵۹	۱۵۶,۳۴۱
۱۲۷,۶۹۷	۱,۷۵۲	۱۲۵,۹۴۵	۱۴۱,۲۳۵	۵۹۳	۱۴۰,۶۴۲
۸۳,۲۱۸	۱,۱۴۲	۸۲,۰۷۶	۵۴,۳۱۸	۲۲۸	۵۴,۰۹۰
۲۱,۸۴۲	۳۰۰	۲۱,۵۴۲	۱۴۷,۰۱۹	۶۱۷	۱۴۶,۴۰۲
۶۳,۵۶۳	۸۷۲	۶۲,۶۹۱	۵۶,۰۱۲	۲۳۵	۵۵,۷۷۷
۱۰۲,۱۹۲	۴۴۱	۱۰۱,۷۵۱	۱۶۷,۰۸۴	۱,۰۰۹	۱۶۶,۰۷۵
۲,۵۸۵,۶۴۶	۲۲,۲۱۹	۲,۵۵۳,۴۲۷	۲,۴۳۵,۴۳۳	۱۰,۸۴۹	۲,۴۲۴,۵۸۴
(۱۱۵,۷۳۹)	.	(۱۱۵,۷۳۹)	(۱۷۱,۶۱۹)	.	(۱۷۱,۶۱۹)
.	.	.	(۲۰۱,۵۴۸)	.	(۲۰۱,۵۴۸)
۱۱,۲۵۴,۵۲۷	۴۳,۷۶۱	۱۱,۲۱۰,۷۶۶	۸,۰۲۷,۴۷۶	۱۵,۰۳۶	۸,۰۱۲,۴۴۱
(۳۸۱,۲۸۱)	.	(۳۸۱,۲۸۱)	۲۷,۹۶۶	.	۲۷,۹۶۶
(۱,۲۲۵)	.	(۱,۲۲۵)	(۳,۷۱۵)	.	(۳,۷۱۵)
۱۰,۸۷۲,۰۲۱	۴۳,۷۶۱	۱۰,۸۲۸,۲۶۰	۸,۰۵۱,۷۲۷	۱۵,۰۳۶	۸,۰۳۶,۶۹۲
۶۰۹,۶۴۱	(۳,۳۱۷)	۶۱۲,۹۵۸	۱۷۹,۱۳۱	.	۱۷۹,۱۳۱
۱۱,۴۸۱,۶۶۲	۴۰,۴۴۴	۱۱,۴۴۱,۲۱۸	۸,۲۳۰,۸۵۸	۱۵,۰۳۶	۸,۲۱۵,۸۲۳

مواد مستقیم مصرفی

دستمزد مستقیم

سربار ساخت

دستمزد غیر مستقیم

مواد و اقلام مصرفی

رستوران

استهلاک

تعمیر و نگهداری

آب و برق و سوخت

ایاب و ذهاب

سایر

سهم اداری و فروش از هزینه های دواير خدماتی

هزینه های جذب نشده (یادداشت ۹)

جمع هزینه های ساخت

(افزایش) موجودی های در جریان ساخت

ضایعات غیر عادی

بهای تمام شده ساخت

(افزایش) کاهش موجودی های ساخته شده

۱-۶- دستمزد مستقیم و غیر مستقیم مربوط به هزینه های حقوق ، مزایا و پاداش عملکرد و همچنین انتقال هزینه های آزمایشگاه و مدیریت کارخانه از مراکز اداری به سربار می باشد و کاهش آن عمدتاً بابت تغییر سال مالی و کاهش سال مالی از ۱۲ ماه به ۹ ماه در دوره مورد گزارش می باشد.

۲-۶- کاهش برخی از اقلام سربار (مواد و اقلام مصرفی، رستوران ، تعمیر و نگهداری و ایاب و ذهاب) علی رغم افزایش سطح عمومی قیمتها ، به دلیل تغییر سال مالی و کاهش سال مالی از ۱۲ ماه به ۹ ماه در دوره مورد گزارش می باشد.

۳-۶- افزایش هزینه برق کارخانه رشت به دلیل افزایش مقدار مصرف نبوده و عمدتاً مربوط به هزینه جرایم تجاوز از قدرت برق مصرفی (دیماندر قراردادی ۱۲۰۰ مگاوات) در سال ۱۴۰۳ می باشد که به منظور کاهش هزینه مذکور توافقات لازم با برق منطقه ای جهت خرید گواهی ظرفیت صورت گرفته و متعاقباً پست اختصاصی اضافه می گردد.

۴-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۶.۸۳۷.۵۷۷ میلیون ریال (سال قبل ۸.۷۱۴.۹۹۹ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه (بیش از یک درصد خرید) به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هر یک شرح صفحه بعد است :

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

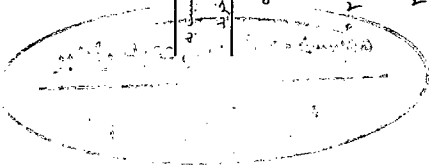
نوع مواد اولیه و اقلام بسته بندی

کشور

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

سال ۱۴۰۲

درصد نسبت به کل خرید	درصد نسبت به کل خرید	میلیون ریال	میلیون ریال
۹	۴۲	۷۶۷,۴۶۸	۲,۸۶۳,۲۱۲
۳۷	۷	۲,۳۱۳,۳۷۷	۴۸۸,۴۹۷
۳	۶	۲۹۳,۳۲۷	۴۳۴,۳۰۰
۸	۶	۷۳۷,۵۸۳	۳۳۳,۱۷۰
۹	۷	۷۹۳,۸۵۷	۴۵۰,۵۳۵
۴	۳	۲۸۳,۳۵۰	۲۱۵,۳۴۸
۳	۵	۲۵۸,۸۲۸	۳۴۳,۸۴۲
۳	۳	۲۵۸,۴۳۷	۱۸۳,۵۷۹
۲	۲	۲۰۱,۰۴۹	۱۶۷,۱۳۰
۲	۲	۲۰۳,۳۹۴	۱۶۳,۴۵۰
۱	۲	۹۲,۰۳۴	۱۲۵,۳۴۸
۱	۲	۸۷,۵۷۸	۱۲۵,۰۴۰
۱	۲	۸۸,۰۵۰	۱۰۵,۶۳۷
۱	۲	۵۸,۵۳۱	۱۰۳,۰۴۴
۲	۱	۱۶۶,۵۰۶	۶۴,۶۲۸
۱	۱	۱۳۰,۶۲۵	۵۸,۱۹۵
۰	۱	۵۲	۵۶,۵۶۱
۰	۱	۵۱,۰۷۰	۵۴,۶۴۲
۰	۰	۲۷,۷۷۴	۳۱,۴۲۷
۰	۰	۷,۵۵۷	۲۶,۹۸۲
۰	۰	۲۴,۶۵۷	۲۶,۴۱۱
۱	۰	۸۷,۴۱۸	۲۳,۴۳۱
۰	۰	۰	۲۳,۱۷۸
۰	۰	۲۸,۳۳۲	۲۳,۰۰۲
۱	۰	۵۹,۳۱۳	۱۷,۵۴۹
۰	۰	۳۶,۳۰۷	۱۸,۴۵۷
۰	۰	۳۹,۵۸۹	۱۸,۰۷۰
۱۸	۳	۱,۵۸۴,۵۱۹	۲۰۲,۹۲۵
۱۰۰	۱۰۰	۸,۷۱۴,۹۹۹	۶,۸۳۷,۵۷۷



آلپراولام / کلیدینوم بروماید / کلونازپام / کلردیازپاساید بیس / سالیسیکون روغنی /
کاربامازپین / تیکاگراور / تراسیکلین هیدروکلراید / پریمدون / مرج ۵۲ / الالپریل مالئات / نایروکسن / انواع فویل /
آتورواستاتین کلسیم تری هیدرات / اوراتادین / گاباپنتین / کاربامازپین / استیلوپیرام / هیدرو بروماید / دیکوفناک سدیم /
تریامسینولون استوناید / پروپیل پارابن / بتامتازون ۱۷ - والرات / اس سیتالوپرام / اگزالات
استامینوفن / فلوکسامین مالئات / فلوکستین هیدروکلراید / سلکوکسیب / ریسپریدون
انواع جمبه
انواع فویل
الانزاین / لاکروامید / انواع پوکه / پرامیکسول هیدروکلراید / منوهیدرات / سولی فنانسین / سوکسینات
انواع تیوب
انواع الفویل
کراس کارملوز سدیم / میکروکریستال سلولزی / هاش ۱۰۲ / میکروکریستال سلولزی پی هاش ۱۰۱
لاکتوز / منوهیدرات (۲۰۰ مش) / کلردیازپاساید / هیدروکسی پروپیل متیل سلولز
انواع پوکه
پارافین جامد / وازلین / پارافین مانع سبک
یتاسیم سترات / منوهیدرات / منیزم استنارات / زینک اکساید / کالامین / کلسیم فسفات تری بازیک
مایسول / هیدروکسی پروپیل سلولز L H ۱۱ - کراس / پوویدون / پلی وینیل پیرولیدون K۲۰
آتولول / ممانتین هیدروکلراید / تیامین هیدروکلراید / پیروکسیکام / بریمونیدین / تازترات / اندانسترون / هیدروکلراید
روسواستاتین کلسیم / نورتریپتیلین / هیدروکلراید
لاکتوز / منوهیدرات (۲۰۰ مش)
آملودیپین / بزیلات / سیتالوپرام / هیدرو بروماید
لاکتوز / منوهیدرات / اسپری / دراید-۱۸sd-supertab ۱۰۰۰۰ flowlac
اتیل الکل - اتیلک - اتیلک - اتانول
کاربامازپین
سدیم استاتیل / فومارات - ۶cps هیدروکسی پروپیل متیل سلولز ۳۹۱۰ -
نایروکسن
پلی سورات ۸۰ / پلی اتیلن گلاکول ۴۰۰ / پلی اتیلن گلاکول ۳۳۵۰ / پروپیلن گلاکول
نشاسته ذرت
بیزواکس / ویتامین A / پالمیتات ۱۷۰۰/۰۰۰ / واحدی / لانولین / تالک
بیزواکس / پلی وینیل پیرولیدون K۲۰
سایر

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی) در سه شیفت، نتایج زیر را نشان می دهد:

ظرفیت اسمی سالیانه	ظرفیت معمولی (عملی) ۹ ماهه	تولید واقعی دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	واحد اندازه گیری
مقدار به هزار	مقدار به هزار	مقدار به هزار	مقدار به هزار	عدد قرص
۱,۷۶۵,۸۷۵	۲,۶۴۶,۴۷۷	۲,۱۸۷,۲۲۲	۳,۸۰۸,۶۷۸	کپسول
۱۴۲,۰۵۰	۱۰۰,۰۸۵	۹۱,۶۰۶	۱۳۸,۷۳۸	پماد و کرم
۶,۹۷۵	۸,۶۹۵	۱۰,۱۶۴	۱۰,۴۴۵	قطره
۱,۲۰۰	۴۲۱	۲۸۱	۷۶۵	

۱-۵-۶- ظرفیت عملی بر اساس میانگین تولید واقعی سه سال گذشته و براساس مدت ۹ ماهه در نظر گرفته شده است.

۶-۶- هزینه های جذب نشده عمدتاً به دلیل توقف تولید ناشی از تجهیز و نوسازی خطوط تولید (الزامات جی ام پی سازمان غذا و دارو)، فرسودگی ماشین آلات و تجهیزات تولید و عدم تامین به موقع مواد اولیه و اقلام بسته بندی متاثر از مشکلات نقدینگی صنعت دارو محاسبه شده است.

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳	یادداشت
۱۵۳,۳۵۴	۱۳۳,۵۸۰	۷-۲
۲۹,۸۳۰	۲۱,۴۵۵	
۳,۵۴۴	۳,۳۱۶	
۴,۴۹۰	۷,۲۰۰	
۹۹۱	۵۱۰	
۳۵۰	۴۳۲	
۸۸۴	۶,۱۳۴	
۳۲۸	۴۶۰	
۳۰۶	۳۰۹	
۱,۸۹۰	۱۰,۳۳۸	
۱۹۵,۹۶۷	۱۸۳,۷۳۴	

توزیع و فروش

توزیع و فروش و تبلیغات
حقوق و دستمزد و مزایا
بیمه سهم کارفرما
سنوات خدمت کارکنان
سفر و ماموریت
بیمه تکمیلی و عمر
کرایه حمل
پست و تلفن
استهلاک
سایر هزینه ها

اداری و عمومی

حقوق و دستمزد و مزایا
حقوق و مزایای هیات مدیره
سنوات خدمت کارکنان
بیمه سهم کارفرما
ملزومات مصرفی
حسابرسی
بیمه تکمیلی، عمر و اموال
ایاب و ذهاب
حق المشاوره و کارشناسی
استهلاک
اجاره محل
سفر و ماموریت
تعمیرات و نگهداری دارایی های ثابت
پاداش هیات مدیره
پست و تلفن
آموزش
آب و برق و سوخت
حق حضور اعضای هیات مدیره
کارمزد بانکی و سفته
سایر هزینه ها

۷-۱

۲۱۱,۳۶۹	۱۷۹,۹۴۷	
۳۱,۰۵۸	۲۵,۵۳۷	
۲۵,۹۲۵	۲۷,۹۸۱	
۲۰,۶۹۰	۲۴,۷۵۴	
۵۱,۴۷۳	۳۶,۵۴۲	
۱۵,۲۲۴	۲۷,۱۷۳	
۱۳,۸۱۵	۲۱,۸۰۳	
۱۲,۰۷۴	۱۳,۳۶۲	
۱۵,۱۴۱	۱۲,۹۵۹	
۱۱,۴۷۹	۱۱,۶۴۰	
۴,۱۲۰	۹,۳۹۱	
۹,۰۳۴	۶,۶۲۱	
۱۰,۳۴۸	۵,۷۷۵	
۶,۵۲۲	۴,۰۰۰	
۳,۷۶۷	۳,۳۸۷	
۳,۲۵۷	۲,۹۲۲	
۱,۴۲۷	۱,۰۲۴	
۱,۱۴۳	۱,۴۸۹	
۴,۱۶۰	۱,۲۲۴	
۲۸,۳۱۶	۲۸,۶۱۲	
۴۸۰,۳۴۲	۴۴۶,۱۴۲	
۱۱۵,۷۳۹	۱۷۱,۶۱۹	
۷۹۲,۰۴۹	۸۰۱,۴۹۵	

سهم اداری و تشکیلاتی از هزینه های خدماتی

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷-۱- نوسان هزینه های فروش ، اداری و عمومی عمدتاً بابت تغییر سال مالی و کاهش سال مالی از ۱۲ ماه به ۹ ماه در دوره مورد گزارش می باشد.
 ۷-۲- نوسان هزینه توزیع ، فروش و تبلیغات بابت برون سپاری بازاریابی محصولات به شرکت آوید فارمد و مشارکت و همکاری در نمایشگاه های داخلی ، سمینارها و وبینارهای تخصصی دارویی کشور نسبت به سال قبل بوده و کاهش آن بابت تغییر سال مالی و کاهش سال مالی از ۱۲ ماه به ۹ ماه در دوره مورد گزارش می باشد.

۸- سایر درآمدها (مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۷,۴۸۱	۳۶,۸۹۲	۸-۱	خالص اضافات انبار
۲۰,۴۴۳	۱۵,۶۱۵		فروش ضایعات
۷۶۵	۵۲۶		سود حاصل از تولید و خدمات آزمایشگاهی
۲,۳۰۳	۲,۸۵۸		سود حاصل از فروش مواد اولیه
۴۰,۹۹۲	۵۵,۸۹۱		

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

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۲۲۵	۹,۱۶۱	ضایعات غیر عادی تولید
.	۲۰۱,۵۴۸	هزینه های جذب نشده در تولید
۸,۴۱۵	۹۸۸	سایر
۹,۶۴۰	۲۱۱,۶۹۷	

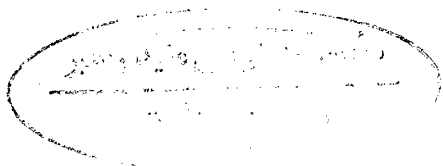
۹-۱- ضایعات غیر عادی عمدتاً ناشی از امحای محصولات منقضی شده و معیوب نزد شرکتهای پخش می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۴۰۳,۰۱۳	۱,۷۶۳,۰۴۹	وام های دریافتی
۵۱۱,۸۲۵	۳۳۸,۳۴۷	بانکها و موسسات اعتباری
۳۰۹	.	تسهیلات خرید دین (بانک های صادرات ، اقتصاد نوین و خاورمیانه)
۵۴۷,۲۱۰	۸۹۵,۵۱۲	گواهی اوراق مولد(اوراق گام)
۲,۴۶۲,۳۵۷	۲,۹۹۶,۹۰۸	اوراق بدهی (مراجعه و تبعی)

۱۰-۱- افزایش مبلغ هزینه بهره به دلیل مشکلات نقدینگی ناشی از فروش اعتباری و عدم وصول به موقع مطالبات و تحمیل جرائم مربوطه می باشد .



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
		اشخاص وابسته
۳۰۵,۰۷۱	۳۶۶,۲۱۳	۱۱-۱ سود سهام
.	۷۶۸,۰۷۶	۱۱-۲ سود ناشی از فروش دارایی ثابت
۲۱۳,۲۵۴	۴۶۶,۷۰۴	۱۱-۱ سود ناشی از فروش سهام
۵۱۸,۳۲۵	۱,۶۰۰,۹۹۳	
		سایر اشخاص
۴,۶۳۰	۱,۸۰۶	سود سپرده های بانکی
۷۲,۵۱۶	۱۰۹	سایر درآمد (هزینه) های غیر عملیاتی
.	۴۸,۷۹۳	۱۱-۳ سود تسعیر ارز داراییهای ارزی غیر عملیاتی
۵۹۵,۴۷۱	۱,۶۵۱,۷۰۱	

۱- ۱۱۰- سایر درآمدهای غیر عملیاتی عمدتاً مربوط به سود سهام مصوب مجمع عادی سالیانه شرکت پخش البرز و همچنین سود حاصل از فروش تعداد ۱۰۱ میلیون سهم از سهام شرکت پخش البرز توسط کارگزاری تدبیرگران فردا می باشد.

۲- ۱۱- سود ناشی از فروش دارایی ثابت مربوط به سود حاصل از فروش دفتر مرکزی فعلی (بدلیل محدودیت فضای تجاری و خرید دفتر جدید با فضای بزرگتر و مناسبتر) میباشد.

۳- ۱۱- سود تسعیر ارز ناشی از موجودی ارزی نزد بانک ها و صندوق شرکت می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		سود عملیاتی
سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۷,۵۸۵,۷۵۸	۴,۲۴۵,۱۴۶	سود عملیاتی
(۱,۳۳۵,۵۶۷)	.	اثر مالیاتی
۶,۲۵۰,۱۹۱	۴,۲۴۵,۱۴۶	زیان غیر عملیاتی
(۱,۸۶۶,۸۸۶)	(۱,۳۴۵,۲۰۷)	اثر مالیاتی
۴۱۸,۳۰۵	.	سود قبل از مالیات
(۱,۴۴۸,۶۶۴)	(۱,۳۴۵,۲۰۷)	اثر مالیاتی
۵,۷۱۸,۸۷۲	۲,۸۹۹,۹۳۹	سود خالص
(۹۱۷,۳۴۵)	.	
۴,۸۰۱,۵۲۷	۲,۸۹۹,۹۳۹	
سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
تعداد	تعداد	
۶,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۴۰,۳۳۸,۵۴۰)	(۳۷,۹۵۳,۰۷۲)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۶,۷۷۹,۶۶۱,۴۶۰	۶,۷۸۲,۰۴۶,۹۲۸	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا سقف ۵.۳۳۴ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی ، انفجار، صاعقه ، سیل و زلزله و آتشفشان تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۱۳-۲- زمین کارخانه طی قرارداد سال ۱۳۵۵ و متمم آن در سال ۱۳۶۷ توسط شرکت داروسازی سبحان (گروه دارویی سبحان) از شرکت شهر صنعتی رشت خریداری گردیده که در سال ۱۳۸۳ طی قرارداد فروش کارخانه از شرکت گروه دارویی سبحان به شرکت سبحان دارو انتقال یافته است. علیرغم پیگیریهای انجام شده ، دریافت سند مالکیت زمین کارخانه، منوط به واگذاری سند مالکیت زمین شهر صنعتی رشت توسط سازمان منابع طبیعی استان گیلان به شهر صنعتی مذکور می باشد.

۱۳-۳- اضافات پیش پرداختهای سرمایه ای عمدتا مربوط به خرید دو دستگاه ماشین بسته بندی قرص ، هزینه های حمل و ترخیص یک دستگاه ماشین پرس قرص ، خرید یک دستگاه تجهیز آزمایشگاهی GC از شرکت دانش پژوهان طیف آرما، باقی وجه خرید یک دستگاه کمپرسور هوای فشرده از شرکت پارسا انرژی اتسفر ایرانیان ، یک دستگاه چیلر و یک دستگاه دیگ بخار از شرکت پاکمن و سایر اقلام می باشد.

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

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

تایید پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد تاریخ بهره برداری		درصد تکمیل	
	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	برآورد تاریخ بهره برداری	برآورد مخارج تکمیل	۱۴۰۳/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
افزایش ظرفیت	۳۳۵,۲۰۸	۰	-	۰	۹۰	۱۰۰
تاثیر پشتیبانی تولید	۳۴,۳۰	۲۸۶,۰۴	پایان شهریور ۱۴۰۴	۴,۴۶۱,۳۹۶	۵	۶
تاثیر پشتیبانی تولید	۱۴۰	۱۴۰	پایان سال ۱۴۰۳	۲,۸۶۰	۵	۵
تاثیر پشتیبانی تولید	۱۶,۴۱۲	۱۷,۷۹۲	پایان سال ۱۴۰۳	۱۰,۲۰۸	۸۲	۸۵
تاثیر پشتیبانی تولید	۳۸۹	۳۸۹	پایان سال ۱۴۰۳	۳۹,۶۱۱	۲	۲
تاثیر پشتیبانی تولید	۰	۲,۰۰۰	پایان سال ۱۴۰۳	۴۸,۰۰۰	-	۱۰
تاثیر پشتیبانی تولید	۳۱,۸۸۵	۸۳,۷۶۱	پایان سال ۱۴۰۳	۶,۲۳۹	۶۴	۹۵
	۴۰۸,۰۶۴	۱۴۲,۶۸۶		۴,۵۵۸,۳۱۴		

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

۱۳-۶- دارایی های در جریان تکمیل تا سقف ۴۷۴ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی ، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله و آتشفشان تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است .

۱۳-۷- طولانی شدن ساخت و بهره برداری از انبار مرکزی به دلیل الحاق انبار مزبور به سایت جدید تولیدی و تغییر طراحی ها و نقشه های اجرایی بوده است.

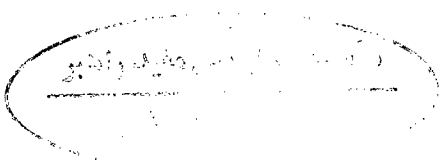
۱۳-۸- افزایش ساختمان ناشی از خرید ساختمان جدید جهت استفاده دفتر مرکزی می باشد .

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴- دارایی‌های نامشهود:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه‌ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
				بهای تمام شده:
۲۷,۶۲۹	۱۴,۴۲۲	۶,۴۴۲	۶,۷۶۵	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۳,۵۴۰	۲,۹۹۵	۰	۵۴۵	افزایش
۳۱,۱۶۹	۱۷,۴۱۷	۶,۴۴۲	۷,۳۱۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۸۶۰	۸۱۴	۰	۴۶	افزایش
۳۲,۰۲۹	۱۸,۲۳۱	۶,۴۴۲	۷,۳۵۶	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
				استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۱۹,۵۷۴	۱۳,۱۳۲	۶,۴۴۲	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
۱,۱۸۷	۱,۱۸۷	۰	۰	استهلاک
۲۰,۷۶۱	۱۴,۳۱۹	۶,۴۴۲	۰	مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۸۶۹	۸۶۹	۰	۰	استهلاک
۲۱,۶۳۰	۱۵,۱۸۸	۶,۴۴۲	۰	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۰,۳۹۹	۳,۰۴۳	۰	۷,۳۵۶	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۰,۴۰۸	۳,۰۹۸	۰	۷,۳۱۰	مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

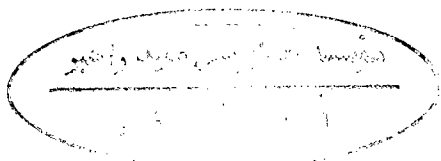


شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)							
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۹/۳۰					
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ذخیره جوایز فروش	ارزی	ریالی	یادداشت
تجاری							
اسناد دریافتنی							
۳,۱۳۹,۶۶۴	۲,۲۸۷,۹۱۲	۰	۲,۲۸۷,۹۱۲	۰	۰	۲,۲۸۷,۹۱۲	۱۶-۱-۱ اشخاص وابسته-پخش البرز
۸۴,۰۵۵	۸۴,۰۵۵	۰	۸۴,۰۵۵	۰	۰	۸۴,۰۵۵	اشخاص وابسته-یارا طب ثامن
۳,۰۰۶,۵۵۹	۳,۶۸۸,۰۶۹	(۳,۰۸۵)	۳,۶۹۱,۱۵۴	۰	۰	۳,۶۹۱,۱۵۴	۱۶-۱-۲ سایر مشتریان
۶,۲۳۰,۲۷۸	۶,۰۶۰,۰۳۶	(۳,۰۸۵)	۶,۰۶۳,۱۲۱	۰	۰	۶,۰۶۳,۱۲۱	
حسابهای دریافتنی							
۳,۰۵۷,۹۶۳	۲,۶۵۳,۹۸۷	۰	۲,۶۵۳,۹۸۷	(۱۵۶,۳۵۴)	۰	۲,۸۱۰,۳۴۱	۱۶-۱-۳ اشخاص وابسته
۵,۲۹۷,۷۶۹	۹,۴۷۱,۴۳۹	(۸۸,۰۰۶)	۹,۵۵۹,۴۴۵	(۵۰۱,۷۱۵)	۸۸,۰۰۶	۹,۹۷۳,۱۵۴	۱۶-۱-۴ سایر مشتریان
۸,۳۵۵,۷۳۲	۱۲,۱۲۵,۴۲۶	(۸۸,۰۰۶)	۱۲,۲۱۳,۴۳۲	(۶۵۸,۰۶۹)	۸۸,۰۰۶	۱۲,۷۸۳,۴۹۵	
۱۴,۵۸۶,۰۱۰	۱۸,۱۸۵,۴۶۲	(۹۱,۰۹۱)	۱۸,۲۷۶,۵۵۳	(۶۵۸,۰۶۹)	۸۸,۰۰۶	۱۸,۸۴۶,۶۱۶	
سایر دریافتنی‌ها							
حسابهای دریافتنی							
۳۲۲,۳۴۴	۲۹۱,۷۵۲	۰	۲۹۱,۷۵۲	۰	۰	۲۹۱,۷۵۲	۱۶-۱-۵ اشخاص وابسته-سایر
۶۲,۳۵۹	۵۲,۵۰۸	(۷۴۵)	۵۳,۲۵۳	۰	۰	۵۳,۲۵۳	کارکنان (وام و علی الحساب)
۰	۰	(۸,۷۹۸)	۸,۷۹۸	۰	۰	۸,۷۹۸	۱۶-۱-۶ شرکت کیوان تجارت پاسارگاد
۸۸,۴۸۳	۵۰۷,۴۹۵	۰	۵۰۷,۴۹۵	۰	۰	۵۰۷,۴۹۵	۱۶-۱-۷ اشخاص وابسته
۳,۴۹۰	۳,۴۹۰	۰	۳,۴۹۰	۰	۰	۳,۴۹۰	شرکت کارخانجات داروپخش
۱,۸۲۰	۱,۸۲۰	۰	۱,۸۲۰	۰	۰	۱,۸۲۰	شرکت داروسازی اکسیر
۵۸,۹۱۵	۱۴۷,۲۹۵	(۷۴۰)	۱۴۸,۰۳۵	۰	۰	۱۴۸,۰۳۵	سایر (۱۶۷)
۵۳۷,۴۱۱	۱,۰۰۴,۳۶۰	(۱۰,۲۸۳)	۱,۰۱۴,۶۴۳	۰	۰	۱,۰۱۴,۶۴۳	
۱۵,۱۲۳,۴۲۱	۱۹,۱۸۹,۸۲۲	(۱۰۱,۳۷۴)	۱۹,۲۹۱,۱۹۶	(۶۵۸,۰۶۹)	۸۸,۰۰۶	۱۹,۸۶۱,۲۵۹	

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



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ریالی	تعداد اسناد	یادداشت
۸۴۴,۳۹۰	۵۰۰,۰۰۰	.	۵۰۰,۰۰۰	۱۱	شرکت پخش ممتاز
.	۴۱۲,۰۰۰	.	۴۱۲,۰۰۰	۱۲	شرکت پخش دارویی اکسیر
۲۲۵,۸۴۳	۱۸۲,۶۱۱	.	۱۸۲,۶۱۱	۱۱	شرکت پخش دی دارو امید
۱۳۴,۱۱۶	.	.	.	.	شرکت پخش رازی
۳۸۳,۹۴۱	۳۴۷,۵۸۱	.	۳۴۷,۵۸۱	۱۶	شرکت دایا دارو
۱۱۹,۶۹۰	۶۴,۷۵۲	.	۶۴,۷۵۲	۳	شرکت دارو بهداشت شفا آزاد
۱۵۹,۹۵۹	۱۴۵,۲۴۵	.	۱۴۵,۲۴۵	۸	شرکت بهستان پخش
۴۶,۶۴۸	۱۳۴,۲۲۸	.	۱۳۴,۲۲۸	۹	شرکت درمان باب پخش مهر آریا
۷۳,۶۹۹	۱۱۷,۹۵۹	.	۱۱۷,۹۵۹	۶	شرکت باریج اسانس
۹۷,۹۴۷	۱۲۴,۲۸۷	.	۱۲۴,۲۸۷	۵	شرکت پخش مهبان دارو
۴۱۹,۸۹۴	۵۸۳,۵۲۹	.	۵۸۳,۵۲۹	۳۸	شرکت پخش قاسم
۸۸,۰۹۰	۸۳,۹۳۰	.	۸۳,۹۳۰	۳	شرکت سلامت پخش هستی
۱۶۰,۵۱۱	۵۴,۸۸۰	.	۵۴,۸۸۰	۴	شرکت پورا پخش
.	۳۰۰,۰۰۰	.	۳۰۰,۰۰۰	۸	شرکت پخش هجرت
۸۵,۸۷۰	۱۶۳,۲۴۴	.	۱۶۳,۲۴۴	۱۸	شرکت محیا دارو
۱۸,۶۲۹	۱۸,۶۲۹	.	۱۸,۶۲۹	۷	شرکت دارو گستر رازی
۱۴۷,۳۳۲	۱۷۴,۶۸۱	.	۱۷۴,۶۸۱	۱۰	شرکت پخش سراسری نفس
.	۱۱۷,۸۹۶	.	۱۱۷,۸۹۶	۲	شرکت دارو گستر طبوبی
.	۱۵۵,۴۱۰	.	۱۵۵,۴۱۰	۱۱	شرکت سپها هلال
.	۷,۲۰۷	(۳,۰۸۵)	۱۰,۲۹۲	۳	سایر
۳,۰۰۶,۵۵۹	۳,۶۸۸,۰۶۹	(۳,۰۸۵)	۳,۶۹۱,۱۵۴	۱۸۵	

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

۱-۲-۱۶-۲ مبلغ ۲.۴۶۷.۴۲۶ میلیون ریال از اسناد دریافتنی تجاری (سال گذشته مبلغ ۱.۸۲۲.۸۷۵ میلیون ریال) بابت تسهیلات ریالی خرید دین به بانکها ارائه شده است. (یادداشت توضیحی ۱-۱-۲۴)

۱-۲-۱۶-۳ مبلغ ۱,۴۲۴,۴۸۷ میلیون ریال از اسناد دریافتنی تا تاریخ تایید صورت‌های مالی وصول شده است .

مهر و امضاء مدیر عامل

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
خالص	ذخیره	ریالی
۲,۹۰۸,۴۲۷	(۱۵۶,۳۵۴)	۲,۴۲۲,۵۴۳
۱۴۹,۵۰۲	.	۳۷۷,۷۶۴
۱۷	.	۱۷
۱۷	.	۱۷
۳,۰۵۷,۹۶۳	(۱۵۶,۳۵۴)	۲,۸۱۰,۳۴۱

شرکت پخش البرز
 شرکت یارا طب ثامن
 شرکت شفا فارمد
 شرکت بیوسان فارمد

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

(مبالغ به میلیون ریال)

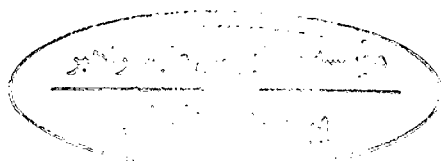
۴-۱-۱۶- حسابهای دریافتنی از سایر مشتریان به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
خالص	ذخیره جوایز فروش	ریالی
۱,۴۴۶,۵۲۷	.	۱,۹۴۴,۶۰۶
۱,۳۶۸,۷۵۹	.	۱,۳۸۸,۱۵۹
.	.	۱,۱۵۹,۲۹۵
۱۱۳,۸۴۱	.	۶۰۳,۴۴۲
۹۲۰,۸۳۲	.	۹۳۶,۴۸۳
.	.	۵۶۰,۸۶۱
۷۴,۲۱۶	.	۵۳۶,۱۱۱
۸۴,۰۸۲	.	۴۵۸,۱۳۳
۵۶,۵۰۳	.	۴۵۴,۱۸۷
۳۶۵,۲۲۲	.	۴۰۷,۱۵۵
۲۳۵,۹۴۲	.	۲۹۷,۰۱۷
۶۳,۴۲۹	.	۲۳۰,۲۸۷
۵۸,۱۱۴	.	۲۱۳,۹۱۹
.	.	۱۸۳,۹۰۲
۶۴,۶۵۳	.	۱۶۸,۴۳۶
۶۰,۴۲۷	.	۱۶۵,۲۱۸
۱۰۳,۱۳۵	.	۱۱۴,۸۵۰
.	(۸۸,۰۰۶)	.
۲۳,۶۷۹	.	۷۰,۸۱۴
۱۲۵,۹۳۰	.	۵۸,۴۰۳
۷۵,۶۲۶	.	۴۰,۳۹۶
۳۹,۲۵۴	.	۴۱,۴۰۵
۵,۹۱۴	.	۸۱۶
۴۳,۰۶۱	.	۲۰۹,۲۵۹
۵,۳۲۹,۱۴۵	(۸۸,۰۰۶)	۱۰,۲۴۳,۱۵۴
(۳۱,۳۷۶)	(۵۰۱,۷۱۵)	.
.	(۲۷۰,۰۰۰)	(۲۷۰,۰۰۰)
۵,۲۹۷,۷۶۹	(۵۰۱,۷۱۵)	۹,۹۷۳,۱۵۴

شرکت سینا پخش زن
 شرکت پخش هجرت
 شرکت توزیع داروپخش
 شرکت پخش رازی
 شرکت پخش ممتاز
 شرکت پخش دارو گستر طبوبی
 شرکت پخش سراسری دایدارو
 شرکت پخش مهبان دارو
 شرکت پخش قاسم
 شرکت پخش اکسیر
 شرکت بهستان پخش
 شرکت پخش سراسری نفس
 شرکت باریج اسانس
 شرکت سپها هلال
 شرکت محیا دارو
 شرکت داروبهداشت شفا آزاد
 شرکت پخش دی دارو امید
 شرکت عراقی
 شرکت درمان یاب پخش مهر آریا
 شرکت پخش بهرسان دارو
 شرکت پورا پخش
 شرکت سلامت پخش هستی
 شرکت بهداشت سلامت آوند فر
 سایر

ذخیره جوایز فروش
 تهاثر با مالیات پرداختنی

۴-۱۰-۱۶- مبلغ فوق بابت صدور و تمدید ضمانت نامه و سایر هزینه های صادراتی (شرکت در مناقصه و قرارداد)، هزینه های انبارداری، گمرک و کسورات قانونی در سنوات قبل می باشد که به اندازه همان مبلغ ذخیره منظور گردیده است.



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

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

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

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	ریالی	موضوع	
۶۶,۷۳۳	۴۳۱,۹۸۷	.	۴۳۱,۹۸۷	سود سهام سال ۱۴۰۲ طبق مصوبه مجمع	شرکت پخش البرز
۲۹۹	۳۱,۸۸۷	.	۳۱,۸۸۷	سود سهام سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ طبق مصوبه مجمع	شرکت گروه داروئی سبحان
۶	۲۱,۷۰۶	.	۲۱,۷۰۶	ارایه خدمات	شرکت تولید دارو
۴,۶۵۶	۶,۲۱۷	.	۶,۲۱۷	فروش دارایی ثابت و انتقال هزینه حقوق و مزایا و سنوات	شرکت شفا فارمد
۸,۲۴۲	۶,۱۳۳	.	۶,۱۳۳	ارایه خدمات آزمایشگاهی و درآمد تصفیه پساب	شرکت سبحان انکولوژی
۵,۹۵۵	۵,۹۵۵	.	۵,۹۵۵	سود سهام سال ۱۳۹۸ طبق مصوبه مجمع و حق تقدم	شرکت سرمایه گذاری البرز
۲,۱۰۸	۳,۰۰۴	.	۳,۰۰۴	سود سهام سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ طبق مصوبه مجمع	شرکت کی بی سی
۲۱۵	۳۱۴	.	۳۱۴	سود سهام سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ طبق مصوبه مجمع	شرکت البرز دارو
۱۸۶	۱۸۶	.	۱۸۶	ارایه خدمات	شرکت بیوسان فارمد
۸۲	۱۰۳	.	۱۰۳	ارایه خدمات و سود سهام سال ۱۴۰۲ طبق مصوبه مجم	شرکت ایران دارو
۱	۳	.	۳	سود سهام سالهای ۱۴۰۲ طبق مصوبه مجمع	شرکت اعتلاء البرز
۸۸,۴۸۳	۵۰۷,۴۹۵	.	۵۰۷,۴۹۵		

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳۴,۰۸۸	۳۰,۲۵۰

سایر دریافتنی ها

حصه بلند مدت وام کارکنان

۱۶-۳- دوره وصول مطالبات شرکت در دوره مالی مورد گزارش ۳۳۷ روز (سال مالی قبل ۲۱۶ روز) می باشد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۰۱,۳۷۴	۱۰۱,۳۷۴
.	.
.	.
۱۰۱,۳۷۴	۱۰۱,۳۷۴

مانده در ابتدای سال / دوره

زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها

کاهش

مانده در پایان دوره

۱۶-۳- دوره وصول مطالبات شرکت در دوره مالی مورد گزارش ۳۳۷ روز (سال مالی قبل ۲۱۶ روز) می باشد.

۱۶-۴- شرکت قبل از قبول مشتریان به اعتبار سنجی آنان می پردازد. در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت

اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد و با توجه به مدت سررسید شدن مطالبات و

نیز سابقه اعتباری مشتریان کاهش ارزش در حسابها منعکس می گردد.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷- پیش پرداختها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۹۴۹,۲۸۴	۳۷۹,۵۸۱	۱۷-۱
		پیش پرداختهای خارجی سفارشات مواد اولیه و بسته بندی و لوازم یدکی
۵۰,۱۹۰	۷۴۶,۶۲۴	۱۷-۲
۳۵۶,۱۱۱	۳۳۶,۸۷۸	۱۷-۳
۲۵۱,۸۶۱	۱۷۰,۵۴۹	
۱,۶۰۷,۴۴۶	۱,۶۳۳,۶۳۲	
		پیش پرداختهای داخلی خرید مواد اولیه و لوازم یدکی-اشخاص وابسته (البرز بالک) خرید مواد اولیه و اقلام بسته بندی خرید لوازم مصرفی ، یدکی و سایر سایر پیش پرداختها

۱۷-۱- مانده حساب سفارشات خارجی مواد اولیه عمدتاً مربوط به خریدهای خارجی از کشورهای هندوستان و چین (گشایش اعتبار اسنادی) و با ارزهای اختصاص داده شده به نرخ ارز قابل دسترس (ترجیحی و نیمایی) و همچنین برداشت های ارزی بابت ثبت سفارشات خارجی مواد اولیه دارویی می باشد. ضمناً به دلیل تحریم ها و محدودیت های حاکم بر سیستم بانکی، برخی از خریدهای خارجی شرکت از طریق واسطه ها انجام شده است.

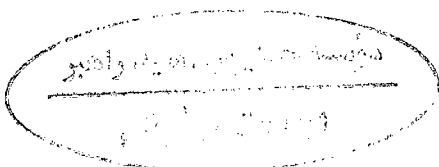
۱۷-۲- مبلغ فوق مربوط به پیش پرداخت بابت خرید مواد موثره ، مواد اولیه جانبی و اقلام بسته بندی از شرکتهای تامین کننده داخلی می باشد.

۱۷-۳- سایر پیش پرداختها به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵,۴۹۳	.	۱۷-۳-۱
.	.	
.	۱۱,۰۱۰	
۵,۴۹۳	۱۱,۰۱۰	
		اشخاص وابسته شرکت پرشین داروی البرز گروه دارویی برکت شرکت مدبر
.	۶۲,۵۹۲	۱۷-۳-۲
۸,۰۰۰	۲۱,۵۰۰	
.	۸,۰۰۰	
.	۵۶۰۱	
.	۵,۲۱۱	
۳,۶۱۵	۳,۶۱۵	
۳,۲۳۰	۳,۲۳۰	
۳,۸۱۳	.	
۳۸,۸۵۴	.	
۲۸,۴۸۱	.	
۳۴,۲۰۲	.	
۱۲,۷۱۳	.	
۱۲۱,۳۹۰	۴۹,۷۹۰	
۲۴۶,۳۶۸	۱۵۹,۵۳۹	
۲۵۱,۸۶۱	۱۷۰,۵۴۹	
		سایر اشخاص اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران پیش پرداخت اجاره پرداخت الکترونیک سامان کیش کاگاه صنعتی تمیز شرکت مکانیک صنعت بینالود شرکت آترای ایرانیان شرکت خارجی شرکت اکام فیدار سورین شرکت تامین سرمایه تمدن بانک توسعه صادرات شرکت گروه مشاوران کسب و کار آوید فارمد شرکت تاسیساتی و ساختمانی پاکمن سایر اقلام

۱۷-۳-۱- مبلغ فوق مربوط به علی الحساب حقوق و مزایای آذر ماه ۱۴۰۳ پرسنل برون سپاری (مدبری) شاغل در خطوط تولیدی و خدماتی شرکت می باشد.

۱۷-۳-۲- مبلغ فوق مربوط به سه در هزار و چهار در هزار سهم اتاق از درآمد و سود عملکرد سال های ۱۳۹۹ لغایت ۱۴۰۲ شرکت می باشد.



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

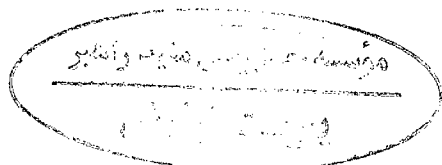
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
۲۰۹,۹۹۳	۳۰,۸۶۶	(۳,۷۰۰)	۳۴,۵۶۶	کالای ساخته شده
۷۲۸,۶۰۷	۷۰۰,۶۰۵	.	۷۰۰,۶۰۵	کالای در جریان ساخت
۳,۶۳۳,۲۸۳	۵,۱۰۶,۵۳۶	(۲۳,۶۶۴)	۵,۱۳۰,۲۰۰	۱۸-۴ مواد اولیه و بسته بندی
۱۷۴,۱۷۲	۲۱۵,۴۸۷	.	۲۱۵,۴۸۷	قطعات لوازم یدکی و ملزومات آزمایشگاه
۴,۷۴۶,۰۵۵	۶,۰۵۳,۴۹۴	(۲۷,۳۶۴)	۶,۰۸۰,۸۵۸	
۲,۳۶۴,۲۳۱	۳۷۸,۹۵۲	.	۳۷۸,۹۵۲	۱۸-۲ کالای در راه
(۱۶,۲۳۷)	(۹۹۱)	.	(۹۹۱)	۱۸-۳ کالای امانی
۷,۰۹۴,۰۴۹	۶,۴۳۱,۴۵۵	(۲۷,۳۶۴)	۶,۴۵۸,۸۱۹	

۱۸-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی ، کالای ساخته شده و در جریان ساخت و لوازم یدکی و ملزومات تا سقف ۸.۹۵۰ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، انفجار ، زلزله و سیل و طغیان آب و ضایعات ناشی از ذوب برف ، بیمه می باشد .

۱۸-۲- کالای در راه عمدتاً شامل کالاهای خارجی به مبلغ ۳۷۸.۶۶۸ میلیون ریال بوده ، که طبق مفاد قرارداد های مربوط ، مالکیت و مزایا و مخاطرات آن به شرکت انتقال یافته و تا تاریخ تهیه صورت وضعیت مالی بخشی از آن به انبارهای شرکت وارد شده است.

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

۱۸-۴- موجودی مواد اولیه و اقلام بسته بندی شامل مواد اولیه به مبلغ ۴,۰۷۴,۲۳۲ میلیون ریال و اقلام بسته بندی به مبلغ ۱,۰۵۵,۹۶۸ میلیون ریال می باشد..



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۲,۲۶۸,۱۷۰	۲,۸۳۱,۲۴۰	۱۹-۱	موجودی نزد بانکها - ریالی
۳,۶۹۲	۷,۶۵۰	۱۹-۲	موجودی نزد بانکها - ارزی
.	۱,۲۹۰		موجودی صندوق و تنخواه گردان - ریالی
۵,۵۰۰	۱,۶۹۴	۱۹-۲	موجودی صندوق - ارزی
۲,۲۷۷,۳۶۲	۲,۸۴۱,۸۷۴		
(۲,۰۸۳,۷۸۷)	(۲,۵۹۴,۹۲۰)	۲۴-۱-۱	کسر می شود : سپرده مسدودی بابت تسهیلات مالی
۱۹۳,۵۷۵	۲۴۶,۹۵۴		

۱۹-۱- موجودی نزد بانکها شامل ۳۴ فقره حساب جاری، ۶ فقره حساب سپرده پشتیبان ریالی می باشد.

۱۹-۲- موجودی نزد بانکهای ارزی شامل ۷ فقره حساب ارزی، شامل ۶,۸۲۳ دلار نزد بانک تجارت، ۷۳۵ دلار نزد بانک ملی، ۱۰ دلار نزد بانک صادرات، ۹۲۴ دلار نزد بانک توسعه صادرات، ۵۶ یورو نزد بانک توسعه صادرات و ۳,۴۱۹ دلار نزد بانک سینا شعبه امیرآباد می باشد. همچنین موجودی ارزی نزد صندوق شامل ۲,۴۵۰ یورو، ۶۲۰ یوان و ۱ ریال قطر می باشد.

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ به مبلغ ۶,۸۲۰ میلیارد ریال، شامل ۶,۸۲۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تماماً پرداخت شده می‌باشد.

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۶۹/۵	۳,۷۰۵,۳۴۳,۶۶۱	۶۱/۰	۴,۱۶۲,۹۹۰,۰۶۵	شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
-	.	۹/۷	۶۵۸,۲۸۴,۷۵۳	سازمان آستان قدس رضوی
۲/۵	۱۳۵,۵۳۲,۴۴۷	۲/۲	۱۵۲,۵۶۵,۴۴۲	صندوق سرمایه گذاری اب. تدبیر گران فردا
۱/۸	۹۴,۳۳۰,۰۰۰	۲/۵	۱۶۷,۱۳۶,۵۹۴	شرکت خدمات گستر صبا انرژی (سهامی خاص)
۸/۸	۴۶۹,۵۸۰,۳۰۹	۱/۵	۱۰۵,۰۰۵,۶۳۶	شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
۲/۳	۱۲۰,۳۴۷,۹۹۸	۱/۳	۸۸,۱۰۳,۵۹۴	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)
۰/۲	۱۰,۰۷۹,۰۷۱	۱/۱	۷۲,۳۰۲,۳۳۳	صندوق تثبیت بازار سرمایه
۰/۹	۴۵,۶۵۲,۱۰۸	۰/۹	۶۴,۰۱۲,۶۴۷	صندوق سرمایه گذاری سهامی اهرمی کاریزما
۰/۰	۵۳۲,۹۳۰	۰/۰	۶۸۱,۹۰۹	شرکت کی-بی-سی (سهامی عام)
۰/۰	۵۳۲,۹۳۰	۰/۰	۶۸۱,۹۰۹	شرکت البرز دارو (سهامی عام)
۰/۰	۵۳۲,۹۳۰	۰/۰	۶۸۱,۹۰۹	شرکت سبحان انکولوژی (سهامی عام)
۱۴	۷۴۷,۵۳۵,۶۱۶	۱۹/۸	۱,۳۴۷,۵۵۳,۲۰۹	سایر
۱۰۰	۵,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱-۲- صورت تطبیق تعداد سهام اول و پایان دوره

طی دوره مورد گزارش، افزایش سرمایه به مبلغ ۴,۶۷۰ میلیارد ریال (معادل ۸۸ درصد) در دو مرحله در مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۸ به تصویب رسید که شامل مرحله اول مبلغ ۱,۴۹۰ میلیارد ریال قطعی از محل سود انباشته و مرحله دوم مبلغ ۳,۱۸۰ میلیارد ریال در اختیار هیات مدیره از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران می باشد که افزایش سرمایه مرحله اول در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۲۹ به ثبت رسید

تعداد سهم	
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۳,۶۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۵,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰
۱,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۴۹۰,۰۰۰,۰۰۰
۵,۳۳۰,۰۰۰,۰۰۰	۶,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰

مانده ابتدای دوره

افزایش سرمایه از محل سود انباشته

مانده پایان دوره

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۶۸۲,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات قبل به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مسود یاد شده تا رسیدن اندوخته قانونی به ده درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی، قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲- سهام خزانه

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
تعداد سهم	مبلغ	تعداد سهم	مبلغ
۴۰,۳۳۸,۵۴۰	۲۱۷,۰۷۲	۷,۳۵۷,۵۷۶	۷,۹۶۹
۴,۷۸۰,۸۶۸	۲۳,۹۶۸	۵۰,۷۶۴,۴۲۲	۳۵۵,۴۲۴
(۷,۱۶۶,۳۳۷)	(۴۹,۴۸۱)	(۱۷,۷۸۳,۴۵۸)	(۱۴۶,۳۲۱)
۳۷,۹۵۳,۰۷۲	۱۹۱,۵۵۹	۴۰,۳۳۸,۵۴۰	۲۱۷,۰۷۲

مانده ابتدای سال
خرید طی سال
فروش طی سال
مانده پایان سال

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۴۱,۴۴۸	۰
(۱۸,۰۹۶)	۴۱,۴۴۸
۲۳,۳۵۲	۴۱,۴۴۸

مانده ابتدای سال
سود (زیان) حاصل از فروش
مانده پایان سال

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۲۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)
تجاری			
اسناد پرداختنی			
اشخاص وابسته - البرز بالک	۲۳-۱-۳	۵۸۴,۸۴۰	۱,۰۳۶,۸۴۶
اشخاص وابسته - البرز فارمد		۰	۲۸۶۱
سایر اشخاص	۲۳-۱-۱	۱,۲۹۳,۱۴۱	۱,۰۸۴,۷۶۴
		۱,۸۷۷,۹۸۱	۲,۱۲۴,۴۷۱
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته - البرز دارو	۲۳-۱-۳	۲۲,۱۸۲	۱۸۲
سایر اشخاص	۲۳-۱-۲	۱,۳۷۷,۵۹۶	۱,۳۵۳,۶۰۱
		۱,۳۹۹,۷۷۸	۱,۳۵۳,۷۸۳
		۳,۲۷۷,۷۵۹	۳,۴۷۸,۲۵۴
سایر پرداختنی ها			
اسناد پرداختنی:			
اشخاص وابسته-گروه دارویی برکت	۲۳-۱-۴	۱۴,۹۳۴	۲,۰۰۰
اشخاص وابسته-گروه دارویی سبحان		۰	۴۵۰,۰۰۰
اشخاص وابسته-شرکت پرشین داروی البرز		۵,۶۹۲	۰
سایر اشخاص	۲۳-۱-۵	۲۵۵,۲۱۳	۴۲۴,۶۲۳
		۲۷۰,۱۴۷	۸۷۶,۶۲۳
حسابهای پرداختنی			
اشخاص وابسته	۲۳-۱-۶	۱,۲۱۹,۲۰۷	۲۵۰,۲۴
هزینه های پرداختنی	۲۳-۱-۷	۲۵۸,۷۲۶	۲۱۳,۷۳۶
حق بیمه پرداختنی		۸۰,۸۵۸	۴۹,۷۱۴
مالیات حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده		۴۱,۵۲۵	۲۲,۸۰۳
سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران		۱۳۹,۴۲۲	۱۰۳,۵۴۴
سایر اشخاص	۲۳-۱-۸	۴۲۱,۲۷۷	۳۵۷,۱۵۲
		۲,۱۶۱,۰۱۶	۷۷۱,۹۷۳
		۲,۴۳۱,۱۶۳	۱,۶۴۸,۵۹۶
		۵,۷۰۸,۹۳۲	۵,۱۲۶,۸۵۰

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

۱۴۰۳ هـ. ق. ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

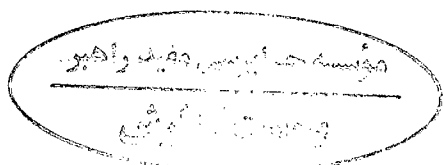
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۲۶,۰۲۷	۱۹۰,۰۰۰	۲۳-۱-۱-۲	گمرک ایران - ترخیص مواد اولیه ، اقلام یدکی و تجهیزات
۱۸۰,۰۰۰	۱۸۰,۰۰۰	۲۳-۱-۲-۲	شرکت بهینه پوشش جم
۱۲,۰۳۱	۱۶۶,۹۷۶	۲۳-۱-۲-۲	شرکت کارستان پیواژ نیاز
۱۲۰,۰۰۰	۱۰۵,۰۰۰	۲۳-۱-۲-۲	شرکت چاپ سجاد
۱۵۱,۵۳۶	۸۰,۰۰۰	۲۳-۱-۲-۲	شرکت آیدانار
۵۷,۲۹۸	۶۶,۳۹۱		شرکت کیان بهسام شیمی
۶۹,۸۰۳	۶۳,۹۶۰		شرکت تولیدی تجاری بهان سار
.	۶۰,۰۰۰		شرکت داروپات شرق
۴۲۳	۳۹,۱۹۹		شرکت بازرگانی صباحی
.	۳۱,۲۴۰		شرکت داروساوین پارس
۳۹,۲۴۰	۲۸,۹۰۸		شرکت دارویی ارسطو
.	۲۵,۱۰۶		شرکت شیشه داروئی داروپخش
۷۶,۷۱۴	۲۰,۰۰۰		شرکت ژلاتین کپسول ایران
۱۱,۷۷۲	۲۰,۰۰۰		شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)
.	۱۸,۷۰۰		شرکت جهان الکل طب اراک
.	۱۸,۱۵۰		شرکت خوش شیمی فارمد
.	۱۵,۱۳۶		شرکت بهداشت کار
۱۰,۸۴۱	۱۴,۰۰۹		شرکت دارو پلاستیک پارس
.	۱۲,۱۶۸		شرکت شیشه داروئی رازی
۲۳,۸۷۱	۱۲,۱۲۲		شرکت شیمی شفا فارمد
۹,۷۱۲	۱۱,۵۶۸		شرکت کیمیا گران امروز
.	۶,۵۴۷		شرکت مفید شیشه
۶۵,۴۰۰	.		شرکت صنایع دارویی سلامت بزرگمهر
۲۶,۸۹۸	.		شرکت داروپوش
۲۳,۰۶۲	.		شرکت ویستا تجارت پارس
۲۱,۳۱۵	.		شرکت جام دارو
۲۰,۵۷۹	.		شرکت ابن کاسویه
۱۳۸,۲۴۲	۱۰۷,۹۶۱		سایر
۱,۰۸۴,۷۶۴	۱,۲۹۳,۱۴۱		

۱-۱-۲۳- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴۰۵,۷۶۵ میلیون ریال از اسناد پرداختنی پرداخت شده است .

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

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت	
۱۸,۹۹۴	۳۶۴,۶۱۹	۲۳-۱-۲-۲	شرکت تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)
۸۳۸,۶۸۹	۳۲۰,۸۲۲	۲۳-۱-۲-۳	بانک مرکزی ج.ا.ا
۳۰۳,۹۹۷	۵۹,۸۹۰	۲۳-۱-۲-۲	شرکت بازرگانی صفرتاخذ
۹۴,۹۳۴	۱۳۶,۸۳۰	۲۳-۱-۲-۲	شرکت بهینه پوشش جم
.	۹۰,۲۴۴	۲۳-۱-۲-۲	شرکت داروپوش
۱۱,۸۱۰	۵۱,۰۸۶		شرکت آیدانار
.	۴۷,۶۷۰		شرکت ژلاتین کپسول ایران
.	۴۳,۱۳۶		شرکت چاپ سجاد
۹,۶۹۹	۴۲,۹۲۷		شرکت پارس فراسو
۲۵,۸۱۷	۳۵,۶۲۶		شرکت کارستان پیواژ نیاز
۳,۸۰۷	۳۲,۵۷۹		شرکت جام دارو
.	۲۹,۰۵۸		شرکت داروپات شرق
۴۵,۷۸۴	۱۲۳,۱۰۹		سایر
۱,۳۵۳,۶۰۱	۱,۳۷۷,۵۹۶		



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۳-۱-۲-۱- تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۴۸۹,۵۹۲ میلیون ریال از حسابهای پرداختنی تجاری پرداخت شده است.

۲۳-۱-۲-۲- مبلغ فوق مربوط به بهای خرید مواد اولیه و اقلام بسته بندی دارویی می‌باشد.

۲۳-۱-۲-۳- مبلغ فوق مربوط به مابه التفاوت نرخ ارز ترجیحی و نیمایی برخی از اقلام مواد اولیه دارویی با توجه به اظهارنامه های گمرکی می‌باشد.

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

۲۳-۱-۴- بدهی به اشخاص وابسته عمدتاً بابت بدهی به شرکت گروه دارویی برکت جهت حقوق و مزایای هیات مدیره و همچنین هزینه برگزاری نمایشگاه ها و همایش های

دارویی می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی تسویه نشده است.

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

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
تاسیساتی و ساختمانی پاکمن	۶۸,۹۲۰	۳۹,۷۳۵
شرکت دانش پژوهان طیف آزما	۴۲,۲۸۱	۳۷,۸۱۲
شرکت تجارت گستر پایا	۴۵,۳۶۸	۲۱,۳۶۳
سازمان تامین اجتماعی	۸,۴۸۱	۲۸,۹۲۴
شرکت دیاکو نویدصنعت	۸,۰۰۰	۲۶,۳۰۴
شرکت صنعت یاران	۶,۰۶۱	.
سازمان امور مالیاتی (تکلیفی ، ارزش افزوده و تقسیط)	.	۴۲,۶۶۳
شرکت پارس پاد	.	۲۸,۴۴۶
سایر	۷۶,۱۰۲	۱۹۹,۳۷۷
	<u>۲۵۵,۲۱۳</u>	<u>۴۲۴,۶۲۳</u>

۲۳-۱-۵-۱- مبلغ فوق مربوط به بهای خرید یک دستگاه چیلر و یک دستگاه دیگ بخار می‌باشد.

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

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
شرکت برکت تل	۱,۱۴۵,۹۱۰	۳,۵۴۵
شرکت گروه مشاورین کسب و کار آوید فارمد	۴۶,۶۵۸	.
شرکت گروه دارویی برکت	۲۵,۴۲۷	.
شرکت پخش البرز	۷۴۱	۲۱,۴۶۹
شرکت گروه دارویی سبحان	۴۷۱	۱۰
شرکت سرمایه گذاری البرز	.	.
شرکت البرز بالک	۱,۲۱۹,۲۰۷	۲۵,۰۲۴

۲۳-۱-۶-۱- بدهی به شرکت گروه سلامت و دارویی برکت بابت خرید ساختمان جدید دفتر مرکزی از شرکت برکت تل و واگذاری دفتر فعلی به شرکت مذکور طی توافق سه

جانبه فی مابین می باشد.

۲۳-۱-۶-۲- بدهی به شرکت گروه مشاورین کسب و کار آوید فارمد بابت برون سپاری بازاریابی محصولات شرکت می باشد.

۲۳-۱-۷- هزینه های پرداختنی عمدتاً بابت ذخیره عیدی و پاداش ، تغذیه و ایاب و ذهاب پرسنل ، حسابرسی ، حاملهای انرژی ، حقوق و مزایا و پاداش هیات مدیره ، عوارض

مخدر سازمان غذا و دارو به شرح زیر می باشد.

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
ذخیره کارکرد آذر ماه کارکنان برون سپاری مدیر	۲۶,۱۸۳	۲۰,۰۰۰
ذخیره حقوق و مزایای کارکنان	۱۱۴,۰۷۱	۳۸,۷۸۰
ذخیره حقوق و پاداش هیات مدیره	۶,۰۰۰	۱۲,۵۰۰
ذخیره حسابرسی ، بیمه و عوارض سازمان غذا و دارو	۱۰,۰۰۰	۳۷,۳۵۶
ذخیره حاملهای انرژی	۱۰۲,۴۷۳	۱,۵۰۰
ذخیره حسابرسی بیمه و مالیاتی و ...	.	.
ذخیره بازاریابی شرکت توسعه کسب و کار آوید	.	۱۰۳,۶۰۰
	<u>۲۵۸,۷۲۷</u>	<u>۲۱۳,۷۳۶</u>

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

۲۳-۲- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۱۴۳ روز است. شرکت رویه‌های مدیریت ریسک را وضع می‌کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختنی‌ها بر اساس شرایط

اعتباری توافق شده، پرداخت می‌شود.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۳/۰۹/۳۰			یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری	
۵,۵۰۷,۵۹۶	.	۵,۵۰۷,۵۹۶	۷,۹۱۴,۴۸۲	.	۷,۹۱۴,۴۸۲	تسهیلات دریافتی
۹۶۴,۰۷۵	.	۹۶۴,۰۷۵	۱,۵۸۲,۸۰۰	.	۱,۵۸۲,۸۰۰	اوراق خرید دین
۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	.	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	.	اوراق بدهی-مراجعه
۹,۴۷۱,۶۷۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	۶,۴۷۱,۶۷۱	۱۲,۴۹۷,۲۸۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	۹,۴۹۷,۲۸۲	

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
بانک سینا		۱,۶۳۶,۴۳۰	۱,۶۶۲,۳۶۵	
بانک صادرات		۲,۲۸۵,۳۴۲	۱,۳۱۹,۶۳۸	
بانک توسعه صادرات		۳۸۶,۲۲۷	۳۰۷,۸۳۷	
اشخاص وابسته-بانک پارسیان		۶,۴۰۲,۷۱۸	۱۰,۳۴۳	
بانک خاورمیانه		۲۶,۷۷۷	۲,۰۰۸,۴۲۴	
بانک شهر		۲۷۰,۱۵۴	۵۵۰,۰۳۶	
بانک اقتصاد نوین		.	۶۹۷,۴۴۱	
اسناد دریافتی خرید دین شده نزد بانک اقتصاد نوین	۱۶-۱-۲-۲	۴۹۹,۵۸۰	۵۹۸,۵۳۵	
اسناد دریافتی خرید دین شده نزد بانک صادرات	۱۶-۱-۲-۲	۱,۹۶۷,۸۴۶	۱,۹۲۶,۶۱۶	
بانک رفاه کارگران		.	۵۰,۰۰۰	
اوراق مراجعه	۲۴-۱-۷	۵,۴۵۱,۳۹۲	۵,۴۱۷,۸۳۶	
سود و کارمزد سال آتی		۱۸,۹۲۶,۴۶۶	۱۴,۴۴۸,۹۷۰	
سپرده مسدودی	۲۴-۱-۵	(۳,۸۳۴,۲۶۴)	(۲,۸۹۳,۵۱۲)	
		(۲,۵۹۴,۹۲۰)	(۲,۰۸۳,۷۸۷)	
		۱۲,۴۹۷,۲۸۲	۹,۴۷۱,۶۷۱	
		(۳,۰۰۰,۰۰۰)	(۳,۰۰۰,۰۰۰)	
		۹,۴۹۷,۲۸۲	۶,۴۷۱,۶۷۱	

حصة بلند مدت

حصة جاری

۲۴-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۸ درصد		.	۵۰,۰۰۰	
۲۳ درصد		۷,۰۷۲,۳۵۶	۸,۹۸۱,۱۳۴	
۳۳ درصد		۵,۴۵۱,۳۹۲	۵,۴۱۷,۸۳۶	
۳۷ درصد		۶,۴۰۲,۷۱۸	.	
		۱۸,۹۲۶,۴۶۶	۱۴,۴۴۸,۹۷۰	

۲۴-۱-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۱۴۰۳		۳,۶۸۴,۸۲۲	۹,۰۳۱,۱۳۴	
۱۴۰۴		۱۱,۰۵۴,۴۶۶	.	
۱۴۰۶		۴,۱۸۷,۱۷۸	۵,۴۱۷,۸۳۶	
		۱۸,۹۲۶,۴۶۶	۱۴,۴۴۸,۹۷۰	

۲۴-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
چک و سفته		۱۴,۶۵۹,۰۴۰	۱۰,۷۰۴,۱۸۱	
بدون وثیقه-خرید دین		۲,۴۶۷,۴۲۶	۲,۵۲۵,۱۵۱	
سلف-توثیق نقدی		۱,۸۰۰,۰۰۰	۱,۳۱۹,۶۳۸	
		۱۸,۹۲۶,۴۶۶	۱۴,۴۴۸,۹۷۰	

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-۱-۲۴ بهره موثر تسهیلات با اعمال هزینه بازارگردانی معاملات ثانویه اوراق مرابحه و نرخ جریحه های اقساط معوق بین ۲۳ الی ۴۰ درصد بوده است.

۶-۱-۲۴ سپرده مسدودی تسهیلات دریافتی (یادداشت توضیحی ۱۹ صورتهای مالی) عمدتاً مربوط به تسهیلات بانکهای سینا، صادرات، اقتصاد نوین و پارسیان بوده که شرکت در استفاده از آن محدودیت دارد.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	اوراق خرید دین	اوراق بدهی (مرابحه و تبعی)	اوراق گام	جمع	
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱,۶۱۵,۱۶۹	۰	۵۰۰,۰۰۰	۶,۳۹۱,۹۷۱	
دریافتهای نقدی	۵,۳۲۸,۸۹۲	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۸,۰۸۶,۵۰۰	
سود و کارمزد و جرایم	۵۱۱,۸۲۵	۵۴۷,۲۱۰	۳۰۹	۲,۴۶۲,۳۵۷	
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۵,۹۷۹,۹۸۶)	۰	(۵۰۰,۰۰۰)	(۱۵,۰۰۶,۸۰۰)	
پرداختهای نقدی بابت سود	(۵۱۱,۸۲۵)	(۵۴۷,۲۱۰)	(۳۰۹)	(۲,۴۶۲,۳۵۷)	
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۹۶۴,۰۷۵	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹,۴۷۱,۶۷۱	
دریافتهای نقدی	۳,۷۹۷,۸۸۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۵,۱۷۷,۸۸۹	
سود و کارمزد و جرایم	۳۳۸,۳۴۷	۸۹۵,۵۱۲	۰	۲,۹۹۶,۹۰۸	
پرداختهای نقدی بابت اصل	(۳,۲۹۱,۲۰۵)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	۰	(۱۲,۷۱۵,۴۱۳)	
پرداختهای نقدی بابت سود	(۲۲۶,۳۰۶)	(۸۹۵,۵۱۲)	۰	(۲,۴۳۳,۷۷۳)	
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۵۸۲,۸۰۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۲,۴۹۷,۲۸۲	

۷-۱-۲۴ براساس مجوز شماره ۱۲۲/۱۳۵۲۴۲ تاریخ ۱۴۰۲/۰۶/۰۵ صادره سازمان بورس و اوراق بهادار، مبلغ ۳۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مرابحه (شامل ۳۰۰۰۰۰۰۰ ورقه یک میلیون ریالی) بانام با نرخ ۲۳ درصد ۴ ساله و با بازپرداخت قسط در بازه های سه ماهه بمنظور تامین سرمایه در گردش (خرید مواد اولیه) در تاریخ ۲۱ شهریور ماه ۱۴۰۲ منتشر گردیده است و این اوراق قابل معامله ثانویه در بازار بورس اوراق بهادار تهران بوده و با ضمانت بانک توسعه صادرات منتشر گردیده است.

۲۵- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد

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

(مبالغ به میلیون ریال)

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	
۱,۸۷۳,۷۵۱	۱,۱۲۹,۲۸۶	مانده در ابتدای دوره
۰	۱,۰۵۷,۳۴۵	ذخیره مالیات عملکرد دوره
۰	(۱۴۰,۰۰۰)	تعدیل (برگشت) ذخیره مالیات عملکرد دوره های قبل
(۲۴۲,۵۵۹)	(۱۷۲,۸۸۰)	پرداختی طی دوره
(۲۷۰,۰۰۰)		تهاتر مالیات پرداختنی با حسابهای دریافتنی
۱,۳۶۱,۱۹۲	۱,۸۷۳,۷۵۱	

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

مؤسسه حسابرسی و بازرسی

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات									
۱۴۰۳/۰۹/۳۰									
نحوه تشخیص	مالیات پرداختی	مانده پرداختی	پرداخت طی سال	پرداخت در سنوات قبل	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی
قطعی شده	۳۲,۲۰۶	۰	(۳۲,۲۰۶)	(۱۳۷,۶۸۴)	۱۵۹,۸۹۰	۲۸۷,۲۶۴	۱۳۰,۱۱۷	۵۷۸,۲۹۸	۶۱۷,۰۵۷
قطعی شده	۴,۰۶۴	۰	(۴,۰۶۴)	(۱۸۸,۰۰۱)	۱۹۲,۰۶۵	۱۹۸,۹۷۳	۳۲۰,۵۸۸	۹۸۰,۳۹۰	۹۹۹,۰۶۳
قطعی شده	۱۰,۸۳۸۵	۰	(۱۰,۸۳۸۵)	(۲۸۴,۷۱۱)	۳۹۳,۰۹۶	۴۹۹,۶۵۱	۳۵۷,۷۶۶	۱,۵۸۳,۶۷۰	۱,۶۰۹,۳۵۶
قطعی شده	۰	۰	۰	(۴۵۷,۰۳۴)	۴۵۷,۰۳۴	۵۴۴,۲۹۰	۳۹۷,۷۴۲	۲,۸۹۸,۵۲۱	۲,۹۷۶,۱۸۱
قطعی شده	۱۳۹,۰۴۶	۰	(۱۳۹,۰۴۶)	(۱۱۹,۰۰۷)	۲۵۸,۱۳۳	۳۸۱,۹۷۸	۱۳۰,۵۰۱	۱,۹۶۱,۹۷۴	۲,۱۶۷,۲۰۱
قطعی شده	۵۳۲,۷۰۵	۱۴۱,۶۵۸	(۷۲,۰۱۰)	(۱۵۲,۸۳۲)	۳۶۶,۵۰۰	۶۱۰,۷۹۶	۵۲۰,۷۹۰	۴,۱۱۹,۱۵۱	۴,۵۷۶,۸۱۶
رسیدگی نشده	۱۰۰,۵۷۳,۳۴۵	۱,۲۱۹,۵۳۴	(۱۵۶,۸۴۸)	۰	-	-	۱۰۰,۵۷,۳۴۵	۴,۷۲۳,۴۱۷	۵,۷۱۸,۸۷۲
رسیدگی نشده	۰	۰	۰	۰	-	-	۰	۱,۲۹۷,۱۴۰	۲,۸۹۹,۹۳۹
	۱,۸۷۳,۷۵۱	۱,۳۶۱,۱۹۲							

دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۲۵-۲-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سالهای قبل از سال ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۲-۲ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ حسب برگ قطعی صادره مبلغ ۳۶۶,۵۰۰ میلیون ریال تعیین گردیده است. ضمناً از مالیات سال ۱۴۰۱ مبلغ ۱۵۶,۸۴۸ میلیون ریال نقدی پرداخت شده است و مابقی در مرحله پرداخت و تسویه میباشد.

۲۵-۲-۳ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ بر اساس سود ابرازی و همچنین معافیت شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار محاسبه شده است. ضمناً از مالیات سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۷۰,۰۰۰ میلیون ریال از طریق اسناد خزانه نوع اول دولت (تبصره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۲) تهاجر گردیده است. همچنین تاکنون برنامه ای از طرف سازمان امور مالیاتی جهت رسیدگی اعلام نگردیده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
۱,۰۵۷,۳۴۵	۲۷۴,۱۲۶
.	(۲۷۴,۱۲۶)
(۱۴۰,۰۰۰)	.
۹۱۷,۳۴۵	.

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری
 معافیت بند ۱۴ ماده ۱۴ قانون تامین مالی تولید و زیرساختها
 تعدیل (برگشت) هزینه مالیات بر درآمد سال های قبل
 هزینه مالیات بر درآمد

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

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
۵,۷۱۸,۸۷۲	۲,۸۹۹,۹۳۹
۱,۱۷۲,۳۶۹	۶۵۲,۴۸۶
(۷,۸۱۸)	(۶,۷۵۲)
(۹۴۹)	(۴۰۶)
(۱۰۶,۲۵۷)	(۸۲,۳۹۸)
.	(۱۰۵,۰۰۸)
.	(۱۰,۹۷۸)
.	(۱۷۲,۸۱۷)
(۱۱۵,۰۲۴)	(۳۷۸,۳۶۰)
۱,۰۵۷,۳۴۵	۲۷۴,۱۲۶

سود حسابداری قبل از مالیات
 هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲/۵ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ قابل اعمال ۲۰/۵ درصد)
 اثر درآمدهای معاف از مالیات :
 درآمد حاصل از صادرات کالا (صدر ماده ۱۴۱ ق.م.م)
 سود سپرده بانکیها (موضوع بندهای ۱ الی ۴ ماده ۱۴۵ ق.م.م)
 سود سهام
 سود ناشی از فروش سهام
 سود تسعیر ارز
 سود فروش دارایی ثابت
 جمع معافیت ها
 هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری محاسبه شده با نرخ مالیات ۹/۵ درصد (سال ۱۴۰۲ با نرخ موثر مالیات ۱۸ درصد)

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳
۴۶۰,۲۵۹	۶۱۵,۰۷۷
(۳۱,۷۰۴)	(۶۶,۱۹۱)
۱۸۶,۵۲۲	۲۴۳,۶۶۷
۶۱۵,۰۷۷	۷۹۲,۵۵۳

مانده در ابتدای سال
 پرداخت شده طی سال
 ذخیره تامین شده
 مانده در پایان سال

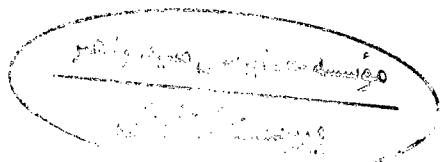
۲۷- سود سهام پرداختنی

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۹۵۶	.	۹۵۶	.	.	.
۸۹۷,۴۸۸	۷۸۲,۶۲۶	۱۱۴,۸۶۲	۴۹,۷۰۳	۱۱,۱۵۶	۳۸,۵۴۷
.	.	.	.	.	۳,۱۴۴,۷۰۰
۸۹۸,۴۴۴	۷۸۲,۶۲۶	۱۱۵,۸۱۸	۳,۱۹۴,۴۰۳	۱۱,۱۵۶	۳,۱۸۳,۲۴۷

سال ۱۴۰۰
 سال ۱۴۰۱
 سال ۱۴۰۲

۲۷-۱- سود نقدی هر سهم در سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۹۰ ریال و در سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵۵۰ ریال است .

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



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸- پیش دریافت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۱۹۵	۲۲,۷۸۲	پیش دریافت از مشتریان
۱,۱۴۹	۸,۳۷۹	شرکت تجاری رحیم نظیر محمدی لیمتد
۵,۴۶۸	۴۸۸	شرکت خارجی
۲۳,۷۷۹	.	شرکت بهداشت درمان پاسارگاد جابر
۱,۰۹۳	۴۴۳	شرکت برکت الصحه
۳۲,۶۸۴	۳۲,۰۹۲	سایر

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

۲۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳	
۴,۸۰۱,۵۲۷	۲,۸۹۹,۹۳۹	سود خالص
۹۱۷,۳۴۵	.	تعدیلات:
۲,۴۶۲,۳۵۷	۲,۹۹۶,۹۰۸	هزینه مالیات بر درآمد
.	(۷۶۸,۰۷۶)	هزینه های مالی
۱۵۴,۸۱۸	۱۷۷,۴۷۶	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۱۳۷,۷۳۰	۱۵۳,۳۹۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱۶۴)	(۴۸,۷۹۳)	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۵۲۲,۹۵۵)	(۸۳۴,۷۲۳)	سود تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی
۳,۱۴۹,۱۳۱	۱,۶۷۶,۱۸۶	سود سپرده بانکی و سرمایه گذاریها
(۵,۸۷۸,۵۸۴)	(۴,۳۳۲,۵۶۲)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱,۷۷۳,۰۲۲)	۶۶۲,۵۹۴	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۵۰,۸۷۶)	(۲۶,۱۸۷)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱,۲۱۰,۳۳۰	۵۸۲,۰۷۲	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۲۵,۲۰۶	(۵۹۲)	افزایش پیش دریافتها
۱,۳۸۳,۷۱۳	۱,۴۶۱,۴۵۰	نقد، حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
.	۲۷۰,۰۰۰

۳۰- مبادلات غیر نقدی

تهاتر مالیات پرداختنی با حسابهای دریافتنی

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه‌سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سنوات قبل بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج از شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. نسبت اهرمی در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ با نسبت ۲۳۱ درصد در محدوده هدف می‌باشد. در سال گذشته این نسبت ۱۷۳ درصد در محدوده هدف قرار داشت.

۳۱-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در سال مورد گزارش به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲۳,۵۸۶,۴۴۴	۱۸,۰۱۸,۴۷۷	جمع بدهی‌ها
(۲۴۶,۹۵۴)	(۱۹۳,۵۷۵)	موجودی نقد
۲۳,۳۳۹,۴۹۰	۱۷,۸۲۴,۹۰۲	خالص بدهی
۱۰,۰۸۴,۸۹۹	۱۰,۳۲۲,۲۴۳	حقوق مالکانه
۲۳۱	۱۷۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۱-۲- اهداف مدیریت ریسک

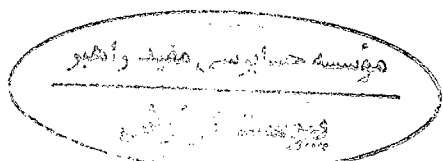
کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب‌پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های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

۳۱-۳- ریسک بازار

فعالیت‌های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های مبادله ارزی قرار می‌دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب‌پذیری از ریسک ارز عمدتاً نسبت به پیگیری و اخذ تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی اقدام می‌نماید. آسیب‌پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند. دوره زمانی طولانی‌تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می‌کند و به شرکت در ارزیابی آسیب‌پذیری از ریسک‌های بازار، کمک می‌کند. جزئیات تجزیه و تحلیل حساسیت برای ریسک ارزی در یادداشت ۱-۳-۳۱ ارائه شده است. هیچگونه تغییری در آسیب‌پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

۳۱-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می‌دهد که در نتیجه، در معرض آسیب‌پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می‌گیرد. آسیب‌پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و اخذ تخصیص ارز نیمایی توسط بانک مرکزی مدیریت می‌شود. مبالغ دفتری دارایی‌های پولی ارزی و بدهی‌های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۲ ارائه شده است.



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۳-۳۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

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

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پولی یورو		اثر واحد پولی یوان		اثر واحد پولی دلار		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۳	۱۶۸	۳	۵	۹۱۶	۷۶۱	سود یا زیان
۳	۱۶۸	۳	۵	۹۱۶	۷۶۱	حقوق مالکانه

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

۲-۳-۳۱- ریسک سایر قیمت‌ها

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

۱-۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

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

۱-۳-۳۲-۳۱- سیاستهای مالی و پولی کشور، قیمت‌های دستوری فروش، عدم ثبات اقتصادی و نوسانات نرخ ارز، وضعیت تورم، تغییر اولویت در تخصیص ارز دولتی و همچنین روابط تجاری بین‌المللی که تاثیر بسزایی بر این صنعت دارد.

۴-۳۱- مدیریت ریسک اعتباری

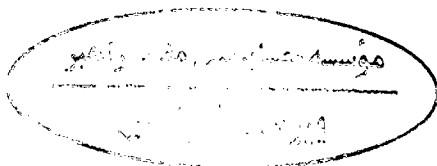
ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش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

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			
نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
شرکت پخش البرز	۴,۷۲۰,۴۵۵	.	-
شرکت سینا پخش ژن	۱,۹۴۴,۶۰۶	.	.
شرکت پخش هجرت	۱,۶۸۸,۱۵۹	۲۶۸,۴۸۴	.
شرکت توزیع دارو پخش	۱,۱۵۹,۲۹۵	.	.
شرکت پخش رازی	۶۰۳,۴۴۲	۲۱۸,۰۷۱	.
شرکت پخش ممتاز	۱,۱۶۶,۴۸۳	.	.
شرکت پخش دارو گستر طبوبی	۶۷۸,۷۵۷	.	.
شرکت پخش سراسری دایادارو	۸۸۳,۶۹۲	۱۶,۶۶۴	.
شرکت پخش مهبان دارو	۵۸۲,۴۲۰	.	.
شرکت پخش قاسم	۱,۰۳۷,۷۱۶	.	.
شرکت پخش اکسیر	۸۱۹,۱۵۵	.	.
شرکت یارا طب ثامن	۴۶۱,۸۱۹	۱۲۵,۰۳۴	.
شرکت بهستان پخش	۴۴۲,۲۶۲	.	.
شرکت پخش سراسری نفس	۴۰۴,۹۶۸	۱۸,۷۶۳	.
شرکت باریج اسانس	۳۳۱,۸۷۸	.	.
شرکت سها هلال	۳۳۹,۳۱۲	.	.
شرکت محیا دارو	۳۳۱,۶۸۰	.	.
شرکت دارو بهداشت شفا آزاد	۲۲۹,۹۷۰	۲۵,۶۲۶	.
شرکت پخش دی دارو امید	۱۱۴,۸۵۰	.	.
شرکت درمان یاب پخش مهر آریا	۲۰۵,۰۴۲	.	.
شرکت پخش بهرسان دارو	۵۸,۴۰۳	.	.
شرکت پورا پخش	۹۵,۲۷۶	.	.
شرکت سلامت پخش هستی	۴۱,۴۰۵	۱۸,۰۴۵	.
شرکت بهداشت سلامت آوند فر	۸۱۶	.	.
سایر	۵۰۴,۷۵۵	۱,۷۱۷	(۹۱,۰۹۱)
جمع	۱۸,۸۴۶,۶۱۶	۶۹۲,۴۰۴	(۹۱,۰۹۱)

۵-۳۱- مدیریت ریسک نقدینگی

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



شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از سه ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	بیشتر از ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۳,۲۷۷,۷۵۹	.	.	.	.	۳,۲۷۷,۷۵۹
سایر پرداختنی ها	۲,۴۳۱,۱۶۳	.	.	.	.	۲,۴۳۱,۱۶۳
تسهیلات مالی	.	۲,۳۷۴,۳۲۰	۷,۱۲۲,۹۶۱	۳,۰۰۰,۰۰۰	.	۱۲,۴۹۷,۲۸۲
مالیات پرداختنی	.	۳۴۰,۲۹۸	۱,۰۲۰,۸۹۴	.	.	۱,۳۶۱,۱۹۲
سود سهام پرداختنی	۳,۱۹۴,۴۰۳	.	.	.	.	۳,۱۹۴,۴۰۳
جمع	۸,۹۰۳,۳۲۵	۲,۷۱۴,۶۱۸	۸,۱۴۳,۸۵۵	۳,۰۰۰,۰۰۰	.	۲۲,۷۶۱,۷۹۹

۳۲- وضعیت ارزی

شماره یادداشت	دلار آمریکا	یورو	یوان	ریال قطر
۱۹	۱۱,۹۱۱	۲,۵۰۶	۶۲۰	۱
جمع دارایی‌های پولی ارزی	۱۱,۹۱۱	۲,۵۰۶	۶۲۰	۱
خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۱,۹۱۱	۲,۵۰۶	۶۲۰	۱
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	۷,۶۱۲	۱,۶۷۷	۵۴	.
خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۲۱,۰۶۳	۵۶	۶۲۰	۱
معادل ریالی خالص دارایی‌ها (بدهی‌های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)	۹,۱۵۶	۲۶	۲۴	.

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

دلار	یوان	یورو	روپیه	درهم امارات
۵۷۱,۶۷۷	.	.	.	.
.	۳,۱۸۵,۰۰۰	۹,۱۳۴,۰۴۶	.	.
.	.	۲۳,۴۲۰	.	۲۰۲,۸۰۰

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

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

نوع ارز : دلار	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
کل تعهدات	۵۷۱,۶۷۷	۵۱۰,۵۴۱
ایفا شده	۴۵۱,۶۲۵	۳۸۵,۱۱۸
ایفا نشده	۱۲۰,۰۵۲	۳۹,۹۵۵
صادرات		
نوع ارز : یورو	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
کل تعهدات	۹,۱۵۷,۴۶۶	۸,۹۵۰,۹۱۱
ایفا شده	۹,۱۵۷,۴۶۶	۸,۹۵۰,۹۱۱
ایفا نشده	.	.
واردات		
نوع ارز : یوان	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
کل تعهدات	۳,۱۸۵,۰۰۰	۱,۳۶۵,۰۰۰
ایفا شده	۳,۱۸۵,۰۰۰	۱,۳۶۵,۰۰۰
ایفا نشده	.	.
واردات		
درهم امارات	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
کل تعهدات	۲۰۲,۸۰۰	.
ایفا شده	۲۰۲,۸۰۰	.
ایفا نشده	.	.
واردات		
نوع ارز : روپیه	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
کل تعهدات	.	۴۷,۶۲۷,۱۶۲
ایفا شده	.	۴۷,۶۲۷,۱۶۲
ایفا نشده	.	.
واردات		

۳۲-۲-۱ مبلغ تعهدات ایفا شده در سامانه رفع تعهد ارزی تا تاریخ تایید صورت های مالی ۷۸ درصد می باشد .

شرکت سیحان دارو (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
 دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

تضمین									
دریافتی		فروش کالا و خدمات	دریافت قرض الحسنه	خرید کالا و خدمات	مشمول ماده ۱۳۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته	شرح	ردیف
اعطایی									
۴,۰۵۱,۷۵۰	۲,۷۲۱,۷۵۰	۰	۰	۰	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت البرز دارو	شرکت‌های همگروه	۱
۰	۰	۰	۰	۰	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت سیحان انکولوژی		۲
۰	۰	۰	۰	۰	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت گروه دارویی سیحان		۳
۴,۰۵۱,۷۵۰	۲,۷۲۱,۷۵۰	۰	۰	۰		جمع			
۱۱۳,۰۰۰	۱۱۳,۰۰۰	۰	۰	۲,۵۲۹		عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت ایران دارو	سایر اشخاص وابسته	۴
۴,۹۱۲,۷۰۰	۲,۳۵۶,۴۰۰	۰	۰	۰		عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت تولید دارو		۵
۱,۴۴۸,۰۰۰	۸۱۳,۰۰۰	۰	۰	۴۸۸,۴۹۷		عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت البرز پالک		۶
۰	۰	۳۵۸,۶۷۴	۰	۰		سایر اشخاص وابسته	شرکت یارا طب ثامن		
۰	۰	۲,۳۰۳,۱۹۶	۰	۴,۳۲۵		عضو هیئت مدیره مشترک	شرکت پخش البرز		۱
۰	۰	۰	۰	۲۹۶,۰۲۰		سایر اشخاص وابسته	شرکت‌های مدیر و آوید فارمد		۹
۰	۰	۷۸۱,۶۷۰	۰	۱,۸۹۶,۰۱۰		سایر اشخاص وابسته	شرکت برکت تل		۱۰
۶,۴۷۲,۷۰۰	۳,۲۸۳,۴۰۰	۳,۴۴۳,۵۴۰	۰	۲,۶۸۷,۳۸۱		جمع			
۱۰,۵۲۵,۴۵۰	۶,۰۰۴,۱۵۰	۳,۴۴۳,۵۴۰		۲,۶۸۷,۳۸۱		جمع کل			

۳۳-۱-۱- معاملات با اشخاص وابسته ، به استثنای انتخاب شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر بدون برگزاری مناقشه و تضامین دریافتی از شرکت های گروه ، با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

مهرمجلس حسابرسی مفید و انجیر
 هیئت مدیره شرکت سیحان دارو

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۳-۲- مانده حسابداری نهایی اشخاص وابسته شرکت

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پیش پرداختها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
								خالص	طلب
واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت سرمایه گذاری البرز	۰	۵,۹۵۵	۰	۰	۴۷۱	۰	۵,۴۸۴	۱۳۳,۸۵۱
	شرکت گروه دارویی سبحان	۰	۳۱,۸۸۷	۰	۰	۷۴۱	۰	۳۱,۱۴۶	۱۰,۳۵,۹۶۹
	شرکت گروه دارویی برکت	۰	۰	۰	۰	۴۰,۳۶۱	۰	۴۰,۳۶۱	۵,۵۴۵
	جمع	۰	۳۷,۸۴۲	۰	۰	۴۱,۵۷۳	۰	۳۶,۶۳۰	۱,۱۶۵,۳۶۵
شرکت های همگروه	شرکت کی بی سی	۰	۳,۰۰۴	۰	۰	۰	۰	۳,۰۰۴	۰
	شرکت ایران دارو	۰	۱۰۳	۰	۰	۰	۰	۱۰۳	۰
	شرکت سبحان انکولوژی	۰	۶,۱۳۳	۰	۰	۰	۰	۶,۱۳۳	۰
	شرکت البرز دارو	۰	۳۱۴	۰	۲۲,۱۸۲	۰	۰	۳۱,۸۶۸	۳۳
سایر اشخاص وابسته	جمع	۰	۹,۵۵۴	۰	۲۲,۱۸۲	۰	۰	۲۱,۸۶۸	۱۰,۴۶۵
	شرکت تولید دارو	۰	۲۱,۷۰۶	۰	۰	۰	۰	۲۱,۷۰۶	۶
	شرکت البرز پالک	۰	۰	۰	۵۸۴,۸۴۰	۰	۰	۵۸۴,۸۴۰	۰
	شرکت البرز فارمد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت پخش البرز	۴,۵۶۴,۱۰۱	۴۳۱,۹۸۷	۰	۰	۰	۰	۴,۹۹۶,۰۸۸	۶,۰۹۳,۳۵۵
	شرکت یارا طب ثامن	۴۶۱,۸۱۹	۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۱,۸۱۹	۰
	شرکت اعتلای البرز	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۶۱,۸۱۹	۰
	شرکت پرشین داروی البرز	۰	۰	۰	۰	۵,۶۹۲	۰	۵,۶۹۲	۵,۴۹۳
سایر اشخاص وابسته	شرکت شفا فارمد	۱۷	۶,۳۱۷	۰	۰	۰	۰	۶,۳۳۴	۴,۶۷۳
	شرکت مدبر	۰	۰	۱۱۰,۱۰۰	۰	۰	۰	۱۱۰,۱۰۰	۰
	شرکت بیوسان فارمد	۱۷	۱۸۶	۰	۰	۰	۰	۲۰۳	۲۰۳
	کارگزاری تدبیر گران و شرکت آوید فارمد	۰	۲۹۱,۷۵۲	۰	۰	۴۶,۶۵۸	۰	۲۴۵,۰۹۴	۲۱۸,۷۴۴
جمع کل	شرکت برکت تل	۰	۰	۰	۰	۱,۱۴۵,۹۱۰	۰	۱,۱۴۵,۹۱۰	۰
	جمع	۵,۰۲۵,۹۵۴	۷۵۱,۸۵۱	۱۱۰,۱۰۰	۵۸۴,۸۴۰	۱,۱۹۸,۲۶۰	۰	۵,۷۴۲,۱۵۷	۶,۳۳۲,۴۷۵
	جمع کل	۵,۰۲۵,۹۵۴	۷۹۹,۲۴۷	۱۱۰,۱۰۰	۶۰۷,۰۲۲	۱,۳۲۹,۸۳۳	۰	۵,۷۸۸,۰۲۷	۶,۳۳۲,۹۴۰
	جمع کل	۵,۰۲۵,۹۵۴	۷۹۹,۲۴۷	۱۱۰,۱۰۰	۶۰۷,۰۲۲	۱,۳۲۹,۸۳۳	۰	۵,۷۸۸,۰۲۷	۶,۳۳۲,۹۴۰

۳۳-۲- هیچگونه کاهش ارزش در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و سال ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۴- تعهدات و بدهی‌های احتمالی و داراییهای احتمالی

۳۴-۱- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاحیه قانون تجارت:

(مبالغ به میلیون ریال)		نوع ضمانت	شرح
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
۳۲,۹۶۴,۳۵۰	۳۲,۹۶۴,۳۵۰	چک و سفته	شرکت پخش البرز-ظهر نویسی چک و سفته
۲۹,۲۵۹,۱۷۰	۲۷,۴۲۵,۴۲۰	چک و سفته	شرکت البرز دارو - ظهر نویسی چک و سفته
۲۰,۹۷۸,۲۲۳	۲۲,۴۲۶,۲۲۳	چک و سفته	شرکت البرز بالک - ظهر نویسی چک و سفته
۱۶,۷۳۴,۰۴۲	۱۹,۰۰۷,۶۴۲	چک و سفته	شرکت تولید دارو - ظهر نویسی چک و سفته
۵۱۵,۰۰۰	۶۲۸,۰۰۰	چک و سفته	شرکت ایران دارو-ظهر نویسی چک و سفته
۲۲۶,۰۰۰	۲۲۶,۰۰۰	چک و سفته	شرکت سبحان انکولوژی-ظهر نویسی چک و سفته
۱۶۸,۰۰۰	۱۶۸,۰۰۰	چک و سفته	شرکت داروسازی ریخانه اصفهان-ظهر نویسی چک و سفته
۳۴,۵۶۰	۳۴,۵۶۰		شرکت کی بی سی-ظهر نویسی چک و سفته
۱۰۰,۸۷۹,۳۴۵	۱۰۲,۸۸۰,۱۹۵		

- ۳۴-۱-۱- مبالغ مذکور تماماً از بابت تضمین اخذ تسهیلات و خرید های خارجی مواد اولیه توسط شرکتهای همگروه می‌باشد.
- ۳۴-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ، دارایی های احتمالی و بدهی های احتمالی دیگری می باشد.

۳۵- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

- ۳۵-۱- از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشا باشد، به وقوع نپیوسته است .

۳۶- سود سهام پیشنهادی

- ۳۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود مبلغ ۸۶۹,۹۸۲ میلیون ریال (مبلغ ۱۲۸ ریال برای هر سهم) است.

