

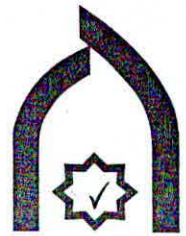
بِسْمِ تَعَالَى

شماره: ۱۳۶۷-۱۴۵۵

تاریخ: ۱۴۵۲-۳۱

پیوست: ۵

ارگانیستودرخواست



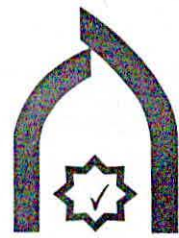
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران  
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

**شرکت داروسازی سبحان آنکولوژی (سهامی عام)**

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی**

**به انضمام صورتهای مالی**

**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**



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

**شرکت داروسازی سبحان آنکولوژی (سهامی عام)**

**فهرست مندرجات**

**شماره صفحه**

**عنوان**

۱۱ الی ۴

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 جریان های نقدی

۶ الی ۴۴

یادداشت‌های توضیحی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



**گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی**  
**به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام**  
**شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)**

**گزارش حسابرسی صورت‌های مالی**

**اظهاری نظر**

۱- صورت‌های مالی شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) شامل صورت‌وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان‌های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به‌نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریان‌های نقدی آن را برای سالی مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

**مبانی اظهار نظر**

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت‌های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) است و سایر مسئولیت‌های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به‌عنوان مبنای اظهارنظر، کافی و مناسب است.

**مسائل عمده حسابرسی**

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه‌ای حسابرس، در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت‌های مالی به‌عنوان یک مجموعه واحد، و به‌منظور اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی، مورد توجه قرار گرفته‌اند و اظهارنظر جداگانه‌ای نسبت به این مسائل ارائه نمی‌شود. موضوع زیر به‌عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی می‌شود، تعیین شده است:

مسائل عمده حسابرسی	نحوه برخورد حسابرس
تخفیفات ریالی اعطایی به شرکتهای پخش به‌عنوان اصلی‌ترین برنامه جهت ترویج فروش و حفظ و گسترش سهم شرکت در بازار است. تخفیفات ریالی مذکور و برگشت از فروش به‌طور همزمان با فروش شناسایی می‌شود و برگشتی و تخفیفات ریالی بابت موجودی کالا نزد شرکت‌های پخش، در پایان سال مالی برآورد و ثبت می‌شوند. تخفیفات فروش عمدتاً بر اساس شرایط قراردادی و توافقات انجام شده و آمارهای گردآوری شده از گزارش‌های فروش شرکت‌های پخش و تجربیات گذشته تعیین می‌شود. برآورد این مبالغ در تاریخ گزارشگری هم دشوار (به دلیل دامنه قراردادهای و شرایط قراردادی رایج در بازار) و هم حساس بوده و می‌تواند تاثیر بااهمیتی بر صورت‌های مالی داشته باشد. در نتیجه این برآوردها جزء مسائل عمده حسابرسی در نظر گرفته می‌شود.	* کسب شناخت از سیستم کنترل‌های داخلی مربوط به برآورد تخفیفات و شناسایی برگشت از فروش و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل داخلی. * انجام آزمون‌های محتوا به‌منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده در سال مالی قبل. * ارزیابی مناسب بودن روش‌های برآورد، به‌ویژه از طریق ارزیابی نقادانه مفروضات مورد استفاده، بررسی روش‌ها و پیگیری و تحلیل کاهش تدریجی ذخایر سال قبل. * تطبیق آمار گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی با داده‌های موجود در بسترهای نرم‌افزاری. * آشنایی با نحوه عمل حسابداری برگشت از فروش و تخفیفات و جوایز و ردیابی مبالغ با مبالغ ثبت شده در حساب‌ها.

### **تاکید بر مطلب خاص**

۴- معاملات عمده با اشخاص وابسته

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۷-۵، ۱۶ و ۱۱ صورتهای مالی، در سال مالی مورد گزارش ۷۳ درصد از درآمدهای شرکت (سال گذشته ۸۴ درصد) و ۶۵ درصد از دریافتی‌ها تجاری مربوط به اشخاص وابسته بوده و سود خالص در سال مورد گزارش ناشی از فروش املاک به این اشخاص می‌باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۵- پوشش بیمه ای دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا

به شرح یادداشت‌های توضیحی ۱-۱۳ و ۶-۱۸ صورتهای مالی، دارایی‌های ثابت مشهود و موجودی مواد و کالا فاقد پوشش بیمه‌ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ می‌باشند. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

### **سایر اطلاعات**

۶- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است.

اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی‌کند.

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت‌های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورتهای مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر می‌رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، براساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص مطلب قابل گزارش وجود ندارد.

### **مسئولتهای هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی**

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

در تهیه صورتهای مالی، هیئت‌مدیره 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 حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی**

۸- اهداف حسابرسی شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورتهای مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرسی شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورتهای مالی اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می‌شود. از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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 کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای 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، زمان بندی 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 اثر گذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی 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 و مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

### **گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی**

#### **سایر وظایف بازرسی قانونی**

۹- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۹-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه، در خصوص پرداخت سود سهام در موعد مقرر از تاریخ تصویب مجمع عمومی.

۹-۲- مفاد ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت مبنی بر عدم عضویت همزمان هیئت‌مدیره در سایر شرکت‌ها.

۹-۳- مفاد ماده ۳۰ اساسنامه، در خصوص سلب عضویت یکی از اعضاء هیئت‌مدیره، باتوجه به عدم حضور ۴ جلسه متوالی یا ۶ جلسه متناوب طی سال بدون عذر موجه.

۹-۴- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالیانه صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۳۱، در خصوص بند ۱۳ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹-۵- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورت‌های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۹ اساسنامه، که طی سال مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت‌مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت‌مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای‌گیری رعایت نشده است. مضافاً به استثنای موارد مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴ صورت‌های مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰- گزارش هیئت‌مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت‌مدیره باشد، جلب نشده است.

۱۱- عملکرد سال مورد گزارش شرکت نسبت به سنوات گذشته (برگشت از فروش، تخفیفات، هزینه بازاریابی، دوره وصول مطالبات) نامناسب بوده و جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی نیز منفی و مخارج امحا نسبت به سال قبل افزایش داشته است. همچنین نرخ فروش صادراتی کمتر از داخلی بوده و بخشی از محصولات فروش رفته با حاشیه زیان ناخالص همراه بوده است. اضافه می‌نماید بابت عدم تسویه اقساط تسهیلات دریافتی در موعد مقرر جریمه‌ای به مبلغ ۵۰۷٫۷۱۵ میلیون ریال به شرکت تحمیل گردیده است. لازم به ذکر است مبانی تعیین حق الزحمه شرکت کیمیاگران به عنوان بازاریاب مشخص نبوده و مفاد قرارداد با شرکت اریکا فارمد درخصوص دریافت خسارت بازاریابی (موضوع عدم تحقق درصدی هدف فروش) رعایت نشده است. همچنین بابت پیش‌پرداخت‌های داخلی و خارجی و فروش‌های اعتباری به شرکت‌های پخش تضمین کافی و معتبر اخذ نگردیده است. ضمناً توجیهاات مربوط به انحراف مصرف مواد اولیه نسبت به استاندارد آن و نیز افزایش هزینه‌های نمونه آزمایشگاهی به این موسسه ارائه شده است.

### **سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس**

۱۲- صورت‌های مالی، تاییده‌مدیران، گزارش فعالیت هیئت‌مدیره و گزارش تفسیری مدیریت به تایید دو نفر از اعضای هیئت‌مدیره نرسیده است.

۱۳- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار درموارد زیر رعایت نشده است:

۱۳-۱- دستورالعمل حاکمیت شرکتی، مبنی بررعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران درخصوص پرداخت به‌موقع سود سهام (بند ۵ ماده ۶).  
۱۳-۲- دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس، مبنی بر پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی (ماده ۵).

۱۳-۳- اساسنامه نمونه، درخصوص سلب عضویت یکی از اعضاء هیئت‌مدیره، با توجه به عدم حضور ۴ جلسه متوالی یا ۶ جلسه متناوب طی سال بدون عذر موجه (ماده ۳۰)، پرداخت کامل سود به سهامداران حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود (تبصره ۲ ماده ۱۸).

۱۳-۴- رعایت الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته، درخصوص افشای معاملات با اشخاص وابسته به تفکیک هر گروه معامله (مواد ۳ و ۴) و افشای فوری معاملات با اشخاص وابسته و اخذ نظر کمیته حسابرسی درخصوص شرایط معامله با اشخاص وابسته و منصفانه بودن آن پیش از انعقاد قرارداد یا معامله (ماده ۱۱) و موضوع بند ۵-۹ فوق (مواد ۷ و ۸).

۱۴- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستور العمل یاد شده مبنی بر افشای کمکهای عام‌المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیتهای اجتماعی در گزارش‌های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت‌مدیره مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش‌های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۱۵- 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. براساس چک لیست تکمیل شده و با در نظر داشتن بخشی از موارد مندرج در بند ۱۱ این گزارش (اخذ تضامین بابت پیش پرداختها و فروشهای اعتباری و ...)، موارد بااهمیت دیگری حاکی از عدم رعایت یا عدم اجرای مطلوب بند یا بندهایی از چک لیست، مشاهده نگردیده است.

۲۳ اسفند ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی مهید راهبر

محمدیاشایی

شماره عضویت: ۸۹۱۶۹۲

۴۰۵۰۰۱۰۸۰An-C۰۱psh

علی شمس

شماره عضویت: ۹۰۱۸۰۱

شرکت داروسازی سبحان آنکولوژی (سهامی عام)  
 صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام  
 با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت داروسازی سبحان آنکولوژی (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ تقدیم می شود .  
 اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲  
 ۳  
 ۴  
 ۵  
 ۶-۴۴

- صورت سود و زیان
- صورت وضعیت مالی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه
- صورت جریان های نقدی
- یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۲ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	آقای دکتر پیام آزاده	رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	آقای دکتر حامد محمد پور	عضو هیات مدیره و مدیر عامل	
شرکت شهرک صنعتی دارویی برکت (سهامی خاص)	آقای سید هادی خواجه کرام الدین	عضو هیات مدیره و معاون مالی و اقتصادی	
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	آقای اسمعیل جمشید دوست نوشری	نائب رئیس هیات مدیره	
شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)	خانم دکتر سکینه ابراهیمی	عضو هیات مدیره	





شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	صرف سهام	اندوخته قانونی	سود انباشته	سهام خزانه	جمع کل
۱,۶۱۱,۰۰۰	-	۱۰۳,۹۸۲	۱۶۳,۵۵۷	(۲۸۷,۶۷۷)	۱,۵۹۰,۸۶۲
-	-	-	۱۵۹,۷۳۵	-	۱۵۹,۷۳۵
-	-	-	(۴۰,۲۷۵)	-	(۴۰,۲۷۵)
۳۰۰,۰۰۰	-	-	-	-	۳۰۰,۰۰۰
-	-	-	-	(۱۳۶,۴۶۲)	(۱۳۶,۴۶۲)
-	-	-	-	۹۲,۷۶۲	۹۲,۷۶۲
-	-	-	(۱۱,۰۷۶)	-	(۱۱,۰۷۶)
-	-	۷,۹۸۷	(۷,۹۸۷)	-	-
۱,۹۱۱,۰۰۰	-	۱۱۱,۹۶۹	۲۶۳,۹۵۴	(۳۳۱,۳۷۷)	۱,۹۵۵,۵۴۶

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳

سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

زیان حاصل از فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴

سود خالص سال ۱۴۰۴

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

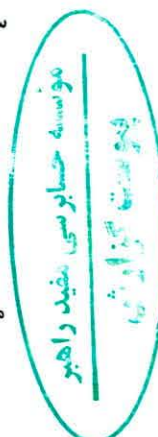
فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

-	-	-	۱۶۹,۶۱۱	-	۱۶۹,۶۱۱
-	-	-	(۸۰,۲۶۲)	-	(۸۰,۲۶۲)
۴,۰۸۹,۰۰۰	-	-	-	-	۴,۰۸۹,۰۰۰
-	-	-	-	(۲۰۶,۶۴۷)	(۲۰۶,۶۴۷)
-	۵۵,۳۴۰	-	-	۲۴۳,۰۷۸	۲۹۸,۴۱۸
-	-	۸,۴۸۱	(۸,۴۸۱)	-	-
۶,۰۰۰,۰۰۰	۵۵,۳۴۰	۱۲۰,۴۴۹	۳۴۴,۸۲۳	(۲۹۴,۹۴۵)	۶,۲۲۵,۶۶۷

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



شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی</b>
(۱,۵۲۳,۲۱۰)	(۲,۹۱۶,۸۶۸)	۳۰
(۶۵,۵۸۶)	(۱۸۷,۸۳۷)	نقد مصرفی در عملیات
(۱,۵۸۸,۷۹۶)	(۳,۱۰۴,۷۰۵)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
		جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری</b>
-	۳۴۳,۰۰۰	دریافت های حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود
(۱۲۲,۵۷۲)	(۸۳,۰۳۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
-	(۲۰۲)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۵۲۰)	-	پرداخت های نقدی بابت تحصیل سرمایه گذاریهای بلندمدت
۳۰۰,۰۰۰	-	دریافت های نقدی ناشی از بازخرید سپرده سرمایه گذاریهای بلندمدت
۵,۴۹۹	۲۵۰	دریافت های ناشی از سود سهام
۲,۳۷۴	۴۸,۱۴۷	دریافت های ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها
۱۸۴,۷۸۱	۳۰۸,۱۶۶	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۴۰۴,۰۱۶)	(۲,۷۹۶,۵۳۹)	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		<b>جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی</b>
۸۹,۰۷۷	۱,۶۶۰,۴۰۶	دریافت های ناشی از افزایش سرمایه
۱,۲۸۰,۰۰۰	-	دریافت نقدی بابت قرض الحسنه دریافتی از شرکت اصلی
۵,۶۲۴,۴۵۹	۸,۷۰۴,۲۹۴	دریافت های ناشی از تسهیلات
(۴,۶۲۸,۸۸۵)	(۲,۹۰۵,۰۸۲)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱,۱۱۹,۲۲۷)	(۱,۰۶۷,۹۴۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۱,۴۰۶)	(۴۰,۱۴۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۱,۲۴۴,۰۱۹	۶,۳۵۱,۵۲۴	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۵۹,۹۹۷)	۳,۵۵۴,۹۸۵	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۴۱۳,۷۰۴	۳۰۰,۳۳۳	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۴۶,۶۲۶	۸۵,۳۸۲	تاثیر تغییرات نرخ ارز
۳۰۰,۳۳۳	۳,۹۴۰,۷۰۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
۴,۴۹۹,۲۰۲	۵,۳۳۲,۸۵۶	معاملات غیر نقدی

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

**شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

**۱- تاریخچه و فعالیت**

**۱-۱- تاریخچه**

شرکت دارو سازی سبحان انکولوژی(سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۲۳۵۰۲۰۳ در تاریخ ۱۳۸۱/۰۷/۱۷ با نام شرکت فرآورده های شیمی درمانی سبحان(سهامی خاص) تحت شماره ۱۹۳۰۹۰ در اداره ثبت شرکتها و موسسات غیر تجاری تهران به ثبت رسیده است. در تاریخ های ۱۳۸۲/۰۹/۱۱ و ۱۳۸۸/۱۲/۱۰ بموجب مجامع عمومی فوق العاده نام شرکت به ترتیب به شیمی درمانی سبحان (سهامی خاص) و شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی خاص) تغییر یافت. شرکت در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۸ بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۲۸ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۱ در فرا بورس ایران پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) جزء واحد های تجاری فرعی شرکت گروه دارویی سبحان و واحد تجاری نهایی شرکت گروه دارویی برکت است و مرکز اصلی شرکت در تهران و کارخانه و محل فعالیت آن در شهر صنعتی رشت می باشد.

**۱-۲- فعالیت اصلی**

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده دو اساسنامه عبارت است از انجام امور مربوط به تحقیق، توسعه، پیشبرد، ساخت محصولات دارویی و یا شیمیایی بطور مستقیم یا از طریق اشخاص ثالث، تولید، خرید، معاوضه، واردات، فروش، پخش، صادرات، بازاریابی و تجارت به هر طریقی نسبت به محصولات از جمله فرآورده های انکولوژی، فرآورده های بیولوژیک، فرآورده های حوزه سلامت و تجهیزات پزشکی و آزمایشگاهی، مکمل های غذایی و دارویی ( پس از اخذ مجوز از مراجع ذیربط )، اجناس، کالا و مال التجاره های دارویی و شیمیایی از هر قبیل به استثنای مواردی که بموجب قانون ممنوع گردیده است. موضوع شرکت مضافاً عبارتست از انجام سایر اموری که شرکت ممکن است مناسب یا مکمل موضوعات مشروح فوق تشخیص داده باشد و بطور کلی انجام کلیه اموری که به موضوعات فوق مربوط می باشد. همچنین شرکت میتواند در هر زمانی شرکتهای دیگر را خریداری و یا با شرکتهای دیگر ادغام گردد و هرگونه سرمایه گذاری داخل و خارج از کشور در شبکه بانکی و غیر بانکی شامل سپرده گذاری نزد بانکها انجام گیرد. فعالیت اصلی شرکت طی دوره مورد گزارش تولید داروهای ضد سرطان (تولید و بسته بندی) و داروی ضد کرونای رمدهسویور، تولید و بسته بندی خوراکی پر خطر (قرص و کپسول) و خطوط تولید و بسته بندی ویال های تزریقی است.

**۱-۳- تعداد کارکنان**

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

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۱۳۲	۱۳۴	کارکنان قراردادی
۱۲	۱۲	کارکنان برونسپاری
۱۴۴	۱۴۶	جمع
۵۳	۵۷	کارکنان شرکت های خدماتی
۱۹۷	۲۰۳	

**۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:**

**۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده است.**

**۲-۱-۱- استاندارد جدید حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان".** جهت صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن آغاز می شود لازم الاجرا می باشد. لیکن به دنبال درخواست واحد کنترل کننده در خصوص یکنواختی در تهیه صورت های مالی تلفیقی و تایید آن از سوی سازمان حسابرسی (طی نامه شماره ۴۲۶۹۱ مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۵) نست به کارگیری داوطلبانه و پیش از موعد الزامات مقرر در استاندارد مذکور از مقطع زمانی ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ (پیش از تاریخ الزام بکارگیری استاندارد مذکور) اقدام گردیده است.

**۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده محسوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر می باشد:**

**۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۴ با عنوان اجاره ها:** الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا می باشد. این استاندارد فاقد کاربرد در این شرکت می باشد.

**۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۱۵ با عنوان سرمایه گذاریها:** الزامات این استاندارد در مورد کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است و اجرای آن با توجه به الزام استفاده از ارزش منصفانه جهت ارزشیابی سرمایه گذاری های سریع المعامله جاری، آثار با اهمیت بر صورت های مالی در آینده نخواهد داشت.

**مؤسسه حسابرسی مفید راهبر**

**پیوست گزارش**

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲-۲-۴- استاندارد افشای پایبندی ۲ افشاهای مرتبط با اقلیم: الزامات این استاندارد در مورد کلیات صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱/۰/۱۴۰۵ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است و هدف این استاندارد، الزام واحد تجاری به افشای اطلاعاتی در مورد ریسک ها و فرصت های مرتبط با اقلیم است که برای استفاده کنندگان اصلی گزارش های مالی با مقاصد عمومی هنگام تصمیم گیری در خصوص فراهم کردن منابع برای واحد تجاری مفید باشد به نظر مدیریت، اجرای این استاندارد تاثیر با اهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان با موضوع فروش قطعی با بازپرداخت سیر فروش براساس مدل پنج مرحله ای (شامل ۱- تشخیص قرارداد ۲- تعهدات عملکردی ۳- تعیین قیمت معامله ۴- تخصیص قیمت معامله به هر تعهد عملکردی ۵- شناخت درآمد در زمان ایفای هر تعهد عملکردی )، شناسایی می گردد. این درآمد ما به ازایی است که شرکت در زمان تحویل کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری نسبت به آن محقق می باشد (به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود)، مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، می تواند حسب مورد شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر یا هر دو باشد.

۳-۲-۲- در صورت توافق فروش و نگهداری و به موجب قرارداد، شرکت محصولی را برای مشتری صورتحساب می کند که مصرف فیزیکی محصول را تا زمان انتقال به مشتری در آینده (عمدتا به دلیل کمبود فضای در دسترس برای محصول) حفظ نماید، در صورتی که مشتری توانایی حمایت استفاده از محصول و کسب تقریباً تمام منافع باقی مانده حاصل از آن محصول را داشته باشد و شرکت محصول را کنترل نماید حتما خدمات حفاظت و نگهداری ارائه می شود و تمامی عملیات زیر احراز شود، فروش عملیاتی شناسایی میگردد.

۱- دلیل توافق فروش و نگهداری، نباید صوری باشد (برای مثال، مشتری این توافق را درخواست کرده باشد)

۲- محصول باید بتواند محصول منطبق به مشتری به طور جداگانه قابل تشخیص باشد.

۳- در حال حاضر، محصول باید برای انتقال فیزیکی به مشتری آماده باشد.

۴- واحد تجاری توانایی استفاده از محصول یا ارسال آن به مشتری دیگر را نداشته باشد.

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

۳-۲-۴- درآمد ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۲-۵- برگشت از فروش

مطابق رویه رایج صنعت، مشتریان معمولاً مجاز هستند محصولات خریداری شده را در بازه زمانی مشخصی قبل یا پس از تاریخ انقضا بازگردانند. بدهی برآوردی مربوط به برگشت از فروش، بر اساس آمار فروش، نرخ برگشت تاریخی و اطلاعات موجود درباره محصولات رفاهی و تغییرات قراردادهای طی دوره ای که مشتریان حق برگشت دارند، برآورد می شود. این برآورد، مینمایی برای کاهش درآمد و انعکاس بدهی جاری در صورت های مالی است.

۳-۲-۶- ما به ازای متغیر قرارداد

همانگونه که در صنعت داروسازی مرسوم است، فروش ناخالص محصولات در معرض انواع مابه ازای متغیر قرار می گیرد تا فروش خالص گزارش شده در صورت های مالی تبیین شود. قیمت معامله مربوط به فروش محصولات مابه ازای متغیر تعدیل میگردد. مابه ازای متغیر می تواند شامل موارد زیر باشد:

۱- تخفیف های نقدی ۲- تخفیفات حجمی ۳- برگشت از فروش ۴- هزینه های توزیع

شرکت با توجه به موارد بالا که موجب متغیر شدن درآمد فروش می شود، باید بهترین برآورد خود از میزان مبلغی که براساس شرایط قرارداد مستحق دریافت آن خواهد بود را بعمل آورد. قابل ذکر است مبلغ ما به ازای متغیر شناسایی شده در قیمت معامله محدود می شود، به این معنا که تنها بخشی از مابه ازای متغیر در قیمت فروش خالص منظور میگردد که احتمال برگشت آن در دوره آتی بسیار اندک است.

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب ارز اندازه گیری شده است، با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله، تسعیر می شود. نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است:

مانده ها و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
دریافتنی های ارزی	دلار	۱,۱۰۲,۴۱۹	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یورو	۱,۲۹۱,۲۴۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	۱,۲۹۱,۲۴۰	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	۱,۱۰۲,۴۱۹	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	۹۱۵,۴۸۱	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	۳۳۲,۸۱۴	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	دلار	۱,۱۱۲,۴۳۱	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

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

الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

ب - تفاوت تسعیر 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 حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازپایفت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه میشود.

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 باعمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر میشود.

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

## شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### ۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

#### ۳-۵- دارایی های ثابت مشهود

۳-۵-۱- 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 باقی مانده 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- استهلاک دارایی های ثابت مشهود، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی های مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و محوطه	۲۵-۲۰ سال و ۸ درصد	خط مستقیم - نزولی
تاسیسات	۱۲-۱۰-۵ سال	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۰-۱۰-۴ سال	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ سال و ۲۵ و ۳۰ درصد	خط مستقیم - نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰-۸-۶-۵-۳ سال	خط مستقیم

۳-۵-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۵-۲-۲- طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری مورخ ۱۳۹۱/۰۵/۰۷ عمر مفید ماشین آلات، ساختمان های تولید و تجهیزات آزمایشگاهی مربوط به تولیدات دارویی با عمر ۲۰ سال به صورت مستقیم تعیین شده است که با اطلاعات جدول ماده ۱۴۹ قانون مالیاتهای مستقیم مغایر بوده است و بنا به استفاده شرکت از یک الگوی مناسب از سال ۱۳۹۱ هزینه استهلاک موارد مذکور طبق نظر کارشناس رسمی تعیین میشود.

#### ۳-۶- دارایی های نامشهود

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

## شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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
دانش فنی	۵ساله	خط مستقیم
نرم افزارهای رایانه ای	۵ساله	خط مستقیم

۳-۶-۳- حق امتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلک نمی‌شود.

### ۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

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، به طور 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 صورت سود و زیان شناسایی می‌گردد، 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) می‌باشد، 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 می‌گردد. مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می‌گردد.

### ۳-۸- موجودی مواد و کالا

۳-۸-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش» گروه‌های اقلام مشابه ارزشیابی می‌شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می‌شود. بهای تمام شده موجودی‌ها با بکارگیری روش‌های زیر تعیین می‌شود:

#### روش مورد استفاده

کالای ساخته شده	اولین صادره از اولین وارده
مواد اولیه بسته بندی	اولین صادره از اولین وارده
کالای در جریان ساخت	اولین صادره از اولین وارده
قطعات و لوازم یدکی	اولین صادره از اولین وارده

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۹- ذخایر

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

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۹-۲- ذخیره تخفیفات (ریالی):

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی نتایج سالهای قبل و بازخوردهای دریافت شده از مشتریان طی دوره اقدام به برآورد ذخیره تخفیفات محصولات می نماید.

۳-۱۰- سرمایه گذاری ها

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

۳-۱۱- سهام خزانه

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

۳-۱۱-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و تفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب صرف (کسر) سهام خزانه شناسایی و ثبت می شود.

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

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

## شرکت داروسازی سبحان الکتولوژی (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

- ۳-۱۲ - مالیات برآمد
- ۳-۱۲-۱ - هزینه مالیات

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

- ۳-۱۲-۲ - مالیات انتقالی

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

- ۳-۱۲-۳ - تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری رانتهای در صورتی تهاثر می کند که الف: حق قانونی برای تهاثر مبلغ شناسایی شده داشته باشد و ب : قصد تسویه بر مبنای خاص، 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 زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آنها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً "در حقوق مالکانه شناسایی می شوند که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

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

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

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

- ۴-۲ - قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورت های مالی ، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها ، با قضاوت ها ، برآوردها و مفروضات به کار گرفته شده در آخرین صورت های مالی سالانه برای دوره مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ یکسان است .

- ۴-۲-۱ - ذخیره تخفیفات(جنسی و ریالی)

هیات مدیره با توجه به میزان فروش و بررسی سالیهای قبل و بازخورد های دریافت شده از مشتریان طی دوره اقدام به برآورد ذخیره تخفیفات محصولات می نماید.



شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۵,۹۹۴,۶۳۸	۷,۴۸۵,۴۳۱	۵-۱	فروش خالص
۳۱۰,۹۷۲	۵۳۹,۴۸۰	۵-۶	درآمد ارائه خدمات
۶,۳۰۵,۶۱۰	۸,۰۲۴,۹۱۱		

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
۳,۳۹۵,۰۹۸	۸۶۶,۶۷۱	۶,۱۴۴,۴۶۹	۱,۱۲۴,۳۱۶
۴,۱۰۳,۵۳۹	۸,۳۴۴,۴۹۲	۵,۵۲۸,۶۹۶	۹,۰۷۲,۸۴۴
۱,۲۶۳,۴۹۸	۱,۶۶۹,۴۷۲	۱,۹۴۹,۷۸۲	۳,۰۳۲,۳۸۵
۸,۷۶۲,۱۲۵		۱۳,۶۲۲,۹۴۷	
صادراتی			
۲۳۸,۴۳۷	۵۳,۸۴۴	۳۹۹,۶۲۴	۷۸,۹۰۱
۳۳۷,۵۰۸	۶۳,۳۰۲	۴۹۳	۲,۴۰۰
۹۳,۹۵۷	۱۷,۶۴۰	-	۰
۶۶۹,۹۰۲		۴۰۰,۱۱۷	
۹,۴۲۲,۰۳۷		۱۴,۰۲۳,۰۶۴	
(۲,۷۸۲,۱۳۰)	۲,۸۲۰,۶۸۵	(۵,۲۵۵,۳۸۹)	۵,۳۹۴,۳۰۲
(۶۵۵,۲۷۰)		(۱,۲۸۲,۲۴۵)	
۵,۹۹۴,۶۳۸		۷,۴۸۵,۴۳۱	
فروش ناخالص			
برگشت از فروش			
تخفیفات			

۵-۲- نحوه قیمت گذاری محصولات بر اساس نرخهای مصوب شده وزارت بهداشت و درمان و آموزش پزشکی می باشد. ضمناً افزایش برگشت از فروش در مقایسه با دوره قبل عمدتاً ناشی از برگشت محصولات از پخش ها جهت فروش آن در سایر شرکتهای پخش دارو می باشد همچنین در خصوص تعیین قیمت اقلام صادراتی این موضوع بر اساس قیمت پیشنهادی از طریق شرکت در مناقصات صورت می پذیرد.

۵-۳- تخفیفات اعمال شده در فاکتورهای فروش و تخفیفات کلایبی اعطایی به شرکتهای پخش به مبلغ ۱.۱۹۲.۰۳۴ میلیون ریال بر اساس شرایط بازار رقابتی و در جهت حفظ سهم بازار فروش محصولات اعمال گردیده است. در دوره قبل مبلغ ۶۵۵.۲۷۰ میلیون ریال در نظر گرفته شده بود که علت افزایش تخفیفات بدلیل تشویق پخش ها به فروش محصولات تاریخ نزدیک و همچنین برونسپاری بازاریابی و فروش شرکت به شرکت داروسازی کیمیاگران امروز می باشد همچنین مبلغ ۹۰.۲۱۱ میلیون ریال برآوردی از تخفیفات می باشد که به مبلغ برگشتی های قطعی اضافه گردید.

۵-۴- مبلغ ۴۰۰.۱۱۷ میلیون ریال شامل فروش صادراتی به کشورهای تاجیکستان، فیلیپین و عراق معادل ۵۸۲.۷۹۷ دلار می باشد.

۵-۵- از میزان برگشت از فروش نمایش داده شده مبلغ ۴۰۰.۵۱۷.۰۵ میلیون ریال آن مربوط به جا به جایی بین پخش ها می باشد. همچنین مبلغ ۲۵۳.۴۸۶ میلیون ریال برآوردی از برگشت ها می باشد که به مبلغ برگشتی های قطعی اضافه گردید.

۵-۶- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)			
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۱۹۹,۴۲۰	۲۰۸,۷۹۰	خدمات کارمزدی داروسازی عبیدی	
۲۱,۲۶۸	۱۱۹,۵۰۵	خدمات کارمزدی به رویان اکویدا	
۴۳,۸۷۶	۸۵,۹۲۸	خدمات کارمزدی به ناتو دارو پژوهان	
۴,۶۹۵	۴۵,۷۷۰	خدمات کارمزدی به داروسازی ابیان فارمد	
-	۳۵,۶۱۰	خدمات کارمزدی نوآوران دارویی کیمیا	
-	۱۸,۱۹۴	خدمات کارمزدی بهار سبز طلایی	
۴۱,۷۱۴	۲۵,۶۸۳	سایر	
۳۱۰,۹۷۲	۵۳۹,۴۸۰		

۵-۶-۱- علت افزایش فروش کارمزدی، عمدتاً ناشی از افزایش همکاری با شرکتهای داروسازی دکتر عبیدی رویان اکویدا از بابت استفاده از حداکثر ظرفیت تولید می باشد.



شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵-۷- فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	
۵۸	۳,۶۳۴,۵۹۷	۳۵	۲,۸۰۹,۶۹۴	اشخاص وابسته:
۲۶	۱,۶۴۵,۴۰۵	۲۹	۲,۲۹۹,۵۵۶	پخش دایا دارو
-	-	۹	۷۴۳,۲۲۵	شرکت پخش البرز
۸۴	۵,۲۸۰,۰۰۲	۷۳	۵,۸۵۲,۴۷۵	یارا طب ثامن
۱۶	۱,۰۲۵,۶۰۸	۲۷	۲,۱۷۲,۴۳۶	سایر مشتریان
۱۰۰	۶,۳۰۵,۶۱۰	۱۰۰	۸,۰۲۴,۹۱۱	

۵-۸- جدول مقایسه ای درآمدهای عملیاتی و بهای تمام شده:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	
				فروش خالص
۵۱	۵۹	۱,۹۷۴,۴۴۹	(۱,۳۹۹,۵۰۳)	ویال
۴۹	۴۳	۱,۳۲۹,۱۴۶	(۱,۷۸۹,۲۶۹)	قرص
۵۸	۳۶	۳۶۰,۰۹۶	(۶۳۲,۹۶۹)	کپسول
۵۱	۴۹	۳,۶۶۳,۶۹۰	(۳,۸۲۱,۷۴۱)	
۳۷	۳۵	۱۹۰,۵۱۶	(۳۴۸,۹۶۴)	خدمات کارمزدی
۵۰	۴۸	۳,۸۵۴,۲۰۷	(۴,۱۷۰,۷۰۴)	

۵-۸-۱- کاهش حاشیه سود در گروه های قرص و کپسول عمدتاً ناشی از افزایش بهای تمام شده برخی از محصولات به علت تغییر در نرخ ارز از ترجیحی به نرخ سنا (حواله فروش) و عدم افزایش نرخ فروش محصولات مذکور به تناسب آن می باشد. همچنین افزایش ۸ درصدی در حاشیه سود محصول ویال؛ بابت اعمال به هنگام افزایش نرخ از سازمان غذا و دارو بوده است.

۵-۸-۲- کاهش ۲ درصدی حاشیه سود خدمات کارمزدی بابت افزایش در میزان دستمزد و سربار و عدم تناسب افزایش نرخ ارائه خدمات می باشد.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰			سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰			یادداشت	
جمع	خدمات	فروش	جمع	خدمات	فروش		
۲,۱۷۱,۹۵۱	-	۲,۱۷۱,۹۵۱	۲,۸۸۱,۵۱۱	-	۲,۸۸۱,۵۱۱	۶-۱	مواد مستقیم
۲۳۰,۸۰۹	۱۵,۳۵۶	۲۱۵,۴۵۳	۳۳۲,۴۷۰	۳۶,۹۶۷	۲۹۵,۵۰۳	۶-۳	دستمزد مستقیم
۱,۴۶۸,۲۳۲	۱۹۴,۴۹۶	۱,۲۷۳,۷۳۵	۲,۰۵۸,۹۵۲	۳۱۹,۹۳۳	۱,۷۳۹,۰۱۹	۶-۳	سربار ساخت
(۳۵۰,۰۶۳)	-	(۳۵۰,۰۶۳)	(۲۰۷,۶۴۳)	-	(۲۰۷,۶۴۳)		هزینه های جذب نشده
۳,۵۲۰,۹۲۹	۲۰۹,۸۵۲	۳,۳۱۱,۰۷۶	۵,۰۶۵,۲۹۰	۳۵۶,۹۰۰	۴,۷۰۸,۳۸۹		جمع هزینه های ساخت
(۳۲,۲۴۸)	(۱۱,۶۲۵)	(۲۰,۶۲۳)	۳۰,۶۱۲	۱۲,۲۰۰	۱۸,۴۱۲	۱۸	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
۳,۴۸۸,۶۸۱	۱۹۸,۲۲۷	۳,۲۹۰,۴۵۴	۵,۰۹۵,۹۰۲	۳۶۹,۱۰۱	۴,۷۲۶,۸۰۱		بهای تمام شده کالای ساخته شده
(۱۲۱,۶۳۷)	(۲,۸۸۲)	(۱۱۸,۷۵۵)	(۱۳۳,۱۱۵)	۶,۲۳۲	(۱۳۹,۳۴۷)	۱۸	(افزایش) کاهش موجودی های کالای ساخته شده
(۱۶۰,۶۹۷)	(۴,۶۷۳)	(۱۵۶,۰۲۴)	(۷۱۴,۳۴۰)	(۲۰,۱۹۲)	(۶۹۴,۱۴۸)	۶-۴	سایر مصارف از انبار کالای ساخته شده
(۷۳,۶۶۶)	۶,۲۳۲	(۷۹,۸۹۸)	۴۹,۳۱۰	(۶,۱۷۷)	۵۵,۴۸۶		خالص (دریافت) و عودت امانی دیگران نزد ما
-	-	-	(۱۲۷,۰۵۲)	-	(۱۲۷,۰۵۲)		بهای تمام شده برگشت محصول
۳,۱۳۲,۶۸۱	۱۹۶,۹۰۵	۲,۹۳۵,۷۷۶	۴,۱۷۰,۷۰۴	۳۴۸,۹۶۴	۳,۸۲۱,۷۴۱		

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۲.۹۴۸.۴۹۰ میلیون ریال (دوره قبل ۲.۶۸۲.۷۲۷ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. ضمناً از خریدهای طی سال مبلغ ۱.۴۹۵.۶۲۳ میلیون ریال خرید داخلی و مبلغ ۱.۴۵۲.۸۶۷ میلیون ریال خرید خارجی بوده است. (مبلغ ۵۰۶.۱۲۰ میلیون ریال با نرخ حواله کالای اساسی، مبلغ ۹۴۶.۷۴۷ میلیون ریال با نرخ حواله کالاهای غیر اساسی). تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۷٪	۱۸۵,۷۳۵	۲۱٪	۶۲۲,۰۹۴	ایران و هند	ایبراترون
۹٪	۲۳۵,۲۴۵	۱۸٪	۵۳۵,۸۶۷	ایران و هند	٪ گرانول اولاپاریب ۲۵
۵٪	۱۴۱,۵۳۸	۸٪	۲۳۷,۱۲۶	ترکیه و امارات و هند	API ایماتینیب
۹٪	۲۴۹,۲۹۸	۵٪	۱۵۷,۳۹۱	ایران و هند	گرانول کیستاتین
۱٪	۲۱,۰۹۰	۵٪	۱۳۵,۴۹۹	آلمان و ترکیه	HCL دوکسوروبیسین
۱۱٪	۲۹۷,۰۸۴	۴٪	۱۳۱,۵۵۴	ایران و هند	٪ گرانول اورولیموس ۳.۳۳
۳٪	۸۳,۲۸۶	۴٪	۱۱۱,۱۵۰	ایران	API پکلی تاکسل
۵٪	۱۳۴,۲۴۰	۳٪	۹۰,۰۵۸	امارات	API جمسیتابین هیدروکلرید
۷٪	۱۹۷,۱۰۷	۲٪	۶۸,۲۲۶	هلند	API سیسپلاتین
۱٪	۱۴,۵۹۴	۲٪	۵۲,۰۰۱	ایران و چین	API دوسه تاکسل
۱٪	۲۷,۵۵۲	۲٪	۴۵,۲۹۱	چین	API -کاسیوفانژین استات
۱٪	۳۹,۳۶۵	۲٪	۴۴,۵۲۵	هند	٪ گرانول انزالوتاماید ۱۳.۳۳
۱٪	۱۸,۱۹۷	۱٪	۳۷,۷۲۵	هند	API بیکالوتامید
۲٪	۵۵,۷۸۶	۰٪	-	چین	API اکسالی پلاتین
۳۷٪	۹۸۲,۶۱۰	۲۳٪	۶۷۹,۹۸۴	داخلی و خارجی	سایر
۱۰۰٪	۲,۶۸۲,۷۲۷	۱۰۰٪	۲,۹۴۸,۴۹۰		

۲-۶- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

تولید واقعی		ظرفیت معمولی (عملی)		واحد اندازه گیری	میانگین سه سال اخیر
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت معمولی (عملی)		
۲۴۳	۲۴۴	۲۴۱	۲۵۰	بیج (حجم تولید)	جامدات
۹۳	۱۱۴	۱۰۱	۱۱۷	بیج (حجم تولید)	مایعات

۱-۲-۶- از آنجاییکه محصولات شرکت از نظر تعداد و حجم تولید همگن نبوده و سبد محصولات تولیدی شرکت در هر سال نسبت به سالهای قبل در حال تغییر و به روز رسانی می باشد، لذا ظرفیت عملی از تقسیم روزهای واقعی و در دسترس برای تولید (با در نظر گرفتن روزهای مورد نیاز برای تعمیر و نگهداری سالانه و توقفات عادی) بر استاندارد زمان مورد نیاز برای تولید هر بیج در خطوط تولید محاسبه شده است. توضیح اینکه زمان استاندارد برای تولید هر بیج در خط تولید جامدات ۲/۵ روز و برای خط تولید مایعات ۲ روز تعیین شده است.

۲-۲-۶- توضیح اینکه ظرفیت عملی با در نظر گرفتن روزهای تعطیل سال محاسبه شده است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار ساخت		دستمزد مستقیم		یادداشت	
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۲۷۸,۵۸۴	۴۰۵,۰۶۶	۶۵,۹۵۵	۹۱,۰۲۳	۶-۳-۱	حقوق و مزایا
۷۳,۱۵۳	۱۱۳,۷۱۶	۱۷,۶۳۲	۲۶,۹۵۱		بیمه بیکاری ، تکمیلی و سهم کارفرما
۴۶,۸۲۱	۷۹,۰۷۵	۱۳,۳۶۸	۲۲,۹۵۷		مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۱۱,۹۱۵	۱۵۴,۳۰۳	۱۱۳,۵۶۲	۱۵۷,۱۰۰	۶-۳-۲	حق الزحمه کارکنان برون سپاری
۵۶,۴۹۹	۹۸,۲۲۸	۲۰,۰۷۸	۳۴,۰۷۸		عیدی و پاداش
۱۳۷,۱۰۵	۱۶۷,۴۲۴	.	.	۶-۳-۳	مواد غیرمستقیم
۸۲,۸۷۹	۱۵۹,۳۵۴	.	.		ملزومات مصرفی
۶۸,۲۴۸	۷۳,۷۳۸	.	.	۶-۳-۴	استهلاک
۲۷,۵۳۴	۴۵,۱۰۴	.	.		حمل و نقل ، ایاب ذهاب و سفر اقامت
۱,۸۶۸	۲,۸۷۴	.	.		حق الزحمه مشاورین
۸۵,۲۰۳	۱۲۶,۴۶۵	.	.		غذا
۳۴,۸۵۶	۵۱,۷۷۶	.	.		آب ، برق و سوخت و تلفن
۱۸۳,۴۷۹	۲۶۳,۳۲۵	.	.		کمک های غیر نقدی
۷۶,۳۵۱	۱۰۶,۶۲۵	.	.		حق بیمه اموال
۸۱,۵۰۷	۶۸,۲۱۹	.	.		تعمیر و نگهداری
۱۲۲,۲۲۸	۱۴۳,۶۶۱	۲۱۴	۳۶۰		سایر
۱,۴۶۸,۲۳۲	۲,۰۵۸,۹۵۲	۲۳۰,۸۰۹	۳۳۲,۴۷۰		

۶-۳-۱- افزایش حقوق و مزایای پرسنل نسبت به دوره قبل از بابت رعایت بخشنامه حقوق وزارت کار و رفاه اجتماعی می باشد.

۶-۳-۲- افزایش حق الزحمه کارکنان برون سپاری نسبت به دوره قبل از بابت رعایت بخشنامه حقوق وزارت کار و رفاه اجتماعی می باشد.

۶-۳-۳- مبلغ ۱۶۷,۴۲۴ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۸۸,۰۱۶ میلیون ریال هزینه مواد بسته بندی ، مبلغ ۱۴,۷۵۲ میلیون ریال هزینه های تحقیق و توسعه ، مبلغ ۲۶,۵۸۸ میلیون ریال هزینه مواد مصرفی آزمایشگاه جهت تست و نمونه برداری ، مبلغ ۳۱,۷۶۷ میلیون ریال مواد فروش رفته و مبلغ ۶,۶۰۱ میلیون ریال غیره می باشد.

۶-۳-۴- افزایش استهلاک بابت خرید اثاثه و ماشین آلات و تجهیزات می باشد.

۶-۴- مبلغ ۷۱۴,۳۴۰ میلیون ریال عمدتاً شامل امحاء ضایعات و مابقی آن ناشی از ارسال نمونه های صادراتی و نمونه های آزمایشگاهی می باشد.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		<b>هزینه های فروش</b>
۴۲,۳۷۹	۵۳,۸۳۲	۷-۱
۱۰,۶۵۵	۱۴,۳۰۸	حقوق و دستمزد و مزایا
۴,۳۱۶	۶,۹۲۶	بیمه سهم کارفرما، بیمه بیکاری و بیمه تکمیلی
۶,۴۲۵	۱۱,۵۶۸	مزایای پایان خدمت
۵,۲۵۲	۸,۴۰۹	عیدی و پاداش
۱,۱۶۳	۲,۶۹۴	حمل و نقل، ایاب ذهاب و سفر اقامت و پست
۱,۴۶۷	۳,۴۳۲	ابزار و لوازم مصرفی
۶۰,۷۶۸	۶۰۳,۱۴۶	۷-۲
۱,۶۰۸	۱۷,۷۶۶	غذا، تشریفات و پذیرایی
۲۸,۴۵۹	۵۳,۳۲۶	بازاریابی و فروش
۱۳,۲۴۶	۱۸,۸۵۶	سمینار و نمایشگاه
۲۵,۸۶۷	۱۳۷,۷۷۱	هزینه صادرات
۲۰,۱۶۰۷	۹۳۲,۰۳۱	کمک های غیر نقدی
		سایر
		<b>هزینه های اداری و عمومی</b>
۱۰۷,۹۷۱	۱۶۸,۵۷۴	۷-۱
۱۶,۹۸۸	۲۹,۵۶۵	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۰,۹۲۱	۱۴,۸۰۰	بیمه سهم کارفرما، بیمه بیکاری و بیمه تکمیلی
۱۴,۴۷۷	۲۴,۳۴۳	مزایای پایان خدمت
۴,۳۳۳	۵,۵۶۸	عیدی و پاداش
۱۳,۴۰۵	۳۵,۷۹۷	حق الزحمه مشاورین
۲,۴۱۴	۴,۰۳۲	حق الزحمه کارکنان برون سپاری
۷,۵۶۷	۷,۹۲۹	فوق العاده ماموریت و سفر
۷,۵۸۴	۲۰,۸۳۲	استهلاک
۲,۵۹۹	۵,۷۵۷	حمل و نقل، ایاب ذهاب و سفر اقامت
۴,۴۳۱	۷,۱۱۳	ابزار و لوازم مصرفی
۱۴,۲۱۶	۲۷,۵۸۴	تعمیر و نگهداری
۱۵,۰۱۱	۲۹,۴۳۳	غذا، تشریفات و پذیرایی
۴,۵۱۷	۷,۳۴۸	حسابرسی
۲۸,۰۵۲	۴۷,۶۹۶	آب و برق و تلفن
۴۴,۵۵۳	-	کمک های غیر نقدی
۵۹,۶۴۴	۱۶۴,۲۹۷	کاهش ارزش دریافتنی ها
۳۵۸,۶۸۳	۶۰۰,۵۶۹	سایر
۵۶۰,۲۹۰	۱,۵۳۲,۶۰۰	

۷-۱- افزایش حقوق و مزایای پرسنل نسبت به دوره قبل از بابت رعایت بخشنامه حقوق وزارت کار و رفاه اجتماعی می باشد.

۷-۲- با توجه به افزایش اقدامات شرکت بازاریابی نسبت به سال گذشته و قراردادهای جدید مشاوره با بازاریاب ها، هزینه آن افزایش یافته است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۸- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۲,۷۲۰	۲,۸۲۴	فروش ضایعات
۲۳۷,۵۷۱	۱۰۲,۹۸۵	سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی
۴۳,۷۲۳	۹۸,۳۲۷	سایر
<u>۲۸۴,۰۱۳</u>	<u>۲۰۴,۱۳۶</u>	

(مبالغ به میلیون ریال)

۹- سایر هزینه ها

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
۲۶,۱۱۰	۱۱۷,۸۱۴	مصارف، نمونه های آزمایشگاهی
۱,۲۳۸	۵۳۶,۹۵۸	۹-۱ هزینه امحای ضایعات محصولات برگشتی از شرکت های پخش
۷۹۴,۹۰۹	۷۱۳,۶۳۱	۹-۲ زیان کاهش ارزش محصولات نزد شرکت های پخش
۳۵۰,۰۶۳	۲۰۷,۶۴۳	هزینه های جذب نشده در تولید
-	۲۱,۳۵۳	سایر
<u>۱,۱۷۲,۳۲۰</u>	<u>۱,۵۹۷,۳۹۹</u>	

۹-۱- مبلغ ۷۱۴.۳۴۰ میلیون ریال از بابت امحا محصولات برگشتی می باشد که مبلغ ۱۷۷.۳۸۲ میلیون ریال از ذخیره عودت شده و مابقی در سال جاری هزینه شده است.

۹-۲- مبلغ فوق بابت ذخیره محصولات نزدیک به تاریخ انقضا نزد شرکت های پخش می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۰- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۹۳۱,۸۶۱	۶۰۳,۲۳۶	بانک ها و موسسات اعتباری
۲۶۳,۳۵۳	۵۱۵,۸۸۰	تسهیلات خرید دین
۴۱۲,۸۴۶	۴۱۹,۳۵۰	اوراق مرابحه
<u>۱,۶۰۸,۰۶۱</u>	<u>۱,۵۳۸,۴۶۶</u>	

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
-	۸۷۵,۱۵۶	۱۱-۱ سود (زیان) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
۴۶,۶۲۶	۸۵,۳۸۲	سود(زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۲,۳۷۴	۴۸,۱۴۷	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۱۴,۱۹۴	۵۶۰۴	فروش مواد اولیه
۵,۴۹۹	۲۵۰	سود سهام
۷,۷۷۱	۴۶۹	سایر
۷۶,۴۶۴	۱,۰۱۵,۰۰۹	

۱۱-۱- مبلغ فوق ناشی از سود مزایده فروش دو واحد اداری به ارزش دفتری ۸۶.۳۶۹ و استهلاک انباشته ۲۲.۱۹۰ می باشد (مطابق یادداشت ۱۳) در خیابان خالد اسلامبولی به گروه دارویی سلامت و دارویی برکت و گروه دارویی سبحان می باشد که از مبلغ فوق ۲۲.۶۶۵ ریال به عنوان مالیات انتقال کسر شده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود(زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱,۷۲۴,۳۳۳	۹۲۸,۳۴۳	سود عملیاتی
(۲۵۷,۹۶۶)	(۱۸۳,۹۸۹)	اثر مالیاتی
۱,۴۶۶,۳۶۷	۷۴۴,۳۵۴	
(۱,۵۳۱,۵۹۷)	(۵۲۳,۴۵۷)	زیان غیر عملیاتی
۲۲۴,۹۶۵	(۵۱,۲۸۵)	اثر مالیاتی
(۱,۳۰۶,۶۳۲)	(۵۷۴,۷۴۲)	
۱۹۲,۷۳۶	۴۰۴,۸۸۶	سود قبل از مالیات
(۳۳,۰۰۱)	(۲۳۵,۲۷۵)	اثر مالیاتی سال
۱۵۹,۷۳۵	۱۶۹,۶۱۱	سود خالص

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
تعداد	تعداد	
۱,۸۶۳,۹۱۹,۵۷۱	۴,۸۲۸,۴۸۴,۴۳۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۵۸,۰۴۸,۳۰۹)	(۸۰,۰۰۵,۲۲۶)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱,۸۰۵,۸۷۱,۲۶۲	۴,۹۰۸,۴۸۹,۶۵۶	۱۲-۱ میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۲-۱- با توجه به افزایش سرمایه انجام شده و بر اساس استانداردهای حسابداری و با استفاده از ضریب عامل تعدیل بابت حق تقدم، سود پایه هر سهم سال قبل تجدید ارائه شده است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
 یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

جمع	دارایی های در جریان تکمیل	اقلام سرمایه ای در انبار	جمع	اثاثه و منصوبات	وسایل نقلیه	ماشین آلات و تجهیزات	تاسیسات	ساختمان و محوطه	زمین	بهای تمام شده
۱,۰۸۰,۸۸	۴۵,۷۲۵	۵,۳۴۷	۱,۰۲۷,۰۱۷	۹۰,۹۸۳	۷,۶۵۵	۴۴۵,۷۶۰	۱۵۴,۱۵۱	۳۴۲,۹۲۸	۴,۵۲۰	مانده در ۱۴۰۲/۱/۰۱
۱۲۲,۵۷۲	۴۳,۹۹۲	۳۹,۶۴۵	۳۸,۹۳۶	۱۲,۱۲۰	-	۲۶,۲۲۲	۵۹۴	-	۰	افزایش
(۹۱,۹۹۲)	(۸۷,۶۲۸)	(۴۰,۳۵۴)	۳۵,۹۹۰	۴,۰۴۹	۰	۹,۰۸۵	۱۰۰,۶۷	۱۲,۷۸۹	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱,۱۰۸,۶۶۹	۲,۰۸۹	۴,۶۳۸	۱,۱۰۱,۹۴۳	۱۰۷,۱۵۲	۷,۶۵۵	۴۶۱,۰۶۷	۱۶۴,۸۱۲	۳۵۶,۷۳۷	۴,۵۲۰	مانده در پایان ۱۴۰۳/۹/۳۰
۸۳,۰۲۰	۷۰,۸۰۲	۷۰,۸۰۲	۱۲,۲۲۸	۵۱۶	-	۱۱,۱۱۲	-	۶۰۰	۰	افزایش
(۸۶,۳۶۹)	(۸۶,۳۶۹)	(۸۶,۳۶۹)	(۸۶,۳۶۹)	۱۵,۳۸۲	-	۵۲,۷۲۵	۳,۸۵۱	(۸۶,۳۶۹)	۰	واگذار شده
-	(۷۱,۹۵۸)	(۷۱,۹۵۸)	۷۱,۹۵۸	۱۲۲,۰۵۰	-	۵۲,۷۲۵	۳,۸۵۱	-	۰	سایر نقل و انتقالات و تغییرات
۱,۱۰۵,۳۲۹	۲,۰۸۹	۳,۴۸۱	۱,۰۹۹,۷۶۰	۱۲۲,۰۵۰	۷,۶۵۵	۵۲۴,۹۰۴	۱۶۸,۶۶۲	۲۷۰,۹۶۷	۴,۵۲۰	مانده در پایان ۱۴۰۴/۹/۳۰

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

۴۵۰,۱۲۸	۰	۰	۴۵۰,۱۲۸	۵۱,۷۵۴	۲,۶۳۳	۱۵۸,۱۴۵	۸۳,۴۹۷	۱۵۴,۱۰۰	۰	مانده در ۱۴۰۲/۱/۰۱
۵۴۰,۲۶	۰	۰	۵۴۰,۲۶	۹,۳۳۹	۱,۰۴۱	۲۲,۰۸۰	۷,۶۸۸	۱۳,۷۷۸	۰	استهلاک
۵۰۴,۱۵۴	-	-	۵۰۴,۱۵۴	۶۱,۱۹۳	۳,۶۷۴	۱۸۰,۲۲۵	۹۱,۱۸۵	۱۶۷,۸۷۸	-	مانده در پایان ۱۴۰۳/۹/۳۰
۶۸,۴۷۳	۰	۰	۶۸,۴۷۳	۱۴,۶۹۷	۹۹۹	۲۶,۴۴۶	۹,۳۶۱	۱۶,۹۸۱	۰	استهلاک
(۲۲,۱۹۰)	۰	۰	(۲۲,۱۹۰)	۴۵,۹۵۹	-	۲۰,۶۶۱	۱۰۰,۵۲۵	(۲۲,۱۹۰)	۰	واگذار شده
۵۵۰,۴۳۶	۰	۰	۵۵۰,۴۳۶	۷۵,۸۸۹	۴,۶۷۳	۲۰۶,۶۶۱	۱۰۰,۵۲۵	۱۶۲,۶۶۸	۰	مانده در پایان ۱۴۰۴/۹/۳۰
۵۵۴,۸۹۳	۳,۴۸۱	۲,۰۸۹	۵۴۸,۳۲۴	۴۷,۱۶۱	۲,۹۸۱	۳۱۸,۲۴۳	۶۸,۱۱۷	۱۰۸,۲۰۰	۴,۵۲۰	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۴/۹/۳۰
۶۰۴,۵۱۵	۴,۶۳۸	۲,۰۸۹	۵۹۷,۷۸۹	۴۵,۹۵۹	۳,۹۸۱	۲۸۰,۸۴۲	۷۳,۶۲۷	۱۸۸,۸۵۹	۴,۵۲۰	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۳/۹/۳۰

۱۳-۱ دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۳۲,۷۱۳ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است. همچنین دارایی های شرکت فاقد پوشش بیمه ای ناشی از خطرات جنگ می باشد.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۳-۲- افزایش بهای ساختمان و محوطه جمعا به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال عمدتاً مربوط به اجرای کناف دیوار میباشد. و همچنین کاهش ساختمان به مبلغ ۸۶.۳۶۹ میلیون ریال مربوط به فروش ۲ طبقه ساختمان دفتر مرکزی تهران میباشد.

۱۳-۳- افزایش بهای تاسیسات جمعا به مبلغ ۳.۸۵۱ میلیون ریال عمدتاً مربوط خرید پمپ بزرگ / US 103 HE - Jung pump for hot water operation و سیلندر نیتروژن ۵۰ کیلوئی و همچنین پمپ و کیوم می باشد.

۱۳-۴- افزایش ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ ۵۲.۷۲۵ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید دستگاه میکسر High Speed Mixer & Granulator و دستگاه اسپکتروفتومتر UV-VIS دوپرتویی و دستگاه مینی تراش و همچنین خرید دیتا لگر H1 175 TESTO رنج دمایی -۲۰ TO۵۵ میباشد.

۱۳-۵- افزایش ائانه و منصوبات جمعا به مبلغ ۱۵.۳۸۲ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید پرینتر پرتابل قابلیت اتصال به USP و خرید ۲۱۰۰ firewall sophos XGS همراه لایسنس و همچنین خرید کمد استیل میباشد.

۱۳-۶- طی سال مالی دو واحد آپارتمان به گروه دارویی برکت و گروه دارویی سبحان جمعا به مبلغ ۹۶۰.۰۰۰ میلیون ریال به فروش رسیده که در این خصوص مبلغ ۳۴۳.۰۰۰ میلیون ریال به طور نقدی دریافت گردیده و مبلغ ۲۷۵.۰۰۰ میلیون ریال با بدهی به گروه دارویی سبحان تهاتر و مبلغ ۲۰۰.۰۰۰ میلیون ریال از شرکت مذکور به صورت دریافت چک بوده و مابقی به حساب مطالبات از شرکتهای مذکور منظور گردیده است.

۱۳-۷- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تأثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته (مبالغ به میلیون ریال)		برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		بازسازی ساختمان حفاظت فیزیکی
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		برآورد مخارج تکمیل	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
-	۲۰.۸۹	۲۰.۸۹	۲.۵۰۰	۱۴۰۴	۹۰	۹۰

۱۳-۸- مبلغ ۳.۴۸۱ میلیون ریال اقلام سرمایه ای در انبار عمدتاً مربوط به خرید Cooling circulator و پمپ میباشد. که پس از بهره بردای به داراییهای ثابت اضافه میگردد.

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	بهای تمام شده:
۲۹۹,۲۳۰	۳۰,۳۴۳	۲۶۶,۶۶۶	۲,۲۲۱	مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
-	-	.	.	افزایش
۲۹۹,۲۳۰	۳۰,۳۴۳	۲۶۶,۶۶۶	۲,۲۲۱	مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۲۰۲	-	.	۲۰۲	افزایش
۲۹۹,۴۳۲	۳۰,۳۴۳	۲۶۶,۶۶۶	۲,۴۲۳	مانده در پایان ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
				استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۲۲۹,۷۳۸	۱۰,۱۲۶	۲۱۹,۶۱۲	.	مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۱۰/۰۱
۲۲,۵۶۵	۵,۴۳۵	۱۷,۱۳۰	.	استهلاک
۲۵۲,۳۰۳	۱۵,۵۶۱	۲۳۶,۷۴۲	.	مانده در پایان ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۱۴,۴۹۰	۵,۳۰۸	۹,۱۸۲	.	استهلاک
۲۶۶,۷۹۳	۲۰,۸۶۹	۲۴۵,۹۲۴	.	مانده در پایان ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۳۲,۶۳۹	۹,۴۷۵	۲۰,۷۴۲	۲,۴۲۳	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۴۶,۹۲۷	۱۴,۷۸۳	۲۹,۹۲۳	۲,۲۲۱	مبلغ دفتری در پایان ۱۴۰۲/۰۹/۳۰





شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش آبایسته	بهای تمام شده	یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵,۱۳۵	-	۵,۱۳۵	۱۵-۱
(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
۲,۶۲۳	۵,۱۳۵	-	۵,۱۳۵	۱۵-۱

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح ذیل تفکیک می شود:

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش آبایسته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام	سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی):
۱۰,۴۰۶	۱,۵۴۲	۹,۹۸۰	۳,۶۲۵	۰	۳,۶۲۵	۰/۰۰۰۲۱٪	۳,۶۲۴,۹۷۹	شرکت کی بی سی (سهامی عام)
۲,۴۹۴	۵۳۳	۳,۶۶۸	۸۵۱	۰	۸۵۱	۰/۰۰۰۰۱۰٪	۹۹۹,۸۶۸	شرکت سبحان داروسهائی عام)
۱,۷۴۴	۲۸۴	۱,۵۴۹	۳۹۵	۰	۳۹۵	۰/۰۰۰۰۷٪	۴۸۹,۵۲۶	شرکت گروه دارویی سبحان(سهامی عام)
-	۲,۳۵۹	-	۴,۸۷۰	۰	۴,۸۷۰	-	-	سایر شرکتها:
-	۲۶۴	-	۲۶۴	۰	۲۶۴	۰/۵٪	۲۶,۴۲۷	شرکت شهرصنعتی رشت (سهامی خاص)
-	۲,۶۲۳	-	۵,۱۳۵	۰	۵,۱۳۵	-	-	

۱۵-۱-۱- برای تعیین ارزش بازار سرمایه گذاری های سریع معامله (بورسی و فرابورسی) رویکرد بازار مورد استفاده قرار گرفته و داده های مورد استفاده برای این منظور شامل داده های ورودی سطح یک، یعنی قیمت پایانی معاملات در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ می باشد.

شرکت داروسازی سبحان اتکولوژی (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص
<b>تجاری:</b>					
<b>اسناد دریافتنی:</b>					
<b>اشخاص وابسته:</b>					
۱۶-۱-۱	۱,۲۶۹,۲۷۲	-	۱,۲۶۹,۲۷۲	-	۱,۲۶۹,۲۷۲
شرکتهای گروه-پخش البرز					
۱۶-۱-۱	۹۴۰,۸۶۰	-	۹۴۰,۸۶۰	-	۹۴۰,۸۶۰
سایر اشخاص وابسته-شرکت پخش دایا دارو					
۱۶-۱-۱	۱۰۰,۰۰۰	-	۱۰۰,۰۰۰	-	۹۸۹,۷۳۱
شرکتهای گروه-پارازا طب ثامن					
	۲,۳۱۰,۱۳۲	-	۲,۳۱۰,۱۳۲	-	۱,۸۵۶,۶۱۵
<b>سایر مشتریان:</b>					
۱۶-۱-۱	۴۲۳,۲۱۱	-	۴۲۳,۲۱۱	-	۴۲۳,۲۱۱
اوراق گام					
۱۶-۱-۱	۲۹۲,۱۴۲	-	۲۹۲,۱۴۲	-	۲۹۲,۱۴۲
نیک فرمای سالم(پخش نفس)					
۱۶-۱-۱	۶۸,۰۷۳	-	۶۸,۰۷۳	-	۶۸,۰۷۳
شرکت عبیدی					
۱۶-۱-۱	-	-	-	-	۶۰,۰۰۰
شرکت بهستان پخش					
۱۶-۱-۱	-	-	-	-	۲۶,۷۴۹
رویان دارو					
۱۶-۱-۱	۱۸,۳۶۲	-	۱۸,۳۶۲	-	۱۲,۳۳۳
سایر					
	۸۰۱,۷۸۸	-	۸۰۱,۷۸۸	-	۱۰۷,۳۵۰
	۳,۱۱۱,۹۲۰	-	۳,۱۱۱,۹۲۰	-	۱,۹۶۴,۰۶۴
<b>حساب‌های دریافتنی:</b>					
۱۶-۱-۲	۷,۱۵۱,۳۰۲	-	۷,۱۵۱,۳۰۲	(۸۴,۴۰۳)	۷,۰۶۶,۸۹۹
اشخاص وابسته					
۱۶-۱-۳	۲,۳۸۷,۹۸۱	۵۱۴,۶۸۱	۲,۸۰۲,۶۶۲	(۵۲۶,۱۰۵)	۲,۲۷۶,۵۵۷
سایر مشتریان					
	۹,۴۳۹,۳۸۲	۵۱۴,۶۸۱	۹,۹۵۴,۰۶۳	(۶۱۰,۵۰۸)	۹,۳۴۳,۵۵۵
	۱۲,۵۵۱,۲۰۲	۵۱۴,۶۸۱	۱۳,۰۶۵,۸۸۳	(۶۱۰,۵۰۸)	۱۲,۴۵۵,۳۷۶
					۸,۴۶۰,۳۴۱
<b>سایر دریافتنی‌ها:</b>					
<b>اسناد دریافتنی</b>					
<b>اشخاص وابسته:</b>					
۱۶-۱-۱	۱,۵۰۱,۰۰۰	-	۱,۵۰۱,۰۰۰	-	۱,۵۰۱,۰۰۰
شرکت اصلی - گروه دارویی سبحان					
	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۳۰۰,۰۰۰)
تهاتر با اسناد پرداختنی					
	۲۰۱,۰۰۰	-	۲۰۱,۰۰۰	-	۲۰۱,۰۰۰
<b>حسابهای دریافتنی:</b>					
۱۶-۱-۶	۸۱۹,۰۹۴	-	۸۱۹,۰۹۴	-	۸۱۹,۰۹۴
اشخاص وابسته					
۱۶-۱-۵	۱۶۴,۹۵۵	-	۱۶۴,۹۵۵	-	۱۶۴,۹۵۵
سپرده‌های موقت و ودایع					
۱۶-۱-۴	۱۹,۹۹۴	-	۱۹,۹۹۴	-	۱۹,۹۹۴
کارکنان (وام و مساعده)					
۱۶-۱-۷	۲۰۵,۳۵۲	۱۷۶,۷۷۹	۳۸۲,۱۳۳	(۴۴,۵۵۳)	۳۳۷,۵۷۹
سایر					
	۱,۲۰۹,۳۹۷	۱۷۶,۷۷۹	۱,۳۸۶,۱۷۶	(۴۴,۵۵۳)	۱,۳۴۱,۶۲۳
	۱,۴۱۰,۳۹۷	۱۷۶,۷۷۹	۱,۵۸۷,۱۷۶	(۴۴,۵۵۳)	۱,۵۴۲,۶۲۳
	۱۳,۹۶۱,۵۹۹	۶۹۱,۳۶۰	۱۴,۶۵۳,۰۵۹	(۶۵۵,۰۶۱)	۱۳,۹۹۷,۹۹۸

۱۶-۱-۱- مبلغ مذکور بابت اسناد دریافتنی از شرکت‌های پخش بابت فروش محصولات میباشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۴۷۲,۴۴۹ میلیون ریال به حیطه وصول در آمده است.

۱۶-۱-۲- طلب از شرکتهای گروه و اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص
۱۶-۱-۲-۲	۴,۴۹۵,۴۹۰	-	۴,۴۹۵,۴۹۰	(۲۵,۳۷۶)	۴,۴۷۰,۱۱۴
شرکت پخش دایا دارو					
۱۶-۱-۲-۱	۱,۹۷۳,۸۹۰	-	۱,۹۷۳,۸۹۰	(۴۲,۷۲۹)	۱,۹۳۱,۱۶۰
شرکت پخش البرز					
	۶۸۱,۹۲۲	-	۶۸۱,۹۲۲	(۱۶,۲۹۷)	۶۶۵,۶۲۵
شرکت پارادیم ثامن					
	۷,۱۵۱,۳۰۲	-	۷,۱۵۱,۳۰۲	(۸۴,۴۰۳)	۷,۰۶۶,۸۹۹
					۴,۶۷۵,۵۷۱



شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶-۱-۵- سپرده‌ها و ودایع به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۵,۳۲۰	۲۰۰,۰۰۰	۱۶-۱-۴-۲ ودایع - اشخاص وابسته
۴۳,۶۶۰	۸۰,۳۲۸	۱۶-۱-۴-۱ شرکت داروسازی دکتر عبیدی
۶,۰۰۰	۳۵,۸۹۰	۱۶-۱-۴-۳ ودایع - سایر اشخاص
۷,۲۴۸	۲۳,۰۰۵	۱۶-۱-۴-۱ نانو دارو پژوهان پردیس
۶,۴۸۳	۶,۶۷۰	۱۶-۱-۴-۱ سپرده بیمه نزد شرکت رویان دارو
۶,۲۰۸	۶,۲۰۸	۱۶-۱-۴-۱ سپرده بیمه نزد شرکت استراژن دارو
۱۰,۸۹۰	-	۱۶-۱-۴-۱ سپرده شرکت در مناقصه (برکت‌الصحه)
۸,۱۳۵	۱۲,۸۵۵	سایر
-	(۲۰۰,۰۰۰)	تهاتر با اسناد پرداختنی
۱۱۳,۹۴۴	۱۶۴,۹۵۵	

۱۶-۱-۵-۱- مبلغ مزبور بابت حق بیمه مکسوره از محل صورت حسابهای تولید محصولات کارمزدی بوده که پس از ارائه مفاسد حساب بیمه مستردخواهد شد.

۱۶-۱-۵-۲- مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال ودایع اشخاص وابسته مربوط به رهن ۲ واحد آپارتمان دفتر مرکزی تهران از شرکت کی بی سی می باشد.

۱۶-۱-۵-۳- مبلغ ۳۵,۸۹۰ میلیون ریال ودایع سایر اشخاص مربوط به رهن ۳ واحد آپارتمان واقع در رشت می باشد.

۱۶-۱-۶- سایر دریافتنی‌ها از اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
-	۵۵۱,۵۲۷	۱۶-۱-۵-۱ گروه دارویی سبحان
-	۱۴۳,۰۰۰	۱۶-۱-۵-۱ گروه سلامت و دارویی برکت
۱۸۶,۲۹۵	۶۱,۵۷۴	۱۶-۱-۵-۲ توسعه راهبرد سلامت برکت
۱۲,۳۶۷	۴۲,۵۳۲	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیر گران فردا
۹,۴۹۵	۱۳,۲۸۱	سرمایه گذاری البرز
۱,۱۹۱	۷,۱۸۱	سایر
۲۰۹,۳۴۸	۸۱۹,۰۹۴	

۱۶-۱-۶-۱- مانده طلب عمدتاً ناشی از طلب صادراتی به کشور سوریه طبق توافق نامه فی مابین می باشد.

۱۶-۱-۶-۲- مانده طلب ناشی از فروش واحد اداری می باشد که مطابق میبایعه نامه می باشد.

۱۶-۱-۶-۱- مانده طلب از شرکت توسعه راهبرد سلامت بابت داروخانه بیمارستان برکت طبق قرارداد فی مابین بوده است.

۱۶-۱-۷- طلب از سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	
-	۱۵۶,۱۴۴	-	۱۵۶,۱۴۴	-	۱۵۶,۱۴۴	بانک پارسیان شعبه بلوار کشاورز
-	۱۳۰,۵۷۹	-	۱۳۰,۵۷۹	۱۳۰,۵۷۹	-	Kingbo pharmatech
-	-	(۴۴,۵۵۳)	۴۴,۵۵۳	۴۴,۵۵۳	-	۱۶-۱-۶-۱ ولارو (نماینده شرکت دارا)
۲,۲۶۹	۱۹,۶۲۷	-	۱۹,۶۲۷	-	۱۹,۶۲۷	شرکت نوآوران دارویی کیمیا
-	۱۶,۶۲۶	-	۱۶,۶۲۶	-	۱۶,۶۲۶	رویان دارو
-	۲,۴۰۷	-	۲,۴۰۷	-	۲,۴۰۷	شرکت داروسازی ابیان فارمد
۱۴,۴۶۸	-	-	-	-	-	صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز
۲۶,۸۰۶	۱۲,۱۹۶	-	۱۲,۱۹۶	۱,۶۴۷	۱۰,۵۴۹	سایر
۴۳,۵۴۳	۳۲۷,۵۷۹	(۴۴,۵۵۳)	۳۸۲,۱۳۳	۱۷۶,۷۷۹	۲۰۵,۳۵۳	

۱۶-۱-۷-۱- مبلغ مزبور بابت خرید دستگاه فریز درایر بوده که پس از گذشت چند سال از این موضوع مبلغ مربوطه از حساب دارایی در جریان تکمیل خارج و به حساب مذکور منتقل گردید. لازم به ذکر است که اقدامات مربوطه جهت باز پس گیری مبلغ فوق از شرکت ولارو در حال انجام است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوسته گزارش

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶-۲- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۵۶۴ روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتی ها پس از گذشت ۷۲۵ روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیستند و برای کلیه دریافتی هایی که تا ۸۷۵ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد ذخیره در نظر گرفته می شود. ذخیره کاهش ارزش برای دریافتی هایی که بین ۷۲۵ و ۸۷۵ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند بر مبنای برآورد مقادیر غیر قابل بازیافت با توجه به سابقه نکول مشتری و تجزیه و تحلیل مالی فعلی مشتری، منظور می شود. شرکت قبل از قبول مشتری به اعتبار سنجی مشتری از طریق کمیته فروش می پردازد.

۱۶-۳- مدت زمان دریافتی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۸,۴۵۵	۱۴,۹۱۴	۰-۳۰
۱۲,۰۴۰	۴,۰۳۱	۳۱-۶۰
۱۸,۸۹۹	۱۰,۲۴۴	۶۱-۹۰
۴۹,۳۹۴	۲۹,۱۸۹	جمع
۶۰	۵۹	میانگین مدت زمان (روز)

۱۶-۳-۱- این دریافتی های تجاری شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق هستند ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها ذخیره شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند.

۱۶-۴- گردش ذخیره کاهش ارزش دریافتی های تجاری به شرح ذیل است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۵۱۵,۹۹۵	۶۲۸,۸۹۳	مانده در ابتدای سال
(۴۶۴,۴۷۴)	(۷۹۸,۷۹۴)	بازیافت شده طی سال
۵۷۷,۳۷۲	۵۴۹,۱۲۴	ذخیره طی سال
-	(۲۵۳,۴۸۶)	انتقال به بدهی ناشی از قرارداد
۶۲۸,۸۹۳	۱۲۵,۷۳۸	مانده در پایان سال

۱۶-۵- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.  
۱۶-۶- کاهش ارزش در خصوص مطالبات مذکور به منظور کاهش موجودی محصولات انباشته شده نزد شرکتهای پخش و همچنین جلوگیری از ضایعات آنها براساس مصوبات کمیته فروش و با توجه به مدت زمان تاریخ انقضاء محصولات برای هر یک از محصولات طی دوره برآورد و در حسابها منظور شده است.

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۲۲۱,۴۰۳	۳۵,۰۰۸	۱۷-۱ پیش پرداخت های خارجی:
۶۶۱۴	۲۵,۱۹۶	سفارشات مواد اولیه
۲۲۸,۰۱۷	۶۰,۲۰۴	۱۷-۲ سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۹۴,۲۷۵	۱۲۰,۷۷۰	۱۷-۴ پیش پرداخت های داخلی:
۳۵۷,۹۴۹	۶۲۲,۶۹۸	خرید مواد اولیه، قطعات و لوازم یدکی
۱۸,۸۲۱	۱۸,۸۲۱	۱۷-۴ پیش پرداخت خرید خدمات
۴۷۱,۰۴۶	۷۶۲,۲۹۰	۱۷-۳ مالیات بر درآمد
(۱۸,۸۲۱)	(۱۸,۸۲۱)	۲۶-۱ مالیات پرداختی
(۱۷۷,۰۰۰)	(۳۹۳,۵۰۰)	تهاتر با اسناد پرداختی
۲۷۵,۲۲۴	۳۴۹,۹۶۸	
۵۰۳,۲۴۱	۴۱۰,۱۷۲	

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

- ۱۷-۱- عمده مبالغ پیش پرداخت مواد اولیه ی خارجی عبارت است از: مبلغ ۲۱.۸۱۹ میلیون ریال بابت خرید بیکالوتامید، مبلغ ۱.۷۷۱ میلیون ریال بابت خرید رابر استاپر ، مبلغ ۱.۴۴۱ میلیون ریال بابت خرید جمسیتابین می باشد .
- ۱۷-۲- پیش پرداخت خرید قطعات و لوازم مورد نیاز عمدتاً به مبلغ ۸.۶۱۵ میلیون ریال بابت خرید ایمپوریتیهای پلریکسافور ، مبلغ ۴.۹۳۱ میلیون ریال بابت خرید داروهای برند و مبلغ ۳.۲۰۷ میلیون ریال بابت هود تنفسی می باشد.
- ۱۷-۳- مبلغ ۱۸.۸۲۱ میلیون ریال بابت مازاد پرداختی به سازمان امور مالیاتی در سال ۹۵ و ۹۸ بابت تهاتر مالیاتی میباشد که از سرفصل سایر حسابهای دریافتی به پیش پرداخت مالیات انتقال و در حال پیگیری تهاتر با مالیاتهای پرداختی میباشد.
- ۱۷-۴- پیش پرداخت خرید مواد اولیه ، فیلتر های فریزدراپر و خرید دستگاه و خرید خدمات بیوکوالانسی، ملزومات آزمایشگاهی و غیره می باشد.
- ۱۷-۵- از کل مبلغ سفارشات خارجی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی هیچ مبلغی رسید و تحویل انبار نشده است. همچنین از کل مبلغ پیش پرداخت خرید داخلی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۳۹.۹۸۴ میلیون ریال رسید و تحویل انبار شده است.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
۸۸۸,۸۸۹	۱,۰۷۳,۳۵۲	(۲۳,۲۴۵)	۱,۰۹۶,۵۹۷	۱۸-۱	مواد اولیه و بسته بندی
۱۳۴,۷۹۶	۱۶۴,۶۳۹	(۱۶۶,۴۴۹)	۳۳۱,۰۸۸	۱۸-۲	محصول کالای درراه
۲۱۴,۹۸۵	-	-	-		قطعات و لوازم یدکی
۷۲,۶۷۸	۸۳,۷۵۱	-	۸۳,۷۵۱	۱۸-۳	کالای در جریان ساخت
۳۶,۸۷۹	۶,۲۶۷	-	۶,۲۶۷		اضافه می شود : مواد امانی ما نزد دیگران
۳,۰۲۶	۳,۷۲۴	-	۳,۷۲۴	۱۸-۴	موجودی قابل استرداد
-	۱۲۷,۰۵۲	-	۱۲۷,۰۵۲		کسر می شود :
۱,۳۵۱,۲۶۳	۱,۴۵۸,۷۸۵	(۱۸۹,۶۹۴)	۱,۶۴۸,۴۷۹	۱۸-۵	کالای امانی دیگران نزد ما
(۸۷,۱۱۹)	(۵۶,۷۶۱)	-	(۵۶,۷۶۱)		
۱,۲۶۴,۱۴۴	۱,۴۰۲,۰۲۴	(۱۸۹,۶۹۴)	۱,۵۹۱,۷۱۸		

- ۱۸-۱- مبلغ ۸۴.۰۵۹ میلیون ریال از مبلغ فوق مربوط به خرید از شرکت کی بی سی بوده که در زمان انبارگردانی در مرحله رسید موقت انبار به منظور آزمایشات قبل از تولید می باشد .
- ۱۸-۲- مبلغ ۵۸.۵۵۲ میلیون ریال از مبلغ فوق در مرحله بررسی مسئول فنی شرکت بابت مطالعات پایداری جهت افزایش عمر قفسه ای به منظور تایید از سازمان غذا و دارو می باشد
- ۱۸-۳- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به موجودی در جریان ساخت و نیمه ساخته، رگورافنیب ۴۰ ، نیلوتینب ۱۵۰ میلی گرم ، ابیراترون ۵۰۰ و اوزانیمود ۰/۹۲ گرم می باشد.
- ۱۸-۴- موجودی قابل استرداد نشان دهنده حق شرکت بابت دریافت مجدد محصولات از مشتریانی است که از حق بازگشت کالای خود طبق رویه شرکت مبنی بر برگشت کالا استفاده میکنند . شرکت از تجربه گذشته خود برای پرآورد تعداد بازگشت ها در مجموع با استفاده از روش مورد انتظار استفاده نموده است .
- ۱۸-۵- کالای امانی دیگران نزد ما عمدتاً کالای تولید شده به منظور ذخیره استراتژیک سازمان غذا و دارو به مبلغ ۵۵.۴۸۶ میلیون ریال و ملزومات مواد مصرفی شرکت های کارمزدی می باشد .
- ۱۸-۶- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات و لوازم یدکی تا ۲.۹۷۱ میلیارد ریال در مقابل خطرات ناشی از حوادث غیر مترقبه بیمه شده است که بصورت دوره ای با توجه به افزایش و کاهش موجودیها پوشش بیمه ای بازنگری میشود. همچنین موجودی های شرکت فاقد پوشش بیمه ای ناشی از خطرات جنگ می باشد.
- ۱۸-۷- کاهش ارزش موجودی مواد و محصول به مبلغ ۱۸۹.۶۹۴ میلیون ریال مربوط به محصولات و مواد اولیه و بسته بندی منقضی شده نزد انبار می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۹- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۹,۴۶۰	-	۲۳-۱

سرمایه گذاری در صندوق ثبات و صندوق افران- توسط بازارگردان

۲۰- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	
سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
۱,۱۰۴,۶۶۸	۴,۵۳۵,۹۰۳		موجودی نزد بانک ها - ریالی
۱۳۶	۳۳۹	۲۰-۱	موجودی نزد بانک ها - ارزی
۱,۲۶۹	۲۴۴,۴۵۸	۲۰-۱	موجودی صندوق - ارزی
۱,۱۰۶,۰۷۴	۴,۷۸۰,۷۰۰		
(۸۰۵,۷۴۱)	(۸۴۰,۰۰۰)	۲۵-۱-۱	سپرده های مسدودی نزد بانکها
۳۰۰,۳۳۳	۳,۹۴۰,۷۰۰		

۲۰-۱- موجودی نقد ارزی نزد بانکها و صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل ارقام ۲۱۱.۳۷۲ دلار و ۹.۱۲۰ یورو می باشد.

۲۱- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۳۱ مبلغ ۶,۰۰۰ میلیارد ریال شامل ۶,۰۰۰ میلیون سهم یک هزارریالی بانام تماما پرداخت شده می باشد.

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

نام سهامدار	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	۴,۰۷۴,۳۴۹,۰۷۴	۶۷.۹	۱,۱۵۱,۹۹۰,۹۰۱	۶۰.۳
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	۳۱۷,۰۴۸,۶۰۵	۵.۳	۷۵,۱۲۷,۱۵۳	۳.۹
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	۱۷۰,۲۱۶,۰۱۰	۲.۸	۳۵,۸۶۷,۸۲۶	۱.۹
شرکت البرز دارو (سهامی عام)	۱۷,۰۳۳,۲۲۹	۰.۳	۵,۷۳۲	۰.۰
شرکت کی بی سی (سهامی عام)	۵۷,۱۶۶	۰.۰	۴۶,۱۰۱	۰.۰
شرکت ایران دارو (سهامی عام)	۴۴,۹۳۲	۰.۰	۲۲,۳۴۹	۰.۰
سایرین (کمتر از ۵٪)	۱,۴۲۱,۲۵۰,۹۸۴	۲۳.۷	۶۴۷,۹۳۹,۹۳۸	۳۳.۹
	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱,۹۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۱-۱ صورت تطبیق تعداد سهام اول سال مالی و پایان سال مالی

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای دوره
۱,۶۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۹۱۱,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات
۲۱۰,۹۲۲,۷۲۲	۲,۴۲۸,۵۹۳,۹۴۸	افزایش سرمایه از محل آورده نقدی
۸۹,۰۷۷,۲۷۸	۱,۶۶۰,۴۰۶,۰۵۲	مانده پایان دوره
۱,۹۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۱-۲ افزایش سرمایه در جریان

طی دوره مورد گزارش، سرمایه‌ی شرکت به موجب مصوبه‌ی مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۷ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۴۰۰۸۹,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته و در تاریخ ۳۱ تیرماه ۱۴۰۴ در اداره ثبت شرکتها به ثبت رسید. مغلظاً در خصوص این موضوع به استناد پرسش و پاسخ شماره ۱۰۸ کمیته‌ی فنی سازمان حسابرسی؛ افزایش سرمایه‌ی انجام شده به میزان سرمایه شرکت در صورتهای مالی افزوده شده است.

۲۲- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۲۰,۴۴۹ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات گذشته به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۲-۱ سهام خزانه

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	
۴۱,۶۳۸,۰۴۹	۲۸۷,۶۷۷	۳۳۱,۳۷۷	۶۱,۹۲۱,۵۱۱	مانده ابتدای سال
۳۶,۱۹۶,۶۴۱	۱۳۶,۴۶۲	۲۰۶,۶۴۷	۱۰۴,۱۴۹,۶۵۶	خرید طی سال
(۱۵,۹۱۳,۱۷۹)	(۹۲,۷۶۲)	(۲۴۳,۰۷۸)	(۹۶,۰۷۸,۲۳۰)	فروش طی سال
۶۱,۹۲۱,۵۱۱	۳۳۱,۳۷۷	۲۹۴,۹۴۵	۶۹,۹۹۲,۹۳۷	مانده پایان سال

۲۳-۱ شرکت سبحان انکولوژی از سال ۱۴۰۰ با شرکت صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا در خصوص بازارگردانی ورقه بهادار این شرکت اقدام به انعقاد قرارداد نموده که در هر سال این قرارداد تمدید می گردد. منابع مورد نیاز تا به امروز به مبلغ ۳۸۸,۷۷۶ میلیون ریال در اختیار بازارگردان قرار داده شده است که از این محل اقدام به خرید سهام خزانه نموده است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۴- پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها  
۲۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال مالی منتهی به		ریالی
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	جمع	
<b>تجاری</b>			
اسناد پرداختنی	۵,۰۰۰	۶۶,۰۰۰	۶۶,۰۰۰
فناوران دارویی رشد پارسیان	-	۶۰,۰۰۰	۶۰,۰۰۰
شیمیایی و دارویی باران	۳۵,۰۰۰	۸۸,۰۰۰	۸۸,۰۰۰
صنایع شیمیایی و دارویی ارسطو	-	۷۵۰۰	۷۵۰۰
خدمات چاپ سیاهی - رضا سیاهی	۲,۶۸۶	۶,۷۸۳	۶,۷۸۳
نامور فراز دانش ابزار	-	۶,۵۵۸	۶,۵۵۸
صنایع بسته بندی کارتن شمال	۷,۱۹۱	۵,۹۹۵	۵,۹۹۵
دانش نو آوران ارگ	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰	۵,۰۰۰
توفیق دارو	۱۱,۲۹۴	۲۵,۴۶۵	۲۵,۴۶۵
سایر	۶۶,۱۷۱	۱۹۲,۱۰۸	۱۹۲,۱۰۸
<b>اشخاص وابسته</b>			
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۱,۱۰۲	-	-
۲۴-۱-۱	۱,۵۵۲,۲۳۶	۱,۵۹۱,۳۰۰	۱,۴۰۰,۸۶۵
	۱,۵۵۲,۳۳۷	۱,۵۹۱,۳۰۰	۱,۴۰۰,۸۶۵
	۱,۶۱۹,۵۰۸	۱,۷۸۳,۴۰۸	۱,۴۰۰,۸۶۵
۲۴-۱-۲	-	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰
شرکت گروه دارویی سبحان	-	۲۰۰,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰
شرکت کی بی سی	-	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۱,۳۰۰,۰۰۰)
تهاتر اسناد با حساب اسناد دریافتنی به شرکت گروه دارویی سبحان	-	(۲۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰)
تهاتر اسناد با حساب ودایع به شرکت کی بی سی	-	-	-
<b>سایر اشخاص</b>			
کیمیگران امروز	-	۳۰۵,۰۰۰	۳۰۵,۰۰۰
بیمه پارسیان-نماینده گی ۶۰۱۵۴۶	۸,۰۶۷	۱۲۵,۰۴۲	۱۲۵,۰۴۲
شرکت تامین سرمایه ی تمدن	۱۷۷,۰۰۰	۸۸,۵۰۰	۸۸,۵۰۰
امور مالیاتی استان گیلان	-	۷۲,۱۲۴	۷۲,۱۲۴
سایر اشخاص	۱۸,۱۲۶	۴۳,۱۷۷	۴۳,۱۷۷
تهاتر اسناد با حساب پیش پرداخت به شرکت کیمیگران امروز	-	(۳۰۵,۰۰۰)	(۳۰۵,۰۰۰)
تهاتر اسناد با حساب پیش پرداخت به شرکت تامین سرمایه تمدن	(۱۷۷,۰۰۰)	(۸۸,۵۰۰)	(۸۸,۵۰۰)
	۲۶,۲۰۲	۲۴۰,۳۴۳	۲۴۰,۳۴۳
	۲۶,۲۰۲	۲۴۰,۳۴۳	۲۴۰,۳۴۳
<b>حساب های پرداختنی</b>			
اشخاص وابسته	۹۱,۲۷۴	۱,۰۴۹,۱۲۱	۱,۰۴۹,۱۲۱
۲۴-۱-۳	۴۳,۹۵۹	۴۵۶,۵۳۳	۴۵۶,۵۳۳
۲۴-۱-۴	۴۶,۳۲۰	۲۱۳,۹۴۸	۲۱۳,۹۴۸
سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران	۲۰۸,۵۱۳	۷۸,۶۷۴	۷۸,۶۷۴
۲۴-۱-۵	-	۵۴,۲۱۱	۵۴,۲۱۱
بستانکاران اشخاص	۱۸,۲۷۶	۱۲,۴۳۶	۱۲,۴۳۶
سهامداران شرکت حقیقی - حقوقی	۱۶,۷۳۸	۱۱,۲۷۴	۱۱,۲۷۴
حق بیمه پرداختنی	۱۴۱,۹۰۷	۵,۷۹۴	۵,۷۹۴
۲۴-۱-۶	۸۰,۹۰۷	۹۳,۰۲۹	۹۳,۰۲۹
بدهی به کارکنان	۶۴۷,۷۹۵	۱,۹۷۵,۰۲۰	۱,۹۷۵,۰۲۰
مالیانهای حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده	۶۷۳,۹۹۸	۲,۲۱۵,۳۶۳	۲,۲۱۵,۳۶۳
سایر	۲,۲۹۳,۵۰۶	۳,۹۹۸,۷۷۱	۱,۴۰۰,۸۶۵
			۲,۵۹۷,۹۰۶

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱-۱-۲۴- حسابهای پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۶۵۰,۵۰۴	۱,۰۶۰,۲۴۷	۱,۰۶۰,۲۴۷	-	۲۴-۱-۱-۱ BDR pharmaceutical
۱۰۱,۱۷۰	۱۲۳,۴۰۴	۱۲۳,۴۰۴	-	۲۴-۱-۱-۱ E-PLUS ECZA DEPOSU AS
۱۶۵,۶۹۲	۱۱۴,۶۶۵	۱۱۴,۶۶۵	-	۲۴-۱-۱-۱ Elipharma limited
-	۸۷,۰۵۴	۸۷,۰۵۴	-	۲۴-۱-۱-۱ NOBLAZE TRAZDING FZE
۶۶,۶۵۳	۶۳,۸۳۲	-	۶۳,۸۳۲	۲۴-۱-۱-۲ شرکت توفیق دارو
-	۶۳,۴۶۵	-	۶۳,۴۶۵	خدمات چاپ سیاهی - رضا سیاهی
۷,۰۱۶	۸,۸۷۶	-	۸,۸۷۶	چاپ و بسته بندی دانش فرییدار
۴,۹۷۸	۸,۰۱۹	۸,۰۱۹	-	۲۴-۱-۱-۱ Sunshine Organics PVT.LTD
-	۸,۰۱۲	-	۸,۰۱۲	کیمیا الکل زنجان
۳,۱۱۴	۵,۰۱۶	۵,۰۱۶	-	۲۴-۱-۱-۱ spring air diamond lic
-	۲,۱۲۰	۲,۱۲۰	-	۲۴-۱-۱-۱ PAYAZ BIOMEDIKAL VE TIBBI CIHAZLAR
-	۳۳۴	۳۳۴	-	۲۴-۱-۱-۱ UTAH TRADING FZE
۲۸۳,۸۹۶	-	-	-	شرکت دارویی باران
۲۶۹,۲۱۴	۴۶,۲۵۶	۵	۴۶,۲۵۱	سایر
۱,۵۵۲,۲۳۶	۱,۵۹۱,۳۰۰	۱,۴۰۰,۸۶۵	۱۹۰,۴۳۶	

۱-۱-۱-۲۴- مبلغ ۵۰۱۶ میلیون ریال معادل ۳,۸۸۵ یورو به شرکت spring air ، مبلغ ۸۰۱۹ میلیون ریال معادل ۶,۲۱۰ یورو به شرکت Sunshine Organics ، مبلغ ۱,۰۶۰,۲۴۷ میلیون ریال معادل ۲,۲۲۵,۴۵۳ یورو به شرکت BDR ، مبلغ ۱۱۴,۶۶۵ میلیون ریال معادل ۲۴۳,۴۹۹ یورو به شرکت Elipharma ، مبلغ ۱۲۳,۴۰۴ میلیون ریال معادل ۳۳۹,۰۸۹ یورو به شرکت E-PLUS ، مبلغ ۸۷,۰۵۴ میلیون ریال معادل ۱۰۶,۲۴۵ یورو به شرکت NOBLAZE ، مبلغ ۲,۲۱۰ میلیون ریال معادل ۲,۳۱۶ یورو به شرکت PAYAZ ، مبلغ ۳۳۴ میلیون ریال معادل ۳۰۰ دلار به شرکت و مبلغ ۵ میلیون ریال معادل ۴ یورو به شرکت SANTOFACT می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه نشده است.

۱-۱-۲-۲۴- مبلغ مزبور بابت سهم شرکت توفیق دارو ( تامین کننده مواد اولیه ) از تولید محصول پورتوزومیب به موجب قرارداد فی مابین جهت تولید و فروش می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغی از آن تسویه نشده است.

۱-۱-۲-۲۴- مبلغ مزبور از بابت بدهی به شرکت کی بی سی بابت رهن واحد اداری می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه نشده است.

۱-۱-۳-۲۴- بدهی به اشخاص وابسته به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		یادداشت
۷,۷۹۲	۹۹۲,۵۲۵			۲۴-۱-۳-۱ کی بی سی
۵۶,۶۹۵	۴۷,۹۸۵			۲۴-۱-۳-۲ گروه دارویی برکت
۲۶,۷۸۷	۸,۶۱۱			سایر
۹۱,۲۷۴	۱,۰۴۹,۱۲۱			

۱-۱-۳-۲۴- مبلغ مزبور از بابت مرادفات فی مابین با شرکت کی بی سی به جهت خرید مواد اولیه می باشد .

۱-۱-۳-۲۴- مبلغ مزبور از بابت مرادفات فی مابین با شرکت گروه دارویی برکت طی سال جاری می باشد .

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۴-۱-۴- هزینه های پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۴-۱-۴-۱	۲۳۱,۷۸۸	۶,۰۰۰
هزینه بازاریابی و فروش		
	۷۱,۰۲۲	۲۰,۰۶۹
ذخیره عیدی و پاداش و مرخصی		
	۲۲,۶۶۵	-
ذخیره مالیات فروش واحد اداری		
	۱۳,۷۸۱	۸,۷۰۰
هزینه حسابرسی		
	۴۷,۲۵۲	۲,۲۵۲
ذخیره ارزش افزوده و جرائم ماده ۱۶۹		
	۶۸,۰۰۰	۲,۲۷۹
ذخیره حسابرسی تامین اجتماعی		
	۲,۰۲۵	۴,۶۵۹
سایر		
	۴۵۶,۵۳۳	۴۳,۹۵۹

۲۴-۱-۴-۱- هزینه بازاریابی و فروش عمدتاً ۲۲۳,۹۸۸ میلیون ریال بابت ذخیره هزینه های بازاریابی و فروش شرکت کیمیاگران امروز، مبلغ ۶۰۰۰ میلیون ریال بابت ذخیره هزینه های بازاریابی و فروش شرکت مشاورین بازاریابی بهتاش و مبلغ ۱۸۰۰ میلیون ریال بابت شرکت لوتوس دانش گستر می باشد.

۲۴-۱-۵- مبلغ ۷۸,۶۷۴ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۲۲,۸۰۷ میلیون ریال بدهی به پیمانکارانغذای پرسنل دنیای سبز ماهک و ۴۸,۵۸۴ میلیون ریال به شرکت بیمه پارسیان بابت بیمه تکمیلی پرسنل می باشد.

۲۴-۱-۶- مبلغ ۵,۷۹۴ میلیون ریال عمدتاً مالیات حقوق آذر ماه، مالیات اجاره و مکسوره پیمانکاران می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی آن تسویه نشده است. لازم به ذکر است که طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره بابت مالیات های ارزش افزوده، حقوق، تکلیفی و جرائم ماده ۱۶۹ معادل ۱۵۴,۰۷۰ میلیون ریال بیشتر از مبالغ پرداختی و پرداختنی از شرکت مطالبه شده که مورد اعتراض قرار گرفته و نتیجه نهایی آن تاکنون مشخص نشده است.

۲۴-۲- پرداختنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۴-۲-۱	۵۲,۴۴۰	۱,۹۴۵,۰۲۲
بدهی به سهامداران		

۲۴-۲-۱- شرکت در سال مالی ۱۴۰۳-۱۴۰۴ به استناد مجمع فوق العاده مورخ ۱۷ بهمن ماه ۱۴۰۳ اقدام به افزایش سرمایه از مبلغ ۱,۹۱۱ به ۶,۰۰۰ میلیارد ریال از محل مطالبات و آورده نقدی نمود که از این بابت میزان مانده مطالبات شرکتهای گروه به حساب پرداختنی های بلند مدت منتقل و باتوجه به افزایش سرمایه ی صورت پذیرفته این مبالغ به عنوان مانده مطالبات استفاده شده به افزایش سرمایه منتقل گردید.

۲۴-۳- میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۱۰۳ روز است. شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختی ها بر اساس شرایط اعتباری توافق شده پرداخت می شود.

۲۵- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
جمع	بلند مدت	جمع	بلند مدت
۳,۶۴۰,۶۹۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	۴,۸۷۳,۹۸۰	۱,۵۰۰,۰۰۰
۱,۱۴۰,۷۳۹	-	۴,۰۴۹,۷۸۲	-
۴,۷۸۱,۴۳۲	۱,۵۰۰,۰۰۰	۸,۹۲۳,۷۶۲	۱,۵۰۰,۰۰۰

تسهیلات دریافتی  
تسهیلات خرید دین

۲۵-۱- تسهیلات دریافتی بر حسب میانی مختلف به شرح زیر است:

۲۵-۱-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
بانک صادرات شعبه سلیماندراب رشت	۲,۸۶۱,۵۵۳	۱,۳۷۵,۸۹۸
بانک اقتصاد نوین	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۲۷۶,۰۴۸
بانک خاورمیانه	۲۲۱,۰۹۲	۷۰۰,۰۵۰
بانک پارسیان - اشخاص وابسته	۳,۲۳۸,۴۸۹	-
بانک سینا	-	۳۶,۳۷۷
سایر	۲,۱۰۳,۰۴۱	۲,۴۶۲,۰۹۱
	۱۱,۴۳۴,۱۷۶	۶,۸۵۰,۴۶۴
سپرده های مسدودی نزد بانکها	۲۰	(۸۴۰,۰۰۰)
سود و کارمزد سال های آتی	(۱,۶۶۰,۴۱۳)	(۱,۲۶۳,۲۹۱)
	۸,۹۲۳,۷۶۲	۴,۷۸۱,۴۳۲
حصه بلند مدت	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۵۰۰,۰۰۰)
حصه جاری	۷,۴۲۳,۷۶۲	۳,۲۸۱,۴۳۲

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۶,۸۳۶,۶۵۲	۱۱,۴۲۴,۱۷۶
۱۳,۸۱۲	-
۶,۸۵۰,۴۶۴	۱۱,۴۲۴,۱۷۶

۲-۱-۲۵- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۲۳ درصد

۲۴ درصد

۳-۱-۲۵- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۵,۱۴۳,۷۴۸
۶,۲۸۰,۴۲۷
۱۱,۴۲۴,۱۷۶

تا پایان آذر ماه ۱۴۰۵

تا پایان آذر ماه ۱۴۰۶

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۱۱,۴۲۴,۱۷۶

۴-۱-۲۵- به تفکیک نوع وثیقه:

چک ، سفته ، سهام وثیقه و قراردادهای لازم الاجرا

۵-۱-۲۵ تسهیلات مالی دریافتی از بانک اقتصاد نوین مستلزم ایجاد مبلغ ۸۴۰,۰۰۰ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری بوده و از آنجائیکه به سپرده مذکور سودی تعلق نمیگیرد و با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن محدودیت دارد ، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و به صورت خالص ارائه شده است . همچنین نرخ موثر بهره (واقعی) ۲۷٪ می باشد .

۲-۲-۲۵- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اوراق خرید دین	اوراق مرابحه	تسهیلات مالی (فروش اقساطی و ...)	یادداشت
۵,۳۰۶,۹۹۲	۹۰۴,۶۸۵	۱,۶۰۲,۱۶۴	۲,۸۰۰,۱۴۳	مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
۵,۶۲۴,۴۵۹	۱,۷۰۴,۰۴۶	-	۳,۹۲۰,۴۱۳	دریافت های نقدی
۱,۶۰۸,۰۶۱	۲۴۸,۷۲۷	۳۱۶,۳۲۹	۱,۰۴۳,۰۰۵	سود و کارمزد و جرائم
(۴,۶۲۸,۸۸۵)	-	-	(۴,۶۲۸,۸۸۵)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۱,۱۱۹,۲۲۶)	(۲۳۷,۱۱۲)	(۳۴۴,۷۶۲)	(۵۳۷,۳۵۲)	پرداخت نقدی بابت سود
(۲,۰۰۹,۹۷۰)	(۱,۵۵۱,۱۴۷)	-	(۴۵۸,۸۲۳)	سایر تغییرات غیر نقدی (حصه تسویه شده خرید دین)
۴,۷۸۱,۴۳۲	۱,۰۶۹,۲۰۰	۱,۵۷۳,۷۳۱	۲,۱۳۸,۵۰۱	مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۸,۷۰۴,۲۹۴	۵,۲۴۶,۶۵۶	-	۳,۴۵۷,۶۳۹	دریافت های نقدی
۱,۵۳۸,۴۶۶	۵۱۵,۸۸۰	۴۱۹,۳۵۰	۶۰۳,۲۳۶	سود و کارمزد و جرائم
(۲,۹۰۵,۰۸۲)	-	-	(۲,۹۰۵,۰۸۲)	پرداخت نقدی بابت اصل
(۱,۰۶۷,۹۴۸)	(۳۳۷,۷۹۷)	(۴۳۳,۷۳۸)	(۲۹۶,۴۱۴)	پرداخت نقدی بابت سود
(۲,۱۲۷,۴۰۰)	(۱,۹۴۹,۶۵۹)	-	(۱۷۷,۷۴۱)	سایر تغییرات غیر نقدی (حصه تسویه شده خرید دین)
۸,۹۲۳,۷۶۲	۴,۵۴۴,۲۸۰	۱,۵۵۹,۳۴۳	۲,۸۲۰,۱۳۹	مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱-۲-۲۵- بخشی از مبلغ مذکور از بابت حصه تسویه شده تسهیلات از محل وصول اسناد دریافتی توسط بانک در سال جاری می باشد که شرکت بر اساس پرسش و پاسخ شماره ۷۶ کمیته فنی سازمان حسابرسی مصوب ۱۳۸۸/۱۱/۱۹ به عنوان معاملات غیر نقد طبقه بندی و افشاء نموده است. همچنین مابقی آن مربوط به برداشت وجوه مسدودی جهت تسویه تسهیلات می باشد .

۲-۲-۲۵- شرکت با هدف تامین مالی ، بخشی از مطالبات مدت دار خود از مشتریان را به نهاد واسط ( بانکها ) منتقل و مبالغ و منابع مربوطه طی عنوان خرید دین از جانب بانکها در اختیار شرکت قرار گرفته است .

۳-۲-۲۵- این شرکت به منظور تامین وجه خرید مواد اولیه مورد نیاز تولید خود در سال ۱۴۰۲ اقدام به انتشار اوراق مرابحه به میزان ۱.۵۰۰.۰۰۰ میلیون ریال نمود که شرکت سرمایه گذار در این طرح شرکت تامین سرمایه تمدن می باشد.



شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از ۱۳۹۶ و سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲-۲-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ در حال رسیدگی می‌باشد و تا تاریخ تایید صورتهای مالی طبق برگ تشخیص به ترتیب به مبلغ ۴۶،۹۶۰ میلیون ریال، ۸۱،۱۹۶ میلیون ریال و ۱۶۳،۹۱۷ میلیون ریال تعیین گردیده و شرکت نسبت به آن اعتراض نموده، که در هیات بدوی مجری قرار رسیدگی تعیین گردید و با ارائه کلیه اسناد و مدارک و لایحه دفاعیه به مجری قرار به ترتیب مبلغ ۳۳،۱۷۰ میلیون ریال، ۱۷،۱۸۵ میلیون ریال و ۱۲۷،۰۲۵ میلیون ریال تعدیل گردیده است که شرکت نسبت به آن اعتراض نموده و در اجرای قرار رسیدگی با ارائه لوائح دفاعیه و مستندات کافی منتظر اعلام نظر هیات تجدید نظر بدوی میباشند. این بابت ذخیره کافی بابت بدهی در حسابها منظور گردیده است. لازم به ذکر است از بابت برگ قطعی مالیات عملکرد ۱۳۹۹ اعتراض شرکت در مرحله شورای عالی مالیاتی می‌باشد.

۲-۲-۳- مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ رسیدگی و طبق برگ های تشخیص و قطعی صادره نهایتاً به ترتیب به مبلغ ۱۷۸،۶۶۷ و ۱۷۷،۹۲۵ میلیون ریال تعیین گردیده است. از این بابت پرداخت و یا ذخیره کافی بابت بدهی در حسابها منظور گردیده است.

۲-۲-۴- ذخیره مالیات سالهای ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ پس از کسر معافیت‌های مربوطه محاسبه و در حسابها منظور شده است. همچنین جهت دوره مورد گزارش شرکت فاقد سود مشمول مالیات می‌باشد.

۲-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

سود حسابداری قبل از مالیات	۴۰۴،۸۸۶
هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد	۱۰۱،۲۲۱
اثر درآمد های معاف از مالیات بر عملکرد:	
معافیت ناشی از پذیرش در بورس (شناوری) ۱/۲۵ درصد	(۵،۰۶۱)
معافیت مالیاتی طبق قانون بودجه سالیانه ۱۴۰۴	-
سود سپرده بانکی	(۱۲،۰۳۷)
سود سرمایه گذاریها	(۶۲)
سود حاصل از تسعیر ارز	(۲۱،۳۴۵)
زیان (سود) حاصل از صادرات	(۳۰،۴۲۰)
فروش ملک مشمول مالیات مقطوع	(۲۱۸،۷۸۹)
هزینه‌های غیر قابل قبول مالیات	۲۳۲،۶۰۷
هزینه مالیات بر درآمد	۴۶،۱۱۴

۲-۳-۱- با لحاظ نمودن بخشنامه‌های صادره سازمان امور مالیاتی در خصوص هزینه‌های قابل قبول در صنعت دارویی و علیرغم مطابقت اسناد مثبت شرکت با قوانین جاری، با توجه به رویکرد ممیزین محترم مالیاتی در برگشت برخی از هزینه‌های عملیاتی و احتمال تفاوت تفسیر در مراحل دادرسی، مدیریت شرکت بر اساس اصل احتیاط و به منظور صیانت از حقوق صاحبان سهام و پوشش ریسک‌های احتمالی سنوات آتی، اقدام به اعمال برخی از هزینه‌های غیر قابل قبول نموده است. این اقدام صرفاً در راستای رعایت استانداردهای حسابداری بوده و نافی پیگیری حقوق قانونی شرکت در هیات‌های حل اختلاف نخواهد بود.

۲-۳-۲- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش مبلغ ۲۳۹،۵۹۲ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص یا قطعی مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی از بابت آنها در حسابها منظور نشده است. ضمناً شرکت مبلغ ۱۸۸،۲۱۱ میلیون ریال پیش پرداخت مالیات متعلق به سنوات گذشته دارد که قابل کسر از بدهی مذکور می‌باشد. لازم به ذکر است عمده دلیل اختلاف مربوط به هزینه های برگشتی می باشد.

مالیات پرداختی و پرداختی	مالیات تشخیصی / قطعی	مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۶۵۶،۱۱۹	۹۹۵،۷۱۱	۳۳۹،۵۹۲

۲-۳-۳- دلیل اصلی اختلاف مالیات پرداختی و پرداختی با مالیات تشخیصی / قطعی :

دلیل عمده ناشی از عدم پذیرش، هزینه های تخفیفات کاهش ارزش موجودی مواد و کالا مطالبات، مصرف نمونه آزمایشگاهی و... می باشد .

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۷- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۵۵,۹۱۶	۲۰۳,۸۲۳	مانده در ابتدای سال
(۲۳,۶۱۵)	(۱۴,۹۳۲)	پرداخت شده طی سال
۷۱,۵۲۳	۱۱۹,۵۳۱	ذخیره تأمین شده
۲۰۳,۸۲۳	۳۰۸,۴۲۲	مانده در پایان سال

۲۸- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۳۲,۴۳۲	۰	۳۲,۴۳۲	۲۶,۵۶۷	سال ۱۴۰۱ و ماقبل
۴۰,۲۷۵	۲۴,۳۷۵	۱۵,۹۰۰	-	سال ۱۴۰۲
-	-	-	۷۷۵	سال ۱۴۰۳
۷۲,۷۰۷	۲۴,۳۷۵	۴۸,۳۳۲	۲۷,۳۴۲	

۲۸-۱- سود تقسیمی هر سهم سال ۱۴۰۳ مبلغ ۴۲ ریال و سال ۱۴۰۲ مبلغ ۲۵ ریال است.

۲۹- بدهی ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
-	۲۵۳,۴۸۶	۲۹-۱ بدهی استرداد ناشی از برگشت از فروش
-	۱۵۷,۵۷۰	۲۹-۲ فروش داخلی و صادراتی
-	۴۱۱,۰۵۶	

۲۹-۱- بدهی ناشی از قرارداد ناشی از قرارداد مربوط به حق عرفی اعطایی به شرکت های پخش (مشتریان) برای بازگشت محصولات که امکان فروش آن را ندارند با تقاضای مشتری و موافقت شرکت در نقطه فروش شناسایی و تعدیل متناظر درآمد برای آن محصولاتی که انتظار می رود بازگشت داده شوند انجام می شود شرکت از تجربیات قبلی خود برای برآورد تعداد بازگشت ها در مجموع از روش ارزش مورد انتظار استفاده نموده است.

۲۹-۲- فروش داخلی و صادراتی

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
-	۱۵۳,۷۴۶	۲۹-۲-۱ سازمان غذا و دارو
-	۳,۷۶۰	نگین گلستان تاجیکستان Negin Golestan
-	۶۳	سایر
-	۱۵۷,۵۷۰	

۲۹-۲-۱- مبلغ ۱۵۳,۷۴۶ میلیون ریال ناشی از اخذ پیش دریافت مربوط به قرارداد منعقد شده با سازمان غذا و دارو به منظور فروش اقلام استراتژیک می باشد.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۰- نقد مصرف شده در عملیات

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۱۵۹,۷۳۵	۱۶۹,۶۱۱	سود خالص
		تعدیلات
۳۳,۰۰۱	۲۳۵,۲۷۵	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۶۰۸,۰۶۱	۱,۵۳۸,۴۶۶	هزینه های مالی
۴۷,۹۰۸	۱۰۴,۵۹۹	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۷۶,۵۹۱	۸۲,۹۶۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
۹۱,۹۹۲	۶۴,۱۷۹	زیان ناشی از برکناری دارایی
(۵,۴۹۹)	(۲۵۰)	(سود) سرمایه گذاری در سهام
(۲,۳۷۴)	(۴۸,۱۴۷)	(سود) حاصل از اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی
-	(۸۷۵,۱۵۶)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۴۶,۶۲۶)	(۸۵,۳۸۲)	(سود) زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات
۱,۹۶۲,۷۸۸	۱,۱۸۶,۱۵۷	
(۳,۹۲۹,۰۱۷)	(۶,۶۲۵,۰۶۷)	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۵۰۵,۷۲۲)	(۱۳۷,۸۸۰)	(افزایش) کاهش موجودی مواد و کالا
(۱۷,۸۴۹)	۹۳,۰۶۹	(افزایش) کاهش پیش پرداختهای عملیاتی
۹۶۶,۵۹۰	۲,۱۵۵,۷۹۸	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
-	۴۱۱,۰۵۶	افزایش (کاهش) بدهی ناشی از قرارداد
(۱,۵۲۳,۲۱۰)	(۲,۹۱۶,۸۶۸)	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت	
۲۱۰,۹۲۳	۲,۴۲۸,۵۹۴	۲۱-۱	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
۲۹۳	۲,۵۱۱		افزایش سرمایه گذاری از محل مطالبات
۱,۵۵۱,۱۴۷	۲,۱۲۷,۴۰۰	۲۵-۲-۱	حصة تسویه شده تسهیلات خرید دین
۱۳۶,۴۶۲	۲۰۶,۶۴۷		خرید سهام خزانه توسط بازارگردان
۹۲,۷۶۲	۲۴۳,۰۷۸		فروش سهام خزانه توسط بازارگردان
۴۵۸,۸۲۳	-		تسویه مبالغ بدهی توسط هلدینگ
۲,۰۴۸,۷۹۲	-		استمهال تسهیلات
-	۱۹,۴۶۰		سرمایه گذاری کوتاه مدت توسط بازارگردان
-	۳۰,۱۶۵		فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت توسط بازارگردان
-	۲۷۵,۰۰۰		تهاتر بخشی از بدهی در قبال واگذاری دو واحد آپارتمان
۴,۴۹۹,۲۰۲	۵,۳۳۲,۸۵۶		

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه، قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۳۹۶ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده 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 ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۷۰٪-۸۰٪ دارد. نسبت اهرمی در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ با نرخ ۱۷۸ درصد بالاتر از محدوده هدف میباشد.

۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
۹,۶۴۵,۱۵۴	۱۴,۱۱۷,۸۹۵	جمع بدهی ها
(۳۰۰,۳۳۳)	(۳,۹۴۰,۷۰۰)	موجودی نقد
۹,۳۴۴,۸۲۱	۱۰,۱۷۷,۱۹۵	خالص بدهی
۱,۹۵۵,۵۴۶	۶,۲۲۵,۶۶۷	حقوق مالکانه
۴۷۸	۱۶۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۲-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (از جمله ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت فصلی به هیأت مدیره گزارش می دهد.

با توجه به وضعیت بازار، رقبا، شرایط ارزی و کمبود نقدینگی شرکتهای بخش جهت بازپرداخت مطالبات شرکتهای تولید کننده، مدیریت ریسک مالی از اهمیت بسیاری در شرکت برخوردار است که با توجه به اینکه فروش شرکت معمولاً به شرکت بخش همگروه و شرکتهای بخش معتبر صورت میگیرد و از طرف دیگر با توجه تاکید بانک مرکزی بر تخصیص ارز دولتی به واردات برخی از ماده اولیه دارو، معمولاً نگرانی از بابت ریسکهای مالی وجود دارد.

۳۲-۳- ریسک بازار

فعالیت های شرکت در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارز عمدتاً نسبت به پیگیری و اخذ تخصیص ارز خرید کالاهای اساسی و ضروری توسط بانک مرکزی اقدام می نماید. آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تاثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۳۲-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و اخذ تخصیص ارز خرید کالاهای اساسی و ضروری توسط بانک مرکزی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۲ ارائه شده است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ اذر ۱۴۰۴

۱-۳-۳۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی دلار، یورو قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش (کاهش) ریال نسبت به ارزشهای خارجی مذکور را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان سال به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن، ریال، به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت، و مانده های زیر منفی خواهد شد.

	(مبالغ به میلیون ریال)		اثر واحد پول-دلار		
	اثر واحد پول-یورو	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
سود (ریال)	(۴۶,۰۳۶)	(۱۳۴,۲۵۵)	۱۳,۰۹۷	۸۷,۷۹۵	
حقوق مالکانه	(۴۶,۰۳۶)	(۱۳۴,۲۵۵)	۱۳,۰۹۷	۸۷,۷۹۵	

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان سال منعکس کننده آسیب پذیری در طی سال نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ ارز یورو در طول سال جاری عمدتاً به دلیل زمانبر بودن تخصیص ارز یورو توسط بانک مرکزی افزایش یافته است.

۴-۳۲- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری شرکت و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می یابد. عمده مطالبات شرکت نیز از شرکت بخش همگروه است که مشکلی از بابت دریافت مطالبات از آن وجود ندارد و معمولاً از شرکتهای دیگر نیز به محض سررسید شدن مطالبات یا در هنگام فروش محصول به آنها، اسناد معتبر اخذ میگردد.

نام مشتری	میزان کل مطالبات	میزان مطالبات	کاهش ارزش
بخش دایا دارو	۴,۴۹۵,۴۹۰	۲۵,۳۷۶	(۲۵,۳۷۶)
بخش البرز	۲,۰۱۶,۶۱۹	۴۲,۷۲۹	(۴۲,۷۲۹)
شرکت یاراطب ثامن	۶۸۱,۹۲۲	۱۶,۲۹۷	(۱۶,۲۹۷)
کیمادیا	۵۱۳,۳۵۸	-	-
بخش هجرت	۵۳۵,۶۹۴	۴,۰۲۷	(۴,۰۲۷)
سایر اشخاص	۴,۸۲۲,۸۰۰	۵۴۷,۴۵۴	(۵۴۷,۴۵۴)
جمع	۱۳,۰۶۵,۸۸۲	۶۱۰,۵۰۸	(۶۱۰,۵۰۸)

۵-۳۲- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند. با توجه به مسائل مذکور، شرکت حداکثر تلاش خود را جهت وصول مطالبات و استفاده از سایر منابع نقدینگی به کار گرفته است.

سال ۱۴۰۴	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
برداشتنی های تجاری	۱,۷۸۳,۴۰۸	۱,۷۸۳,۴۰۸	-	-	۱,۷۸۳,۴۰۸
سایر پرداختنی ها	۲,۲۱۵,۳۶۳	-	-	-	۲,۲۱۵,۳۶۳
تسهیلات مالی	-	-	۷,۴۲۳,۷۶۲	۱,۵۰۰,۰۰۰	۸,۹۲۳,۷۶۲
مالیات پرداختنی	۳۹۶,۱۰۲	-	-	-	۳۹۶,۱۰۲
سود سهام پرداختنی	۲۷,۳۴۲	-	-	-	۲۷,۳۴۲
	۲,۶۳۸,۸۰۷	۱,۷۸۳,۴۰۸	۷,۴۲۳,۷۶۲	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳,۳۴۵,۹۷۸

...در سال ۱۳۹۰ به مبلغ ۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱ ریال در نظر گرفته شده است. در سال ۱۳۹۱ به مبلغ ۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱ ریال در نظر گرفته شده است. در سال ۱۳۹۲ به مبلغ ۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱ ریال در نظر گرفته شده است.

در سال ۱۳۹۳ به مبلغ ۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱ ریال در نظر گرفته شده است. در سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱ ریال در نظر گرفته شده است.

در سال ۱۳۹۵ به مبلغ ۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱ ریال در نظر گرفته شده است. در سال ۱۳۹۶ به مبلغ ۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱ ریال در نظر گرفته شده است. در سال ۱۳۹۷ به مبلغ ۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱ ریال در نظر گرفته شده است.

تاریخ ارزش	تاریخ ارزش	تاریخ ارزش	تاریخ ارزش	تاریخ ارزش	تاریخ ارزش
۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۰
۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱

تاریخ ارزش: ۱۳۹۳ - ۱۳۹۴ - ۱۳۹۵

تاریخ ارزش	تاریخ ارزش	تاریخ ارزش
۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۳
۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱

تاریخ ارزش: ۱۳۹۳ - ۱۳۹۴ - ۱۳۹۵

تاریخ ارزش	تاریخ ارزش	تاریخ ارزش	تاریخ ارزش	تاریخ ارزش	تاریخ ارزش
۱۳۹۵	۱۳۹۴	۱۳۹۳	۱۳۹۲	۱۳۹۱	۱۳۹۰
۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱	۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱

تاریخ ارزش: ۱۳۹۳ - ۱۳۹۴

سال ۱۳۹۴ به مبلغ ۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱ ریال در نظر گرفته شده است. در سال ۱۳۹۵ به مبلغ ۱۱۱,۸۱۱,۳۴۱ ریال در نظر گرفته شده است.



شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۴ - معاملات با اشخاص وابسته

۳۴-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	خرید کالا و خدمات	فروش کالا و خدمات	چکهای واگذار شده	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی	پرداخت حقوق مدیران
۱	شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت گروه دارویی سبحان	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	✓	.	.	.	۱۱,۳۵۰,۰۰۰	۱۵,۰۶۲,۲۰۰	.
۲		شرکت سرمایه گذاری البرز	عضو هیات مدیره	✓	.	.	.	.	۳,۳۴۷,۵۰۰	.
۳		شرکت گروه دارویی برکت	سهامدار نهایی و عضو هیات مدیره مشترک	✓	.	.	.	.	.	۵۲,۷۹۱
۴	شرکتهای همگروه	شرکت پخش البرز	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۷۸,۴۲۹	۲,۲۹۹,۵۵۶	.	۵۷۰,۰۰۰	.	.
۵		شرکت سبحان دارو	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۹۸۴	.	.	.	۲۲۶,۰۰۰	.
۶		شرکت البرز دارو	عضو هیات مدیره مشترک	✓	.	.	.	.	۲۲۶,۰۰۰	.
۷		شرکت کی بی سی	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۹۰۷,۷۲۴	.	۲۰۰,۰۰۰	۱,۳۵۰,۰۰۰	.	.
۸	سایر اشخاص وابسته	شرکت یاراطب ثامن	عضو هیات مدیره مشترک	✓	-	۷۴۳,۲۲۵	.	.	.	.
۹		شرکت پخش دایا دارو	مشتریان عمده		-	۲,۸۰۹,۶۹۴	.	.	.	.
جمع کل										
					۹۸۷,۱۳۶	۵,۸۵۲,۴۷۵	۲۰۰,۰۰۰	۱۳,۲۷۰,۰۰۰	۱۸,۸۶۱,۷۰۰	۵۲,۷۹۱

۳۴-۱-۱- به استثنای فروش بدون اخذ تضامین کافی، تامین مالی، چکهای واگذار شده و تضامین اعطایی، دریافتی و پرداخت حقوق مدیران به شرح فوق، سایر معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۳۴- مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	پرداختنی های بلند مدت	۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۴۰۳/۰۹/۳۰	
							طلب	بدهی	طلب	بدهی
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت گروه دارویی سبحان	-	۱۴۳,۰۰۰	-	-	(۴۸,۱۹۱)	۹۴,۸۰۹	-	(۱,۹۲۸,۷۴۹)	
	شرکت سرمایه گذاری البرز	-	۱۳,۲۸۱	-	-	(۲,۴۸۲)	۱۰,۸۰۰	۱۹,۴۶۹	-	
	گروه سلامت و دارویی برکت	-	۵۵۱,۵۲۷	-	-	-	۵۵۱,۵۲۷	-	-	
	شرکت گروه دارویی برکت	-	-	-	(۴۷,۹۸۵)	-	-	(۴۷,۹۸۵)	-	(۵۶,۶۹۵)
	جمع	-	۷۰۷,۸۰۸	(۴۷,۹۸۵)	-	(۵۰,۶۷۲)	۶۵۷,۱۳۶	(۴۷,۹۸۵)	۱۹,۴۶۹	
شرکتهای همگروه	شرکت پخش البرز	۱,۹۳۱,۱۶۰	-	-	-	-	۱,۹۳۱,۱۶۰	-	۳,۱۴۱,۶۷۴	
	شرکت سبحان دارو	-	-	(۸,۶۱۱)	-	( )	-	(۸,۶۱۱)	-	
	شرکت تولید دارو	-	۱۲۱	-	-	( )	۱۲۱	-	۱۲۱	
	شرکت کی بی سی	-	۵,۹۸۹	(۹۹۲,۵۲۵)	-	( )	-	(۹۸۶,۵۳۶)	(۸,۸۹۴)	
	شرکت ایران دارو	-	-	-	-	(۲)	-	(۲)	-	
	توسعه راهبرد سلامت برکت (مرکز جامع سرطان برکت) بیمارستان	-	۶۱,۵۷۴	-	-	-	-	۶۱,۵۷۴	-	۱۸۶,۳۹۵
	شرکت یاراطب ثامن	۶۶۵,۶۲۵	-	-	-	-	-	۶۶۵,۶۲۵	-	-
	شرکت البرز دارو	-	-	-	-	-	(۷۱۴)	-	(۷۱۴)	(۱۲)
	جمع	۲,۵۹۶,۷۸۵	۶۷,۶۸۵	(۱,۰۰۱,۱۳۶)	-	(۷۱۴)	۲,۶۵۸,۴۸۰	(۹۹۵,۸۶۳)	۲,۳۲۸,۰۹۱	
سایر اشخاص وابسته	شرکت سل تک فارمد	-	۴۵۶	-	-	-	۴۵۶	-	۴۵۶	
	شرکت پخش دایا دارو	۴,۴۷۰,۱۱۴	-	-	-	-	۴,۴۷۰,۱۱۴	-	۴,۳۹۰,۵۱۱	
	شرکت بازارگردان تدبیرگران فردا	-	۴۲,۵۳۲	-	-	-	۴۲,۵۳۲	-	۱۲,۳۶۷	
	اعتلاء البرز	-	-	-	-	(۱,۰۵۲)	-	(۱,۰۵۲)	(۵۷۵)	
	شرکت بیوسان فارمد	-	۶۱۴	-	-	-	۶۱۴	-	۶۱۴	
	جمع	۴,۴۷۰,۱۱۴	۴۳,۶۰۲	-	-	(۱,۰۵۲)	۴,۵۱۳,۷۱۶	(۱,۰۵۲)	۴,۴۰۳,۹۴۸	
	جمع کل	۷,۰۶۶,۸۹۹	۸۱۹,۰۹۴	(۱,۰۴۹,۱۲۱)	-	(۵۲,۴۴۰)	۷,۸۲۹,۳۳۱	(۱,۰۴۴,۹۰۰)	۶,۷۵۱,۵۰۸	

۱-۲-۳۴- به استثناء کاهش ارزش بابت مطالبات از شرکت پخش البرز و پخش دایا دارو به شرح یادداشت ۲-۱-۱۶ هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ و سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ شناسایی نشده است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)  
یادداشتهای توضیحی صورت های مالی  
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

		۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی	
		شرح	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	نوع ضمانت	
۱,۷۶۱,۰۰۰	۱,۷۶۱,۰۰۰	چک و سفته	شرکت داروسازی ریجانه اصفهان - ظهر نویسی چک و سفته
۱۰,۰۶۹,۰۰۰	۴,۳۳۰,۰۰۰	چک و سفته	شرکت داروسازی البرز دارو - ظهر نویسی چک و سفته
۷,۱۵۰,۰۰۰	۷,۱۵۰,۰۰۰	چک و سفته	شرکت داروسازی پخش البرز - ظهر نویسی چک و سفته
۱۸,۹۸۰,۰۰۰	۱۳,۲۴۱,۰۰۰		

- ۳۵-۱- مبالغ مذکور تماماً از بابت تضمین اخذ تسهیلات و خریدهای خارجی مواد اولیه توسط شرکت های همگروه می باشد .  
۳۵-۲- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد تعهدات سرمایه ای ، دارایی های احتمالی و سایر بدهی های احتمالی می باشد .

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ صورت وضعیت مالی

- ۳۶-۱- از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل و یا افشا در صورتهای مالی باشد صرفنظر از بند ذیل ، به وقوع نپیوسته است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۱۶.۹۶۱ میلیون ریال (مبلغ ۴ ریال برای هر سهم) است.