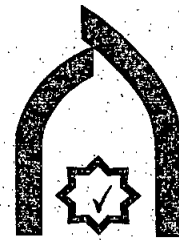


شماره :
تاریخ : ۱۱۰۰ - ۱۴۰۵
پیوست : ۱۴۰۵، ۶، ۱۶

بسمه تعالی
رئیس ریاست



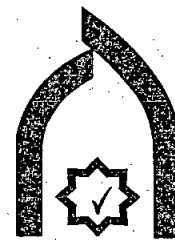
مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمدن سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵



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

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۲

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صورتهای مالی

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

صورت جریان های نقدی

۴۵ الی ۶۵

یادداشت های توضیحی همراه صورتهای مالی

پیوست

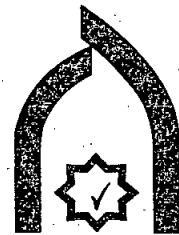
گزارش تفسیری مدیریت

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۶ پیوست، مورد بررسی اجمالی این مؤسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت های مالی میان دوره ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این مؤسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت های مالی یاد شده براساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲- بررسی اجمالی این مؤسسه براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روش های تحلیلی و سایر روش های بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورت های مالی است و در نتیجه، این مؤسسه نمی تواند اطمینان یابد از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسایی است، آگاه می شود و از این رو، اظهار نظر حسابرسی ارائه نمی کند.

نتیجه گیری

۳- براساس بررسی اجمالی انجام شده، این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۴- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. نتیجه گیری این مؤسسه نسبت به صورت های مالی میان دوره ای، به سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این مؤسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی ارائه نمی کند. مسئولیت این مؤسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های با اهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی میان دوره ای یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان بررسی اجمالی، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این مؤسسه، براساس کار انجام شده به این نتیجه برسد که تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۵- صورت های مالی، تاییدیه مدیران و گزارش تفسیری مدیریت به تایید یک نفر از اعضای هیئت مدیره (به دلیل عدم معرفی نماینده حقیقی توسط عضو حقوقی هیئت مدیره) نرسیده است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل (ادامه)

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

۶- دلایل افزایش هزینه‌های بازاریابی، افزایش میزان محصولات امحا شده و مصرف نمونه آزمایشگاهی، دوره وصول مطالبات شرکت و نیز کاهش مقدار تولید (ویال) نسبت به دوره‌های گذشته ارائه نشده است. ضمناً جریان‌های نقدی حاصل از فعالیت‌های عملیاتی منفی شده است. همچنین به دلیل عدم تسویه تسهیلات دریافتی و پرداخت بدهی تامین‌گندگان در موعد مقرر، شرکت متحمل جرایم شده است. مضافاً بابت پیش‌پرداخت‌های داخلی و خارجی و فروش‌های اعتباری به شرکت‌های پخش تضمین کافی و معتبر اخذ نشده است.

۷- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در موارد زیر رعایت نشده است:

۷-۱- دستورالعمل حاکمیت شرکتی، مبنی بر رعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران در خصوص پرداخت به موقع سود سهام (بند ۵ ماده ۶).

۷-۲- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت‌های ثبت شده نزد سازمان بورس مبنی بر ارسال صورت‌های مالی سالانه حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت شرکت اصلی حداقل ده روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی (بند ۱ ماده ۷)، افشا گزارش هیئت‌مدیره به مجامع و اظهار نظر حسابرس در مورد آن حداقل ده روز قبل از برگزاری مجمع عمومی (بند ۲ ماده ۷) و افشای صورت‌های مالی حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره‌ای ۶ ماهه حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره (بند ۴ ماده ۷).

۷-۳- دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس مبنی بر پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی (ماده ۵).

۷-۴- اساسنامه نمونه، در خصوص سلب عضویت دو نفر از اعضای هیئت‌مدیره، باتوجه به عدم حضور در ۴ جلسه متوالی یا ۶ جلسه متناوب طی سال بدون عذر موجه (ماده ۳۰) و پرداخت کامل سود به سهامداران حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی راجع به تقسیم سود (تبصره ۲ ماده ۱۸).

۲۸ مرداد ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

محمد پاشایی

علی شمس

شماره عضویت: ۸۹۱۶۹۲

شماره عضویت: ۹۰۱۸۰۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۴۰۵۰۱۰۸۰ An-C.rmk

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
 صورتهای مالی میان دوره ای
 دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵ تقدیم می شود.
 اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است :

شماره صفحه

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

۲
 ۳
 ۴
 ۵
 ۶-۴۵

صورت های مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۵/۲۷ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	خانم دکتر شکوبا محبی تبار	رئیس هیات مدیره	
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	آقای دکتر حامد محمدپور	نائب رئیس 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 جمشیدی دوست نوشری	عضو هیات مدیره	
شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)		عضو هیات مدیره	

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت	
۲,۴۱۵,۱۱۵	۴,۸۱۴,۱۷۰	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۲۳۴,۶۶۷)	(۱,۰۱۰,۶۹۶)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۱۸۰,۴۴۸	۳,۸۰۳,۴۷۴		سود ناخالص
(۳۸۴,۳۱۱)	(۱,۰۲۵,۶۸۹)	۷	هزینه های فروش، اداری و عمومی
۲۸,۰۴۴	۱۶۷,۶۰۱	۸	سایر درآمدها
(۳۸۱,۵۴۹)	(۱,۳۵۸,۱۶۳)	۹	سایر هزینه ها
۴۴۲,۶۳۲	۱,۵۸۷,۲۲۲		سود عملیاتی
(۷۳۸,۵۸۲)	(۱,۱۸۸,۹۲۴)	۱۰	هزینه های مالی
۱۱,۳۵۰	(۹۰,۴۳۰)	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
(۲۸۴,۶۰۰)	۳۰۷,۸۶۸		سود (زیان) قبل از مالیات
(۷۸,۰۰۰)	(۲۶۰,۹۴۰)	۲۶	هزینه مالیات بر درآمد
(۳۶۲,۶۰۰)	۴۶,۹۲۸		سود (زیان) خالص
			سود (زیان) پایه هر سهم:
۸۸	۱۸۳	۱۲	عملیاتی (ریال)
(۱۷۶)	(۱۷۶)	۱۲	غیر عملیاتی (ریال)
(۸۸)	۸		سود (زیان) پایه هر سهم (ریال)

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده صورت سود و زیان جامع محدود به سود (زیان) خالص دوره مالی می باشد لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورتهای مالی است.

مونسسه حسابرسی
پیرویت گزارش

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

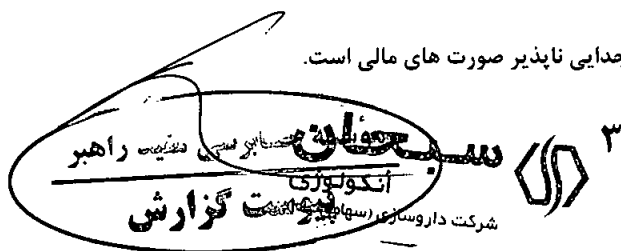
به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

(تجدید ارائه شده)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
		دارایی ها
		دارایی های غیر جاری
۵۵۴,۸۹۳	۵۷۹,۹۵۱	۱۳ دارایی های ثابت مشهود
۳۲,۶۳۹	۲۸,۱۵۸	۱۴ دارایی های نامشهود
۵,۱۳۵	۵,۱۳۵	۱۵ سرمایه گذاری های بلند مدت
۵۹۲,۶۶۷	۶۱۳,۲۴۴	جمع دارایی های غیر جاری
		دارایی های جاری
۴۱۰,۱۷۲	۶۳۵,۷۴۳	۱۷ پیش پرداخت ها
۱,۴۰۲,۰۲۴	۱,۵۶۳,۸۵۵	۱۸ موجودی مواد و کالا
۱۳,۹۹۷,۹۹۸	۱۵,۱۱۷,۲۱۴	۱۶ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳,۹۴۰,۷۰۰	۱,۸۹۷,۴۴۱	۱۹ موجودی نقد
۱۹,۷۵۰,۸۹۵	۱۹,۲۱۴,۲۵۳	جمع دارایی های جاری
۲۰,۳۴۳,۵۶۲	۱۹,۸۲۷,۴۹۷	جمع دارایی ها
		حقوق مالکانه و بدهی ها
		حقوق مالکانه
۶,۰۰۰,۰۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰	۲۰ سرمایه
۵۵,۳۴۰	۵۲,۸۶۷	صرف سهام
۱۲۰,۴۴۹	۱۲۲,۷۹۵	۲۱ اندوخته قانونی
۳۴۴,۸۲۳	۳۷۱,۴۰۴	سود انباشته
(۲۹۴,۹۴۵)	(۲۸۶,۵۸۶)	۲۲ سهام خزانه
۶,۲۲۵,۶۶۷	۶,۲۶۰,۴۸۰	جمع حقوق مالکانه
		بدهی ها
		بدهی های غیر جاری
۵۲,۴۴۰	۶۶,۳۲۴	۲۳ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۶۸۷,۱۵۸	۲۴ تسهیلات مالی بلند مدت
۳۰۸,۴۲۲	۵۶۵,۵۲۴	۲۵ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱,۸۶۰,۸۶۲	۲,۳۱۹,۰۰۶	جمع بدهی های غیر جاری
		بدهی های جاری
۴,۲۵۲,۲۵۷	۴,۸۵۳,۵۳۹	۲۳ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۳۹۶,۱۰۲	۵۹۵,۴۱۱	۲۶ مالیات پرداختنی
۲۷,۳۴۲	۳۰,۹۰۳	۲۷ سود سهام پرداختنی
۷,۴۲۳,۷۶۲	۵,۶۹۴,۳۳۹	۲۴ تسهیلات مالی
۱۵۷,۵۷۰	۷۳,۸۲۰	۲۸ بدهی ناشی از قرارداد
۱۲,۲۵۷,۰۳۳	۱۱,۲۴۸,۰۱۱	جمع بدهی های جاری
۱۴,۱۱۷,۸۹۵	۱۳,۵۶۷,۰۱۷	جمع بدهی ها
۲۰,۳۴۳,۵۶۲	۱۹,۸۲۷,۴۹۷	جمع حقوق مالکانه و بدهی ها

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.



۳

شرکت داروسازی سبحان الکوولوزی (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانة	سود ایشانه	اندوخته قانونی	صرف سهام	سرمایه
۶,۳۲۵,۶۶۷	(۳۹۴,۹۴۵)	۳۴۴,۸۲۳	۱۲۰,۴۴۹	۵۵,۳۴۰	۶,۰۰۰,۰۰۰
۴۶,۹۲۸	-	۴۶,۹۲۸	-	-	-
(۱۸,۰۰۰)	-	(۱۸,۰۰۰)	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(۶۴,۶۸۵)	(۶۴,۶۸۵)	-	-	-	-
۷۰,۵۷۱	۷۳,۰۴۴	-	-	(۲,۴۷۳)	-
		(۲,۳۴۶)	۲,۳۴۶		
۶,۳۴۰,۴۸۰	(۳۸۶,۵۸۶)	۳۷۱,۴۰۴	۱۲۲,۷۹۵	۵۲,۸۶۷	۶,۰۰۰,۰۰۰

۱,۹۵۵,۵۴۶	(۳۳۱,۳۷۷)	۲۶۳,۹۵۴	۱۱۱,۹۶۹	-	۱,۹۱۱,۰۰۰
(۳۶۲,۶۰۰)	-	(۳۶۲,۶۰۰)	-	-	-
(۸۰,۳۶۲)	-	(۸۰,۳۶۲)	-	-	-
۴,۰۸۹,۰۰۰	-	-	-	-	۴,۰۸۹,۰۰۰
(۱۳۸,۳۷۴)	(۱۳۸,۳۷۴)	-	-	-	-
۱۹۴,۹۷۰	۱۱۲,۶۹۴	-	-	۸۲,۲۷۶	-
۵,۶۶۸,۳۷۹	(۳۴۷,۰۵۷)	(۱۷۸,۹۰۸)	۱۱۱,۹۶۹	۸۲,۲۷۶	۶,۰۰۰,۰۰۰

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

تخصیص به اندوخته قانونی

مانده در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴ خرداد ۳۱

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

سبحان

مدارشات های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت حساب است. اینک ولوژی شرکت داروسازی (سهامی عام)

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
---------	-------------------------------	-------------------------------

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد مصرف شده در عملیات	۳۰	(۲,۳۲۲,۸۴۸)	(۳۱۱,۳۳۰)
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد		(۶۱,۶۳۱)	(۷۳,۳۳۸)
جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۲,۳۸۴,۴۸۰)	(۳۸۴,۶۶۸)

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۳۴۴,۰۰۰	-	-
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۵۸,۶۸۰)	(۸,۰۱۸)	(۸,۰۱۸)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	-	(۲۰۲)	(۲۰۲)
دریافت های نقدی ناشی از سود سهام	۶۰۲	۲۵۰	۲۵۰
دریافت های نقدی ناشی از سود سایر سرمایه گذاری ها	۵۳	۵,۲۵۶	۵,۲۵۶
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	۲۸۵,۹۷۵	(۲,۷۱۵)	(۲,۷۱۵)
جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی	(۲,۰۹۸,۵۰۴)	(۳۸۷,۳۸۲)	(۳۸۷,۳۸۲)

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای تامین مالی

دریافت های ناشی از افزایش سرمایه	-	۱,۶۶۰,۴۰۶	۱,۶۶۰,۴۰۶
دریافت های نقدی بابت قرض الحسنه دریافتی از شرکت اصلی	۷۴۹,۰۰۰	-	-
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۲,۰۷۷,۰۶۰	۱,۲۶۹,۳۳۲	۱,۲۶۹,۳۳۲
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۲,۱۵۷,۹۹۲)	(۲۴۸,۸۹۹)	(۲۴۸,۸۹۹)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۶۱۲,۲۶۷)	(۳۴۷,۶۳۹)	(۳۴۷,۶۳۹)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۵۵۵)	(۱۳,۰۹۹)	(۱۳,۰۹۹)
جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی	۵۵,۲۴۶	۲,۳۲۰,۱۰۰	۲,۳۲۰,۱۰۰
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	(۲,۰۴۳,۲۵۹)	۱,۹۳۲,۷۱۸	۱,۹۳۲,۷۱۸
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره	۳,۹۴۰,۷۰۰	۳۰۰,۳۳۳	۳۰۰,۳۳۳
تأثیر تغییرات نرخ ارز	-	۳,۹۰۴	۳,۹۰۴
مانده موجودی نقد در پایان دوره	۱,۸۹۷,۴۴۱	۲,۲۳۶,۹۵۵	۲,۲۳۶,۹۵۵
معاملات غیر نقدی	۲,۱۷۵,۷۲۰	۳,۶۸۹,۰۶۲	۳,۶۸۹,۰۶۲

۳۱

یادداشت های توضیحی بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است.

موسسه حسابرسی نظامی راهبر

پیشگام گزارش

سبحان

انکولوژی

شرکت داروسازی (سهامی عام)

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت دارو سازی سبحان انکولوژی (سهامی خاص) به شناسه ملی ۱۰۲۳۵۰۲۰۳ در تاریخ ۱۳۸۱/۰۷/۱۷ به 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 ۱۳۸۳/۰۹/۱۱ 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 میباشد.

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 میباشد. 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 رم دسیور، تولید و بسته بندی خوراکی پر خطر (قرص و کپسول) و خطوط تولید و بسته بندی ویال های تزریقی است.

۱-۳- کارکنان

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

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
کارکنان قراردادی	۱۳۵	۱۳۷
کارکنان برونسپاری	۱۳	۱۲
جمع	۱۴۸	۱۴۹
کارکنان شرکت های خدماتی	۵۱	۵۷
	۱۹۹	۲۰۶

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

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

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان".

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمانهای بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۲-۳ درج شده است.

۲-۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۱۵ "حسابداری سرمایه گذاری ها" (تجدید نظر شده):

این استاندارد از ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود. مهمترین تغییر به عمل آمده، حذف روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای اندازه گیری این سرمایه گذاری ها استفاده شود. با توجه به رویه قبلی شرکت مبنی بر ارزش بازار برای سرمایه گذاری های جاری سریع معامله، بکارگیری استاندارد حسابداری یاد شده بر صورت های مالی شرکت تأثیری ندارد.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری ۴۴ "اجاره ها":

این استاندارد حسابداری از ابتدای سال ۱۴۰۵ لازم الاجرا می شود.

بکارگیری این استاندارد اثر با اهمیتی بر صورت های مالی آتی شرکت ندارد.

۳- اهمیت رویه های حسابداری

۳-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورتهای مالی میان دوره ای

۳-۱-۱- اقلام صورتهای مالی میان دوره ای مشابه با مبانی تهیه صورتهای مالی سالانه اندازه گیری و شناسایی می شود.

۳-۱-۲- صورتهای مالی میان دوره ای یکنواخت با رویه های بکار گرفته شده در صورتهای مالی سالانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می شود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می آورد.

۳-۲-۲- در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، به جای انعکاس در درآمد عملیاتی به عنوان "بدهی استرداد" شناسایی می شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی به جای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، به عنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می شود.

۳-۲-۳- این درآمد ارزش منصفانه مابه ازایی است که شرکت انتظار دارد در قبال انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری نسبت به آن محق باشد به استثنای مبالغی که به نمایندگی از اشخاص ثالث وصول می شود (برای مثال، مالیات بر ارزش افزوده). مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، ممکن است شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۳- دارایی های حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی های ناشی از قرارداد با مشتریان

شرکت مانده های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی های حاصل از قرارداد یا بدهی های ناشی از قرارداد ارائه می کند. دارایی های حاصل از قرارداد جدا از حساب های دریافتنی ارائه می شوند. هر دو طبقه دارایی های حاصل از قرارداد و حساب های دریافتنی، نشان دهنده حق شرکت برای دریافت مابه ازای در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است. به گونه ای که حساب های دریافتنی مشروط به گذر زمان می باشد، در حالی که دارایی های حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتنی های تجاری تجدید طبقه بندی می شود. همچنین، بدهی های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. خالص دارایی های حاصل از هر قرارداد و بدهی های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (دارایی های حاصل از قرارداد) و (بدهی های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارائه می شود.

۳-۵- تسعیر ارز

۳-۵-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال واقلام 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	نرخ خرید تالار دوم	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	یورو	نرخ خرید تالار دوم	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	نرخ خرید تالار دوم	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	نرخ خرید تالار دوم	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	دلار	نرخ فروش تالار اول	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	نرخ فروش تالار اول	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	نرخ آزاد	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	حواله کالاهای اساسی	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۵-۲- 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 حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه میشود.

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

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

۳-۵-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه 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.

۳-۶- مخارج تامین مالی

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

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳-۷- دارایی های ثابت مشهود

۳-۷-۱- 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 ومنجر 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.

۳-۷-۲- استهلاك 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 استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات های مستقیم مصوب اسفند ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و براساس نرخ ها وروش های زیر محاسبه می شود:

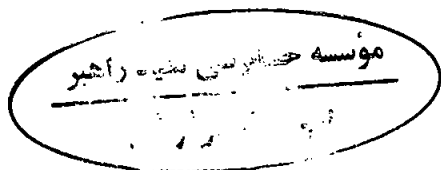
نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و محوطه	۲۵-۲۰ سال و ۸ درصد	خط مستقیم - نزولی
تاسیسات	۱۲-۵ سال	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات	۲۰-۱۰-۴ سال	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ سال و ۲۵ و ۳۰ درصد	خط مستقیم - نزولی
اثاثه و منصوبات	۱۰-۸-۶-۵-۳ سال	خط مستقیم

۳-۷-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود. در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا ست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰ درصد مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۷-۲-۲- 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 استهلاك موارد مذکور طبق نظر کارشناس رسمی تعیین میشود.

۳-۸- دارایی های نامشهود

۳-۸-۱- 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 میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۸-۳- حق الامتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلاک نمی شود.

۳-۹- زبان کاهش ارزش دارایی ها

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

۳-۹-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال برامکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

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

۳-۹-۴- 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 زبان کاهش ارزش بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد، مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به کاهش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می شود.

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

۳-۱۰- موجودی مواد و کالا

۳-۱۰-۱- موجودی مواد و کالا به «اقل بهای تمام شده وخالص ارزش فروش» گروه های اقلام مشابه ارزیابی می شود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکارگیری روش های زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده

اولین صادره از اولین وارده	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

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳-۱۱- 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.

۳-۱۱-۱- 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.

۳-۱۱-۲- 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.

۳-۱۲- سرمایه گذاری ها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	شرح
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری
ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	سرمایه گذاریهای 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	انواع سرمایه گذاریها
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	
در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	

۳-۱۳- سهام خزانه

۳-۱۳-۱- 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.

۳-۱۳-۲- 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.

۳-۱۳-۳- 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.

۳-۱۳-۴- 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.

مؤسسه حسابداری رسمی راهبر

پیشرویت قوانین

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳-۱۴- مالیات برآمد

۳-۱۴-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۴-۲- 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.

۳-۱۴-۳- تهاثر داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری

شرکت داراییهای مالیات جاری و بدهیهای مالیات جاری راتنها در صورتی تهاثر می کند که الف: حق قانونی برای تهاثر مبلغ شناسایی شده داشته باشد و ب: قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۴-۴- 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 ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ یکسان است.

۵- درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۵	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۴
۵-۱ فروش خالص	۴,۴۰۱,۳۷۴	۲,۱۳۶,۳۲۷
۵-۶ درآمد ارائه خدمات	۴۱۲,۷۹۶	۲۷۸,۷۸۸
	۴,۸۱۴,۱۷۰	۲,۴۱۵,۱۱۵

۵-۱- فروش خالص

	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۵	۶ ماهه منتهی به ۳۱/۰۳/۱۴۰۴
داخلی		
ویال	۴۹۲,۴۹۸	۲,۸۶۷,۳۷۹
قرص	۵,۸۰۹,۸۶۸	۳,۰۹۶,۷۸۵
کپسول	۱,۰۵۴,۰۰۴	۷۹۰,۳۵۵
	۶,۷۵۶,۵۱۹	۲,۳۳۲,۱۵۴
صادراتی		
ویال	۷۹,۸۵۵	۸۴۶,۷۹۴
قرص	۲۴,۰۰۰	۷,۰۸۶
	۸۵۳,۸۸۰	۲۸,۸۰۸
فروش ناخالص	۷۶۰۸,۳۹۹	۳,۹۵۲,۹۵۳
برگشت از فروش		
بابت انتقال از انبار یک شرکت پخش به بخش دیگر:		
ویال	(۴۲۹,۵۹۲)	(۲,۴۳۵,۹۱۶)
قرص	(۳,۹۶۲,۱۳۸)	(۱,۷۰۰,۲۱۳)
کپسول	(۱۰۶,۱۱۲)	(۲۲۹,۴۱۴)
جمع	(۴,۳۹۷,۸۴۲)	(۴,۳۶۵,۵۴۳)
برگشت کالا و انتقال به انبار شرکت:		
ویال	(۱۰۱,۳۵۴)	(۴۲۵,۶۱۳)
قرص	(۱,۲۷۱,۱۰۲)	(۳۷۸,۳۶۷)
کپسول	(۱۷,۶۹۳)	(۳۴,۹۷۳)
جمع	(۱,۳۸۹,۱۵۰)	(۸۳۸,۹۵۳)
جمع برگشت از فروش	(۱,۳۸۹,۱۵۰)	(۸۳۸,۹۵۳)
تخفیفات	(۶۷۸,۴۰۳)	(۲,۳۹۱,۹۰۰)
تغییرات ناشی از افزایش نرخ	۲,۶۷۵,۸۷۲	۱,۰۰۲,۳۴۰
۵-۱-۱	۴,۴۰۱,۳۷۴	۲,۱۳۶,۳۲۷

۵-۱-۱ طبق قرارداد با شرکتهای پخش در صورت افزایش نرخ مصوب از سوی سازمان غذا و دارو، بابت محصولاتی که نزد انبار شرکتهای پخش باقی مانده و فروش نرفته اند: مبلغ تفاوت از شرکتهای پخش مطالبه خواهد شد. در این خصوص مبلغ ۲,۶۷۵,۸۷۲ میلیون ریال بابت تفاوت نرخ موجودی محصولات نزد شرکتهای پخش شناسایی شده است.

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 ناشی از برگشت محصولات از پخش ها جهت فروش آن در سایر شرکتهای پخش دارو و افزایش مقداری برگشتی 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 به شرکتهای پخش به مبلغ ۵۲۹,۴۰۳ میلیون ریال بر اساس شرایط بازار رقابتی و در جهت حفظ سهم بازار فروش محصولات اعمال گردیده است. و در دوره قبل مبلغ ۴۲۷,۰۶۶ میلیون ریال در نظر گرفته شده بود که علت افزایش تخفیفات بدلیل رشد قیمت محصولات و افزایش مبلغ فروش میباشد. همچنین مبلغ ۱۴۹,۰۰۰ میلیون ریال برآورد میزان تخفیفات ناشی از رعایت استاندارد ۴۳ می باشد که به مبلغ برگشتی های قطعی اضافه شده است.

۵-۴ مبلغ ناخالص ۸۵۳,۸۸۰ میلیون ریال به کسر از مبلغ برگشت از فروش ۳۷,۱۶۴ میلیون ریال شامل فروش صادراتی به کشورهای تاجیکستان و عراق معادل ۵۹۳,۷۹۰,۴ دلار می باشد.

۵-۵ از میزان برگشت از فروش نمایش داده شده مبلغ ۴,۳۶۵,۵۴۳ میلیون ریال آن مربوط به جا به جایی بین پخش ها بوده و مبلغ ۸۰۰,۹۹۲ میلیون ریال برگشت از فروش واقعی می باشد. همچنین مبلغ ۳۷,۹۶۰ میلیون ریال برآوردی از برگشت ها بوده که به مبلغ برگشتی های قطعی اضافه گردید. دلیل بالا بودن جابجایی بین پخش ها اضافه شدن دو پخش تیوان و پورا پخش به توزیع کنندگان مجموعه میباشد.

مؤسسه حسابداری منی سیستم رایبری

پیوست گزارشی

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۵-۶- درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۹۶,۱۴۲	۲۱۴,۴۷۶
۸۵,۹۲۸	-
۶۰,۵۹۱	۱۹۲,۶۶۰
۱۷,۵۱۰	-
۱۸,۶۱۷	۵,۶۶۰
۲۷۸,۷۸۸	۴۱۲,۷۹۶

خدمات کارمزدی داروسازی عبیدی

خدمات کارمزدی به نانو دارو پژوهان

خدمات کارمزدی به رویان اکویدا

خدمات کارمزدی به اکسیر نانو سینا

سایر

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۲۶	۶۲۲,۲۱۰	۲۶	۱,۲۳۰,۰۰۲
۳۲	۷۷۷,۸۴۴	۰	۱۴,۴۹۳
۵۸	۱,۴۰۰,۰۵۴	۲۶	۱,۲۴۴,۴۹۵
۴۲	۱,۰۱۵,۰۶۲	۷۴	۳,۵۶۹,۶۷۵
۱۰۰	۲,۴۱۵,۱۱۵	۱۰۰	۴,۸۱۴,۱۷۰

اشخاص وابسته :

شرکت پخش البرز

سایر اشخاص وابسته - یارابط تامین

سایر مشتریان

مؤسسه خدمات مالی و سرمایه راهبر

گزارش

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده درآمد عملیاتی
فروش خالص	۵۰۲,۵۸۱	۴۵۳,۴۱۰	۹۰	۷۴	۷۴	۷۴
ویال	۷۸۹,۲۳۰	۴۷۴,۷۸۱	۶۰	۵۰	۵۰	۵۰
قرص	۴۳۳,۶۹۱	۱۲۸,۲۷۷	۳۰	۲۲	۲۲	۲۲
کپسول	۲,۶۷۵,۸۷۲	۲,۶۷۵,۸۷۲	۱۰۰	-	-	-
تغییرات ناشی از افزایش نرخ	۴,۴۰۱,۳۷۴	۳,۷۳۲,۳۴۰	۸۵	۵۴	۵۴	۵۴
خدمات کارمزدی	۴۱۲,۷۹۶	۷۱,۱۳۴	۱۷	۱۲	۱۲	۱۲
	۴,۸۱۴,۱۷۰	۳,۸۰۳,۴۷۴	۷۹	۴۹	۴۹	۴۹

۵-۸-۱- افزایش حاشیه سود در گروه های قرص و کپسول و ویال عمدتاً ناشی از اخذ و اعمال به هنگام افزایش نرخ از سازمان غذا و دارو بوده است.

۵-۸-۲- افزایش ۵ درصدی حاشیه سود خدمات کارمزدی بابت افزایش نرخ محصولات می باشد.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱			۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱			یادداشت
فروش	خدمات	جمع	فروش	خدمات	جمع	
۶۸۶,۴۲۴	-	۶۸۶,۴۲۴	۸۹۴,۶۴۲	-	۸۹۴,۶۴۲	۶-۱ مواد مستقیم
۲۱۹,۳۱۸	۴۲,۶۵۶	۲۶۱,۹۷۴	۱۳۹,۷۱۴	۲۵,۵۸۶	۱۶۵,۳۰۰	۶-۳ دستمزد مستقیم
۱,۱۷۱,۴۷۷	۲۹۹,۰۷۸	۱,۴۷۰,۵۵۵	۷۱۰,۱۴۷	۲۲۸,۸۶۸	۹۳۹,۰۱۶	۶-۳ سربار ساخت
۲,۰۷۷,۲۱۹	۳۴۱,۷۳۴	۲,۴۱۸,۹۵۴	۱,۷۴۴,۵۰۳	۲۵۴,۴۵۵	۱,۹۹۸,۹۵۷	
(۳۷۰,۰۶۸)	-	(۳۷۰,۰۶۸)	(۱۲۶,۶۶۶)	-	(۱۲۶,۶۶۶)	۶-۲-۳ هزینه های جذب نشده
۱,۷۰۷,۱۵۲	۳۴۱,۷۳۴	۲,۰۴۸,۸۸۶	۱,۶۱۷,۸۳۷	۲۵۴,۴۵۵	۱,۸۷۲,۲۹۲	جمع هزینه های ساخت
(۲۸,۹۶۶)	-	(۲۸,۹۶۶)	۱۰۳	(۸,۵۱۶)	(۸,۴۱۴)	(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت
(۸۹۳,۰۷۳)	(۷۲)	(۸۹۳,۱۴۶)	(۱۹۲,۸۳۰)	(۵۹۴)	(۱۹۳,۴۲۴)	۶-۴ سایر مصارف از انبار کالای ساخته شده
(۵۷,۲۶۸)	-	(۵۷,۲۶۸)	-	(۱,۸۷۳)	(۱,۸۷۳)	خالص (دریافت) و عودت امانی دیگران نزد ما
۷۲۷,۸۴۴	۳۴۱,۶۶۲	۱,۰۶۹,۵۰۷	۱,۴۲۵,۱۰۹	۲۴۳,۴۷۲	۱,۶۶۸,۵۸۱	بهای تمام شده کالای ساخته شده
(۲۳,۰۹۳)	-	(۲۳,۰۹۳)	(۱۶۹,۰۰۵)	۱,۸۷۳	(۱۶۷,۱۳۲)	(افزایش) کاهش موجودی های کالای ساخته شده
(۳۵,۷۱۷)	-	(۳۵,۷۱۷)	(۲۶۶,۷۸۱)	-	(۲۶۶,۷۸۱)	بهای تمام شده برگشت محصول
۶۶۹,۰۳۴	۳۴۱,۶۶۲	۱,۰۱۰,۶۹۶	۹۸۹,۳۲۳	۲۴۵,۳۴۴	۱,۲۳۴,۶۶۷	

۶-۱ در سال مورد گزارش مبلغ ۵۲۲/۴۲۶ میلیون ریال (دوره قبل ۷۶۵/۱۳۵ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت خریداری شده است. ضمناً از خریدهای طی سال مبلغ ۳۷۱/۹۸۵ میلیون ریال خرید داخلی و مبلغ ۱۵۰/۴۴۱ میلیون ریال خرید خارجی بوده است که مبلغ ۵۷/۲۸۰ میلیون ریال با ارز ترجیحی و مبلغ ۹۳/۱۶۱ میلیون ریال با ارز تالار اول می باشد. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱		۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال	درصد نسبت به کل خرید سال	میلیون ریال		
۱۳٪	۹۹,۳۲۸	۲۸٪	۱۴۳,۸۸۶	ایران	اقلام چاپی و بسته بندی
۰٪	۰	۱۱٪	۵۸,۰۶۵	ایران-فرانسه	شیشه و بال ۵۰R شفاف
۰٪	۰	۱۱٪	۵۷,۲۸۰	چین	کاسپوفازین استات - API
۳٪	۲۰,۳۸۲	۱۰٪	۵۲,۷۳۸	آلمان	Kolliphor روغن کرچک
۴٪	۳۱,۳۷۰	۷٪	۳۸,۵۰۰	ایران	API اوسیمرتینیب
۰٪	۰	۷٪	۳۶,۹۶۰	ایران	API آیماسیکلیب
۱۷٪	۱۳۱,۹۶۲	۶٪	۳۳,۶۶۰	ایران	API ایماتینیب
۰٪	۰	۳٪	۱۷,۶۰۰	ایران	API سونیتینیب
۰٪	۰	۳٪	۱۳,۶۶۲	ایران	API باریسیتینیب
۰٪	۰	۲٪	۸,۵۰۱	چین	رایر استایر
۲٪	۱۳,۷۵۰	۲٪	۸,۲۵۰	ایران	API پاریتینیب
۶۱٪	۴۶۸,۳۴۳	۱۰٪	۵۳,۳۲۳	داخلی و خارجی	سایر
۱۰۰٪	۷۶۵,۱۳۵	۱۰۰٪	۵۲۲,۴۲۶		

۶-۲ 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) میانگین سه سال اخیر	ظرفیت اسمی دوره	واحد اندازه گیری	
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱				
۱۱۶	۱۱۶	۱۱۴	۱۲۵	بیج (حجم تولید)	جامدات
۵۱	۲۶	۴۱	۵۹	بیج (حجم تولید)	مایعات

۶-۲-۱ از آنجائیکه 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 سالیانه 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.

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

۶-۲-۳ شرفصل هزینه های جذب نشده تماماً بابت کاهش تولید در محصول ویال با توجه به میانگین تولید سه سال اخیر بوده که عمده دلیل کاهش تولید محصول مربوطه بابت کاهش بازار به داروهای خوراکی می باشد.

۶-۲-۴ کلیه خریدهای خارجی مواد اولیه از کشورهای مذکور براساس منابع تامین کننده اعلامی توسط سازمان غذا و دارو می باشد.

شرکت داروسازی سیحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار ساخت		دستمزد مستقیم		یادداشت
۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۱۸۳,۸۵۲	۲۸۱,۰۰۹	۴۲,۲۸۲	۵۷,۰۹۶	۶-۳-۱ حقوق و مزایا
۵۱,۰۲۹	۸۱,۱۱۳	۱۲,۳۶۵	۱۷,۷۸۵	بیمه بیکاری ، تکمیلی و سهم کارفرما
۶۴,۶۷۵	۱۷۸,۸۵۵	۱۹,۰۶۷	۵۲,۵۷۶	مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۲,۰۷۳	۱۲۲,۴۰۴	۷۲,۸۱۳	۱۱۴,۶۵۱	۶-۳-۲ حق الزحمه کارکنان برون سپاری
۵۱,۹۱۲	۵۷,۷۲۰	۱۸,۵۶۵	۱۹,۷۱۸	عیدی و یاداش
۶۹,۱۸۵	۱۰۶,۴۴۳	.	.	۶-۳-۳ مواد غیرمستقیم
۴۶,۴۲۳	۵۶,۲۹۲	.	.	ملزومات مصرفی
۳۴,۵۷۱	۳۴,۷۷۰	.	.	استهلاک
۱۸,۹۵۶	۲۶,۱۰۵	.	.	حمل و نقل ، ایاب ذهاب و سفر اقامت
۱,۱۵۹	۱,۴۳۲	.	.	حق الزحمه مشاورین
۴۷,۷۷۴	۸۶,۱۰۵	.	.	۶-۳-۴ غذا
۲۰,۴۱۹	۳۱,۱۴۸	.	.	آب ، برق و سوخت و تلفن
۱۴۰,۶۸۳	۲۲۰,۱۷۱	.	.	۶-۳-۵ کمک های غیر نقدی
۶۳,۰۳۰	۵۴,۶۰۲	.	.	حق بیمه اموال
۲۱,۴۶۳	۳۷,۲۱۴	.	.	تعمیر و نگهداری
۵۱,۸۱۱	۹۵,۱۷۲	۲۰۸	۱۴۸	سایر
۹۳۹,۰۱۶	۱,۴۷۰,۵۵۵	۱۶۵,۳۰۰	۲۶۱,۹۷۴	

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 ۱۰۶,۴۴۳ میلیون ریال عمدتاً شامل مبلغ ۳۹,۲۷۹ میلیون ریال مربوط به هزینه تحویل ضایعات ، مبلغ ۳۴,۷۹۵ میلیون ریال بابت هزینه های بسته بندی ، مبلغ ۱۳,۰۶۰ میلیون ریال مربوط به هزینه های تحقیق و توسعه، مبلغ ۱۱,۳۶۱ میلیون ریال مربوط به هزینه مواد مصرفی آزمایشگاه جهت تست و نمونه برداری ، مبلغ ۴,۱۱۵ میلیون ریال جهت مواد فروش رفته و مبلغ ۳,۸۳۳ میلیون ریال غیره می باشد.

۶-۳-۴- افزایش در مبلغ غذا از بابت افزایش نرخ اقلام خوراکی براساس تورم جامعه بوده است.

۶-۳-۵- افزایش در مبلغ کمک های غیر نقدی بابت اجرای مصوبات مربوطه در این خصوص به جهت پوشش بخشی از تورم در جامعه بوده است.

۶-۴- مبلغ ۸۹۳,۱۴۶ میلیون ریال عمدتاً شامل امحاء ضایعات و مابقی آن ناشی از ارسال نمونه های صادراتی و نمونه های آزمایشگاهی می باشد.

مؤسسه تحقیقاتی تنظیم راهبر

پیوست گزارش

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۷-۱	۲۹,۸۸۴	۲۵,۱۸۰
	۱۰,۰۰۹	۶,۶۵۷
	۹,۲۸۶	۵,۰۵۰
	۴,۷۷۶	۶,۰۱۶
	۵,۸۲۷	۳,۹۳۶
۷-۲	۴۰۹,۱۸۶	۲۴,۳۹۹
	۲,۵۰۰	۱۶,۱۵۰
۷-۳	۱۳۸,۶۴۹	۳۸,۰۸۸
	۱۶,۳۴۹	۹,۷۳۰
	۲۴,۲۴۸	۱۹,۴۹۰
	۶۵۰,۷۱۴	۱۵۴,۶۹۶

هزینه های فروش

حقوق و دستمزد و مزایا
بیمه سهم کارفرما، بیمه بیکاری و بیمه تکمیلی
مزایای پایان خدمت
عیدی و پاداش
حمل و نقل، ایاب ذهاب و سفر اقامت و پست
بازاریابی و فروش
سمینار و نمایشگاه
هزینه صادرات
کمک های غیر نقدی
سایر

هزینه های اداری و عمومی

۷-۱	۸۵,۹۲۹	۷۵,۲۰۸
	۲۲,۰۸۹	۱۳,۳۹۸
	۱۶,۶۵۴	۱۱,۱۸۹
	۱۴,۷۳۳	۱۲,۷۰۶
	۳,۸۶۰	۲,۶۸۵
	۳۵,۸۳۹	۱۴,۲۵۹
	۲,۸۰۱	۴,۴۶۶
	۱۴,۱۲۵	۹,۷۱۳
	۳,۵۱۰	۲,۲۱۹
	۲۴,۷۱۹	۱۰,۰۱۰
	۴,۳۶۵	۴۹۵
	۳,۸۳۰	۲,۳۷۱
	۴۳,۷۷۷	۲۵,۳۷۶
۷-۴	۵۱,۰۰۰	.
	۴۷,۷۴۶	۴۵,۵۱۹
	۳۷۴,۹۷۵	۲۲۹,۶۱۵
	۱,۰۲۵,۶۸۹	۳۸۴,۳۱۱

حقوق و دستمزد و مزایا
بیمه سهم کارفرما، بیمه بیکاری و بیمه تکمیلی
مزایای پایان خدمت
عیدی و پاداش
حق الزحمه مشاورین
حق الزحمه کارکنان برون سپاری
استهلاک
حمل و نقل، ایاب ذهاب و سفر اقامت
تعمیر و نگهداری
غذا، تشریفات و پذیرایی
حسابداری
آب و برق و تلفن
کمک های غیر نقدی
هزینه اجاره
سایر

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 عنایت به قرارداد منعقد شده بازاریابی و فروش با شرکت کیمیا گران امروز و با توجه به افزایش قیمت محصولات شرکت، مخاسبه حق الزحمه ی بازاریابی؛ تابعی از میزان مبلغ فروش بوده که با عنایت به افزایش در مبلغ فروش دوره (یادداشت ۵) این مبلغ نیز افزایش داشته است.

۷-۳- افزایش هزینه ی صادرات در دوره ی مورد گزارش به دلیل افزایش در میزان صادرات محصولات (یادداشت ۵) نسبت به دوره مشابه قبل بوده است.

۷-۴- هزینه مربوطه بابت اجاره دو طبقه واحد اداری جهت دفتر مرکزی از شرکت کی بی سی بوده که در دفاتر شناسایی و ثبت شده است.

مجلسه حسابرسی مدیریت

پیریت گزارش

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۸- سایر درآمد ها		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۸-۱ سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی	۱۶۷,۱۳۸	۱۱,۴۰۹
فروش ضایعات	۴۶۳	۲,۷۹۵
سایر	-	۱۳,۸۴۰
	۱۶۷,۶۰۱	۲۸,۰۴۴

۸-۱- مبلغ فوق ناشی از موجودی ارزی نزد صندوق و بانک بوده که فرآیند صادرات محصولات ایجاد شده است.

۹- سایر هزینه ها		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
زیان کاهش ارزش موجودی ها	-	۹۰,۰۰۰
۶-۲-۳ هزینه های جذب نشده در تولید	۳۷۰,۰۶۸	۱۲۶,۶۶۶
زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی	۱۷۹,۷۳۲	-
۹-۱ هزینه امحا، محصولات موجود در پخشها	۶۶۵,۲۵۶	۱۱۳,۵۶۹
مصارف، نمونه های آزمایشگاهی	۱۲۶,۰۴۶	۲۱,۳۱۳
سایر	۱۷,۰۶۲	۳۰,۰۰۰
	۱,۳۵۸,۱۶۳	۳۸۱,۵۴۹

۹-۱- افزایش در میزان هزینه ی امحا و برگشت از پخش ها به دلیل هازارد بودن محصولات و خطرات ناشی از ضایعات سایتوتوکسیک امحا می باشد.

۱۰- هزینه های مالی		
یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۱۰-۱ بانک ها و موسسات اعتباری	۴۵۷,۶۴۵	۳۵۴,۰۳۳
اوراق مرابحه	۲۱۵,۶۷۸	۲۰۰,۷۵۱
تسهیلات خرید دین	۵۱۵,۶۰۱	۱۸۳,۷۹۸
	۱,۱۸۸,۹۲۴	۷۳۸,۵۸۲

۱۰-۱- افزایش هزینه های مالی در دوره مورد گزارش بابت افزایش در اخذ تسهیلات نسبت به دوره قبل بوده است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
سود حاصل از سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی	۵۳	۵,۲۵۶
سود سهام	۶۰۲	۲۵۰
سود (زیان) تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات	-	۳,۹۰۴
فروش مواد اولیه	۱۶,۹۱۵	۴,۲۷۲
جریمه تاخیر در پرداخت به تامین کنندگان	(۱۰۸,۰۰۰)	-
سایر	-	(۲,۳۳۲)
	(۹۰,۴۳۰)	۱۱,۳۵۰

۱۱-۱- جریمه تاخیر در پرداخت به تامین کنندگان کالا؛ تماما مربوط به خرید مواد اولیه در سال گذشته از شرکت کی بی سی بوده است.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)

	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
سود عملیاتی	۱,۵۸۷,۲۲۲	۴۴۲,۶۳۲
اثر مالیاتی	(۵۰۱,۴۹۵)	(۷۸,۰۰۰)
	۱,۰۸۵,۷۲۷	۳۶۴,۶۳۲
(زیان) غیر عملیاتی	(۱,۲۷۹,۳۵۴)	(۷۲۷,۲۳۲)
اثر مالیاتی	۲۴۰,۵۵۵	-
	(۱,۰۳۸,۷۹۹)	(۷۲۷,۲۳۲)
سود (زیان) قبل از مالیات	۳۰۷,۸۶۸	(۲۸۴,۵۹۹)
اثر مالیاتی سال	(۲۶۰,۹۴۰)	(۷۸,۰۰۰)
سود (زیان) خالص	۴۶,۹۲۸	(۳۶۲,۶۰۰)

یادداشت	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
تعداد	تعداد	تعداد
	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۴,۲۱۲,۸۵۴,۶۸۵
	(۸۱,۷۷۰,۴۳۴)	(۶۹,۵۷۲,۶۵۷)
	۵,۹۱۸,۲۲۹,۵۶۶	۴,۱۴۳,۲۸۲,۰۲۸

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

میانگین موزون تعداد سهام عادی

پیوست گزارش

(مبلغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۰۱

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:

مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۰۱

استهلاک

مانده در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱

مانده دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

بهای تمام شده

مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۰۱

افزایش

انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته

مانده در ابتدای ۱۴۰۴/۱۰/۰۱

استهلاک

انتقال به دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

۱۳-۱- دارایی های ثابت مشهود تا ارزش ۲۲,۷۲۲ میلیارد ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل، زلزله و ... از پوشش بیمه ای برخوردار است. ضمناً وسایل نقلیه شرکت نیز دارای پوشش بیمه بدنه و شخص ثالث می باشد. همچنین دارایی های

شرکت فاقد پوشش بیمه ای ناشی از خطرات جنگ می باشد.

۱۳-۲- افزایش بهای تاسیسات جمعا به مبلغ ۴,۴۴۵ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید مخزن جمع آوری کنتانسیس، افزایش ماشین آلات و تجهیزات به مبلغ ۳,۵۹۱۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید پانچ و دای و تعمیرات اساسی دستگاه hplc و خرید

پمپ و کمپوزر بافرگمی و خرید پمپ Cooling circulator میباشد. و افزایش ارائه و منصوبات جمعا به مبلغ ۲۰,۳۲۴ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید دوربین جای دید در شب و داهوا و خرید یخچال و همچنین مانیتور و مبل می باشد.

۱۳-۳- مبلغ ۱,۷۶۵ میلیون ریال اقلام سرمایه ای در انبار عمدتاً مربوط به خرید دوربین مادون قرمز و پمپ مدل lung pump میباشد.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۳-۴- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

تاثیر پروژه بر عملیات	مخارج انباشته		برآورد مخارج تکمیل	برآورد تاریخ بهره برداری	درصد تکمیل		
	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱			۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
-	۲,۰۸۹	۲,۰۸۹	۲,۵۰۰	۱۴۰۵	۹۰	۹۰	بازسازی ساختمان حفاظت فیزیکی

۱۳-۴-۱- در بررسی از لوازم و منصوبات گذشته ی ساختمان مشخص گردید که برخی از اقلام قابلیت استفاده مجدد را داشته و به همین منظور از میزان برآورد هزینه نسبت به سال قبل کسر گردید.

۱۴- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی	
۲۹۹,۴۳۲	۳۰,۳۴۳	۲۶۶,۶۶۶	۲,۴۲۳	بهای تمام شده:
-	-	-	-	مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۰۱
۲۹۹,۴۳۲	۳۰,۳۴۳	۲۶۶,۶۶۶	۲,۴۲۳	افزایش
۲۹۹,۴۳۲	۳۰,۳۴۳	۲۶۶,۶۶۶	۲,۴۲۳	مانده در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۲۶۶,۷۹۳	۲۰,۸۶۹	۲۴۵,۹۲۴	-	استهلاک انباشته و کاهش ارزش انباشته:
۴,۴۸۲	۲,۶۱۶	۱,۸۶۶	-	مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۰۱
۲۷۱,۲۷۵	۲۳,۴۸۵	۲۴۷,۷۹۰	-	استهلاک
۲۸,۱۵۸	۶,۸۵۸	۱۸,۸۷۶	۲,۴۲۳	مانده در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۳۲,۶۳۹	۹,۴۷۵	۲۰,۷۴۲	۲,۴۲۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
۲۹۹,۲۳۰	۳۰,۳۴۳	۲۶۶,۶۶۶	۲,۲۲۱	بهای تمام شده
۲۰۲	-	-	۲۰۲	مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱
۲۹۹,۴۳۲	۳۰,۳۴۳	۲۶۶,۶۶۶	۲,۴۲۳	افزایش
۲۵۲,۳۰۴	۱۵,۵۶۱	۲۳۶,۷۴۲	-	مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۸,۴۱۳	۲,۶۷۷	۵,۷۳۶	-	استهلاک
۲۶۰,۷۱۶	۱۸,۲۳۷	۲۴۲,۴۷۸	-	مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۳۸,۷۱۶	۱۲,۱۰۶	۲۴,۱۸۸	۲,۴۲۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱

مؤسسه حسابرسی تنظیم راهبر

پیوست گزارش

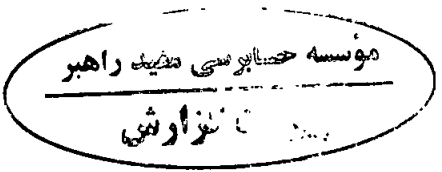
-14-

[illegible]

۱۴- مبلغ ۱۸.۸۷۶ میلیون ریال ارزش دفتری دانش فنی بابت ۵۷ نوع دارو و ۵۵ موافقت ساخت ۵۵ دارو از داروها به ارزش دفتری ۱۶.۶۵۸ میلیون ریال به مرحله تولید رسیده است و تولید صنعتی ۳ داروی دیگر در دوره های آتی پیش بینی شده است.

تعداد دوز محصولات دارای پروانه ساخت مجموعه "۱۴-۱۶" عدد می باشد که تعداد ۶۶ عدد دارای پروانه ثبت که در جدول فوق (یادداشت ۱۴-۱۶) منعکس شده است و تعداد ۶۱ دوز محصول (یکی تکسل ۳۰۰ و ۱۵۰ و ۳۰۰ و ریدیسپوزر لیفولیزه و ۱۰۰ و ۳۰۰ و ۷۰ و ۱۴۰ و وین کریستین و وین بلاستین و...) به علت عدم شناسایی دانش فنی در جدول فوق نمایش داده نشده است. سایر لیفوس BDR و از لیفوس ۱۷۵ و ۲۵۰ و فانیفونایر و وین کریستین و وین بلاستین و...

استهلاک دانش، فن، محصولات فوق، ... از بهره‌برداران و اخذ توان از آن ۵ ساله مستقیم محاسبه به حساب هزینه منظور می‌گردد. ۱-۱۴-۱۳



شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۱۴۰۴/۰۹/۳۰		
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	کاهش ارزش آینداشته
۵,۱۳۵	۵,۱۳۵	۰
		۱۵-۱

سرمایه گذاری در سهام شرکت ها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰

۱۴۰۵/۰۳/۳۱

ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش آینداشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
۹,۹۸۰	۳,۶۲۵	۲۱,۸۵۹	۳,۶۲۵	۰	۳,۶۲۵	۰.۳٪	۳,۶۲۴,۹۷۹
۱,۵۴۹	۳۹۵	۲,۳۲۴	۳۹۵	۰	۳۹۵	۰.۰۰۴۰۷۹٪	۵۹۲,۲۵۲
۳,۶۶۸	۸۵۱	۴,۸۴۴	۸۵۱	۰	۸۵۱	۰.۰۰۹۹۹۹٪	۹۹۹,۸۶۸
	۴,۸۷۰		۴,۸۷۰	۰	۴,۸۷۰		
	۲۶۴		۲۶۴	۰	۲۶۴	۰.۵٪	۲۶,۴۲۷
	۵,۱۳۵		۵,۱۳۵	۰	۵,۱۳۵		

سرمایه گذاری های سریع معامله

(بورسی و فرابورسی) :

شرکت کی بی سی (سهامی عام)

شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

سایر شرکتها:

شرکت شهر صنعتی رشت (سهامی خاص)

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 ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ می باشد.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش
جمع	ارزی	ریالی
۱,۲۶۹,۲۷۲	۱,۱۱۳,۵۹۳	-
۱۰۰,۰۰۰	۱۶۷,۰۰۰	-
۱,۳۶۹,۲۷۲	۱,۲۸۰,۵۹۳	-
۹۴۰,۸۶۰	۱,۰۴۶,۱۶۲	-
۲۹۲,۱۴۲	۲۳۳,۱۳۴	-
-	۱۴۰,۰۰۰	-
۴۲۳,۲۱۱	۷۳,۴۴۶	-
-	۵۸,۹۶۰	-
-	۳۹,۸۰۹	-
۶۸,۰۷۳	-	-
۱۸,۳۶۲	۵,۲۳۵	-
۱,۷۴۲,۶۴۹	۱,۵۹۶,۷۴۵	-
۳,۱۱۱,۹۲۰	۲,۸۷۷,۳۳۸	-
۲,۵۹۶,۷۸۵	۳,۲۵۵,۹۳۰	-
۶,۷۴۶,۶۷۱	۸,۲۴۴,۸۲۶	(۴۸۴,۷۷۰)
۹,۳۴۴,۴۵۶	۱۱,۹۶۵,۵۳۷	(۴۸۴,۷۷۰)
۱۲,۴۵۵,۳۷۶	۱۴,۸۴۲,۸۶۵	(۴۸۴,۷۷۰)
۱,۵۰۱,۰۰۰	-	-
(۱,۳۰۰,۰۰۰)	-	-
۲۰۱,۰۰۰	-	-
۸۱۹,۰۹۴	۲۰۶,۵۷۴	-
۱۹,۹۹۴	۱۴,۵۲۲	-
۳۶۴,۹۵۵	۳۶۸,۴۸۱	-
(۲۰۰,۰۰۰)	(۲۰۰,۰۰۰)	-
۳۳۷,۵۷۹	۳۶۹,۵۴۲	(۴۴,۵۵۳)
۱,۳۴۱,۶۲۲	۷۵۹,۱۱۹	(۴۴,۵۵۳)
۱,۵۴۲,۶۲۲	۷۵۹,۱۱۹	(۴۴,۵۵۳)
۱۳,۹۹۷,۹۹۸	۱۵,۱۱۷,۲۱۴	(۵۲۹,۳۲۳)

حساب های دریافتنی:

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

سایر دریافتنی ها:

اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته:

شرکت اصلی - گروه دارویی سبحان

تهاتر با اسناد پرداختنی

حسابهای دریافتنی:

اشخاص وابسته

کارکنان (وام و مساعده)

سپرده های موقت و ودایع

تهاتر با اسناد پرداختنی

سایر

۱۶-۱-۱- مبلغ مذکور بابت اسناد دریافتی از شرکت های بخش بابت فروش محصولات میباشد که اکثرا جهت اخذ خرید دین مورد استفاده قرار می گیرند.

۱۶-۱-۲- رویداد اوراق گام بابت تهاتر طلب از شرکت بخش البرز صورت پذیرفته است.

۱۶-۱-۳- طلب از شرکتهای همگروه و اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
خالص	خالص	کاهش ارزش
جمع	ارزی	ریالی
۱,۹۳۱,۱۶۰	۲,۷۸۹,۶۴۵	-
۶۶۵,۶۲۵	۴۶۶,۲۸۵	-
۲,۵۹۶,۷۸۵	۳,۲۵۵,۹۳۰	-

شرکت بخش البرز

یارا طب نامن

مؤسسه حسابرسی ممیزی و نظارت راهبر

پیوست گزارش

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۱-۳-۱۶ گردش حساب شرکت بخش البرز و دایا دارو در طی دوره به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	شرکت بخش البرز دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	شرکت دایا دارو دوره ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
مانده اول دوره	۱,۹۳۱,۱۶۰	۴,۴۷۰,۱۱۴
فروش خالص	۱,۲۳۰,۰۰۲	۴۹۲,۵۸۹
واریزی وجه نقد از بابت فروش محصولات	(۵۰۷,۸۴۲)	(۸۶۱,۶۵۳)
تهاتر با اوراق انتقالی (اوراق گام)	۳۲۲,۱۱۹	-
تعدیلات و تهاتر سرفصل ها	(۱۸۵,۷۹۴)	(۴۷,۱۱۵)
	۲,۷۸۹,۶۴۵	۴,۰۵۲,۹۳۵
کاهش ارزش انباشته - بابت موجودی ها	-	-
	۲,۷۸۹,۶۴۵	۴,۰۵۲,۹۳۵

۱-۳-۱۶ تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۹۲۸,۷۳۸ میلیون ریال به حیطه وصول در آمده است.

۱-۴-۱۶ حسابهای دریافتی تجاری از سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش	خالص	خالص
۱۶-۱-۳-۱ شرکت بخش دایا دارو	۴,۰۵۲,۹۳۵	-	۴,۰۵۲,۹۳۵	-	۴,۰۵۲,۹۳۵	۴,۴۷۰,۱۱۴
۱۶-۱-۴-۱ توزیع دارویی نورا بخش	۱,۱۰۰,۱۴۳	-	۱,۱۰۰,۱۴۳	-	۱,۱۰۰,۱۴۳	-
۱۶-۱-۴-۲ شرکت کیمادیا	۱,۱۳۳,۶۸۸	۱,۱۳۳,۶۸۸	۱,۱۳۳,۶۸۸	-	۱,۱۳۳,۶۸۸	۵۱۳,۳۵۸
۱۶-۱-۴-۱ شرکت بخش تیوان	۸۰۵,۶۳۸	-	۸۰۵,۶۳۸	-	۸۰۵,۶۳۸	-
۱۶-۱-۴-۱ نیک فردای سالم (بخش نفس)	۴۷۰,۴۶۲	-	۴۷۰,۴۶۲	-	۴۷۰,۴۶۲	۴۶۲,۵۸۰
۱۶-۱-۴-۴ شرکت داروسازی دکتر عبیدی	۱۶۳,۵۳۰	-	۱۶۳,۵۳۰	-	۱۶۳,۵۳۰	۲۸,۲۶۳
۱۶-۱-۴-۱ شرکت بهستان بخش	۱۶۰,۳۴۵	-	۱۶۰,۳۴۵	-	۱۶۰,۳۴۵	۴۳۱,۵۴۰
۱۶-۱-۴-۴ رویان آکویدا	۱۴۸,۵۹۴	-	۱۴۸,۵۹۴	-	۱۴۸,۵۹۴	۵۶,۹۷۷
۱۶-۱-۴-۱ بخش هجرت	۴۶,۲۸۷	-	۴۶,۲۸۷	-	۴۶,۲۸۷	۵۳۱,۶۶۶
۱۶-۱-۴-۱ شرکت بخش ممتاز	۳۱,۶۱۲	-	۳۱,۶۱۲	-	۳۱,۶۱۲	۱۴۲,۶۹۰
۱۶-۱-۴-۴ بهار سبز طلایی	۲۲,۴۱۷	-	۲۲,۴۱۷	-	۲۲,۴۱۷	۲۲,۲۹۸
۱۶-۱-۴-۱ سینا بخش زن	۲۱,۴۸۹	-	۲۱,۴۸۹	-	۲۱,۴۸۹	۲۱,۴۸۹
۱۶-۱-۴-۳ ناسما مدیکال سوریه	۴۸۴,۷۷۰	۴۸۴,۷۷۰	۴۸۴,۷۷۰	(۴۸۴,۷۷۰)	-	-
۱۶-۱-۴-۲ سایر	۵۰,۶۶۲	۱۶,۰۲۵	۶۶,۶۸۷	-	۶۶,۶۸۷	۵۵,۶۹۴
	۷,۰۷۵,۱۱۳	۱,۶۳۴,۴۸۳	۸,۷۰۹,۵۹۶	(۴۸۴,۷۷۰)	۸,۲۲۴,۸۲۶	۶,۷۴۶,۶۷۱

۱-۴-۱۶-۱ مانده مطالبات از شرکتهای بخش فوق از بابت قرارداد سیرفروش محصولات این شرکت می باشد.

۱-۴-۱۶-۲ مطالبات از شرکت کیمادیا به مبلغ ۷۸۴,۷۰۴ دلار (به ارزش ۱,۱۳۳,۶۸۸ میلیون ریال) بابت صادرات به کشور عراق میباشد که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مقدار ۲۰۰,۰۰۰ دلار (به ارزش ۲۶۸,۰۴۱ میلیون ریال) به حیطه وصول در آمده است. همچنین مبلغ ۱۱۰,۹۲ دلار (به ارزش ۱۶۰,۲۵ میلیون ریال) از شرکت نگین گلستان تاجیکستان بوده که تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱,۱۵۰ دلار (به ارزش ۱,۵۲۳ میلیون ریال) آن وصول شده است.

۱-۴-۱۶-۳ مبلغ مزبور بابت فروش صادراتی بوده که با توجه به شرایط کشور سوریه این مبلغ از حساب باسما مدیکال خارج و به حساب مطالبات از گروه دارویی سبحان منتقل گردید. لازم به ذکر است اقدامات مربوطه جهت باز پس گیری مبلغ فوق از شرکت باسما مدیکال در حال انجام است.

موسسه حسابرسی مدیریت راهبر

پیشبرد صورت گزارش

۱۶-۱-۶- مبلغ سپرده و ودایع ۱۱۹.۱۷۴ میلیون ریال مربوط به شرکت‌های داروسازی عبیدی، رویان آکویدا، نانو دارو پژوهان پردیس، رویان دارو و استراژن دارو بوده که از بابت حق بیمه مکسوره از محل صورتحساب های تولید محصولات کارمزدی است و مابقی مبلغ مربوط به رهن ۳ واحد آپارتمان مسکونی واقع در رشت می باشد.

۱۶-۱-۷- سایر دریافتی ها از اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۵۵۱.۵۲۷	۸۲.۶۴۳
۶۱.۵۷۴	۶۱.۰۴۲
۴۲.۵۳۲	۴۸.۴۱۷
۱۳.۲۸۱	۱۳.۲۸۱
۱۴۳.۰۰۰	-
۷.۱۸۱	۱.۱۹۱
۸۱۹.۰۹۴	۲۰۶.۵۷۴

گروه دارویی سبحان
توسعه راهبرد سلامت برکت
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیر گران فردا
سرمایه گذاری البرز
گروه سلامت و دارویی برکت
سایر

۱۶-۱-۸- طلب از سایر اشخاص به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
خالص	جمع	
۱۳۰.۵۷۹	۱۸۹.۸۶۶	-
۱۵۶.۱۴۴	۷۴.۲۳۱	-
-	۴۶.۴۳۴	-
۱۶.۶۲۶	۱۶.۶۲۶	-
۶.۵۱۶	۶.۵۱۶	-
۱۹.۶۲۷	-	-
۲.۴۰۷	-	-
-	(۴۴.۵۵۳)	۱۶-۱-۸-۱
۵.۶۸۰	۳۵.۸۶۹	-
۳۳۷.۵۷۹	۴۱۴.۰۹۵	۲۳۵.۵۰۹

KING BO PHARMA TECH

بانک پارسیان شعبه بلوار کشاورز
بانک صادرات شعبه سلیمانداراب
رویان دارو
گروه مشاورین بازاریابی بهتاش
شرکت نوآوران دارویی کیمیا
شرکت داروسازی ایپان فارمد
ولارو (نماینده شرکت دارا)
سایر

۱۶-۱-۸-۱- 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.

۱۶-۲- میانگین دوره اعتباری فروش کالاها ۵۶۴ روز است. با توجه به تجربیات گذشته، دریافتنی ها پس از گذشت ۷۲۵ روز از تاریخ سررسید قابل وصول نیستند و برای کلیه دریافتنی هایی که تا ۷۲۵ روز از تاریخ سررسید وصول نشوند، به میزان ۱۰۰ درصد ذخیره در نظر گرفته می شود. ذخیره کاهش ارزش برای دریافتنی 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 دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
۱۴,۹۱۴	۴,۸۰۹	۰-۳۰
۴,۰۳۱	-	۳۱-۶۰
۱۰,۲۴۴	۱۶,۹۰۴	۶۱-۹۰
۲۹,۱۸۹	۲۱,۷۱۳	جمع
۵۹	۵۴	میانگین مدت زمان (روز)

۱۶-۳-۱- این دریافتنی 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- در تعیین قابلیت بازیافت دریافتنی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتنی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان دوره گزارشگری مد نظر قرار می گیرد. همچنین کاهش ارزش در خصوص مطالبات 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 انقضای محصولات برای هر یک از محصولات طی دوره برآورد و در حسابها منظور می شده است که پس از تصویب استاندارد شماره ۴۳ تمامی این اقلام به سرفصل بدهی ناشی از قرارداد منتقل می گردد.

۱۷- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	
پیش پرداخت های خارجی:		
۳۵,۰۰۸	۱۲۲,۶۲۶	۱۷-۱ سفارشات مواد اولیه
۲۵,۱۹۶	۲۴,۲۱۵	۱۷-۲ سفارشات قطعات و لوازم یدکی
۶۰,۳۰۴	۱۴۶,۸۴۱	
پیش پرداخت های داخلی:		
۱۲۰,۷۷۰	۳۴۳,۵۱۳	۱۷-۳ خرید مواد اولیه، قطعات و لوازم یدکی
۶۲۲,۶۹۸	۳۹۷,۷۶۷	۱۷-۳ پیش پرداخت خرید خدمات
۱۸,۸۲۱	۱۸,۸۲۱	۱۷-۴ مالیات بر درآمد
۷۶۲,۳۸۹	۷۶۰,۱۰۲	
(۱۸,۸۲۱)	(۱۸,۸۲۱)	۲۶-۱ مالیات پرداختنی
(۳۹۳,۵۰۰)	(۲۵۲,۳۷۸)	۲۳-۱-۷ تهاتر با اسناد پرداختنی
۳۴۹,۹۶۸	۴۸۸,۹۰۳	
۴۱۰,۱۷۲	۶۳۵,۷۴۳	

۱۷-۱- عمده مبالغ پیش پرداخت مواد اولیه ی خارجی عبارت است از: مبلغ ۴۹,۰۲۰ میلیون ریال بابت خرید رابر استاپر، مبلغ ۲۳,۲۲۱ میلیون ریال بابت خرید فلوتامید، مبلغ ۱۳,۴۸۵ میلیون ریال بابت خرید گرانول اورولیموس، مبلغ ۶,۳۵۳ میلیون ریال بابت خرید ماده اولیه اگزالیلاتین، مبلغ ۵,۲۸۶ میلیون ریال بابت خرید ماده اولیه پکلی تکسل می باشد.

۱۷-۲- پیش پرداخت خرید قطعات و لوازم مورد نیاز عمدتاً به مبلغ ۸,۶۱۵ میلیون ریال بابت خرید ایمپوریتی های پلریکسافور، مبلغ ۴,۹۳۱ میلیون ریال بابت خرید داروهای برند می باشد.

۱۷-۳- پیش پرداخت خرید مواد اولیه بابت خرید ماده اولیه ابیراترون، فیلتر کپسولی، شیشه ویال، رابر استاپر و خرید خدمات بیوکوالانسی، ملزومات آزمایشگاهی و غیره می باشد.

۱۷-۴- مبلغ ۱۸,۸۲۱ میلیون ریال بابت مازاد پرداختی به سازمان امور مالیاتی در سال های 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.

۱۷-۵- از کل مبلغ سفارشات خارجی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۲۶,۵۳۷ میلیون ریال به میزان موجودی کالای در راه مطابق یادداشت ۲-۱۸ رسید و تحویل انبار شده است. همچنین از کل مبلغ پیش پرداخت خرید داخلی تا تاریخ تهیه صورتهای مالی مبلغ ۱۷,۳۴۳ میلیون ریال رسید و تحویل انبار شده است.

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		یادداشت	
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده		
۱۶۴,۶۳۹	۳۵۲,۷۹۸	(۳۸۳)	۳۵۴,۱۸۱	۱۸-۱	کالای ساخته شده
۶,۲۶۷	۳۵,۲۳۲	-	۳۵,۲۳۲	۱۸-۳	کالای در جریان ساخت
۱,۰۷۳,۳۵۲	۹۰۲,۰۰۹	(۲۹,۳۱۱)	۹۳۱,۳۱۹		مواد اولیه و بسته بندی
۸۳,۷۵۱	۸۰,۴۶۱	-	۸۰,۴۶۱		قطعات و لوازم یدکی
(۵۳,۰۳۷)	۳,۰۴۸	-	۳,۰۴۸		سایر موجودی ها
۱,۲۷۴,۹۷۲	۱,۳۷۴,۵۴۸	(۲۹,۶۹۴)	۱,۴۰۴,۳۴۲		
-	۲۶,۵۳۷	-	۲۶,۵۳۷	۱۸-۲	کالای در راه
۱۲۷,۰۵۲	۱۶۲,۷۶۹	-	۱۶۲,۷۶۹	۱۸-۴	دارایی حق برگشت
۱,۴۰۲,۰۲۴	۱,۵۶۳,۸۵۵	(۲۹,۶۹۴)	۱,۵۹۳,۵۴۹		

۱۸-۱- مبلغ ۶۲۱ میلیون ریال از مبلغ فوق مربوط به موجودی انبار کالای کارمزدی می باشد.

۱۸-۲- موجودی کالای در راه از بابت خرید شیشه ویال و رابر استاپر می باشد که تا تاریخ تصویب صورتهای مالی وارد شرکت گردید.

۱۸-۳- مبلغ مذکور عمدتاً مربوط به موجودی در جریان ساخت و نیمه ساخته، پکلی تکسل ۱۰۰ و ۱۵۰ و ۳۰۰ میلی گرم، رگورافنیب ۴۰ میلی گرم، ابیراترون ۵۰۰ و نیلوتینیب ۱۵۰ میلی گرم می باشد.

۱۸-۴- دارایی حق برگشت 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 میکند. شرکت از تجربه گذشته خود برای برآورد تعداد بازگشت ها در مجموع با استفاده از روش مورد انتظار استفاده نموده است.

۱۸-۵- کالای انباری دیگران نزد ما عمدتاً ملزومات مواد مصرفی شرکت های کارمزدی و کالای تولید شده شرکت بهار سبز طلایی به مبلغ ۵۵ میلیون ریال 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 خطرات ناشی از جنگ می باشد.

۱۸-۷- کاهش ارزش موجودی مواد و محصول به مبلغ ۲۹,۶۹۴ میلیون ریال مربوط به محصولات و مواد اولیه و بسته بندی منقضی شده / نزد انبار می باشد.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
موجودی نزد بانک ها - ریالی	۱,۶۵۹,۹۳۱	۴,۵۳۵,۹۰۳
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۱۹۴,۹۲۷	۳۳۹
موجودی صندوق - ارزی	۴۲,۵۸۳	۲۴۴,۴۵۸
	۱,۸۹۷,۴۴۱	۴,۷۸۰,۷۰۰
سپرده های مسدودی نزد بانکها	-	(۸۴۰,۰۰۰)
	۱,۸۹۷,۴۴۱	۳,۹۴۰,۷۰۰

۱۹-۱- موجودی نقد ارزی نزد صندوق و بانکها در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل اقلام: ۱۵۸.۳۸۷ دلار و ۳۷۰ یورو می باشد. (در سال گذشته این عدد شامل ۲۱۱.۳۷۲ دلار و ۹.۱۲۰ یورو بوده است).

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ 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	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام
	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	۳,۷۷۴,۹۴۹,۰۷۴	۶۲.۹	۴,۰۷۴,۳۴۹,۰۷۴	۶۷.۹۱
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	۳۱۵,۴۱۱,۶۰۵	۵.۳	۳۱۷,۰۴۸,۶۰۵	۵.۲۸
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	۱۷۱,۷۵۶,۵۰۴	۲.۹	۱۷۰,۲۱۶,۰۱۰	۳
شرکت البرز دارو (سهامی عام)	۱۷,۰۳۳,۲۲۹	۰.۳	۱۷,۰۳۳,۲۲۹	۰
شرکت ایران دارو (سهامی عام)	۴۴,۹۳۲	۰.۰	۴۴,۹۳۲	۰
شرکت کی بی سی (سهامی عام)	۵۷,۱۶۶	۰.۰	۵۷,۱۶۶	۰
سایرین (کمتر از ۵٪)	۱,۷۲۰,۷۴۷,۴۹۰	۲۸.۷	۱,۴۲۱,۲۵۰,۹۸۴	۲۳.۶۹
	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰

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

مانده ابتدای دوره	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
افزایش سرمایه از محل مطالبات	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	تعداد سهام ۱,۹۱۱,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه از محل آورده نقدی	۰	۲,۴۲۸,۵۹۳,۹۴۸
مانده پایان دوره	۶,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۶۶۰,۴۰۶,۰۵۲

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۲۲.۷۹۵ 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.

رئیس هیئت مدیره

پیوست گزارش

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

دوره ۶ ماهه منتهی به		دوره ۶ ماهه منتهی به		۲۲- سهام خزانه
۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
سهام	میلیون ریال	سهام	میلیون ریال	
۶۹,۹۹۲,۹۳۷	۲۹۴,۹۴۵	۶۱,۹۲۱,۵۱۱	۳۳۱,۳۷۷	مانده ابتدای دوره
۳۵,۵۵۱,۷۶۵	۶۴,۶۸۵	۱۰۴,۱۴۹,۶۵۶	۲۰۶,۶۴۷	خرید طی دوره
(۳۸,۰۱۷,۰۱۵)	(۷۳,۰۴۴)	(۹۶,۰۷۸,۲۳۰)	(۲۴۳,۰۷۸)	فروش طی دوره
۶۷,۵۲۷,۶۸۷	۲۸۶,۵۸۶	۶۹,۹۹۲,۹۳۷	۲۹۴,۹۴۵	مانده پایان دوره

۲۲-۱ 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.

۲۲-۲ طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند براساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. خرید و فروش سهام خزانه طبق آیین نامه و دستورالعمل اجرایی خرید، نگهداری و عرضه سهام خزانه صورت می گیرد. شرکت نسبت به سهام خزانه، فاقد حق رای در مجامع بوده و حق تقدم در خرید سهام جدید را ندارد و در زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

۲۳ پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها				۲۳-۱ پرداختنی های کوتاه مدت
یادداشت				
ریالی	ارزی	جمع	جمع	(مبالغ به میلیون ریال)
۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰			
تجاری				
اسناد پرداختنی	۲۷۰,۱۲۰	-	۲۷۰,۱۲۰	
فناوران دارویی رشد پارسیان	۶۶,۱۹۰	-	۶۶,۱۹۰	
صنایع شیمیایی و دارویی ارسطو	۴۵,۰۰۰	-	۴۵,۰۰۰	
خدمات چاپ سیاهی	۳۱,۴۰۷	-	۳۱,۴۰۷	
پارس آفتول	۱۲,۱۶۴	-	۱۲,۱۶۴	
شیمیایی و دارویی بازان	۶,۷۱۰	-	۶,۷۱۰	
آرتین آزما مهر	۶,۰۷۲	-	۶,۰۷۲	
هزار نقش آریا	۵,۱۷۵	-	۵,۱۷۵	
پارس برجسب	۵,۰۰۰	-	۵,۰۰۰	
توفیق دارو	-	-	-	
نامور قرار دانش ابزار	-	-	-	
دانش نوآوران ارگ	۱۳,۲۲۳	-	۱۳,۲۲۳	
سایر	۴۶۱,۰۶۱	-	۴۶۱,۰۶۱	
حسابهای پرداختنی	-	-	-	
اشخاص وابسته	-	-	-	
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۱۳۵,۲۶۳	۱,۲۶۴,۰۸۵	۱,۳۹۹,۳۴۸	۲۳-۱-۱
بدهی استرداد	۱۲۸,۱۷۰	-	۱۲۸,۱۷۰	۲۳-۱-۷
سایر پرداختنی ها	۲۶۲,۴۴۴	۱,۲۶۴,۰۸۵	۱,۵۲۶,۵۱۸	
اسناد پرداختنی	-	-	-	
اشخاص وابسته	-	-	-	
شرکت گروه دارویی سبحان	-	-	-	
شرکت کی بی بی	۲۰۰,۰۰۰	-	۲۰۰,۰۰۰	
تهاتر اسناد با حساب دریافتنی	(۲۰۰,۰۰۰)	-	(۱,۵۰۰,۰۰۰)	
سایر اشخاص	-	-	-	
کیمیا گران افروز	۲۶۵,۹۶۳	-	۲۶۵,۹۶۳	
بیمه پارسیان	۹۳,۷۸۲	-	۹۳,۷۸۲	
شرکت تامین سرمایه تمدن	۸۸,۵۰۰	-	۸۸,۵۰۰	
امور مالیاتی استان گیلان	۴۲,۹۱۴	-	۴۲,۹۱۴	
سایر اشخاص	۳۹,۱۱۴	-	۳۹,۱۱۴	
تهاتر اسناد با حساب پیش پرداخت	(۲۵۲,۳۷۸)	-	(۲۵۲,۳۷۸)	
حساب های پرداختنی	۳۷۷,۸۹۵	-	۳۷۷,۸۹۵	
سهامداران شرکت حقیقی - حقوقی	۵۱,۱۴۸	-	۵۱,۱۴۸	۲۳-۱-۴
بستانکاران اشخاص	۲۴۹,۶۲۴	-	۲۴۹,۶۲۴	۲۳-۱-۵
مالیه های حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده	۸,۳۹۶	-	۸,۳۹۶	
سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران	۲۸۹,۳۰۱	-	۲۸۹,۳۰۱	
اشخاص وابسته	۱,۶۰۳,۹۷۷	-	۱,۶۰۳,۹۷۷	۲۳-۱-۲
هزینه های پرداختنی	۲۶۳,۷۳۷	-	۲۶۳,۷۳۷	۲۳-۱-۳
حق بیمه پرداختنی	۲۸,۶۱۷	-	۲۸,۶۱۷	
بدهی به کارکنان و حقوق پرداختنی	۹۰,۹۷۴	-	۹۰,۹۷۴	
سایر	۱,۲۹۰	-	۱,۲۹۰	
۲,۵۸۷,۰۶۵	۲,۵۸۷,۰۶۵	-	۱,۹۷۵,۰۲۰	
۳,۵۸۹,۴۵۴	۱,۲۶۴,۰۸۵	-	۴,۲۵۲,۲۵۷	

۱-۲۳- حسابهای پرداختی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		یادداشت
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	جمع	ارزی	ریالی	
۱,۰۶۰,۲۴۷	۱,۰۳۵,۹۷۰	۱,۰۳۵,۹۷۰	-	۲۳-۱-۱-۱ BDR pharmaceutical
۱۱۴,۶۶۵	۱۱۶,۴۴۸	۱۱۶,۴۴۸	-	۲۳-۱-۱-۱ Elipharma limited
۸۷,۰۵۴	۸۸,۸۳۲	۸۸,۸۳۲	-	۲۳-۱-۱-۱ noblaze trazing fze
۶۳,۸۳۲	۲۷,۱۲۲	-	۲۷,۱۲۲	شرکت توفیق دارو
-	۱۲,۳۰۰	-	۱۲,۳۰۰	میران تجارت رسام
۶۳,۴۶۵	۱۲,۱۱۸	-	۱۲,۱۱۸	خدمات چاپ سیاهی
۸,۰۱۹	۱۱,۳۶۸	۱۱,۳۶۸	-	۲۳-۱-۱-۱ Sunshine Organics PVT LTD
۸,۰۱۲	۷,۵۷۴	-	۷,۵۷۴	کیمیا الکل زنجان
-	۷,۲۳۴	-	۷,۲۳۴	دارو پلاستیک پارس
۵,۰۱۶	۷,۱۱۲	۷,۱۱۲	-	۲۳-۱-۱-۱ spring air diamond lic
-	۷,۰۶۹	-	۷,۰۶۹	بهینه پوشش جم
-	۶,۰۴۲	-	۶,۰۴۲	شرکت فراکو شیمی اروند
۸,۸۷۶	۴,۹۱۰	-	۴,۹۱۰	چاپ و بسته بندی دانش فر فیدار
۲,۱۲۰	۳,۸۷۴	۳,۸۷۴	-	۲۳-۱-۱-۱ payaz biomedikal ve tibbi cihazlar
۳۳۴	۴۸۱	۴۸۱	-	utah trading fze
۱۲۳,۴۰۴	-	-	-	۲۳-۱-۱-۱ E-PLUS ECZA DEPOSU AS
۴۶,۲۵۶	۵۰,۸۹۵	-	۵۰,۸۹۵	سایر
۱,۵۹۱,۳۰۰	۱,۳۹۹,۳۴۸	۱,۲۶۴,۰۸۵	۱۳۵,۲۶۳	

۱-۲۳-۱-۱ حساب های پرداختی تجاری عمدتاً، شامل مبلغ ۷.۱۱۲ میلیون ریال معادل ۳.۸۸۵ یورو به شرکت spring air (هلند)، مبلغ ۱۱.۳۶۸ میلیون ریال معادل ۶.۲۱۰ یورو به شرکت Sunshine Organics، مبلغ ۱.۰۳۵.۹۷۰ میلیون ریال معادل ۱.۴۳۵.۶۲۱ یورو به شرکت bdr (هند)، مبلغ ۱۱۶.۴۴۸ میلیون ریال معادل ۳۴۳.۴۹۹ یورو به شرکت Elipharma (هلند) و مبلغ ۴۸۱ میلیون ریال معادل ۳۰۰ دلار به شرکت UTAH (امارات) و مبلغ ۳.۸۷۴ میلیون ریال معادل ۲.۳۱۶ یورو به شرکت PAYAZ (هند) و مبلغ ۸۸.۸۳۲ میلیون ریال معادل ۵۵.۴۴۵ یورو به شرکت noblaz (امارات) می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تسویه نشده است.

۱-۲۳-۲- بدهی به اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۵/۰۳/۳۱		یادداشت
۱۴۰۴/۰۹/۳۰	جمع	ارزی	ریالی	
۴۷,۹۸۵	۴۴۹,۳۱۴	۴۴۹,۳۱۴	-	۲۳-۱-۲-۱ گروه دارویی برکت
۹۹۲,۵۲۵	۱,۱۴۵,۳۹۰	۱,۱۴۵,۳۹۰	-	۲۳-۱-۲-۲ کی بی سی
۸,۶۱۱	۹,۲۷۳	۹,۲۷۳	-	سایر
۱,۰۴۹,۱۲۱	۱,۶۰۳,۹۷۷	۱,۶۰۳,۹۷۷	-	

۱-۲۳-۲-۱- مبالغ مزبور از بابت مرادفات فی مابین با شرکت گروه دارویی برکت طی سال مالی گذشته و امسال بوده است.

۱-۲۳-۲-۲- مبالغ مزبور از بابت مرادفات فی مابین با شرکت کی بی سی به جهت خرید مواد اولیه طی در سال مالی گذشته بوده است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳-۱-۲۲- هزینه های پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۷۱,۰۲۲	۷۷,۰۳۵
۲۲,۶۶۵	-
۱۳,۷۸۱	-
۴۷,۲۵۲	۴۵,۰۰۰
۶۸,۰۰۰	۲۵,۹۹۹
۲۳۱,۷۸۸	۱۰۸,۴۰۴
۲,۰۲۵	۷,۳۰۰
۴۵۶,۵۳۳	۲۶۳,۷۳۷

ذخیره عیدی و پاداش
ذخیره مالیات فروش واحد اداری
هزینه حسابرسی
ذخیره ارزش افزوده و جرائم ماده ۱۶۹
ذخیره حسابرسی تامین اجتماعی
هزینه بازاریابی و فروش
سایر

۴-۱-۲۲- مبلغ ۵۱,۱۴۸ میلیون ریال بدهی به سهامداران شرکت: تماما از بابت مواردی نظیر واریزی اشتباه سهامداران در زمان افزایش سرمایه و به طبع پذیره نویسی آن، همچنین وجوه ناشی از فروش حق تقدم سهامداران و عدم واریز مبالغ به حساب ایشان به دلیل سجامی نبودن و سایر موارد اینچنینی می باشد.

۵-۱-۲۲- مبلغ ۲۴۹,۶۲۴ میلیون ریال عمدتا شامل مبلغ ۷۴,۹۷۷ میلیون ریال بابت بیمه ی تکمیلی و بیمه دارایی های شرکت به بیمه ی پارسیان، مبلغ ۵۰,۱۷۳ میلیون ریال به شرکت تامین سرمایه ی تمدن (خریدار اوراق طرحیافته انتشار یافته) از بابت سود سپرده بانکی از محل وجوه ناشی از انتشار اوراق مرابحه نزد بانک صادرات، مبلغ ۴۹,۶۱۵ میلیون ریال مربوط به شرکت بازار یابی اویکا فارمد فر تاک، مبلغ ۱۲,۴۱۲ میلیون ریال به شرکت توزیع برق می باشد.

۶-۱-۲۲- استناد پرداختنی به مبلغ ۸۸,۵۰۰ میلیون ریال به شرکت تمدن بابت پیش پرداخت خدمات ناشی از تعهد پذیره نویسی اوراق مرابحه ۱,۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریالی می باشد که با سرفصل پیش پرداختها تها تر شده است.

۷-۱-۲۲- بدهی استرداد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۲۵۳,۴۸۶	۱۲۸,۱۷۰

بدهی استرداد ناشی از برگشت از فروش

۱-۷-۱-۲۲- بدهی استرداد، مربوط به حق عرف اعطایی به شرکتهای 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 محصولات که انتظار می رود بازگشت داده شوند، شرکت از تجربیات قبلی خود برای برآورد تعداد بازگشت ها در مجموع، از روش مورد انتظار استفاده نموده است.

۲-۲۲- پرداختنی های بلند مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۵۲,۴۴۰	۶۶,۳۲۴

سایر پرداختنی ها:

بدهی به سهامداران

۳-۲۲-

میانگین دوره اعتباری در مورد خرید کالا ۹۹ 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.

۲۴- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰			۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۴,۸۷۳,۹۸۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۳۷۳,۹۸۰	۴,۶۸۰,۷۴۷	۱,۵۰۰,۰۰۰	۳,۱۸۰,۷۴۷
۴,۰۴۹,۷۸۲	-	۴,۰۴۹,۷۸۲	۲,۷۰۰,۷۵۰	۱۸۷,۱۵۸	۲,۵۱۳,۵۹۱
۸,۹۲۳,۷۶۲	۱,۵۰۰,۰۰۰	۷,۴۲۳,۷۶۲	۷,۳۸۱,۴۹۷	۱,۶۸۷,۱۵۸	۵,۶۹۴,۳۳۹

تسهیلات دریافتی
تسهیلات خرید دین

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

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۳,۰۰۰,۰۰۰	-
۲,۸۶۱,۵۵۳	۳,۰۰۰,۷۶۲
۲۲۱,۰۹۲	۱۰۰,۴۹۷
۳,۲۳۸,۴۸۹	۳,۰۵۵,۴۵۵
۲,۱۰۳,۰۴۱	۱,۹۳۲,۹۰۴
۱۱,۴۲۴,۱۷۶	۸,۰۸۹,۶۱۷
(۸۴۰,۰۰۰)	-
(۱,۶۶۰,۴۱۳)	(۷۰۸,۱۲۱)
۸,۹۲۳,۷۶۲	۷,۳۸۱,۴۹۷
(۱,۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۶۸۷,۱۵۸)
۷,۴۲۳,۷۶۲	۵,۶۹۴,۳۳۹

بانک اقتصاد نوین
بانک صادرات شعبه سلیمانداراب رشت
بانک خاورمیانه
بانک پارسیان - اشخاص وابسته
سایر

سپرده های مسدودی نزد بانکها
سود و کارمزد سال های آتی

حصة بلند مدت
حصة جاری

مؤسسه حسابرسی مهید راهبر

پیوست گزارش

۱-۲-۲۴- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۱۱,۴۲۴,۱۷۶	۸,۰۸۹,۶۱۷
۱۱,۴۲۴,۱۷۶	۸,۰۸۹,۶۱۷

۲۳ درصد

۱-۲-۲۴- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۶,۵۸۹,۶۱۷
۱,۵۰۰,۰۰۰
۸,۰۸۹,۶۱۷

تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۶

تا پایان خرداد ماه ۱۴۰۷

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۸,۰۸۹,۶۱۷

۱-۲-۲۴- به تفکیک نوع وثیقه:

چک ، سفته ، سهام وثیقه و قراردادهای لازم الاجرا

۱-۵-۲۴- تسهیلات مالی دریافتی از بانک اقتصاد نوین تماما در ابتدای سال مالی ۱۴۰۵ تسویه گردید . همچنین نرخ موثر بهره (واقعی) ۲۷ درصد می باشد .

۱-۲-۲۴- 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)

تسهیلات مالی (فروش اقساطی و ...)	اوراق مرابحه	اوراق خرید دین	جمع
مانده در ۱۴۰۴/۱۰/۰۱	۲,۸۲۰,۱۳۹	۴,۵۴۴,۲۸۰	۸,۹۲۳,۷۶۲
دریافت های نقدی	-	۲,۰۷۷,۰۶۰	۲,۰۷۷,۰۶۰
سود و کارمزد و جرائم	۴۵۷,۶۴۵	۵۱۵,۶۰۱	۱,۰۱۸,۹۲۴
پرداخت نقدی بابت اصل	(۲,۱۵۷,۹۹۲)	-	(۲,۱۵۷,۹۹۲)
پرداخت نقدی بابت سود	(۹۱,۷۵۳)	(۳۵۰,۳۷۷)	(۴۴۲,۱۳۰)
تغییرات غیر نقدی (حصه تسویه شده خرید دین) ۱-۲-۲۴	(۸۱,۹۱۳)	(۱,۹۱۱,۴۸۱)	(۲,۰۳۳,۳۹۴)
مانده در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۹۴۶,۱۲۶	۴,۸۷۵,۰۸۳	۵,۸۲۱,۲۰۹
مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱	۲,۱۳۸,۵۰۱	۱,۰۶۹,۱۹۹	۳,۲۰۷,۷۰۰
تعدیلات	۵۳,۲۲۵	-	۵۳,۲۲۵
دریافت های نقدی	-	۱,۲۶۹,۳۳۲	۱,۲۶۹,۳۳۲
سود و کارمزد و جرائم	۳۵۴,۰۳۳	۱۸۳,۷۹۸	۵۳۷,۸۳۱
پرداخت نقدی بابت اصل	(۲۴۸,۸۹۹)	-	(۲۴۸,۸۹۹)
پرداخت نقدی بابت سود	(۲۹,۶۸۰)	(۱۴۷,۳۴۴)	(۱۷۷,۰۲۴)
تغییرات غیر نقدی (حصه تسویه شده خرید دین)	(۱۷۷,۷۴۱)	(۷۵۵,۱۲۳)	(۹۳۲,۸۶۴)
مانده در ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۲,۰۸۹,۴۳۸	۱,۶۱۹,۸۶۲	۳,۷۰۹,۳۰۰

۱-۲-۲۴- 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.

۱-۲-۲۴- 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 .

۱-۲-۲۴- این شرکت به منظور تامین وجه خرید مواد اولیه مورد نیاز تولید خود در سال ۱۴۰۲ اقدام به انتشار اوراق مرابحه به میزان ۱۵۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال نمود که شرکت سرمایه گذار در این طرح شرکت تامین سرمایه تمدن می باشد.

۲۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱
۳۰۸,۴۲۲	۲۰۳,۸۲۳
(۱۶,۰۸۵)	(۳,۱۰۹)
۲۷۲,۱۸۷	۹۸,۸۳۴
۵۶۵,۵۲۴	۲۹۹,۵۴۸

مانده در ابتدای دوره

پرداخت شده طی دوره

ذخیره تامین شده

مانده در پایان دوره

مؤسسه حسابرسی و تدقیق راهبر

پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به
۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۳۶۷,۴۸۶	۴۱۴,۹۲۳
۷۸۰,۰۰۰	۶۹,۴۳۸
(۷۳,۳۳۸)	۱۹۱,۵۰۲
۳۷۲,۱۴۹	(۶۱,۶۳۱)
(۱۸,۸۲۱)	۶۱۴,۳۳۲
۳۵۳,۳۲۸	(۱۸,۸۲۱)
	۵۹۵,۴۱۱

از تسعیر ارز سود حاصل از صادرات و سود حاصل از تسعیر ارز

مالیات

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	مالیات	قطعی	تشخیصی	ایزای	براساس جدول نرخ	سود ایزای	دوره / سال مالی
۳۳,۱۷۰	۳۳,۱۷۰	-	-	۴۶,۹۶۰	۳,۸۹۰	۱۶,۳۷۵	۲۹,۰۳۰	۱۳۹۶
۵۰,۸۸۰	۵۰,۸۸۰	۱۳,۱۰۴	-	۸۱,۱۹۶	۲۴,۰۲۶	۳۴,۲۷۳	۱۴۹,۲۴۶	۱۳۹۷
۸۹,۸۴۹	۸۹,۸۴۹	۱۶,۹۷۸	۱۴۷,۳۰۸	۱۶۳,۹۱۷	۶۱,۸۲۷	۳۵۳,۳۰۰	۴۹۸,۷۰۵	۱۳۹۹
۴۱,۹۱۵	۴۱,۹۱۵	۵۳,۶۳۱	-	۳۶۳,۶۵۵	۹۲,۷۶۲	۴۶۳,۸۱۱	۴۷۰,۵۲۰	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
-	-	۱۷۸,۶۶۷	۱۷۸,۶۶۷	۳۰۶,۵۰۴	۱۱۹,۶۳۸	۵۶۹,۷۹۰	۶۰۳,۳۱۵	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۹۹,۹۹۴	۳۸,۹۸۰	۱۳۸,۹۴۵	۱۷۷,۹۲۵	۲۹۳,۳۵۱	۱۱,۳۹۰	۷۳,۴۸۴	۱۶۵,۹۶۲	۱۴۰۶/۰۹/۳۰
۵۳,۰۰۱	۱۶,۰۰۰	-	-	۳۴۲,۸۶۵	۳,۰۰۱	۱۶,۶۷۳	۱۹۲,۷۳۶	۱۴۰۷/۰۹/۳۰
۴۶,۱۱۴	۱۳۰,۰۰۰	۶۱۷	-	-	-	-	۴۰۴,۸۸۶	۱۴۰۸/۰۹/۳۰
-	۶۹,۴۳۸	-	-	-	۶۹,۴۳۸	۲۱۰,۷۷۳	۳۰۷,۸۶۸	دوره مالی ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۴۱۴,۹۲۳	۶۱۴,۳۳۲							
(۱۸,۸۲۱)	(۱۸,۸۲۱)							
۳۹۶,۱۰۲	۵۹۵,۴۱۱							

۲۶- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد
۲۶-۱ گردش حساب مالیات پرداختنی (مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

مانده در ابتدای دوره
ذخیره مالیات عملکرد دوره
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
پرداخت طی دوره
پیش پرداخت های مالیات (یادداشت ۱۷)

۲۶-۱-۱ طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از معافیت ماده ۱۴۳ قانون مالیات های مستقیم (نشر گزهای فرابورسی) ماده ۱۴۱ سود حاصل از صادرات و سود حاصل از تسعیر ارز
صادرات، تبصره ۴ ماده ۱۰۵ (سود سهام) و بند ۲ ماده ۱۴۵ (سود سپرده بانکی) استفاده نموده است.
۲۶-۲ خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲۶-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۶ و سال ۱۳۹۸ و ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۶-۲-۲- مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و ۱۴۰۰ در حال رسیدگی می باشد 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 قراره ترتیب مبلغ ۲۳،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 می باشد.

۲۶-۲-۳- 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.

۲۶-۲-۴- ذخیره مالیات سالهای ۱۴۰۲ و ۱۴۰۴ پس از کسر معافیت های مربوطه محاسبه و در حسابها منظور شده است. همچنین جهت دوره مورد گزارش مبلغ ۶۹،۱۳۸ میلیون ریال مالیات شناسایی شده است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲۶-۳- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۶ ماهه منتهی به	۶ ماهه منتهی به	
۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۳/۳۱	
۳۰۷,۸۶۸	(۲۸۴,۶۰۰)	سود (زیان) حسابداری قبل از مالیات
۷۶,۹۶۷	-	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ مالیات ۲۵ درصد
		درآمد های معاف از مالیات:
(۱,۹۲۴)	-	معافیت ناشی از پذیرش در بورس (شناوری) ۲/۵ درصد
(۱۳)	-	سود سپرده بانکی
(۱۵۱)	-	سود سرمایه گذاریها
(۵,۴۴۱)	-	زیان (سود) حاصل از صادرات
۶۹,۴۳۸	-	هزینه مالیات بر درآمد

۲۶-۴-

مالیات پرداختی و	مالیات	مازاد مورد مطالبه
پرداختنی	تشخیصی/قطعی	اداره امور مالیاتی
۱,۰۱۶,۱۷۵	۱,۳۳۸,۵۷۶	۳۲۲,۴۰۱

۲۶-۴-۱- جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی شرکت در پایان سال مورد گزارش مبلغ ۳۲۲,۴۰۱ 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 ۱۸,۸۲۱ میلیون ریال پیش پرداخت مالیات متعلق به سنوات گذاشته دارد که قابل کسر از بدهی مذکور می باشد. لازم به ذکر است عمده دلیل اختلاف مربوط به هزینه های برگشتی می باشد.

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۲۶,۷۸۷	۲۷,۳۴۲	سال ۱۴۰۳ و ماقبل
۴,۱۱۶	-	سال ۱۴۰۴
۳۰,۹۰۳	۲۷,۳۴۲	

۲۷-۱- بنود تقسیمی هر سهم سال ۱۴۰۴ مبلغ ۳ ریال و سال ۱۴۰۳ مبلغ ۴۲ ریال است.

۲۸- بدهی ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۱۵۷,۵۷۰	۷۳,۸۲۰

فروش داخلی و صادراتی

۲۸-۱- فروش داخلی و صادراتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۳/۳۱
۱۵۳,۷۴۶	-
۳,۷۶۰	-
-	۲۳,۷۵۷
-	۵۰,۰۰۰
۶۳	۶۲
۱۵۷,۵۷۰	۷۳,۸۲۰

سازمان غذا و دارو

نگین گلستان تاجیکستان

فیلیپین Raquel abbas pharmaceuticals

نانو دارو الوند

سایر

۲۹- اصلاح اشتباهات، تغییر در رویه های حسابداری و تجدید طبقه بندی

۲۹-۱- تجدید طبقه بندی

۲۹-۱-۱- به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه ی اطلاعات مقایسه ای مربوط در صورت های مالی اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضا با صورت های مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۹-۱-۲- اصلاح و ارائه مجدد صورت های مالی سال منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

طبق صورت های مالی ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	تجدید طبقه بندی	جمع	(تجدید ارائه شده) ۱۴۰۴/۰۹/۳۰
---------------------------------	-----------------	-----	---------------------------------

صورت وضعیت مالی

پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳,۹۹۸,۷۷۱ ۲۵۳,۴۸۶ ۴,۲۵۲,۲۵۷ ۴,۲۵۲,۲۵۷

بدهی ناشی از قرارداد

۴۱۱,۰۵۶ (۲۵۳,۴۸۶) ۱۵۷,۵۷۰ ۱۵۷,۵۷۰

۲۹-۱-۲-۱- به منظور انطباق با صورتهای مالی نمونه سازمان حسابرسی مبلغ ۲۵۳,۴۸۶ میلیون ریال از حساب بدهی های ناشی از قرارداد به حساب پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها (بدهی استرداد) در صورت وضعیت مالی تجدید ارائه و طبقه بندی گردید. لازم به ذکر است که این جا به جایی ماهیتی صرفا طبقه بندی داشته و هیچگونه اثری روی مجموع بدهی ها و یا سود (زیان) شرکت نداشته است.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱
(۳۶۲,۶۰۰)	۴۶,۹۲۸
۷۸,۰۰۰	۲۶۰,۹۴۰
۷۳۸,۵۸۲	۱,۱۸۸,۹۲۴
۹۵,۷۲۵	۲۵۷,۱۰۲
۳۹,۵۴۷	۳۸,۱۰۳
(۲۵۰)	(۶۰۲)
(۵,۲۵۶)	(۵۳)
(۳,۹۰۴)	-
۹۴۲,۴۴۵	۱,۷۴۴,۴۱۵
(۲,۶۱۲,۰۱۸)	(۳,۴۳۶,۰۳۴)
(۳۶۹,۲۲۸)	(۱۶۱,۸۳۱)
۱۳۸,۵۰۲	(۲۲۵,۵۷۱)
۱,۴۹۲,۴۴۵	(۲۰۷,۰۰۴)
۴۵۹,۱۲۴	(۸۳,۷۵۰)
(۸۹۱,۱۷۵)	(۴,۱۱۴,۱۹۱)
(۳۱۱,۳۳۰)	(۲,۳۲۲,۸۴۸)

سود (زیان) خالص

تعدیلات

هزینه مالیات بر درآمد

هزینه های مالی

خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

استهلاک دارایی های غیر جاری

سود سهام

سود حاصل از اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری بانکی

سود زیان تسعیر یا تسویه دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات

جمع تعدیلات

تغییرات سرمایه در گردش

کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی

کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا

کاهش (افزایش) پیش پرداختهای عملیاتی

افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی

افزایش (کاهش) بدهی ناشی از قرارداد

جمع تغییرات در سرمایه در گردش

نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۴/۰۳/۳۱	۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۵/۰۳/۳۱	یادداشت
۲,۴۲۸,۵۹۴	-	
۳۱۸	-	
۹۳۲,۸۶۴	۲,۰۳۷,۹۹۱	۲۴-۲-۱
۱۲۸,۳۷۴	۶۴,۶۸۵	
۱۱۲,۶۹۴	۷۳,۰۴۴	
۴۲,۴۸۴	-	
۴۳,۷۳۴	-	
۳,۶۸۹,۰۶۲	۲,۱۷۵,۷۲۰	

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

افزایش سرمایه گذاری از محل مطالبات

خصه تسویه شده تسهیلات خرید دین

خرید سهام خزانه توسط بازارگردان

فروش سهام خزانه توسط بازارگردان

سرمایه گذاری کوتاه مدت توسط بازارگردان

فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت توسط بازارگردان

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

۲۲- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۲۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان 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. در شرکت یک نسبت اهرمی بعنوان نسبت خالص بدهی به سرمایه تعیین شده است. نسبت اهرمی در ۱۴۰۵/۰۳/۳۱ با نرخ ۱۸۵ درصد بالاتر از محدوده هدف بوده است.

۲۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
جمع بدهی ها	۱۳,۵۶۷,۰۱۷	۱۴,۱۱۷,۸۹۵
موجودی نقد	(۱,۸۹۷,۴۴۱)	(۳,۹۴۰,۷۰۰)
خالص بدهی	۱۱,۶۶۹,۵۷۵	۱۰,۱۷۷,۱۹۵
حقوق مالکانه	۶,۲۶۰,۴۸۰	۶,۲۲۵,۶۶۷
نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)	۱۸۶	۱۶۳

۲۲-۲- 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 پخش 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 پخش همگروه و شرکتهای پخش 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.

۲۲-۳- 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.

۲۲-۳-۱- 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 ۲۳ ارائه شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

	اثر واحد پول-دلار		اثر واحد پول-یورو	
	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۲/۲۸	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
سود (زیان)	۱۵۷,۵۹۸	۸۷,۷۹۵	(۱۲۶,۱۸۸)	(۱۳۴,۲۵۵)
حقوق مالکانه	۱۵۷,۵۹۸	۸۷,۷۹۵	(۱۲۶,۱۸۸)	(۱۳۴,۲۵۵)

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

۳۲-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف‌های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. شرکت تنها با شرکتهایی معامله می‌کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشد. شرکت با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه‌بندی اعتباری می‌کند. آسیب‌پذیری شرکت و رتبه‌بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تأیید شده گسترش می‌یابد عمده مطالبات شرکت نیز از شرکت پخش 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 سررسید شده	کاهش ارزش
پخش البرز	۲,۷۸۹,۶۴۵	-	-
پارا طب ثامن	۴۶۶,۲۸۵	-	-
شرکت پخش دایا دارو	۴,۰۵۳,۹۳۵	-	-
توزیع دارویی پورا	۱,۱۰۰,۱۴۲	-	-
شرکت کیمادیا	۱,۱۳۳,۶۸۸	-	-
شرکت پخش تیوان	۸۰۵,۶۳۸	-	-
نیک فردای	۴۷۰,۴۶۲	-	-
شرکت داروسازی	۱۶۳,۵۳۰	-	-
شرکت بهستان پخش	۱۶۰,۳۴۵	-	-
رویان آکویدا	۱۴۸,۵۹۴	-	-
پخش هجرت	۴۶,۲۸۷	-	-
سایر اشخاص	۶۲۶,۹۷۴	۵۰۶,۴۸۳	(۴۸۴,۷۷۰)
جمع	۱۱,۹۶۵,۵۲۷	۵۰۶,۴۸۳	(۴۸۴,۷۷۰)

۳۲-۵- 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 سررسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می‌کند با توجه به مسائل مذکور، شرکت حداکثر تلاش خود را جهت وصول مطالبات و استفاده از سایر منابع نقدینگی به کار گرفته است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۵/۰۳/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱۲ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	-	۱,۵۲۷,۵۱۸	-	-	۱,۵۲۷,۵۱۸
سایر پرداختنی ها	۳,۳۲۶,۰۲۱	-	-	۶۶,۳۲۴	۳,۳۹۲,۳۴۴
تسهیلات مالی	-	-	۵,۶۹۴,۳۳۹	۱,۶۸۷,۱۵۸	۷,۳۸۱,۴۹۷
مالیات پرداختنی	۵۹۵,۴۱۱	-	-	-	۵۹۵,۴۱۱
سود سهام پرداختنی	۲۶,۷۸۷	۴,۱۱۶	-	-	۳۰,۹۰۳
	۳,۹۴۸,۲۱۸	۱,۵۳۱,۶۳۴	۵,۶۹۴,۳۳۹	۱,۷۵۳,۴۸۲	۱۲,۹۲۷,۶۷۳

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره ای
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۵

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	قرض الحسنه دریافتی	چک‌های واگذار شده	تضامین اعطایی	تضامین دریافتی	حقوق مدیران
۱	شرکت‌های اصلی و نهایی شرکت‌های همگروه	شرکت گروه دارویی سبحان	سهامدار اصلی و عضو هیات مدیره	✓	۰	۰	۳۴۹,۰۰۰	۱۲۰,۰۰۰	۵۵۷,۵۴۸	۴,۳۵۰,۰۰۰	۰
۳		شرکت گروه دارویی برکت	سهامدار نهایی و عضو هیات مدیره منبری	✓	۰	۰	۴۰۰,۰۰۰	۲۳,۰۰۰	۰	۰	۲۳,۸۲۹
۴		شرکت پخش البرز	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۷۲,۱۲۵	۱,۲۳۰,۰۰۲	۰	۸,۸۱۰,۰۰۰	۰	۰	۰
۵		شرکت سبحان دارو	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۱۹۳	۱۷۷	۰	۰	۰	۰	۰
۷		شرکت کی بی سی	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۸۴,۰۶۹	۰	۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
		شرکت پارادب تانم	عضو هیات مدیره مشترک	✓	۰	۱۴,۴۹۳	۰	۰	۰	۰	۰
		جمع کل			۱۵۶,۳۸۷	۱,۲۴۴,۶۷۲	۷۴۹,۰۰۰	۱۰,۲۵۳,۰۰۰	۵۵۷,۵۴۸	۴,۳۵۰,۰۰۰	۲۳,۸۲۹

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.

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

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پرداختی های تجاری	سایر پرداختی ها	پرداختی های بلند مدت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱		
							طلب	بدهی	خالص
شرکتهای اصلی و نهایی	شرکت گروه دارویی سبحان	-	۸۲,۶۴۳	-	(۶۰,۴۱۵)	(۶۰,۴۱۵)	-	(۳۸,۱۸۸)	۹۴,۸۰۹
	شرکت سرمایه گذاری البرز	-	۱۳,۲۸۱	-	(۳,۴۲۸)	(۳,۴۲۸)	۶,۴۲۶	-	۱۰,۸۰۰
	شرکت گروه سلامت و دارویی برکت	-	-	-	(۱۶۶)	-	-	(۱۶۶)	۵۵۱,۵۲۷
	شرکت گروه دارویی برکت	-	-	(۴۴۹,۳۱۴)	-	-	-	(۴۴۹,۳۱۴)	-
شرکتهای همگروه	جمع	-	۹۵,۹۲۴	(۴۴۹,۳۱۴)	(۶۳,۹۸۹)	(۶۳,۸۴۳)	۶,۴۲۶	(۴۸۷,۶۲۸)	۶۵۷,۱۲۶
	شرکت پخش البرز	۳,۹۰۳,۳۳۸	-	-	-	-	۳,۹۰۳,۳۳۸	-	۱,۹۳۱,۱۶۰
	شرکت سبحان دارو	-	-	(۹,۳۷۳)	(۰)	(۰)	-	(۹,۳۷۴)	-
	شرکت تولید دارو	-	۱۲۱	-	(۰)	(۰)	۱۲۱	-	۱۲۱
	شرکت کی بی سی	-	-	۱,۱۴۵,۳۹۰	(۰)	(۰)	۱,۱۴۵,۳۹۰	-	-
	شرکت ایران دارو	-	-	-	(۲)	(۲)	-	(۲)	-
سایر اشخاص وابسته	نوبه راهبر سلامت برکت (مرکز جامع سرطان برکت) - بیمارستان	-	۶۱,۰۴۲	-	-	-	۶۱,۰۴۲	-	۶۱,۵۷۴
	شرکت البرز دارو	-	-	-	(۷۶۵)	(۷۶۵)	-	(۱,۵۳۰)	-
	جمع	۳,۹۰۳,۳۳۸	۶۱,۱۶۳	۱,۱۳۶,۱۱۷	(۷۶۷)	(۷۶۷)	۵,۱۰۹,۷۹۰	(۱۰,۸۰۷)	۱,۹۹۲,۸۵۵
	شرکت سل تک فارمد	-	۴۵۶	-	-	-	۴۵۶	-	۴۵۶
سایر اشخاص وابسته	شرکت بازارگردان تدبیرگران فردا	-	۴۸,۴۱۷	-	-	-	۴۸,۴۱۷	-	۴۲,۵۳۲
	اعتلاء البرز	-	-	-	(۱,۵۶۷)	(۱,۵۶۷)	-	(۳,۱۳۴)	-
	شرکت یاراطب ثامن	۶۳۳,۲۸۵	-	-	-	-	۶۳۳,۲۸۵	-	۶۶۵,۶۲۵
	شرکت بیوسان فارمد	-	۶۱۴	-	-	-	۶۱۴	-	۶۱۴
جمع کل	بانک پارسیان	-	۷۴,۳۳۱	-	-	-	۷۴,۳۳۱	-	۱۵۶,۱۴۴
	جمع	۶۳۳,۲۸۵	۱۳۳,۷۱۸	-	(۱,۵۶۷)	(۱,۵۶۷)	۷۵۷,۰۰۲	(۳,۱۳۴)	۸۶۵,۳۷۱
	جمع کل	۴,۵۲۶,۵۲۳	۲۸۰,۸۰۵	۶۸۶,۸۰۳	(۶۶,۳۲۴)	(۶۶,۱۷۷)	۵,۸۷۳,۳۱۸	(۵۰,۱۵۸۸)	۳,۵۱۵,۲۶۱
									(۱۰,۴۴,۹۰۰)

۳۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۵-۱- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت :

شرح	نوع ضمانت	۱۴۰۵/۰۳/۳۱	۱۴۰۴/۰۹/۳۰
شرکت داروسازی ریجانه اصفهان - ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۱,۷۶۱,۰۰۰	۱,۷۶۱,۰۰۰
شرکت داروسازی البرز دارو - ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۳,۰۰۰,۰۰۰	۴,۳۳۰,۰۰۰
شرکت بخش البرز - ظهر نویسی چک و سفته	چک و سفته	۷,۱۵۰,۰۰۰	۷,۱۵۰,۰۰۰
		<u>۱۱,۹۱۱,۰۰۰</u>	<u>۱۳,۲۴۱,۰۰۰</u>

۳۵-۱-۱- مطالب 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 پایان دوره گزارشگری

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، به وقوع نپیوسته است.