

شماره : ۶۳۲ - ۱۴۰۲
تاریخ : ۱۴۰۲ ، ۴ ، ۱۱
پیوست : ۲

بسمه تعالی



« سال مهارتورم و رشد تولید »

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

مدیریت محترم

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

موضوع : ارسال گزارش نهایی حسابرس مستقل

باسلام ؛

احتراماً ، به پیوست یک نسخه گزارش نهایی حسابرس مستقل درباره بیانیه
ثبت تامین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه آن واحد تقدیم می گردد .

ومن الله التوفیق

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر



رونوشت:

۱. سازمان فرا بورس ایران - جهت استحضار (به انضمام یک نسخه از گزارش)
۲. مدیریت محترم شرکت واسط مالی اسفند پنجم - جهت استحضار (به انضمام یک نسخه از گزارش)
۳. مدیریت محترم شرکت تامین سرمایه تمدن - جهت استحضار (به انضمام یک نسخه از گزارش)



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

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

گزارش حسابرسی

گزارش حسابرس مستقل

درباره بیانیه ثبت تامین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

به انضمام بیانیه ثبت



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

گزارش حسابرس مستقل

درباره بیانیه ثبت تامین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه به هیئت مدیره شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

- ۱- بیانیه ثبت مورخ ۸ خرداد ماه ۱۴۰۲ شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) در خصوص تامین مالی از طریق انتشار مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال اوراق مرابحه مشتمل بر صورت های سود و زیان فرضی، وضعیت مالی فرضی، صورت تغییرات در حقوق مالکانه فرضی، منابع و مصارف فرضی و یادداشت های توضیحی همراه که پیوست می باشد، طبق استاندارد حسابرسی "رسیدگی به اطلاعات مالی آتی" مورد رسیدگی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت بیانیه مزبور و مفروضات مبنای تهیه آن، با هیئت مدیره شرکت است.
- ۲- بیانیه مزبور در اجرای ضوابط و مقررات سازمان بورس اوراق بهادار با هدف توجیه تامین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه به منظور خرید مواد اولیه مورد نیاز تولید به مبلغ ۱۰۰ میلیارد ریال تهیه شده است. این بیانیه بر اساس مفروضاتی مشتمل بر مفروضات ذهنی درباره رویدادهای آتی و اقدامات مدیریت تهیه شده است که انتظار نمی رود لزوماً به وقوع بپیوندد. در نتیجه، به استفاده کنندگان توجه داده می شود که این بیانیه ممکن است برای هدفهایی جز هدف توصیف شده در بالا، مناسب نباشد.
- ۳- بر اساس رسیدگی به شواهد پشتیبان مفروضات و با فرض تحقق مفروضات مندرج در بیانیه مذکور، این موسسه به مواردی برخورد نکرده است که متقاعد شود مفروضات مزبور، مبنایی معقول برای تهیه بیانیه فراهم نمی کند. به علاوه، به نظر این موسسه، بیانیه یاد شده بر اساس مفروضات به گونه ای مناسب و طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده است.
- ۴- حتی اگر رویدادهای پیش بینی شده طبق مفروضات ذهنی توصیف شده در بالا رخ دهد، نتایج واقعی احتمالاً متفاوت از پیش بینی ها خواهد بود، زیرا رویدادهای پیش بینی شده اغلب به گونه ای مورد انتظار رخ نمی دهد و تفاوت های حاصل می تواند با اهمیت باشد.
- ۵- در اجرای مفاد ماده ۱۰ دستورالعمل انتشار اوراق مرابحه مصوب ۱۳۹۰/۰۹/۲۶ شورای عالی بورس و اصلاحات بعدی آن، رعایت مفاد دستورالعمل مذکور توسط این موسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم انعقاد قراردادهای توثیق اوراق بهادار و جبران کاهش ارزش وثایق و تعهد فروش و مرابحه دارایی با واسطه مالی و عدم انعقاد قراردادهای بازار گردانی و تعهد پذیره نویسی با شرکت تامین سرمایه که جهت انتشار اوراق مرابحه موضوع دستورالعمل مذکور ضرورت دارد، این موسسه به موارد حاکی از عدم رعایت دستورالعمل یاد شده، درخصوص خرید مواد اولیه متعلق به شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) به عنوان دارایی مبنای انتشار اوراق مرابحه، برخورد نکرده است. ضمناً مفاد ماده ۵ دستورالعمل انتشار اوراق مرابحه مبنی بر عدم ضمانت اشخاص حقوقی تحت کنترل بانی برای پرداخت اقساط و ایفای تعهدات بانی نیز رعایت گردیده است.
- ۶- بیانیه ثبت به امضای شرکت واسطه مالی اسفند پنجم نرسیده است.

۱۰ تیر ۱۴۰۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
علی اکبر عباسی حسن کیاچه
کیوان اسکندری
شماره عضویت: ۸۷۱۵۳۲
شماره عضویت: ۸۱۰۹۷۵
۴۰۲۰۰۱۰۸۰۸-C-AKM

بیانیه ثبت

موضوع ماده ۲۲ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران (مصوب ۱۳۸۴)

بیانیه ثبت اوراق مرابحه

شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)
به منظور تأمین مالی شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

استان تهران، شهر تهران، شماره ثبت ۱۹۳۰۹۰

دفتر مرکزی: تهران، میدان آرژانتین، خیابان الوند، خیابان آویز، پلاک ۵

تلفن: ۰۲۱-۸۳۸۷۹۰۰۰

کد پستی: ۱۵۱۶۹۱۴۶۱۱

شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)

شماره ثبت ناشر نزد سازمان بورس و اوراق بهادار: ۱۲۱۰۵

ثبت شده در تاریخ: ۱۴۰۱/۱۲/۰۹

تذکر:

ثبت اوراق بهادار نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، به منظور حصول اطمینان از رعایت مقررات قانونی و مصوبات سازمان و شفافیت اطلاعاتی بوده و به منزله تأیید مزایا، تضمین سودآوری و یا توصیه و سفارشی در مورد شرکت‌ها یا طرح‌های مرتبط با اوراق بهادار توسط سازمان نمی‌باشد.

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

۵۰۰۰ ر ۱۵۰۰ ورقه

این بیانیه در اجرای ماده ۲۲ قانون بازار اوراق بهادار جمهوری اسلامی ایران، به منظور انتشار اطلاعات مرتبط با عرضه اوراق مرابحه در دست انتشار شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) (که در این بیانیه **ناشر** نامیده می شود) به منظور تأمین مالی شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) (که در این بیانیه **بانی** نامیده می شود) بر اساس مجموعه فرم ها، اطلاعات، اسناد و مدارکی که در مرحله ثبت به سازمان بورس و اوراق بهادار ارائه شده، توسط **ناشر** و **بانی** تهیه گردیده است. **بانی** مسئولیت اطلاعات ارائه شده در این بیانیه را بر عهده داشته و تأیید می نمایند که تمامی اطلاعات تأثیرگذار بر انتشار و عرضه اوراق مرابحه موضوع این بیانیه را ارائه نموده و هیچگونه اطلاعات با اهمیتی در این خصوص را نادیده نگرفته اند. این بیانیه شامل اطلاعات مالی آتی است. این اطلاعات بر مبنای اطلاعات مالی تاریخی و مفروضاتی تهیه شده که در زمان تهیه این بیانیه از مبنای معقولی برخوردار می باشند.

سرمایه گذاران به منظور دسترسی به اطلاعات مالی مرتبط با اوراق مرابحه تا سررسید این اوراق، می توانند به بخش مربوطه در سایت الکترونیکی www.codal.ir یا سایت شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه به آدرس <http://www.Sukuk.ir> مراجعه نمایند. آگهی های شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) از طریق سایت های مذکور به اطلاع عموم خواهد رسید.

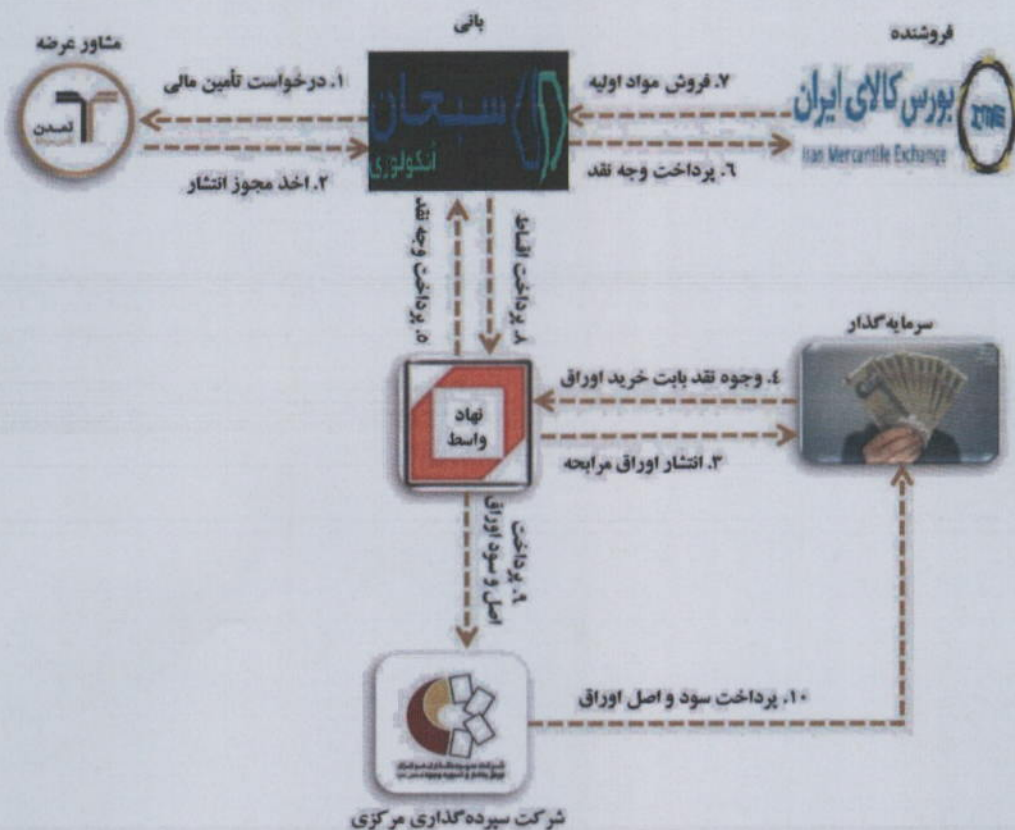
فهرست مطالب

۴	۱- تشریح طرح انتشار اوراق مرابحه
۴	۱-۱- ساختار طرح تأمین مالی
۴	۱-۲- مشخصات دارایی در نظر گرفته شده برای خرید
۵	۱-۳- شرایط مرابحه
۶	۱-۴- مشخصات اوراق مرابحه
۸	۱-۵- رابطه دارندگان اوراق مرابحه با شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)
۱۱	۲- مشخصات شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
۱۲	۲-۱- موضوع فعالیت
۱۳	۲-۲- تاریخچه فعالیت
۱۳	۲-۳- مدت فعالیت
۱۳	۲-۴- سهامداران
۱۴	۲-۵- مشخصات اعضای هیأت مدیره
۱۴	۲-۶- مشخصات حسابرس
۱۳	۲-۷- سرمایه بانی
۱۳	۲-۸- روند سودآوری و تقسیم سود
۱۴	۲-۹- وضعیت مالی بانی
۱۸	۳- وضعیت اعتباری بانی
۱۸	۳-۱- بدهی ها
۲۳	۳-۲- تعهدات و بدهی های احتمالی
۲۳	۳-۳- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها
۲۵	۴- پیش بینی وضعیت مالی آتی بانی
۳۲	۴-۱- مفروضات پیش بینی ها
۴۶	۵- مشخصات ناشر
۴۷	۶- عوامل ریسک
۴۹	۷- ارکان انتشار اوراق مرابحه
۴۹	۷-۱- رونایق
۵۰	۷-۲- عامل فروش اوراق
۵۰	۷-۳- عامل پرداخت
۵۰	۷-۴- متعهد پذیرهنویسی
۵۱	۷-۵- بازارگردان
۵۳	۸- سایر نکات با اهمیت
۵۴	۹- مشخصات مشاور
۵۵	۱۰- نحوه دستیابی به اطلاعات تکمیلی

۱- تشریح طرح انتشار اوراق مرابحه

۱-۱- ساختار طرح تأمین مالی

هدف از انتشار اوراق مرابحه توسط شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)، پرداخت منابع حاصل به شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) می باشد. بانی از طرف ناشر و کالت دارد تا نسبت به خرید دارایی های موضوع انتشار به صورت نقد و فروش اقساطی آن به خود اقدام نماید. نمودار زیر نحوه ارتباط میان سرمایه گذاران، ناشر و بانی را نشان می دهد.



۱-۲- مشخصات دارایی در نظر گرفته شده برای خرید

براساس برنامه طراحی شده پس از انتشار اوراق مرابحه، شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) به وکالت از ناشر، وجوه حاصل از عرضه اوراق را صرف خرید دارایی ها با مشخصات زیر می نماید:

(۱) مشخصات دارایی: دارایی های مبنای انتشار اوراق، مواد اولیه مورد نیاز در فرآیند تولید دارو بوده که فهرست آن به شرح جدول ذیل می باشد:

ردیف	ماده اولیه	نام فروشنده	مقدار (کیلوگرم)	مبلغ ارزی (یورو)	مبلغ کل (میلیون ریال)
۱	ایبراترون استات	BDR	۵۰	۱۱۹,۳۱۴.۰۰	۴۲,۲۳۷
۲	ایرینوتکان هیدرو کلراید	Mac-chem	۱۶	۴۸۷,۳۶۰.۳۲	۱۷۲,۵۲۶
۳	بنداموستین هیدرو کلراید	Natco	۴	۱۲۱,۱۰۰.۰۰	۴۲,۸۶۹
۴	سیسپلاتین	Ofichem	۱۰	۱,۷۲۱,۵۰۰.۰۰	۶۰۹,۴۱۱
۵	پمترکسد	Hansoh	۵	۱۰,۶۶۹.۳۵	۳,۷۷۷
۶	ایمانینیب	Cipla	۲۰۰	۵۷۳,۹۲۲.۰۰	۲۰۳,۱۶۸
۷	ایپروتینیب	BDR	۶۰	۵۲۵,۷۸۰.۰۰	۱۸۶,۱۲۶

ردیف	ماده اولیه	نام فروشنده	مقدار (کیلوگرم)	مبلغ ادری (یورو)	مبلغ کل (میلیون ریال)
۸	اورولیموس	BDR	۲۰	۵۴۶,۴۳۴.۰۰	۱۹۳,۴۳۸
۹	فلوتامید	Amri	۱۰۰	۴۶,۲۰۰.۰۰	۱۶,۳۵۵
۱۰	لنالیدوماید	BDR	۴۰	۱۰۳,۲۴۱.۰۰	۳۶,۵۴۷
جمع				۴,۲۵۵,۵۲۱	۱,۵۰۶,۴۵۴

- نرخ تسعیر ارز به ازای هر یورو مطابق آخرین خرید شرکت، معادل ۳۵۴,۰۰۰ ریال در نظر گرفته شده است که با تغییر نرخ ارز، تأمین مبلغ مازاد توسط شرکت داروسازی سبحان انکولوژی تعهد می گردد.

(۲) ارزش دارایی: ۱,۵۰۶,۴۵۴ ریال که مبلغ ۱,۵۰۰,۰۰۰ ریال آن از طریق انتشار اوراق مرابحه و مابقی از محل منابع داخلی شرکت تأمین خواهد شد.

- نحوه تعیین ارزش مواد و کالای موضوع انتشار اوراق مرابحه بر اساس رویه متداول در عملیات تجاری بانی، با تأیید حسابرس صورت می گیرد.

(۳) مستندات مربوط به کالا: مواد و کالای خریداری شده شامل بخشی از مواد اولیه مورد نیاز خطوط تولید دارو بوده که طبق پیش فاکتور دریافتی از فروشنده به شرح جدول فوق می باشد.

۳-۱- شرایط مرابحه

شرایط فروش اقساطی دارایی های در نظر گرفته شده به بانی به شرح زیر می باشد:

(۱) مبالغ پرداختی: عبارت است از بهای اقساطی دارایی به مبلغ کل ۲,۸۸۰,۰۰۰ میلیون ریال که بانی تعهد نموده است مبالغ مربوطه را حداقل هفت روز قبل از مواعد مقرر به شرح زیر به ناشر پرداخت نماید:

شرح	تاریخ انتشار	تاریخ	تعداد روزها	مبلغ پرداختی کل میلیون ریال	مبلغ پرداختی به ازای هر یک ورقه-ریال
قسط اول	۱۴۰۲/۰۷/۱۷	۱۴۰۲/۰۷/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
قسط دوم	۱۴۰۲/۱۰/۱۷	۱۴۰۲/۱۰/۱۷	۹۰	۸۵,۰۶۸	۵۶,۷۱۲
قسط سوم	۱۴۰۳/۰۱/۱۷	۱۴۰۳/۰۱/۱۷	۸۹	۸۴,۱۲۳	۵۶,۰۸۲
قسط چهارم	۱۴۰۳/۰۴/۱۷	۱۴۰۳/۰۴/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
قسط پنجم	۱۴۰۳/۰۷/۱۷	۱۴۰۳/۰۷/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
قسط ششم	۱۴۰۳/۱۰/۱۷	۱۴۰۳/۱۰/۱۷	۹۰	۸۵,۰۶۸	۵۶,۷۱۲
قسط هفتم	۱۴۰۴/۰۱/۱۷	۱۴۰۴/۰۱/۱۷	۹۰	۸۴,۸۳۶	۵۶,۵۵۷
قسط هشتم	۱۴۰۴/۰۴/۱۷	۱۴۰۴/۰۴/۱۷	۹۳	۸۷,۶۶۴	۵۸,۴۴۳
قسط نهم	۱۴۰۴/۰۷/۱۷	۱۴۰۴/۰۷/۱۷	۹۳	۸۷,۶۶۴	۵۸,۴۴۳
قسط دهم	۱۴۰۴/۱۰/۱۷	۱۴۰۴/۱۰/۱۷	۹۰	۸۴,۸۳۶	۵۶,۵۵۷
قسط یازدهم	۱۴۰۵/۰۱/۱۷	۱۴۰۵/۰۱/۱۷	۸۹	۸۴,۱۲۳	۵۶,۰۸۲
قسط دوازدهم	۱۴۰۵/۰۴/۱۷	۱۴۰۵/۰۴/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
قسط سیزدهم	۱۴۰۵/۰۷/۱۷	۱۴۰۵/۰۷/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
قسط چهاردهم	۱۴۰۵/۱۰/۱۷	۱۴۰۵/۱۰/۱۷	۹۰	۸۵,۰۶۸	۵۶,۷۱۲
قسط پانزدهم	۱۴۰۶/۰۱/۱۷	۱۴۰۶/۰۱/۱۷	۸۹	۸۴,۱۲۳	۵۶,۰۸۲
قسط شانزدهم و بازپرداخت اصل اوراق	۱۴۰۶/۰۴/۱۷	۱۴۰۶/۰۴/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
جمع				۲,۸۸۰,۰۰۰	۱,۹۲۰,۰۰۰

مواعد و مبالغ اقساط هر دوره براساس تعداد کل روزهای سال و طول دوره به تناسب تعداد روزها در هر دوره از تاریخ انتشار اوراق تعیین می گردد. بدیهی است در صورت تغییر تاریخ انتشار اوراق، محاسبات مذکور به نحو پیش گفته بازنگری خواهد شد.

در صورت خرید بخشی از اوراق مرابحه توسط بانی، آن اوراق ابطال و از مجموع کسر شده و اقساط لازم الاداء به همان میزان تعدیل می شود.

۴-۱- مشخصات اوراق مرابحه

به منظور انجام برنامه تشریح شده در بخش قبل، شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) در نظر دارد نسبت به انتشار اوراق مرابحه با مشخصات زیر اقدام نموده و وجوه حاصل از انتشار اوراق را به وکالت از دارندگان اوراق، به بانی پرداخت خواهد نمود.

- (۱) موضوع انتشار اوراق مرابحه: تأمین سرمایه در گردش به منظور خرید مواد اولیه مورد نیاز تولید،
 - (۲) مبلغ اوراق مرابحه در دست انتشار: ۱۵۰۰٫۰۰۰ ریال،
 - (۳) مبلغ اسمی هر ورقه مرابحه: ۱۰۰۰٫۰۰۰ ریال،
 - (۴) تعداد اوراق مرابحه در دست انتشار: ۱۵۰۰ ورقه،
 - (۵) نوع اوراق مرابحه: با نام،
 - (۶) شیوه عرضه: به قیمت بازار (با روش حراج)،
 - (۷) کف قیمت پیشنهادی: ۱۰۰۰٫۰۰۰ ریال،
 - (۸) نرخ مرابحه: ۲۳ درصد،
- درآمد دارندگان اوراق مرابحه به نسبت مبلغ اسمی اوراق در اختیار به کل مبلغ اسمی اوراق مرابحه منتشر شده می باشد.
- پس از ۴ سال (۴۸ ماه) از تاریخ انتشار این اوراق، مدت مرابحه خاتمه یافته و آخرین مبالغ اقساط به آخرین دارنده آن پرداخت خواهد شد.

- (۹) دوره عمر اوراق: ۴ سال (۴۸ ماه)،
 - (۱۰) مقاطع پرداخت های مرتبط با اوراق مرابحه: هر سه ماه یکبار از تاریخ انتشار اوراق،
 - (۱۱) تاریخ تقریبی انتشار اوراق: ۱۷ تیر ۱۴۰۲،
 - (۱۲) مدت عرضه: ۳ روز کاری،
 - (۱۳) معاملات ثانویه اوراق مرابحه: قابلیت معامله در فرابورس ایران،
- خرید اوراق از طریق فرابورس ایران مستلزم وجود کد معاملاتی فعال در سیستم شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه و اعلام شماره حساب بانکی متمرکز به نام شخص خریدار اوراق است.
- کارمزد و هزینه پذیرهنویسی اوراق توسط بانی اوراق پرداخت خواهد شد. کارگزاران غیر از اصل مبلغ پذیرهنویسی اوراق، مبلغ دیگری را تحت عنوان کارمزد از مشتریان اخذ نخواهند نمود. کارمزد معاملات دست دوم اوراق براساس نرخ های کارمزد فرابورس ایران از خریداران و فروشندگان دریافت خواهد شد.
- (۱۴) شیوه بازارگردانی اوراق: به قیمت بازار بر مبنای حراج،
 - (۱۵) قابلیت تبدیل اوراق در سررسید: وجود ندارد،

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

(۱۶) ارکان انتشار اوراق مرابحه:

- ناشر: شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)،
- وثیقه‌های پیشنهادی: سهام البرز دارو (سهامی عام) و سبحان دارو (سهامی عام) جمعاً به مبلغ ۳۹۱۶۸۰۰ میلیون ریال به شرح جدول ذیل:

ردیف	نام شرکت	درصد روزهای معادلاتی	میانگین شش ماهه قیمت سهام تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۳	تعداد اوراق در وثیقه با توجه به قیمت هر سهم	مجموع اصل و فرع پوشش داده شده	مجموع ارزش اوراق در وثیقه	نسبت نسبت به ارزش اصل و سود اوراق بهادار	ضریب نسبت به ارزش	حد جبران ارزش وثیقه مستند به ارزش اصل و سود اوراق بهادار
۱	شرکت البرز دارو-البر (پذیرفته شده در بازار اول بورس اوراق بهادار)	۹۴.۰۹٪	۷۹۹۶۰	۳۲۹,۳۴۶,۳۳۲	۲,۰۱۶,۰۰۰	۲,۴۶۰,۸۰۰	۱۳٪	۷۰٪	۱,۰۰۰
۲	شرکت سبحان دارو-سبحان (پذیرفته شده در بازار دوم بورس اوراق بهادار)	۷/۴۵۱٪	۷۷۸۹	۱۶۶,۳۸۸,۳۹۷	۸۶۴,۰۰۰	۱,۲۹۶,۰۰۰	۱۵٪	۳۰٪	۱,۱۰
جمع				-	۲,۸۸۰,۰۰۰	۳,۷۵۶,۸۰۰	-	۱۰۰٪	-

❖ تعداد دقیق سهام وثیقه براساس اطلاعات بازنگری شده در خصوص میانگین قیمت شش ماهه سهام وثیقه در تاریخ انتشار تعیین می گردد.

- حسابرس: مؤسسه حسابرسی مفید راهبر (حسابداران رسمی)،
- عامل فروش: شرکت کارگزاری تأمین سرمایه تمدن (سهامی خاص)،
- عامل پرداخت: شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام)،
- بازارگردان: شرکت تأمین سرمایه تمدن (سهامی عام)،
- متعهد پذیرفنی: شرکت تأمین سرمایه تمدن (سهامی عام)،
- مشاور عرضه: شرکت تأمین سرمایه تمدن (سهامی عام)،

۱-۵- رابطه دارندگان اوراق مرابحه با شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)

وکالت نهاد واسط

سرمایه گذاران، با واریز وجه به حساب شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)، متعهد به مفاد بیانیه ثبت و مقررات قانونی دیگر شده و در خصوص اجرای طرح موضوع بیانیه ثبت و انجام امور زیر به شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) وکالت بلاعزل می دهند:

(۱) پرداخت وجوه ناشی از انتشار اوراق به بانی و اعطای وکالت به وی جهت خرید نقدی دارایی ها با اوصاف معین و قیمت مشخص به شرح زیر و فروش اقساطی آن ها به خود (بانی):

• دارایی پایه اوراق، مواد اولیه مورد نیاز در فرآیند تولید دارو بوده که فهرست آن به شرح جدول ذیل می باشد:

ردیف	ماده اولیه	نام فروشنده	مقدار (کیلوگرم)	مبلغ ارزی (یورو)	مبلغ کل (میلیون ریال)
۱	ایراترون استات	BDR	۵۰	۱۱۹,۳۱۴.۰۰	۴۲,۲۳۷
۲	ایرینوتکان هیدرو کلراید	Mac-chem	۱۶	۴۸۷,۳۶۰.۳۲	۱۷۲,۵۲۶
۳	بنداموستین هیدرو کلراید	Natco	۴	۱۲۱,۱۰۰.۰۰	۴۲,۸۶۹
۴	سیپلاتین	Ofichem	۱۰	۱,۷۲۱,۵۰۰.۰۰	۶۰۹,۴۱۱
۵	پمترکسد	Hansoh	۵	۱۰,۶۶۹.۳۵	۳,۷۷۷
۶	ایماتینیب	Cipla	۲۰۰	۵۷۳,۹۲۲.۰۰	۲۰۳,۱۶۸
۷	ایپروتینیب	BDR	۶۰	۵۲۵,۷۸۰.۰۰	۱۸۶,۱۲۶
۸	اورولیموس	BDR	۲۰	۵۴۶,۴۳۴.۰۰	۱۹۳,۴۳۸
۹	فلو تامید	Amri	۱۰۰	۴۶,۲۰۰.۰۰	۱۶,۳۵۵
۱۰	لنالیدوماید	BDR	۴۰	۱۰۳,۲۴۱.۰۰	۳۶,۵۴۷
جمع				۴,۲۵۵,۵۲۱	۱,۵۰۶,۴۵۲

• نرخ تسعیر ارز به ازای هر یورو مطابق آخرین خرید شرکت، معادل ۳۵۴۰۰۰ ریال در نظر گرفته شده است که با تغییر

نرخ ارز، تأمین مبلغ مازاد توسط شرکت داروسازی سبحان انکولوژی تعهد می گردد.

(۲) تملیک مبلغ مابه التفاوت حاصله از فروش اوراق به قیمت بازار و ارزش دارایی به بانی در صورت فروش اوراق به صرف،

(۳) دریافت مبلغ اقساط تعیین شده برای دارایی های فوق الذکر و پرداخت آن به دارنده ورقه مرابحه،

(۴) درخواست صدور برگ اجرایی و تعقیب عملیات آن و اخذ محکوم به با حق توکیل به غیر،

(۵) اقامه و دفاع از هر گونه دعوا در مراجع صالحه با حق توکیل به غیر با تمامی اختیارات لازمه، به ویژه موارد ذیل:

• اعتراض به رأی، تجدیدنظر، فرجام خواهی و اعاده دادرسی،

• مصالحه و سازش،

• ادعای جعل یا انکار و تردید نسبت به سند طرف و استرداد سند،

• تعیین جاعل،

• ارجاع دعوا به داوری و تعیین داور،

• توکیل به غیر،

• تعیین مصدق و کارشناس،

• دعوای خسارت،

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

- استرداد دادخواست یا دعوا،
- جلب شخص ثالث و دفاع از دعوی ثالث،
- ورود شخص ثالث و دفاع از دعوی ورود ثالث،
- دعوی متقابل و دفاع در قبال آن،
- ادعای اعسار،
- درخواست تأمین خواسته، دستور موقت و تأمین دلیل.
- قبول یا رد سوگند.

تبصره: کلیه این اختیارات به صورت وکالت بلاعزل و یا حق توکیل به غیر به شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) اعطا می گردد و ضمن سلب حق عزل موکل و حق استعفاء وکیل، دارنده ورقه مرابحه حق هرگونه اقدام متافی با موضوع وکالت را از خود سلب می نماید.

(۶) سپرده گذاری اوراق مرابحه شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) نزد شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه،

کارمزد وکالت

شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) بابت وکالت جهت انجام موضوع طرح مندرج در این بیانیه، مبلغی از دارندگان اوراق مرابحه دریافت نخواهد نمود.

تعهدات شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)

تعهدات شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) در اجرای طرح موضوع این بیانیه ثبت، به شرح زیر می باشد:

(۱) شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) اجازه استفاده از وجوه حاصل از فروش اوراق مرابحه در غیر از طرح موضوع این بیانیه را ندارد،

(۲) حفظ و رعایت مصلحت دارندگان ورقه مرابحه در همه حال،

(۳) پرداخت وجوه دریافتی از شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)، به دارندگان ورقه مرابحه در سرسیدهای مقرر،

تبصره: در زمان تصفیه نهایی اوراق مرابحه، در صورت عدم معرفی شماره حساب یا عدم مراجعه دارنده اوراق تا یک ماه پس از سررسید نهایی، وجوه مربوط به دارندگان مزبور نزد شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه (سهامی خاص) تودیع خواهد شد.

تعهدات دارندگان اوراق مرابحه

(۱) خریدار اوراق مرابحه با خرید این اوراق مفاد این بیانیه و قراردادهای موضوع آن را می پذیرد.

(۲) دارنده ورقه مرابحه ضمن عقد خارج لازم، اختیار کلیه تصرفات مادی و حقوقی مستقل از مفاد این قرارداد، عزل وکیل، فسخ وکالت و دخالت در امر اجرای طرح موضوع این بیانیه توسط شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) را از خود سلب نمود.

(۳) با انتقال اوراق مرابحه رابطه وکالت میان شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) و خریدار برقرار شده و خریدار با همان شرایط و ضوابط دارنده ورقه مرابحه خواهد بود.

(۴) خریدار اوراق مرابحه در زمان خرید این اوراق باید یک شماره حساب بانکی متمرکز نزد یکی از بانکهای داخلی را جهت واریز وجوه به کارگزار خریدار اعلام نماید.

نقل و انتقال اوراق مرابحه

نقل و انتقال اوراق مرابحه منحصرأ از طریق فرابورس ایران امکان پذیر است.

سایر موارد

(۱) اوراق مرابحه موضوع این بیانیه با نام بوده و مالکیت دارندگان اوراق مرابحه براساس مشخصات مندرج در سامانه معاملاتی فرابورس ایران احراز می گردد.

(۲) در صورت حجر دارنده اوراق مرابحه، تا تعیین قیم از طریق مراجع ذی صلاح، حقوق ناشی از اوراق مرابحه وی توسط شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه اعمال خواهد شد.

(۳) در صورت فوت دارنده اوراق مرابحه، تا زمان مراجعه ورثه و تعیین تکلیف ترکه وفق قوانین و مقررات، شرکت سپرده گذاری مرکزی وصی وی در کلیه اختیارات مرقوم در این گزارش و اعمال حقوق ناشی از این اوراق خواهد بود.

۲- مشخصات شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

۲-۱- موضوع فعالیت

به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۲ و مجوز شماره ۱۲۲/۱۱۱۱۳۴۰ مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۸ سازمان بورس و اوراق بهادار و روزنامه رسمی شماره ۲۲۵۸۹ مورخ ۱۴۰۱/۰۷/۱۸ ماده دو اساسنامه شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)، به شرح زیر اصلاح گردید:

الف) موضوعات اصلی:

- نظارت، راه اندازی و انجام امور مربوط به تولید، بسته بندی، تحقیق و توسعه، خدمات مشاوره‌ای، پیشبرد، خرید، معاوضه، فروش و پخش، واردات، صادرات، بازاریابی و تجارت (حتی به صورت الکترونیکی و یا در بستر فضای مجازی) و انجام هرگونه فعالیت تولیدی و بازرگانی، تولید قراردادی و تحت لیسانس، انتقال تکنولوژی و دانش از (به) خارج کشور و شرکت‌های داخلی و یا اشخاص حقیقی و حقوقی، اخذ و اعطای نمایندگی از (به) کمپانی‌های تولیدی، تحقیقاتی، تجاری، مارکتینگ و تأمین کننده داخلی و خارجی در ارتباط با: تولید مواد اولیه داروئی اعم از مواد مؤثره داروئی، مواد افزودنی و یا اقلام بسته‌بندی، مواد حد واسط و پیش ساز و مواد جانبی و انواع مولکولهای داروئی و داروهای شیمیائی، پرخطر، انکولوژی، بیولوژیک و بیوتکنولوژیک، بیوسیمیلار، سرم‌ها، پادزهرها، سموم، واکسن‌ها و فرآورده‌ها و مشتقات خونی، داروهای گیاهی و طبیعی، انواع پپتیدها، پیش سازهای پروتئینی، پروتئین‌ها، ویتامین‌ها، ریز مغذی‌ها، مکمل‌های غذایی، داروئی، رژیمی، ورزشی، بهداشتی، شیرخشک، فرآورده‌های آرایشی و بهداشتی (جامد، مایع و نیمه جامد)، عطر و فرآورده‌های مرتبط با پوست و مو، فرآورده‌های سلولزی، فرآورده‌های غذایی آماده و نیمه آماده همگی اعم از انسانی و دامی، تولید و فرآوری انواع خوراک دام و طیور، فرآورده‌های داروئی مبتنی بر نانو داروها، نانو بایو تکنولوژی و سیستم‌های نوین دارورسانی، فرآورده‌های حوزه سلامت، ملزومات داروئی، تجهیزات و ملزومات پزشکی و آزمایشگاهی، ماشین‌آلات و تجهیزات، دستگاه‌ها و قطعات مورد نیاز موارد ذکر شده اعم از ماشین‌آلات و تجهیزات تحقیقاتی، آزمایشگاهی، کنترل کیفی و تولیدی، کشت و تکثیر انواع سویه‌های میکروبی شامل انواع سویه‌های میکروبی نو ترکیب، انواع کیت‌های تشخیص طبی و کیت‌های آزمایشگاهی همگی اعم از انسانی و دامی و لوازم مصرفی پزشکی، دامپزشکی و تجهیزات پزشکی و دامپزشکی، تشخیصی یا درمانی و پرورش و فروش انواع موجودات آزمایشگاهی و پزشکی، کاشت و پرورش انواع گیاهان داروئی و عصاره‌گیری، تدوین و فروش پرونده فنی ساخت و تولید آنها، انجام کلیه امور مربوط به صنایع تبدیلی، صنایع بسته‌بندی غذا و دارو، صنایع پیشرفته (هایتک) در تمام مراحل تولید، مقاطعه کاری و پیمانکاری، اجناس، کالا و مال التجاره‌های داروئی و شیمیائی از هر قبیل به استثناء مواردی که بموجب قانون ممنوع گردیده است و راه‌اندازی خطوط تولید جدید مرتبط با موضوع فعالیت شرکت.

- کنترل کیفی تجهیزات، پشتیبانی از کالیبراسیون تجهیزات آزمایشگاهی و تولیدی، انواع خدمات آزمایشگاهی و همکاری با آزمایشگاه مرجع استاندارد سازمان غذا و دارو، اخذ استانداردهای معتبر داخلی و خارجی، ارائه خدمات در حوزه پزشکی و پیراپزشکی، ارائه خدمات سلامت دیجیتال و فروش آنلاین.
- تأسیس، راه‌اندازی و بهره‌برداری از آزمایشگاه‌ها به استثنای مواردی که بموجب قانون ممنوع گردیده است.

- انجام فعالیت‌های تحقیقاتی، علمی و عملی مربوط به تبادل اطلاعات، دانش فنی و تکنولوژی، نظارت و راه‌اندازی مراکز رشد، پارک علمی و فن‌آوری و نوآوری و شتابدهی، شرکت‌ها و شهرک‌های دارویی و سلامت محور و تأسیس و راه‌اندازی و همکاری با شرکت‌های دانش بنیان.
- شرکت در مناقصات و مزایدات خصوصی و دولتی در داخل و خارج از کشور.
- تأسیس شعب و نمایندگی در ایران و خارج از ایران.

(ب) موضوعات فرعی:

- مشارکت در سایر شرکت‌ها از طریق تأسیس یا تعهد سهام شرکت‌های جدید یا خرید یا تعهد سهام شرکت‌های موجود و مشارکت با اشخاص حقیقی و حقوقی. همچنین شرکت می‌تواند در هر زمانی شرکت‌های دیگر را خریداری و یا با شرکت‌های دیگر ادغام گردد.
- هرگونه سرمایه‌گذاری داخل و خارج از کشور در شبکه بانکی و غیر بانکی شامل سپرده‌گذاری نزد بانک‌ها و صندوق‌های سرمایه‌گذاری و اوراق بهادار.
- هرگونه عملیات تجاری و غیرتجاری مجاز مرتبط با موضوع فعالیت شرکت به طور مستقیم یا غیرمستقیم و انجام سایر اموری که شرکت ممکن است مناسب یا مکمل موضوعات مشروح فوق تشخیص داده باشد.

۲-۲- تاریخچه فعالیت

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۸۱/۰۷/۱۷ به نام شرکت فرآورده‌های شیمی درمانی سبحان (سهامی خاص) تحت شماره ۱۹۳۰۹۰ و شماره شناسایی ملی ۱۰۱۰۲۳۵۰۲۰۳ در اداره ثبت شرکت‌ها و موسسات غیرتجاری تهران به ثبت رسیده است. در تاریخ ۱۳۸۳/۰۹/۱۱ بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده نام شرکت از فرآورده‌های شیمی درمانی سبحان (سهامی خاص) به شیمی درمانی سبحان (سهامی خاص) تغییر یافت و در تاریخ ۱۳۸۸/۱۱/۲۸ طبق صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده ثبت شده مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۱۰ نام شرکت از شیمی درمانی سبحان (سهامی خاص) به شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی خاص) تغییر یافت. شرکت در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۱۸ بموجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۳۹۴/۰۹/۲۸ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۱ در بورس اوراق بهادار پذیرفته شده است. در حال حاضر شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) جزء واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه دارویی سبحان و واحد تجاری نهایی شرکت گروه دارویی برکت و مرکز اصلی شرکت در تهران و کارخانه آن در شهر صنعتی رشت می‌باشد.

۲-۳- مدت فعالیت

فعالیت شرکت از تاریخ تأسیس به مدت نامحدود خواهد بود.

۲-۴- سهامداران

ترکیب سهامداران شرکت، در تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۲۴ به شرح زیر می‌باشد.

ردیف	نام سهامدار	نوع شخصیت حقوقی	شماره ثبت	تعداد سهام	درصد مالکیت
۱	شرکت گروه دارویی سبحان	حقوقی	۲۵۶۷۳	۷۹۹,۰۵۰,۳۹۹	٪۶۰,۹۵
۲	شرکت سرمایه‌گذاری البرز	حقوقی	۱۱۱۶۸	۱۳۰,۰۷۸,۴۱۵	٪۹,۹۲
۳	شخص حقیقی	حقیقی	-	۱۹,۶۰۴,۱۹۰	٪۱,۵۰
۴	صندوق س. امین تدبیرگران فردا	حقوقی	۱۱۲۶۰	۱۴,۶۶۱,۴۱۶	٪۱,۱۲
۵	سایر سهامداران	-	-	۲۴۷,۶۰۵,۵۸۰	٪۲۶,۵۱
	جمع	-	-	۱,۳۱۱,۰۰۰,۰۰۰	٪۱۰۰

۲-۵- مشخصات اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل

به موجب مصوبه مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده صاحبان سهام، مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۹ اشخاص ذیل به عنوان اعضای هیأت مدیره انتخاب گردیده اند. همچنین به استناد صورتجلسه هیأت مدیره مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۲۰، اسامی اعضای هیأت مدیره و نمایندگان آنها به شرح جدول ذیل می باشد.

نام	نماینده	سمت	مدت مأموریت		توضیحات
			شروع	خاتمه	
شرکت ایران دارو	پیام آزاده	رئیس هیأت مدیره	۱۴۰۲/۰۲/۰۹	۱۴۰۴/۰۲/۰۹	غیرموظف
شرکت داروسازی تولید دارو	قاسم جان بابائی ملا	نایب رئیس هیأت مدیره	۱۴۰۲/۰۲/۰۹	۱۴۰۴/۰۲/۰۹	غیرموظف
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز	علی گودرزی	عضو هیأت مدیره و مدیر عامل	۱۴۰۲/۰۲/۰۹	۱۴۰۴/۰۲/۰۹	موظف
شرکت گروه دارویی سبحان	بهمن گنجی	عضو هیأت مدیره	۱۴۰۲/۰۲/۰۹	۱۴۰۴/۰۲/۰۹	موظف
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	علیرضا خوز	عضو هیأت مدیره	۱۴۰۲/۰۲/۰۹	۱۴۰۴/۰۲/۰۹	غیرموظف

۲-۶- مشخصات حسابرس بانی

بر اساس مصوبه مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۲۵، مؤسسه حسابرسی مفید راهبر به عنوان حسابرس و بازرس قانونی برای مدت یک سال انتخاب گردیده است. حسابرس و بازرس قانونی شرکت در سال مالی قبل نیز مؤسسه حسابرسی مفید راهبر بوده است.

۲-۷- سرمایه بانی

آخرین سرمایه ثبت شده شرکت مبلغ ۱۳۱۱٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال منقسم به ۱٫۳۱۱٫۰۰۰٫۰۰۰ سهم ۱٫۰۰۰ ریالی با نام عادی و تماماً پرداخت شده می باشد؛ که در تاریخ ۱۴۰۱/۰۱/۲۲ به ثبت رسیده است. تغییرات سرمایه شرکت طی سه سال اخیر به شرح زیر بوده است:

مبالغ به میلیون ریال

تاریخ ثبت افزایش سرمایه	سرمایه قبلی	مبلغ افزایش	سرمایه جدید	درصد افزایش	محل افزایش سرمایه
۱۳۹۹/۰۹/۰۹	۸۶۱٫۰۰۰	۱۰۰٫۰۰۰	۹۶۱٫۰۰۰	۱۱٫۶۱٪	آورده نقدی و مطالبات حال شده
۱۴۰۱/۰۱/۲۲	۹۶۱٫۰۰۰	۳۵۰٫۰۰۰	۱٫۳۱۱٫۰۰۰	۳۶٫۴۲٪	آورده نقدی و مطالبات حال شده
در دست اقدام	۱٫۳۱۱٫۰۰۰	۳۰۰٫۰۰۰	۱٫۶۱۱٫۰۰۰	۲۲٫۸۸٪	آورده نقدی و مطالبات حال شده

در حال حاضر به موجب مجوز به شماره ۱۴۰۱-۰۹۶-DPM-IOP-۰۱۸ مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۰۲ سازمان بورس و اوراق بهادار و همچنین مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۳۰، شرکت در حال انجام مراحل افزایش سرمایه از مبلغ ۱۳۱۱٫۰۰۰ میلیون ریال به ۱٫۶۱۱٫۰۰۰ میلیون ریال، از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران افزایش می باشد. مهلت پذیره نویسی عمومی تا تاریخ ۱۴۰۲/۰۳/۰۲ می باشد و فرآیند ثبت افزایش سرمایه مذکور در دست انجام است.

۲-۸- روند سودآوری و تقسیم سود

میزان سود خالص و سود تقسیم شده بانی طی سه سال مالی اخیر به شرح زیر بوده است:

شرح	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۴۰۱
سود واقعی هر سهم شرکت (ریال)	۳۴۹	۲۵۷	۳۶۹
سود نقدی هر سهم (ریال)	۴۰۰	۲۲۰	۳۱۰
سرمایه (میلیون ریال)	۹۶۱٫۰۰۰	۱٫۳۱۱٫۰۰۰	۱٫۳۱۱٫۰۰۰

۲-۹- وضعیت مالی بانی

صورت سود و زیان، صورت وضعیت مالی، صورت تغییرات حقوق مالکانه و صورت جریان های نقدی حسابرسی شده چهار دوره مالی اخیر شرکت اصلی، به شرح زیر می باشد.

لازم به ذکر است باتوجه به صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۰/۰۷/۲۷ و مجوز شماره ۱۲۲/۹۲۳۶۵ مورخ ۱۴۰۰/۰۸/۰۵ سازمان بورس و اوراق بهادار، سال مالی شرکت تغییر یافته و از روز اول دی ماه هر سال آغاز و تا پایان آذرماه سال بعد است. لذا با توجه به تغییر فوق، صورت مالی سال مالی ۱۴۰۰ ارائه نشده و آخرین صورت مالی ارائه شده در آن سال به صورت نه ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ می باشد.

صورت سود و زیان شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۳۹۸/۱۲/۲۹ حسابرسی شده	۱۳۹۹/۱۲/۳۰ حسابرسی شده	۱۴۰۰/۰۹/۳۰ حسابرسی شده نه ماهه	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده یک ساله
درآمدهای عملیاتی	۱,۸۶۱,۵۳۲	۴,۱۵۳,۵۸۴	۴,۳۱۰,۷۴۳	۴,۵۲۶,۱۴۲
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱,۰۴۵,۱۰۳)	(۲,۸۰۷,۰۵۸)	(۲,۷۷۴,۵۸۰)	(۲,۱۴۰,۷۱۹)
سود ناخالص	۸۱۶,۴۲۹	۱,۳۴۶,۵۲۶	۱,۵۳۶,۱۶۳	۲,۳۸۵,۴۲۳
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۱۲۲,۴۳۴)	(۱۹۲,۵۱۱)	(۲۸۴,۶۷۵)	(۷۱۷,۷۸۷)
سایر درآمدها	۲۸,۹۵۴	۱۷,۱۱۸	۱,۴۸۶	۲۳,۵۸۶
سایر هزینه ها	(۱۴۳,۸۱۳)	(۱۹۵,۷۷۸)	(۴۸۱,۳۳۵)	(۳۶۱,۰۵۹)
سود عملیاتی	۵۷۹,۱۳۶	۹۷۵,۳۵۵	۱,۰۷۱,۶۳۹	۱,۳۳۰,۱۶۴
هزینه های مالی	(۴۱۶,۰۵۱)	(۴۷۷,۷۲۳)	(۵۴۳,۸۰۴)	(۷۷۸,۷۷۸)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲۳,۰۱۵	۱,۰۷۳	(۵۷,۳۱۵)	۵۱,۸۳۰
سود قبل از مالیات	۱۸۶,۱۰۰	۴۹۸,۷۰۵	۴۷۰,۵۲۰	۶۰۳,۲۱۵
مالیات سال جاری	(۵۳,۴۴۳)	(۷۱,۱۰۸)	(۱۴۹,۹۳۲)	(۱۱۹,۶۳۸)
سود خالص	۱۳۲,۶۵۷	۴۲۷,۵۹۷	۳۲۰,۵۸۸	۴۸۳,۵۷۷

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

صورت وضعیت مالی شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
یک ساله	نه ماهه	یک ساله	یک ساله	یک ساله
دارایی های ثابت مشهود	۴۶۹,۶۹۵	۵۰۰,۵۸۵	۵۴۴,۹۶۰	۵۳۷,۰۴۵
دارایی های نامشهود	۱۷۵,۲۸۶	۱۳۵,۶۲۵	۱۱۲,۲۸۵	۱۰۰,۰۵۹
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱,۰۸۳	۱,۱۳۳	۱,۱۵۱	۱,۲۴۴
دریافتی های بلند مدت	۱۷,۹۲۸	۲۰,۳۹۳	۲۰,۷۸۸	۲۶,۶۶۴
جمع دارایی های غیر جاری	۶۶۳,۹۹۲	۶۵۷,۷۳۶	۶۷۹,۱۸۴	۶۶۴,۱۱۱
پیش پرداخت ها	۷۴,۴۰۱	۵۷۵,۰۴۰	۴۶۲,۶۱۲	۴۳۶,۶۳۱
موجودی مواد و کالا	۳۱۳,۴۴۷	۱,۱۳۲,۸۸۸	۱,۰۸۷,۲۹۸	۷۳۱,۷۳۴
دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها	۲,۲۸۱,۸۴۵	۳,۱۷۹,۸۶۷	۳,۶۲۲,۸۷۰	۴,۶۳۹,۱۴۳
موجودی نقد	۱۷۲,۳۵۸	۲۳۹,۰۵۹	۱۲۲,۲۰۱	۲۴۱,۸۷۳
جمع دارایی های جاری	۲,۸۴۲,۰۵۱	۵,۱۲۶,۸۵۴	۵,۲۹۴,۹۸۱	۶,۱۴۹,۳۸۲
جمع دارایی ها	۳,۵۰۶,۰۴۳	۵,۷۸۴,۵۹۰	۵,۹۷۴,۱۶۵	۶,۸۱۴,۱۹۳
سرمایه	۸۶۱,۰۰۰	۹۶۱,۰۰۰	۹۶۱,۰۰۰	۱,۳۱۱,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان	-	-	۳۴۵,۳۴۴	-
اندوخته	۳۹,۹۱۵	۶۱,۲۹۵	۷۷,۳۲۴	۱۰۱,۵۰۳
سود انباشته	۱۶۱,۶۴۱	۴۴۷,۳۱۸	۳۶۷,۴۷۷	۵۲۸,۰۶۵
سهام خزانه	-	-	(۲۴,۵۰۲)	(۴,۷۸۶)
جمع حقوق مالکانه	۱,۰۶۲,۵۵۶	۱,۴۶۹,۶۱۳	۱,۷۲۶,۶۴۳	۱,۹۳۵,۷۸۲
پرداختی های بلندمدت	-	-	-	۲۲۶,۴۰۷
تسهیلات بلندمدت	۱۹۷,۴۱۸	۷۹۰,۹۲۰	۱,۱۵۶,۶۵۶	۹۰۲,۴۷۱
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۴,۵۵۹	۴۶,۳۶۰	۶۲,۳۴۹	۱۰۰,۶۳۱
جمع بدهی های غیر جاری	۲۳۱,۹۷۷	۸۳۷,۲۸۰	۱,۲۱۹,۰۰۵	۱,۲۲۹,۵۰۹
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۴۵۳,۹۶۸	۱,۲۲۵,۰۶۸	۴۷۹,۶۳۰	۹۵۰,۰۸۰
مالیات پرداختی	۶۶,۴۲۴	۱۳۱,۶۶۲	۲۱۸,۳۳۴	۲۸۴,۳۴۱
سود سهام پرداختی	۹۲,۸۱۰	۹۵,۶۹۴	۶۴,۱۶۲	۵۸,۷۸۷
تسهیلات مالی	۱,۵۹۳,۹۶۹	۲,۰۰۷,۳۸۷	۲,۲۶۶,۳۹۱	۲,۲۲۴,۳۷۲
ذخایر	۴,۳۳۹	۱۷,۸۸۶	-	-
پیش دریافت	-	-	-	۳۱,۳۲۲
جمع بدهی های جاری	۲,۲۱۱,۵۱۰	۳,۴۷۷,۶۹۷	۳,۰۲۸,۵۱۷	۳,۶۴۸,۹۰۲
جمع بدهی ها	۲,۴۴۳,۴۸۷	۴,۳۱۴,۹۷۷	۴,۲۴۷,۵۲۲	۴,۸۷۸,۴۱۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۳,۵۰۶,۰۴۳	۵,۷۸۴,۵۹۰	۵,۹۷۴,۱۶۵	۶,۸۱۴,۱۹۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

صورت تغییرات حقوق مالکانه شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

مبالغ به میلیون ریال

شرح	سرمایه	سرمایه در جریان	اندوخته	سود انباشته	سهم خزانة	جمع کل
مانده در ۱۳۹۸/۱/۱	۵۵۱,۰۰۰	۲۸۷,۸۴۴	۳۳,۲۸۳	۱۳۸,۹۳۶		۱,۰۱۱,۰۶۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۸						
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۸	-	-	-	۱۳۲,۶۵۷		۱۳۲,۶۵۷
سود سهام مصوب	-	-	-	(۱۰۳,۳۲۰)		(۱۰۳,۳۲۰)
افزایش سرمایه	۳۱۰,۰۰۰	-	-	-		۳۱۰,۰۰۰
کاهش سرمایه در جریان	-	(۲۸۷,۸۴۴)	-	-		(۲۸۷,۸۴۴)
تخصیص به اندوخته قانونی	-	-	۶,۶۳۲	(۶,۶۳۲)		-
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۸۶۱,۰۰۰	-	۳۹,۹۱۵	۱۶۱,۶۴۱		۱,۰۶۲,۵۵۶
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۳۹۹						
سود خالص گزارش شده در صورتهای مالی سال ۱۳۹۹				۴۲۷,۵۹۷		۴۲۷,۵۹۷
سود سهام مصوب				(۱۲۰,۵۴۰)		(۱۲۰,۵۴۰)
افزایش سرمایه در جریان	۱۰۰,۰۰۰					۱۰۰,۰۰۰
تخصیص به اندوخته قانونی			۲۱,۳۸۰	(۲۱,۳۸۰)		-
مانده در ۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۹۶۱,۰۰۰	-	۶۱,۲۹۵	۴۴۷,۳۱۸		۱,۴۶۹,۶۱۳
تغییرات حقوق مالکانه در ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۴۰۰						
سود خالص گزارش شده مورخ ۱۴۰۰/۰۹/۳۰				۳۲۰,۵۸۷		۳۲۰,۵۸۷
سود سهام مصوب				(۳۸۴,۴۰۰)		(۳۸۴,۴۰۰)
خرید سهام خزانة				(۹۶,۴۱۸)	(۹۶,۴۱۸)	(۹۶,۴۱۸)
فروش سهام خزانة				۷۱,۹۱۶	۷۱,۹۱۶	۷۱,۹۱۶
افزایش سرمایه در جریان	۳۴۵,۳۴۴					۳۴۵,۳۴۴
تخصیص به اندوخته قانونی			۱۶,۰۲۹	(۱۶,۰۲۹)		-
مانده در ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۹۶۱,۰۰۰	۳۴۵,۳۴۴	۷۷,۳۲۴	۳۶۷,۴۷۷	(۳۴,۵۰۲)	۱,۷۲۶,۶۴۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۱						
سود خالص سال ۱۴۰۱	-	-	-	۴۸۳,۵۷۷	-	۴۸۳,۵۷۷
سود سهام مصوب	-	-	-	(۲۸۸,۴۲۰)	-	(۲۸۸,۴۲۰)
افزایش سرمایه در جریان	۳۵۰,۰۰۰	(۳۴۵,۳۴۴)				۴,۶۵۶
خرید سهام خزانة	-	-	-	(۱۴۲,۳۳۸)	(۱۴۲,۳۳۸)	(۱۴۲,۳۳۸)
فروش سهام خزانة				۱۶۱,۹۵۴	۱۶۱,۹۵۴	۱۶۱,۹۵۴
زیان حاصل از فروش سهام خزانة				(۱۰,۳۸۹)		(۱۰,۳۸۹)
تخصیص به اندوخته قانونی			۲۴,۱۷۹	(۲۴,۱۷۹)		-
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱,۳۱۱,۰۰۰	-	۱۰۱,۵۰۳	۵۲۸,۰۶۵	(۴,۷۸۶)	۱,۹۳۵,۷۸۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

صورت جریان های نقدی شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۱۲/۳۰	۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده	حسابرسی شده
یک ساله	یک ساله	یک ساله	یک ساله	یک ساله
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی				
نقد حاصل از عملیات	(۸۴,۸۹۶)	(۱,۰۵۴,۹۷۱)	(۲۹۰,۹۸۱)	۳۵۲,۳۲۴
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	(۲,۶۶۶)	(۵,۸۷۰)	(۱۳,۲۶۰)	(۳,۶۳۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی	(۸۷,۵۶۲)	(۱,۰۶۰,۸۴۱)	(۳۰۴,۲۴۱)	۳۴۸,۶۹۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری				
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود	(۳۲,۷۰۵)	(۸۱,۷۰۱)	(۹۱,۹۶۱)	(۴۶,۲۷۱)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود	(۳۲,۱۶۲)	(۵۶۵)	(۴,۱۶۲)	(۲۰,۵۸۴)
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری های بلندمدت	(۱۴۹)			
دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود	۳۳۶	۷۳۰	-	۶,۶۸۰
دریافت های نقدی حاصل از استرداد سرمایه گذاری های کوتاه مدت	-			
دریافت های نقدی حاصل از سود سهام	۴۱۲	۷۱۳	۱,۳۸۳	۹۳۶
دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها	۱,۶۸۲	۱۵,۳۰۷	۱,۴۱۰	۲,۸۴۰
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری	(۶۲,۵۸۶)	(۶۵,۵۱۶)	(۹۳,۳۳۰)	(۵۶,۴۰۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تأمین مالی	(۱۵۰,۱۴۸)	(۱,۱۲۶,۳۵۷)	(۳۹۷,۵۷۱)	۲۹۲,۲۹۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تأمین مالی				
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه	۲۲,۱۵۶	۱۸,۸۸۹	۳۴,۴۱۸	۴,۶۵۶
دریافت های نقدی بابت فروش سهام خزانه			۷۱,۹۱۶	۰
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه			(۹۶,۴۱۸)	۰
دریافت های نقدی بابت قرض الحسنه دریافتی از شرکت اصلی	۲۱۵,۷۵۷	۹۶۷,۸۲۹	۱۰۰,۰۰۰	۰
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات	۳,۴۰۵,۶۰۷	۳,۴۹۲,۸۴۲	۱,۱۰۰,۹۲۵	۱,۸۵۳,۸۰۶
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	(۳,۰۸۸,۸۶۵)	(۲,۳۰۴,۱۶۰)	(۱۶۲,۰۶۵)	(۱,۲۷۶,۴۸۷)
بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی از شرکت اصلی	-	(۶۰۴,۹۱۴)	(۹۰,۰۰۰)	۰
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات	(۳۹۶,۹۵۹)	(۳۵۲,۸۱۵)	(۵۷۲,۱۴۰)	(۶۰۵,۳۰۴)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام	(۱۴,۰۲۳)	(۳۶,۵۴۵)	(۱۰۵,۰۰۶)	(۶۷,۳۸۸)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تأمین مالی	۱۴۳,۶۷۳	۱,۱۸۱,۱۲۶	۲۸۱,۶۳۰	(۹۰,۷۱۶)
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقدی	(۶,۴۷۵)	۵۴,۷۶۹	(۱۱۵,۹۴۱)	۲۰۱,۵۷۷
تأثیر تغییرات نرخ ارز	۱۷۵,۸۴۷	۱۷۲,۳۵۸	۲۳۹,۰۵۹	۱۲۲,۲۰۱
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۲,۹۸۶	۱۱,۹۳۲	(۹۱۷)	۱۸,۰۹۵
مانده موجودی نقد در پایان سال	۱۷۲,۳۵۸	۲۳۹,۰۵۹	۱۲۲,۲۰۱	۳۴۱,۸۷۳
معاملات غیر نقدی	۲۰۹,۶۷۱	۲۷۰,۲۹۴	۵۹۶,۷۱۰	۱,۲۴۰,۸۹۲

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

۳- وضعیت اعتباری بانی

۳-۱- بدهی‌ها

براساس آخرین صورت‌های مالی حسابرسی شده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰، اطلاعات مربوط به وضعیت اعتباری بانی به شرح زیر است.

مبالغ به میلیون ریال

شرح	مبلغ
حساب‌ها و اسناد پرداختی تجاری کوتاه‌مدت و بلندمدت	۳۵۶,۲۶۱
سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی	۸۲۰,۲۲۶
پیش‌دریافت‌ها	۳۱,۳۲۲
سود سهام پرداختی	۵۸,۷۸۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۱۰۰,۶۳۱
کوتاه‌مدت	۲,۳۲۴,۳۷۲
بلندمدت	۹۰۲,۴۷۱
مالیات ^۲	۲۸۴,۳۴۱

تسهیلات^۱

بر اساس یادداشت توضیحی شماره ۲۴ صورت‌های مالی سال مالی حسابرسی شده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰، تسهیلات مالی دریافتی شرکت به شرح جدول زیر می‌باشد:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	جاری	بلندمدت	جمع
تسهیلات دریافتی	۱,۸۵۸,۳۹۶	۹۰۲,۴۷۱	۲,۷۶۰,۸۶۶
خرید دین	۴۶۵,۹۷۷	-	۴۶۵,۹۷۷
جمع کل	۲,۳۲۴,۳۷۲	۹۰۲,۴۷۱	۳,۲۲۶,۸۴۳

تسهیلات شرکت به تفکیک تأمین‌کنندگان:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بانک کارآفرین	۱,۷۹۱,۲۵۷
بانک صادرات	۷۶۲,۸۲۷
بانک اقتصاد نوین	۲,۰۲۱,۸۹۱
جمع	۴,۵۷۵,۹۷۵
سپرده‌های مسدودی	(۸۸۲,۴۱۸)
سود سنوات آتی	(۴۶۶,۷۱۴)
جمع	۳,۲۲۶,۸۴۳
حصه بلند مدت	۹۰۲,۴۷۱
حصه جاری	۲,۳۲۴,۳۷۲

تسهیلات شرکت به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

مبالغ به میلیون ریال

نرخ	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
۱۸ درصد	۳,۲۲۶,۸۴۳
جمع	۳,۲۲۶,۸۴۳

تسهیلات شرکت به تفکیک زمانبندی پرداخت:

مبالغ به میلیون ریال

سال	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
تا پایان آذر ماه ۱۴۰۲	۲,۳۲۴,۳۷۲
از دی ماه سال ۱۴۰۲ به بعد	۹۰۲,۴۷۱
جمع	۳,۲۲۶,۸۴۳

تسهیلات شرکت به تفکیک نوع وثیقه:

مبالغ به میلیون ریال

نرخ	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
چک، سفته، سهام وثیقه و قراردادهای لازم	۳,۲۲۶,۸۴۳
جمع	۳,۲۲۶,۸۴۳

مالیات^۲

سال مالی	سود (زیان)	درآمد مشمول مالیات	برای	تنظیمی	قطعی	برداختی	مالیات - میلیون ریال	مالیات پرداختی	نحوه تشخیص
۱۳۹۶	۲۹,۰۳۰	۱۶,۳۷۵	۳,۸۹۰	۴۶,۹۶۰	۰	۰	۳۳,۱۷۰	۳۳,۱۷۰	اجرای قرار رسیدگی
۱۳۹۷	۱۴۹,۲۴۶	۳۴,۲۷۳	۲۴,۰۲۶	۸۱,۱۹۶	۰	۱۳,۱۰۴	۶۶,۳۷۴	۶۶,۳۷۴	اجرای قرار رسیدگی
۱۳۹۸	۱۸۶,۱۰۰	۱۴۰,۸۱۴	۳۳,۴۴۳	۶۵,۸۷۲	۳۹,۸۳۰	۳۹,۸۳۰	۰	۰	قطعی و تسویه شده
۱۳۹۹	۴۹۸,۷۰۵	۳۵۳,۳۰۰	۶۱,۸۲۷	۱۶۳,۹۱۶	۰	۱۶,۹۷۸	۴۴,۸۴۹	۴۴,۸۴۹	رسیدگی شده
دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۴۷۰,۵۲۰	۴۶۳,۸۱۱	۹۲,۷۶۲	۰	۰	۵۳,۶۳۱	۳۹,۱۳۱	۹۲,۷۶۲	رسیدگی نشده
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۶۰۳,۲۱۵	۵۶۹,۷۹۰	۱۱۹,۶۳۸	۰	۰	۰	۱۱۹,۶۳۸	۰	رسیدگی نشده
جمع									
پیش پرداخت های مالیات (بادداشت ۱۷)									
مالیات پرداختی									
-									
-									
۲۱۸,۲۳۴									

یادداشت توضیحی شماره ۲-۲۵ در صورت های مالی سال مالی حسابرسی شده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ در خصوص مالیات به شرح زیر است:

"مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۶ قطعی و تسویه شده است."

"مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۶ در حال رسیدگی می باشد و تا تاریخ تایید صورتهای مالی برگ تشخیص به مبلغ ۴۶,۹۶۰ میلیون ریال توسط سازمان اداره امور مالیاتی صادر گردیده و شرکت نسبت به آن اعتراض ننموده، که در هیأت بدوی مجری قرار رسیدگی تعیین گردید و با ارائه کلیه اسناد و مدارک و لایحه دفاعیه به مجری قرار مبلغ ۱۳,۱۰۴ میلیون ریال

تبدیل و به مبلغ ۳۳,۱۷۰ میلیون ریال کاهش یافته که شرکت مجدداً نسبت به آن اعتراض ننموده و در اجرای قرار رسیدگی با ارائه لوایح دفاعیه و مستندات کافی منتظر اعلام نظر هیأت تجدید نظر بدوی می باشد. لیکن معادل مبلغ مذکور از این بابت ذخیره در حسابها منظور گردیده است."

"مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۷ توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته است و تا تاریخ تایید صورت های مالی برگ تشخیص ابلاغی به مبلغ ۸۱,۱۹۶ میلیون ریال توسط سازمان اداره امور مالیاتی صادر گردیده و شرکت نیز نسبت به آن اعتراض ننموده، که تاکنون نظر نهایی صادر نشده است."

۲۵-۲-۴ "مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ مورد رسیدگی قرار گرفت و برگ تشخیص به شماره ۱۰۱۷۹ مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۰۳ به مبلغ ۶۵۸۷۲ میلیون ریال به این شرکت اعلام گردید و شرکت نسبت به برگ تشخیص اعتراض نموده و در هیأت حل اختلاف مالیاتی با ارائه مستندات و لوائح دفاعیه و تهاثر مالیاتی با شرکت پخش البرز از محل مطالبات دانشگاه همدان تسویه و پرداخت گردید."

۲۵-۲-۵ "مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۳۹۹ توسط اداره امور مالیاتی مورد رسیدگی قرار گرفته است و تا تاریخ تایید صورتهای مالی برگ تشخیص ابلاغی به مبلغ ۱۶۳،۹۱۶ میلیون ریال توسط سازمان امور مالیاتی صادر گردیده و شرکت نیز نسبت به آن اعتراض نموده، که تاکنون نتیجه آن مشخص نشده است و از بابت بدهی مذکور به دلیل اشتباه در برگشت هزینه‌ها از سوی سازمان امور مالیاتی ذخیره‌ای در حسابها لحاظ نشده است."

۲۵-۲-۶ "درآمد مشمول مالیات دوره ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰ پس از کسر معافیت‌های ماده ۱۴۳ قانون مالیات‌های مستقیم (شرکت‌های فرابورسی)، ماده ۱۴۱ (ارز حاصل از صادرات)، بخشنامه شماره ۸۷/۹۶/۲۰۰ (سود تفاوت نرخ ارز ناشی از تسعیر ارز حاصل از صادرات) و تبصره ۴ ماده ۱۰۵ (سود سهام سرمایه‌گذاری) و بند ۲ و ۵ ماده ۱۴۵ ق.م.م (سود اوراق مشارکت سود سپرده بانکی) و قسمت دوم بند "ق" تبصره ۶ قانون بودجه ۱۴۰۰ (بخشودگی ۵ واحد درصدی واحدهای تولیدی به دلیل شیوع ویروس کرونا) محاسبه شده است. ضمن اینکه بابت مالیات دوره ۱۳۹۸ مبلغ ۵۰،۰۰۰ ریال از محل مطالبات شرکت پخش البرز از دانشگاه علوم پزشکی همدان تسویه و پرداخت شده است."

۲۵-۲-۷ "درآمد مشمول مالیات سال ۱۴۰۱ پس از کسر معافیت‌ها محاسبه شده است. ضمن اینکه مبلغ ۵۰،۰۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات شرکت پخش البرز از دانشگاه علوم پزشکی کرمان تسویه و پرداخت شده است همچنین برگ تشخیص عملکرد ۱۳۹۹ به شماره ۱۳۱۳۱۲۵۲۵ در تاریخ ۱۴۰۱/۰۵/۲۹ به مبلغ ۱۴۸،۹۲۲ میلیون ریال صادر گردیده است."

یادداشت توضیحی شماره ۲۵-۳ و ۲۵-۴ در صورت‌های مالی سال مالی حسابرسی شده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ در خصوص مالیات نیز به شرح زیر می‌باشد:

۲۵-۳ "صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:"

شرح (میلیون ریال)		
۱۴۰۰/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
۴۷۰،۵۲۰	۶۰۳،۲۱۵	سود حسابداری قبل از مالیات
۹۴،۱۰۴	۱۳۵،۷۲۳	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۲۲.۵٪ (دوره قبل ۱۸.۵٪)
		اثر درآمدهای معاف از مالیات
(۲۸۲)	(۶۳۹)	سود سپرده بانکی
(۲۷۷)	(۲۱۱)	سود سرمایه‌گذاری‌ها
۰	(۲،۷۸۴)	سود حاصل از تسعیر ارز
(۷۸۳)	(۱۲،۴۵۲)	سود حاصل از صادرات
۹۲،۷۶۲	۱۱۹،۶۲۸	هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری

۴-۲۵- "جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان سال مورد گزارش مبلغ ۱۰۳,۸۰۷ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ‌های 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 گذشته دارد که قابل کسر از بدهی مذکور می‌باشد."

مالیات پرداختی و پرداختی مالیات تشخیصی قطعی مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی		
۱۷۴,۴۷۵	۲۹۲,۰۷۲	(۱۱۷,۵۹۷)

۲-۳- تعهدات و بدهی های احتمالی

شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد هر گونه تعهدات سرمایه ای، بدهی ها و دارایی های احتمالی است.

۳-۳- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

براساس یادداشت توضیحی شماره ۱۶ صورت های مالی سال مالی حسابرسی شده مورخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰، دریافتنی های کوتاه مدت و بلندمدت شرکت به شرح زیر می باشد.

مبالغ به میلیون ریال

دریافتنی های کوتاه مدت	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	جمع
تجاری:				
اسناد دریافتنی				
شرکتهای گروه - بخش البرز	۹۰,۰۰۰	-		۹۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته - شرکت بخش دایا دارو	۶۰۱,۶۵۷	-		۶۰۱,۶۵۷
جمع	۶۹۱,۶۵۷	-		۶۹۱,۶۵۷
اسناد دریافتنی - سایر مشتریان:				
استراژن دارو	۷۷,۳۴۲	-	-	۷۷,۳۴۲
شرکت بهستان بخش	۱۰۴,۴۶۱	-	-	۱۰۴,۴۶۱
رویان دارو	۱۲۵,۵۸۶	-	-	۱۲۵,۵۸۶
شرکت ناتو دار پژوهان پردیس	-	-	-	-
بخش رازی	-	-	-	-
شرکت بخش ممتاز	-	-	-	-
توزیع دارویی پورابخش	۳۶,۱۳۸	-	-	۳۶,۱۳۸
دی دارو امید	۷,۰۰۰	-	-	۷,۰۰۰
شرکت بخش ممتاز	۴۸,۷۶۸	-	-	۴۸,۷۶۸
جمع	۳۹۹,۲۹۵	-	-	۳۹۹,۲۹۵
حساب های دریافتنی:				
اشخاص وابسته	۲,۵۱۲,۹۹۱	-	(۲۴۶,۷۹۳)	۲,۲۶۶,۱۹۸
سایر مشتریان	۱,۰۰۴,۷۴۹	۱۹۱,۴۰۱	(۹۶,۱۱۶)	۱,۰۰۸,۹۸۴
جمع	۳,۵۱۶,۷۴۰	۱۹۱,۴۰۱	(۳۴۲,۹۰۹)	۳,۳۶۵,۱۸۲
سایر دریافتنی ها:				
حساب های دریافتنی				
اشخاص وابسته	۲۶,۱۷۶	-	-	۲۶,۱۷۶
کارکنان (وام مساعده)	۱۳,۴۲۳	-	-	۱۳,۴۲۳
سپرده های موقت	۴۸,۰۲۲	-	-	۴۸,۰۲۲
سایر	۹۵,۳۸۹	-	-	۹۵,۳۸۹
جمع	۱۸۳,۰۱۰	-	-	۱۸۳,۰۱۰
جمع کل	۴,۷۹۰,۷۰۲	۱۹۱,۴۰۱	(۳۴۲,۹۰۹)	۴,۶۳۹,۱۹۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

بر اساس یادداشت شماره ۲-۱۶ صورت مالی حسابرسی شده سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ دریافتی های بلندمدت به شرح زیر می باشد:

دریافتی های بلندمدت	ریالی	ارزی	کاهش ارزش	جمع
ودایع - اشخاص وابسته	۱۷,۵۸۲	-	-	۱۷,۵۸۲
ودایع - سایر مشتریان	۴,۵۰۰	-	-	۴,۵۰۰
کارکنان (وام مساعده)	۴,۳۷۶	-	-	۴,۳۷۶
سایر	۵	-	-	۵
جمع کل	۲۶,۴۶۴	-	-	۲۶,۴۶۴

۴- پیش بینی وضعیت مالی آتی بانی

اطلاعات صورت های مالی پیش بینی شده شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) و سایر اطلاعات مالی سال های آتی شرکت براساس برآوردهای انجام شده در صورت اجرای طرح تشریح شده در قسمت قبل از طریق تأمین مالی موضوع این گزارش، به شرح زیر می باشد.

صورت سود و زیان پیش بینی شده شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

مبالغ به میلیارد ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۴/۰۹/۳۰		۱۴۰۵/۰۹/۳۰	
	حسابرسی شده	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار
درآمدهای عملیاتی	۴,۵۲۶,۱۴۲	۶,۰۰۳,۸۶۱	۸,۰۶۴,۶۷۲	۸,۰۶۴,۶۷۲	۹,۸۷۰,۰۱۲	۹,۸۷۰,۰۱۲	۱۲,۱۴۳,۷۶۳	۱۲,۱۴۳,۷۶۳	۱۵,۴۳۸,۷۷۶	۱۵,۴۳۸,۷۷۶
بهای تمام شده	(۲,۱۴۰,۷۱۹)	(۳,۱۴۴,۹۴۱)	(۵,۰۵۹,۰۱۸)	(۵,۰۵۹,۰۱۸)	(۵,۹۰۴,۱۵۵)	(۵,۹۰۴,۱۵۵)	(۷,۰۹۴,۰۱۷)	(۷,۰۹۴,۰۱۷)	(۸,۸۱۱,۳۹۵)	(۸,۸۱۱,۳۹۵)
سود ناخالص	۲,۳۸۵,۴۲۳	۲,۸۵۸,۹۲۰	۲,۰۰۵,۶۵۴	۲,۰۰۵,۶۵۴	۳,۹۶۵,۸۵۶	۳,۹۶۵,۸۵۶	۵,۰۴۹,۷۴۵	۵,۰۴۹,۷۴۵	۶,۶۲۷,۳۸۱	۶,۶۲۷,۳۸۱
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۷۱۷,۷۸۷)	(۹۷۳,۰۶۸)	(۹۳۷,۹۶۰)	(۹۳۷,۹۶۰)	(۱,۳۷۸,۰۹۰)	(۱,۳۷۸,۰۹۰)	(۱,۶۸۰,۴۸۲)	(۱,۶۸۰,۴۸۲)	(۲,۲۱۰,۸۹۶)	(۲,۲۱۰,۸۹۶)
سایر هزینه های عملیاتی	۲۳,۵۸۷	۶۰,۴۵۹	۱۴۴,۷۹۳	۱۴۴,۷۹۳	۱۷۲,۱۷۲	۱۷۲,۱۷۲	۲۰۸,۳۰۹	۲۰۸,۳۰۹	۲۷۴,۸۷۶	۲۷۴,۸۷۶
سایر هزینه های عملیاتی	(۳۶۱,۰۵۹)	(۲۷۹,۸۱۲)	(۳۸۲,۰۱۷)	(۳۸۲,۰۱۷)	(۴۷۱,۴۱۵)	(۴۷۱,۴۱۵)	(۵۸۴,۱۹۷)	(۵۸۴,۱۹۷)	(۷۴۷,۹۸۰)	(۷۴۷,۹۸۰)
سود عملیاتی	۱,۳۳۰,۱۶۴	۱,۶۶۶,۴۹۹	۱,۸۲۰,۴۷۰	۱,۸۲۰,۴۷۰	۲,۳۸۵,۵۲۳	۲,۳۸۵,۵۲۳	۲,۹۹۳,۳۷۵	۲,۹۹۳,۳۷۵	۳,۹۳۳,۸۸۰	۳,۹۳۳,۸۸۰
هزینه های مالی	(۷۷۸,۷۷۸)	(۱,۰۰۱,۶۰۱)	(۱,۲۵۳,۰۳۳)	(۱,۲۵۳,۰۳۳)	(۱,۴۵۹,۰۴۶)	(۱,۴۵۹,۰۴۶)	(۱,۵۲۳,۸۵۵)	(۱,۵۲۳,۸۵۵)	(۱,۳۸۸,۰۰۸)	(۱,۳۸۸,۰۰۸)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۵۱,۸۳۰	۷۰,۵۱۱	۸۸,۹۶۶	۸۸,۹۶۶	۱۰۰,۰۳۸	۱۰۰,۰۳۸	۱۱۴,۷۸۹	۱۱۴,۷۸۹	۱۳۴,۸۶۲	۱۳۴,۸۶۲
سود قبل از مالیات	۶,۰۳۲,۲۱۵	۶,۳۵۴,۰۹	۶,۵۶,۴۱۳	۶,۵۶,۴۱۳	۷,۰۵۶,۵۱۵	۷,۰۵۶,۵۱۵	۱,۵۸۴,۳۰۹	۱,۵۸۴,۳۰۹	۲,۶۶۹,۷۳۵	۲,۶۶۹,۷۳۵
هزینه مالیات بر درآمد	(۱۱۹,۶۳۸)	(۹۰,۸۱۰)	(۹۲,۷۲۷)	(۹۲,۷۲۷)	(۱۳۷,۹۳۵)	(۱۳۷,۹۳۵)	(۲۰۴,۰۴۸)	(۲۰۴,۰۴۸)	(۳۴۰,۹۰۴)	(۳۴۰,۹۰۴)
سود خالص	۶,۸۳۰,۵۷۷	۵,۴۶۳,۲۹۹	۵,۵۶,۶۸۶	۵,۵۶,۶۸۶	۶,۹۱۸,۵۸۰	۶,۹۱۸,۵۸۰	۱,۳۸۰,۲۶۵	۱,۳۸۰,۲۶۵	۲,۳۲۸,۸۳۱	۲,۳۲۸,۸۳۱

صورت وضعیت مالی پیش بینی شده شرکت داروسازی سبحان الکترونی (سهامی عام)

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۹/۳۰	۱۴۰۶/۰۹/۳۰
حسابرسی شده	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
دارایی های غیر جاری						
دارایی های ثابت مشهود	۵۳۷,۰۴۵	۴۶۳,۸۶۲	۴۶۳,۸۶۲	۴۶۳,۸۶۲	۷۸۴,۲۶۲	۲۳۸,۰۰۴
دارایی های نامشهود	۱۰۰,۰۰۵	۶۷,۸۱۶	۶۷,۸۱۶	۸,۹۶۳	۳,۱۸۶	۲,۲۲۱
سرمایه گذاری های بلند مدت	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴	۱,۳۴۴
دریافتی های بلند مدت	۲۶,۴۶۴	۳۵,۸۲۲	۳۵,۸۲۲	۶۰,۴۱۰	۷۳,۷۱۲	۹۲,۴۹۳
جمع دارایی های غیر جاری	۶۶۴,۸۱۱	۵۶۸,۷۶۳	۵۶۸,۷۶۳	۴۱۴,۳۰۶	۴۶۳,۴۰۴	۳۳۳,۹۶۱
دارایی های جاری						
پیش برداشت ها	۴۳۶,۳۳۱	۹۰۱,۶۵۷	۹۰۱,۶۵۷	۱,۰۵۵,۹۴۵	۱,۲۵۵,۷۴۵	۱,۵۶۹,۶۴۷
دریافتی تجاری و سایر دریافتی ها	۴,۳۹۹,۱۴۴	۴,۰۸۹,۱۴۰	۴,۰۸۹,۱۴۰	۶,۳۳۰,۶۸۴	۸,۱۲۴,۹۱۵	۱۰,۲۸۴,۱۶۵
موجودی مواد و کالا	۷۳۱,۷۳۴	۲,۳۴۶,۸۰۲	۲,۳۴۶,۸۰۲	۲,۶۱۶,۶۶۳	۲,۸۴۲,۹۷۰	۳,۳۳۹,۲۲۳
موجودی نقد	۳۴۱,۸۷۳	۴۲۰,۳۰۵	۴۲۰,۳۰۵	۳۳۲,۵۳۳	۳۵۰,۳۰۱	۴۶۷,۶۰۷
جمع دارایی های جاری	۶,۱۱۴,۳۸۲	۷,۸۵۷,۹۰۴	۷,۸۵۷,۹۰۴	۱۰,۶۱۶,۸۲۵	۱۲,۵۷۳,۹۳۳	۱۵,۵۶۰,۶۴۳
جمع دارایی ها	۱۲,۷۸۹,۱۹۳	۱۲,۴۲۶,۶۶۷	۱۲,۴۲۶,۶۶۷	۱۵,۰۳۱,۱۳۱	۱۳,۰۳۷,۳۳۷	۱۵,۹۰۴,۶۰۴
حقوق مالکانه و بخشی ها						
حقوق مالکانه						
سرمایه	۱,۳۱۱,۰۰۰	۱,۳۱۱,۰۰۰	۱,۳۱۱,۰۰۰	۱,۳۱۱,۰۰۰	۱,۳۱۱,۰۰۰	۱,۳۱۱,۰۰۰
افزایش سرمایه در جریان						
اندوخته قانونی	۱۰۱,۵۰۳	۱۲۸,۷۳۳	۱۲۹,۳۲۰	۱۶۰,۰۵۹	۱۶۱,۱۰۰	۱۶۱,۱۰۰
سود انباشته	۵۲۸,۰۶۵	۶۳۹,۰۲۴	۶۵۰,۱۶۹	۱,۱۴۳,۹۱۲	۱,۱۷۸,۵۷۹	۵,۴۵۷,۱۶۶

شرح	حسابرسی شماره	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۵/۰۹/۳۰	۱۴۰۶/۰۹/۳۰	۱۴۰۷/۰۹/۳۰	۱۴۰۸/۰۹/۳۰	۱۴۰۹/۰۹/۳۰
سهم خزانة	عدم انتشار	عدم انتشار	عدم انتشار	عدم انتشار	عدم انتشار	عدم انتشار	عدم انتشار	عدم انتشار	عدم انتشار	عدم انتشار
سهم خزانة	۱,۹۳۵,۷۸۲	۲,۳۷۳,۹۷۱	۲,۳۵۵,۷۰۲	۲,۹۰۸,۲۹۹	۲,۹۴۴,۸۵۲	۲,۳۴۲,۹۱۰	۲,۳۴۲,۹۱۰	۲,۳۴۲,۹۱۰	۲,۳۴۲,۹۱۰	۲,۳۴۲,۹۱۰
جمع حقوق مالکانه	۱,۹۳۵,۷۸۲	۲,۳۷۳,۹۷۱	۲,۳۵۵,۷۰۲	۲,۹۰۸,۲۹۹	۲,۹۴۴,۸۵۲	۲,۳۴۲,۹۱۰	۲,۳۴۲,۹۱۰	۲,۳۴۲,۹۱۰	۲,۳۴۲,۹۱۰	۲,۳۴۲,۹۱۰
بدهی ها										
بدهی های غیر جاری										
بدهی های بلندمدت	۲۲۶,۴۰۷									
تسهیلات مالی بلندمدت	۹۰,۲۴۷									
اوراق مرابحه بلندمدت										
ذخیره مرابحه پایانی خدمت کارکنان	۱۰۰,۳۳۱									
جمع بدهی های غیر جاری	۱,۲۲۹,۵۰۹	۲,۱۹۲,۲۶۵	۲,۱۹۲,۲۶۵	۲,۰۰۰,۷۹۷	۲,۰۰۰,۷۹۷	۲,۰۰۰,۷۹۷	۲,۰۰۰,۷۹۷	۲,۰۰۰,۷۹۷	۲,۰۰۰,۷۹۷	۲,۰۰۰,۷۹۷
بدهی های جاری										
پرداختی های تجاری و سایر پرداختی ها	۴۵۰,۰۰۸	۲,۳۵۳,۵۹۴	۲,۳۵۳,۵۹۴	۲,۳۵۳,۵۹۴	۲,۳۵۳,۵۹۴	۲,۳۵۳,۵۹۴	۲,۳۵۳,۵۹۴	۲,۳۵۳,۵۹۴	۲,۳۵۳,۵۹۴	۲,۳۵۳,۵۹۴
مالیات پرداختی	۲۸۴,۳۴۱	۹۰,۸۱۰	۹۰,۸۱۰	۹۰,۸۱۰	۹۰,۸۱۰	۹۰,۸۱۰	۹۰,۸۱۰	۹۰,۸۱۰	۹۰,۸۱۰	۹۰,۸۱۰
سود سهام پرداختی	۵۸,۷۸۷									
تسهیلات مالی کوتاه مدت	۲,۳۲۴,۳۷۲	۱,۱۱۶,۷۱۴	۱,۱۱۶,۷۱۴	۱,۱۱۶,۷۱۴	۱,۱۱۶,۷۱۴	۱,۱۱۶,۷۱۴	۱,۱۱۶,۷۱۴	۱,۱۱۶,۷۱۴	۱,۱۱۶,۷۱۴	۱,۱۱۶,۷۱۴
اوراق مرابحه کوتاه مدت										
پیش دریافت ها	۳۱,۳۲۲									
جمع بدهی های جاری	۲,۳۴۸,۹۰۲	۲,۳۴۸,۹۰۲	۲,۳۴۸,۹۰۲	۲,۳۴۸,۹۰۲	۲,۳۴۸,۹۰۲	۲,۳۴۸,۹۰۲	۲,۳۴۸,۹۰۲	۲,۳۴۸,۹۰۲	۲,۳۴۸,۹۰۲	۲,۳۴۸,۹۰۲
جمع بدهی ها	۴,۵۷۸,۴۱۱	۴,۵۷۸,۴۱۱	۴,۵۷۸,۴۱۱	۴,۵۷۸,۴۱۱	۴,۵۷۸,۴۱۱	۴,۵۷۸,۴۱۱	۴,۵۷۸,۴۱۱	۴,۵۷۸,۴۱۱	۴,۵۷۸,۴۱۱	۴,۵۷۸,۴۱۱
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها										

صورت تغییرات حقوق مالکانه پیش بینی شده شرکت داروسازی سبحان اکولوژی (سهامی عام)

مبالغ به میلیون ریال

شماره				عدم انتشار				انتشار			
شرح	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	سهم خزانة	جمع	سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	سهم خزانة
مالکانه در سال ۱۴۰۱/۰۱/۰۱	۱,۳۱۱,۰۰۰	۰	۱۰۱,۵۰۳	۵۲۸,۰۶۵	(۴,۷۸۶)	۱,۹۴۵,۷۸۲	۱,۳۱۱,۰۰۰	۰	۱۰۱,۵۰۳	۵۲۸,۰۶۵	(۴,۷۸۶)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲											
سود خالص ۱۴۰۲				۵۴۴,۵۹۹		۵۴۴,۵۹۹				۵۴۴,۵۹۹	
سود سهام مصوب				(۴۰۶,۴۱۰)		(۴۰۶,۴۱۰)				(۴۰۶,۴۱۰)	
افزایش سرمایه در جریان	۳۰۰,۰۰۰			۰		۳۰۰,۰۰۰				۰	
تخصیص به اندوخته قانونی			۲۷,۳۳۰	(۲۷,۳۳۰)		۰			۲۷,۳۳۰	(۲۷,۳۳۰)	
مالکانه در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۳۱۱,۰۰۰	۰	۱۲۸,۷۳۳	۶۲۹,۰۲۴	(۴,۷۸۶)	۲,۳۳۳,۹۷۱	۱,۳۱۱,۰۰۰	۰	۱۹۹,۳۳۰	۶۵۰,۱۶۹	(۴,۷۸۶)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳											
سود خالص ۱۴۰۳				۵۸۸,۷۸۸		۵۸۸,۷۸۸				۵۸۸,۷۸۸	
سود سهام مصوب				(۵۴,۴۶۰)		(۵۴,۴۶۰)				(۵۴,۴۶۰)	
تخصیص به اندوخته قانونی			۲۹,۴۳۹	(۲۹,۴۳۹)		۰			۳۰,۷۳۹	(۳۰,۷۳۹)	
مالکانه در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱,۳۱۱,۰۰۰	۰	۱۵۸,۱۷۲	۱,۱۲۴,۹۱۲	(۴,۷۸۶)	۲,۴۹۰,۲۹۹	۱,۳۱۱,۰۰۰	۰	۱۶۰,۰۵۹	۱,۱۷۸,۵۷۹	(۴,۷۸۶)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴											
سود خالص ۱۴۰۴				۸۹۳,۲۹۳		۸۹۳,۲۹۳				۸۹۳,۲۹۳	
سود سهام مصوب				(۵۸,۸۷۹)		(۵۸,۸۷۹)				(۵۸,۸۷۹)	
تخصیص به اندوخته قانونی			۲,۹۷۸	(۲,۹۷۸)		۰			۱,۰۴۱	(۱,۰۴۱)	
مالکانه در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱,۳۱۱,۰۰۰	۰	۱۶۱,۱۰۰	۱,۹۷۵,۳۹۹	(۴,۷۸۶)	۳,۷۴۳,۷۱۳	۱,۳۱۱,۰۰۰	۰	۱۶۱,۱۰۰	۲,۰۳۳,۶۲۹	(۴,۷۸۶)
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۵											
سود خالص ۱۴۰۵				۱,۳۸۰,۲۹۵		۱,۳۸۰,۲۹۵				۱,۳۸۰,۲۹۵	
سود سهام مصوب				(۸۹,۳۳۹)		(۸۹,۳۳۹)				(۸۹,۳۳۹)	

منابع و مصارف پیش بینی شده شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)

جایگاه به میلیون ریال

۱۴۰۶		۱۴۰۵		۱۴۰۴		۱۴۰۳		۱۴۰۲		شرح
انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	
۱۵,۸۴۸,۰۱۴	۱۵,۸۴۸,۰۱۴	۱۲,۴۶۶,۸۶۰	۱۲,۴۶۶,۸۶۰	۱۰,۱۴۲,۲۲۱	۱۰,۱۴۲,۲۲۱	۸,۲۹۸,۴۳۱	۸,۲۹۸,۴۳۱	۶,۱۳۴,۸۳۱	۶,۱۳۴,۸۳۱	تقدیم نانی از عملیات
۱۱۱,۰۵۳	۱۱۱,۰۵۳	۸۷,۴۴۴	۸۷,۴۴۴	۶۸,۸۵۳	۶۸,۸۵۳	۵۴,۲۱۵	۵۴,۲۱۵	۱۰۰,۱۶۶	۱۰۰,۱۶۶	افزایش ذخیره پایان خدمت کارکنان
*	*	*	*	*	*	*	*	۴,۶۵۶	۴,۶۵۶	افزایش سرمایه (آورده)
۴,۹۰۲,۷۲۴	۴,۹۰۲,۷۲۴	۴,۲۵۶,۴۱۰	۴,۲۵۶,۴۱۰	۳,۸۰۷,۴۹۴	۳,۸۰۷,۴۹۴	۳,۶۰۱,۰۶۸	۳,۶۰۱,۰۶۸	۱,۷۰۱,۲۱۴	۳,۲۰۱,۲۱۴	دریافت تسهیلات
*	*	*	*	*	*	*	*	۱,۵۰۰,۰۰۰	*	انتشار اوراق مرابحه
۹,۵۰۴,۹۹۷	۹,۵۰۴,۹۹۷	۶۲۶,۶۵۴	۶۲۶,۶۵۴	۵۰۳,۶۵۲	۵۰۳,۶۵۲	۱۴۶,۳۸۴	۱۴۶,۳۸۴	۱,۵۷۲,۴۵۰	۱,۵۷۲,۴۵۰	افزایش پرداختی های عملیاتی
۲۳۰,۳۷۶	۲۳۰,۳۷۶	۱۶۷,۵۴۶	۱۶۷,۵۴۶	۱۴۳,۳۴۹	۱۴۳,۳۴۹	۱۱۳,۱۴۷	۱۱۳,۱۴۷	۱,۶۷۹,۹۷۱	۱,۶۷۹,۹۷۱	افزایش پیش دریافت
*	*	*	*	*	*	*	*	۵۴,۰۶۴۵	۵۴,۰۶۴۵	(افزایش) دریافتی عملیاتی
*	*	*	*	*	*	۳,۸۵۲	۳,۸۵۲	*	*	(افزایش) پیش پرداخت
۲۱,۹۹۷,۶۶۵	۲۱,۹۹۷,۶۶۵	۱۷,۶۰۴,۹۱۵	۱۷,۶۰۴,۹۱۵	۱۴,۶۵۶,۵۷۰	۱۴,۶۵۶,۵۷۰	۱۲,۳۱۷,۰۹۷	۱۲,۳۱۷,۰۹۷	۱۱,۷۳۱,۹۳۳	۱۱,۷۳۱,۹۳۳	جمع منابع
۱۱,۷۳۳,۰۴۷	۱۱,۷۳۳,۰۴۷	۹,۲۹۳,۴۹۱	۹,۲۹۳,۴۹۱	۷,۵۶۹,۹۶۴	۷,۵۶۹,۹۶۴	۶,۲۹۶,۶۶۶	۶,۲۹۶,۶۶۶	۴,۲۹۲,۳۹۴	۴,۲۹۲,۳۹۴	بهای تمام شده
۲,۱۷۷,۰۳۱	۲,۱۷۷,۰۳۱	۱,۵۰۸,۵۳۳	۱,۵۰۸,۵۳۳	۱,۲۰۱,۵۵۶	۱,۲۰۱,۵۵۶	۱,۳۶۴,۵۷۶	۱,۳۶۴,۵۷۶	*	*	(افزایش) دریافتی عملیاتی
۳۱۳,۹۰۲	۳۱۳,۹۰۲	۱۹۹,۸۰۰	۱۹۹,۸۰۰	۱۵۸,۱۴۰	۱۵۸,۱۴۰	۹,۱۶۰	۹,۱۶۰	۴۶۵,۰۲۶	۴۶۵,۰۲۶	(افزایش) پیش پرداخت
۳۹۶,۲۵۳	۳۹۶,۲۵۳	۲۲۶,۳۰۸	۲۲۶,۳۰۸	۱۶۰,۷۰۰	۱۶۰,۷۰۰	۹,۱۶۰	۹,۱۶۰	۱,۷۱۵,۰۶۸	۱,۷۱۵,۰۶۸	(افزایش) موجودی مراد
۸۰۰,۵۴۰	۱,۰۵۴,۲۹۰	۸۴۶,۳۱۱	۱,۲۸۱,۳۱۱	۷۹۵,۹۳۸	۱,۲۳۰,۹۳۸	۶۳۵,۸۰۷	۱,۰۷۰,۸۰۷	۷۰۲,۴۵۰	۸۸۳,۷۰۰	هزینه مالی پرداخت شده
۴,۳۶۳,۷۹۱	۵,۸۶۳,۷۹۱	۴,۷۵۲,۷۲۹	۴,۷۵۲,۷۲۹	۴,۱۳۱,۱۲۶	۴,۱۳۱,۱۲۶	۳,۵۹۸,۴۵۵	۳,۵۹۸,۴۵۵	۳,۵۳۷,۷۷۵	۳,۵۳۷,۷۷۵	پرداخت اصل تسهیلات
۱,۵۰۰,۰۰۰	*	*	*	*	*	*	*	*	*	بازیر پرداخت اوراق مرابحه
۲۵۷,۰۹۶	*	۴۰۴,۷۶۸	*	۴۰۵,۲۳۲	*	۴۰۵,۰۰۰	*	۱۴۷,۹۰۴	*	پرداخت نقدی بابت سود و کارکرد اوراق
۲۰۸,۴۸۸	۲۰۴,۰۱۵	۱۳۷,۹۳۵	۱۳۳,۲۲۲	۷۱,۶۳۱	۶۷,۶۲۵	۹۲,۷۲۲	۹۰,۸۱۰	۲۸۴,۳۴۱	۲۸۴,۳۴۱	مالیات پرداخت شده

شرح	۱۴۰۲		۱۴۰۳		۱۴۰۴		۱۴۰۵		۱۴۰۶	
	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار
سود سهام پرداختی	۴۶۵,۱۹۷	۴۶۵,۱۹۷	۵۴,۴۶۰	۵۵,۶۳۳	۵۸,۸۷۹	۶۱,۳۷۸	۸۹,۳۲۹	۹۱,۸۵۸	۱۳۸,۰۲۹	۱۴۰,۵۸۲
جمع مصارف	۱۱,۶۴۳,۵۰۱	۱۱,۶۱۰,۱۵۵	۱۲,۴۸۴,۹۲۴	۱۲,۴۵۸,۰۲۰	۱۲,۵۷۸,۹۲۸	۱۴,۵۵۵,۷۶۶	۱۷,۴۸۴,۷۲۴	۱۷,۴۶۱,۷۳۳	۲۱,۸۸۰,۳۵۹	۲۱,۸۹۰,۷۳۱
خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد	۷۸,۴۴۳	۷۸,۷۷۸	(۳۶۷,۸۳۷)	(۳۴۰,۹۱۳)	۷۷,۶۴۲	۱۰۰,۸۰۵	۱۲۰,۱۹۱	۱۴۳,۱۸۲	۱۱۷,۳۰۶	۱۰۶,۹۳۴
مانده موجودی نقد در ابتدای سال	۳۴۱,۸۷۳	۳۴۱,۸۷۳	۴۲۰,۳۰۵	۴۵۳,۶۵۱	۵۲,۴۶۸	۲۱۲,۷۲۸	۲۳۰,۱۱۰	۳۱۳,۵۳۳	۳۵۰,۳۰۱	۴۵۶,۷۱۵
مانده وجه نقد در پایان دوره	۴۲۰,۳۰۵	۴۲۰,۳۰۵	۱۵۲,۴۶۸	۲۱۲,۷۲۸	۱۵۲,۴۶۸	۲۱۲,۷۲۸	۲۳۰,۱۱۰	۳۱۳,۵۳۳	۳۵۰,۳۰۱	۴۵۶,۷۱۵

۱-۴- مفروضات پیش‌بینی‌ها

اطلاعات مالی آتی پیش‌بینی شده براساس مفروضاتی به شرح زیر می‌باشد:

- الف) جدول مفروضات کلی مورد استفاده:

○ **نرخ تورم:** با توجه به روند کاهشی مورد انتظار برای نرخ تورم و براساس گزارش صندوق بین‌المللی پول (IMF) نرخ تورم در سال ۱۴۰۲ معادل ۴۰ درصد لحاظ شده و در سال‌های آتی در هر سال ۵ درصد از نرخ تورم نسبت به سال قبل کاسته شده است؛ همچنین نرخ تورم سال ۱۴۰۶ معادل سال ۱۴۰۵ و برابر ۲۵ درصد در نظر گرفته شده است.

○ **نرخ رشد ارز:** نرخ رشد سالانه ارز در هر سال معادل ۱۵ درصد نسبت به سال قبل در نظر گرفته شده است.

○ **نرخ رشد حقوق و دستمزد و مزایای کارکنان:** با توجه به روند نرخ رشد حقوق و دستمزد در سال ۱۴۰۲، براساس نرخ پیشنهادی وزارت کار معادل ۲۷ درصد و برای سال‌های آتی نیز با همین نرخ لحاظ شده است.

ب- مفروضات عملیات شرکت

○ **درآمد عملیاتی:** درآمدهای عملیاتی پیش‌بینی شده شرکت در دو بخش فروش دارو و ارائه خدمات

کارمزدی می‌باشد که در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و به شرح جدول زیر برآورد شده است.

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
فروش خالص						
داخلی:						
ویال	۳,۰۸۵,۲۳۹	۳,۶۴۰,۳۷۷	۴,۷۸۶,۰۷۷	۵,۶۲۶,۸۷۴	۶,۶۹۶,۴۸۶	۸,۳۰۸,۷۷۰
قرص	۶۷۷,۳۲۱	۱,۰۴۱,۷۴۴	۱,۳۶۹,۶۰۲	۱,۶۱۰,۲۰۷	۱,۹۱۶,۲۹۱	۲,۳۷۷,۶۶۹
کپسول	۹۳۳,۸۰۹	۶۴۰,۳۴۷	۸۴۱,۸۷۷	۹۸۹,۷۷۴	۱,۱۷۷,۹۲۰	۱,۴۶۱,۵۲۳
جمع فروش داخلی	۴,۶۹۶,۳۶۹	۵,۳۲۲,۴۶۸	۶,۹۹۷,۵۵۵	۸,۲۲۶,۸۵۵	۹,۷۹۰,۶۹۸	۱۲,۱۴۷,۹۶۱
صادراتی:						
ویال	۳۹۷,۲۹۵	۵۷۹,۷۴۷	۹۰۸,۸۹۳	۱,۲۹۹,۷۱۷	۱,۷۸۷,۱۱۱	۲,۴۵۷,۲۷۷
قرص	۳۲,۹۰۸	۵۲۶,۴۲۶	۸۲۵,۳۰۱	۱,۱۸۰,۱۸۰	۱,۶۲۲,۷۴۸	۲,۲۳۱,۲۷۸
کپسول	۲۷,۷۴۳	۲۲۲,۴۵۰	۳۴۸,۷۴۴	۴۹۸,۷۰۴	۶۸۵,۷۱۸	۹۴۲,۸۶۲
جمع فروش صادراتی	۴۵۷,۹۴۶	۱,۳۲۸,۶۲۳	۲,۰۸۲,۹۳۸	۲,۹۷۸,۶۰۱	۴,۰۹۵,۵۷۶	۵,۶۳۱,۴۱۷
فروش ناخالص	۵,۱۵۴,۳۱۶	۶,۶۵۱,۰۹۱	۹,۰۸۰,۴۹۳	۱۱,۲۰۵,۴۵۶	۱۳,۸۸۶,۲۷۴	۱۷,۷۷۹,۳۷۹
برگشت از فروش	(۷۱۷,۷۱۲)	(۶۶۵,۱۰۹)	(۹۰۸,۰۴۹)	(۱,۱۲۰,۵۴۶)	(۱,۳۸۸,۶۲۷)	(۱,۷۷۷,۹۳۸)
تخفیفات	(۳۰۲,۰۳۲)	(۳۸۹,۷۳۹)	(۵۳۲,۰۹۷)	(۶۵۶,۶۱۵)	(۸۱۳,۷۰۵)	(۱,۰۴۱,۸۳۲)
فروش خالص	۴,۱۳۴,۵۷۳	۵,۵۹۶,۲۴۳	۷,۶۴۰,۳۴۷	۹,۴۲۸,۲۹۵	۱۱,۶۸۳,۹۴۲	۱۴,۹۵۹,۶۰۹
درآمد ارائه خدمات کارمزدی	۳۹۱,۵۶۹	۴۰۷,۶۱۸	۴۲۴,۳۲۵	۴۴۱,۷۱۶	۴۵۹,۸۲۱	۴۷۸,۶۶۷
جمع	۴,۵۲۶,۱۴۲	۶,۰۰۳,۸۶۱	۸,۰۶۴,۶۷۲	۹,۸۷۰,۰۱۲	۱۲,۱۴۳,۷۶۳	۱۵,۴۳۸,۲۷۶

- نرخ برگشت از فروش، معادل ۱۰٪ و نرخ تخفیف تقریباً معادل ۵.۸۶٪ نسبت به فروش ناخالص در هر سال برآورد شده است.

- درآمد ارائه خدمات کارمزد در سال ۱۴۰۲ مطابق با بودجه مورد نظر شرکت و در سال های آتی بر اساس نرخ رشد این درآمد در سال ۱۴۰۲ نسبت به سال قبل، تقریباً معادل ۴ درصد در هر سال رشد داده شده است.

مقدار فروش محصولات:

مقدار فروش داخلی در سال ۱۴۰۲ مطابق با بودجه ارائه شده توسط شرکت و در سال ۱۴۰۳ معادل ۱۴۰۲ لحاظ شده است. همچنین در سال های بعدی با نرخ رشد ۱۰٪ برآورد گردیده است.

مقدار فروش صادراتی در سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ یکسان و بر اساس برنامه فروش صادراتی شرکت و مقادیر ارائه شده در گزارش فعالیت چهارماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ برآورد شده است. همچنین در سال های بعد از ۱۴۰۳ با فرض نرخ رشد ۱۰ درصد در هر سال مطابق جدول ذیل برآورد شده است.

مقدار فروش	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
داخلی:						
ویال	۱,۲۶۸,۶۲۳	۱,۶۱۶,۳۱۱	۱,۶۱۶,۳۱۱	۱,۷۷۷,۹۴۲	۱,۹۵۵,۷۳۷	۲,۱۵۱,۳۱۰
قرص	۳,۸۱۷,۷۵۴	۶,۴۰۸,۴۸۴	۶,۴۰۸,۴۸۴	۷,۰۴۹,۳۳۳	۷,۷۵۴,۲۶۶	۸,۵۲۹,۶۹۲
کپسول	۳,۶۰۸,۴۱۳	۸۶۵,۸۲۵	۸۶۵,۸۲۵	۹۵۲,۴۰۷	۱,۰۴۷,۶۴۸	۱,۱۵۲,۴۱۳
صادراتی:						
ویال	۱۴۸,۵۰۵	۱۵۳,۹۹۶	۱۵۳,۹۹۶	۱۶۹,۳۹۶	۱۸۶,۳۳۵	۲۰۴,۹۶۹
قرص	۳۱,۷۴۰	۸۹,۴۶۰	۸۹,۴۶۰	۹۸,۴۰۶	۱۰۸,۲۴۷	۱۱۹,۰۷۱
کپسول	۹,۰۷۳	۹۱,۶۰۲	۹۱,۶۰۲	۱۰۰,۷۶۲	۱۱۰,۸۳۸	۱۲۱,۹۲۲

نرخ فروش محصولات:

نرخ فروش داخلی محصولات در سال ۱۴۰۲ معادل آخرین نرخ های فروش ارائه شده در گزارش فعالیت ماهانه منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۱ بخش میانگین نرخ فروش چهارماهه با فرض ثابت بودن نرخ فروش تا انتهای سال مالی ۱۴۰۲ برآورد شده است. در سال ۱۴۰۳ با توجه به متورم شدن بهای تمام شده مواد مستقیم ناشی از تغییر نرخ ارز ترجیحی به ۲۸۵,۰۰۰ ریال، فرض شده افزایش نرخ (کمتر از تورم سال مربوطه) تقریباً معادل ۳۱.۵ درصد در قیمت فروش محصولات داخلی لحاظ گردد. از سال ۱۴۰۴ به بعد؛ با فرض ثابت بودن نرخ ارز ترجیحی، رشد نرخ فروش محصولات به نسبت مقدار خرید داخلی مواد اولیه به خرید خارجی در مقدار تورم هر سال برآورد و تقریباً برابر با ۶، ۷ و ۱۲ درصد لحاظ شده است.

در بخش فروش صادراتی، نرخ فروش در سال ۱۴۰۲ معادل آخرین نرخ های اعلامی شرکت با فرض نرخ رشد ۲۰ درصد در سال جاری برآورد شده است. همچنین فرض شده فروش صادراتی ۱۰ ماهه ابتدایی سال ۱۴۰۲ با همان نرخ اعلامی در گزارش فعالیت ماهانه منتهی به ۱۴۰۲/۰۱/۳۰ و دو ماه آخر سال مالی را با نرخ جدید به فروش برسانند. در سال های آتی، رشد نرخ فروش صادراتی معادل تورم هر سال (ارائه شده در بخش مفروضات کلی) برآورد شده است.

مبالغ به ریال

نرخ فروش	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
داخلی:						
ریال	۲,۴۳۱,۹۵۹	۲,۲۵۲,۲۷۵	۲,۹۶۱,۱۱۱	۳,۱۶۴,۸۲۴	۳,۴۲۴,۰۲۳	۳,۸۶۲,۱۹۱
قرص	۱۷۷,۴۱۴	۱۶۲,۵۵۷	۲۱۳,۷۱۷	۲۲۸,۴۲۰	۲۴۷,۱۲۷	۲۷۸,۷۵۲
کپسول	۲۵۸,۷۸۷	۷۳۹,۵۸۰	۹۷۲,۳۴۱	۱,۰۳۹,۲۳۴	۱,۱۲۴,۳۴۷	۱,۲۶۸,۲۲۸
صادراتی:						
ریال	۲,۶۷۵,۲۹۸	۴,۳۷۱,۸۹۳	۵,۹۰۲,۰۵۵	۷,۶۷۲,۶۷۲	۹,۵۹۰,۸۴۰	۱۱,۹۸۸,۵۵۰
قرص	۱,۰۳۶,۸۰۵	۶,۸۳۳,۶۰۲	۹,۲۲۵,۳۶۲	۱۱,۹۹۲,۹۷۱	۱۴,۹۹۱,۲۱۴	۱۸,۷۳۹,۰۱۷
کپسول	۳,۰۵۷,۷۵۴	۲,۸۲۰,۱۲۲	۳,۸۰۷,۱۶۵	۴,۹۴۹,۳۱۵	۶,۱۸۶,۶۴۴	۷,۷۳۳,۳۰۴

○ **بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی:** بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی پیش بینی شده شرکت در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و به شرح جدول زیر برآورد شده است.

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
مواد مستقیم	۱,۲۵۸,۳۵۷	۲,۵۹۲,۵۰۸	۳,۸۵۱,۲۲۱	۴,۳۵۶,۸۷۸	۵,۱۳۲,۸۵۹	۶,۳۱۹,۹۷۸
دستمزد مستقیم	۶۰,۷۱۸	۱۸۲,۱۵۵	۲۳۱,۳۳۷	۲۹۳,۷۹۸	۳۷۳,۱۲۴	۴۷۳,۸۶۷
سربار ساخت						
حقوق و مزایا	۳۰۶,۴۲۷	۳۸۷,۳۸۱	۴۹۱,۹۷۴	۶۲۴,۸۰۷	۷۹۳,۵۰۵	۱,۰۰۷,۷۵۱
بیمه بیکاری، تکمیلی و سهم کارفرما	۳۸,۶۸۸	۵۸,۰۳۲	۷۳,۷۰۱	۹۳,۶۰۰	۱۱۸,۸۷۲	۱۵۰,۹۶۷
مواد غیر مستقیم و ملزومات مصرفی	۱۶۷,۶۱۸	۲۲۲,۳۴۳	۲۹۸,۶۶۱	۳۶۵,۵۱۹	۴۴۹,۷۲۴	۵۷۱,۷۳۰
استهلاک	۷۹,۶۵۶	۹۷,۴۰۷	۸۵,۳۰۶	۸۰,۱۰۱	۶۰,۲۴۵	۴۳,۶۳۲
حق بیمه اموال	۲۲,۶۶۰	۱۹,۵۷۲	۱۷,۰۳۷	۱۴,۵۰۲	۱۱,۹۹۴	۱۰,۰۴۲
سایر	۲۳۲,۳۲۶	۲۵۵,۹۲۴	۳۴۵,۴۹۷	۴۴۹,۱۴۶	۵۶۱,۴۳۲	۷۰۱,۷۹۱
جمع هزینه های سربار	۸۴۷,۳۷۵	۱,۰۴۰,۶۵۹	۱,۳۱۲,۱۷۶	۱,۶۲۷,۶۷۵	۱,۹۹۵,۷۷۲	۲,۴۸۵,۹۱۳
جمع هزینه های وارده به تولید	۲,۱۶۶,۴۵۱	۳,۸۱۵,۳۲۲	۵,۳۹۴,۷۳۴	۶,۲۷۸,۳۵۱	۷,۵۰۱,۷۵۴	۹,۲۷۹,۷۵۹
سهم قابل تخصیص به مراکز فروش و اداری، عمومی	(۲۶,۶۱۳)	(۴۶,۸۶۸)	(۶۶,۲۷۰)	(۷۷,۱۲۴)	(۹۲,۱۵۳)	(۱۱۳,۹۹۴)
جمع هزینه های ساخت	۲,۱۳۹,۸۳۸	۳,۷۶۸,۴۵۴	۵,۳۲۸,۴۶۴	۶,۲۰۱,۲۲۷	۷,۴۰۹,۶۰۲	۹,۱۶۵,۷۶۵
(افزایش) کاهش موجودی های در جریان ساخت	(۱۷,۸۱۲)	(۷۸,۸۷۱)	(۶,۰۳۹)	(۶,۹۸۷)	(۷,۵۷۰)	(۹,۴۶۲)
در جریان ساخت اول دوره (تولیدی و کشاورزی)	۱۲,۹۹۷	۳۰,۸۰۹	۱۰۹,۶۸۰	۱۱۵,۷۱۹	۱۲۲,۷۰۶	۱۳۰,۲۷۶
در جریان ساخت پایان دوره (تولیدی و کشاورزی)	۳۰,۸۰۹	۱۰۹,۶۸۰	۱۱۵,۷۱۹	۱۲۲,۷۰۶	۱۳۰,۲۷۶	۱۳۹,۷۳۸
بهای تمام شده ساخت	۲,۱۲۲,۰۲۶	۳,۶۸۹,۵۸۳	۵,۳۲۲,۴۲۵	۶,۱۹۴,۲۳۹	۷,۴۰۲,۰۳۲	۹,۱۵۶,۳۰۲
سایر صادره ها و مصارف از انبار کالای ساخته شده	(۳,۶۴۴)	(۵۸۷)	(۹,۰۲۴)	(۶۹۱)	(۷۹۹)	(۸۶۶)
خالص (دریافت) و عودت امانی دیگران نزد ما	۲,۳۰۹	(۲۳۶,۳۶۸)	(۲۴۸,۸۷۴)	(۲۶۳,۵۱۵)	(۲۷۹,۲۸۳)	(۲۹۸,۸۶۱)
(افزایش) کاهش موجودی های کالای ساخته شده	۲۰,۰۲۸	(۳۰۷,۶۸۶)	(۲۳,۵۵۷)	(۲۷,۲۵۹)	(۲۹,۵۳۱)	(۳۶,۹۱۳)
محصول ساخته شده اول دوره	۱۹۴,۹۳۶	۱۲۰,۱۹۰	۴۲۷,۸۷۶	۴۵۱,۴۳۴	۴۷۸,۶۹۳	۵۰۸,۲۲۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
محصول ساخته شده پایان دوره	(۱۰,۰۷۴)	۴۲۷,۸۷۶	۴۵۱,۴۳۴	۴۷۸,۶۹۳	۵۰۸,۲۲۳	۵۴۵,۱۳۷
بهای تمام شده محصولات تولیدی فروش رفته	۲,۱۴۰,۷۱۹	۳,۱۴۴,۹۴۱	۵,۰۵۹,۰۱۸	۵,۹۰۴,۱۵۵	۷,۰۹۴,۰۱۷	۸,۸۲۱,۳۹۵

- هزینه حقوق و دستمزد، در سال ۱۴۰۲ طبق بودجه پیش‌بینی شده شرکت و در سال‌های آتی با نرخ رشد ۲۷ نسبت به سال قبل برآورد شده است.
- هزینه خرید مواد غیرمستقیم و ملزومات مصرفی در هر سال بر اساس نسبت هزینه خرید مواد غیرمستقیم و ملزومات مصرفی به فروش در سال ۱۴۰۱، تقریباً معادل ۳.۷ درصد از جمع کل مبلغ فروش همان سال برآورد شده است.
- هزینه استهلاک با توجه به مفروضات مندرج در صورت‌های مالی شرکت برآورد شده است. بر اساس صورت‌های مالی حسابرسی شده سنوات اخیر، معادل ۹۲.۴ درصد از کل هزینه استهلاک محاسبه شده به حساب هزینه‌های سربار و مابقی به حساب هزینه‌های فروش، اداری و عمومی منظور گردیده است.
- هزینه بیمه اموال در هر سال بر اساس نسبت هزینه بیمه اموال به ارزش دفتری دارایی‌های ثابت در سال ۱۴۰۱، تقریباً معادل ۴.۲ درصد از ارزش دفتری دارایی‌های ثابت برآورد شده است.
- سایر هزینه‌ها متناسب با نرخ تورم مندرج در بخش مفروضات کلی در نظر گرفته شده است.
- سهم قابل تخصیص به مراکز فروش و اداری بر اساس نسبت سرفصل مذکور به جمع هزینه‌های وارده به تولید در سال ۱۴۰۱، در هر سال تقریباً معادل ۱.۲۳ درصد از جمع هزینه‌های وارده به تولید همان سال برآورد شده است.
- سرفصل ارزش در جریان ساخت پایان دوره، خالص دریافت و عودت مواد امانی و محصول ساخته شده پایان دوره نیز از جدول موجودی مواد و کالا در هر سال قابل ردیابی می‌باشد.
- سرفصل سایر صادره‌ها و مصارف از انبار کالای ساخته شده بر اساس نسبت سرفصل مذکور در سال ۱۴۰۱ به موجودی کالای ساخته شده دوره قبل، در هر سال تقریباً معادل ۲.۹۳ درصد از موجودی کالای ساخته شده دوره قبل برآورد شده است.

مواد مستقیم: مواد مستقیم شرکت در سال‌های آتی به شرح جدول ذیل برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
موجودی اول سال	۹۱۱,۸۳۸	۶۷۵,۶۳۸	۲,۰۵۳,۴۳۶	۲,۰۱۳,۸۶۷	۲,۱۲۷,۲۴۵	۲,۲۹۷,۳۱۱
خرید طی سال	۱,۱۰۲,۹۵۵	۴,۰۷۷,۴۸۴	۳,۹۵۵,۶۱۸	۴,۶۴۶,۴۴۹	۵,۵۱۹,۷۰۸	۶,۹۱۴,۴۴۷
موجودی مواد اولیه آماده برای مصرف	۲,۰۱۴,۷۹۳	۴,۷۵۳,۱۲۲	۶,۰۰۹,۰۵۴	۶,۶۶۰,۳۱۶	۷,۶۴۶,۹۵۳	۹,۲۱۱,۷۵۸
موجودی مواد اولیه پایان سال	(۶۷۵,۶۳۸)	(۲,۰۵۳,۴۳۶)	(۲,۰۱۳,۸۶۷)	(۲,۱۲۷,۲۴۵)	(۲,۲۹۷,۳۱۱)	(۲,۶۱۶,۱۸۵)
مواد غیرمستقیم	(۸۰,۷۹۸)	(۱۰۷,۱۷۷)	(۱۴۳,۹۶۶)	(۱۷۶,۱۹۴)	(۲۱۶,۷۸۳)	(۲۷۵,۵۹۵)
مصرف مواد برای محصولات تولیدی	۱,۲۵۸,۳۵۷	۲,۵۹۲,۵۰۸	۳,۸۵۱,۲۲۱	۴,۳۵۶,۸۷۸	۵,۱۳۲,۸۵۹	۶,۳۱۹,۹۷۸

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

موجودی مواد مستقیم ابتدای سال:

- سرفصل موجودی اول سال در هر سال معادل موجودی مواد اولیه پایان دوره قبل می باشد. همچنین لازم به ذکر است؛ با توجه به تغییر میانگین نرخ ارز ترجیحی از ۵۷٫۰۰۰ ریال به ۲۸۵٫۰۰۰ ریال در سال ۱۴۰۲، موجودی ابتدای دوره مواد مستقیم از سال ۱۴۰۳ تا پایان سال ۱۴۰۶، با نرخ ۲۸۵٫۰۰۰ محاسبه شده است.

خرید طی سال مواد مستقیم:

- خرید طی سال بر اساس میانگین نسبت خرید مواد مستقیم خارجی به کل مواد خریداری شده در سال ۱۴۰۱، در سال های پیش بینی معادل ۶۰ درصد از مواد خریداری شده با نرخ ارز ترجیحی برآورد شده است. همچنین مواد خریداری شده داخلی در هر سال به میزان نرخ تورم نسبت به خرید مواد اولیه داخلی سال قبل رشد داده شده است.
- در سال ۱۴۰۳ فرض شده معادل ۴۰ درصد از موجودی مواد اولیه داخلی ابتدای سال در فرآیند تولید آن سال مصرف شده است.

مواد غیر مستقیم:

- بر اساس نسبت مانده مواد غیر مستقیم در سال ۱۴۰۱ به خرید مواد غیر مستقیم طی سال، در هر سال مانده مواد غیر مستقیم معادل ۴۸ درصد مواد غیر مستقیم خریداری شده برآورد شده است.

- هزینه های اداری و عمومی و فروش: هزینه های اداری و عمومی در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
حقوق و دستمزد و مزایا	۱۰۶,۴۹۰	۱۳۵,۲۴۲	۱۷۱,۷۵۸	۲۱۸,۱۳۲	۲۷۷,۰۲۸	۳۵۱,۸۲۶
استهلاک	۶,۵۵۹	۸,۰۲۱	۷,۰۲۴	۶,۵۹۶	۴,۹۶۱	۳,۵۹۳
بازاریابی و فروش	۳۵۹,۹۳۷	۳۶۰,۳۰۰	۱۴۸,۹۰۵	۱۹۳,۵۷۷	۲۴۱,۹۷۱	۳۰۲,۴۶۴
هزینه صادرات	۱۲۵,۶۱۶	۳۱۱,۲۴۴	۴۲۰,۱۷۹	۶۰۰,۸۵۷	۸۲۶,۱۷۸	۱,۱۳۵,۹۹۵
سایر	۹۲,۵۷۲	۱۲۲,۱۸۲	۱۶۴,۹۴۶	۲۱۴,۴۳۰	۲۶۸,۰۳۸	۳۳۵,۰۴۷
مجموع	۶۹۱,۱۷۴	۹۳۶,۹۹۰	۹۱۲,۸۱۳	۱,۲۳۳,۵۹۲	۱,۶۱۸,۱۷۵	۲,۱۲۸,۹۲۴
سهم از دواير	۲۶,۶۱۳	۳۶,۰۷۸	۳۵,۱۴۷	۴۷,۴۹۸	۶۲,۳۰۶	۸۱,۹۷۲
جمع هزینه های اداری عمومی و فروش	۷۱۷,۷۸۷	۹۷۳,۰۶۸	۹۴۷,۹۶۰	۱,۲۸۱,۰۹۰	۱,۶۸۰,۴۸۲	۲,۲۱۰,۸۹۶

- هزینه حقوق و دستمزد، در سال ۱۴۰۲ طبق بودجه پیش بینی شده شرکت و در سال های آتی با نرخ رشد ۲۷ درصد نسبت به سال قبل برآورد شده است.
- هزینه استهلاک با توجه به مفروضات مندرج در صورت های مالی شرکت برآورد شده است. بر اساس صورت های مالی حسابرسی شده سنوات اخیر، معادل ۹۲٫۴ درصد از کل هزینه استهلاک محاسبه شده به حساب هزینه هایی سربار و مابقی به حساب هزینه های فروش، اداری و عمومی منظور گردیده است.
- هزینه صادرات در هر سال با توجه به تورم و متناسب با رشد میزان صادرات در هر سال برآورد شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

- هزینه های بازاریابی و فروش در سال ۱۴۰۲ مطابق اعلام شرکت و در سال های بعد متناسب با تورم برآورد شده است. لازم به ذکر است؛ با توجه به اعلام شرکت در خصوص اتمام قرارداد با شرکت اریکه فارمد در سال ۱۴۰۳، مبلغ ۲۵۰ میلیارد ریال از هزینه های بازاریابی در سال مذکور کاهش می یابد.
- سایر هزینه های اداری و عمومی براساس نرخ تورم نسبت به سال قبل رشد داده شده است.
- سهم از دواير پشتیبانی متناسب با سال گذشته تقریباً معادل ۳.۹ درصد جمع هزینه های اداری عمومی و فروش برآورد شده است.

○ **سایر درآمدهای عملیاتی:** سایر درآمدهای عملیاتی در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
فروش ضایعات	۳۲۱	۴۳۴	۵۹۳	۷۳۲	۹۰۷	۱,۱۶۱
سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی	۲۳,۴۶۳	۶۰,۰۲۵	۱۴۴,۲۰۰	۱۷۱,۴۴۰	۲۰۷,۴۰۱	۲۷۳,۷۱۴
جمع سایر درآمدهای عملیاتی	۲۳,۵۸۷	۶۰,۴۵۹	۱۴۴,۷۹۳	۱۷۲,۱۷۲	۲۰۸,۳۰۹	۲۷۴,۸۷۶

- سود ناشی از تسعیر دارایی های ارزی عملیاتی برای سال های آتی براساس نرخ رشد ارزی برآوردی (متناسب با تورم) و با توجه به حجم دریافتی های عملیاتی صادراتی، پیش پرداخت خرید مواد اولیه خارجی، پیش دریافت ناشی از فروش صادراتی و پرداختی های مرتبط با خرید مواد اولیه خارجی افزایش یافته است.

○ **سایر هزینه های عملیاتی:** سایر هزینه های عملیاتی در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
مصارف، نمونه های آزمایشگاهی و ضایعات موجود نزد پخش	(۱۹۳,۰۷۷)	(۱۶۷,۸۸۷)	(۲۲۹,۲۱۰)	(۲۸۲,۸۴۹)	(۳۵۰,۵۱۸)	(۴۴۸,۷۸۸)
هزینه امحا، محصولات موجود در پخشها	(۱۱۴,۴۳۱)	(۵۵,۹۶۲)	(۷۶,۴۰۳)	(۹۴,۲۸۳)	(۱۱۶,۸۳۹)	(۱۴۹,۵۹۶)
زیان کاهش ارزش موجودی	(۴۷,۸۱۰)	(۵۵,۹۶۲)	(۷۶,۴۰۳)	(۹۴,۲۸۳)	(۱۱۶,۸۳۹)	(۱۴۹,۵۹۶)
جمع هزینه های عملیاتی	(۳۶۱,۰۵۹)	(۲۷۹,۸۱۲)	(۳۸۲,۰۱۷)	(۴۷۱,۴۱۵)	(۵۸۴,۱۹۷)	(۷۴۷,۹۸۰)

- نسبت هزینه نمونه های آزمایشگاهی و ضایعات معادل ۳ درصد و هزینه امحا و زیان کاهش ارزش موجودی معادل ۱ درصد فروش خالص برآورد شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

○ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی: سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

سال ۱۴۰۶	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	شرح (میلیون ریال)
۸,۶۶۷	۶,۹۳۴	۵,۵۴۷	۴,۴۳۸	۳,۵۵۰	۲,۸۴۰	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
۲,۸۵۶	۲,۲۸۵	۱,۸۲۸	۱,۴۶۳	۱,۱۷۰	۹۳۶	سود سهام
۶۷,۶۳۵	۵۴,۹۳۱	۴۶,۶۲۶	۴۱,۲۱۵	۲۷,۷۴۵	۱۳,۴۶۷	فروش مواد اولیه
۵۵,۷۰۴	۵۰,۶۴۰	۴۶,۰۳۶	۴۱,۸۵۱	۳۸,۰۴۶	۳۴,۵۸۸	سایر
۱۳۴,۸۶۲	۱۱۴,۷۸۹	۱۰۰,۰۳۸	۸۸,۹۶۶	۷۰,۵۱۱	۵۱,۸۳۰	جمع

- نرخ رشد درآمدهای حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی و سود سهام معادل ۲۵ درصد در نظر گرفته شده است.
- درآمد ناشی از فروش مواد اولیه متناسب با سال گذشته معادل ۱۰۷ درصد بهای تمام شده مواد مستقیم فرض شده است.

○ هزینه های مالی:

هزینه های مالی شرکت برای سال های مالی آتی، مربوط به هزینه سود تسهیلات دریافتی و تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه می باشد که به شرح جدول زیر پیش شده است.

شرح (میلیون ریال)	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲		۱۴۰۳		۱۴۰۴		۱۴۰۵		۱۴۰۶	
	حسابرسی شده	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار
هزینه مالی حاصل از تسهیلات	۷۸۸,۷۸۸	۹۰۳,۷۶۶	۹۰۳,۷۶۶	۹۰۳,۷۶۶	۸۱۸,۰۲۳	۸۱۸,۰۲۳	۱,۰۲۴,۰۴۶	۱,۰۲۴,۰۴۶	۱,۰۲۴,۰۴۶	۱,۰۲۴,۰۴۶	۱,۰۲۴,۰۴۶	۱,۰۲۴,۰۴۶
هزینه مالی تسهیلات جایگزین (حالت عدم انتشار)	-	۱۹۷,۸۳۶	-	-	۴۳۵,۰۰۰	۴۳۵,۰۰۰	۴۳۵,۰۰۰	۴۳۵,۰۰۰	۴۳۵,۰۰۰	۴۳۵,۰۰۰	۴۳۵,۰۰۰	۴۳۵,۰۰۰
هزینه حاصل از انتشار اوراق	-	-	-	۱۸۴,۱۹۲	-	۴۰۵,۰۰۰	-	۴۰۵,۰۰۰	-	۴۰۵,۰۰۰	-	۴۰۵,۰۰۰
جمع هزینه های مالی	۷۸۸,۷۸۸	۱,۱۰۱,۶۰۱	۱,۰۸۷,۹۵۷	۱,۰۸۷,۹۵۷	۱,۲۵۳,۰۲۳	۱,۲۵۳,۰۲۳	۱,۴۵۹,۰۴۶	۱,۴۵۹,۰۴۶	۱,۴۵۹,۰۴۶	۱,۴۵۹,۰۴۶	۱,۴۵۹,۰۴۶	۱,۴۵۹,۰۴۶

- دریافت و پرداخت تسهیلات در سال های آتی با توجه به بهای تمام شده به منظور تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز و با نرخ ۲۳ درصد سالیانه بر آورده شده است.
- شرکت در نظر دارد مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ هزار میلیون ریال اوراق مرابحه مطابق با شرایط مندرج در موافقت اصولی سازمان بورس و اوراق بهادار موضوع این بیانیه ثبت را ۴ ساله و با نرخ ۲۳٪ در تیر سال ۱۴۰۲ منتشر نماید. هزینه ارکان انتشار این اوراق ۴ درصد حجم انتشار برآورد شده است. در صورت عدم انتشار این اوراق در سال ۱۴۰۲، شرکت ناگزیر به اخذ تسهیلات مالی جدیدی به مبلغ ۷۰۰,۰۰۰ هزار میلیون ریال با نرخ بهره مؤثر معادل ۲۹ درصد خواهد بود.

- مالیات: هزینه مالیات شرکت در سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ با توجه به اظهار شرکت مبنی بر دریافت تخفیف مالیاتی با نرخ ۱۸ درصد برآورد شده و در سال های بعد معادل ۲۲.۵ درصد در آمد مشمول مالیات پس از کسر هزینه ها به تناسب در آمد مشمول مالیات به کل درآمدها شرح جدول زیر برآورد شده است:

شرح (میلیون ریال)	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲		۱۴۰۳		۱۴۰۴		۱۴۰۵		۱۴۰۶	
	حسابرسی شده	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار
مانده در ابتدای سال	۱۶۸,۳۳۴	۲۸۴,۳۴۱	۲۸۴,۳۴۱	۲۸۴,۳۴۱	۹۰,۸۱۰	۹۲,۷۲۲	۹۷,۶۲۵	۶۷,۶۲۵	۱۳۲,۲۲۲	۱۳۲,۲۲۲	۱۳۲,۲۲۲	۱۳۲,۲۲۲
ذخیره مالیات عملکرد سال	۱۱۹,۶۳۸	۹۰,۸۱۰	۹۰,۸۱۰	۹۲,۷۲۲	۹۷,۶۲۵	۹۷,۶۳۱	۱۳۲,۲۲۲	۱۳۲,۲۲۲	۲۰۴,۰۱۵	۲۰۴,۰۱۵	۲۰۴,۰۱۵	۲۰۴,۰۱۵
پرداختی طی سال	(۳,۶۳۱)	(۲۸۴,۳۴۱)	(۲۸۴,۳۴۱)	(۲۸۴,۳۴۱)	(۹۰,۸۱۰)	(۹۷,۷۲۲)	(۹۷,۶۲۵)	(۹۷,۶۲۵)	(۱۳۲,۲۲۲)	(۱۳۲,۲۲۲)	(۱۳۲,۲۲۲)	(۱۳۲,۲۲۲)
مالیات پرداختی	۲۸۴,۳۴۱	۹۰,۸۱۰	۹۰,۸۱۰	۹۲,۷۲۲	۹۷,۶۲۵	۹۷,۶۳۱	۱۳۲,۲۲۲	۱۳۲,۲۲۲	۲۰۴,۰۱۵	۲۰۴,۰۱۵	۲۰۴,۰۱۵	۲۰۴,۰۱۵

ج) مفروضات پیش بینی صورت وضعیت مالی

- **دارایی های ثابت مشهود:** ارزش دفتری دارایی های ثابت مشهود شرکت در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
ارزش دفتری ابتدای دوره	۵۴۴,۹۶۰	۵۳۷,۰۴۵	۴۶۳,۸۶۲	۴۰۳,۷۷۶	۳۴۳,۶۹۰	۲۸۴,۲۶۲
خرید (فروش) طی دوره	۴۳,۹۵۱	-	-	-	-	-
ارزش دفتری انتهای دوره	۵۳۷,۰۴۵	۴۶۳,۸۶۲	۴۰۳,۷۷۶	۳۴۳,۶۹۰	۲۸۴,۲۶۲	۲۳۸,۰۰۴

- ارزش دفتری دارایی های ثابت مشهود در سال های آتی پس از کسر هزینه استهلاک، محاسبه شده است.

- **دارایی های نامشهود:** ارزش دفتری دارایی های نامشهود شرکت در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح (میلیون ریال)	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
ارزش دفتری ابتدای دوره	۱۱۲,۲۸۵	۱۰۰,۰۵۹	۶۷,۸۱۶	۳۵,۵۷۳	۸,۹۶۳	۳,۱۸۶
خرید (فروش) طی دوره	۲۰,۵۸۴	-	-	-	-	-
ارزش دفتری انتهای دوره	۱۰۰,۰۵۹	۶۷,۸۱۶	۳۵,۵۷۳	۸,۹۶۳	۳,۱۸۶	۲,۲۲۱

- ارزش دفتری دارایی های نامشهود در سال های آتی پس از کسر هزینه استهلاک، محاسبه شده است.

- **سرمایه گذاری های بلندمدت:** سرمایه گذاری بلندمدت شرکت برای سال های آتی در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و معادل سال مالی ۱۴۰۱ فرض شده است.

- **دریافتنی های بلندمدت:** دریافتنی های بلندمدت شرکت در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
ودایع - اشخاص وابسته	۱۷,۵۸۲	۲۴,۶۱۵	۳۳,۲۳۰	۴۳,۱۹۹	۵۳,۹۹۹	۶۷,۴۹۹
ودایع - سایر مشتریان	۴,۵۰۰	۶,۳۰۰	۸,۵۰۶	۱۱,۰۵۷	۱۳,۸۲۲	۱۷,۲۷۷
کارکنان (وام مساعده)	۴,۳۷۶	۴,۹۰۱	۵,۴۸۹	۶,۱۴۸	۶,۸۸۶	۷,۷۱۲
سایر	۵	۵	۵	۵	۵	۵
جمع	۲۶,۴۶۴	۳۵,۸۲۲	۴۷,۲۳۰	۶۰,۴۱۰	۷۴,۷۱۲	۹۲,۴۹۳

- باتوجه به اینکه بخش عمده سرفصل ودایع - اشخاص وابسته و سایر مشتریان مربوط به رهن و اجاره آپارتمان بوده، این سرفصل ها متناسب با نرخ تورم رشد یافته است.
- نرخ پرداخت وام به کارکنان به تناسب سال گذشته با نرخ رشد ۱۲ درصد برآورد شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

○ **پیش پرداخت‌ها:** پیش پرداخت‌های شرکت در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال‌های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
سفارشات مواد اولیه، قطعات و لوازم یدکی	۳۹۵,۰۷۴	۸۵۹,۹۶۵	۸۵۰,۸۵۶	۱,۰۰۲,۳۹۴	۱,۱۹۳,۸۸۶	۱,۴۹۷,۲۳۶
پیش پرداخت خرید خدمات	۲۶,۴۳۳	۲۰,۳۸۱	۲۱,۲۱۶	۲۲,۰۸۶	۲۲,۹۹۱	۲۳,۹۳۳
بیمه دارایی و بیمه تکمیلی کارکنان	۱۵,۱۲۴	۲۱,۳۱۰	۲۵,۷۳۳	۳۱,۴۶۶	۳۸,۸۶۸	۴۸,۴۷۹
جمع	۴۳۶,۶۳۱	۹۰۱,۶۵۷	۸۹۷,۸۰۵	۱,۰۵۵,۹۴۵	۱,۲۵۵,۷۴۵	۱,۵۶۹,۶۴۷

- سرفصل سفارشات مواد اولیه براساس میانگین نسبت آن به مجموع خرید مواد اولیه طی سال و خرید مواد غیرمستقیم و معادل ۲۰ درصد برآورد شده است.
- سرفصل پیش پرداخت خرید خدمات معادل ۵ درصد درآمد ارائه خدمات در نظر گرفته شده است.
- سرفصل پیش پرداخت بیمه دارایی و تکمیلی کارکنان معادل ۱۷ درصد مجموع هزینه‌های بیمه اموال، بیکاری، تکمیلی و سهم کارفرما در نظر گرفته شده است.

○ **موجودی مواد و کالا:** موجودی‌های مواد و کالای شرکت در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال‌های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
موجودی انبار محصول شرکت	۱۲۰,۱۹۰	۴۲۷,۸۷۶	۴۵۱,۴۳۴	۴۷۸,۶۹۳	۵۰۸,۲۲۳	۵۴۵,۱۳۷
کالای در جریان ساخت	۳۰,۸۰۹	۱۰۹,۶۸۰	۱۱۵,۷۱۹	۱۲۲,۷۰۶	۱۳۰,۲۷۶	۱۳۹,۷۳۸
مواد اولیه و بسته بندی	۵۷۶,۸۰۸	۲,۰۵۳,۴۳۶	۲,۰۱۳,۸۶۷	۲,۱۲۷,۲۴۵	۲,۲۹۷,۳۱۱	۲,۶۱۶,۱۸۵
اضافه میشود: مواد امانی ما نزد دیگران	۱,۳۲۸	۱,۷۶۱	۲,۳۶۶	۲,۸۹۵	۳,۵۶۲	۴,۵۲۹
قطعات و لوازم یدکی	۶۹,۴۹۰	۹۲,۱۷۷	۱۲۳,۸۱۷	۱۵۱,۵۳۵	۱۸۶,۴۴۴	۲۳۷,۰۲۴
کسر میشود: کالای امانی دیگران نزد ما	(۶۶,۸۹۰)	(۲۳۸,۱۲۹)	(۲۵۱,۲۴۰)	(۲۶۶,۴۱۱)	(۲۸۲,۸۴۶)	(۳۰۳,۳۸۹)
جمع	۷۳۱,۷۳۴	۲,۴۴۶,۸۰۲	۲,۴۵۵,۹۶۳	۲,۶۱۶,۶۶۳	۲,۸۴۲,۹۷۰	۳,۲۳۹,۲۲۳

- سرفصل موجودی انبار، کالای در جریان ساخت و کالای امانی دیگران نزد ما با فرض ثابت بودن مقدار آن نسبت به سال ۱۴۰۱، ارزش ریالی آن با توجه به تغییر نرخ ارز از میانگین ۱۴۰۱ (۵۷,۰۰۰ ریال) به نرخ ارز ترجیحی ۲۸۵,۰۰۰ و به تناسب ۶۰ به ۴۰ درصد مواد اولیه خارجی و داخلی به روز شده است.
- ارزش مواد اولیه و بسته بندی در سال ۱۴۰۲ مطابق شیوه ارائه شده در بند قبل به روز شده است و در سال ۱۴۰۳ با فرض مصرف ۴۰ درصد از موجودی مواد اولیه داخلی سال گذشته محاسبه شده است که تا سال ۱۴۰۶ مجدد خریداری شده است؛ به طوریکه حجم مقداری موجودی مواد اولیه سال ۱۴۰۶ معادل سال ۱۴۰۲ برآورد شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

- سرفصل مواد امانی مانند دیگران و قطعات و لوازم یدکی مطابق سال گذشته به ترتیب معادل ۰.۰۳ و ۱.۵۴ درصد از جمع کل فروش برآورد شده است.

○ **دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها:** جزئیات دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌های شرکت در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال‌های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
جمع کل دریافتنی‌های تجاری	۴,۴۵۶,۱۳۴	۳,۹۰۲,۵۰۹	۵,۲۴۲,۰۳۷	۶,۴۱۵,۵۰۸	۷,۸۹۳,۴۴۶	۱۰,۰۳۴,۸۷۹
حساب‌های دریافتنی اشخاص وابسته	۲۶,۱۷۶	۲۶,۱۷۶	۲۶,۱۷۶	۲۶,۱۷۶	۲۶,۱۷۶	۲۶,۱۷۶
کارکنان (وام مساعده)	۱۳,۴۲۳	۱۴,۷۶۵	۱۶,۲۴۲	۱۷,۸۶۶	۱۹,۶۵۳	۲۱,۶۱۸
سپرده‌های موقت	۳۷,۱۳۲	۴۰,۷۶۲	۴۲,۴۳۲	۴۴,۱۷۲	۴۵,۹۸۲	۴۷,۸۶۷
سایر	۱۰۶,۲۷۹	۱۰۴,۹۲۸	۱۱۵,۴۲۱	۱۲۶,۹۶۳	۱۳۹,۶۵۹	۱۵۳,۶۲۵
جمع کل دریافتنی‌ها	۴,۶۳۹,۱۴۴	۴,۰۸۹,۱۴۰	۵,۴۴۲,۳۰۸	۶,۶۳۰,۶۸۴	۸,۱۲۴,۹۱۵	۱۰,۲۸۴,۱۶۵

- نسبت دریافتنی‌های تجاری شرکت در هر سال معادل ۶۵ درصد مبلغ فروش برآورد شده است.
- سپرده‌های موقت عمدتاً مربوط به محصولات کارمزدی بوده که نسبت آن به محصولات کارمزدی برابر میانگین سنوات گذشته معادل ۱۰ درصد لحاظ شده است.
- نرخ رشد سایر دریافتنی‌ها ۱۰ درصد در نظر گرفته شده است.

○ **سرمایه:** مطابق مصوبه مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۱۴۰۱/۰۸/۳۰، شرکت در حال انجام مراحل افزایش سرمایه از مبلغ ۱۳۱۱٫۰۰۰ میلیون ریال به ۱۶۱۱٫۰۰۰ میلیون ریال، از محل مطالبات و آورده نقدی سهامداران افزایش می‌باشد. تأثیرات ثبت این افزایش سرمایه در سال ۱۴۰۲ لحاظ شده است.

○ **اندوخته قانونی:** اندوخته قانونی براساس ماده ۲۳۸ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت معادل یک بیستم سود خالص شرکت پس از زیان‌های وارده در نظر گرفته شده است تا زمانی که به ده درصد سرمایه شرکت برسد.

○ **سود تقسیمی:** سود سهام مصوب سالانه به میزان ۱۰ درصد از سود خالص سال قبل محاسبه شده است و فرض شده است هر ساله سود سهام مصوب طی مهلت قانونی به طور کامل پرداخت می‌گردد.

○ **ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان:** نرخ رشد حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان شرکت در هر سال معادل ۲۷ درصد در نظر گرفته شده است.

مبالغ به میلیون ریال

○ تسهیلات مالی: تسهیلات مالی شرکت در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار برای سال‌های آتی به شرح جدول زیر آورده شده است:

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲		۱۴۰۳		۱۴۰۴		۱۴۰۵		۱۴۰۶	
	حسابرسی شده	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار	انتشار	عدم انتشار
مانده تسهیلات ابتدای دوره	۳,۴۲۳,۰۴۷	۳,۲۲۶,۸۴۳	۳,۲۲۶,۸۴۳	۳,۱۰۸,۱۸۳	۳,۱۱۷,۸۸۵	۳,۲۹۳,۰۱۱	۳,۲۹۳,۰۱۱	۳,۱۹۷,۴۸۸	۳,۲۱۶,۹۵۸	۲,۹۴۳,۷۱۳	۲,۹۶۳,۴۱۵	۲,۹۴۳,۴۱۵
دریافت تسهیلات طی دوره	۱,۸۵۳,۸۰۶	۳,۲۰۱,۳۱۴	۳,۲۰۱,۳۱۴	۳,۶۰۱,۰۶۸	۳,۶۰۱,۰۶۸	۳,۶۰۱,۰۶۸	۳,۶۰۱,۰۶۸	۳,۸۰۷,۴۹۴	۴,۲۵۶,۴۱۰	۴,۹۰۲,۷۲۴	۴,۹۰۲,۷۲۴	۴,۹۰۲,۷۲۴
پرداخت اصل تسهیلات طی دوره	(۱,۳۷۶,۴۸۷)	(۱,۵۰۰,۷۹۰)	(۱,۵۰۰,۷۹۰)	(۱,۵۰۰,۷۹۰)	(۱,۵۲۲,۳۵۱)	(۱,۵۲۲,۳۵۱)	(۱,۵۲۲,۳۵۱)	(۱,۸۰۹,۹۰۳)	(۱,۹۹۵,۲۵۳)	(۲,۴۰۹,۵۳۷)	(۲,۴۰۹,۵۳۷)	(۲,۴۰۹,۵۳۷)
پرداخت بهره تسهیلات طی دوره	(۶۰۵,۳۰۴)	(۸۴۳,۷۰۰)	(۸۴۳,۷۰۰)	(۸۵۰,۳۵۵)	(۱,۵۲۲,۳۵۱)	(۱,۵۲۲,۳۵۱)	(۱,۵۲۲,۳۵۱)	(۱,۸۰۹,۹۰۳)	(۱,۹۹۵,۲۵۳)	(۲,۴۰۹,۵۳۷)	(۲,۴۰۹,۵۳۷)	(۲,۴۰۹,۵۳۷)
حجم خرید دین	(۹۴۶,۹۹۷)	(۲,۰۳۶,۹۸۵)	(۲,۰۳۶,۹۸۵)	(۱,۹۷۶,۱۰۴)	(۱,۹۷۶,۱۰۴)	(۱,۹۷۶,۱۰۴)	(۱,۹۷۶,۱۰۴)	(۲,۳۲۱,۳۲۲)	(۲,۷۵۷,۴۷۶)	(۳,۴۵۴,۲۴۴)	(۳,۴۵۴,۲۴۴)	(۳,۴۵۴,۲۴۴)
حجم بلیندیت	۹۰۲,۴۷۱	۱,۹۹۱,۴۶۸	۱,۹۹۱,۴۶۸	۲,۰۴۸,۵۴۱	۲,۰۴۸,۵۴۱	۲,۰۴۸,۵۴۱	۲,۰۴۸,۵۴۱	۲,۰۱۹,۰۴۵	۴۲۰,۶۸۲	۷۱۸,۳۵۶	۷۱۸,۳۵۶	۷۱۸,۳۵۶
حجم جاری	۲,۳۲۴,۳۷۲	۱,۱۱۶,۷۱۴	۱,۱۳۶,۴۱۷	۱,۲۴۴,۴۷۰	۱,۲۴۴,۴۷۰	۱,۲۴۴,۴۷۰	۱,۲۴۴,۴۷۰	۱,۱۷۸,۴۴۳	۲,۵۰۲,۰۳۱	۲,۵۲۲,۷۳۴	۲,۵۰۸,۰۰۸	۲,۵۰۸,۰۰۸

- دریافت و پرداخت تسهیلات در سال‌های آتی با توجه به بهای تمام شده به منظور تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز و با نرخ ۲۳ درصد سالیانه بر آورده شده است.
- شرکت در نظر دارد مبلغ ۱۰۰ هزار ۱ میلیون ریال اوراق مرابحه مطابق با شرایط مندرج در موافقت اصولی سازمان بورس و اوراق بهادار موضوع این بیانیه ثبت را ۴ ساله و با نرخ ۷/۲۳٪ در تیر سال ۱۴۰۲ منتشر نماید. هزینه ارکان انتشار این اوراق ۴ درصد حجم انتشار بر آورده شده است. در صورت عدم انتشار این اوراق در سال ۱۴۰۲، شرکت ناگزیر به اخذ تسهیلات مالی جدیدی به مبلغ ۱۰۰ هزار ۱ میلیون ریال با نرخ بهره مؤثر معادل ۲۹ درصد خواهد بود.
- سرفصل حصه تسویه شده خرید دین در هر سال معادل ۵۰ درصد خرید مواد مستقیم طی سال بر آورده شده است.
- در هر دو حالت انتشار و عدم انتشار اوراق فرض شده پرداخت اصل مرابحه و تسهیلات جایگزین آن در سال آخر عمر اوراق باشد که از مزایای انتشار اوراق می باشد.

○ پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها: جزئیات پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی شرکت در هر دو

حالت انتشار و عدم انتشار یکسان و برای سال‌های آتی به شرح جدول زیر برآورد شده است:

مبالغ به میلیون ریال

شرح	۱۴۰۱/۰۹/۳۰ حسابرسی شده	سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۵	سال ۱۴۰۶
اسناد و حساب‌های پرداختنی تجاری	۳۵۶,۲۶۱	۱,۷۱۹,۹۳۱	۱,۷۰۱,۷۱۲	۲,۰۰۴,۷۸۷	۲,۳۸۷,۷۷۳	۲,۹۹۴,۴۷۱
سایر پرداختنی‌ها						
شرکت گروه دارویی سبحان	۲۲,۸۰۹	۳۱,۹۳۳	۴۳,۱۰۹	۵۶,۰۴۲	۷۰,۰۵۲	۸۷,۵۶۵
بستانکاران اشخاص	۹۰,۱۲۲	۱۰۸,۱۴۶	۱۲۹,۷۷۶	۱۵۵,۷۳۱	۱۸۶,۸۷۷	۲۲۴,۲۵۲
عضویت صندوق کارکنان	۴,۹۸۷	۸,۳۹۶	۱۰,۶۶۳	۱۳,۵۴۲	۱۷,۱۹۸	۲۱,۸۴۲
بیمه حقوق کارکنان	۹,۲۷۹	۱۵,۶۲۲	۱۹,۸۴۰	۲۵,۱۹۷	۳۲,۰۰۰	۴۰,۶۴۰
سپرده بیمه و حسن انجام کار پیمانکاران	۱۸,۶۶۹	۳۲,۱۵۴	۴۰,۸۳۵	۵۱,۸۶۰	۶۵,۸۶۳	۸۳,۶۴۶
بدهی به کارکنان	۱,۳۹۴	۱,۶۷۳	۲,۰۰۷	۲,۴۰۹	۲,۸۹۱	۳,۴۶۹
مالیات‌های حقوق، تکلیفی و ارزش افزوده	۷۷,۶۲۹	۱۳۰,۶۹۶	۱۶۵,۹۸۴	۲۱۰,۸۰۰	۲۶۷,۷۱۶	۳۳۹,۹۹۹
هزینه‌های پرداختنی	۳۰۷,۹۰۸	۳۳۱,۸۱۷	۳۹۸,۱۸۰	۴۷۷,۸۱۶	۵۷۳,۳۷۹	۶۸۸,۰۵۵
سایر	۶۱,۰۲۲	۷۳,۲۲۶	۸۷,۸۷۲	۱۰۵,۴۴۶	۱۲۶,۵۳۵	۱۵۱,۸۴۲
جمع سایر پرداختنی‌ها	۵۹۳,۸۱۹	۷۳۳,۶۶۳	۸۹۸,۲۶۶	۱,۰۹۸,۸۴۳	۱,۳۴۲,۵۱۱	۱,۶۴۱,۳۱۰
جمع کل پرداختنی‌ها	۹۵۰,۰۸۰	۲,۴۵۳,۵۹۴	۲,۵۹۹,۹۷۸	۳,۱۰۳,۶۳۰	۳,۷۳۰,۲۸۴	۴,۶۳۵,۷۸۱

- نسبت اسناد و حساب‌های پرداختنی تجاری شرکت در هر سال معادل ۴۰ درصد خرید مواد اولیه طی سال و مواد غیرمستقیم برآورد شده است.
- بخش عمده پرداختنی به گروه دارویی سبحان بابت رهن و اجاره بوده لذا نرخ رشد آن با نرخ تورم در نظر گرفته شده است.
- نسبت پرداختنی عضویت صندوق کارکنان و بیمه حقوق کارکنان مطابق سنوات گذشته به ترتیب معادل ۱.۹۵ و ۳.۶۴ درصد جمع حقوق و دستمزد پرداختی لحاظ شده است.
- نسبت پرداختنی سپرده بیمه و حسن انجام کار مطابق سنوات گذشته معادل ۳۰.۴۵ درصد بیمه سهم کارفرما در هر سال لحاظ شده است.
- نرخ رشد سایر دریافتنی‌ها ۱۰ درصد در نظر گرفته شده است.
- نسبت پرداختنی مالیات حقوق و تکلیفی مطابق سنوات گذشته معادل ۳۰.۴۳ درصد حقوق و دستمزد پرداختی در هر سال لحاظ شده است.
- سرفصل هزینه‌های پرداختنی با توجه به نسبت آن به هزینه‌های اداری عمومی و فروش در سال گذشته در سنوات آتی نیز معادل ۳۴.۱٪ هزینه‌های اداری عمومی و فروش لحاظ شده است.
- نرخ رشد سایر پرداختنی‌ها مطابق سال گذشته ۲۰ درصد در نظر گرفته شده است.

○ پیش دریافت: در هر سال معادل ۱۵ درصد مبلغ فروش صادراتی به حساب پیش دریافت لحاظ شده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

ج) مفروضات خرید اقساطی دارایی‌ها

فرض شده است، شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) با تأمین مالی از طریق انتشار اوراق مرابحه در تیر ماه ۱۴۰۲، مبلغ ۱۵۰۰,۰۰۰ میلیون ریال جهت تأمین سرمایه در گردش مورد نیاز تأمین می‌نماید. جزئیات هزینه‌های مالی مربوط به انتشار اوراق فوق به شرح جدول ذیل می‌باشد:

شرح تاریخ انتشار	تاریخ ۱۴۰۲/۰۴/۱۷	تعداد روزها	مبلغ پرداختی کل میلیون ریال	مبلغ پرداختی به ازای هر یک ورقه-ریال
قسط اول	۱۴۰۲/۰۷/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
قسط دوم	۱۴۰۲/۱۰/۱۷	۹۰	۸۵,۰۶۸	۵۶,۷۱۲
قسط سوم	۱۴۰۳/۰۱/۱۷	۸۹	۸۴,۱۲۳	۵۶,۰۸۲
قسط چهارم	۱۴۰۳/۰۴/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
قسط پنجم	۱۴۰۳/۰۷/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
قسط ششم	۱۴۰۳/۱۰/۱۷	۹۰	۸۵,۰۶۸	۵۶,۷۱۲
قسط هفتم	۱۴۰۴/۰۱/۱۷	۹۰	۸۴,۸۳۶	۵۶,۵۵۷
قسط هشتم	۱۴۰۴/۰۴/۱۷	۹۳	۸۷,۶۶۴	۵۸,۴۴۳
قسط نهم	۱۴۰۴/۰۷/۱۷	۹۳	۸۷,۶۶۴	۵۸,۴۴۳
قسط دهم	۱۴۰۴/۱۰/۱۷	۹۰	۸۴,۸۳۶	۵۶,۵۵۷
قسط یازدهم	۱۴۰۵/۰۱/۱۷	۸۹	۸۴,۱۲۳	۵۶,۰۸۲
قسط دوازدهم	۱۴۰۵/۰۴/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
قسط سیزدهم	۱۴۰۵/۰۷/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
قسط چهاردهم	۱۴۰۵/۱۰/۱۷	۹۰	۸۵,۰۶۸	۵۶,۷۱۲
قسط پانزدهم	۱۴۰۶/۰۱/۱۷	۸۹	۸۴,۱۲۳	۵۶,۰۸۲
قسط شانزدهم و بازپرداخت اصل اوراق	۱۴۰۶/۰۴/۱۷	۹۳	۸۷,۹۰۴	۵۸,۶۰۳
			۱,۵۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰
جمع			۲,۸۸۰,۰۰۰	۱,۹۲۰,۰۰۰

۵- مشخصات ناشر

موضوع فعالیت

مطابق اساسنامه، موضوع فعالیت اصلی شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)، «خرید، فروش، اجاره، ساخت و ایجاد دارایی جهت انتشار اوراق بهادار برای تأمین مالی طرح‌های مبتنی بر معاملات موضوع عقود اسلامی، مدیریت وجوه حاصل از انتشار اوراق بهادار و انعقاد قراردادهای مربوطه ضروری در راستای انتشار اوراق بهادار، و سایر فعالیت‌هایی که به منظور انجام موضوع فعالیت اصلی شرکت و کسب مجوز از سازمان بورس و اوراق بهادار انجام خواهد شد» می‌باشد.

تاریخچه فعالیت

شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۸ به صورت «شرکت با مسئولیت محدود» تأسیس و با شماره ۶۰۹۷۴۹ و شناسه ملی ۱۴۰۱۲۰۴۱۳۹۳، نزد اداره کل ثبت شرکت‌ها و مؤسسات غیرتجاری در شهر تهران به ثبت رسیده است. از آنجا که این شرکت یکی از نهادهای واسط موضوع بند (د) ماده یک قانون توسعه ابزارها و نهادهای مالی جدید به منظور تسهیل اجرای سیاست‌های کلی اصل چهل و چهارم قانون اساسی، مصوب آذرماه ۱۳۸۸ مجلس شورای اسلامی، می‌باشد، به عنوان یک نهاد مالی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۹ با شماره ۱۲۱۰۵، نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ثبت رسیده و تحت نظارت این سازمان فعالیت می‌نماید.

شرکاء

ترکیب شرکای شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) به شرح زیر می‌باشد.

نام شریک	نوع شخصیت حقوقی	شماره ثبت	شناسه ملی	درصد مالکیت
شرکت مدیریت دارایی مرکزی بازار سرمایه	سهامی خاص	۳۹۶۷۵۳	۱۰۳۲۰۴۷۳۵۷۰	۹۹
شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه	سهامی عام	۲۶۲۵۴۹	۱۰۱۰۳۸۰۰۰۵۶	۱
جمع				۱۰۰

حسابرس / بازرس شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)

به استناد آگهی تأسیس مندرج در روزنامه رسمی شماره ۲۲۷۱۰ مورخ ۱۴۰۱/۱۲/۱۴، مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز به عنوان حسابرس و بازرس قانونی انتخاب گردیده است.

۶- عوامل ریسک

عوامل ریسک

سرمایه گذاری در طرح موضوع انتشار اوراق مرابحه موضوع بیانیه ثبت حاضر، با ریسک‌هایی همراه است. سرمایه‌گذاران باید پیش از تصمیم‌گیری در خصوص سرمایه‌گذاری در این طرح، عوامل مطرح شده را مدنظر قرار دهند. این عوامل عمدتاً مرتبط با ریسک‌های فعالیت بانی و عملیات اجرایی طرح موضوع انتشار اوراق مرابحه بوده و از ارائه اطلاعات در خصوص عواملی که می‌تواند بر هر ناشر اوراق بهادار مؤثر باشد، خودداری شده است.

ریسک‌های مرتبط با فعالیت بانی

شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات ریسک‌های اثرگذار در فعالیت شرکت، سیاست‌ها و رویه‌هایی را در پیش گرفته که در ادامه تشریح می‌گردد:

• ریسک نوسانات نرخ ارز:

با توجه به اینکه فعالیت اصلی شرکت تولید دارو بوده، لذا بخش عمده‌ای از بهای تمام شده شرکت مربوط به خرید مواد اولیه دارویی می‌باشد. بنابراین فعالیت‌های شرکت در وهله اول در معرض ریسک تغییرات در نرخ‌های جهانی مواد اولیه قرار می‌گیرد. شرکت به منظور مدیریت کردن آسیب پذیری از ریسک ارزی، آسیب‌پذیری مزبور را با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه‌گیری می‌نماید. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ‌های ارز در طی سال را ارزیابی می‌کند.

• ریسک تغییرات نرخ بهره:

با توجه به اینکه بخش قابل توجهی از سرمایه در گردش شرکت از محل تسهیلات بانکی تأمین می‌گردد، لذا هرگونه تغییر در نرخ بهره بر سودآوری شرکت مؤثر خواهد بود.

• ریسک اعتباری:

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

• **ریسک نقدینگی:**

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تأمین مالی وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق اخذ تسهیلات بانکی، از طریق نظارت بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

• **ریسک روابط بین المللی و سیاسی:**

با توجه به اینکه بخش عمده ای از مواد اولیه مصرفی شرکت از طریق منابع داخلی تأمین می گردد، تحولات بین المللی و یا هرگونه تغییر در روابط سیاسی تأثیر بااهمیتی بر فعالیت های شرکت نخواهد داشت.

ریسک های مرتبط با انتشار اوراق

• **ریسک عدم استفاده وجوه دریافتی در برنامه تعیین شده**

بانی از طرف ناشر وکالت دارد تا نسبت به خرید دارایی موضوع انتشار به صورت نقد و فروش اقساطی آن به خود اقدام نماید. بانی ضمن قراردادهای انتشار اوراق مرابحه، متعهد شده است تا نسبت به انجام مرابحه دارایی با شرایط و در زمان معین اقدام کند؛ در غیر این صورت ملزم به پرداخت وجه التزام خواهد بود.

• **ریسک اعتباری**

جهت پوشش این ریسک برتفویبی از سهام شرکت البرز دارو (سهامی عام) و سبحان دارو (سهامی عام) جهت ضمانت پرداخت اصل و فرع اوراق توثیق شده است.

• **ریسک نقد شوندگی**

جهت پوشش این ریسک، شرکت تأمین سرمایه تمدن (سهامی عام) به عنوان بازارگردان طی قرارداد سه جانبه منعقد با شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) و شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) مسئولیت بازارگردانی اوراق مرابحه موضوع این بیانیه را بر عهده گرفته است.

۷- ارکان انتشار اوراق مرابحه

۷-۱- وثایق:

اوراق مرابحه موضوع بیانیه ثبت حاضر بدون ضامن منتشر شده و جهت تضمین اوراق یادشده، اوراق بهادار با شرایط زیر با رعایت دستورالعمل توثیق اوراق بهادار نزد شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه به نفع نهاد واسطه برای پشتیبانی از تعهدات ناشر وثیقه شده است:

ردیف	نام شرکت	درصد ورودی	میانگین شش ماهه قیمت سهام	تعداد اوراق در وثیقه	مجموع اصل و فرع	مجموع ارزش اوراق در وثیقه	نسبت به ارزش اصل و فرع	درصد توثیق	حد جریان اوراق وثیقه
۱	شرکت البرز دارو- جالیز (پذیرفته شده در بازار اول بورس اوراق بهادار)	۹۴.۰۹٪	۷,۹۶۰	۳۲۹,۲۴۶,۲۳۲	۲,۱۶۰,۰۰۰	۲,۶۲۰,۸۰۰	۱۳	۷۰٪	۱,۰۰۰
۲	شرکت سبحان دارو- سبحان (پذیرفته شده در بازار دوم بورس اوراق بهادار)	۹۴.۵۱٪	۷,۷۸۹	۱۶۶,۳۸۰,۴۹۷	۸۴۴,۰۰۰	۱,۲۹۶,۰۰۰	۱۵	۳۰٪	۱,۱۰
جمع					۲,۸۸۰,۰۰۰	۳,۹۱۶,۸۰۰		٪۱۰۰	-

❖ تعداد دقیق سهام وثیقه براساس اطلاعات بازنگری شده در خصوص میانگین قیمت شش ماهه سهام وثیقه در تاریخ انتشار تعیین می گردد.

- اوراق مذکور به نفع نهاد واسطه توثیق گشته و مالک وثیقه نسبت به اعطای وکالت با اختیار فروش وثیقه به نهاد واسطه به صورت بلاعزل تام الاختیار با حق توکیل به غیر و با سلب حق ضم

امین و با سلب حق انجام موضوع وکالت از خود تا پایان ایفای تعهدات مرتبط با اوراق بهادار منتشره اقدام نموده است.

- در صورتی که متوسط ارزش وثیقه به مدت ۵ روز معاملاتی پیاپی تا حد تعیین شده جهت جریان وثیقه کاهش یابد، بانی مکلف به جریان آن تا سقف اولیه ظرف مدت ده روز کاری می باشد. در صورت عدم ایفای تعهدات مالی بانی در خصوص اوراق بهادار منتشره و گذشت ۱۰ روز کاری از مواعید مقرر، نهاد واسطه با اعلام کتبی به سازمان، نسبت به فروش وثایق به میزان تعهدات ایفا نشده و جرایم مربوطه اقدام و تعهدات بانی را از این محل ایفا می نماید.

۷-۲- عامل فروش اوراق

بر اساس توافقات انجام شده، شرکت کارگزاری تأمین سرمایه تمدن (سهامی خاص) به عنوان عامل فروش مسئولیت عرضه اولیه اوراق مرابحه مذکور در فرابورس ایران را بر عهده گرفته است. برخی نکات با اهمیت درخصوص تعهدات عامل فروش در نامه قبولی سمت یادشده عبارتند از:

(۱) عامل فروش موظف است اوراق مرابحه موضوع این قرارداد را براساس شرایط تعیین شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، برای فروش به عموم عرضه نماید. در صورت عدم فروش تمامی اوراق مرابحه عرضه شده در مهلت تعیین شده برای عرضه عمومی، عامل فروش باید میزان اوراق مرابحه فروش نرفته را حداکثر ظرف یک روز پس از اتمام مهلت عرضه عمومی به ناشر و سازمان بورس و اوراق بهادار اعلام نماید. اوراق فروش نرفته توسط شرکت تأمین سرمایه تمدن (سهامی عام)، خریداری خواهد شد.

(۲) عامل فروش موظف است کلیه وجوه حاصل از فروش اوراق مرابحه در دوره عرضه عمومی و حسب مورد فروش اوراق باقی مانده به متعهد پذیرهنویسی را به حسابی که توسط ناشر به همین منظور افتتاح گردیده واریز نماید. تبصره (۱): عامل فروش حق دریافت هیچگونه مبلغی اعم از کارمزد و سایر موارد از خریداران اوراق مرابحه را ندارد.

تبصره (۲): برداشت از حساب موضوع بند ۲ این ماده، توسط ناشر با تأیید سازمان بورس و اوراق بهادار صورت می پذیرد.

تبصره (۳): عامل فروش درخصوص بازارگردانی اوراق مرابحه قبل از سررسید، پرداخت اقساط، درآمدها و سودهای متعلقه به این اوراق و مبلغ اسمی آن به دارندگان اوراق، هیچ گونه مسئولیتی ندارد.

تبصره (۴): نقض هر یک از تعهدات مذکور در این ماده موجب مسئولیت عامل فروش نسبت به پرداخت ۹۴٫۵۲۰٫۵۴۸ ریال بابت هر روز تأخیر خواهد بود.

۷-۳- عامل پرداخت

شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه (سهامی عام) مسئولیت پرداخت وجوه متعلق به دارندگان اوراق مرابحه را بر عهده گرفته است.

۷-۴- متعهد پذیرهنویسی

بر اساس توافقات انجام شده، شرکت تأمین سرمایه تمدن (سهامی عام) به عنوان متعهد پذیرهنویسی طی قرارداد سه جانبه منعقد با شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) و شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود) مسئولیت تعهد پذیرهنویسی اوراق مرابحه موضوع این بیانیه را بر عهده گرفته است. تعهدات متعهد پذیرهنویسی در چارچوب قرارداد مذکور به شرح زیر می باشد:

(۱) در صورتی که اوراق بهادار قابل معامله در روز پذیرهنویسی، کمتر از حداقل تعیین شده توسط فرابورس باشد، عرضه انجام نشده و پذیرهنویسی به روز دیگری موکول می گردد. در صورتی که در پایان جلسه معاملاتی روز عرضه اوراق بهادار، بخشی از اوراق بهادار پذیرهنویسی نشده باشد، فرابورس اقدام به تمدید ساعت معاملاتی نماد به مدت ۱۵ دقیقه می نماید. طی مدت مذکور خرید صرفاً برای متعهد پذیرهنویسی امکان پذیر است. متعهد پذیرهنویسی موظف است با رعایت ضوابط و مقررات ناظر بر عرضه اوراق بهادار، کل اوراق مرابحه باقی مانده را در زمان مذکور به قیمت تعیین شده در بازار خریداری نماید.

تبصره: در صورتی که در پایان مدت عرضه، پذیرهنویسی اوراق بهادار صورت نگیرد، متعهد مکلف به خرید اوراق بهادار به قیمت اسمی معادل ۱۰۰۰ ریال می‌باشد.

(۲) متعهد پذیرهنویسی موظف است وجوه مربوط به خرید اوراق مرابحه موضوع بند ۱ این ماده را در زمان انجام تعهد به حسابی که توسط ناشر به همین منظور افتتاح گردیده واریز نماید.

تبصره: در صورت نقض هر یک از تعهدات مذکور در این ماده، متعهد پذیرهنویسی موظف به پرداخت ۹۴۵۲۰۵۴۷۹ ریال بابت هر روز تأخیر به ناشر جهت تخصیص به دارندگان اوراق خواهد بود.

۷-۵- بازارگردان

بر اساس توافقات انجام شده، شرکت تأمین سرمایه تمدن (سهامی عام) به عنوان بازارگردان طی قرارداد سه‌جانبه منعقد شده با شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام) و شرکت واسط مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)، مسئولیت بازارگردانی اوراق مرابحه موضوع این بیانیه را بر عهده گرفته است.

بازارگردان موظف است ضمن عملیات بازارگردانی، تمامی تقاضاهای فروش اوراق مرابحه موضوع این قرارداد را به قیمت بازار بر مبنای حراج براساس مقررات معاملات اوراق بهادار در فرابورس ایران خریداری نموده و تقاضاهای خرید اوراق مرابحه موضوع این قرارداد را تا سقف کل اوراق در اختیار به متقاضیان عرضه نماید.

بازارگردان حداقل معاملات روزانه اوراق را به میزان ۴۰۰۰۰ ورقه تعهد می‌نماید.

تبصره: در صورت نقض تعهدات مذکور در این ماده، بازارگردان موظف به پرداخت ۲۳ درصد سالانه نسبت به تعهد ایفا نشده بابت هر روز تأخیر به ناشر جهت تخصیص به دارندگان اوراق خواهد بود.

(۱) در صورت افزایش عمومی نرخ سود سپرده‌های متناظر بانکی، نرخ اوراق بهادار مشابه، نرخ اوراق گواهی سپرده بانکی یا نرخ قابل پذیرش بانک مرکزی برای اوراق بهادار قابل ضمانت توسط بانک‌ها و موسسات تحت نظارت بانک مرکزی در دوره بازارگردانی، بانی ملزم به اخذ مجوزهای لازم برای افزایش نرخ سود اوراق مرابحه موضوع قرارداد متناسب با افزایش نرخ صورت گرفته، ظرف مدت حداکثر ۱۵ روز کاری از زمان افزایش نرخ سود سپرده‌های متناظر بانکی، نرخ اوراق بهادار مشابه، نرخ اوراق گواهی سپرده بانکی یا نرخ قابل پذیرش بانک مرکزی برای اوراق بهادار قابل ضمانت توسط بانک‌ها و موسسات تحت نظارت بانک مرکزی از سوی مراجع ذیربط است. در صورت اخذ مجوز افزایش نرخ سود اوراق موضوع قرارداد از سازمان بورس و اوراق بهادار در هر زمان، بانی موظف است مابه‌التفاوت نرخ کارمزد ارائه خدمات بازارگردانی موضوع این قرارداد را برای دوره زمانی بین اعلام افزایش نرخ توسط مراجع ذیصلاح و اخذ مجوز افزایش نرخ سود اوراق موضوع قرارداد از سازمان بورس و اوراق بهادار را بر اساس تبصره ۱ به بازارگردان پرداخت نماید. در صورت عدم اخذ مجوزهای یادشده به هر دلیل در مدت زمان اعلامی، بانی موظف به پرداخت مابه‌التفاوت نرخ کارمزد ارائه خدمات بازارگردانی اوراق موضوع این قرارداد، از زمان اعلام افزایش نرخ‌های مذکور از سوی مراجع ذیربط بر اساس تبصره ۱، به صورت روزشمار و پرداخت آن هم‌زمان با مواعد پرداخت دوره‌ای کارمزدهای موضوع ماده ۴ قرارداد بازارگردانی به بازارگردان است.

تبصره ۱: افزایش مبلغ کارمزد ارائه خدمات بازارگردانی موضوع این قرارداد، به میزان حاصلضرب مابه‌التفاوت نرخ قبلی اوراق موضوع این قرارداد و بالاترین نرخ از میان نرخ‌های جدید سود سپرده‌های متناظر بانکی، نرخ اوراق بهادار مشابه، نرخ گواهی سپرده بانکی یا نرخ قابل پذیرش بانک مرکزی برای اوراق بهادار قابل ضمانت توسط بانک‌ها و موسسات تحت نظارت بانک مرکزی، در جمع مبلغ اسمی اوراق موضوع قرارداد یا افزایش نرخ سود اوراق مرابحه موضوع این

قرارداد به میزان مابه‌التفاوت نرخ قبلی اوراق موضوع قرارداد، و بالاترین نرخ از میان نرخ‌های جدید سود سپرده‌های متناظر بانکی، اوراق بهادار مشابه، نرخ گواهی سپرده بانکی یا نرخ قابل پذیرش بانک مرکزی برای اوراق بهادار قابل ضمانت توسط بانک‌ها و موسسات تحت نظارت بانک مرکزی در جمع مبلغ اسمی اوراق مطابق موضوع ماده ۲ قرارداد می‌باشد.

۲) در صورتیکه **بانی** هر یک از تعهدات مندرج در بندهای ۱ و ۲ این ماده را ظرف مدت تعیین شده انجام ندهد، یا در صورت صدور گواهینامه عدم پرداخت از ناحیه بانک محال‌علیه به هر علتی در خصوص هر یک از چک‌های موضوع این قرارداد، **بازارگردان** حق دارد، علاوه بر مطالبه اصل تعهدات ایفاننده، جریمه تأخیر را به ازای هر روز تأخیر، معادل یک در هزار مبلغ ایفا نشده تا تاریخ پرداخت تمامی مبالغ را بعنوان وجه التزام تأخیر در ایفای تعهد محاسبه و از **بانی** مطالبه نماید. مبنای محاسبه وجه التزام فوق یک هفته پس از اتمام مهلت اخذ مجوز فوق‌الذکر (۱۵ روز کاری) می‌باشد. این جریمه قطعی بوده و بر ذمه **بانی** مستقر می‌شود. **بازارگردان** حق دارد این مبالغ را رأساً بدون طی تشریفات حل اختلاف از محل کلیه دارایی‌ها، اوراق بهادار، مطالبات، سود سهام و تضمین‌های قراردادی و غیرقراردادی و سایر اموال و دارایی‌های **بانی** نزد خود یا صندوق‌های تحت مدیریت، به هر شکل و تحت هر عنوان و به موجب هر قرارداد دیگری که نزد **بازارگردان** موجود است یا خواهد شد یا از آن آگاهی دارد برداشت و وصول نماید. در صورتی که اموال **بانی** نزد **بازارگردان** کفایت ننماید، **بازارگردان** حق طرح دعوا و مطالبه جرائم متعلقه را برای خویش محفوظ نگه می‌دارند. **بانی** حق هرگونه اعتراض و ادعایی راجع به مفاد این بند را از خود سلب و ساقط نمود.

تبصوه: در هر حال عدم ایفای تعهدات **بانی** در خصوص این قرارداد، مجوز عدم اجرای تعهدات **بازارگردان** نخواهد بود.

۸- سایر نکات با اهمیت

هزینه‌های انتشار

هزینه‌های تأمین مالی بانی از طریق انتشار اوراق مرابحه، به شرح جدول زیر می‌باشد:

شرح	مبلغ
هزینه‌های تهیه و رسیدگی به گزارش توجیهی انتشار اوراق مرابحه (توسط حسابرس، مشاور، کارشناس رسمی دادگستری و ...)	حدود ۴ درصد مبلغ انتشار
هزینه جمع‌آوری و طبقه‌بندی اطلاعات	
هزینه‌های ناشی از قرارداد با ارکان (عامل، ضامن، امین، ...)	

۹- مشخصات مشاور

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)، به منظور انجام طرح، تهیه گزارش امکان‌سنجی، طراحی شیوه تأمین مالی و عرضه اوراق مرابحه موضوع بیانیه ثبت حاضر از خدمات مشاور زیر استفاده نموده است.

نام مشاور	شخصیت حقوقی	موضوع مشاوره	اقامتگاه	شماره تماس و دورنگار
شرکت تأمین سرمایه تمدن	سهامی عام	انتشار اوراق مرابحه	میدان آرژانتین، بلوار بیهقی، خیابان چهاردهم غربی، پلاک ۶	۸۸۱۷۱۷۹۴-۰۲۱

حدود مسئولیت مشاور شرکت، بر اساس قرارداد منعقد به شرح زیر است:

(۱) بررسی برنامه یا طرح موضوع تأمین مالی بانی و ارائه مشاوره در خصوص شیوه تأمین مالی مناسب، پس از ۱۰ روز

از تاریخ امضای قرارداد،

(۲) ارائه مشاوره در خصوص قوانین و مقررات عرضه اوراق بهادار و تکالیف قانونی بانی،

(۳) ارائه راهنمایی‌های لازم جهت تهیه گزارش توجیهی،

(۴) بررسی اطلاعات، مدارک و مستندات تهیه گزارش توجیهی و در صورت لزوم اخذ نظر کارشناسان یا اشخاص

حقوقی ذی صلاح در خصوص گزارش‌های یادشده پس از ۱۰ روز از تاریخ امضای قرارداد،

(۵) تأیید نهایی گزارش توجیهی به استناد رسیدگی انجام شده و اظهار نظر کارشناسان یا اشخاص حقوقی ذی صلاح،

(۶) تهیه بیانیه ثبت یا درخواست معافیت از ثبت اوراق بهادار در دست انتشار بانی،

(۷) نمایندگی قانونی بانی نزد مراجع ذی صلاح به منظور پیگیری مراحل قانونی انتشار اوراق بهادار،

(۸) تهیه گزارش توجیهی انتشار اوراق بهادار (اوراق مرابحه) حداکثر تا یک ماه پس از تاریخ عقد قرارداد،

تبصره: به منظور انجام تعهدات موضوع این ماده، مشاور اقدامات زیر را انجام می‌دهد:

۱. معرفی کارشناس یا کارشناسانی به بانی به منظور انجام اقدامات لازم از سوی مشاور،

۲. برگزاری جلسات آشناسازی بانی با الزامات، قوانین و مقررات انتشار و عرضه اوراق بهادار،

۳. راهنمایی بانی جهت اتخاذ شیوه مناسب تأمین مالی مبتنی بر انتشار اوراق بهادار،

۴. تعیین اطلاعات و مستندات مورد نیاز جهت انجام موضوع قرارداد و اعلام آن به بانی به صورت کتبی،

۵. به کارگیری حداکثر مساعی جهت انجام موضوع قرارداد به بهترین شیوه ممکن و در زمان تعیین شده.

۱۰- نحوه دستیابی به اطلاعات تکمیلی

سرمایه گذاران می توانند جهت کسب اطلاعات بیشتر، به آدرس زیر مراجعه یا با شماره تلفن زیر تماس حاصل فرمایند.

آدرس: تهران، خیابان مطهری، خیابان کوه نور، کوچه ششم، شماره ۶

شماره تماس: ۰۲۱-۴۲۴۳۱۰۰۰

آدرس وبسایت شرکت: www.Sukuk.ir

تأمین سرمایه تمدن (سهامی عام)

مشاور عرضه

بهمن فاسمی
عضو هیات مدیره

بهمن محسنی
عضو هیات مدیره

شرکت واسطه مالی اسفند پنجم (با مسئولیت محدود)

ناشر

سید محمد جواد فرهانیان
عضو هیات مدیره

محمد حسین صادقی
رئیس هیات مدیره

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی
(سهامی عام)

بانی

علی گودرزی
عضو هیات مدیره و
مدیر عامل

بهمن گنجی
عضو هیات مدیره



سبحان
انکولوژی
شرکت داروسازی (سهامی عام)