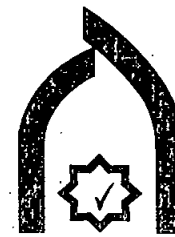


شماره: ۱۳۰۵۲۶۳  
تاریخ: ۱۴۰۲/۲/۲۰  
پیوست: \_\_\_\_\_

بسمه تعالی



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

آرشیو دبیرخانه

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

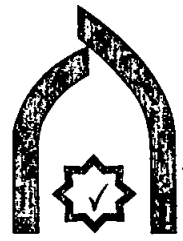
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۴

بِسْمِ تَعَالَى

شماره :  
تاریخ :  
پیوست :



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

**شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)**

**فهرست مندرجات**

**شماره صفحه**

۱ الی ۵

۲

۳

۴

۵

۶ الی ۳۵

پیوست

**عنوان**

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت های مالی :

صورت سود و زیان

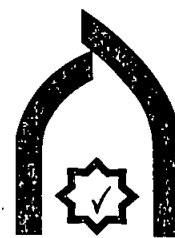
صورت وضعیت مالی

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

صورت جریان های نقدی

یادداشت های توضیحی

گزارش تفسیری مدیریت



## به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

### گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

#### اظهار نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۷، توسط این موسسه، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می‌دهد.

#### مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آئین اخلاق و رفتار حرفه ای حسابداران رسمی، مستقل از شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

#### مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورت های مالی سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد و به منظور اظهار نظر نسبت به صورت های مالی، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

#### تاکید بر مطلب خاص

۴- پوشش بیمه ای دارایی ها در مقابل خطرات ناشی از جنگ

به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۱۳ و ۱-۱۸ صورت های مالی، دارایی های ثابت و موجودی مواد و کالای شرکت فاقد پوشش بیمه ای کافی و مناسب در مقابل خطرات ناشی از جنگ می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)**  
**شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)**

**سایر اطلاعات**

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورت های مالی، بر سایر اطلاعات تسری ندارد و لذا این موسسه نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی کند.

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

**مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی**

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

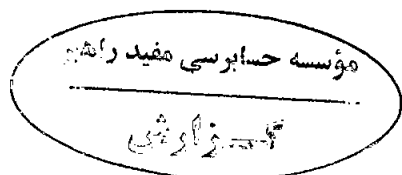
در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

**مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی**

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

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

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



## **گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)**

### **شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)**

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

- مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود، یا اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهار نظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت‌های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت‌های مالی، به گونه‌ای در صورت‌های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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

از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

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

#### **سایر وظایف بازرسی قانونی**

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

۸-۱- مفاد ماده ۸۹ اصلاحیه قانون تجارت (ماده ۱۸ اساسنامه)، در خصوص تشکیل مجمع عمومی عادی حداکثر ظرف مهلت ۴ ماه پس از پایان سال مالی، رعایت نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

گزارش

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)**  
**شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)**

۸-۲- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت (تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه)، در خصوص پرداخت سود سهام (سنواتی) ظرف مدت ۴ ماه پس از تصویب مجمع عمومی، به طور کامل رعایت نگردیده است.

۸-۳- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۴، در خصوص بند ۱۲ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- مفاد قرارداد ۳ جانبه منعقد شده با شرکت های لابراتوار داروسازی شفا و پخش البرز (هم گروه)، در خصوص وصول مبلغ ۵۱ میلیارد ریال باقیمانده خسارت تأخیر در تادیه مطالبات سنواتی از شرکت داروسازی شفا از طریق شرکت پخش البرز، رعایت نشده است. همچنین مبلغ ۱۳۶ میلیارد ریال مطالبات سررسید گذشته (عمدتاً از شرکت خوارزمی)، وصول نگردیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳۴ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده، مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری، رعایت گردیده است. همچنین به استثنای موارد منعکس در یادداشت توضیحی ۱-۱-۳۴ صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

**سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس**

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

۱۲-۱- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. بر اساس بررسی انجام شده، این موسسه به مواردی که حاکی از نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی باشد، برخورد نکرده است.

۱۲-۲- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، مبنی بر افشاء ایجاد یا منتفی شدن بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص خاتمه تضمین تسهیلات شرکت همگروه سبحان دارو در سال جاری (ماده ۱۳)، رعایت نشده است.

۱۲-۳- الزامات ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، در خصوص پرداخت به موقع سود سهام سنواتی برخی از سهامداران، ابلاغیه های مورخ ۱۴۰۱/۰۱/۳۱ و ۱۴۰۲/۰۲/۰۷ سازمان بورس، مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده در سازمان بورس و ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)**  
**شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)**


شده در بورس اوراق بهادار در خصوص پرداخت به موقع سود سهام سنواتی برخی سهامداران و حق تقدم استفاده نشده، از طریق شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه، رعایت نشده است.

۴-۱۲- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده، مبنی بر افشای کمک های عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد، برخورد نکرده است.

۶ اردیبهشت ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

قاسم محبی  
مجید نعمتی  
شماره عضویت: ۹۰۱۸۱۴  
شماره عضویت: ۸۳۳۹۴  
۱۴۰۵۱۰۷۵N-CO1





# البرز بالک

شرکت تولید مواد اولیه دارویی  
(سهامی عام)

شناسه ملی: ۱۰۱۰۲۲۴۷۴۴۱

شماره ثبت: ۱۸۲۵۶۵

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

شماره:

تاریخ:

پیوست:

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	صورت سود و زیان
۳	صورت وضعیت مالی
۴	صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	صورت جریان های نقدی
۱۶ الی ۲۵	یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۳۱ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره - غیر موظف	آقای محمدرضا مرادی	شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
	مدیرعامل و نائب رئیس هیئت مدیره	آقای دکتر سید مهدی سجادی	شرکت گروه سرمایه‌گذاری البرز (سهامی عام)
	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	آقای علیرضا فرومدی	موسسه صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز
	عضو هیئت مدیره - موظف	آقای علی پیرزادی	شرکت سل تک فارمد (سهامی خاص)
	عضو هیئت مدیره - غیر موظف	آقای بهروز غلامی	شرکت سرمایه‌گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)



کارخانه: شهرک صنعتی کاوه، جنب خیابان پنجم، شرکت دارویی البرز بالک

تلفن: ۰۸۶۴۲۳۴۴۱۹۵-۸ / موسسه حسابرسی تفید راهبر

پیوست گزارشی  
web site: www.alborzbulk.com

دفتر مرکزی: خیابان انقلاب، ابتدای خیابان کتاب، پلاک ۱۱، پست نیکخواه، شماره ۲

کد پستی: ۱۵۹۹۹۱۴۷۱۳

فکس: ۸۸۹-۱۹۸۲

Email: info@alborzbulk.com

طبقه دوم واحد ۵ و ۶

تلفن: ۸۸۹-۴۵۹۱-۸۸۹۴-۱۴۰

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت سود و زیان

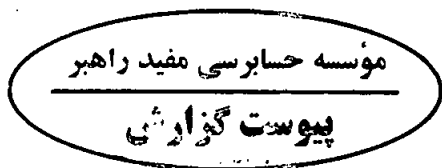
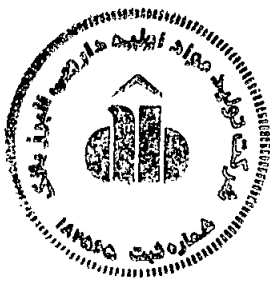
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
۵ درآمد‌های عملیاتی	۱۰,۹۳۳,۸۷۹	۷,۰۲۷,۶۴۳
۶ بهای تمام شده درآمد‌های عملیاتی	(۷,۳۹۶,۴۱۱)	(۵,۱۲۱,۹۴۴)
سود ناخالص	۳,۵۳۷,۴۶۸	۱,۹۰۵,۶۹۷
۷ هزینه‌های فروش، اداری و عمومی	(۵۵۹,۴۵۴)	(۳۸۹,۳۰۸)
۸ سایر درآمدها	۵,۰۶۰	۱۲,۶۵۰
۹ سایر هزینه‌ها	(۲۸۱,۴۳۶)	(۱۵۱,۹۱۶)
سود عملیاتی	۲,۷۰۱,۶۳۸	۱,۳۷۷,۱۲۳
۱۰ هزینه‌های مالی	(۸۸۳,۹۳۱)	(۱,۲۶۷,۸۸۲)
۱۱ سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی	۶,۷۹۲	۱۱۶,۸۲۰
سود قبل از مالیات	۱,۸۲۴,۴۹۹	۲۲۶,۰۶۱
۲۶ هزینه مالیات بر درآمد	(۳۲۳,۹۴۶)	(۱,۰۹۵)
سود خالص	۱,۵۰۰,۵۵۳	۲۲۴,۹۶۶
سود هر سهم		
سود پایه هر سهم:		
۱۲ عملیاتی - ریال	۱,۳۲۵	۷۴۲
۱۲ غیر عملیاتی - ریال	(۴۴۸)	(۵۹۸)
سود پایه هر سهم - ریال	۸۷۷	۱۴۴

از آنجائیکه اجزاء تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص سال مالی می‌باشد، لذا صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است.

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

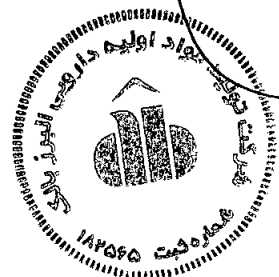
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۴/۰۹/۳۰	یادداشت
		<b>دارایی‌ها</b>
		<b>دارایی‌های غیر جاری</b>
۵۶۸,۳۱۹	۸۳۵,۹۷۲	۱۳ دارایی‌های ثابت مشهود
۱۴,۰۵۶	۸,۹۱۵	۱۴ دارایی‌های نامشهود
۱۱۴	۱۱۶	۱۵ سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
۷,۹۷۱	۱۱,۰۹۹	۱۶ دریافتی‌های بلندمدت
<b>۵۹۰,۴۶۰</b>	<b>۸۵۶,۱۰۲</b>	<b>جمع دارایی‌های غیر جاری</b>
		<b>دارایی‌های جاری</b>
۴۶۰,۷۲۶	۹۸۹,۱۴۷	۱۷ پیش پرداخت‌ها
۳,۵۵۲,۶۹۶	۱,۶۴۳,۹۳۷	۱۸ موجودی مواد و کالا
۳,۴۷۱,۹۰۶	۶,۸۳۶,۱۱۶	۱۶ دریافتی‌های تجاری و سایر دریافتی‌ها
۱۳,۳۹۴	۸۶۸,۱۷۰	۱۹ موجودی نقد
<b>۷,۶۱۵,۶۲۲</b>	<b>۱۰,۳۳۷,۳۷۰</b>	<b>جمع دارایی‌های جاری</b>
<b>۸,۲۰۶,۰۸۲</b>	<b>۱۱,۱۹۳,۴۷۲</b>	<b>جمع دارایی‌ها</b>
		<b>حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>
		<b>حقوق مالکانه</b>
۹۲۰,۰۰۰	۱,۸۲۰,۰۰۰	۲۰ سرمایه
۱۰۵,۰۴۵	۱۰۲,۰۵۳	۲۲ صرف سهام خزانه
۹۲,۰۰۰	۱۶۷,۰۲۸	۲۱ اندوخته قانونی
۴۷۳,۹۶۳	۱,۸۷۵,۸۲۹	سود انباشته
(۲۲۸,۵۷۶)	(۱۲,۴۲۱)	۲۲ سهام خزانه
<b>۱,۳۶۲,۴۲۲</b>	<b>۳,۹۵۲,۴۸۸</b>	<b>جمع حقوق مالکانه</b>
		<b>بدهی‌ها</b>
		<b>بدهی‌های غیر جاری</b>
	۱,۳۰۰,۰۰۰	۲۵-۲ پرداختی‌های بلندمدت
۷۹۳,۲۵۷	۸۲۸,۸۱۲	۲۸ تسهیلات مالی بلندمدت
۵۴,۴۷۰	۸۵,۰۲۴	۲۳ ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۱۷,۱۰۱	۱۷,۷۸۱	۲۴ سایر ذخایر
<b>۸۶۴,۸۲۸</b>	<b>۲,۲۳۱,۶۱۷</b>	<b>جمع بدهی‌های غیر جاری</b>
		<b>بدهی‌های جاری</b>
۶۹۸,۲۸۹	۲,۷۹۰,۶۰۷	۲۵ پرداختی‌های تجاری و سایر پرداختی‌ها
۸۴,۵۴۵	۳۵۳,۰۹۰	۲۶ مالیات پرداختی
۳۰۸,۳۵۸	۲۷,۹۷۴	۲۷ سود سهام پرداختی
۴,۸۶۱,۴۴۵	۱,۸۳۲,۸۶۴	۲۸ تسهیلات مالی
۲۶,۲۸۵	۴,۸۳۲	۲۹ پیش دریافت‌ها
<b>۵,۹۷۸,۸۲۲</b>	<b>۵,۰۰۹,۳۶۷</b>	<b>جمع بدهی‌های جاری</b>
<b>۶,۸۴۳,۶۵۰</b>	<b>۷,۲۴۰,۹۸۴</b>	<b>جمع بدهی‌ها</b>
<b>۸,۲۰۶,۰۸۲</b>	<b>۱۱,۱۹۳,۴۷۲</b>	<b>جمع حقوق مالکانه و بدهی‌ها</b>

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

۳



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
پیوست گزارش

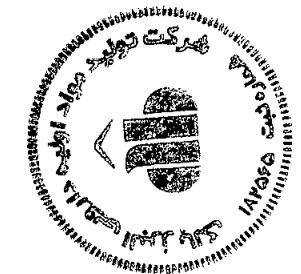
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)  
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	سهام خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایة
۱,۸۵۵,۰۵۶	(۲۱۳,۰۲۶)	۹۴۸,۱۹۷	۹۲,۰۰۰	۱۰۷,۸۸۵	۹۲۰,۰۰۰
۲۲۴,۹۶۶	.	۲۲۴,۹۶۶	.	.	.
(۶۹۹,۲۰۰)	.	(۶۹۹,۲۰۰)	.	.	.
(۱۱۸,۱۱۲)	(۱۱۸,۱۱۲)	.	.	.	.
۱۰۲,۵۶۲	۱۰۲,۵۶۲	.	.	.	.
(۲,۸۴۰)	.	.	.	(۲,۸۴۰)	.
۱,۳۶۲,۴۳۲	(۳۲۸,۵۷۶)	۴۷۳,۹۶۳	۹۲,۰۰۰	۱۰۵,۰۴۵	۹۲۰,۰۰۰
۱,۵۰۰,۵۵۳	.	۱,۵۰۰,۵۵۳	.	.	.
(۲۳,۶۶۰)	.	(۲۳,۶۶۰)	.	.	.
۹۰۰,۰۰۰	.	.	.	.	۹۰۰,۰۰۰
.	.	(۷۵,۰۲۸)	۷۵,۰۲۸	.	.
(۱۸۱,۰۶۷)	(۱۸۱,۰۶۷)	.	.	.	.
۳۹۷,۲۲۲	۳۹۷,۲۲۲	.	.	.	.
(۲,۹۹۲)	.	.	.	(۲,۹۹۲)	.
۲,۹۵۲,۴۸۸	(۱۲,۴۲۱)	۱,۸۷۵,۸۲۹	۱۶۷,۰۲۸	۱۰۲,۰۵۳	۱,۸۲۰,۰۰۰

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی ۱۴۰۴  
 سود خالص سال مالی ۱۴۰۴  
 سود سهام مصوب  
 افزایش سرمایه  
 تخصیص به اندوخته قانونی  
 خرید سهام خزانة  
 فروش سهام خزانة  
 (زیان) حاصل از فروش سهام خزانة  
 مانده در سال ۱۴۰۳/۰۹/۳۰  
 مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.



۴

۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
 پوست گزاشی

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

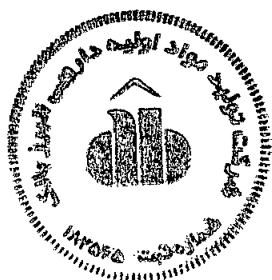
صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:
۴۱۱,۴۲۲	۹۰۲,۷۰۰	۳۰ نقد حاصل از عملیات
(۱۴۷,۲۹۳)	(۵۵,۴۰۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
۲۶۴,۱۲۹	۸۴۷,۲۹۹	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:
۶,۱۶۵	۱۴,۶۲۷	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۱۰,۹۹۸)	(۳۴۴,۱۵۷)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۳)	.	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۵)	(۲)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت
۱,۹۵۸	۱,۲۷۳	دریافت های نقدی بابت سود سپرده های بانکی
(۱۰۲,۸۸۳)	(۳۲۸,۲۵۹)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
۱۶۱,۲۴۶	۵۱۹,۰۴۰	جریان خالص ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۰,۰۰۰)	(۱۲,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
.	۶۰۷,۳۵۰	۲۰-۲ دریافت های نقدی بابت افزایش سرمایه
۳,۸۸۶,۰۸۲	۳,۲۴۳,۷۵۷	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات و آزادسازی سپرده
(۲,۵۶۶,۰۰۴)	(۲,۰۵۰,۹۱۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۱,۱۵۲,۰۶۱)	(۶۵۱,۲۷۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۴۵۰,۹۴۷)	(۲۳,۷۷۴)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۴۰۰,۰۰۰	۶۲۰,۰۰۰	تامین مالی توسط سهامدار نهایی
(۱۷۰,۰۰۰)	(۱,۵۱۴,۵۷۴)	بازپرداخت تامین مالی سهامدار نهایی و هلدینگ
(۶۲,۹۳۰)	۲۱۸,۵۶۷	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
۹۸,۳۱۶	۷۳۷,۶۰۷	خالص افزایش در موجودی نقد
۳۱,۹۷۸	۱۳۰,۲۹۴	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
.	۲۶۹	تأثیر تغییرات نرخ ارز
۱۳۰,۲۹۴	۸۶۸,۱۷۰	مانده موجودی نقد در پایان سال
۲۷۵,۶۸۶	۴,۷۸۳,۴۸۳	۳۱ معاملات غیرنقدی

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



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر  
پیوست گزارشی

## شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### ۱- تاریخچه و فعالیت

##### ۱-۱- تاریخچه

شرکت تولید مواد دارویی البرزسازه (سهامی خاص) در تاریخ ۱۳۸۰/۱۰/۱۷ تحت شماره ۱۸۲۵۶۵ در اداره ثبت شرکت‌ها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده و به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۳/۱۰/۱۴ نام شرکت به شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی خاص) تغییر یافته است. باتوجه به موافقت سهامدار اصلی شرکت در مورد عرضه سهام آن در فرابورس ایران، اقدامات لازم جهت پذیرش سهام در تاریخ ۱۳۹۳/۰۴/۱۷ در جلسه هیئت پذیرش مطرح و با پذیرش در بازار دوم فرابورس موافقت گردید. مدارک در تاریخ ۱۳۹۳/۰۶/۲۳ به اداره ثبت شرکت‌ها تحویل گردید و اساسنامه شرکت مطابق فرمت بورس تغییر و شخصیت حقوقی آن نیز از سهامی خاص به عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۹۳/۰۷/۰۲ به ثبت رسیده است. سهام شرکت در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۹ در سازمان بورس عرضه اولیه گردیده است. در حال حاضر شرکت جزء شرکت‌های فرعی شرکت گروه سرمایه‌گذاری البرز (سهامی عام) است و واحد تجاری نهایی آن گروه داروئی برکت می‌باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران خیابان استاد نجات الهی بن بست نیکخواه پلاک ۲ بوده و محل کارخانه در شهرستان ساوه است. کد شناسه ملی شرکت به شماره ۱۰۱۰۲۲۴۷۴۴۱ می‌باشد.

##### ۱-۲- فعالیت اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه تأسیس هر قسم کارخانه برای سنتز و تولید مواد اولیه، تولید و فروش فرآورده‌ها و اشکال مختلف دارویی و فروش مواد اولیه دارویی، حلال‌ها و مواد جانبی صنعت دارویی، شیمیایی، آرایشی بهداشتی، واردات ماشین‌آلات، تجهیزات و مواد اولیه مورد نیاز، انجام عملیات تحقیقاتی و فعالیت بازرگانی داخلی و خارجی مرتبط با موضوع شرکت، مشارکت در شرکت‌های دیگر و خرید سهام آنها می‌باشد. به موجب آخرین پروانه بهره‌برداری شماره ۵۹۷۱۷ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۹ که توسط وزارت صنایع و معادن تمدید شده، ظرفیت اسمی کارخانه شرکت جهت تولید ۳۱ محصول جمعاً ۶۰۳۳ تن سالیانه، پیش‌بینی شده است.

۱-۲-۲- فعالیت شرکت طی سال مالی مورد گزارش شامل خرید و تولید مواد اولیه دارویی به میزان ۱۹۸ تن و فروش آن به مشتریان (شامل ۲۲۴ تن) بوده است.

##### ۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکت‌های خدماتی که بخشی از امور شرکت بر عهده ایشان قرار داشته، طی سال مالی به شرح زیر بوده است:

	۱۴۰۴	۱۴۰۳
کارکنان قراردادی	۵۹	۵۶
کارکنان شرکت‌های خدماتی	۲۹	۳۲
	<u>۸۸</u>	<u>۸۸</u>

#### ۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظرشده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا نبوده‌اند، (به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۲ صورت‌های مالی، استانداردهای حسابداری شماره ۴۳ پیش از تاریخ مقرر و از تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ لازم الاجرا گردیده‌اند)، به شرح ذیل می‌باشد:

۲-۱-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان "درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان" مصوب سال ۱۴۰۱ که الزامات آن برای کلیه صورت‌های مالی که سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم الاجرا است، لکن به دنبال درخواست واحد کنترل کننده در خصوص یکنواختی در تهیه صورت‌های مالی تلفیقی و تأیید آن از سوی سازمان حسابرسی (طی نامه شماره ۴۲۶۹۱ مورخ ۱۴۰۴/۲/۲۹) نسبت به بکارگیری الزامات مقرر در استاندارد مذکور از مقطع زمانی ۱۴۰۳/۱۰/۰۱ (پیش از تاریخ الزام بکارگیری استاندارد مذکور)، اقدام گردیده است لازم به ذکر است که بکارگیری استاندارد مذکور تأثیری بر صورت‌های مالی مورد گزارش شرکت نداشته است.

۲-۱-۲- استانداردهای حسابداری تجدیدنظر شده شماره ۱۵ (با موضوع سرمایه گذاری ها) و شماره ۴۴ (با موضوع اجاره ها که جایگزین استاندارد حسابداری شماره ۲۱ گردیده) مصوب سال ۱۴۰۴ که الزامات آنها برای کلیه صورت‌های مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۱۰/۰۱ و بعد از آن شروع می‌شود لازم الاجراست لکن بکارگیری استانداردهای مذکور (با توجه به ماهیت فعالیت این شرکت)، تأثیری بر شناخت، اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت‌های مالی نخواهد داشت.

#### ۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

##### ۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می‌شود.

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

۳-۲-۳- درآمد حاصل از خدمات ارائه شده به مشتریان در زمان ارائه خدمات شناسایی می‌شود.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیمایش به سمت گزاف نش

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در پایان سال و اقلام غیرپولی که به بهای تمام‌شده بر حسب ارز اندازه‌گیری شده‌اند با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ معامله، تسعیر می‌شوند. بدلیل نازل بودن مانده‌های ارزی موجود نزد صندوق و حساب بانکی ارزی شرکت در خاتمه سال مالی مورد گزارش (به شرح یادداشت توضیحی ۳۳ صورت‌های مالی) از تسعیر مانده‌های ارزی با توجه به نرخ‌های رایج، صرف‌نظر شده است. لازم به ذکر است که ارز مورد نیاز برای واردات مواد اولیه با نرخ حواله کلای اساسی از سوی بانک مرکزی، به این شرکت تخصیص داده می‌شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در سال وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "دارایی‌های واجد شرایط" است.

۳-۵- دارایی‌های ثابت مشهود

۳-۵-۱- دارایی‌های ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام‌شده اندازه‌گیری می‌شود. مخارج بعدی مرتبط با دارایی‌های ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده دارایی‌های مربوط مستهکک می‌شود. مخارج روزمره تعمیر و نگهداری دارایی‌ها که به منظور حفظ وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه دارایی انجام می‌شود، در زمان وقوع به عنوان هزینه شناسایی می‌گردد.

۳-۵-۲- استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) دارایی‌های مربوط و با در نظر گرفتن آیین‌نامه استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیات‌های مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه‌های بعدی آن و بر اساس نرخ‌ها و روش‌های زیر محاسبه می‌شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمانها	۲۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات و تجهیزات تولید	۱۰، ۸، ۶، ۴ و ۱۵ ساله و ۱۲٪ و ۱۵٪	خط مستقیم و نزولی
تاسیسات	۱۰، ۸، ۶ و ۱۵ ساله و ۱۲٪ و ۱۵٪	خط مستقیم و نزولی
ابزارآلات	۱۰، ۸، ۴ و ۱۰۰٪ و ۲۵٪	خط مستقیم و نزولی
لوازم و تجهیزات آزمایشگاهی	۱۵ ساله و ۱۰٪	خط مستقیم و نزولی
وسایل نقلیه	۶ و ۴ ساله و ۲۵٪ و ۳۰٪	خط مستقیم و نزولی
اثاثه و منصوبات	۶، ۵، ۴، ۳ و ۱۰ ساله	خط مستقیم

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

۳-۶- دارایی‌های نامشهود

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

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
دانش فنی	۵ ساله	خط مستقیم
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

۳-۷-۲- مبلغ بازیافتی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می‌باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک‌های مختص دارایی که جریان‌های نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

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

۳-۷-۴- در صورت افزایش مبلغ بازیافتی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) می‌باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال‌های قبل، افزایش می‌یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در سود و زیان شناسایی می‌گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مزاد تجدید ارزیابی می‌شود.

۳-۸- موجودی مواد و کالا

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

روش مورد استفاده

مواد اولیه و بسته بندی	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون
سایر موجودیها	میانگین موزون

۳-۹- ذخایر

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

۳-۱۰- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان و ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور

۳-۱۰-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان بر اساس یک ماه آخرین حقوق ثابت و مزایای مستمر برای هر سال خدمت آنان محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌شود.

۳-۱۰-۲- ذخیره حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور بر مبنای ۴ درصد حقوق و مزایای مشمول حق بیمه و بر اساس سنوات خدمت جهت پرسنل واحدهای تولیدی محاسبه و در حساب‌ها منظور می‌گردد.

۳-۱۱- سرمایه‌گذاری‌ها

نحوه اندازه‌گیری	نوع سرمایه‌گذاری	
بهای تمام‌شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار	سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت
اقل بهای تمام‌شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه‌گذاری‌ها	سایر سرمایه‌گذاری‌های جاری	سرمایه‌گذاری‌های جاری
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه‌گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه‌گذاری جاری و بلندمدت در سهام شرکت‌ها	انواع سرمایه‌گذاری‌ها

## شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### ۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام‌شده در دفاتر شناسایی و ثبت می‌شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می‌شود. در زمان خرید، فروش، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی‌شود. مابه‌ازای پرداختی یا دریافتی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی شود.

۳-۱۲-۲- هنگام فروش سهام خزانه، هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی‌شود و مابه‌التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» شناسایی می‌شود.

۳-۱۲-۳- در تاریخ گزارشگری، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می‌شود.

۳-۱۲-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می‌شود.

#### ۳-۱۳- مالیات بر درآمد

##### ۳-۱۳-۱- هزینه مالیات

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

##### ۳-۱۳-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می‌شود.

در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی‌های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می‌گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی‌های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می‌شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می‌شود که در صورت وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

##### ۳-۱۳-۳- تهاتر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

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

##### ۳-۱۳-۴- مالیات جاری انتقالی دوره جاری

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

#### ۴- قضاوت‌های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری و برآوردها

##### ۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۱-۱- قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورت‌های مالی، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینانها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورت‌های مالی سالانه برای سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ یکسان است.

##### ۴-۲- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

##### ۴-۲-۱- طبقه‌بندی سرمایه‌گذاری‌ها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

سرمایه‌گذاری در شرکت‌های بورسی و فرابورسی شرکت‌های همگروه با اهداف مدیریتی سهامدار اصلی انجام گردیده، به همین دلیل بعنوان دارایی‌های غیر جاری طبقه‌بندی گردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
مبلغ	مقدار - کیلوگرم	مبلغ	مقدار - کیلوگرم	
۱,۸۰۰,۰۴۵	۱۰۸,۶۸۸	۴,۸۳۸,۸۳۲	۱۵۱,۷۴۱	گروه عمومی
۶۵۵,۰۴۴	۱,۷۴۴	۶۸۴,۱۸۰	۱,۵۶۲	گروه استروئیدی
۴,۶۸۸,۶۲۴	۶۹,۸۱۱	۵,۵۴۳,۴۷۵	۷۳,۶۳۱	گروه آنتی بیوتیک
۷,۱۴۳,۷۱۳	۱۸۰,۲۴۳	۱۱,۰۶۶,۴۸۷	۲۲۶,۹۳۴	فروش ناخالص
(۱۱۶,۰۷۰)	(۷,۰۲۵)	(۱۳۲,۶۰۸)	(۳,۲۷۴)	۵-۵ برگشت از فروش
۷,۰۲۷,۶۴۳	۱۷۳,۲۱۸	۱۰,۹۳۳,۸۷۹	۲۲۳,۶۶۰	فروش خالص

۵-۱ خالص درآمد عملیاتی به تفکیک وابستگی اشخاص به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	
۵۳	۳,۷۲۲,۸۲۹	۲۹	۳,۲۱۹,۰۴۱	۵-۱-۲ و ۳۴-۱ اشخاص وابسته
۴۷	۳,۳۰۴,۸۱۴	۷۱	۷,۷۱۴,۸۳۸	۵-۱-۱ سایر مشتریان
۱۰۰	۷,۰۲۷,۶۴۳	۱۰۰	۱۰,۹۳۳,۸۷۹	

۵-۱-۱- فروش به سایر اشخاص عمدتاً به شرکت های داروسازی اکسیر ، فارابی و ... می باشد.

۵-۱-۲- بخش عمده ای از فروش سال مورد گزارش به اشخاص وابسته به مبلغ ۱,۱۹۰ میلیارد ریال (به بهای تمام شده ۹۱۵ میلیارد ریال) مربوط به فروش ۱۸,۳ تن محصول اتورواستاتین کلسیم (با تصویب کمیسیون معاملات) با اخذ چکهای با سررسید ۸ ماهه به شرکت سبحان دارو بوده که تا کنون بخشی از چکها به مبلغ ۵۳۸ میلیارد ریال سررسید شده لیکن وصول نگردیده است.

۵-۲ جدول مقایسه‌ای درآمد عملیاتی و بهای تمام شده مربوط به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴			
درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	
۲۷	۳۱	۱,۴۸۸,۳۵۴	۳,۲۶۰,۶۹۱	۴,۷۴۸,۹۴۵	گروه عمومی (عمدتا شامل اتورواستاتین کلسیم)
۴۸	۴۶	۲۹۳,۲۴۵	۳۴۸,۲۱۴	۶۴۱,۴۵۹	گروه استروئیدی (عمدتا شامل دگزامتازون سدیم فسفات)
۲۴	۳۲	۱,۷۵۵,۹۶۹	۳,۷۸۷,۵۰۶	۵,۵۴۳,۴۷۵	گروه آنتی بیوتیک (عمدتا شامل سفیکسیم)
۲۷	۳۲	۳,۵۳۷,۴۶۸	۷,۳۹۶,۴۱۱	۱۰,۹۳۳,۸۷۹	

۵-۲-۱- افزایش سود ناخالص ناشی از افزایش نرخ مصوب سازمان غذا و دارو در اسفند ماه سال ۱۴۰۳ ، تغییر در ترکیب و مقادیر فروش (از جمله مورد مطروحه در یادداشت ۵-۱-۵) و ثابت بودن نرخ ارز مرجع تخصیص یافته برای خرید مواد اولیه بوده است. لازم به ذکر است که به دلیل کاهش فروش محصول سبپروترون استات در سال جاری ، حاشیه سود ناخالص گروه استروئیدی با کاهش ۲ درصدی مواجه شده است.

۵-۳ جدول مقایسه‌ای فروش محصولات تولید شده و بازرگانی به شرح زیر می باشد:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ فروش	مقدار فروش - کیلوگرم	مبلغ فروش	مقدار فروش - کیلوگرم	محصولات تولیدی
۶,۹۶۴,۶۴۳	۱۷۲,۹۰۸	۱۰,۸۵۴,۸۶۹	۲۲۳,۴۳۴	محصولات بازرگانی (خرید و فروش محصول)
۶۳,۰۰۰	۳۱۰	۷۹,۰۱۰	۲۲۶	
۷,۰۲۷,۶۴۳	۱۷۳,۲۱۸	۱۰,۹۳۳,۸۷۹	۲۲۳,۶۶۰	

۵-۴- نحوه نرخ گذاری توسط سازمان غذا و دارو و برخی توسط کمیته فروش و بازاریابی شرکت با توجه به سقف نرخ های اعلامی از سوی سازمان غذا و دارو صورت می پذیرد.

۵-۵- برگشت از فروش عمدتاً مربوط به برگشت محصولات اندانسترون هیدروکلراید ، اکسی متالون و دگزامتازون سدیم فسفات بوده که در سال مالی مورد گزارش با خالص سازی ، مجدداً به شرکت های تولید کننده دارو ، فروخته شده است.

مؤسسه حسام سنی نمیندرا

پیوست گزارش

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۴,۸۸۵,۳۱۳	۵,۹۱۵,۲۸۸	۶-۱	مواد مستقیم
۷۶,۷۴۳	۱۰۰,۰۹۷	۶-۲	دستمزد مستقیم
۶۱۴,۵۹۸	۱,۰۳۶,۵۹۱	۶-۲	سربار تولید
۵,۵۷۶,۶۵۴	۷,۰۵۱,۹۷۶		
(۸۶,۶۳۲)	(۴۱,۳۰۱)	۹	هزینه‌های جذب نشده در تولید
۵,۴۹۰,۰۲۲	۷,۰۱۰,۶۷۵		جمع هزینه‌های ساخت
(۲۶,۱۱۰)	(۶,۵۹۷)	۱۸	(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
(۱,۴۸۰)	(۴۲,۷۱۳)	۹	امحاء محصول و مواد اولیه با درصد خلوص نامناسب
۵,۴۶۲,۴۳۲	۶,۹۶۱,۳۶۵		بهای تمام شده ساخت
(۳۴۰,۴۸۶)	۴۳۵,۰۴۶	۱۸	کاهش (افزایش) موجودی کالای ساخته شده
۵,۱۲۱,۹۴۶	۷,۳۹۶,۴۱۱		

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۴,۷۰۳,۴۴۷ میلیون ریال (سال قبل ۵,۳۴۹,۱۶۳ میلیون ریال) مواد اولیه عمدتاً از محل ارز مرجع (نیکویی) و بخشی از آن به نرخ نیمایی (۴ پارت جمعاً به ارزش ۲۷۷,۵۶۰ یورو) خریداری شده است، خریدهای مذکور به تفکیک کشور و مبلغ خرید به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال		
۶۶٪	۳,۵۱۶,۵۲۲	۵۸٪	۲,۷۲۸,۱۲۹	هند	سفیکسیم متیل استر
۰٪	.	۱۳٪	۶۲۹,۷۸۶	چین	آزیترومایسین آمین
۰٪	.	۵٪	۲۵۷,۸۷۲	چین	آتورواستاتین ۱
۳٪	۱۶۹,۰۷۳	۴٪	۱۷۸,۳۳۹	چین	ایمینوآستتین کربونیل کلراید (ISBCC)
۲٪	۱۱۱,۲۳۷	۲٪	۱۱۲,۷۸۵	چین	کلرومتیل کلرودی هیدرواستوکسی CPA - CL
۱٪	۲۷,۸۵۸	۲٪	۹۴,۱۳۹	چین	استون
۸٪	۴۲۱,۳۶۵	۱٪	۶۲,۶۱۵	چین	گاباپنتین هیدروکلراید
۱٪	۵۶,۰۰۷	۱٪	۶۲,۳۰۳	هند	آلفا کلرو ۲ و ۶ دی متیل استانیلید
۲٪	۱۰۹,۰۳۰	۱٪	۶۱,۹۷۹	چین	تریامسینولون بیس
۰٪	.	۱٪	۵۳,۱۹۶	چین	ایندولینون
۱٪	۳۳,۷۹۹	۱٪	۵۲,۶۵۲	چین	پارا هیدروکسی بنزوئیک اسید
۰٪	.	۱٪	۵۱,۵۵۶	چین	داهوکستین بیس
۴٪	۲۰۸,۷۸۰	۰٪	.	هند	ایزوپروپیل آمین ۳ پروپانول (متوپرولول بیس)
۱٪	۳۰,۹۱۲	۰٪	.	چین	بتامتازون بیس
۱٪	۵۲,۴۹۰	۰٪	.	هند	ان متیل دس لوراتادین
۳٪	۱۶۵,۷۱۴	۰٪	.	هند	دکسترومتورفان بیس
۱٪	۶۰,۶۳۶	۰٪	.	چین	متیل اندروس تانلون
۳٪	۱۸۳,۱۰۸	۰٪	.	هند	اس سیتالوپرام بیس
۳٪	۲۰۲,۶۳۲	۸٪	۳۵۸,۰۹۶	چین- هند- ایران	سایر
۱۰۰٪	۵,۳۴۹,۱۶۳	۱۰۰٪	۴,۷۰۳,۴۴۷		جمع

۱-۱-۶- خریدهای شرکت متناسب با برنامه تولید و با درخواست واحد برنامه ریزی با توجه به سفارش های فروش مطابق آئین نامه معاملات شرکت صورت پذیرفته است. لازم به توضیح است ارزش ارزی مواد اولیه وارداتی به شرح فوق مبلغ ۴,۷۶۶,۴۴۶ یورو (سال قبل ۱۶,۲۷۰,۸۸۵ یورو) بوده است.

موسسه حسابداری مفید رایز

پایه‌های حسابداری

**شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

۶-۲- هزینه‌های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

سربار تولید		دستمزد مستقیم		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۷۶,۳۸۷	۴۶۰,۸۶۰	۳۸,۶۶۶	۵۱,۴۲۸	حقوق و مزایا
۳۶,۶۸۱	۵۶,۸۸۲	۱۶,۹۲۱	۱۹,۷۹۶	اضافه کاری
۲۷,۷۱۹	۵۸,۰۰۸	۱۳,۵۶۵	۱۹,۷۷۱	حق بیمه سهم کارفرما
۱۱,۵۵۰	۲۸,۰۵۱	۵,۱۶۱	۶,۶۹۳	مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۸۸۳	۹,۰۶۷	۲,۴۳۰	۲,۴۰۹	عیدی پاداش
۵۲,۲۰۱	۶۱,۶۲۴	.	.	استهلاک
۲۸,۵۸۵	۸۶,۳۱۱	.	.	تعمیر و نگهداری اموال
۲۷,۳۷۲	۴۲,۱۰۴	.	.	تلفن، آب، برق و گاز مصرفی
۵۱,۳۰۹	۱۳۴,۹۶۸	.	.	لوازم مصرفی و آزمایشگاهی
۹,۳۱۲	۲۵,۸۱۲	.	.	حمل و نقل
۸,۳۳۹	۳۳,۴۳۶	.	.	رستوران و غذا
۲۸,۵۸۲	۱۷,۱۴۸	.	.	ماموریت و ایاب و ذهاب
۱,۴۰۶	۶,۴۸۱	.	.	بهداشت و درمان و آموزش
۵۰,۲۷۲	۱۵,۸۳۹	.	.	سایر (اقلام متعدد)
<b>۶۱۴,۵۹۸</b>	<b>۱,۰۳۶,۵۹۱</b>	<b>۷۶,۷۴۳</b>	<b>۱۰۰,۰۹۷</b>	

۶-۲-۱- از دلایل افزایش حقوق و مزایای کارکنان، می‌توان به افزایش نرخ حقوق و مزایا طبق بخشنامه سالیانه قانون کار و ارتقاء رتبه کارکنان اشاره نمود.

۶-۳- مقایسه مقدار تولید واقعی شرکت در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمول (عملی)، نتایج زیر را نشان می‌دهد:

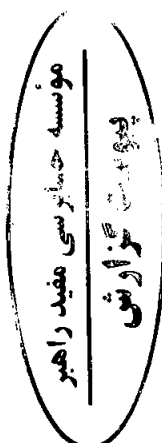
تولید واقعی		ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی	واحد اندازه	گروه محصول
۱۴۰۳	۱۴۰۴	سال	سال	گیری	
۷۵,۲۵۹	۷۴,۱۴۶	۶۰,۰۱۰	۶۰۰,۰۰۰	کیلوگرم	آنتی بیوتیک
۹۳۵	۹۹۷	۱,۱۹۷	۴۳,۰۰۰	کیلوگرم	استروئیدی
۱۱۴,۹۶۳	۱۲۰,۰۶۰	۱۲۲,۳۰۳	۵,۳۹۰,۰۰۰	کیلوگرم	عمومی
<b>۱۹۱,۱۵۷</b>	<b>۱۹۵,۲۰۳</b>	<b>۱۸۳,۵۱۰</b>	<b>۶,۰۳۳,۰۰۰</b>		

۶-۳-۱- ظرفیت عملی بر اساس میانگین ۳ سال اخیر محاسبه شده است. ظرفیت اسمی بر اساس پروانه ساخت اسمی داروها می‌باشد لیکن با توجه به اینکه ظرفیت خطوط تولید، بسیار کمتر از پروانه ساخت داروها می‌باشد، لذا ظرفیت تولید اسمی و تولید واقعی قابلیت مقایسه ندارند.

۶-۴- جدول مقایسه‌ای بهای تمام‌شده محصولات تولید شده و بازرگانی به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد نسبت به کل	مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته	درصد نسبت به کل	مبلغ بهای تمام شده کالای فروش	
۱۰۰٪	۵,۱۱۷,۱۶۲	۱۰۰٪	۷,۳۹۰,۰۵۲	محصولات تولیدی
۰٪	۴,۷۸۴	۰٪	۶,۳۵۹	محصولات بازرگانی
<b>۱۰۰٪</b>	<b>۵,۱۲۱,۹۴۶</b>	<b>۱۰۰٪</b>	<b>۷,۳۹۶,۴۱۱</b>	



**شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)**  
**یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی**  
**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

۷- هزینه‌های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	هزینه‌های فروش
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۶-۲-۱	حقوق و دستمزد و مزایا تبلیغات و بازاریابی
۲۳,۱۶۹	۳۶,۱۵۵		
۳۰,۸۹۵	۳۲,۵۷۴		
۵۴,۰۶۴	۶۸,۷۲۹		
		۶-۲-۱	هزینه‌های اداری و عمومی
۱۶۰,۸۱۲	۲۵۸,۰۰۳		حقوق و مزایا
۱۵,۴۲۶	۲۵,۸۸۶		اضافه کاری
۱۷,۵۴۸	۴,۷۸۴	۷-۱	اجاره محل
۱۵,۳۹۵	۲۸,۳۶۱		حق بیمه سهم کارفرما
۷,۷۱۲	۷,۹۰۰		بازخرید خدمت کارکنان
۲,۴۶۵	۳,۶۷۴		عیدی و پاداش
۱۲,۴۱۸	۱۸,۲۹۹		حسابرسی
۸,۶۸۶	۸,۹۶۲		حق حضور در جلسات هیئت مدیره و کمیته‌های تخصصی
۶,۴۵۵	۱۱,۹۳۶		تعمیر و نگهداری
۱۵,۳۷۶	۲۷,۳۲۲		غذا
۱۰,۶۴۶	۵,۶۷۲	۷-۲	حق الزحمه خرید خدمات
۴,۵۴۲	۴,۲۸۳		آب ، برق ، گاز و تلفن مصرفی
۸,۴۶۵	۶,۲۶۷		ماموریت
۴,۹۰۶	۴,۸۴۷		استهلاک
۱,۵۵۸	۱۰,۰۵۲		هزینه آموزش
۳,۲۹۵	۵,۶۲۹		هزینه پشتیبانی نرم افزارها
۳,۴۰۶	۸,۳۹۷		هزینه‌های ثبت و تمدید پروانه‌ها
۴,۳۶۷	۲۱,۰۶۲		ملزومات مصرفی عمومی
۳۱,۷۶۶	۲۹,۳۸۹		سایر
۳۳۵,۲۴۴	۴۹۰,۷۲۵		
۳۸۹,۳۰۸	۵۵۹,۴۵۴		

۷-۱- به دلیل عدم انعقاد قرارداد اجاره و به تبع آن عدم پیگیری مالک ساختمان اداری دفتر تهران (هلدینگ) ، از فروردین ماه سال ۱۴۰۴ ، اجاره بهایی مطالبه نشده است.

۷-۲- از دلایل کاهش حق الزحمه خرید خدمات می‌توان به کاهش خدمات دریافتی از برخی مشاوران شرکت اشاره نمود.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)		فروش ضایعات (انواع بشکه و قطعات بدکی تمویزی)
۱۴۰۳	۱۴۰۴	سایر
۱۲,۲۵۶	۵,۰۶۰	
۳۹۴	.	
۱۲,۶۵۰	۵,۰۶۰	

۹- سایر هزینه‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	هزینه‌های جذب نشده
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۶	امحاء محصول و مواد اولیه با درصد خلوص نامناسب
۸۶,۶۳۲	۴۱,۳۰۱		هزینه‌های تحقیق و توسعه
۱,۴۸۰	۴۲,۷۱۳	۹-۱	هزینه بیمه و مالیات حقوق و دستمزد سنوات گذشته
۶۰,۳۷۸	۸۳,۲۸۰	۹-۲	سایر
.	۱۰۹,۴۰۹	۲۵-۱-۷	
۳,۴۲۶	۴,۷۳۳		
۱۵۱,۹۱۶	۲۸۱,۴۳۶		

۹-۱- به دلیل تغییر ایجاد شده در استاندارد جدید ارائه شده از سوی سازمان غذا و دارو برای یک محصول و همچنین ناخالصی موجود در بخشی از مواد اولیه خریداری شده از تأمین کننده خارجی به ترتیب به مبالغ ۲۳ میلیارد ریال و ۲۰ میلیارد ریال ، موارد ذکر شده با اخذ مجوز از مراجع ذیصلاح و به دلیل غیر قابل استفاده بودن ، امحاء گردیده است. لازم به ذکر است که اقدامات مقتضی به منظور دریافت معوض مواد اولیه مذکور از فروشنده خارجی، انجام شده است.

۹-۲- با توجه به ارسال اطلاعات و رسیدگی معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری به صورت سالیانه، محصولات حائز احراز شرایط طبق بند ب ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان شامل اعتبار مالیاتی بوده و به تبع آن در سال مالی مورد گزارش نسبت به شناسایی جداگانه مخارج این واحد (عمدتاً حق الزحمه ۵ تن از پرسنل شاغل در بخش تحقیق و توسعه) با هدف استفاده از مشوق های مالیاتی پیش بینی شده در متن قانون (کسر مبلغ هزینه شده از مالیات قطعی موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م و به شرح یادداشت توضیحی ۱-۳-۲۶ صورت‌های مالی) اقدام گردیده است.

موسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

## شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### ۱۰- هزینه‌های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۰۶۹,۱۵۷	۵۴۵,۸۵۶	۲۸-۲-۱
۱۹۸,۷۲۵	۳۳۸,۰۷۵	۱۰-۱
<b>۱,۲۶۷,۸۸۲</b>	<b>۸۸۳,۹۳۱</b>	

۱-۱- هزینه بهره اوراق بهادار شامل مبالغ ۲۷۰ میلیارد ریال هزینه بهره و استهلاک کسر اوراق مرابحه و ۶۸ میلیارد ریال (سال قبل ۳۰ میلیارد ریال) هزینه کارمزد بازارگردانی و ضمانت اوراق مرابحه توسط بانک سینا می‌باشد که از جمله دلایل افزایش هزینه بهره اوراق مرابحه می‌توان به انتشار اوراق مرابحه در اردیبهشت ماه سال مالی قبل اشاره نمود.

#### ۱۱- سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۹۵۸	۱,۲۷۳	سود حاصل از سپرده‌های بانکی
۵,۱۶۱	.	سود ناشی از فروش دارایی ثابت
۱۰۹,۹۶۶	.	شناسایی تفاوت تسعیر ارز سنواتی پرونده بانک کارآفرین (وابسته) طبق حکم دادگاه
.	۷,۸۶۸	جریمه تأخیر تسویه مطالبات
.	۲۶۹	سود تسعیر دارایی‌های نقدی ارزی
(۲۶۵)	(۲,۶۱۸)	سایر
<b>۱۱۶,۸۲۰</b>	<b>۶,۷۹۲</b>	

#### ۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱,۳۷۷,۱۲۳	۲,۷۰۱,۶۳۸	سود عملیاتی
(۲۱۷,۶۹۵)	(۴۳۴,۹۶۴)	اثر مالیاتی
۱,۱۵۹,۴۲۸	۲,۲۶۶,۶۷۴	
(۱,۱۵۱,۰۶۲)	(۸۷۷,۱۳۹)	(زیان) غیر عملیاتی
۲۱۶,۶۰۰	۱۱۱,۰۱۸	اثر مالیاتی
(۹۳۴,۴۶۲)	(۷۶۶,۱۲۱)	
۲۲۶,۰۶۱	۱,۸۲۴,۴۹۹	سود خالص قبل از مالیات
(۱,۰۹۵)	(۳۲۳,۹۴۶)	اثر مالیاتی
<b>۲۲۴,۹۶۶</b>	<b>۱,۵۰۰,۵۵۳</b>	سود خالص

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
تعداد	تعداد	
۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۷۵۰,۸۳۶,۲۷۵	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۲۶,۲۷۶,۸۴۵)	(۴۰,۴۳۳,۷۰۴)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۶۶۸,۵۰۴,۹۲۰	.	عنصر جایزه حق تقدم
<b>۱,۵۶۲,۲۲۸,۰۷۵</b>	<b>۱,۷۱۰,۴۰۲,۵۷۱</b>	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۲-۱- با توجه به مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۹ مبنی بر تصویب افزایش سرمایه از مبلغ ۹۲۰ میلیارد ریال به ۱,۸۲۰ میلیارد ریال از محل آورده‌های نقدی و مطالبات حال شده سهامداران به ترتیب به مبلغ ۶۰۷,۳۵۰ میلیون ریال و ۲۹۲,۶۵۰ میلیون ریال که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۲ در اداره ثبت شرکت‌ها به ثبت رسیده و همچنین با توجه به مفاد بند های ۱۷ و ۲۹ استاندارد حسابداری شماره ۳۰، تعداد سهام جدید (با ضریب عامل تعدیل ۱,۷۴۸) مبنای محاسبه میانگین موزون سال جاری و سال قبل قرار گرفته است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بانک (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

حسابرسی مفید  
 شرکت گزین  
 (مبالغ به میلیون ریال)

۱۳- دارایی‌های ثابت مشهود

جمع	اقدام سرمایه‌ای	پیش‌پرداخت‌های سرمایه‌ای	دارایی‌های در جریان تکمیل	جمع	اثاث و منصوبات	وسایل نقلیه	آزمایشگاهی	لوازم و تجهیزات	ابزار آلات	تاسیسات	ماشین آلات و تجهیزات تولید	محوطه	ساختمان	زمین	بهای تمام شده
۶۷۲,۷۹۸	۵۵۷	۲۵,۸۰۱	۴,۵۲۶	۶۳۱,۹۱۴	۵۶,۶۶۲	۳۵,۸۳۱	۲۹,۲۶۵	۸۷,۸۸۶	۴,۰۷۵	۱۹۲,۵۴۷	۱,۶۸۲	۱۷۲,۰۳۳	۵۱,۹۳۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۴۰۳/۹/۳۰
۱۱۰,۹۹۸	.	۷۷,۱۷۳	۲۱,۳۷۷	۱۲,۵۴۸	۶,۳۰۴	۸۴۱	۳,۸۸۸	.	۱,۵۱۵	.	.	.	.	افزایش	
(۱,۸۱۶)	.	.	(۹۶۰)	(۸۵۶)	.	(۸۵۶)	.	.	.	.	.	.	.	واگذار شده	
.	(۲۵۳)	(۶۹,۹۴۱)	(۲۴,۸۴۳)	۹۵,۰۳۷	۱۱,۴۷۲	.	.	۱۴,۹۸۹	.	۵۴,۵۳۷	.	۱۴,۰۳۹	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	
۷۸۱,۹۸۰	۳۰۴	۴۳,۰۳۳	.	۷۳۸,۶۴۳	۷۴,۴۳۸	۳۵,۸۱۶	۳۳,۱۵۳	۱۰۲,۸۷۵	۵,۵۹۰	۲۴۷,۰۸۴	۱,۶۸۲	۱۸۶,۰۷۲	۵۱,۹۳۳	مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰	
۳۴۴,۱۵۷	.	۲۴۵,۶۱۴	۳۵,۰۹۶	۶۳,۴۴۷	۲۰,۹۷۹	۹۷۳	.	۴۸۷	۱۰,۴۵۹	۳۰,۵۴۹	.	.	.	افزایش	
(۱۴,۶۲۷)	(۳۰۴)	(۱۴,۳۲۳)	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	کاهش	
.	.	(۳۰۷,۶۹۲)	۱۷۷,۴۴۲	۳۰,۲۵۰	.	.	.	.	.	۳۰,۲۵۰	.	.	.	سایر نقل و انتقالات و تغییرات	
۱,۱۱۱,۵۱۰	.	۶۶,۶۳۲	۲۱۲,۵۳۸	۸۳۲,۳۴۰	۹۵,۴۱۷	۳۶,۷۸۹	۳۳,۱۵۳	۱۱۳,۳۳۴	۶,۰۷۷	۳۰۷,۸۸۳	۱,۶۸۲	۱۸۶,۰۷۲	۵۱,۹۳۳	مانده در ۱۴۰۴/۹/۳۰	
۱۵۸,۸۰۹	.	.	.	۱۵۸,۸۰۹	۱۸,۱۹۳	۷,۰۱۹	۸,۱۲۴	۲,۸۴۷	۳۰,۶۸۷	۷۰,۱۱۵	۳۸۹	۲۱,۴۳۵	.	استهلاک انباشته	
۵۵,۶۶۴	.	.	.	۵۵,۶۶۴	۷,۵۶۶	۶,۰۱۰	۲,۰۷۸	۴۸۷	۶۶۲۷	۲۱,۰۱۳	۱۰۳	۱۱,۷۸۰	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	
(۸۱۲)	.	.	.	(۸۱۲)	.	(۸۱۲)	.	.	.	.	.	.	.	افزایش	
۲۱۳,۶۶۱	.	.	.	۲۱۳,۶۶۱	۲۵,۷۵۹	۱۲,۲۱۷	۱۰,۲۰۲	۳,۳۳۴	۳۷,۳۱۴	۹۱,۱۲۸	۴۹۲	۳۳,۲۱۵	.	واگذار شده	
۶۱,۸۷۷	.	.	.	۶۱,۸۷۷	۹,۵۹۷	۵,۷۴۸	۲,۲۶۴	۷,۳۹۶	۱,۱۵۱	۲۳,۳۳۳	۹۶	۱۲,۲۹۲	.	افزایش	
۲۷۵,۵۳۸	.	.	.	۲۷۵,۵۳۸	۳۵,۳۵۶	۱۷,۹۶۵	۱۲,۴۶۶	۴,۴۸۵	۴۴,۷۱۰	۱۱۴,۴۶۱	۵۸۸	۴۵,۵۰۷	.	مانده در ۱۴۰۳/۹/۳۰	
۸۳۵,۹۷۲	.	۶۶,۶۳۲	۲۱۲,۵۳۸	۵۵۶,۸۰۲	۶۰,۰۶۱	۱۸,۸۲۴	۲۰,۶۸۷	۱,۵۹۲	۶۸,۶۲۴	۱۹۳,۴۲۲	۱,۰۹۴	۱۴,۰۵۶۵	۵۱,۹۳۳	مانده در ۱۴۰۴/۹/۳۰	
۵۶۸,۳۱۹	۳۰۴	۴۳,۰۳۳	.	۵۲۴,۹۸۲	۴۸,۶۷۹	۲۳,۵۹۹	۲۲,۹۵۱	۲,۲۵۶	۶۵,۵۶۱	۱۵۵,۹۵۶	۱,۱۹۰	۱۵۲,۸۵۷	۵۱,۹۳۳	مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۹/۳۰	
														مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۹/۳۰	

۱۳-۱ به استثناء عدم پوشش بیمه ای دارایی‌های ثابت مشهود در مقابل خطرات ناشی از جنگ، کلیه دارایی‌ها (به استثناء زمین) در برابر خطرات احتمالی ناشی از سیل، زلزله، آتش سوزی و ... تا سقف مبلغ ۱,۳۷۲,۴۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه‌ای می‌باشد.

۱۳-۲ افزایش سال جاری عمدتاً مربوط به بهای خرید خشک کن روتاری، دستگاه آسیاب استیل صنعتی، کمپرسور هوای فشرده و بالابر استیل هیدرولیکی و یک دستگاه لیفتراک می‌باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۳-۳ پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای به شرح زیر می‌باشد:

شرح	موضوع	یادداشت	مانده در ابتدای سال	اضافات	سایر نقل و انتقالات	کاهش	مانده در پایان سال	مبلغ کل قرارداد (تسهلات سرمایه‌ای)
اینوس نوین ماشین دارو	ساترنیروز / دستگاه الک / تزلی های کلین / بالابر هیدرولیکی / روغاری		۳۷.۶۲	۳.۷۷۰	(۳۰.۲۵۰)	(۱۰.۵۸۲)	۴۰.۸۲۳	۴۰.۸۲۳
بن فرار	اصلاح حوضچه های بتنی		۴۳۴	.	.	.	۴۳۴	۱.۷۵۰
باتاب صنعت اوزن	تصفیه پساب سالنهای تولیدی		۱.۳۵۶	.	.	(۱.۳۵۶)	۱.۳۵۶	.
پارس پاد	یک دستگاه بلندتر / راکتور استیل / رسور		۲.۱۱۱	.	.	(۳.۱۱۱)	۱۴.۵۵۰	.
آروین پژوهان	ساخت کلین روم	۱۳-۴-۱	.	۲۱۱.۸۴۴	(۱۷۷.۲۴۲)	.	۳۴.۴۰۲	۲۸۷.۶۷۶
صنایع نوآوران عصر تحول	خرید دستگاه FBDR۲۰۰	۱۳-۴-۲	.	۳۰.۰۰۰	.	.	۳۰.۰۰۰	۶۰.۰۰۰
سایر	سایر		۲۰.۷۰۰	.	.	(۳۷۴)	۱.۷۹۶	۱.۷۹۸
			۴۲۰.۳۳	۲۴۵.۶۱۴	(۳۰۷.۶۹۲)	(۱۴.۳۲۳)	۶۶۶.۳۲	۴۰۷.۹۶۲

(یادداشت ۱-۳۵)

۱۳-۴ مانده حساب دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر می باشد:

شرح	یادداشت	مبلغ برآوردی	درصد پیشرفت پروژه	مانده در ابتدای سال	اضافات	نقل و انتقال از سرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای	مانده در پایان سال
پروژه ساخت کلین روم پلنت C۳	۱۳-۴-۱	۲۸۷۶۷۶	۷۴٪	.	۳۵۰۹۶	۱۷۷.۴۴۲	۲۱۲.۵۲۸
							۲۱۲.۵۲۸
							۱۷۷.۴۴۲
							۳۵۰۹۶

۱۳-۴-۱ سرفصل های دارایی در جریان تکمیل و پیش پرداخت های سرمایه ای به ترتیب شامل مبلغ ۲۱۲ میلیارد ریال و ۳۴ میلیارد ریال مربوط به ساخت ۲۵۰ متر مربع کلین روم سایت استروئیدی کلاس C (به موجب الزامات ایلاتی سازمان غذا و دارو) در قالب قرارداد منعقد با شرکت آروین پژوهان می‌باشد که بر اساس قرارداد منعقد فی مابین پیش‌بینی می‌شود پروژه مذکور تا اوایل خرداد ماه سال ۱۴۰۵ به بهره برداری برسد.

۱۳-۴-۲ به موجب مفاد قرارداد، تاریخ دریافت ماشین آلات سفارش شده فرا نرسیده است.

۱۳-۵ مالکیت قانونی یک قطعه زمین به مساحت ۱۰۰۰ متر مربع با ارزش دفتری ۱,۷۸۵ میلیون ریال به دلیل عدم انضامات تسهلات پیش بینی شده در متن قرارداد با شرکت شهرک صنعتی کاوه (احداث پروژه حداکثر ظرف مدت ۲۴ ماه از تاریخ تحویل زمین)، به این شرکت منتقل نشده با شرکت در اعمال حقوق قانونی خود نسبت به آن با محدودیت رو به رو می‌باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۴- دارایی‌های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی
۲۷,۷۲۸	۷,۷۸۰	۱۸,۶۲۶	۱,۳۲۲
۳	.	.	۳
۲۷,۷۳۱	۷,۷۸۰	۱۸,۶۲۶	۱,۳۲۵
.	.	.	.
۲۷,۷۳۱	۷,۷۸۰	۱۸,۶۲۶	۱,۳۲۵
۱۱,۷۹۲	۶,۴۵۱	۵,۲۷۳	۶۸
۱,۸۸۳	۴۵۲	۱,۴۳۱	.
۱۳,۶۷۵	۶,۹۰۳	۶,۷۰۴	۶۸
۵,۱۴۱	۶۹۱	۴,۴۵۰	.
۱۸,۸۱۶	۷,۵۹۴	۱۱,۱۵۴	۶۸
۸,۹۱۵	۱۸۶	۷,۴۷۲	۱,۲۵۷
۱۴,۰۵۶	۸۷۷	۱۱,۹۲۲	۱,۲۵۷

بهای تمام شده

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

افزایش

مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

۱۵- سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۱- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌ها به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		کاهش	بهای	درصد	تعداد
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش انباشته	تمام شده	سرمایه گذاری	سهام
۱۴۱	۱۸	۱۳	۱۸	.	۱۸	زیر یک درصد	۲,۶۷۶
۵	۵	۱۵	۷	.	۷	زیر یک درصد	۷,۶۴۵
۱۱۲	۹۰	۳۷	۹۰	.	۹۰	زیر یک درصد	۱۲,۶۲۳
۲۵۸	۱۱۳	۶۵	۱۱۵	.	۱۱۵		
.	۱	.	۱	.	۱	زیر یک درصد	۱
۲۵۸	۱۱۴	۶۵	۱۱۶	.	۱۱۶		

سرمایه‌گذاری سریع معامله (بورسی و فرابورسی)

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت ایران دارو

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت اعتلا البرز

سرمایه‌گذاری در سهام گروه دارویی سبحان

سایر شرکت‌ها

سرمایه‌گذاری در سهام شرکت پخش آرین و البرز

۱-۱-۱۵- سرمایه‌گذاری در سهام شرکت‌های فوق به جهت عضویت در هیئت مدیره شرکت‌های مذکور می‌باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
تجاری	خالص	خالص
اسناد دریافتنی	۲,۳۹۷,۰۲۲	۱,۵۶۶,۲۵۱
اشخاص وابسته	۳,۶۲۴,۸۰۴	۱,۶۰۷,۷۷۰
سایر مشتریان	۶,۰۲۱,۸۲۶	۳,۱۷۴,۰۲۱
حساب‌های دریافتنی		
اشخاص وابسته	۴۴۰,۰۰۶	۷,۳۱۷
سایر مشتریان	۱۲۲,۷۱۲	۲۶۸,۴۷۶
	۵۶۲,۷۱۸	۲۷۵,۷۹۳
	۶,۵۸۴,۵۴۴	۳,۴۴۹,۸۱۴

سایر دریافتنی‌ها

حساب‌های دریافتنی

ودیعه اجاره دفتر مرکزی - اشخاص وابسته	۰	۲,۰۲۰
سپرده‌های ما نزد دیگران	۲,۱۴۶	۲,۸۰۰
صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا - وابسته	۲۲۹,۳۹۸	۴,۲۳۷
کارکنان (وام، جاری، علی الحساب)	۱۹,۳۲۰	۹,۶۷۶
سایر	۷۰۸	۳,۳۵۹
	۲۵۱,۵۷۲	۲۲,۰۹۲
	۶,۸۳۶,۱۱۶	۳,۴۷۱,۹۰۶

۱۶-۲- دریافتنی‌های بلند مدت

سایر دریافتنی‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴	۱۴۰۳
۱۱,۰۹۹	۷,۹۷۱

کارکنان (وام و مساعده)

۱۶-۱-۱- حساب‌ها و اسناد دریافتنی از اشخاص وابسته متشکل از اقلام زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	اسناد دریافتنی	حساب‌های دریافتنی	جمع	اسناد دریافتنی	حساب‌های دریافتنی	جمع
۱۶-۱-۱-۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰
داروسازی فارابی	۱,۷۲۳,۶۲۳	۴۳۱,۰۸۳	۲,۱۶۴,۷۰۶	۱,۲۲۰,۰۰۰	۰	۱,۲۲۰,۰۰۰
سیحان دارو	۴۱۵,۶۰۲	۸,۹۲۳	۴۲۴,۵۲۵	۱۰۵,۴۵۲	۱,۵۰۲	۱۰۶,۹۵۴
البرز دارو	۲۹۱,۳۳۷	۰	۲۹۱,۳۳۷	۵۶۳۰	۵۶۳۰	۱۰,۶۳۰
داروسازی تولیددارو	۰	۰	۰	۰	۰	۰
داروسازی ریحانه اصفهان	۰	۰	۰	۰	۰	۰
داروسازی ایران دارو	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	۲,۴۴۰,۵۶۲	۴۴۰,۰۰۶	۲,۸۸۰,۵۶۸	۲,۳۴۱,۶۶۰	۷,۳۱۷	۲,۳۴۸,۹۷۷
تهاتر یا پیش دریافت‌ها	(۴۳,۵۴۰)	۰	(۴۳,۵۴۰)	(۷۷۵,۴۰۹)	۰	(۷۷۵,۴۰۹)
	۲,۳۹۷,۰۲۲	۴۴۰,۰۰۶	۲,۸۳۷,۰۲۸	۱,۵۶۶,۲۵۱	۷,۳۱۷	۱,۵۷۳,۵۶۸

۱۶-۱-۱-۱ مانده حساب‌های دریافتنی از اشخاص وابسته بابت فروش محصولات شرکت طبق قراردادهای فی‌مابین می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، حساب شرکت سیحان دارو به مبلغ ۱۸۴ میلیارد ریال، تسویه گردیده است.

۱۶-۱-۱-۲ به دلیل عدم احراز شرایط وابستگی طبق ضوابط بورس در سال جاری (خریدار ۳۰٪ از محصولات شرکت)، مطالبات از شرکت داروسازی فارابی در سال جاری تحت موسسه حسابرسی مفید راهبر سرفصل دریافتنی از سایر اشخاص (به شرح یادداشت ۱۶-۱-۲ توضیحی) طبقه بندی گردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۶-۱-۲- حسابها و اسناد دریافتنی تجاری از سایر مشتریان از اقلام زیر تشکیل شده است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴					
جمع	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی	جمع	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی	یادداشت	
			۷۲۸,۵۴۹		۷۲۸,۵۴۹	۱۶-۱-۱-۲	داروسازی فارابی
۲۴۴,۲۰۰		۲۴۴,۲۰۰	۲۲۶,۰۵		۲۲۶,۰۵		داروسازی آکسیر
۶۰,۲۸		۶۰,۲۸	۱۰,۷۲۵		۱۰,۷۲۵		پارس گیئا دارو
۲۷,۱۳۳		۲۷,۱۳۳	۳۰۹,۳۶۰	۵۲,۷۴۵	۲۵۶,۶۱۵		داروسازی خوارزمی
۱۰۴,۸۱۹		۱۰۴,۸۱۹	۵۱,۱۱۴	۵۱,۱۱۴		۱۶-۱-۲-۱	لابراتوار داروسازی شفا
۳۵	۳۵		۸,۲۸۲	۳۵	۸,۲۴۷		پورسینا
۷,۷۴۴		۷,۷۴۴	۱,۶۰۰		۱,۶۰۰		داروسازی جالیئوس
۲۹,۱۵۰		۲۹,۱۵۰					لابراتوارهای دنیای بهداشت
۳۶,۳۷۸	۵,۷۹۸	۳۰,۵۸۰	۳۵,۷۱۸	۷۱۸	۳۵,۰۰۰		داروسازی ابوریحان
۳۵۶,۸۵۷	۸۸,۳۳۷	۲۶۸,۶۲۰	۱۷۱,۷۶۴	۳۲۵	۱۷۱,۴۳۹		داروسازی کوثر
			۵۶۵,۸۴۰		۵۶۵,۸۴۰		پارس دارو
۵۱۵,۷۴۰	۵۳۹	۵۱۵,۲۰۱	۲۳,۱۵۵		۲۳,۱۵۵		داروسازی لقمان
۴۳۲,۸۱۷	۱۶۳,۱۱۷	۲۶۹,۷۰۰	۴۷۸,۰۴۴	۳۱۷	۴۷۷,۷۲۷		داروسازی جابر ابن حیان
۴۲۰	۴۲۰		۱۷,۵۴۵	۱۲۴	۱۷,۴۲۱		داروسازی الحاقی
۱۴,۴۱۷	۳۹۸	۱۴,۰۱۹	۳۹۸	۳۹۸			داروسازی زهرابی
			۲۲۵,۰۰۰		۲۲۵,۰۰۰		داروسازی رازک
۷,۹۲۰		۷,۹۲۰	۱۶,۶۲۲		۱۶,۶۲۲		ارشا فارمد پارسه
			۱۲۷,۳۸۱	۳,۵۷۵	۱۲۳,۸۰۶		داروسازی عبیدی
			۶۴۲,۹۶۹		۶۴۲,۹۶۹		آفا شیمی
۱۲۹,۹۲۷	۹,۹۲۷	۱۲۰,۰۰۵	۳۴۷,۴۲۷	۱۳,۳۶۱	۳۳۴,۰۶۶		سایر
۱,۹۱۳,۵۹۵	۲۶۸,۴۷۶	۱,۶۴۵,۱۱۹	۳,۷۸۴,۱۰۸	۱۲۲,۷۱۲	۳,۶۶۱,۳۹۶		
(۳۷,۳۴۹)		(۳۷,۳۴۹)	(۳۶,۵۹۲)		(۳۶,۵۹۲)	۲۹	تهاتر با پیش دریافت‌ها
۱,۸۷۶,۲۴۶	۲۶۸,۴۷۶	۱,۶۰۷,۷۷۰	۳,۷۴۷,۵۱۶	۱۲۲,۷۱۲	۳,۶۲۴,۸۰۴		مانده

۱۶-۱-۲-۱- مبلغ مطالبات از شرکت لابراتوار داروسازی شفا مشتمل بر مبالغ ۱۷ میلیارد ریال و ۸۸ میلیارد ریال به ترتیب مربوط به مطالبات و خسارت تأخیر در تادیه مطالبات از خریدار می باشد که به موجب توافق ۳ جانبه مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۲۲ با شرکت پخش البرز، طرفین مقرر نموده‌اند، مبلغ ۸۸ میلیارد ریال مانده مطالبات سنواتی از طریق تحویل کالاهای ارسالی خریدار به شرکت پخش البرز (هم گروه) و فروش توسط شرکت پخش البرز و واریز وجه آن از سوی شرکت پخش البرز ظرف مدت ۱۸۰ روز پس از پایان ماهی که فروش در آن محقق گردیده، تسویه شود. که تاکنون به استثناء مبلغ ۲۷ میلیارد ریال، مابقی مطالبات وصول نگردیده و طبق آخرین توافق صورت گرفته با لابراتوار داروسازی شفا، با دریافت یک فقره چک از یکی از شرکت های پخش طرف حساب با داروسازی شفا به سررسید ۱۴۰۵/۰۲/۲۰ به مبلغ ۱۰۱ میلیارد ریال (علی الحساب و مازاد بر مبلغ مطالبات)، نسبت به امهال مجدد مانده مطالبات از این شرکت اقدام گردیده است. لازم به ذکر است که سررسید چک‌های ۸۸ میلیاردی برابر با ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ بوده و کماکان نزد این شرکت باقی مانده است.

۱۶-۱-۲- اسناد دریافتنی تجاری شامل ۲۶۹ فقره چک به سررسید ۱۴۰۴/۰۹/۰۱ لغایت ۱۴۰۵/۰۶/۲۵ می باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی بخشی از آن به مبلغ ۳,۸۳۰ میلیارد ریال وصول و مابقی آن نیز در سررسید مقرر وصول خواهد شد. لازم به ذکر است به دلیل شرایط جنگ تحمیلی مبلغ ۹۱۷ میلیارد ریال از اسناد دریافتنی که بعد از دوره مالی سررسید شده اند تا تاریخ تأیید صورت های مالی به حیطه وصول درنیامده و معوق گردیده اند (عمدتاً مربوط به شرکت هم گروه سبحان دارو) و پیش بینی می شود با فروکش کردن شرایط جنگی کشور، مبالغ سررسید شده به حیطه وصول درآیند.

۱۶-۱-۴- سرقرض سایر دریافتنی ها شامل مبلغ ۲۲۹ میلیارد ریال مربوط به مبلغ ۱۴۱ میلیارد ریال پرداختی (به شرح یادداشت ۱-۲۲) در وجه صندوق اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا (که از محل آن تعداد ۱۹۱,۳۹۹ واحد یونیت سرمایه گذاری به نام شرکت صادر گردیده) و همچنین وجوه حاصله از عملیات بازارگردانی سهام خزانه شرکت می باشد که بر اساس دستورالعمل ثبت های حسابداری مرتبط با بازارگردانی سهم از طریق صندوق های سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی (مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار که به تأیید کمیته فنی سازمان حسابرسی رسیده)، شناسایی شده است.

۱۶-۱-۵- شرایط فروش محصولات به صورت نقد و تعهدی و با دریافت چک‌های سه الی پنج ماهه (به استثناء فروش اعتباری به شرکت سبحان دارو بشرح یادداشت ۱-۲-۵) در حال انجام بوده، که با توجه به اعتبار خریداران وضعیت اقتصادی از سوی کمیته فروش شرکت تعیین می گردد.

۱۶-۱-۶- مدت زمان دریافتنی‌هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته‌اند:

مبالغ به میلیون ریال		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۶۲,۳۶۶	۲۲۶,۵۸۲	کمتر از ۳۰ روز
۱۶۱,۶۰۷		۳۰ تا ۶۰ روز
۲۲۴,۸۵۰		۶۰ تا ۱۸۰ روز
۱۲۸,۴۳۰		۱۸۰ تا ۳۶۵ روز
۸۸,۲۹۰	۵۱,۱۱۴	بیشتر از ۳۶۵ روز
۸۶۶,۴۴۳	۳۸۷,۶۹۷	جمع
۱۵۲	۱۵۱	میانگین مدت زمان (روز)

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۷- پیش پرداخت‌ها
۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
۳۸۲,۲۷۴	۹۴۳,۹۰۵	۱۷-۲	پیش پرداخت‌های خارجی: سفارشات مواد اولیه
			پیش پرداخت‌های داخلی:
۱,۹۶۲	.		گمرک شهید رجایی
۲۰,۵۲	۲۰,۵۲		گمرک فرودگاه امام خمینی
۸,۵۱۹	.		بیمه پارسیان - اشخاص وابسته
۱۲,۵۶۹	.		شرکت پندار کارآمد صنعت آریا
۳۰,۷۴	.		شرکت بیمه نوین
۱,۴۴۹	۱,۳۰۵		گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر-شخص وابسته
۸۵۵	۸۵۵		شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آپادانا-شخص وابسته
۶,۱۳۴	۱,۰۵۴		سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه
۲,۱۸۰	۲,۱۸۰		گروه تحقیقات صنعت شیمی هیوا
۱۰۵,۳۸۵	۸۰,۸۵۱	۱۷-۱	بانک سینا (پیش پرداخت کارمزد ضمانت اوراق مرابحه)
۱۲۲,۵۸۴	۹۱,۴۶۴	۱۷-۱	صندوق اختصاصی بازارگردانی کارون (کارمزد بازارگردانی اوراق مرابحه)
۲۱,۰۹۰	۱۷,۳۰۰		سایر
<b>۲۸۷,۸۵۳</b>	<b>۱۹۷,۰۶۱</b>		
<b>۶۷۰,۱۲۷</b>	<b>۱,۱۴۰,۹۶۶</b>		
(۸۹,۴۰۱)	(۶۱,۸۱۹)	۲۵	تهاتر با اسناد پرداختی کارمزد (ضمانت اوراق مرابحه بانک سینا)
(۱۲۰,۰۰۰)	(۹۰,۰۰۰)	۲۵	تهاتر با اسناد پرداختی صندوق بازارگردانی کارون
<b>۴۶۰,۷۲۶</b>	<b>۹۸۹,۱۴۷</b>		

۱۷-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱-۲۸ صورت‌های مالی، مبالغ تهاتر شده مزبور مربوط به تمه کارمزد و هزینه مالی آتی اوراق بدهی مرابحه به ترتیب به مبالغ ۶۱,۸۱۹ میلیون ریال و ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال می‌باشد که در قالب ۶ فقره اسناد پرداختی به سررسیدهای اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۵ لغایت اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۷ به ارائه دهندگان خدمات مربوطه تحویل گردیده و در تاریخ سررسید تسویه می‌گردند.

۱۷-۲- سفارشات خارجی مواد اولیه متشکل از اقلام زیر است:

نام مواد اولیه	کشور فروشنده	واحد	درصد پرداخت	معادل ارزی در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰	۱۴۰۴	۱۴۰۳
آزیترومایسین آمین	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱,۲۵۰,۰۰۰	۴۲۳,۰۱۹	۰
سفیکسیم متیل استر	هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۶۳۶,۴۹۵	۲۱۶,۱۶۹	۲۲۱,۱۳۴
آتورواستاتین ال وان	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۳۷۰,۳۷۰	۱۲۶,۱۸۶	۰
ایبوپروفن سدیم	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۰	۰	۱۵,۵۶۱
کلرومتیل کلرودی هیدرواستوکسی (CPA - CL)	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۰	۰	۱۱۱,۰۱۰
بتامتازون بیس	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۴۶,۱۰۰	۱۵,۶۹۹	۰
لیدوکائین اینترمدیت	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۸۸,۵۰۰	۷۵,۵۱۷	۰
سایر	چین-هند-ترکیه	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۴۹,۰۲۱	۸۷,۳۱۵	۳۴,۵۶۹
<b>جمع کل</b>				<b>۲,۵۴۰,۴۸۶</b>	<b>۹۴۳,۹۰۵</b>	<b>۳۸۲,۲۷۴</b>

۱۷-۲-۱- سرفصل فوق عمدتاً شامل مبالغ ۲۱۶ میلیارد ریال مربوط به سفارش سفیکسیم متیل استر و ۴۲۳ میلیارد ریال مربوط به سفارش آزیترومایسین پرداخت شده در مهر ماه سال جاری بوده که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی تحویل کارخانه گردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
خالص	خالص	
۱,۸۳۳,۵۱۴	۶۲۱,۶۷۳	مواد اولیه
۱,۳۵۰,۲۵۷	۹۱۵,۲۱۱	۱۸-۲ کالای ساخته شده
۴۵,۹۴۸	۵۲,۵۴۵	کالای در جریان ساخت
۱۱,۹۵۰	۱۴,۵۸۴	لوازم یدکی و مصرفی
۲۶,۴۸۱	۳۹,۹۲۴	سایر موجودی‌ها
۳,۲۶۸,۱۵۰	۱,۶۴۳,۹۳۷	
۲۸۴,۵۴۶	.	کالای در راه
۳,۵۵۲,۶۹۶	۱,۶۴۳,۹۳۷	

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا دارای پوشش بیمه‌ای کافی در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، سیل و زلزله (به استثناء عدم پوشش بیمه ای مناسب در مقابل خطرات ناشی از جنگ تحمیلی)، تا سقف مبلغ ۹۰۰۷۰ میلیارد ریال می‌باشد.

۱۸-۲- مبلغ ۳۰۴,۱۵۶ میلیون ریال کالای ساخته شده تا تاریخ تایید صورت‌های مالی به فروش رفته است.

۱۹- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۷۳,۶۱۴	۱,۰۹۷,۲۹۴	موجودی نزد بانک‌ها - ریالی
۳۹۴	۴۵۳	۱۹-۱ موجودی نزد بانک‌ها - ارزی
۴۰۶	۴۲۳	۱۹-۲ صندوق ارزی
۷۷۴,۴۱۴	۱,۰۹۸,۱۷۰	
(۶۴۴,۱۲۰)	(۲۳۰,۰۰۰)	۲۸ وجوه مسدودی بابت تسهیلات دریافتی
۱۳۰,۲۹۴	۸۶۸,۱۷۰	

۱۹-۱- مانده بانک‌های ارزی بابت تنه ارزش‌های خریداری شده در سنوات قبل شامل مبلغ ۲۲۰ یورو و ۱۵۴ دلار می‌باشد.

۱۹-۲- مانده صندوق ارزی بابت ۷۱ دلار، ۲۵۰ یورو و ۱۴۰ یوان تنه خریدهای ارزی می‌باشد.

۱۹-۳- صندوق ارزی تا سقف مبلغ ۱/۶۸۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای کافی برخوردار می‌باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۰- سرمایه

۲۰-۱- سرمایه شرکت در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ مبلغ ۱,۸۲۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱,۸۲۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می‌باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		سهامداران
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
	هزار سهم		هزار سهم	
۳۶/۰۷٪	۳۳۱,۸۵۰	۴۴/۳۷٪	۸۰۷,۴۷۱	شرکت سرمایه‌گذاری البرز (سهامی عام)
۶۳/۹۳٪	۵۸۸,۱۵۰	۵۵/۶۳٪	۱,۰۱۲,۵۲۹	سایر (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰٪	۹۲۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۱,۸۲۰,۰۰۰	

۲۰-۲- صورت تطبیق تعداد سهام اول سال و پایان سال

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت	
تعداد سهام	تعداد سهام		مانده ابتدای سال
۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰		
.	۲۹۲,۶۵۰,۰۰۰	۱۲-۱	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
.	۶۰۷,۳۵۰,۰۰۰	۱۲-۱	افزایش سرمایه از محل آورده نقدی
۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۱,۸۲۰,۰۰۰,۰۰۰		مانده پایان سال

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۱۶۷,۰۲۰ میلیون ریال (سال قبل ۹۲,۰۰۰ میلیون ریال) از محل سود قابل تخصیص به اندوخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن مانده اندوخته قانونی به ۱۰ درصد سرمایه شرکت، انتقال یک بیستم از سود خالص شرکت به اندوخته فوق‌الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی‌باشد.

۲۲- سهام خزانه

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
مبلغ - میلیون ریال	تعداد سهم	مبلغ - میلیون ریال	تعداد سهم	
۲۱۳,۰۲۶	۲۳,۳۸۴,۳۸۷	۲۲۸,۵۷۶	۲۶,۴۵۳,۵۶۴	مانده ابتدای سال مالی
۱۱۸,۱۱۲	۱۴,۵۱۵,۸۱۷	۱۸۱,۰۶۷	۴۵,۲۹۱,۵۰۴	خرید طی سال مالی
.	.	.	۲۴,۶۳۲,۹۹۸	افزایش سرمایه
(۱۰۲,۵۶۲)	(۱۱,۴۴۶,۶۴۰)	(۳۹۷,۲۲۲)	(۹۳,۴۵۶,۱۶۵)	فروش طی سال مالی
۲۲۸,۵۷۶	۲۶,۴۵۳,۵۶۴	۱۲,۴۲۱	۲,۹۲۱,۹۰۱	مانده پایان سال مالی

۲۲-۱- بر اساس ابلاغیه شماره ۹۹/ب/۰۶۰/۴۴۰ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر الزام شرکتهای بورسی و فرابورسی جهت انعقاد قرارداد بازارگردانی، شرکت اقدام به عقد قرارداد با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا (از شرکت های وابسته) نموده است. به موجب ابلاغیه دی ماه ۱۳۹۹ سازمان بورس و اوراق بهادار تهران، شرکت اقدام به شناسایی سهام خریداری شده توسط صندوق بازارگردان به عنوان سهام خزانه نموده است. همچنین شرکت مبلغ ۱۴۰,۵۷۵ میلیون ریال (سال جاری مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال) در اختیار بازارگردان قرارداده و در ازای مبلغ پرداخت شده، صندوق سرمایه گذاری مذکور، تعداد ۱۹۱,۳۹۹ واحد یونیت سرمایه‌گذاری صادر و تحویل داده است که ارزش آن در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۲۰۱,۳۶۰ میلیون ریال می‌باشد.

مهندس حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

## شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲-۲۲- صرف سهام خزانه به شرح زیر می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۰۷,۸۸۵	۱۰۵,۰۴۵
(۲,۸۴۰)	(۲,۹۹۲)
۱۰۵,۰۴۵	۱۰۲,۰۵۳

مانده ابتدای سال مالی

(زیان) حاصل از فروش سهام خزانه

مانده پایان سال

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۵,۲۸۰	۵۴,۴۷۰
(۴,۶۶۲)	(۱۱,۶۵۷)
۲۳,۸۵۲	۴۲,۲۱۱
۵۴,۴۷۰	۸۵,۰۲۴

مانده در ابتدای سال

پرداخت شده سال

ذخیره تامین شده

مانده در پایان سال

۲۴- حسب مواد ۱ و ۲ آئین نامه اجرایی مشاغل سخت و زیان‌آور به شماره ۱۶/۳۵۶/۵۱۵۳۶۰۰۵۳۶۰۰ مورخ ۱۳۸۶/۰۲/۰۵ پرسنل شاغل

در مشاغل سخت و زیان‌آور که سابقه آنان به ۲۰ سال رسیده باشد، بنا به درخواست خود و تایید کمیته مشاغل می‌توانند درخواست خود مبنی بر سخت و زیان‌آور بودن شغل خود را به اداره تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند. انتظار می‌رود در سال‌های آتی و در صورت درخواست کارکنان مشمول (۹ نفر) و تایید مشاغل در کمیته‌های مربوط و به ازاء هر نفر معادل ۴٪ مزایای مشمول بیمه نسبت به سنوات اشتغال در کارهای سخت و زیان‌آور توسط شرکت پرداخت گردد در این خصوص و در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۸ میلیارد ریال (بر مبنای آخرین حقوق و مزایای پرسنل در سال مورد گزارش) ذخیره در حساب‌ها شناسایی گردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۵- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

۲۵-۱- پرداختنی‌های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
<b>تجاری</b>		
اسناد پرداختنی		
بازرگانی طباع		
صنایع شیمیایی پترو صانع		
سایر		
۰	۶,۳۱۴	
۴,۸۸۱	۶,۲۸۷	
۴,۹۱۷	۱۴,۶۷۰	
۹,۷۹۸	۲۷,۲۷۱	
<b>سایر پرداختنی‌ها</b>		
اسناد پرداختنی		
۲۳۰,۰۰۰	۱,۴۰۰,۰۰۰	۲۵-۱-۱ شرکت گروه سلامت و دارویی برکت (اشخاص وابسته)
۰	۶۰۰,۰۰۰	۲۵-۱-۱ شرکت سرمایه‌گذاری البرز (اشخاص وابسته)
۷۹,۵۱۷	۱۰۲,۹۸۴	۲۵-۱-۲ اداره کل امور مالیاتی شهرستان ساوه
۸۹,۴۰۱	۶۱,۸۱۹	۱۷-۱ بانک سینا
۱۲۰,۰۰۰	۹۰,۰۰۰	۱۷-۱ صندوق اختصاصی بازارگردانی کارون
۵۱۸,۹۱۸	۲,۲۵۴,۸۰۳	
(۸۹,۴۰۱)	(۶۱,۸۱۹)	۱۷ تهاتر با پیش پرداخت کارمزد ضمانت اوراق مریحه
(۱۲۰,۰۰۰)	(۹۰,۰۰۰)	۱۷ تهاتر با پیش پرداخت کارمزد بازارگردانی اوراق مریحه
۳۰۹,۵۱۷	۲,۱۰۲,۹۸۴	
<b>حسابهای پرداختنی</b>		
اشخاص وابسته		
۳۵,۸۳۲	۳۱,۶۶۹	۲۵-۱-۳ ذخیره هزینه‌های پرداختنی
۱۰,۵۵۶	۱۶۵,۶۳۹	۲۵-۱-۲ سپرده بیمه و حسن انجام کار قراردادهای مالیات‌های تکلیفی
۱۵,۹۴۱	۳۵,۳۸۹	۲۵-۱-۶ حق بیمه‌های پرداختنی کارکنان
۹,۰۹۱	۱۲,۴۷۲	۲۵-۱-۵ حق تقدم استفاده نشده سهامداران
۵,۸۵۵	۱۲,۹۲۰	مالیات حقوق و دستمزد پرداختنی کارکنان
۷,۵۳۵	۸,۲۹۵	صندوق قرض الحسنه کارکنان
۱,۳۲۸	۵,۶۶۴	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۱۸,۷۳۰	۲۶,۱۴۰	سایر
۱۸۴,۲۴۴	۲۹۹,۶۰۶	۲۵-۱-۴
۸۹,۹۶۲	۶۲,۵۵۸	
۳۷۸,۹۷۴	۶۶۰,۳۵۲	
۶۸۸,۴۹۱	۲,۷۶۳,۳۳۶	
۶۹۸,۲۸۹	۲,۷۹۰,۶۰۷	

۲۵-۱-۱- مانده‌های مذکور (کوتاه مدت و بلند مدت) جمعاً به مبلغ ۳,۳۰۰ میلیارد ریال مربوط به تمه مبلغ ۴,۱۰۵ میلیارد ریال تسویه تسهیلات دریافتی از بانک سینا می‌باشد که توسط شرکت‌های گروه سلامت و دارویی برکت (سهامدار نهایی) و سرمایه‌گذاری البرز (هلدینگ) تسویه شده و در قالب ۴۱ فقره اسناد پرداختنی به سررسید های ۱۴۰۴/۰۵/۲۰ لغایت ۱۴۰۶/۱۰/۲۰ در وجه ایشان پرداخت و تا تاریخ صورت وضعیت مالی بخشی از آن به مبلغ ۸۰۵ میلیارد ریال تسویه گردیده و مابقی بدهی مذکور در موعد مقرر تسویه خواهد شد. لازم به ذکر است که گردش حساب این دو شرکت به شرح ذیل ارائه می‌گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)		
سرمایه گذاری البرز (هلدینگ)	گروه سلامت و دارویی برکت (سهامدار نهایی)	
۰	۲۳۰,۰۰۰	مانده در ابتدای سال
۱,۱۰۰,۰۰۰	۳,۶۲۴,۹۲۹	قرض الحسنه دریافتی طی سال (عمدتاً تسویه تسهیلات بانک سینا)
(۵۰۰,۰۰۰)	(۱,۰۱۴,۵۷۶)	بازپرداخت قرض الحسنه دریافتی
۰	(۱۴۰,۳۵۳)	تهاتر بدهی با مطالبات از شرکت های گروه
۶۰۰,۰۰۰	۲,۷۰۰,۰۰۰	

## شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۵-۱-۲- اسناد مربوطه بابت تسویه اقساط مالیات بر ارزش افزوده دوره تابستان، در قالب ۲ فقره چک به سررسیدهای ۱۴۰۴/۱۰/۲۴ لغایت ۱۴۰۴/۱۱/۲۴ می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی، تسویه شده است.

۲۵-۱-۳- مانده حساب‌های پرداختی غیر تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر قابل تفکیک می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
	۱۴,۵۴۹	۲,۳۳۵	۲۵-۱-۳-۱ شرکت گروه سرمایه‌گذاری البرز
	۶,۶۲۰	۱,۲۳۱	شرکت گروه داروئی برکت
	۲۹۹	۴۱۳	شرکت گروه داروئی سبحان
	.	۱۱	کارگزاری تدبیرگر سرمایه
	۱۴,۱۸۵	۳,۶۶۲	بیمه پارسیان
	۱۷۹	.	صندوق سرمایه‌گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا
	.	۲۴,۰۱۷	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مدبر
	<u>۳۵,۸۳۲</u>	<u>۳۱,۶۶۹</u>	

۲۵-۱-۳-۱ گردش حساب شرکت سرمایه‌گذاری البرز در سال جاری به شرح ذیل می‌باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
	۹,۴۵۶	۱۴,۵۴۹	مانده در ابتدای سال
	۱۴,۸۶۶	۴,۰۲۹	اجاره دفتر مرکزی و سایر هزینه‌ها
	(۱۰,۰۰۰)	.	تسویه نقدی تامین مالی
	۲۲۷	(۱۶,۲۴۳)	سایر
	<u>۱۴,۵۴۹</u>	<u>۲,۳۳۵</u>	

۲۵-۱-۴- بدهی مالیات بر ارزش افزوده بابت اظهارنامه دوره پاییز ۱۴۰۴ می‌باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی اظهارنامه آن ارسال شده است.

۲۵-۱-۵- مبلغ فوق مربوط به فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران بابت افزایش سرمایه سال‌های ۱۳۹۸، ۱۴۰۰ و ۱۴۰۴ می‌باشد که اطلاع رسانی در خصوص مراجعه جهت دریافت در سامانه کدال انجام گردیده لکن به دلیل عدم وجود شماره حساب، سجای نبودن و عدم مراجعه ذینفعان، تاکنون مبلغی تسویه نشده است.

۲۵-۱-۶- مبلغ مزبور مربوط به سپرده‌های بیمه و حسن انجام کار مکسوره از پیمانکاران طرف قرارداد می‌باشد که در خاتمه موعد قرارداد و ارائه مفاصا حساب صادره از سوی سازمان تامین اجتماعی و صورت وضعیت قطعی، قابل تسویه می‌باشد.

۲۵-۱-۷- در اواخر سال مالی مورد گزارش، به موجب اعلامیه مرتبط با حسابرسی دفاتر سال ۱۴۰۱ از سوی سازمان تامین اجتماعی و برگ تشخیص حقوق و دستمزد سال ۱۴۰۳ صادره از سوی سازمان امور مالیاتی و همچنین احتساب ذخیره بابت سال‌های رسیدگی نشده (طبق رویه سازمان‌های مذکور) به ترتیب مبالغ ۳۹ میلیارد ریال، ۷ میلیارد ریال و ۶۴ میلیارد ریال ذخیره در حسابها منظور گردیده است. لازم به ذکر است شرکت نسبت به اعلامیه و برگ تشخیص صادره از سوی سازمان‌های مذکور اعتراض نموده که تاکنون نتیجه آن مشخص نشده است. همچنین مابقی مانده ذخیره شناسایی شده به مبلغ ۵۶ میلیارد ریال نیز مربوط به ذخایر هزینه حسابرسی، پاداش مجمع هیئت مدیره، آب و برق و گاز مصرفی و ... می‌باشد.

۲۵-۲- پرداختی‌های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)	۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
			سایر پرداختی‌ها
			حساب‌های پرداختی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

تجارت گزاف

۱,۳۰۰,۰۰۰

۲۵-۱-۱

شرکت گروه سلامت و دارویی برکت (اشخاص وابسته)

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۶- مالیات پرداختنی

۲۶-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۳۰,۷۴۳	۸۴,۵۴۵
۲۷,۱۳۷	۲۹۴,۳۶۵
(۲۶,۰۴۲)	۲۹,۶۸۱
(۱۴۷,۳۹۳)	(۵۵,۴۰۱)
	<u>۲۵۳,۰۹۰</u>
	<u>۸۴,۵۴۵</u>

۲۶-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

نوعه تشخیص	۱۴۰۳		۱۴۰۴		درآمدشامل مالیات ابرازی	سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختی	تشخیصی			
در مرحله اعتراض	۵۷,۴۰۸	۴۲,۴۰۸	۱۵۴,۳۹۵	۱۹,۵۴۲	۱۳۹,۲۹۵	۱,۱۵۶,۰۶۷	۱۴۰۳
در مرحله اعتراض رسیدگی نشده	۲۷,۱۳۷	۱۶,۴۱۷	۴۰,۴۰۱	۵۵,۰۸۲	۲۷,۱۳۷	۲۲۶,۰۶۱	۱۴۰۳
		۲۹۴,۳۶۵			۲۹۴,۳۶۵	۱,۸۲۴,۴۹۹	۱۴۰۴
	<u>۸۴,۵۴۵</u>	<u>۲۵۳,۰۹۰</u>					

۲۶-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال‌های قبل از سال مالی ۱۴۰۲ قطعی و تسویه شده است.  
 ۲۶-۲- مبلغ ۱۳۹,۲۹۵ میلیون ریال مالیات عملکرد ابرازی سال ۱۴۰۲ در موعد زمانی مقرر تسویه لکن به موجب تشخیص صادره از سوی حوزه مالیاتی، مبلغ ۱۹,۵۴۲ میلیون ریال مطالبه و در این خصوص ضمن پرداخت مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال در وجه آن سازمان و احتساب ذخیره لازم بابت مانده مذکور، با اعتراض شرکت پرونده جهت رسیدگی مجدد به هیئت حل اختلاف بدوی مالیاتی ارجاع که تاکنون نتیجه آن مشخص نشده است.  
 ۲۶-۳- علی‌رغم تسویه بخشی از مالیات ابرازی سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۲۵ میلیارد ریال در موعد زمانی مقرر لکن به موجب برگ تشخیص صادره، حوزه مالیاتی مبلغ ۵۵,۰۸۲ میلیون ریال مطالبه نموده که تاکنون بخشی از آن به مبلغ ۴۰ میلیارد ریال تسویه و بابت باقی آن ذخیره کفای در حساب‌ها منظور گردیده و در آینده نسبت به تسویه مبلغ مذکور اقدام خواهد شد.

۲۶-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سال جاری از معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م شرکت‌های پذیرفته شده در فرابورس، درصد سهام شناوری مزاد بر ۲۵ درصد، تبصره ۷ ماده ۱۰۵ و سایر معافیت‌های

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۲۶,۰۶۱	۱,۸۲۴,۴۹۹	سود حسابداری قبل از مالیات
۵۶,۵۱۵	۴۵۶,۱۲۵	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم (با نرخ ۲۵ درصد)
		اثر درآمدهای معاف از مالیات عملکرد:
(۱۱,۳۰۳)	.	تخفیف در نرخ مالیات به میزان ۵ درصد (احکام مالیاتی بودجه)
.	(۹۱,۲۲۵)	اثر کاهش نرخ مالیاتی تبصره ۷ ماده ۱۰۵ (معادل ۵ درصد سود مشمول مالیات)
(۴,۵۲۱)	(۳۶,۴۹۰)	ماده ۱۴۳ بخشودگی شرکت بورسی
۵,۴۳۳	۷,۴۹۵	مالیات اعتبار مالیاتی - ماده ۱۱ بند ب و ت قانون جهش تولید دانش بنیان (۱-۳-۲۶)
۱۱,۲۰۰	.	سایر
۵۷,۳۲۴	۳۳۵,۹۰۵	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ موثر ۲۵ درصد
(۳۰,۱۸۷)	(۴۱,۶۴۰)	اعتبار مالیاتی موضوع بند ب ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (۱-۳-۲۶)
۲۷,۱۳۷	۲۹۴,۲۶۵	هزینه مالیات بر درآمد سال جاری (نرخ موثر مالیاتی معادل ۱۶,۱ درصد)

۲۶-۳-۱- به شرح یادداشت ۲-۹ صورت های مالی و حسب رویه اتخاذ شده از سوی معاونت علمی و فناوری ریاست جمهوری در تایید پذیرش هزینه‌های تحقیق و توسعه تحقق یافته سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ به ترتیب به میزان ۵۰ و ۴۸ درصد ، نسبت به در نظر گرفتن رویه مذکور در پذیرش هزینه‌های تحقیق و توسعه سال جاری پس از اعمال معافیت‌های احکام مالیاتی بودجه و بخشودگی شرکت‌های بورسی و محاسبه اعتبار مالیاتی، اقدام شده است.

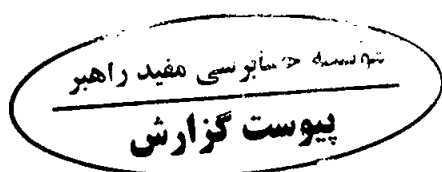
۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
اسناد	مانده	اسناد	مانده	
جمع	پرداخت نشده	جمع	پرداخت نشده	
۳۸,۹۰۰	۳۸,۹۰۰	۲۵,۳۰۰	۲۵,۳۰۰	سال‌های قبل از ۱۴۰۲ ۲۷-۱
۲۶۹,۳۵۸	۲۶۶,۶۸۴	۲,۶۷۴	۲,۶۷۴	سال ۱۴۰۲ ۲۷-۱
۳۰۸,۲۵۸	۲۶۶,۶۸۴	۲۷,۹۷۴	۲۷,۹۷۴	

۲۷-۱- مانده منعکس در سرفصل مذکور عمدتاً مربوط به سود سهام سنواتی آن دسته از سهام دارانی می‌باشد که به دلیل عدم مدارک ( شامل شماره حساب بانکی و ...) و عدم تکمیل اطلاعات در سامانه سجام ، امکان پرداخت وجوه مذکور به حساب ایشان میسر نگردیده است. همچنین مبلغ ۱,۹۸۷ میلیون ریال از مانده مذکور مربوط به سود سهام پرداختنی در وجه شرکتهای وابسته (به شرح یادداشت ۲-۲۴) ، می‌باشد.

۲۷-۲- سود نقدی هر سهم در سال های ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ به ترتیب مبالغ ۷۶۰ ریال و ۱۳ ریال بوده است.



شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بانک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۴,۸۳۵,۱۰۲	.	۴,۸۳۵,۱۰۲	۱,۸۰۲,۴۳۱	.	۱,۸۰۲,۴۳۱
۸۱۹,۶۰۰	۷۹۳,۲۵۷	۲۶,۳۴۳	۸۵۹,۲۴۵	۸۲۸,۸۱۲	۳۰,۴۳۳
۵,۶۵۴,۷۰۲	۷۹۳,۲۵۷	۴,۸۶۱,۴۴۵	۲,۶۶۱,۶۷۶	۸۲۸,۸۱۲	۱,۸۳۲,۸۶۴

تسهیلات مالی دریافتی

اوراق بدهی - مراهجه بورس

۲۸-۱- تسهیلات مالی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است:

۲۸-۱-۱- تسهیلات مالی به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات:

۱۴۰۳	۱۴۰۴	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۶۴,۱۱۲	۱,۳۸۰,۶۶۰	۲۸-۱-۵
۸۹۷,۴۱۴	.	
۲,۰۳۳,۷۴۳	۱,۸۰۳,۴۲۵	۲۸-۱-۵
۴,۲۴۳,۳۱۰	۷۵۰,۷۷۷	۲۸-۱-۵
۷,۷۳۸,۵۷۹	۳,۹۳۴,۸۶۲	
(۶۴۴,۱۲۰)	(۲۳۰,۰۰۰)	۱۹
(۱,۴۳۹,۷۵۷)	(۱,۰۴۳,۱۸۶)	
۵,۶۵۴,۷۰۲	۲,۶۶۱,۶۷۶	
(۷۹۳,۲۵۷)	(۸۲۸,۸۱۲)	
۴,۸۶۱,۴۴۵	۱,۸۳۲,۸۶۴	

بانک پارسیان - وابسته

بانک اقتصاد نوین

اوراق مراهجه ( بورس )

بانک سینا

وجه مسدودی نزد بانک‌ها بابت تسهیلات و اوراق دریافتی

سود و کارمزد سال‌های آتی

حصه بلندمدت

حصه جاری

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد: (بعد از تهاتر)

۱۴۰۳	۱۴۰۴
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۶۵۴,۷۰۲	۲,۶۶۱,۶۷۶

بانک پارسیان، سینا، اقتصاد نوین و بورس (۲۳٪ آسمی)

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت: (بعد از تهاتر)

۱۴۰۴
میلیون ریال
۱,۸۳۲,۸۶۴
۸۲۸,۸۱۲
۲,۶۶۱,۶۷۶

۱۴۰۴

۱۴۰۵ الی ۱۴۰۹

۲۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه: (بعد از تهاتر)

۱۴۰۴
میلیون ریال
۲,۶۶۱,۶۷۶

چک و سفته

۲۸-۱-۵- نرخ بهره موثر وام بانک سینا (با توجه به مسدود شدن مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال) معادل ۳۰ درصد، نرخ بهره های موثر وام بانک پارسیان و اوراق مراهجه تأمین شده از طریق بورس نیز به ترتیب ۲۸ درصد و ۴۳ درصد می‌باشد.

## شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

**سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴**

۱-۲۸- براساس مجوز شماره ۱۲۲/۱۵۱۹۲۴ مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۱۱ سازمان بورس و اوراق بهادار مبلغ ۱۰۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مرابحه (شامل ۱۰۰۰۰۰۰۰ ورقه یک میلیون ریالی) با نام به نرخ ۲۳ درصد ۵ ساله و بازپرداخت قسط سود اوراق در بازه های زمانی سه ماهه (اصل مبلغ اوراق در خاتمه سال پنجم تسویه می‌شود) به منظور تامین سرمایه در گردش (خرید مواد اولیه) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۷ منتشر گردیده است. این اوراق با نماد دبالک ۰۸ قابل معامله ثانویه در بازار بورس اوراق بهادار بوده و با ضمانت بانک سینا (در ازای دریافت یک فقره چک از شرکت به مبلغ ۲,۱۵۰ میلیارد ریال و مسدود نمودن مبلغ ۵۰ میلیارد ریال) صورت پذیرفته است.

۲-۲۸- تغییرات حاصل از جریان‌های نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های تامین مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

#### تسهیلات مالی

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۴,۵۲۴,۵۴۰
دریافت‌های نقدی	۳,۸۸۶,۰۸۲
سود و کارمزد و جرائم	۱,۲۳۷,۸۳۱
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۲,۵۶۶,۰۰۴)
پرداخت غیر نقدی بابت اصل (یادداشت ۳۱)	(۲۷۵,۶۸۶)
پرداخت‌های نقدی بابت سود و جرائم	(۱,۱۵۲,۰۶۱)
<b>مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰</b>	<b>۵,۶۵۴,۷۰۲</b>
دریافت‌های نقدی (اشخاص وابسته)	۱,۷۲۹,۶۳۷
دریافت‌های نقدی (سایر اشخاص)	۱,۱۰۰,۰۰۰
آزاد سازی سپرده بانکی	۴۱۴,۱۲۰
سود و کارمزد و جرائم (اشخاص وابسته)	۱۷۹,۰۱۴
سود و کارمزد و جرائم (به استثناء هزینه بازارگردانی اوراق مرابحه)	۶۳۶,۸۷۵
پرداخت‌های نقدی بابت اصل	(۲,۰۵۰,۹۱۴)
پرداخت‌های غیر نقدی بابت اصل (یادداشت ۳۱)	(۴,۱۰۴,۹۲۹)
پرداخت غیر نقدی	(۲۴۵,۵۵۱)
پرداخت‌های نقدی بابت سود و جرائم	(۶۵۱,۲۷۸)
<b>مانده در ۱۴۰۴/۰۹/۳۰</b>	<b>۲,۶۶۱,۶۷۶</b>

۱-۲-۲۸- در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۹ ، بخش عمده ای از تمه تسهیلات اخذ شده از بانک سینا به مبلغ ۴,۱۰۴,۹۲۹ میلیون ریال توسط واحد تجاری نهایی (شرکت گروه سلامت و دارویی برکت) تسویه گردیده است و این مبلغ در حساب‌های فی مابین اعمال گردیده است. همچنین با کاهش بدهی ناشی از تسهیلات بانکی ، هزینه مالی سال جاری نیز نسبت به سال مالی قبل (به شرح یادداشت ۱۰) با کاهش مواجه شده است.

#### ۲۹- پیش دریافت‌ها

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
شرکت داروسازی فارابی	۰	۱۸,۶۲۵
شرکت تولید دارو- شخص وابسته	۴۳,۵۴۰	۰
شرکت روز دارو	۰	۱۳,۲۰۰
لابراتوار داروسازی شفا	۰	۲۴,۳۹۶
شرکت داروسازی لقمان	۱۵,۷۵۵	۰
شرکت داروسازی رها	۱۱,۴۳۱	۰
شرکت پارس دارو	۱۸۸	۱۸۸
شرکت داروسازی ریحانه اصفهان- شخص وابسته	۱۰	۱۴۲,۶۰۱
شرکت سبحان دارو - شخص وابسته	۰	۶۳۲,۸۰۸
شرکت ایران دارو- شخص وابسته	۱,۶۹۵	۰
سایر	۱۲,۳۴۵	۷,۲۲۵
	<b>۸۴,۹۶۴</b>	<b>۸۳۹,۰۴۳</b>
تهاتر با اسناد دریافتی تجاری- اشخاص وابسته	(۴۳,۵۴۰)	(۷۷۵,۴۰۹)
تهاتر با اسناد دریافتی تجاری- سایر اشخاص	(۳۶,۵۹۲)	(۳۷,۳۴۹)
	<b>۴,۸۳۲</b>	<b>۲۶,۲۸۵</b>

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

مستند گزارش

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۰- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲۲۴,۹۶۶	۱,۵۰۰,۵۵۳	سود خالص
		تعدیلات
۱,۰۹۵	۳۲۳,۹۴۶	هزینه مالیات بر درآمد
۱,۲۶۷,۸۸۲	۸۸۳,۹۳۱	هزینه های مالی تسهیلات دریافتی
۱۹,۱۹۰	۳۰,۵۵۴	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۵۷,۵۴۷	۶۷,۰۱۸	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۵,۱۶۱)	.	(سود) حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود
(۱,۹۵۸)	(۱,۲۷۳)	(سود) حاصل از سپرده های بانکی
۱,۵۶۳,۵۶۱	۲,۸۰۴,۷۲۹	
(۱,۳۵۶,۶۳۹)	(۳,۷۴۱,۲۴۳)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
۲۸۱,۱۱۳	۱,۹۰۸,۷۵۹	کاهش موجودی مواد و کالا
۴۶۰,۱۶۸	(۵۲۸,۴۲۱)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۵۵۰,۶۲۱)	۴۸۰,۳۲۹	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۱۳,۸۴۰	(۲۱,۴۵۳)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
۴۱۱,۴۲۲	۹۰۲,۷۰۰	نقد حاصل از عملیات

۳۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی سال به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	۴,۱۰۴,۹۲۹	۲۸-۲
۲۷۵,۶۸۶	۲۴۵,۵۵۱	
.	۱۴۰,۳۵۳	۲۵-۱-۱
.	۲۹۲,۶۵۰	۲۰-۲
۲۷۵,۶۸۶	۴,۷۸۳,۴۸۳	

تسویه تسهیلات بانک سینا توسط شرکت گروه سلامت و دارویی برکت

تسویه تسهیلات خرید دین

تهاتر مطالبات از شرکت های گروه با پرداختنی به سهامدار نهایی

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده

## شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

### یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

#### ۳۲- مدیریت سرمایه و ریسک‌ها

##### ۳۲-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می‌کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه قادر، به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می‌شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار بررسی می‌کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته هزینه سرمایه و ریسک‌های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می‌دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ با نرخ ۱۶۱ درصد (سال قبل ۴۹۳)، بالاتر از محدوده هدف می‌باشد.

##### ۳۲-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۳	۱۴۰۴
میلیون ریال	میلیون ریال
۶,۸۴۳,۶۵۰	۷,۲۴۰,۹۸۴
(۱۳۰,۲۹۴)	(۸۶۸,۱۷۰)
۶,۷۱۳,۳۵۶	۶,۳۷۲,۸۱۴
۱,۳۶۲,۴۳۲	۳,۹۵۲,۴۸۸
۴۹۳	۱۶۱

جمع بدهی‌ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

##### ۳۲-۲- اهداف مدیریت در ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین‌المللی و نظارت و مدیریت ریسک‌های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش‌های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک‌ها تجزیه و تحلیل می‌کند، ارائه می‌کند. این ریسک‌ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک‌های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می‌باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک‌ها و سیاست‌های اجرا شده نظارت می‌کند تا آسیب پذیری از ریسک‌ها را کاهش دهد، به صورت ماهیانه به هیئت مدیره گزارش می‌دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک‌ها از طریق ابلاغ دستورالعمل‌های مناسب و به روز رسانی آئین‌نامه‌ها به واحد‌های مختلف است. رعایت سیاست‌ها و محدودیت‌های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می‌شود.

##### ۳۲-۳- ریسک بازار

هیچ گونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک‌های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه‌گیری آن ریسک‌ها، رخ نداده است.

##### ۳۲-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

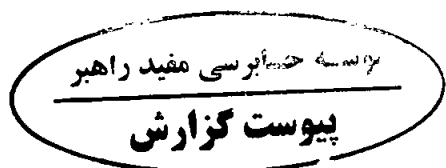
در راستای حمایت از تولید داخلی محصولات دارویی، واردات مواد اولیه شرکت با ارز دولتی بوده لیکن از سال گذشته تغییراتی از نرخ ارز دولتی به نیمایی (کالای اساسی و ضروری) در مواد اولیه رخ داده است که تمهیدات لازم از سوی شرکت برای افزایش سرمایه در گردش جهت خرید مواد اولیه مزبور شامل اخذ تسهیلات مالی ارزان قیمت، انتشار اوراق مرابحه، افزایش سرمایه و... در نظر گرفته شده است.

##### ۳۲-۳-۲- ریسک سایر قیمت‌ها

با توجه به عدم وجود سرمایه‌گذاری بااهمیت در اوراق بهادار، شرکت در معرض ریسک‌های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه‌گذاری‌ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد.

##### ۳۲-۳-۳- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت با توجه به حذف ارز ترجیحی واردات مواد اولیه (تغییر منشا ارز واردات مواد اولیه از ارز دولتی به نیمایی (کالای اساسی و ضروری) توسط بانک مرکزی به طور عمده در معرض ریسک قیمت ارز (دلار) قرار گرفته لیکن با توجه به تثبیت نرخ ارز نیمایی (دلار) در نرخ ۲۸۵,۰۰۰ ریال و معادل یورویی آن توسط بانک مرکزی برای مواد اولیه دارویی و دارو در شرایط فعلی از نوسانات ارزی مصون می‌باشد. ضمن اینکه در صورت تغییر در شرایط تامین ارز در سامانه نیما این موضوع می‌تواند بر منابع ارز در دسترس شرکت تاثیر بگذارد.



شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۲-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد و منجر به زیان مالی برای شرکت شود. از آنجا که بخشی از فروش شرکت به شرکت‌های همگروه می‌باشد، لذا در خصوص ایفای تعهدات ایشان ریسک متوجه شرکت نمی‌باشد و ضمن اینکه در فروش‌های صورت گرفته با سایر مشتریان نیز اسناد کافی از مشتریان اخذ می‌گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	اسناد دریافتنی	حساب‌های دریافتنی	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت سبحان دارو	۱,۷۳۳,۶۲۳	۴۳۱,۰۸۳	.	.
شرکت داروسازی تولید دارو	۲۴۷,۷۹۷	.	.	.
شرکت داروسازی البرز دارو	۴۱۵,۶۰۲	۸,۹۲۳	۱۷,۶۵۵	.
لابراتوار داروسازی شفا	.	۵۱,۱۱۴	۵۱,۱۱۴	.
دارو سازی فارابی	۷۲۸,۵۴۹	.	۹۸,۴۹۸	.
داروسازی خوارزمی	۲۵۶,۶۱۵	۵۲,۷۴۵	۱۳,۱۹۶	.
داروسازی کوثر	۱۷۱,۴۳۹	۳۲۵	.	.
آفا شیمی	۶۴۲,۹۶۹	.	.	.
پارس دارو	۵۶۵,۶۵۲	.	۶۲,۲۶۰	.
داروسازی جابر ابن حیان	۴۷۷,۷۲۷	۳۱۷	۵۰,۰۰۰	.
سایر	۷۸۱,۸۵۳	۱۸,۲۱۱	۹۴,۹۷۴	.
	۶,۰۲۱,۸۲۶	۵۶۲,۷۱۸	۳۸۷,۶۹۷	.

۳۲-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان‌های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی‌ها و بدهی‌های مالی، مدیریت می‌کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۴	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی‌های تجاری	.	۲۷,۲۷۱	.	.	۲۷,۲۷۱
سایر پرداختنی‌ها	.	۶۶۰,۳۵۲	۲,۱۰۲,۹۸۴	۱,۳۰۰,۰۰۰	۴,۰۶۳,۳۳۶
تسهیلات مالی	۱۱۵,۸۵۹	۳۲۳,۱۰۱	۱,۳۹۳,۹۰۴	۸۲۸,۸۱۲	۲,۶۶۱,۶۷۶
مالیات پرداختنی	.	.	۳۵۳,۰۹۰	.	۳۵۳,۰۹۰
سود سهام پرداختنی	.	۲۷,۹۷۴	.	.	۲۷,۹۷۴
ذخیره مزایای پایان خدمت	.	.	.	۸۵,۰۲۴	۸۵,۰۲۴
سایر ذخایر	.	.	.	۱۷,۷۸۱	۱۷,۷۸۱
جمع	۱۱۵,۸۵۹	۱,۰۳۸,۶۹۸	۳,۸۴۹,۹۷۸	۲,۲۳۱,۶۱۷	۷,۲۳۶,۱۵۲

۳۳- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار	یورو	یوان
موجودی نقد	۱۹	۲۲۴	۱۴۰
خالص دارایی‌های پولی ارزی	۲۲۴	۴۷۰	۱۴۰
خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵۱۳	۴۷۴	۱۴۰
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	۲۴۷	۶۰۷	۲۲
معادل ریالی خالص دارایی‌های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	۳۲۵	۳۱۵	۱۶۰

۳۳-۱- در سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۱۵,۳۰۶,۹۳۲ یورو که بخش عمده ای از آن به مبلغ ۱۲,۷۶۶,۴۴۶ یورو از طریق واردات مواد اولیه (باقی به مبلغ ۲,۵۴۰,۴۸۶ یورو منعکس در سرفصل پیش پرداخت سال جاری و به شرح یادداشت ۲-۱۷) به مصرف رسیده و به موجب اطلاعات منعکس در سامانه جامع تجارت، تا کنون بخشی از تعهدات ارزی شرکت به مبلغ ۱,۸۳۷,۹۷۴ یورو (معادل ۱۲ درصد)، رفع تعهد نگردیده و در آینده و در موعد زمانی پیش بینی شده با انجام مراحل اداری، نسبت به رفع تعهد ارزی باقی مانده، اقدام لازم به عمل خواهد آمد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بانک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

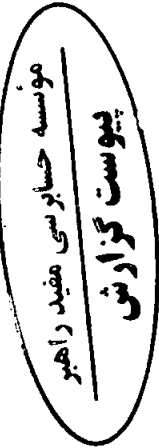
پیوست گزارش

۳۴- معامله با اشخاص وابسته

۳۴-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش به شرح ذیل می‌باشد:

استفاده رایگان از ساختمان اداری	اجاره دفتر مرکزی	هزینه مالی تسهیلات	تسهیلات دریافتی	قرض الحسنه دریافتی و تسویه تسهیلات بانکی شرکت	خرید کالا و خدمات	فروش کالا، محصولات، خدمات و سایر درآمدها	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته		تاریخ ثبت
									شرکت گروه سلامت و دارویی برکت	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	
✓	۴۰,۲۹	۰	۰	۳,۶۲۴,۹۲۹	۰	۰	-	سهامدار نهایی	شرکت	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۴۰,۲۹	۰	۰	۴,۷۲۴,۹۲۹	۰	۰	✓	عضو هیئت مدیره، سهامدار اصلی و عضو مشترک هیئت مدیره	جمع	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۰	۰	۰	۵۵۱,۷۲۰	۵۵۱,۷۲۰	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت البرز دارو	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۰	۰	۰	۳۳۱,۵۰۰	۳۳۱,۵۰۰	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت داروسازی تولید دارو	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۰	۰	۰	۱۴۱,۸۸۶	۱۴۱,۸۸۶	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت داروسازی ایران دارو	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۰	۰	۰	۱۵,۱۲۰	۰	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت گروه صنایع شفا فارمد	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۹۳,۹۳۵	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت سبحان دارو	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۰	۰	۰	۱۵,۱۲۰	۳,۲۱۹,۰۴۱		جمع	جمع	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۰	۰	۰	۱۱۲,۶۸۶	۰	-	سایر اشخاص	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی منبر	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۱۷۹,۰۱۴	۱,۷۲۹,۶۳۷	۰	۰	۰	-	سایر اشخاص	بانک پارسیان	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۰	۰	۰	۱۷,۴۱۳	۰	-	سایر اشخاص	بیمه پارسیان	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۰	۰	۰	۲,۷۲۸,۱۲۹	۰	-	تأمین کننده عمده مواد اولیه	تأمین کننده خارجی (از کشور هند)	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۰	۱۷۹,۰۱۴	۱,۷۲۹,۶۳۷	۰	۲,۸۵۸,۲۲۸	۰		جمع	جمع	۱۳۹۹	۱۳۹۹
-	۴۰,۲۹	۱۷۹,۰۱۴	۱,۷۲۹,۶۳۷	۴,۷۲۴,۹۲۹	۲,۸۷۳,۳۴۸	۳,۲۱۹,۰۴۱		جمع کل	جمع کل	۱۳۹۹	۱۳۹۹

۳۴-۱-۱ به استثناء استفاده رایگان ۹ ماهه از دفتر مرکزی و به شرح بابت‌داشت ۷-۱ توضیحی (پیش از این تاریخ، این واحد اداری بدون انجام کارشناسی مورد استفاده شرکت قرار داشته)، مبلغ قرض الحسنه دریافتی از سهام دار نهایی و تأمین بخشی از نیروی انسانی مورد نیاز از شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی منبر و دریافت خدمات تولید کارمزی از شرکت شفا فارمد بدون برگزاری تشریفات انتخاب و بخشی از فروش سال جاری به شرکت سبحان دارو (به شرح یادداشت ۵-۱-۲ توضیحی)، کلیه معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.



شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بانک (سهامی عام)  
 یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی  
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

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

شرح	۱۴۰۳		۱۴۰۴		تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختنی	بیش دریافتها (قبل از تهاجر)	سایر پرداختنی‌ها	بیش پرداخت ها	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها (قبل از تهاجر)	نام شخصی وابسته	شرح	
	خالص	طلب (بدهی)	خالص	طلب									
سهام و سایر دارایی‌ها	(۲۷۹,۲۱۳)	.	(۶۰۲,۳۳۵)	.	.	.	.	(۶۰۲,۳۳۵)	.	.	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	سهام و سایر دارایی‌ها	
	(۶۶۲۰)	.	(۱,۲۳۱)	.	.	.	(۱,۲۳۱)	.	.	.	شرکت گروه دارویی برکت		
	(۱۰)	.	(۲۴۴)	.	(۲۴۴)	.	.	.	.	.	شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز		
	(۱۱۷)	.	(۳۳)	.	(۳۳)	.	.	.	.	.	صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز		
	(۲۳۰,۰۰۰)	.	(۲,۷۰۰,۰۰۰)	.	.	.	.	(۲,۷۰۰,۰۰۰)	.	.	شرکت گروه سلامت و دارویی برکت		
	(۵۱۵,۹۶۰)	.	(۳,۳۰۳,۸۴۳)	.	(۲۷۷)	.	.	(۳,۳۰۳,۵۶۶)	.	.	جمع		جمع
	.	۱۰۵,۴۵۲	.	۴۲۲,۸۷۱	(۱,۶۵۴)	.	.	.	.	۴۲۴,۵۲۵	.		شرکت البرز دارو
	.	۷۳,۸۷۶	(۱,۷۰۹)	.	(۱۴)	.	(۱,۶۹۵)	.	.	.	.		شرکت داروسازی ایران دارو
	.	۵۶۳۰	.	۲۴۷,۷۹۰	(۷)	.	(۴۳,۵۴۰)	.	.	۲۹۱,۳۲۷	.		شرکت داروسازی تولید دارو
	.	۵۸۷,۱۹۲	.	۲,۱۶۴,۷۰۶	.	.	.	.	.	۲,۱۶۴,۷۰۶	.		شرکت سبحان دارو
.	۲۴۰,۳۴۳	(۱۰)	.	.	.	(۱۰)	.	.	.	.	داروسازی ریحانه اصفهان		
.	۱۰,۱۳,۴۹۳	(۱,۷۱۹)	۲,۸۲۵,۲۶۷	(۱,۶۷۵)	.	(۴۵,۲۴۵)	.	.	۲,۸۸۰,۵۶۸	.	جمع		
(۲۹۹)	۱۵,۶۰۰	(۴۴۸)	.	(۳۵)	.	.	(۴۱۳)	.	.	.	گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر		
.	۴۰۵۸	.	۲۲۹,۳۹۸	.	.	.	.	.	۲۲۹,۳۹۸	.	گروه دارویی سبحان		
.	.	(۱۱)	.	.	.	.	(۱۱)	.	.	.	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا		
(۵۶۴,۱۱۲)	.	(۱,۳۸۰,۶۶۰)	.	.	(۱,۳۸۰,۶۶۰)	.	.	.	.	.	کارگزاری تدبیر گر سرمایه		
(۵,۶۶۶)	.	(۳,۶۶۲)	.	.	.	.	(۳,۶۶۲)	.	.	.	بانک پارسیان		
.	۵۴۲,۴۵۰	.	.	.	.	.	.	.	.	.	بیمه پارسیان		
.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	.	شرکت داروسازی فارابی (خریدار عمده سال قبل)		
.	.	(۲۴۰,۱۷)	.	.	.	.	(۲۴۰,۱۷)	.	.	.	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدبر		
.	۸۵۵	.	۸۵۵	.	.	.	.	۸۵۵	.	.	شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آیادانا		
(۵۷۰,۰۷۷)	۵۶۲,۹۶۳	(۱,۴۰۸,۷۹۸)	۲۳۱,۵۵۸	(۳۵)	(۱,۳۸۰,۶۶۰)	.	(۲۸,۱۰۳)	۲,۱۶۰	۲۲۹,۳۹۸	۲۲۹,۳۹۸	جمع		
(۱,۰۸۶,۰۳۷)	۱,۵۷۵,۴۵۶	(۴,۷۱۴,۳۶۰)	۳,۰۶۶,۹۲۵	(۱,۹۸۷)	(۱,۳۸۰,۶۶۰)	(۴۵,۲۴۵)	(۳,۳۳۱,۶۶۹)	۲,۱۶۰	۳,۰۱۰,۹۶۶	۳,۰۱۰,۹۶۶	جمع کل		

۳۴-۲ - در حال های مالی منتهی به ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته شناسایی نشده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۴

۳۵- تعهدات، بدهی‌های احتمالی و دارایی‌های احتمالی:

۳۵-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای مبلغ ۷۲,۰۵۴ میلیون ریال تعهدات سرمایه‌ای (به شرح یادداشت ۳-۱۳) می‌باشد.

۳۵-۲- به استثناء موارد ذیل، شرکت فاقد بدهی‌های احتمالی با اهمیت جهت افشاء در صورت‌های مالی می‌باشد.

۳۵-۲-۱- بدهی‌های احتمالی طبق تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل موارد زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

نوع تضمین	موضوع ضمانت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
ظهنویسی	تسهیلات شرکت سبحان دارو	۰	۱,۳۰۰,۰۰۰

۳۵-۲-۲- شرکت فاقد هر گونه دارایی احتمالی می‌باشد.

۳۶- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۶-۱- از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورت‌های مالی رویداد با اهمیتی که اتفاق افتاده و مستلزم افشاء باشد وجود نداشته است.

۳۷- سود سهام پیشنهادی

۳۷-۱- پیشنهاد هیئت مدیره برای تقسیم سود برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۴/۰۹/۳۰، مبلغ ۱۵۰,۰۵۵ میلیون ریال (معادل ۱۰ درصد سود خالص) می‌باشد.

۳۷-۲- هیئت مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال‌های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال‌های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۷-۳- منابع مالی برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.