

۱۴۰۳ - ۱۴۰۲

شماره

۱۴۰۳، ۱۱، ۶

تاریخ

پیوست

بسمه تعالی



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

شرکت تولید مواد اولیه البرزبالک (سهامی عام)

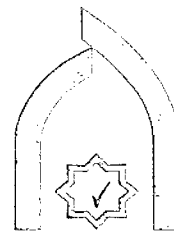
گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به انضمام صورتهای مالی

برای دوره مالی میانی ۶ ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳

شماره :
تاریخ :
پیوست :

موسسه حسابررسی مفید



موسسه حسابررسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمد ساران بورس و اوراق بهادار

شرکت تولید مواد اولیه البرزبالک (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

۱ الی ۳

عنوان

گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

صورت‌های مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

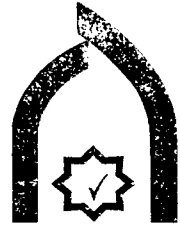
صورت جریان‌های نقدی

۶ الی ۳۹

یادداشت‌های توضیحی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت



گزارش بررسی اجمالی حسابرس مستقل

به هیئت مدیره

شرکت تولید مواد اولیه البرزبالک (سهامی عام)

مقدمه

۱- صورت وضعیت مالی شرکت تولید مواد اولیه البرزبالک (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی آن برای دوره میانی ۶ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۵ پیوست، مورد بررسی اجمالی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورت‌های مالی میان دوره‌ای با هیئت مدیره شرکت است. مسئولیت این موسسه، بیان نتیجه گیری درباره صورت‌های مالی یاد شده بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، است.

دامنه بررسی اجمالی

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

نتیجه گیری

۳- بر اساس بررسی اجمالی انجام شده، این موسسه به موردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورت‌های مالی یاد شده در بالا، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

تاکید بر مطلب خاص

۴- به شرح یادداشت های توضیحی ۱۰ و ۱-۲-۲۷ صورت های مالی، به دلیل مشکلات نقدینگی ناشی از فروش اعتباری و عدم وصول به موقع مطالبات از مشتریان (عمدتاً اشخاص وابسته)، در دوره مالی مورد گزارش خالص مبلغ ۲٫۵۰۰ میلیارد ریال تسهیلات بانکی و اوراق مرابحه جهت تأمین سرمایه در گردش، دریافت گردیده که این امر منجر به تحمیل مبلغ ۵۴۹ میلیارد ریال (دوره مالی قبل مبلغ ۲۶۸ میلیارد ریال) هزینه مالی شده است. مفاد این بند بر اظهار نظر این موسسه تأثیری نداشته است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۵- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه گیری این موسسه نسبت به بررسی اجمالی صورت های مالی میان دوره ای، در برگیرنده نتیجه گیری نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با بررسی اجمالی صورت های مالی میان دوره ای، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صور های مالی میان دوره ای یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند بررسی اجمالی و یا تحریف با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

سایر الزامات گزارشگری

۶- موارد مرتبط با ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست ها و سایر موارد ابلاغی به شرح ذیل است:

۱-۶- دستور العمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای فوری تغییر وضعیت مشتریان (ماده ۱۳)، پرداخت سود تقسیم شده مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی (ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران) و پرداخت مطالبات سنوات قبل سهامداران مشتمل بر سود سهام پرداختنی و حق تقدم استفاده نشده از طریق شرکت سپرده گذاری اوراق بهادار و تسویه وجوه (ابلاغیه های مورخ ۱۴۰۲/۰۲/۰۷ و ۱۴۰۲/۰۱/۱۶ سازمان بورس)، عمدتاً به دلیل عدم اعلام شماره حساب، عدم مراجعه و سجامی نبودن برخی سهام داران، رعایت نشده است.

۲-۶- مفاد ماده ۱۳ دستورالعمل پذیرش، عرضه و نقل و انتقال اوراق بهادار فرابورس و سایر الزامات (ابلاغیه مورخ ۱۴۰۲/۰۱/۲۹ سازمان بورس و اوراق بهادار) در خصوص مفاد مواد ۵۴ و ۵۶ مبنی بر تطبیق اساسنامه ناشر منطبق با اساسنامه مصوب هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار بابت اصلاح تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه (توزیع سود حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصویب مجمع در بین سهامداران)، رعایت نگردیده است.

۳-۶- ضوابط و مقررات ابلاغ شده در دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی در خصوص افشاء سود (زیان) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته به تفکیک معاملات انجام شده با هر یک از اشخاص وابسته (ماده ۴)، مطلع کردن فوری و کتبی بازرس ناشر و افشاء اطلاعات معاملات بیش از ۵ درصد دارایی های شرکت با سایر اشخاص وابسته در خصوص معاملات با شرکت فارابی (افشاء شده در کدال) و یک تأمین کننده خارجی (مواد ۱۰ و ۱۳)، رعایت نشده است.

۴-۶- الزامات دستورالعمل حاکمیت شرکتی، در خصوص پرداخت به موقع سود سهام سنواتی برخی سهامداران و رضایت به عدم اخذ خسارت تأخیر تأدیه مطالبات سنواتی از بانک کارآفرین به شرح یادداشت ۳-۲۴ توضیحی صورت های مالی (ماده ۶) و داشتن واحد حسابرسی داخلی (از اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۳، شرکت فاقد مدیر حسابرسی داخلی می باشد) (ماده ۸)، رعایت نگردیده است.

۲۶ مرداد ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مجید راهبر
مجید نعمتی
قاسم مجیدی
شماره عضویت: ۹۰۱۸۱۴
شماره عضویت: ۸۰۶۶۹۳
مؤسسه حسابرسی مجید راهبر

۱۴۰۳۱۰۷۵N-C۰۱M

شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت‌های مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی میان دوره ای شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) مربوط به دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه

۲

• صورت سود و زیان

۳

• صورت وضعیت مالی

۴

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

• صورت جریانهای نقدی

۶ الی ۳۹

• یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی میان دوره ای طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۵/۲۴ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیئت مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضا
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	آقای دکتر سید مهدی سجادی	مدیرعامل و نائب رئیس هیئت مدیره	
شرکت گروه دارویی سبحان	آقای محمدرضا مرادی	رئیس هیئت مدیره	
شرکت سل تک فارمد	آقای محمد یزدانی	معاونت مالی و اقتصادی و عضو هیئت مدیره	
موسسه صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز	آقای دکتر علیرضا فرومدی	عضو هیئت مدیره	
سرمایه گذاری اعتلا البرز	آقای بهروز غلامی	عضو هیئت مدیره	



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

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

web site: www.alborzbulk.com

تلفن: ۰۸۶۴۳۳۴۴۱۹۵-۸

فکس: ۰۸۶۴۳۳۴۲۱۶۰

دفتر مرکزی: خیابان انقلاب، ابتدای خیابان نجات الهی، بن بست نیکخواه، شماره ۲

کد پستی ۱۵۹۹۹۱۴۷۱۳

فکس ۸۸۹۰۱۹۸۲

طبقه دوم، واحد ۶۵۵۰

تلفن ۸۸۹۰۴۵۹۱-۸۸۹۴۰۱۴۰

Email: info@alborzbulk.com

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

شش ماهه منتهی به	شش ماهه منتهی به	یادداشت	
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		
میلیون ریال	میلیون ریال		
۲,۹۵۰,۵۲۳	۳,۳۷۸,۵۷۲	۵	درآمدهای عملیاتی
(۱,۹۴۱,۳۰۱)	(۲,۵۶۸,۰۴۱)	۶	بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۰۰۹,۲۲۲	۸۱۰,۵۳۱		سود ناخالص
(۱۳۱,۵۰۳)	(۱۷۵,۸۸۷)	۷	هزینه های فروش ، اداری و عمومی
۷۶,۹۶۵	۶,۶۹۸	۸	سایر درآمدها
(۹۸,۶۴۱)	(۵۵,۲۲۴)	۹	سایر هزینه ها
۸۵۶,۰۴۳	۵۸۶,۱۱۸		سود عملیاتی
(۲۶۸,۱۰۵)	(۵۴۹,۴۴۰)	۱۰	هزینه های مالی
۶۲,۶۴۶	۱۱۴,۳۱۵	۱۱	سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۶۵۰,۵۸۴	۱۵۰,۹۹۳		سود قبل از مالیات
(۱۱۳,۲۸۹)	(۱۲,۵۶۱)	۲۵	هزینه مالیات بر درآمد
۵۳۷,۲۹۵	۱۳۸,۴۳۲		سود خالص
			سود هر سهم
			سود پایه هر سهم:
۹۴۷	۵۳۶	۱۲	عملیاتی - ریال
(۲۲۶)	(۳۸۲)	۱۲	غیرعملیاتی - ریال
۷۲۱	۱۵۴		سود پایه هر سهم - ریال

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

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



مؤسسه حسابداری سفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

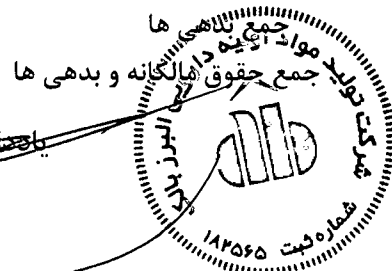
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری:		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۵۱۳,۹۸۹
دارایی های نامشهود	۱۴	۱۵,۹۳۶
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۵	۱۰۹
جمع دارایی های غیر جاری		۵۳۰,۰۳۴
دارایی های جاری:		
پیش پرداخت ها	۱۷	۹۲۰,۸۹۴
موجودی مواد و کالا	۱۸	۳,۸۳۳,۸۰۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶	۲,۴۰۷,۳۱۴
موجودی نقد	۱۹	۳۱,۹۷۸
جمع دارایی های جاری		۷,۱۹۳,۹۹۵
جمع دارایی ها		۷,۷۲۴,۰۲۹
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه:		
سرمایه	۲۰	۹۲۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	۲۲	۱۰۷,۸۸۶
اندوخته قانونی	۲۱	۹۲,۰۰۰
سود انباشته		۹۴۸,۱۹۶
سهام خزانه	۲۲	(۲۱۳,۰۲۶)
جمع حقوق مالکانه		۱,۸۵۵,۰۵۶
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری:		
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۷	۷۷۲,۶۰۶
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۳	۳۵,۲۸۰
جمع بدهی های غیر جاری		۸۰۷,۸۸۶
بدهی های جاری:		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۴	۱,۰۰۵,۹۶۰
مالیات پرداختنی	۲۵	۲۳۰,۷۴۳
سود سهام پرداختنی	۲۶	۶۰,۰۰۵
تسهیلات مالی	۲۷	۴,۵۲۴,۵۴۰
پیش دریافت ها	۲۸	۱۲,۴۴۵
جمع بدهی های جاری		۵,۸۲۳,۶۹۳
جمع بدهی ها		۵,۸۲۳,۶۹۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۷,۷۲۴,۰۲۹

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

پیوست گزارش



شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه
دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

[illegible]

یادداشت‌های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت‌های مالی است.

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳:

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۳ :

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

سود سہ ماہی

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود حاصل از فروش سهام خزانه

مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲:

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۱

تغییرات حقوق مالکانه در دوره شش ماهه ۱۴۰۲:

سود خالص دوره شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱

Wigao phlu du

افزایش سرمایہ

تخصیص به اندوخته قانونی

خرید سهام خزانه

فروش سهام خزانه

سود حاصل از فروش سهام خزانه

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱



مؤسسه حسابداری مفید و اخبر
فیوست گزارش

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

یادداشت	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱
	میلیون ریال	میلیون ریال
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :		
نقد حاصل از / مصرف شده در عملیات	۲۹	۲۷۲,۸۳۵
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۲۵-۱	(۹۰,۷۷۳)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود		(۴۴,۲۵۲)
پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نا مشهود		۰
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۵,۲۰۵
پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت		۰
دریافت نقدی بابت سود سپرده های بانکی		۱۳۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		
جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی		
پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه		(۱۰,۰۰۰)
دریافت نقدی بابت افزایش سرمایه		۱۹,۴۰۹
تامین مالی توسط هلدینگ		۱۰۰,۰۰۰
بازپرداخت تامین مالی هلدینگ		(۱۰۰,۰۰۰)
دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات		۲,۵۰۰,۵۸۲
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات		(۲,۰۱۸,۸۷۷)
پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات		(۵۴۶,۶۳۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام		(۲۰,۵۷۰)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		
خالص افزایش در موجودی نقد		
مانده موجودی نقد در ابتدای دوره		
مانده موجودی نقد در پایان دوره		

۲۲۱,۱۲۲

۳۰

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

معاملات غیر نقدی



مؤسسه حسابرسی مفید
پیوست گزارش

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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 بموجب 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 واحدهای تجاری فرعی شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) است و واحد تجاری نهایی آن گروه دارویی برکت می باشد. نشانی مرکز اصلی شرکت تهران خیابان استاد نجات الهی بن بست نیکخواه پلاک ۲ بوده ومحل کارخانه در شهرستان ساوه است. کد شناسه ملی شرکت به شماره ۱۰۱۰۲۲۴۷۴۴۱ می باشد.

۱-۲- فعالیت اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه تأسیس هرقسم کارخانه برای سنتز و تولید مواد اولیه ، تولید و فروش فرآورده ها و اشکال مختلف دارویی و فروش مواد اولیه دارویی، حلالها و مواد جانبی صنعت دارویی، شیمیایی، آرایشی بهداشتی، واردات ماشین آلات ، 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 می باشد. بموجب آخرین پروانه بهره برداری شماره ۵۹۷۱۷ مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۹ که توسط وزارت صنایع و معادن تمدید شده، ظرفیت اسمی کارخانه شرکت جهت تولید ۳۱ محصول جمعاً ۳,۰۱۶ تن (سالانه ۶,۰۳۳ تن) ، پیش بینی شده است .

۱-۲-۲- فعالیت شرکت طی دوره مالی مورد گزارش شامل خرید و تولید مواد اولیه دارویی و فروش آن به مشتریان (شامل ۸۹ تن) بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

میانگین ماهانه تعداد کارکنان در استخدام و نیز تعداد کارکنان شرکتهای خدماتی که بخشی از امور شرکت را بر عهده دارند، طی دوره مالی مورد گزارش به شرح زیر بوده است :

شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
نفر	نفر	
۱	۰	کارکنان رسمی
۵۱	۵۷	کارکنان قراردادی
۵۲	۵۷	
۳۰	۳۱	کارکنان شرکت های خدماتی
۸۲	۸۸	

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده :

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده، موضوعیت نداشته است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی با اهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان " درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان " مصوب سال ۱۴۰۱ که الزامات آن برای کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجرا است و آثار احتمالی مالی با اهمیتی ناشی از بکارگیری استاندارد حسابداری جدید مذکور بر صورت های مالی متصور نمی باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ ارز قابل دسترس در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده‌اند با نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ معامله ، تسعیر می شوند . بدلیل نازل بودن مانده های ارزی موجود نزد صندوق و حساب بانکی ارزی شرکت در خاتمه دوره مالی مورد گزارش (به شرح یادداشت ۳۲) از تسعیر مانده های ارزی با توجه به نرخهای رایج ، صرفنظر شده است. لازم به ذکر است که ارز مورد نیاز برای واردات مواد اولیه با نرخ حواله کالای اساسی از سوی بانک مرکزی، به این شرکت تخصیص داده می شود.

۳-۴- مخارج تامین مالی

۳-۴-۱- مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل "داراییهای واجد شرایط" است .

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

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

۳-۵-۲- استهلاك داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
مستحقات ایجاد شده در ساختمان های اجاره ای	۲۵ ساله	خط مستقیم
ساختمانها	۲۵ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۱۰،۸،۶،۴ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
تاسیسات	۱۵ درصد و ۱۲،۱۰،۸،۶،۵،۴ و ۱۵ ساله	نزولی و خط مستقیم
ابزار آلات	۱۰،۸،۶،۴ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
لوازم و تجهیزات آزمایشگاهی	۱۵ ساله	خط مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۴ ساله	خط مستقیم
اثاث و منصوبات	۱۰،۶،۵،۴،۳ و ۱۵ ساله	خط مستقیم

۳-۵-۳- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالاست.

در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد ، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است ، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك در این جدول اضافه خواهد شد .



شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی مان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. 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 تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

۳-۶-۲- استهلاک دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، باتوجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و براساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

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

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۸-۳- موجودی مواد و کالا

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

روش مورد استفاده

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

۹-۳- ذخایر

ذخایر بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آنها توام با ابهام نسبتا قابل توجه است. ذخایر زمانی شناسایی می شوند که شرکت دارای تعهد فعلی (قانونی یا عرفی) در نتیجه رویدادهای گذشته باشد، خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد محتمل باشد و مبلغ تعهد به گونه ای انکاپذیر قابل برآورد باشد.

۱۰-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۱۱-۳- سرمایه گذاریها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلندمدت
زمان شناخت درآمد	نوع سرمایه گذاری	
در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	سرمایه گذاری جاری و بلندمدت در سهام شرکتهای	انواع سرمایه گذاری ها

۱۲-۳- سهام خزانه

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

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

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

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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳

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 می شوند، مگر در مواردی که به اقلام شناسایی شده در صورت سود و زیان جامع یا حقوق صاحبان سرمایه مرتبط باشند که به ترتیب 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 دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود.

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

۳-۱۳-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

شرکت دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف. حق قانونی برای تهاثر 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 می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود.

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

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۱-۱- قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در صورتهای مالی میان دوره ای، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، برآوردها و مفروضات بکارگرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ یکسان است.

۴-۲- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۲-۱- طبقه بندی سرمایه گذاریها در طبقه دارایی های غیر جاری

سرمایه گذاری در شرکتهای بورسی و فرابورسی شرکتهای همگروه با اهداف مدیریتی سهامدار اصلی انجام گردیده، به همین دلیل بعنوان داراییهای غیرجاری طبقه بندی گردیده است

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		فروش داخلی :
مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	
کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال	
۵۳.۰۵۰	۷۹۲.۰۱۸	۶۰.۱۶۱	۱.۳۶۵.۲۴۰	گروه عمومی
۹۱۱	۳۷۷.۳۰۴	۳۳۸	۱۰۲.۷۲۱	گروه استروئیدی
۳۵.۰۲۰	۲.۲۰۹.۲۵۰	۲۶.۶۷۵	۱.۵۱۹.۰۵۰	گروه آنتی بیوتیک
۸۸.۹۸۱	۳.۳۷۸.۵۷۲	۸۷.۱۷۴	۲.۹۸۷.۰۱۱	فروش ناخالص
.	.	(۴.۴۲۵)	(۳۶.۴۸۸)	برگشت از فروش
۸۸.۹۸۱	۳.۳۷۸.۵۷۲	۸۲.۷۴۹	۲.۹۵۰.۵۲۳	فروش خالص

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

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		یادداشت
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		
۲.۰۱۳.۰۱۶	۶۰	۱.۱۴۵.۹۳۴	۳۹	اشخاص وابسته
۱.۳۶۵.۵۵۶	۴۰	۱.۸۰۴.۵۸۹	۶۱	سایر مشتریان
۳.۳۷۸.۵۷۲	۱۰۰	۲.۹۵۰.۵۲۳	۱۰۰	

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

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		یادداشت
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	
۷۹۲.۰۱۸	(۶۰۰.۵۴۵)	۱۹۱.۴۷۳	۲۴	گروه عمومی
۳۷۷.۳۰۴	(۲۱۲.۱۷۶)	۱۶۵.۱۲۸	۴۴	گروه استروئیدی
۲.۲۰۹.۲۵۰	(۱.۷۵۵.۳۲۰)	۴۵۳.۹۳۰	۲۱	گروه آنتی بیوتیک
۳.۳۷۸.۵۷۲	(۲.۵۶۸.۰۴۱)	۸۱۰.۵۳۱	۲۴	

۵-۲-۱- کاهش حاشیه سود فروش محصولات گروه عمومی ناشی از عدم تناسب افزایش نرخ فروش ابلاغیه سازمان سازمان غذا و دارو (افزایش نرخ

فروش سال ۱۴۰۳ در مرداد ماه ابلاغ گردیده است.) با افزایش بهای تمام شده تولیدات این گروه و نیز توقف تولید و فروش یکی از

محصولات این گروه با حاشیه سود بالا در دوره جاری و در نهایت کاهش مقادیر فروش به دلیل کاهش سفارش (عمدتاً مرتبط با شرکت

همگروه سبحان دارو و به دلیل عدم تسویه مطالبات فروش های گذشته) می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۵-۲- از دلایل افزایش حاشیه سود گروه استروئیدی و آنتی بیوتیک می توان به ترتیب به انعقاد قرارداد با مشتریان جدید و افزایش نرخ سازمان غذا و دارو بابت گروه دارویی آنتی بیوتیک در دوره جاری اشاره نمود.

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

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		یادداشت
مقدار فروش	مبلغ فروش	مقدار فروش	مبلغ فروش	
کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال	محصولات تولیدی
۸۸.۸۴۳	۳.۳۴۹.۹۷۲	۸۲.۷۳۷	۲.۹۴۸.۷۲۳	
۱۳۸	۲۸.۶۰۰	۱۲	۱.۸۰۰	محصولات بازرگانی
۸۸.۹۸۱	۳.۳۷۸.۵۷۲	۸۲.۷۴۹	۲.۹۵۰.۵۲۳	۶-۴-۱

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

توضیح اینکه عدم توجه سازمان غذا و دارو به بهای تمام شده تولید و حاشیه سود پایین در نظر گرفته شده برای تولیدات صنعت، از سنوات قبل مورد اعتراض شرکت و سندیکای تولید کنندگان مواد اولیه دارویی قرار گرفته لیکن تا کنون منجر به نتیجه نگردیده است.

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱	یادداشت	
۲.۶۲۴.۲۰۹	۲.۰۴۷.۰۹۶	۶-۱	مواد مستقیم
۵۴.۹۷۹	۳۳.۵۱۱	۶-۲	دستمزد مستقیم
۲۶۰.۹۶۵	۱۹۶.۷۰۰	۶-۲	سربار تولید
۲.۹۴۰.۱۵۳	۲.۲۷۷.۳۰۷		
(۲۰.۳۶۴)	(۳۵.۶۶۳)	۹	هزینه های جذب نشده در تولید
۲.۹۱۹.۷۸۹	۲.۲۴۱.۶۴۴		جمع هزینه های ساخت
(۱۰.۱۹۱)	(۵۷.۷۲۴)	۱۸	(افزایش) موجودی کالای در جریان ساخت
(۱.۴۸۷)	.	۹	ضایعات
۲.۹۰۸.۱۱۱	۲.۱۸۳.۹۲۰		بهای تمام شده ساخت
(۳۴۰.۰۷۰)	(۱۸۱.۸۵۶)	۱۸	(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده
.	(۶۲.۹۷۸)	۹	بهای تمام شده خدمات ارائه شده (میکرونایز)
.	۲.۲۱۵	۶-۴	خرید کالای بازرگانی
۲.۵۶۸.۰۴۱	۱.۹۴۱.۳۰۱		

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۲,۷۰۸,۶۴۸ میلیون ریال (دوره قبل ۲,۴۴۹,۱۸۲ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است، تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	شش ماهه منتهی به		شش ماهه منتهی به	
		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۳/۳۱	
		درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال
متوپرولول بیس	هند	۲٪	۵۰.۰۵۲	۱۲٪	۲۹۲,۶۳۷
سفیکسیم متیل استر	هند	۶۷٪	۱,۸۱۰,۶۶۳	۴۸٪	۱,۱۷۵,۸۶۸
سی تی ام وان - (۱ - C T M)	هند	۰٪	۰	۱۱٪	۲۶۱,۱۳۱
اس سیتالوپرام - بیس	هند-چین	۷٪	۱۷۹,۱۳۶	۰٪	۰
آتورواستاتین L۱	چین	۱٪	۳۴,۷۲۵	۶٪	۱۵۴,۶۹۰
گاباپنتین هیدروکلراید	چین-هند	۸٪	۲۰۹,۶۹۸	۳٪	۴۱,۰۱۰
استون	هند	۱٪	۲۲,۴۲۶	۱٪	۳۱,۱۸۱
سرتالین مندلات	هند	۰٪	۰	۱۲٪	۲۹۴,۳۸۴
ان متیل دس لوراتادین	هند	۱٪	۳۰,۸۷۴	۱٪	۱۹,۷۱۸
داپوکستین بیس	هند	۰٪	۰	۱٪	۱۷,۰۲۵
دکسترومتفورمان بیس	هند	۱٪	۳۱,۶۱۸	۰٪	۰
کلرومتیل کلرودی هیدرواستوکسی CPA - CL	چین	۴٪	۱۰۸,۵۲۴	۲٪	۵۹,۳۹۶
سایر	ایران-چین-هند	۹٪	۲۳۰,۹۳۲	۴٪	۱۰۲,۱۴۲
جمع		۱۰۰٪	۲,۷۰۸,۶۴۸	۱۰۰٪	۲,۴۴۹,۱۸۲

۱-۶- خرید های 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 در دوره مورد گزارش بابت خرید مواد اولیه وارداتی به شرح فوق مبلغ ۸,۳۹۵,۲۹۳ یورو پرداخت شده است.

۲-۶- هزینه های دستمزد مستقیم و سر بار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است:

یادداشت	دستمزد مستقیم		سر بار تولید	
	شش ماهه منتهی به		شش ماهه منتهی به	
	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۳/۳۱
حقوق و مزایا	۳۶,۹۴۴	۲۲,۳۹۶	۱۲۱,۶۰۳	۷۱,۹۷۲
اضافه کاری	۷,۶۸۵	۴,۸۳۱	۱۶,۷۳۳	۱۲,۲۶۹
حق بیمه سهم کارفرما	۵,۸۷۳	۳,۳۱۶	۱۱,۷۰۲	۸,۰۳۹
مزایای پایان خدمت کارکنان	۳,۳۴۱	۲,۰۴۳	۷,۰۹۹	۶,۵۶۷
عیدی پاداش	۱,۱۳۶	۹۲۵	۲,۱۱۷	۱,۷۴۴
استهلاک	۰	۰	۲۳,۸۹۱	۳۰,۲۱۹
تعمیر و نگهداری اموال	۰	۰	۸,۷۳۰	۷,۲۳۱
تلفن، آب، برق و گاز مصرفی	۰	۰	۱۰,۶۸۲	۳,۲۶۹
لوازم مصرفی و آزمایشگاهی	۰	۰	۳۴,۲۶۰	۲۸,۸۰۲
حمل و نقل	۰	۰	۳,۴۵۱	۹۸۹
رستوران و غذا	۰	۰	۴,۱۶۶	۱,۹۸۳
ماموریت و ایاب و ذهاب	۰	۰	۷,۷۶۸	۴,۸۵۲
سایر (اقلام متعدد)	۰	۰	۸,۷۶۲	۱۸,۷۶۴
	۵۴,۹۷۹	۳۳,۵۱۱	۲۶۰,۹۶۵	۱۹۶,۷۰۰

موسسه حسابرسی بین‌المللی ایران

پیوست گزارش

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

تولید واقعی	شش ماهه منتهی به		ظرفیت اسمی (طبق پروانه بهره برداری مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۹)	واحد اندازه گیری	گروه محصول
	۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
۲۶.۹۶۳	۳۹.۲۳۸	۲۷.۳۲۳	۶۰۰.۰۰۰	کیلوگرم	آنتی بیوتیک
۶۷۸	۷۰۴	۷۷۶	۴۳۰.۰۰۰	کیلوگرم	استروئیدی
۶۰.۷۱۴	۵۸.۸۶۰	۷۲.۳۷۲	۵۳۹۰.۰۰۰	کیلوگرم	عمومی
۸۸.۳۵۴	۹۸.۸۰۲	۱۰۰.۳۷۱	۶۰.۳۳۰.۰۰۰		

۳-۶- ظرفیت عملی بر اساس میانگین ۳ دوره اخیر محاسبه شده است. ظرفیت اسمی بر اساس پروانه ساخت داروها می باشد لیکن با توجه به اینکه ظرفیت خطوط تولید بسیار کمتر از پروانه ساخت داروها بوده لذا ظرفیت اسمی و واقعی از قابلیت مقایسه برخوردار نمی باشد.

۴-۶- جدول مقایسه ای بهای تمام شده محصولات تولید شده و بازرگانی به شرح زیر می باشد

شش ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱		شش ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۳/۳۱		یادداشت
درصد نسبت به کل	مبلغ بهای تمام شده کلای فروش رفته	درصد نسبت به کل	مبلغ بهای تمام شده کلای فروش رفته	
۱۰۰٪	۱.۹۳۹.۰۸۶	۱۰۰٪	۲.۵۶۴.۱۵۸	محصولات تولیدی
۰٪	۲.۳۱۵	۰٪	۳.۸۸۳	محصولات بازرگانی
۱۰۰٪	۱.۹۴۱.۳۰۱	۱۰۰٪	۲.۵۶۸.۰۴۱	

عده فروش محصولات بازرگانی مربوط به فروش محصول دکرامتازون بیس خربزاری شده می باشد که براساس نرخ مصوب کمیسیون فروش و بازرگانی شرکت ، به فروش رسیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی :

شش ماهه منتهی به		یادداشت
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۷.۲۷۴	۱۲.۸۱۸	۷-۱
۱۲.۹۱۱	۲۱.۳۵۲	
۲۰.۱۸۵	۳۴.۱۷۰	
		هزینه های فروش
		حقوق و دستمزد و مزایا
		تبلیغات و بازاریابی
		هزینه های اداری و عمومی
		حقوق و مزایا
		اضافه کاری
		هزینه کارکنان
		اجاره محل - وابسته
		حق بیمه سهم کارفرما
		حق حضور در جلسات و پاداش هیئت مدیره
		غذا، پذیرایی و آبدارخانه
		حق الزحمه خرید خدمات و حق حضور کمیته ها
		استهلاک
		سایر
۴۵.۸۶۱	۵۱.۳۳۷	۷-۱
۵.۳۵۸	۶۶.۰۶	
۱۹.۳۴۵	۲۴.۹۹۳	
۳.۷۵۶	۴.۴۴۰	
۳.۶۹۹	۶.۸۹۳	
۵.۸۰۰	۷.۴۱۱	
۶.۱۲۹	۹.۸۰۶	
۴.۴۱۷	۸.۴۴۷	
۴.۴۴۳	۲.۴۷۸	
۱۲.۵۱۰	۱۹.۳۰۶	
۱۱۱.۳۱۸	۱۴۱.۷۱۷	
۱۳۱.۵۰۳	۱۷۵.۸۸۷	

۷-۱- افزایش هزینه های حقوق و مزایا ناشی از افزایش نرخ حقوق و مزایا طبق بخشنامه سالیانه قانون کار و ارتقا رتبه کارکنان شرکت می باشد.

۸- سایر درآمدها

شش ماهه منتهی به		یادداشت
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱.۳۹۱	۶.۶۹۸	۸-۱
۷۵.۵۷۴	.	
۷۶.۹۶۵	۶.۶۹۸	
		فروش ضایعات
		درآمد خدمات میکرونایز

۸-۱- از دلایل افزایش فروش ضایعاتی می توان به فروش ظروف بسته بندی مواد اولیه بلااستفاده، در دوره مورد گزارش می باشد.

۹- سایر هزینه ها

شش ماهه منتهی به		یادداشت
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۵.۶۶۳	۲۰.۳۶۴	۹-۱ و ۶
۶۲.۹۷۸	.	
.	۱.۴۸۷	
.	۳۳.۳۷۳	۹-۲
۹۸.۶۴۱	۵۵.۲۲۴	
		هزینه های جذب نشده
		بهای تمام شده خدمات میکرونایز
		ضایعات
		هزینه های تحقیق و توسعه

۹-۱- هزینه های جذب نشده عمدتاً مربوط به ظرفیت استفاده نشده خطوط مختلف تولید می باشد.

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 می گردد. که در دوره مالی مورد گزارش نسبت به شناسایی جداگانه مخارج این

واحد (عمدتاً حق الزحمه ۴ تن از پرسنل شاغل در بخش تحقیق و توسعه) با هدف استفاده از مشوقهای مالیاتی پیش بینی در قانون (کسر

مبلغ هزینه شده از مالیات قطعی موضوع ماده ۱۰۵ ق.م.م)، اقدام گردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۰- هزینه های مالی

شش ماهه منتهی به		یادداشت
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۶۸.۱۰۵	۵۲۲.۹۲۷	۱۰-۱
۰	۲۶.۵۱۳	هزینه بهره و جرائم تسهیلات دریافتی
۲۶۸.۱۰۵	۵۴۹.۴۴۰	هزینه بهره اوراق مربحه

۱۰-۱- افزایش مبلغ هزینه بهره مربوط به افزایش مبلغ تسهیلات و تحمل جرائم مربوطه (به دلیل مشکلات عدم تسویه به موقع ناشی از کمبود منابع مالی) می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

شش ماهه منتهی به		یادداشت
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳.۲۲۰	۱۳۰	سود حاصل از سپرده های بانکی
۴,۵۷۵	۵,۱۶۱	سود ناشی از فروش دارایی ثابت
۶۷,۷۷۱	۰	درآمد فروش اقساطی
(۱۰,۲۹۶)	۰	مالیات حقوق و ارزش افزوده سنوات مختلف
۰	۱۰۹,۹۶۶	شناسایی تفاوت تسعیر ارز سنواتی پرونده کارآفرین طبق حکم دادگاه
(۲,۶۲۴)	(۹۴۲)	سایر
۶۲,۶۴۶	۱۱۴,۳۱۵	

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم :

شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۵۶,۰۴۳	۵۸۶,۱۱۸	سود عملیاتی
(۱۴۹,۸۰۸)	(۱۰۵,۹۹۴)	اثر مالیاتی
۷۰۶,۲۳۶	۴۸۰,۱۲۴	
(۲۰۵,۴۵۹)	(۴۳۵,۱۲۵)	(زیان) غیر عملیاتی(یادداشت‌های ۱۰ و ۱۱)
۳۶,۵۱۹	۹۳,۴۳۳	اثر مالیاتی
(۱۶۸,۹۴۰)	(۳۴۱,۶۹۲)	
۶۵۰,۵۸۴	۱۵۰,۹۹۳	سود خالص قبل از مالیات
(۱۱۳,۲۸۹)	(۱۲,۵۶۱)	اثر مالیاتی دوره جاری و سنوات قبل
۵۳۷,۲۹۵	۱۳۸,۴۳۲	سود خالص
شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
تعداد	تعداد	
۷۵۹,۳۶۰,۴۰۶	۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
(۱۳,۴۴۴,۳۵۲)	(۲۴,۸۲۹,۵۷۱)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۷۴۵,۹۱۶,۰۵۴	۸۹۵,۱۷۰,۴۲۹	میانگین موزون تعداد سهام عادی

۱۲-۱- پس از کسر سهام خزانه ، سود پایه هر سهم ۱۵۴ ریال (دوره قبل ۷۲۱ ریال) می باشد.

شیرکت تولید مواد اولیه دارویی الیز فالتک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی همان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		لوازم		ابزار آلات		تاسیسات		ماشین آلات		محوطه		ساختمان		زمین	
جمع	اقلام سرمایه ای در انبار	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و منقولات	وسایل نقلیه	تجهیزات آزمایشگاه	جمع	اثاثه و منقولات	وسایل نقلیه	تجهیزات آزمایشگاه	جمع	اثاثه و منقولات	وسایل نقلیه	تجهیزات آزمایشگاه
۶۷۲,۷۹۸	۵۵۷	۲۵,۸۰۱	۴,۵۲۶	۶۲۱,۹۱۴	۵۶,۶۶۲	۲۵,۸۳۱	۲۹,۲۶۵	۴,۰۷۵	۸۷,۸۸۶	۱۹۲,۵۴۷	۱,۶۸۲	۱۷۲,۰۳۳	۵۱,۹۳۳		
۴۴,۲۵۳	۱۱,۶۲۳	۲۱,۴۴۵	۰	۱۱,۱۸۵	۷,۷۱۴	۰	۱,۱۸۸	۰	۱,۲۶۴	۹۱۹	۰	۰	۰		
(۸۵۶)	۰	۰	۰	(۸۵۶)	۰	(۸۵۶)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		
۰	۰	(۴۵,۱۳۵)	(۴,۵۱۲)	۲۹,۷۶۱	۱,۱۱۵	۰	۰	۰	۱۰,۸۰۴	۲۶,۶۰۰	۰	۱۱,۲۴۲	۰		
۷۱۶,۱۹۴	۱۲,۱۷۹	۱۲,۰۱۱	۰	۶۹۲,۰۰۴	۶۵,۴۹۱	۲۴,۹۷۵	۳۰,۴۵۳	۴,۰۷۵	۱۰۰,۰۵۴	۲۲۰,۰۶۶	۱,۶۸۲	۱۸۳,۲۷۵	۵۱,۹۳۳		
۱۵۸,۸۰۹	۰	۰	۰	۱۵۸,۸۰۹	۱۸,۱۹۳	۷۰,۰۱۹	۸,۱۳۴	۲,۸۴۷	۳۰,۵۸۷	۷۰,۱۱۵	۳۸۹	۲۱,۴۳۵	۰		
(۸۱۲)	۰	۰	۰	(۸۱۲)	۰	(۸۱۲)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		
۲۶,۲۶۸	۰	۰	۰	۲۶,۲۶۸	۳,۵۸۲	۳۰,۳۷	۱۰۰,۰۹	۱۴۰	۲۰,۹۸	۹,۶۹۶	۵۲	۵,۶۶۵	۰		
۱۸۴,۳۶۵	۰	۰	۰	۱۸۴,۳۶۵	۲۱,۷۷۵	۹,۲۳۴	۹,۱۳۳	۲,۹۸۷	۲۳,۷۸۵	۷۹,۸۱۱	۴۴۱	۲۷,۱۰۰	۰		
۵۲۱,۹۲۹	۱۲,۱۷۹	۱۲,۰۱۱	۰	۵۰۷,۷۳۹	۲۲,۷۱۶	۷۵,۷۴۱	۲۱,۳۲۰	۱۰,۸۸	۶۶,۲۶۹	۱۴۰,۳۵۵	۱,۲۴۱	۱۵۶,۱۷۵	۵۱,۹۳۳		
۵۱۲,۹۸۹	۵۵۷	۲۵,۸۰۱	۴,۵۲۶	۴۷۲,۱۰۵	۳۸,۴۶۹	۲۸,۸۱۲	۲۱,۱۴۱	۱,۲۳۸	۵۷,۱۹۹	۱۲۲,۴۲۲	۱,۲۹۳	۱۵۰,۵۹۸	۵۱,۹۳۳		
۵۰,۸۷۵	۱۰,۵۸	۲۴,۵۳۹	۲۵,۴۳۲	۴۳۷,۷۴۶	۲۱,۰۶۳	۱۹,۰۹۸	۱۸,۵۹۰	۳,۷۴۸	۶۳,۲۸۵	۱۳۵,۰۴۸	۱,۶۸۲	۱۰۰,۳۲۹۹	۵۱,۹۳۳		
۷۸,۱۸۱	۶,۷۱۲	۶۳,۴۶۳	۰	۸۰,۰۰۶	۵,۴۶۴	۰	۰	۲۴۰	۴۳۵	۱,۶۸۶	۱۸۱	۰	۰		
(۱۵۱)	۰	(۱۲,۰۹۴)	(۱۸,۸۶۱)	۳۰,۸۰۴	۶۵۰	(۱۵۱)	۰	۰	۲۳,۷۰۸	۶,۳۱۷	۰	۲۸۰	۰		
۵۸۶,۸۰۵	۷,۷۷۰	۷۵,۹۰۸	۲۶,۵۷۱	۴۷۶,۵۵۶	۳۷,۱۷۷	۱۸,۹۴۷	۱۸,۵۹۰	۳,۹۸۸	۸۷,۴۲۸	۱۵۳,۰۵۱	۱,۸۶۳	۱۰۳,۵۷۹	۵۱,۹۳۳		
۱۱۱,۸۳۳	۰	۰	۰	۱۱۱,۸۳۳	۱۴,۰۸۴	۷,۱۷۸	۶,۶۹۱	۲,۵۱۹	۲۳,۴۲۶	۵۳,۰۶۵	۲۷۷	۱۴,۶۳۳	۰		
(۱۵۱)	۰	۰	۰	(۱۵۱)	۰	(۱۵۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰		
۳۱,۹۲۴	۰	۰	۰	۳۱,۹۲۴	۱,۵۸۲	۱,۶۱۸	۵۰۰	۱,۵۶	۱۶,۱۲۹	۸,۴۸۷	۵۵	۳,۳۸۱	۰		
۱۵۳,۶۰۶	۰	۰	۰	۱۵۳,۶۰۶	۱۵,۶۶۷	۸,۵۵۵	۷,۱۹۶	۲,۶۷۵	۳۹,۵۷۵	۶۱,۵۵۳	۳۳۲	۱۸,۰۱۴	۰		
۴۳۳,۱۹۹	۷,۷۷۰	۷۵,۹۰۸	۲۶,۵۷۱	۳۳۳,۹۵۰	۲۱,۵۱۰	۱۰,۳۵۳	۱۱,۳۹۴	۱,۳۱۳	۴۷,۸۵۳	۹۱,۴۹۹	۱,۵۳۱	۸۵,۵۶۵	۵۱,۹۳۳		

۱۸

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ افزایش
واکنش شده
سایر نقل و انتقالات و تغییرات
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ واکنش شده
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ افزایش
تبدیلات و نقل و انتقال
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳ واکنش شده
استهلاک
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
موسسین گزارش

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- داراییهای نامشهود:

جمع	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق الامتیاز خدمات عمومی
بهای تمام شده :			
۲۷.۷۲۸	۷.۷۸۰	۱۸.۶۲۶	۱.۳۲۲
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳			
۲۷.۷۲۸	۷.۷۸۰	۱۸.۶۲۶	۱.۳۲۲
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
استهلاک انباشته :			
۱۱.۷۹۲	۶.۴۵۱	۵.۲۷۳	۶۸
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳			
۱.۰۰۷	۲۹۱	۷۱۵	۰
استهلاک			
۱۲.۷۹۹	۶.۷۴۲	۵.۹۸۸	۶۸
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
۱۴.۹۲۹	۱.۰۳۸	۱۲.۶۳۸	۱.۲۵۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
۱۵.۹۳۶	۱.۳۲۹	۱۳.۳۵۳	۱.۲۵۴
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
بهای تمام شده :			
۲۲.۲۱۰	۷.۰۲۵	۱۳.۸۷۵	۱.۳۱۰
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲			
۱۰.۸۹۰	۳۴۰	۱۰.۵۵۰	۰
افزایش			
۳۳.۱۰۰	۷.۳۶۵	۲۴.۴۲۵	۱.۳۱۰
مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
استهلاک انباشته :			
۶.۹۳۹	۵.۱۲۴	۱.۷۴۷	۶۸
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲			
۲.۷۳۹	۶۴۷	۲.۰۹۲	۰
استهلاک			
۹.۶۷۸	۵.۷۷۱	۳.۸۳۹	۶۸
مانده در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱			
۲۳.۴۲۲	۱.۵۹۴	۲۰.۵۸۶	۱.۲۴۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۳/۳۱			

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۹	۰	۱۰۹
۱۰۹	۰	۱۵-۱
۱۰۹	۰	سرمایه گذاری در سهام شرکتها

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های (وابسته) به شرح زیر تفکیک می گردد.

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده	درصد سرمایه گذاری	تعداد سهام
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش انباشته	بهای تمام شده
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۸	۱۸	۳۸۶	۱۸	۰	۱۸
۹۰	۹۰	۸۹	۹۰	۰	۹۰
۱	۱	۱	۱	۰	۱
۱۰۹	۱۰۹	۴۷۶	۱۰۹	۰	۱۰۹

سرمایه گذاری در سهام شرکت ایران دارو (بورسی)
سرمایه گذاری در سهام گروه دارویی سبحان (بورسی)
سرمایه گذاری در سهام شرکت پخش آرنی و البرز

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	تجاری	
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		اسناد دریافتنی :	
خالص	خالص		اشخاص وابسته	
۱,۱۷۶,۹۲۸	۱,۱۴۴,۰۳۱	۱۶-۱-۱	سایر مشتریان	
۱,۰۴۴,۹۸۹	۱,۵۲۸,۲۰۱	۱۶-۱-۲		
۲,۲۲۱,۹۱۷	۲,۶۷۲,۲۳۲		حسابهای دریافتنی :	
			اشخاص وابسته	
۸۲,۶۵۵	۱,۳۸۱	۱۶-۱-۱	سایر مشتریان	
۳۹,۰۸۴	۸۷,۰۷۰	۱۶-۱-۲		
۱۲۱,۷۳۹	۸۸,۴۵۱		سایر دریافتنی ها :	
۲,۳۴۳,۶۵۶	۲,۷۶۰,۶۸۳		حسابهای دریافتنی :	
			ودیعه اجاره دفتر مرکزی - اشخاص وابسته	
۲,۰۲۰	۲,۰۲۰		سپرده های ما نزد دیگران	
۲,۹۰۰	۳,۸۸۴		صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا	
۱۲,۹۸۷	.		کارکنان (وام، جاری، علی الحساب)	
۵,۱۴۸	۶,۰۲۰		بانک سینا	
۳۷,۸۶۹	۲۹,۱۸۴		سایر	
۲,۷۳۳	۱۲۳			
۶۳,۶۵۸	۴۱,۲۳۱			
۲,۴۰۷,۳۱۴	۲,۸۰۱,۹۱۴			

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
جمع	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی	جمع	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۱۴۰,۷۳۶	۴۰,۷۳۶	۱,۱۰۰,۰۰۰	۱,۲۲۰,۰۰۰	.	۱,۲۲۰,۰۰۰
۸۴,۳۳۱	۴۱,۹۱۹	۴۲,۴۱۲	۱۶۲,۹۷۹	۱,۳۷۹	۱۶۱,۶۰۰
۸۹۹	.	۸۹۹	.	.	.
۷۴,۹۸۴	.	۷۴,۹۸۴	۱۱۴,۸۷۸	۲	۱۱۴,۸۷۶
۱,۳۰۰,۹۵۰	۸۲,۶۵۵	۱,۲۱۸,۲۹۵	۱,۴۹۷,۸۵۷	۱,۳۸۱	۱,۴۹۶,۴۷۶
(۴۱,۳۶۷)	.	(۴۱,۳۶۷)	(۳۵۲,۴۴۵)	.	(۳۵۲,۴۴۵)
۱,۲۵۹,۵۸۳	۸۲,۶۵۵	۱,۱۷۶,۹۲۸	۱,۱۴۵,۴۱۲	۱,۳۸۱	۱,۱۴۴,۰۳۱

تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۸)

۱۶-۱-۱-۱- مانده حساب دریافتنی از اشخاص وابسته بابت فروش محصولات شرکت طبق قرارداد فی مابین می باشد که تا تاریخ تأیید صورت های مالی حساب شرکت های ایران دارو و سبحان دارو به ترتیب به مبلغ ۳۹ میلیارد ریال و ۶۰۰ میلیارد ریال وصول و تسویه گردیده است.

۱۶-۱-۱-۲- مانده حسابهای دریافتنی از شرکت البرز دارو بابت فروش محصولات شرکت طبق قرارداد فی مابین و در قالب ۴ فقره اسناد دریافتنی می باشد که در سررسید مقرر به حیطة وصول در خواهد آمد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲/۰۹/۳۰			۱۴۰۳/۰۳/۳۱			
جمع	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی	جمع	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۶.۵۱۸	۱۸	۳۶.۵۰۰	۱۰۵,۲۱۸	۱,۲۷۸	۱۰۳,۹۴۰	داروسازی ابوریحان
۵,۹۹۵	۵,۹۹۵	.	۱۵۴,۷۳۷	۷۸,۳۱۷	۷۶,۴۲۰	داروئی ایران هورمون
۱۶۹,۸۳۳	۸۸۳	۱۶۸,۹۵۰	۲۵,۰۰۰	.	۲۵,۰۰۰	داروسازی لقمان
۱۸,۷۴۸	.	۱۸,۷۴۸	۳۹۰,۷۹۲	.	۳۹۰,۷۹۲	داروسازی ریحانه اصفهان
۱۶۸,۹۵۰	.	۱۶۸,۹۵۰	۵,۷۷۵	.	۵,۷۷۵	شرکت پارس دارو
۱۳,۴۷۹	۱,۱۸۴	۱۲,۲۹۵	۲,۰۴۵	۱۴	۲,۰۳۱	داروسازی الحاوی
.	.	.	۱,۴۸۵	۱,۴۸۵	.	لابراتوارهای رازک
۱,۰۶۵	۱,۰۶۵	.	۱,۰۶۵	۱,۰۶۵	.	فاتک شیمی
۴۲۳,۰۶۰	.	۴۲۳,۰۶۰	۳۲۵	۳۲۵	.	داروسازی کوثر
۳۷,۰۶۲	۱۱۲	۳۶,۹۵۰	۷۱,۵۹۲	۹۲	۷۱,۵۰۰	داروسازی جابر ابن حیان
۱,۳۵۱,۶۰۰	.	۱,۳۵۱,۶۰۰	۱,۴۶۸,۲۳۰	.	۱,۴۶۸,۲۳۰	داروسازی فارابی
۴۶۱,۰۸۲	.	۴۶۱,۰۸۲	۳۵,۹۵۹	.	۳۵,۹۵۹	داروسازی اکسیر
۱۳۸,۲۹۰	.	۱۳۸,۲۹۰	۱۳۸,۲۷۲	.	۱۳۸,۲۷۲	لابراتور داروسازی شفا (۱۶-۱-۲-۲)
.	.	.	۲۴,۲۴۲	.	۲۴,۲۴۲	شرکت داروسازی رها
.	.	.	۱۱,۸۵۷	.	۱۱,۸۵۷	آسا دارو طوس
۱,۹۶۲	۱,۹۶۲	.	۳۷,۸۸۹	.	۳۷,۸۸۹	نیک سامان دارو
.	.	.	۲۸,۴۲۵	.	۲۸,۴۲۵	داروسازی کوثر
۴۴,۹۱۹	۲۷,۸۶۵	۱۷,۰۵۴	۱۶,۰۹۰	۴,۴۹۴	۱۱,۵۹۶	سایر
۲,۸۷۲,۵۶۳	۳۹,۰۸۴	۲,۸۳۳,۴۷۹	۲,۵۱۸,۹۹۸	۸۷,۰۷۰	۲,۴۳۱,۹۲۸	
(۱,۷۸۸,۴۹۰)	.	(۱,۷۸۸,۴۹۰)	(۹۰۳,۷۲۷)	.	(۹۰۳,۷۲۷)	تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۸)
۱,۰۸۴,۰۷۳	۳۹,۰۸۴	۱,۰۴۴,۹۸۹	۱,۶۱۵,۲۷۱	۸۷,۰۷۰	۱,۵۲۸,۲۰۱	مانده

۱۶-۱-۲-۱- اسناد دریافتنی تجاری شامل ۱۶۸ فقره چک به سررسید ۱۴۰۲/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۳/۰۹/۲۵ می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای

مالی بخشی از آن به مبلغ ۴۱۲ میلیارد ریال وصول و مابقی در سررسید مقرر، وصول خواهد شد.

۱۶-۱-۲-۲- مبلغ مطالبات از شرکت لابراتوار داروسازی شفا مشتمل بر مبالغ ۵۰ و ۸۸ میلیارد ریال به ترتیب مربوط به مطالبات سنواتی و

خسارت تأخیر در تادیه مطالبات از خریدار مذکور می باشد که با پیگیری های به عمل آمده و اخذ ۴ فقره چک مشتریان شرکت

لابراتوار دارو سازی شفا ، بخشی از مانده بدهی به مبلغ ۳۳ میلیارد ریال بعد از پایان دوره مالی مورد گزارش وصول و مابقی مبلغ

۱۷ میلیارد ریال نیز در سررسید چک اخذ شده وصول خواهد شد . همچنین به موجب توافق ۳ جانبه با شرکت پخش البرز ،

طرفین مقرر نموده اند ، مبلغ ۸۸ میلیارد ریال مانده مطالبات سنواتی نیز حداکثر ظرف مدت ۱۸۰ روز از محل منابع حاصل از

فروش محصولات از سوی شرکت لابراتوار داروسازی شفا به شرکت پخش البرز و واریز آن به حساب این شرکت تسویه گردد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱-۱۶- شرایط فروش محصولات بصورت نقد و تعهدی با دریافت چک های ۳ ماهه الی یکساله ، با توجه به وضعیت اقتصادی توسط کمیته فروش شرکت تعیین می گردد .

۱-۱۶-۵- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۵.۸۱۵	۴۷۰.۸۰۱	کمتر از ۳۰ روز
۶۵۴	۶۵.۶۱۵	۳۰ تا ۶۰ روز
۴۰۰.۰۰۰	۴۷۸.۶۲۱	۶۰ تا ۱۸۰ روز
۴۵.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۱۸۰ تا ۳۶۵ روز
۹۹.۲۹۰	۸۸.۲۹۵	بیشتر از ۳۶۵ روز
۶۴۰.۷۵۹	۱.۵۰۳.۳۳۲	جمع
۱۴۲	۱۲۶	میانگین مدت زمان

۱-۱۶-۵-۱- دریافتنی های تجاری معوق شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری معوق شده ولی به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها کاهش ارزش شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت می باشند.

۱۷- پیش پرداختها

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت	
میلیون ریال	میلیون ریال		
۸۹۵.۱۷۲	۷۴۸.۲۷۶	۱۷-۲	پیش پرداختهای خارجی
			سفارشات مواد اولیه
			پیش پرداختهای داخلی:
۱.۱۰۶	۱.۷۵۲		گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر
۸۵۵	۸۵۵		شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آپادانا-شخص وابسته
۰	۴.۱۲۵		شرکت واسطه مالی مرداد چهارم
۶.۰۷۰	۸۵.۰۳		بیمه پارسیان
۰	۱۱۸.۳۵۱	۱۷-۱	بانک سینا (پیش پرداخت کارمزد ضمانت اوراق مرابحه)
۰	۱۳۷.۶۶۷	۱۷-۱	صندوق اختصاصی بازارگردانی کارون (کارمزد بازارگردانی اوراق مرابحه)
۱۷.۶۹۱	۲۷.۹۶۷		سایر
۲۵.۷۲۲	۲۹۹.۲۲۰		
۹۲۰.۸۹۴	۱.۰۴۷.۴۹۶		
۰	(۸۹.۴۰۱)	۲۴	تهاتر اسناد پرداختنی کارمزد (ضمانت اوراق مرابحه بانک سینا)
۰	(۱۲۰.۰۰۰)	۲۴	تهاتر اسناد پرداختنی صندوق بازارگردانی کارون
۹۲۰.۸۹۴	۸۳۸.۰۹۵		

شرکت تولید مواد اولیه دارویی الرز بالک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ماه ۱۴۰۳

۱-۱۷- به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱-۲۷ صورتهای مالی، مبالغ مزبور مربوط به تنمه کارمزد و هزینه مالی آتی اوراق بدهی مراحبه به ترتیب به مبالغ ۱۲۰,۳۵۷ میلیون ریال و ۱۴۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد که در قالب ۸ فقره اسناد پرداختنی به سررسید های اسفند ۱۴۰۳ لغایت اسفند ۱۴۰۷ به ارائه دهندگان خدمات مربوطه تحویل گردیده و تا تاریخ تأیید صورت های مالی ، مبالغ ۳۰,۹۵۶ میلیون ریال و ۲۰,۰۰۰ میلیون ریال از آنها تسویه گردیده اند.

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

نام مواد اولیه	کشور فروشنده	واحد	درصد پرداخت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
سفیکسیم متیل استر - وابسته	هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۲۳۵.۱۰۲	۴۷۲.۰۸۲
کلرومتیل کلرودی هیدرواستوکسی CPA - CL	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۰	۱۰۸.۷۳۳
گاباپنتین	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۹۴.۷۶۹	۰
اس سیتالوپرام بیس	هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۰	۱۷۹.۹۵۱
تریامسینولون بیس	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۶۹۶۸۴	۳۴.۷۹۴
کیواسید	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۰	۴۵.۹۵۴
ایمینو استلین کربونیل کلراید	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۶۰.۰۸۹	۰
سایر	چین-هند-امارات	کیلوگرم	۱۰۰٪	۸۸۶۳۲	۵۳۶۵۷
				۷۴۸.۲۷۶	۸۹۵.۱۷۲

۱-۲-۱۷-پیش پرداخت ارزی شرکت شامل مبلغ ۲,۳۱۳,۱۰۸ یورو بوده که عمدتاً به تامین کنندگان مواد اولیه در کشورهای چین و هند پرداخت گردیده که کالای مربوط به بخشی از پیش پرداخت خارجی به مبلغ ۲۵۶,۵۶۳ میلیون ریال تا تاریخ تأیید صورت های مالی دریافت و تسویه گردیده است.

۱۸- موجودی مواد و کالا

یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مواد اولیه	۱.۴۵۳.۷۴۶	۰	۱.۴۵۳.۷۴۶	۱.۴۵۳.۷۴۶	۱.۳۶۹.۶۶۴
کالای ساخته شده	۱.۳۴۹.۸۴۲	۰	۱.۳۴۹.۸۴۲	۱.۳۴۹.۸۴۲	۱.۰۰۹.۷۷۱
کالای در جریان ساخت	۲۹.۶۷۵	۰	۲۹.۶۷۵	۲۹.۶۷۵	۱۹.۸۳۸
لوازم یدکی و مصرفی	۲۰.۶۹۵	۰	۲۰.۶۹۵	۲۰.۶۹۵	۱۳.۴۵۹
سایر موجودیها	۱۲.۵۱۳	۰	۱۲.۵۱۳	۱۲.۵۱۳	۱۲.۲۵۹
	۲.۸۶۶.۴۷۱	۰	۲.۸۶۶.۴۷۱	۲.۸۶۶.۴۷۱	۲.۴۲۴.۹۹۱
کالای در راه	۲۷۰.۷۶۴	۰	۲۷۰.۷۶۴	۲۷۰.۷۶۴	۱.۴۰۸.۸۱۸
	۳.۱۳۷.۲۳۵	۰	۳.۱۳۷.۲۳۵	۳.۱۳۷.۲۳۵	۳.۸۳۳.۸۰۹

۱-۱۸- موجودی مواد و کالا دارای پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، انفجار ، صاعقه ، سیل و زلزله تا سقف مبلغ ۶,۰۰۰ میلیارد ریال می باشد .

۲-۱۸- مبلغ ۱۵۹,۳۰۴ میلیون ریال کالای ساخته شده تا تاریخ تأیید صورت های مالی به فروش رفته است.

۳-۱۸- کالای در راه مربوط به ۲ فقره سفارش خرید ماده اولیه سفیکسیم متیل استر به مبلغ ۸۳۲,۴۰۶ یورو می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی طبق مفاد قرارداد مزایا و مخاطرات آن در بندر مبدأ به شرکت منتقل شده است. ضمناً تمامی اقلام مذکور تا تاریخ تأیید صورت های مالی به انبار های شرکت وارد شده اند.

۱۹- موجودی نقد

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
موجودی نزد بانکها - ریالی	۶۲۷.۴۹۹	۴۷۴.۳۴۹
موجودی نزد بانکها - ارزی	۱۷۶	۱۷۶
صندوق ارزی	۲۷۳	۲۷۳
	۶۲۷.۹۴۸	۴۷۴.۷۹۸
وجه مسدودی بابت تسهیلات دریافتی	(۵۴۸.۳۲۰)	(۴۴۲.۸۲۰)
	۷۹.۶۲۸	۳۱.۹۷۸

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱۹-۱- مانده بانکهای ارزی (۲۲۰ یورو در بانک های کار آفرین و بانک سینا دکتر بهشتی) تتمه ارزهای خریداری شده در سنوات قبل می باشد و مانده موجودی ارزی نزد بانک سینا (۱۵۴ دلار) نیز مربوط به تتمه ارزهای خریداری شده در دوره گزارشگری می باشد.

۱۹-۲- مانده صندوق ارزی بابت ۳۵۹ دلار و ۲۵۴ یورو و ۱۴۰ یوان تتمه خریدهای ارزی می باشد.

۲۰- سرمایه

۲۰-۱- سرمایه شرکت در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ مبلغ ۹۲۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۹۲۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل است :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		سهامداران
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
	هزار سهم		هزار سهم	
۳۸٪	۳۵۳.۹۸۵	۴۲٪	۳۵۳.۹۸۵	شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
۶۲٪	۵۶۶.۰۱۵	۵۸٪	۵۶۶.۰۱۵	سایر (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰٪	۹۲۰.۰۰۰	۱۰۰٪	۹۲۰.۰۰۰	

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

شش ماهه منتهی به		مانده ابتدای دوره
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
تعداد سهام	تعداد سهام	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
۵۲۰.۰۰۰.۰۰۰	۹۲۰.۰۰۰.۰۰۰	افزایش سرمایه از محل آورده نقدی
۱۹۴.۶۷۴.۰۰۰	.	مانده پایان دوره
۵۵.۳۲۶.۰۰۰	.	
۷۷۰.۰۰۰.۰۰۰	۹۲۰.۰۰۰.۰۰۰	

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۹۲۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سنوات قبل 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 فوق الذکر الزامی است . اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

۲۲- سهام خزانه

۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۳/۰۳/۳۱		مانده ابتدای دوره / سال مالی
مبلغ - میلیون ریال	تعداد سهم	مبلغ - میلیون ریال	تعداد سهم	
۱۰۱.۲۰۹	۱۴.۴۴۶.۲۷۸	۲۱۳.۰۲۶	۲۳.۳۸۴.۳۸۷	خرید طی دوره / سال مالی
۴۴۳.۵۸۲	۴۶.۶۴۹.۶۷۰	۷۵.۰۶۴	۸.۰۲۰.۷۹۷	فروش طی دوره / سال مالی
(۳۳۱.۷۶۵)	(۳۷.۷۱۱.۵۶۱)	(۲۷.۷۲۶)	(۳.۰۱۶.۳۶۲)	مانده پایان دوره / سال مالی
۲۱۳.۰۲۶	۲۳.۳۸۴.۳۸۷	۲۶۰.۳۶۴	۲۸.۳۸۸.۸۲۲	

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱-۲۲- بر اساس ابلاغیه شماره ۰۶۰/۴۴۰/ب/۹۹ مورخ ۱۳۹۹/۰۷/۰۷ سازمان بورس و اوراق بهادار مبنی بر الزام شرکتهای بورسی و فرابورسی جهت انعقاد قرارداد بازارگردانی، شرکت در ابتدا اقدام به عقد قرارداد با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی گسترش صنعت دارو نمود و سپس با ابطال قرارداد مزبور با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا (وابسته) به عنوان بازارگردان قرارداد منعقد 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. شرکت مبلغ ۱۲۸.۱۲۷ میلیون ریال (دوره جاری مبلغ ۱۰.۰۰۰ میلیون ریال) در اختیار بازارگردان قرارداده و در ازای مبلغ پرداخت شده، صندوق سرمایه گذاری تعداد ۱۷۷.۳۸۴ یونیت این شرکت را صادر و تحویل داده است که ارزش آن در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۷۹.۱۳۳ میلیون ریال می باشد.

۲-۲۲- صرف (کسر) سهام خزانه به شرح زیر می باشد :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
.	۱۰۷.۸۸۶	مانده ابتدای دوره /سال مالی
۱۰۸.۲۱۱	۲۴.۵۰۶	سود حاصل از فروش سهام خزانه
(۳۲۵)	.	برگشت کسر سهام خزانه سال قبل از محل سود انباشته
۱۰۷.۸۸۶	۱۳۲.۳۹۲	مانده پایان دوره /سال مالی

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷.۹۴۱	۳۵.۲۸۰	مانده در ابتدای دوره/سال
(۳.۴۰۸)	(۲.۳۲۵)	پرداخت شده طی دوره/سال
۱۱.۶۸۲	۱۵.۹۰۰	ذخیره تامین شده
۳۶.۲۱۵	۴۸.۸۵۵	مانده در پایان دوره/سال

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی مان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت :

تجاری:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱
میلیون ریال	میلیون ریال
۹.۲۷۰	۰

اسناد پرداختنی:

مهباد مهر تجارت ایرانیان - خرید اتیل استات

سایر پرداختنی ها:

اسناد پرداختنی:

میلیون ریال	میلیون ریال
۲۰۰.۰۰۰	۰
۱۲۳.۱۳۶	۱۵۸.۸۶۵
۰	۸۹.۴۰۱
۰	۱۲۰.۰۰۰
۰	۱.۱۸۶
۳۲۳.۱۳۶	۳۶۹.۴۵۲
۰	(۸۹.۴۰۱)
۰	(۱۲۰.۰۰۰)
(۷.۹۹۹)	(۵۶.۵۲۰)
۳۱۵.۱۳۷	۱۰۳.۵۳۱

اشخاص وابسته

اداره کل امور مالیاتی شهرستان ساوه

بانک سینا

صندوق اختصاصی بازارگردانی کارون

سایر

تهاتر با پیش پرداخت کارمزد ضمانت اوراق مرابحه

تهاتر با پیش پرداخت کارمزد بازارگردانی اوراق مرابحه

طبقه بندی مالیات پرداختنی

حسابهای پرداختنی :

۱۹.۵۹۴	۲۹.۳۱۳	۲۴-۲
۲۸۷.۲۰۹	۰	
۳۵.۷۹۸	۰	۲۴-۳
۴۱۸.۰۰	۳۱.۵۴۸	۲۴-۴
۱۰۰.۳۳	۱۳.۴۴۶	۲۴-۷
۴.۲۳۹	۵۶۶۵	
۳۸۱۱	۶.۳۰۵	
۷.۵۳۵	۷.۵۳۵	۲۴-۶
۱.۲۰۸	۵.۴۹۸	
۲۱۶.۵۲۴	۱۶۱.۳۲۴	۲۴-۵
۵.۳۸۹	۱۳.۰۴۷	
۴۸.۴۱۳	۲۵.۹۸۰	
۶۸۱.۵۵۳	۲۹۹.۶۶۱	
۹۹۶.۶۹۰	۴۰۳.۱۹۲	
۱.۰۰۵.۹۶۰	۴۰۳.۱۹۲	

اشخاص وابسته

بانک سینا شعبه شهید بهشتی

بانک کارآفرین شعبه ظفر

ذخیره هزینه های پرداختنی

سپرده بیمه قرارداد ها

مالیاتهای تکلیفی

حق بیمه های پرداختنی

حق تقدم استفاده نشده سهامداران

مالیات حقوق و دستمزد پرداختنی

مالیات و عوارض ارزش افزوده

بیمه پارسیان

سایر

۲۴-۱- با هدف تسویه مالیات عملکرد ابرازی سال ۱۴۰۲ و مالیات بر ارزش افزوده دوره زمستان سال ۱۴۰۲ به ترتیب مبالغ ۵۶.۵۲۰ میلیون ریال و ۱۰۲.۳۴۵ میلیون ریال و در قالب ۴ فقره چک به سررسیدهای ۱۴۰۳/۰۳/۲۵ لغایت ۱۴۰۳/۰۶/۲۰ در وجه سازمان امور مالیاتی پرداخت شده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۴-۲- مانده حسابهای پرداختنی غیر تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	۱۳.۸۹۶	۹.۴۵۶
شرکت گروه داروئی برکت	۱۵.۱۱۸	۸.۹۸۴
شرکت گروه داروئی سبحان	۲۹۹	۲۹۹
شرکت پیشگامان فناوری شیمی داروئی آیادانا	.	۸۵۵
	۲۹.۳۱۳	۱۹.۵۹۴

۲۴-۲-۱ گردش حساب شرکت سرمایه گذاری البرز در دوره جاری به شرح ذیل می باشد :

	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال / دوره	۹.۴۵۶	۸.۵۰۲
افزایش(کاهش) ودیعه دفتر تهران	.	(۱۰.۰۰۰)
اجاره دفتر مرکزی و سایر هزینه ها	۴.۴۴۰	۷.۲۹۴
تامین مالی شرکت	.	۴۰۰.۰۰۰
تسویه نقدی تامین مالی	.	(۲۰۰.۰۰۰)
اعطای چک جهت تسویه تامین مالی	.	(۲۰۰.۰۰۰)
سایر	.	۳.۶۶۰
	۱۳.۸۹۶	۹.۴۵۶

۲۴-۳- در سال ۱۳۹۱ ، بابت ۲۳ فقره ثبت سفارش ورود مواد اولیه داروئی و دارو به کشور مبلغ ۲۶۴ میلیارد ریال (معادل ارزی ۱,۶۲۳,۴۹۲ یورو) جهت حواله برای فروشنده خارجی در وجه بانک کارآفرین پرداخت و کالاهای مربوطه طی سال ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ از گمرک کشور ترخیص لکن بانک کارآفرین با استناد به بخشنامه صادره از سوی بانک مرکزی مورخ ۱۳۹۲/۰۱/۲۶ ، بخشی از حواله های صادره که تاریخ ترخیص کالای آنها از ابتدای ۱۳۹۲ بوده را مشمول ما به التفاوت نرخ ارز اعلام و مبلغ ۱۵۷ میلیارد ریال از شرکت مطالبه نموده که در سال ۱۳۹۱ و طی چند مرحله جمعاً مبلغ ۷۴ میلیارد ریال از حساب شرکت برداشت و همزمان نیز مبلغ ۳۵ میلیارد ریال (بابت تنمه مابه التفاوت مطالبه شده از سوی بانک) به طرفیت حساب پرداختنی به بانک کارآفرین در حساب ها شناسایی و بلافاصله پیگیری های حقوقی به خواسته ایفای حقوق از دست رفته شرکت آغاز و به موجب آرای صادره از سوی دادگاه عمومی حقوقی مجتمع صدر تهران مورخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ ، بانک کارآفرین محکوم به پرداخت مبلغ ۷۴ میلیارد ریال به انضمام خسارت تأخیر از تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۴ (تاریخ مطالبه) و خسارت دادرسی طبق تعرفه قانونی گردیده لکن به موجب صورتجلسه تنظیمی فیما بین با بانک کارآفرین ، طرفین مقرر می نمایند همزمان با استرداد مبلغ ۷۴ میلیارد ریال اصل مبلغ از سوی بانک کار آفرین در وجه شرکت ، موضوع این پرونده حقوقی مختومه گردد. با عنایت به توضیحات فوق با وصول اصل مبلغ در تعهد بانک کارآفرین در خرداد ماه سال ۱۴۰۳ ، نسبت به شناسایی آن به همراه مبلغ ۳۵ میلیارد ریال تعدیل مانده حسابهای پرداختنی (به شرح فوق ، از قابلیت پرداخت برخوردار نبوده) و به طرفیت بستانکار سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱ صورتهای مالی) ، اقدام گردیده است.

۲۴-۴- ذخیره هزینه های پرداختنی مربوط به هزینه های حسابرسی، بیمه و قبوض پرداختنی و ... می باشد.

۲۴-۵- بدهی مالیات بر ارزش افزوده بابت اظهارنامه دوره بهار ۱۴۰۳ می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تقسیط شده و در حال پرداخت می باشد .

۲۴-۶- مبلغ فوق مربوط به فروش حق تقدم استفاده نشده سهامداران بابت افزایش سرمایه سالهای ۱۳۹۸ و ۱۴۰۰ می باشد که اطلاع رسانی در خصوص مراجعه جهت دریافت در سامانه کدال انجام گردیده لکن بدلیل عدم وجود شماره حساب ، سجای نبودن و عدم مراجعه ذینفعان تاکنون مبلغی تسویه نشده است .

۲۴-۷- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به سپرده بیمه قرارداد شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی و مهندسی مدیر به مبلغ ۱۰,۹۱۱ میلیون ریال (وابسته) و سایر پیمانکاران می باشد که با ارائه مفصلا حساب از سوی سازمان تأمین اجتماعی، قابل تسویه می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

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

۶ ماهه منتهی به

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

میلیون ریال

۱۵۰.۹۹۳

۳۷۷۴۸

سود حسابداری قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم (با نرخ ۲۵ درصد)

اثر درآمد های معاف از مالیات عملکرد:

(۳.۷۷۵)

ماده ۱۴۳ بخشودگی شرکت بورسی

اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی

۷.۵۰۹

مالیات اعتبار مالیاتی - ماده ۱۱ بند ب و ت قانون جهش تولید دانش بنیان

۱.۰۲۹

سایر

۴۲.۵۱۱

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ موثر ۲۲/۵ درصد

(۳۳.۳۷۳)

اعتبار مالیاتی موضوع بند ب ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان

۹.۱۳۸

هزینه مالیات بر درآمد

۲۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۴۰۳/۰۳/۳۱

یادداشت	مانده	اسناد	جمع	مانده	اسناد	جمع
	پرداخت نشده	پرداختنی		پرداخت نشده	پرداختنی	
سالهای قبل از ۱۴۰۰	۲۶-۱	۲۹.۶۶۸	۰	۲۹.۶۶۸	۰	۲۹.۷۲۲
سال ۱۴۰۰	۲۶-۱	۷.۰۶۱	۰	۷.۰۶۱	۰	۷.۰۶۱
سال ۱۴۰۱	۲۶-۱	۲.۷۰۶	۰	۲.۷۰۶	۰	۲۳.۲۲۲
سال ۱۴۰۲	۲۶-۲	۶۹۹.۲۰۰	۰	۶۹۹.۲۰۰	۰	۰
		۷۳۸.۶۳۵	۰	۷۳۸.۶۳۵	۰	۶۰.۰۰۵
						۲۰.۴۴۸
						۳۹.۵۵۷
						۷۳۸.۶۳۵

۲۶-۱- مبلغ فوق مربوط به سود سهام سنواری سهام دارانی می باشد که به دلیل عدم ارائه مدارک از سوی سهام داران (شامل شماره حساب بانکی و ..) و همچنین سهام دارانی که به دلیل عدم تکمیل اطلاعات خود در سامانه سجام امکان پرداخت آن در وجه سهام داران مقدور نگردیده است .

۲۶-۲- سود نقدی هر سهم براساس مصوبات مجامع عمومی برای سال مالی ۱۴۰۱، مبلغ ۶۷۰ ریال و سال مالی ۱۴۰۲ مبلغ ۷۶۰ ریال است . لازم به ذکر است که موعد توزیع سود سهام سال ۱۴۰۲ طبق مفاد اساسنامه (حداکثر ۸ ماه بعد از تاریخ تصویب) برای اشخاص حقیقی و حقوقی مهر و آبان ۱۴۰۳ ، پیش بینی شده است.

۲۷- تسهیلات مالی

۱۴۰۲/۰۹/۳۰ - میلیون ریال

۱۴۰۳/۰۳/۳۱ - میلیون ریال

جاری	بلندمدت	جمع	جاری	بلندمدت	جمع
۳.۹۹۶.۱۵۷	-	۳.۹۹۶.۱۵۷	۴.۵۲۴.۵۴۰	۰	۴.۵۲۴.۵۴۰
۱۹.۱۷۰	۷۷۲.۶۰۶	۷۹۱.۷۷۶	۰	۰	۰
۴۰.۱۵.۳۲۷	۷۷۲.۶۰۶	۴۰.۷۸۷.۹۳۳	۴.۵۲۴.۵۴۰	۰	۴.۵۲۴.۵۴۰

تسهیلات مالی دریافتی

اوراق بدهی - مراحجه بورس

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۷-۱- تسهیلات مالی بر حسب مبانی مختلف به شرح زیر است :

۲۷-۱-۱- تسهیلات مالی به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۷.۱۶۹	۵۸.۷۲۸	۲۷-۱-۵ بانک پارسیان
۱.۰۳۷.۰۷۷	۹۶۷.۸۴۳	۲۷-۱-۵ بانک اقتصاد نوین
.	۲.۱۵۰.۰۰۰	۲۷-۱-۶ بورس
۴.۰۶۰.۷۳۲	۳۶۷۶.۴۵۲	۲۷-۱-۵ بانک سینا
۵.۲۷۴.۹۷۸	۶.۸۵۳.۰۲۳	
(۴۴۲.۸۲۰)	(۵۴۸.۳۲۰)	۱۹ وجوه مسدودی نزد بانکها بابت تسهیلات دریافتی
(۳۰۷۶۱۸)	(۱.۵۱۶.۷۷۰)	سود و کارمزد سال های آتی
۴.۵۲۴.۵۴۰	۴.۷۸۷.۹۳۳	
.	(۷۷۲.۶۰۶)	حصة بلندمدت
۴.۵۲۴.۵۴۰	۴.۰۱۵.۳۲۷	حصة جاری

۲۷-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴.۵۲۴.۵۴۰	۴.۷۸۷.۹۳۳	بانک پارسیان و سینا و اقتصادنوین و بورس (۲۳٪ اسمی)
۴.۵۲۴.۵۴۰	۴.۷۸۷.۹۳۳	

۲۷-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	
۴.۰۱۵.۳۲۷	۱۴۰۳
۷۷۲.۶۰۶	۱۴۰۴ به بعد
۴.۷۸۷.۹۳۳	

۲۷-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	
۶.۸۵۳.۰۲۳	چک و سفته

۲۷-۱-۵- نرخ موثر بهره تسهیلات اخذ شده از بانک اقتصاد نوین (با توجه به مسدود بودن مبلغ ۲۴۲,۸۰۰ میلیون ریال توسط بانک مزبور) ۳۰ درصد و نرخ بهره موثر تسهیلات اخذ شده از بانک سینا (با توجه به مسدود بودن مبلغ ۳۰۵,۵۲۰ میلیون ریال توسط بانک مزبور) ۲۶ درصد و نرخ بهره موثر وام بانک پارسیان نیز با در نظر گرفتن کارمزد دریافت تسهیلات ، ۲۴ درصد می باشد.

۲۷-۱-۶- براساس مجوز شماره ۱۲۲/۱۵۱۹۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱ سازمان بورس و اوراق بهادار ، مبلغ ۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مرابحه (شامل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ورقه یک میلیون ریالی) با نام به ارزش اسمی منتشر که به دلیل عدم استقبال متقاضیان از سوی بازارگردان متعهد ، به مبلغ ۸۲۰ میلیارد ریال (اصل و سود بازپرداخت در خاتمه موعد تسویه به مبلغ ۲,۱۵۰ میلیارد ریال) و به نرخ ۲۳ درصد ۵ ساله و با بازپرداخت اصل مبلغ در تاریخ ۱۴۰۸/۰۲/۱۷ و تسویه سود آن در بازه های زمانی سه ماهه به منظور تأمین سرمایه در گردش (خرید مواد اولیه) در تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۷ منتشر گردیده است. این اوراق با نماد دیالک 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 پذیرفت.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲-۲۷ تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهیهای حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

تسهیلات مالی	
میلیون ریال	
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۴.۵۲۴.۵۴۰
دریافتهای نقدی	۲.۵۰۰.۵۸۲
سود و کارمزد و جرائم	۵۴۹.۴۴۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲.۰۱۸.۸۷۷)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۵۴۶.۶۳۰)
پرداخت غیر نقدی بابت اصل	(۲۲۱.۱۲۲)
مانده در ۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۴.۷۸۷.۹۳۳
مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۲.۳۶۱.۸۳۷
دریافتهای نقدی	۴.۷۱۵.۹۹۴
سود و کارمزد و جرائم	۸۲۳.۶۷۳
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱.۸۳۹.۱۶۳)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۷۲۸.۵۲۸)
پرداخت غیر نقدی بابت اصل	(۸۰۹.۲۷۳)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۴.۵۲۴.۵۴۰

۲-۲۷-۱- بدلیل مشکلات نقدینگی ناشی از فروش های اعتباری، عدم وصول به موقع مطالبات از مشتریان (عمدتاً اشخاص وابسته) و افزایش دوره وصول مطالبات در دوره مالی مورد گزارش، شرکت اقدام به دریافت مبلغ ۱.۷۸۵ میلیارد ریال تسهیلات مالی از بانک و تأمین مالی از طریق اوراق بدهی مراحله بورس نموده است که این موضوع منجر به تحمیل هزینه مالی و جرائم دیرکرد به مبلغ ۵۴۹ میلیارد ریال گردیده است.

۲۸- پیش دریافتها

پیش دریافت از مشتریان :

یادداشت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
شرکت ایران دارو- شخص وابسته	۱.۴۷۷	۴۱.۳۶۷
سبحان دارو -شخص وابسته	۳۴۶.۴۰۰	.
شرکت ریخانه اصفهان	۱۴۲.۶۰۱	.
شرکت داروسازی فارابی - وابسته	۷۳۲.۱۲۵	۱.۲۸۰.۷۵۰
داروسازی شفا	۸۰۷۲	۸۰۹۰
شرکت داروسازی کوثر	.	۱۷۷.۷۳۵
شرکت داروسازی اکسیر	۱۲۹	۲۲۹.۷۵۵
شرکت پارس دارو	۱۸۸	۱۰۰.۲۵۰
سایر	۲۶.۴۱۸	۴.۳۵۵
	۱.۲۵۷.۴۱۰	۱.۸۴۲.۳۰۲
تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری (اشخاص وابسته)	(۳۵۲.۴۴۵)	(۴۱.۳۶۷)
تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری	(۹۰۳.۷۲۷)	(۱.۷۸۸.۴۹۰)
	۱.۲۳۸	۱۲.۴۴۵

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۲۹- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۳۷.۲۹۵	۱۳۸.۴۳۲	سود خالص
		تعدیلات
۱۱۳.۲۸۹	۱۲.۵۶۱	هزینه مالیات بر درآمد
۲۶۸.۱۰۵	۵۴۹.۴۴۰	هزینه های مالی تسهیلات دریافتی
۸.۲۷۴	۱۴.۵۱۰	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۴.۶۶۳	۲۷.۲۷۵	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۴,۵۷۵)	(۵,۱۶۱)	(سود) حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود
(۳,۲۲۰)	(۱۳۰)	(سود) حاصل از سپرده های بانکی
۹۵۳.۸۳۱	۷۳۶.۹۲۷	
(۷۹۱,۶۹۸)	(۶۱۵,۷۲۳)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱,۱۵۴,۶۴۷)	۶۹۶.۵۷۴	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
۳۱۳.۲۷۷	۸۲.۷۹۹	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۵۳۱.۱۴۸	(۶۱۵,۶۰۱)	(کاهش) افزایش پرداختنی های عملیاتی
۷.۴۲۶	(۱۱,۲۰۷)	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۱۴۰,۶۶۳)	۲۷۳.۷۷۰	نقد حاصل از عملیات

۳۰- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمدتاً طی دوره به شرح زیر می باشد :

شش ماهه منتهی به		
۱۴۰۲/۰۳/۳۱	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵۰۳.۶۸۷	۲۲۱.۱۲۲	تسویه تسهیلات مالی خرید دین

۳۱- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۱-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده ذینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی شرکت از سال ۱۴۰۱ بدون تغییر باقی مانده است و شرکت در معرض هیچ گونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج شرکت نیست. کمیته مدیریت ریسک شرکت تشکیل و ساختار سرمایه شرکت را بصورت ماهیانه بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. شرکت یک نسبت اهرمی هدف دارد که به عنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ با نرخ ۴۷۶ درصد بالاتر از محدوده هدف می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۱-۱-۳۱-نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۵.۸۶۸.۹۷۳	۶.۱۳۳.۳۱۹	موجودی نقد
(۳۱,۹۷۸)	(۷۹,۶۲۸)	خالص بدهی
۵.۸۳۶.۹۹۵	۶.۰۵۳.۶۹۱	حقوق مالکانه
۱.۸۵۵.۰۵۶	۱.۲۷۱.۴۵۶	
۳۱۵	۴۷۶	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۲-۳۱-اهداف مدیریت در ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و بین المللی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را برحسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک های سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت ماهیانه به هیئت مدیره گزارش می دهد. شرکت به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق ابلاغ دستورالعمل های مناسب و به روز رسانی آئین نامه ها به واحد های مختلف است. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود.

۳-۳۱-ریسک بازار

هیچ گونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

۴-۳۱-مدیریت ریسک ارز

در راستای حمایت از تولید داخلی محصولات دارویی، واردات مواد اولیه شرکت با ارز دولتی بوده لیکن از سال گذشته تغییراتی در 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.

۵-۳۱-ریسک سایر قیمت ها

با توجه به عدم وجود سرمایه گذاری با اهمیت در اوراق بهادار، شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار ندارد.

۶-۳۱-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 در طول سال جاری 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 می باشد. ضمن اینکه در صورت تغییر در شرایط تامین ارز در سامانه نیما این موضوع می تواند بر منابع ارز در دسترس شرکت تاثیر بگذارد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۱-۷- مدیریت ریسک اعتباری

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

نام مشتریان	میزان کل مطالبات (قبل از تهاثر)	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت سبحان دارو	۱,۲۲۰,۰۰۰	۸۷۰,۶۰۴	.
شرکت ریحانه اصفهان	۳۹۰,۷۹۲	۱۱۸,۹۷۴	.
شرکت داروسازی البرز داور	۱۶۲,۹۷۹	.	.
لابراتوار داروسازی شفا	۱۳۸,۲۷۲	۸۸,۲۹۰	.
دارو سازی فارابی	۱,۴۶۸,۲۳۰	۴۰۵,۴۸۰	.
داروسازی اکسیر	۳۵,۹۵۹	.	.
داروسازی کوثر	۳۲۵	.	.
داروسازی لقمان	۲۵,۰۰۰	۵,۰۲۲	.
شرکت ایران دارو	۱۱۴,۸۷۸	۱۴,۹۶۲	.
داروسازی جابر ابن حیان	۷۱,۵۹۲	.	.
شرکت پارس دارو	۵,۷۷۵	.	.
سایر	۴۲۴,۲۸۴	.	.
	۴,۰۵۸,۰۸۶	۱,۵۰۳,۳۳۲	.

۳۱-۸- 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 جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

۱۴۰۳/۰۳/۳۱	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
سایر پرداختنی ها	۶۹,۹۹۷	.	۳۳۳,۱۹۵	.	۴۰۳,۱۹۲
تسهیلات مالی	۱,۳۲۰,۲۶۸	۱,۳۸۷,۴۱۲	۱,۳۰۷,۶۴۷	۷۷۲,۶۰۶	۴,۷۸۷,۹۳۳
مالیات پرداختنی	.	۵۶,۵۲۰	۹۶,۰۱۰	.	۱۵۲,۵۳۰
سود سهام پرداختنی	۳۹,۴۳۵	.	۶۹۹,۲۰۰	.	۷۳۸,۶۳۵
ذخیره مزایای پایان خدمت	.	.	.	۴۸,۸۵۵	۴۸,۸۵۵
بدهی های احتمالی (یادداشت ۳۴)	.	.	۲,۸۵۷,۳۱۰	۲۶,۰۰۰	۲,۸۸۳,۳۱۰
جمع	۱,۴۲۹,۷۰۰	۱,۴۴۳,۹۳۲	۵,۲۹۳,۳۶۲	۸۴۷,۴۶۱	۹,۰۱۴,۴۵۵

۳۲- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار	یورو	یوان
موجودی نقد	۱۹	۵۱۳	۴۷۴
خالص دارایی های پولی ارزی		۵۱۳	۴۷۴
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ (میلیون ریال)		۲۱۵	۲۱۹
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۵۰۵	۴۷۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)		۲۱۵	۲۱۹

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز فالک (سهامی عام)

مادداشتهای توضیحی صورتهای مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۲-۲ تا پایان دوره مورد گزارش، میزان تعهدات ارزی شرکت ۸۰۷،۵۴۰،۰۰۰ ریال، یورو و ارزات واریات مواد اولیه ۸۳۹۵،۲۹۳ یورو (مابقی به مبلغ ۲۰۱۴۵،۵۱۴ یورو منمکس در سرفصل پیش پرداخت دوره جاری و کالای در راه) بوده که به موجب اطلاعات منمکس در تسامیه، چنانچه تجارت تا کتون تنها بخشی از تعهدات ارزی شرکت به مبلغ ۳۷۷،۲۵۳ یورو، رفع تعهد نگردیده و در آینده با انجام مراحل اداری، نسبت به رفع تعهد ارز باقی مانده اقدام لازم به عمل خواهد آمد.

۳۳- معامله با اشخاص وابسته

۳۳-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

شرکت اصلی و نهایی	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا، محصولات و خدمات	خرید کالا و خدمات	اجاره و رهن کارخانه و دفتر مرکزی	تفاسیم دریافتی
شرکتهای همگروه	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	عضو هیئت مدیره، سهامدار اصلی و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۰	۰	۴،۴۴۰	۰
	جمع						
	شرکت البرز دارو	عضو هیئت مدیره	✓	۱۶۵،۰۰۰	۰	۴،۴۴۰	۰
	شرکت داروسازی تولید دارو	عضو هیئت مدیره	✓	۱،۰۰۰	۰	۰	۰
	شرکت داروسازی ایران دارو	عضو هیئت مدیره	✓	۱۵۵،۹۱۵	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت سبحان دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۶۶،۱۰۱	۰	۰	۱،۳۰۰،۰۰۰
	جمع						
	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر	سایر اشخاص		۳۸۸،۰۱۶	۰	۰	۱،۳۰۰،۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	تامین کننده خارجی	تامین کننده عمده مواد اولیه	-	۰	۱،۸۱۰،۶۶۳	۰	۰
	شرکت داروسازی فارابی	خریدار عمده محصولات	-	۱،۶۲۵،۰۰۰	۰	۰	۰
	جمع						
				۲۰،۱۳۰،۰۱۶	۱،۸۶۴،۴۴۴	۴،۴۴۰	۱،۳۰۰،۰۰۰
				۱،۸۶۴،۴۴۴	۱،۸۶۴،۴۴۴	۴،۴۴۰	۱،۳۰۰،۰۰۰

۳۳-۱-۱ به استثناء اجاره دفتر مرکزی شرکت از گروه سرمایه گذاری البرز بدون تأخیر گزارش کارشناسی؛ کلیه معاملات با اشخاص وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز فالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی میان دوره‌ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲-۳- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	۱۴۰۳/۰۳/۳۱		۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
		طلب	خالص	طلب	خالص
سهامدار واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	۲۰۲۰	(۳۷۳.۱۷۴)	۰	(۳۲۷.۸۸۴)
	گروه دارویی برکت	۰	۰	۰	(۸.۹۸۴)
شرکت های همگروه	جمع	۲۰۲۰	(۳۷۳.۱۷۴)	۰	(۳۳۶.۸۶۸)
	شرکت البرز دارو	۱۶۲.۹۷۹	۰	۸۲.۶۹۰	۰
	شرکت گروه دارویی سبحان	۰	۰	۰	(۳۱۵)
	شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز	۰	(۵.۹۱۶)	۰	۰
	شرکت داروسازی ایران دارو	۱۱۴.۸۷۸	(۷۶)	۳۳.۵۸۸	۰
	شرکت داروسازی تولید دارو	۰	(۱۳)	۸۹۲	۰
	شرکت سبحان دارو	۱.۳۲۰.۰۰۰	۰	۱.۱۴۰.۷۳۶	۰
	شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آبادانا	۰	۰	۰	(۸۵۵)
	جمع	۱.۴۹۷.۸۵۷	(۳۴۷.۸۷۷)	۱.۱۴۷.۳۳۰	(۱.۱۷۰)
	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر	۰	۰	۰	۰
اشخاص وابسته	شرکت داروسازی قازانی (خریدار عمده)	۱.۴۶۸.۳۳۰	(۷۳۲.۱۳۵)	۷۳۶.۱۰۵	۰
	تامین کننده عمده خارجی	۰	۰	۰	۰
	جمع	۲.۹۶۶.۰۸۷	(۲۹.۳۱۳)	۱.۸۸۳.۴۳۵	(۳۳۸.۰۳۸)

۲-۳- در دوره های مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۴۰۲/۰۳/۳۱ و ۱۴۰۳/۰۳/۳۱ هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته شناسایی نشده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی میان دوره ای

دوره شش ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۳

۳۴- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی :

۳۴-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای مبلغ ۴۵,۴۵۲ میلیون ریال تعهدات سرمایه ای (به شرح یادداشت ۳-۱۳) می باشد.

۳۴-۲- به استثناء موارد ذیل، شرکت فاقد بدهیهای احتمالی با اهمیت جهت افشاء در صورتهای مالی می باشد.

۳۴-۲-۱- بدهی های احتمالی طبق تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل موارد زیر است:

نوع تضمین	موضوع ضمانت	۱۴۰۳/۰۳/۳۱	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
تضمین تسهیلات شرکت سبحان دارو	چک	تسهیلات	میلیون ریال
		۲,۸۵۷,۳۱۰	۱,۴۵۰,۰۰۰
بانک پارسیان	چک	سفارشات خارجی	میلیون ریال
		۰	۳۸۱,۰۰۰
		۲,۸۵۷,۳۱۰	۱,۸۳۱,۰۰۰

۳۴-۲-۲- شرکت در سنوات ۱۴۰۲ و ۱۴۰۱ محصولات که ماده اولیه آنها با نرخ ارز دولتی (ترجیحی) وارد کشور شده با نرخ های اعلام شده توسط سازمان غذا و دارو که با مبنای جدید محاسبه شده بفروش رسانده که طبق نامه های سازمان برنامه و بودجه و سازمان غذا و دارو مابه التفاوت مذکور می بایستی پس از حسابرسی توسط سازمان منتخب مورد نظر سازمان غذا و دارو تعیین و به حساب خزانه دولت واریز گردد لیکن این امر به دلیل عدم مراجعه حسابرس مذکور تا کنون و تناقض با اجرای طرح دارویار و ابهامات مربوط به آن انجام نشده است.

۳۴-۲-۳- حسب ماده ۱ و ۲ آئین نامه اجرایی مشاغل سخت و زیان آور به شماره ۵۳۶۰۰۵۱۵۳۵۶/۱۶ مورخ ۱۳۸۶/۰۲/۰۵ پرسنلی که سابقه آنان به ۲۰ سال رسیده باشد، بنا بر درخواست خود و تأیید کمیته مشاغل می توانند درخواست خود مبنی بر سخت و زیان آور بودن شغل خود را به اداره تعاون، کار و رفاه اجتماعی ارائه نمایند. انتظار می رود در سال های آتی و در صورت درخواست کارکنان مشمول که تعداد آنها در پایان دوره مورد گزارش متوسط ۱۲ نفر برآورد می گردد و تأیید مشاغل در کمیته های مربوط، و به ازاء هر نفر معادل ۴٪ مزایای مشمول بیمه به نسبت سنوات اشتغال در کارهای سخت و زیان آور توسط شرکت پرداخت می گردد و در این خصوص برآورد می گردد از این بابت هزینه ای بالغ بر ۲۶ میلیارد ریال (بر مبنای آخرین حقوق و مزایای پرستل در دوره مورد گزارش) تحمیل شرکت گردد. لازم به ذکر است که کارکنان شرکت در سنوات آتی موفق به تکمیل سابقه ۲۰ سال فعالیت در مشاغل سخت و زیان آور می گردند.

۳۴-۳- شرکت فاقد هرگونه دارایی احتمالی می باشد .

۳۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۵-۱- پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری و تا تاریخ تأیید صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشاء بوده باشد ، اتفاق نیفتاده است.