

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

شماره :
تاریخ :
پیوست :

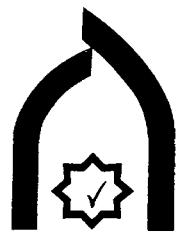
بسمه تعالی
از سر دبیرخانه

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورت های مالی

سال منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳



مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان 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 جریانهای نقدی

یادداشت های توضیحی

گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

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

گزارش حسابرسی صورت‌های مالی

اظہار نظر

۱- صورت‌های مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸، 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 ۱۴۰۳ 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.

مبانی اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس 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 هیچگونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

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

تأکید بر مطلب خاص

۴- سودآوری شرکت

به شرح یادداشت های توضیحی ۱-۲-۲۸ و ۲-۵ صورت های مالی، به دلیل کمبود نقدینگی، منابع مالی مورد نیاز شرکت از طریق تسهیلات بانکی و اوراق مربحه، تأمین گردیده که منجر به تحمیل مبلغ ۱,۲۶۸ میلیارد ریال (سال قبل ۸۲۴ میلیارد ریال) هزینه مالی شده است. همچنین تأخیر در ابلاغ افزایش نرخ فروش محصولات تولیدی از سوی سازمان غذا و دارو (در مرداد ماه سال ۱۴۰۳) و عدم تناسب آن با افزایش بهای تمام شده محصولات و نیز تغییر در ترکیب فروش محصولات تولیدی، منجر به کاهش حاشیه سود ناخالص سال جاری گردیده است. مفاد این بند بر اظهار نظر این موسسه تأثیری نداشته است.

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 تحریفی با اهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

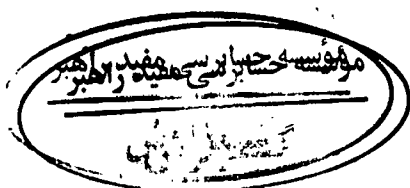
مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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 بازرس 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



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

اهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود ، به تنهایی یا در مجموع ، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود ، اثر بگذارند .

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

❖ خطرهای تحریف با اهمیت صورت‌های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می‌شود ، روش‌های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا ، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهار نظر کسب می‌شود . از آنجا که تقلب می‌تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف با اهمیت ناشی از اشتباه است .

❖ 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 اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری ، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود . این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند ، مگر اینکه طبق قوانین 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

اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرسی قانونی

۸- تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۲/۱۶ در خصوص بند ۱۱ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۵ 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 است 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 ۱-۳۵ صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۰- 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 هایی 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 حسابرسی

۱۱- 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:

۱۱-۱- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکت های پذیرفته شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت های مالی و گزارش تفسیری بررسی اجمالی شده، حداکثر ۶۰ روز پس از پایان دوره مالی ۶ ماهه (بند ۴ ماده ۷)، افشای فوری مناقصات، ایجاد و یا منتفی شدن بدهی احتمالی و افشای معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت یا معاملات با سایر اشخاص وابسته (ماده ۱۳)، رعایت نشده است.

۱۱-۲- ضوابط و مقررات ابلاغ شده در دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی در خصوص نحوه تعیین قیمت و ارزش منصفانه معاملات و افشای سود (زیان) ناشی از معاملات با اشخاص وابسته به تفکیک معامله با هریک از اشخاص به همراه اقلام مقایسه ای سال قبل (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 یک مشتری داخلی و یک تأمین کننده خارجی (مواد ۱۰ و ۱۳) و

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

افشای اطلاعات مربوط به معامله با اشخاص وابسته ظرف ۴۸ ساعت پس از انجام معامله (مواد ۱۱ و ۱۳)، رعایت نشده است.

۱۱-۳- 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 چک لیست تکمیل شده در سال مورد گزارش به استثناء عدم استقرار واحد حسابرسی داخلی، انجام معاملات با اشخاص وابسته طبق الزامات سازمان بورس، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، برخورد نکرده است.

۱۱-۴- الزامات دستورالعمل حاکمیت شرکتی، در خصوص پرداخت به موقع سود سهام سنواتی برخی از سهام داران (به دلیل عدم ثبت نام در سامانه سجام و عدم ارائه شماره حساب) (ماده ۶) و داشتن واحد حسابرسی داخلی (از اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۳ شرکت فاقد حسابرس داخلی می باشد) (ماده ۸)، رعایت نگردیده است.

۱۱-۵- 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 هر گونه 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.

۲۵ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

مجید نعمتی
شماره عضویت: ۹۰۱۸۱۴
قاسم محبی
شماره عضویت: ۸۰۶۹۳
۱۴۰۳۱۰۷۵N-C01M



البرز بالک

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

(سهامی عام)

شناسه ملی: ۱۰۱۲۲۴۷۴۴۱

شماره ثبت: ۱۸۲۵۶۵

شماره:

تاریخ:

پیوست:

صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود .
اجزای تشکیل دهنده صورتهای مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه

۲

۳

۴

۵

۶ الی ۳۵

• صورت سود و زیان

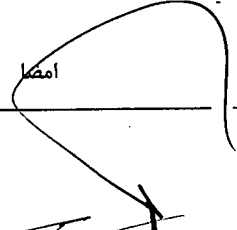
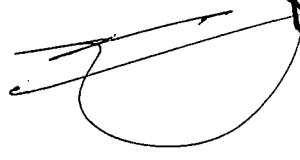
• صورت وضعیت مالی

• صورت تغییرات در حقوق مالکانه

• صورت جریانهای نقدی

• یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

صورتهای مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۵ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

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



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

تلفن: ۸-۸۶۴۲۳۴۱۹۵

فکس: ۰۸۶۴۲۳۴۲۱۶۰

web site: www.alborzbulk.com

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

کد پستی: ۱۵۹۹۹۱۴۷۱۳

فکس: ۸۸۹۰۱۹۸۲

Email: info@alborzbulk.com

طبقه دوم واحد ۵ و ۶

تلفن: ۸۸۹۰۱۴۰-۸۸۹۰۴۵۹۱

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

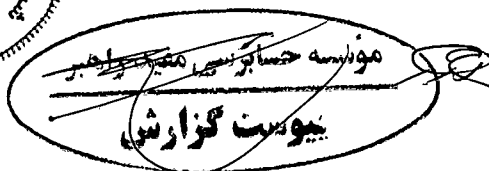
صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۷,۰۲۷,۶۴۳	۶,۷۶۵,۰۵۴
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۵,۱۲۱,۹۴۶)	(۴,۴۵۶,۸۶۴)
سود ناخالص	۱,۹۰۵,۶۹۷	۲,۳۰۸,۱۹۰
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۳۸۹,۳۰۸)	(۲۷۰,۲۷۵)
سایر درآمدها	۱۲,۶۵۰	۸۵,۶۵۸
سایر هزینه ها	(۱۵۱,۹۱۶)	(۲۲۴,۵۱۳)
سود عملیاتی	۱,۳۷۷,۱۲۳	۱,۸۹۹,۰۶۰
هزینه های مالی	(۱,۲۶۷,۸۸۲)	(۸۲۳,۶۷۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۱۱۶,۸۲۰	۸۰,۶۸۰
سود قبل از مالیات	۲۲۶,۰۶۱	۱,۱۵۶,۰۶۷
هزینه مالیات بر درآمد	(۱,۰۹۵)	(۲۲۸,۶۶۷)
سود خالص	۲۲۴,۹۶۶	۹۲۷,۴۰۰
	(تجدید ارائه شده)	
	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰
سود هر سهم	۷۴۲	۹۶۹
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال	۱۲	۱۲
غیرعملیاتی - ریال	۱۲	۱۲
سود پایه هر سهم - ریال	۱۴۴	۵۹۳

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

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



شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
دارایی ها	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی های غیر جاری:		
دارایی های ثابت مشهود	۵۶۸,۳۱۹	۵۱۳,۹۸۹
دارایی های نامشهود	۱۴,۰۵۶	۱۵,۹۳۶
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۱۴	۱۰۹
دریافتنی های بلندمدت	۷,۹۷۱	.
جمع دارایی های غیر جاری	۵۹۰,۴۶۰	۵۳۰,۰۳۴
دارایی های جاری:		
پیش پرداخت ها	۴۶۰,۷۲۶	۹۲۰,۸۹۴
موجودی مواد و کالا	۳,۵۵۲,۶۹۶	۳,۸۳۳,۸۰۹
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۳,۴۷۱,۹۰۶	۲,۴۰۷,۳۱۴
موجودی نقد	۱۳۰,۲۹۴	۳۱,۹۷۸
جمع دارایی های جاری	۷,۶۱۵,۶۲۲	۷,۱۹۳,۹۹۵
جمع دارایی ها	۸,۲۰۶,۰۸۲	۷,۷۲۴,۰۲۹
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه:		
سرمایه	۹۲۰,۰۰۰	۹۲۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	۱۰۵,۰۴۵	۱۰۷,۸۸۵
اندوخته قانونی	۹۲,۰۰۰	۹۲,۰۰۰
سود انباشته	۴۷۳,۹۶۳	۹۴۸,۱۹۷
سهام خزانه	(۲۲۸,۵۷۶)	(۲۱۳,۰۲۶)
جمع حقوق مالکانه	۱,۳۶۲,۴۲۲	۱,۸۵۵,۰۵۶
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری:		
تسهیلات مالی بلند مدت	۷۹۳,۲۵۷	.
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۵۴,۴۷۰	۳۵,۲۸۰
سایر ذخایر	۱۷,۱۰۱	.
جمع بدهی های غیر جاری	۸۶۴,۸۲۸	۳۵,۲۸۰
بدهی های جاری:		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۶۹۸,۲۸۹	۱,۰۰۵,۹۶۰
مالیات پرداختنی	۸۴,۵۴۵	۲۳۰,۷۴۳
سود سهام پرداختنی	۳۰۸,۲۵۸	۶۰,۰۰۵
تسهیلات مالی	۴,۸۶۱,۴۴۵	۴,۵۲۴,۵۴۰
پیش دریافت ها	۲۶,۲۸۵	۱۲,۴۴۵
جمع بدهی های جاری	۵,۹۷۸,۸۲۲	۵,۸۳۳,۶۹۳
جمع بدهی ها	۶,۸۴۳,۶۵۰	۵,۸۶۸,۹۷۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۸,۲۰۶,۰۸۲	۷,۷۲۴,۰۲۹

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



پرونده حسابرسی مقدماتی
پرونده گزارش

Handwritten signature

Handwritten signature

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :
(۱,۶۲۸,۷۷۲)	۴۱۱,۴۲۲	۳۱ نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات
(۱۰۰,۰۸۱)	(۱۴۷,۲۹۳)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۱,۷۲۸,۸۵۳)	۲۶۴,۱۲۹	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
۲۱,۰۱۲	۶,۱۶۵	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۷۲,۸۵۰)	(۱۱۰,۹۹۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۵,۵۱۸)	(۳)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
(۸۱)	(۵)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت
۵,۴۷۰	۱,۹۵۸	دریافت نقدی بابت سود سپرده های بانکی
(۱۵۱,۹۶۷)	(۱۰۲,۸۸۳)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۱,۸۸۰,۸۲۰)	۱۶۱,۲۴۶	جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۱۹,۴۰۹	.	دریافت نقدی بابت افزایش سرمایه
۴,۷۱۵,۹۹۴	۳,۸۸۶,۰۸۲	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱,۸۳۹,۱۶۳)	(۲,۵۶۶,۰۰۴)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۷۲۸,۵۲۸)	(۱,۱۵۲,۰۶۱)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۵۰۲,۵۷۵)	(۴۵۰,۹۴۷)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
۴۰۰,۰۰۰	۴۰۰,۰۰۰	تامین مالی توسط هلدینگ
(۲۰۰,۰۰۰)	(۱۷۰,۰۰۰)	بازپرداخت تامین مالی هلدینگ
۱,۸۵۵,۱۳۷	(۶۲,۹۳۰)	جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۲۵,۶۸۳)	۹۸,۳۱۶	خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد
۵۷,۶۶۱	۳۱,۹۷۸	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۳۱,۹۷۸	۱۳۰,۲۹۴	مانده موجودی نقد در پایان سال
۸۰۹,۲۷۳	۲۷۵,۶۸۶	۳۲ معاملات غیر نقدی

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



موسسه حسابرسی مفید راهبر
موسس گزارش

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر 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 دارونی برکت می باشد. 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 می باشد.

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 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 ۶۰۳۳ تن سالیانه، پیش بینی شده است.

۱-۲-۲- فعالیت شرکت طی دوره مالی مورد گزارش شامل خرید و تولید مواد اولیه دارویی به میزان ۱۹۱ تن و فروش آن به مشتریان (شامل ۱۷۳ تن) بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
نفر	نفر	
۰	۰	کارکنان رسمی
۵۶	۵۶	کارکنان قراردادی
۵۶	۵۶	
۳۰	۳۲	کارکنان شرکت های خدماتی
۸۶	۸۸	

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- 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 سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ 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

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 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.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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 توضیحی ۳۴ صورت های مالی) 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

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 .

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
ابزارآلات	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 منسوبات	۶،۵،۴،۳ و ۱۰ 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 .

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 استهلاك 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 استهلاك	روش استهلاك
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 ۱۴۰۳

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.

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 / گروههای اقلام مشابه اندازه گیری می شود. در صورت فرونی 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 سالانه
کالای ساخته شده	میانگین موزون
سایر موجودیها	میانگین موزون

۳-۹- ذخایر

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

۳-۱۰- 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.

۳-۱۱- سرمایه گذاریها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری های بلندمدت
اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	سایر سرمایه گذاری های جاری	سرمایه گذاری جاری
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 شرکتها	انواع سرمایه گذاری ها

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱۲- سهام خزانه

۳-۱۲-۱- سهام خزانه به روش بهای تمام شده 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- تهاثر دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری

شرکت دارایی‌های مالیات جاری و بدهی‌های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می‌کند 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 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 ۱۴۰۲ یکسان است.

۴-۲- قضاوت در فرآیند بکارگیری رویه‌های حسابداری

۴-۲-۱- طبقه بندی سرمایه گذارها در طبقه دارایی‌های غیر جاری

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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵- درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	
میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم	گروه عمومی
۳۰۹۶,۷۶۷	۱۱۳,۲۲۶	۱,۸۰۰,۰۴۵	۱۰۸,۶۸۸	گروه استروئیدی
۴۴۶,۹۶۳	۱,۱۴۹	۶۵۵,۰۴۴	۱,۷۴۴	گروه آنتی بیوتیک
۳,۳۱۸,۲۱۰	۵۶,۰۹۰	۴,۶۸۸,۶۲۴	۶۹,۸۱۱	فروش ناخالص
۶,۸۶۱,۹۴۰	۱۷۰,۴۶۵	۷,۱۴۳,۷۱۳	۱۸۰,۲۴۳	برگشت از فروش
(۹۶,۸۸۶)	(۶,۷۴۸)	(۱۱۶,۰۷۰)	(۷,۰۲۵)	فروش خالص
۶,۷۶۵,۰۵۴	۱۶۳,۷۱۷	۷,۰۲۷,۶۴۳	۱۷۳,۲۱۸	

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل		
میلیون ریال		میلیون ریال			اشخاص وابسته
۲,۵۷۶,۳۰۵	۳۸	۳,۷۲۲,۸۲۹	۵۳	۳۵-۱	
۴,۱۸۸,۷۴۹	۶۲	۳,۳۰۴,۸۱۴	۴۷		سایر مشتریان
۶,۷۶۵,۰۵۴	۱۰۰	۷,۰۲۷,۶۴۳	۱۰۰		

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	
درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی		
میلیون ریال		میلیون ریال			گروه عمومی (عمدتا شامل گاباپنتین)
۴۷۸,۶۸۲	۲۷	۱,۷۵۴,۵۳۵	۵۶	۵-۲-۱	
۲۸۰,۱۹۰	۴۸	۵۸۴,۴۸۴	۲۷	۵-۲-۲	گروه استروئیدی (عمدتا شامل سیپروترون استات)
۱,۱۴۶,۸۲۵	۲۴	۴,۶۸۸,۶۲۴	۱۵	۵-۲-۲	گروه آنتی بیوتیک (عمدتا شامل سفیکسیم)
۱,۹۰۵,۶۹۷	۲۷	۷,۰۲۷,۶۴۳	۳۴		

۵-۲-۱- کاهش حاشیه سود فروش محصولات گروه عمومی ناشی از عدم تناسب افزایش نرخ فروش ابلایغه سازمان غذا و دارو (افزایش نازل ۱۲ درصدی نرخ فروش سال ۱۴۰۳ که با تأخیر در مرداد ماه ابلاغ گردیده است) با افزایش بهای تمام شده تولیدات این گروه و نیز توقف تولید و فروش دو محصول این گروه با حاشیه سود بالا در سال جاری (بالغ بر مبلغ ۱۵۱ میلیارد ریال) و در نهایت کاهش مقادیر فروش به دلیل کاهش سفارش (عمدتا مرتبط با شرکت همگروه سبحان دارو و به دلیل تغییر سیاست های مدیریت شرکت با توجه به عدم تسویه مطالبات سررسید شده) می باشد.

۵-۲-۲- افزایش حاشیه سود گروه های استروئیدی و آنتی بیوتیک به ترتیب ناشی از انعقاد قرارداد با مشتریان جدید، افزایش مقداری فروش، تغییر در ترکیب فروش و افزایش نرخ های فروش ابلایغی سازمان غذا و دارو بابت گروه دارویی آنتی بیوتیک در سال جاری می باشد.

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	
مبلغ فروش	مقدار فروش	مبلغ فروش	مقدار فروش		
میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم		محصولات تولیدی
۶,۷۳۶,۰۵۴	۱۶۳,۵۶۹	۶,۹۶۴,۶۴۳	۱۷۲,۹۰۸		محصولات بازرگانی
۲۹,۰۰۰	۱۴۸	۶۳,۰۰۰	۳۱۰	۶-۵	
۶,۷۶۵,۰۵۴	۱۶۳,۷۱۷	۷,۰۲۷,۶۴۳	۱۷۳,۲۱۸		

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 این صنعت، از سنوات قبل مورد اعتراض شرکت و سندیکای تولید کنندگان مواد اولیه داروی قرار گرفته لیکن تا کنون منجر به نتیجه نگردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۸۷۶,۶۴۴	۴,۸۸۵,۳۱۳	۶-۱ مواد مستقیم
۴۹,۱۰۴	۷۶,۷۴۳	۶-۲ دستمزد مستقیم
۴۲۱,۹۱۴	۶۱۴,۵۹۸	۶-۲ سربار تولید
۵,۳۴۷,۶۶۲	۵,۵۷۶,۶۵۴	
(۱۰۰,۴۹۷)	(۸۶,۶۳۲)	۹ هزینه های جذب نشده در تولید
۵,۲۴۷,۱۶۵	۵,۴۹۰,۰۲۲	جمع هزینه های ساخت
۲,۸۹۷	(۲۶,۱۱۰)	۱۸ افزایش موجودی کالای در جریان ساخت
(۲۰,۶۶۶)	(۱,۴۸۰)	۹ ضایعات
۵,۲۲۹,۳۹۶	۵,۴۶۲,۴۳۲	بهای تمام شده ساخت
(۷۰۹,۷۴۳)	(۳۴۰,۴۸۶)	۱۸ افزایش موجودی کالای ساخته شده
(۶۲,۷۸۹)	.	۹ بهای تمام شده خدمات ارائه شده
۴,۴۵۶,۸۶۴	۵,۱۲۱,۹۴۶	

۱-۶- در سال مورد گزارش مبلغ ۵,۳۴۹,۱۶۳ میلیون ریال (سال قبل ۴,۹۲۴,۶۸۹ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است، تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید به شرح زیر است :

کشور	نوع مواد اولیه	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل
هند	سفیکسیم متیل استر	۳,۵۱۶,۵۲۲	۶۶٪	۲,۵۰۸,۹۳۶	۵۱٪
چین	آتورواستاتین L۱	.	۰٪	۸۹۵,۶۸۰	۱۸٪
هند	ایزوپروپیل آمین ۳ پروپانول (متوپرولول بیس)	۲۰۸,۷۸۰	۴٪	۲۷۳,۴۸۰	۶٪
هند	سی تی ام وان (۱ - C T M)	.	۰٪	۲۳۷,۰۹۰	۵٪
هند	سرترالین مندلات	.	۰٪	۳۳۳,۹۰۰	۷٪
چین	کلرومتیل کلرودی هیدرواستوکسی CPA - CL	۱۱۱,۲۳۷	۳٪	۱۳۴,۴۲۶	۳٪
چین	بتامتازون بیس	۳۰,۹۱۲	۱٪	۴۷,۵۹۱	۱٪
هند- چین	گاباپنتین هیدروکلراید	۴۲۱,۳۶۵	۸٪	۴۲,۴۹۳	۱٪
چین	پارا هیدروکسی بنزونیك اسید	۳۳,۷۹۹	۱٪	۲۵,۰۲۷	۱٪
چین	سیتاگلیپتین بیس	.	۰٪	۳۸,۳۲۲	۱٪
هند - چین	دایوکستین بیس	.	۰٪	۳۱,۸۴۱	۱٪
هند	ان متیل دس لوراتادین	۵۲,۴۹۰	۱٪	۱۹,۴۲۵	۰٪
چین	آزیترومایسین آمین	.	۰٪	۲,۸۵۵	۰٪
چین	ایمینوآستیبین کربونیل کلراید (ISBCC)	۱۶۹,۰۷۳	۳٪	.	۰٪
هند	دکسترومتورفان بیس	۱۶۵,۷۱۴	۳٪	.	۰٪
چین	متیل اندروس تانلون	۶۰,۶۳۶	۱٪	.	۰٪
هند	اس سیتالوپرام بیس	۱۸۳,۱۰۸	۳٪	.	۰٪
هند	لیدوکائین اینترمدیت	۵۶,۰۰۷	۱٪	.	۰٪
چین	تریامسینولون بیس	۱۰۹,۰۳۰	۲٪	.	۰٪
چین- هند- ایران	سایر	۲۳۰,۴۹۰	۴٪	۳۲۳,۶۲۳	۷٪
	جمع	۵,۳۴۹,۱۶۳	۱۰۰٪	۴,۹۲۴,۶۸۹	۱۰۰٪

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 ۱۶,۲۷۰,۸۸۵ یورو بوده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

سربار تولید		دستمزد مستقیم		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۳۰,۲۰۸	۱۹۱,۸۶۲	۲۴,۱۹۷	۳۸,۶۶۶	حقوق و مزایا
۲۳,۸۹۹	۳۶,۶۸۱	۱۱,۲۵۳	۱۶,۹۲۱	اضافه کاری
۱۷,۹۱۳	۲۷,۷۱۹	۸,۶۰۳	۱۳,۵۶۵	حق بیمه سهم کارفرما
۱۰,۸۱۵	۱۱,۵۵۰	۳,۱۴۱	۵,۱۶۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۵۵۸	۴,۸۸۳	۱,۹۱۰	۲,۴۳۰	عیدی پاداش
۴۲,۸۳۴	۵۲,۲۰۱	.	.	استهلاک
۲۱,۶۰۷	۲۸,۵۸۵	.	.	تعمیر و نگهداری اموال
۹,۴۲۷	۲۷,۳۷۲	.	.	تلفن، آب، برق و گاز مصرفی
۶۷,۶۶۷	۵۱,۳۰۹	.	.	لوازم مصرفی و آزمایشگاهی
۴,۵۵۴	۹,۳۱۲	.	.	حمل و نقل
۴,۷۰۶	۸,۳۳۹	.	.	رستوران و غذا
۱۲,۹۷۷	۲۸,۵۸۲	.	.	ماموریت و ایاب وذهاب
۹۱۲	۱,۴۰۶	.	.	بهداشت و درمان و آموزش
۷۱,۸۳۷	۱۳۴,۷۹۷	.	.	سایر (اقلام متعدد)
۴۲۱,۹۱۴	۶۱۴,۵۹۸	۴۹,۱۰۴	۷۶,۷۴۳	

۶-۲-۱ از دلایل افزایش حقوق و مزایای کارکنان ، می توان به افزایش سالیانه ابلاغی وزارت کار 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 می دهد:

تولید واقعی		ظرفیت عملی	ظرفیت اسمی	واحد اندازه گیری	گروه محصول
۱۴۰۲	۱۴۰۳	سال	سال		
۵۵,۴۴۴	۷۵,۲۵۹	۵۰,۸۸۸	۶۰۰,۰۰۰	کیلوگرم	آنتی بیوتیک
۱,۶۲۷	۹۳۵	۱,۲۳۲	۴۳,۰۰۰	کیلوگرم	استروئیدی
۱۲۵,۰۳۴	۱۱۴,۹۶۳	۱۲۹,۸۸۵	۵,۳۹۰,۰۰۰	کیلوگرم	عمومی
۱۸۲,۱۰۵	۱۹۱,۱۵۷	۱۸۲,۰۰۵	۶,۰۳۳,۰۰۰		

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

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

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد نسبت به کل	مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته	درصد نسبت به کل	مبلغ بهای تمام شده کالای فروش رفته	
	میلیون ریال		میلیون ریال	
۱۰۰٪	۴,۴۵۲,۷۰۱	۱۰۰٪	۵,۱۱۷,۱۶۲	محصولات تولیدی
۰٪	۴,۱۶۳	۰٪	۴,۷۸۴	محصولات بازرگانی
۱۰۰٪	۴,۴۵۶,۸۶۴	۱۰۰٪	۵,۱۲۱,۹۴۶	

۶-۵- عمده درآمد بازرگانی مربوط به فروش محصول دگزامتازون بیس خریداری شده می باشد که بر اساس نرخ مصوب کمیسیون فروش و بازاریابی به فروش رسیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی :

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰,۱۲۰	۲۳,۱۶۹	۷-۱
۷,۷۲۷	۳۰,۸۹۵	هزینه های فروش
۱۷,۸۴۷	۵۴,۰۶۴	حقوق و دستمزد و مزایا
		تبلیغات و بازاریابی
۱۳۸,۵۸۸	۱۶۰,۸۱۲	۷-۱
۱۱,۲۰۴	۱۵,۴۲۶	هزینه های اداری و عمومی
۹,۲۷۴	۱۷,۵۴۸	حقوق و مزایا
۱۱,۱۶۸	۱۵,۳۹۵	اضافه کاری
۵,۹۷۲	۷,۷۱۲	اجاره محل
۲,۱۹۴	۲,۴۶۵	حق بیمه سهم کارفرما
۷,۲۸۰	۱۲,۴۱۸	بازخرید خدمت کارکنان
۵,۱۱۱	۸,۶۸۶	عیدی و پاداش
۵,۷۴۳	۶,۴۵۵	حسابرسی
۱۲,۸۸۵	۱۵,۳۷۶	حق حضور در جلسات هیئت مدیره و کمیته های تخصصی
۶,۰۳۵	۱۰,۶۴۶	تعمیر و نگهداری
۱,۵۳۴	۴,۵۴۲	غذا
۸,۱۱۱	۸,۴۶۵	حق الزحمه خرید خدمات
۳,۵۵۴	۴,۹۰۶	آب ، برق ، گاز و تلفن مصرفی
۲,۴۸۶	۱,۵۵۸	ماموریت
۴,۳۵۸	۳,۲۹۵	استهلاک
۳,۱۵۳	۳,۴۰۶	هزینه آموزش
۲,۵۶۸	۴,۳۶۷	هزینه پشتیبانی نرم افزارها
۱۱,۲۱۰	۱۴,۶۶۵	هزینه های ثبت و تمدید پروانه ها
۲۵۲,۴۲۸	۳۳۵,۲۴۴	ملزومات مصرفی عمومی
۲۷۰,۲۷۵	۳۸۹,۳۰۸	هزینه بیمه سخت و زیان آور
		سایر

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

۸- سایر درآمدها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۹۶۷	۱۲,۲۵۶	۸-۱
۷۶,۴۴۱	۰	فروش ضایعات (انواع بشکه و قطعات یدکی تعویضی)
۲۵۰	۳۹۴	درآمد خدمات میکروناپز
۸۵,۶۵۸	۱۲,۶۵۰	سایر

۸-۱- از دلایل کاهش درآمد میکروناپز می توان به اتمام قرارداد های منعقد و عدم انعقاد قرارداد جدید اشاره نمود.

۹- سایر هزینه ها

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۰۰,۴۹۷	۸۶,۶۳۲	۹-۱
۶۲,۷۸۹	۰	۸-۱
۲۰,۶۶۶	۱,۴۸۰	هزینه های جذب نشده
۱۵,۷۴۶	۰	بهای تمام شده خدمات میکروناپز
۲۴,۱۳۲	۶۰,۳۷۸	ضایعات غیرعادی
۶۸۳	۳,۴۲۶	مالیات حقوق و ارزش افزوده سنوات مختلف و بیمه
۲۲۴,۵۱۳	۱۵۱,۹۱۶	هزینه های تحقیق و توسعه
		سایر

۹-۱- هزینه های جذب نشده مربوط به ظرفیت استفاده نشده برخی خطوط تولید میباشد.

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 (عمدتا 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.و به شرح یادداشت توضیحی ۱-۲۶ صورت های مالی) اقدام گردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۰- هزینه های مالی

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰-۱	۱,۰۶۹,۱۵۷	۸۲۳,۶۷۳
۱۰-۲	۱۹۸,۷۲۵	.
	<u>۱,۲۶۷,۸۸۲</u>	<u>۸۲۳,۶۷۳</u>

وام های دریافتی :

هزینه بهره ، کارمزد و جرائم

هزینه بهره اوراق مرابحه

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

۱۰-۲- هزینه بهره اوراق بهادار شامل مبالغ ۱۶۸ میلیارد ریال هزینه بهره و استهلاك كسر اوراق مرابحه و ۳۰ میلیارد ریال هزینه کارمزد بازارگردانی و ضمانت اوراق مرابحه توسط بانک سینا می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱,۹۵۸	۵,۱۷۴
	.	۵۲,۴۵۲
	۵,۱۶۱	۱۶,۷۴۴
۲۵-۴	۱۰۹,۹۶۶	.
	.	۱۳,۳۱۹
	(۲۶۵)	(۷,۰۰۹)
	<u>۱۱۶,۸۲۰</u>	<u>۸۰,۶۸۰</u>

سود حاصل از سپرده های بانکی

درآمد فروش اقساطی

سود ناشی از فروش دارایی ثابت

شناسایی تفاوت تسعیر ارز سنواتی پرونده بانک کارآفرین (وابسته) طبق حکم دادگاه

سود ناشی از فروش اوراق گام

سایر

(تجدید ارائه شده)

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم :

۱۴۰۳	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۳۷۷,۱۲۳	۱,۸۹۹,۰۶۰
(۲۱۷,۶۹۵)	(۳۸۴,۹۹۲)
۱,۱۵۹,۴۲۸	۱,۵۱۴,۰۶۸
(۱۰۱۵۱,۰۶۲)	(۷۴۲,۹۹۳)
۲۱۶,۶۰۰	۱۵۶,۳۲۵
(۹۳۴,۴۶۲)	(۵۸۶,۶۶۹)
۲۲۶,۰۶۱	۱,۱۵۶,۰۶۷
(۱,۰۹۵)	(۲۲۸,۶۶۸)
۲۲۴,۹۶۶	۹۲۷,۴۰۰
<u>۱۴۰۳</u>	<u>۱۴۰۲</u>
تعداد	تعداد
۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۱۴,۶۹۴,۷۷۸
(۲۶,۲۷۶,۸۴۵)	(۲۱,۱۴۲,۲۸۸)
۶۶۸,۵۰۴,۹۲۰	۶۶۸,۳۷۷,۲۶۲
<u>۱,۵۶۲,۲۲۸,۰۷۵</u>	<u>۱,۵۶۱,۹۲۹,۷۵۲</u>

سود عملیاتی

اثر مالیاتی

(زیان) غیر عملیاتی

اثر مالیاتی

سود خالص قبل از مالیات

اثر مالیاتی

سود خالص

میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته

میانگین موزون تعداد سهام خزانه

عنصر جایزه حق تقدم

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 آورده های نقدی و مطالبات حال شده سهامداران و اینکه افزایش سرمایه مذکور در سیستم بورس مبنای سهم از تاریخ مذکور قرار گرفته و همچنین با توجه به مفاد بندهای ۱۷ و ۲۹ استاندارد حسابداری شماره ۳۰، تعداد سهام جدید (با ضریب عامل تعدیل ۱.۷۴۸) مبنای محاسبه میانگین موزون سالجاری و سال قبل (تجدید ارائه شده) قرار گرفته است .

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳- دارایی ثابت مشهود

بهای تمام شده :

بهای تمام شده :	زمین	ساختمان	محوطه	ماشین آلات	تجهیزات	ابزار آلات	لوازم و تجهیزات	وسایل نقلیه	اثاثه و ملبوسات	جمع	دارایی های در جریان تکمیل	پیش پرداخت های سرمایه ای در تراز	اقلام سرمایه ای جمع	(مبلغ به میلیون ریال)
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۵۱,۹۳۳	۱۰۳,۳۹۹	۱,۶۸۳	۱۴۵,۰۴۸	۶۳,۳۸۵	۳,۷۴۸	۱۸,۵۹۰	۱۹,۰۹۸	۳۱,۰۶۳	۴۳۷,۷۴۶	۴۵,۴۳۳	۲۴,۵۳۹	۱,۰۵۸	۵۰۸,۷۷۵
افزایش	-	-	-	-	۲۵۹	۳۳۷	۸۸۵	۱۱,۳۱۰	۲,۴۵۳	۱۶,۱۳۴	۵۹,۸۷۲	۹۲,۸۴۴	-	۱۷۳,۸۵۰
واگذار شده	-	-	-	-	-	-	-	(۸,۸۳۷)	-	-	-	-	-	(۸,۸۳۷)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۶۸,۷۳۴	-	۴۷,۴۹۹	۲۴,۳۳۲	-	۹,۷۹۰	۱۴,۳۵۰	۲۲,۱۴۶	۱۸۶,۸۶۱	(۱۰۰,۷۷۸)	(۵۵,۵۸۱)	(۵۰۱)	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵۱,۹۳۳	۱۷۲,۰۳۳	۱,۶۸۳	۱۹۲,۵۴۷	۸۷,۸۸۶	۴,۰۷۵	۲۹,۳۶۵	۳۵,۸۳۱	۵۶,۶۶۲	۶۳۱,۹۱۴	۴,۵۳۶	۳۵,۸۰۱	۵۵۷	۶۷۲,۷۹۸
افزایش	-	-	-	-	-	۱,۵۱۵	۳,۸۸۸	۸۴۱	۶,۳۰۴	۱۲,۵۴۸	۲۱,۳۷۷	۷۷,۱۷۳	-	۱۱۰,۹۹۸
واگذار شده	-	-	-	-	-	-	-	(۸۵۶)	-	(۸۵۶)	-	-	-	(۱,۸۱۶)
سایر نقل و انتقالات و تغییرات	-	۱۴,۰۳۹	-	۵۴,۵۲۷	۱۴,۹۸۹	-	-	-	-	۹۵,۰۳۷	(۳۴,۸۴۳)	(۶۹,۹۴۱)	(۳۵۳)	-
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵۱,۹۳۳	۱۸۶,۰۷۲	۱,۶۸۳	۲۴۷,۰۸۴	۱۰۲,۸۷۵	۵,۵۹۰	۳۳,۱۵۳	۳۵,۸۱۶	۷۴,۴۳۸	۷۳۸,۶۴۳	-	۴۳,۰۳۳	۳۰۴	۷۸۱,۹۸۰
استهلاک انباشته :	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	-	-	-	۵۳,۰۶۵	۲۳,۴۳۶	۲,۵۱۹	۶,۶۹۱	۷,۱۳۸	۱۴,۰۸۴	۱۲۱,۸۳۳	-	-	-	۱۲۱,۸۳۳
افزایش	-	۶,۸۰۲	۱۱۲	۱۷,۰۵۰	۷,۲۵۱	۳۲۸	۱,۴۳۳	۴,۳۵۰	۴,۱۰۹	۴۱,۵۳۵	-	-	-	۴۱,۵۳۵
واگذار شده	-	-	-	-	-	-	-	(۴,۵۵۹)	-	(۴,۵۵۹)	-	-	-	(۴,۵۵۹)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	۲۱,۴۳۵	۳۸۹	۷۰,۱۱۵	۳۰,۶۸۷	۲,۸۴۷	۸,۱۲۴	۷,۰۱۹	۱۸,۱۹۳	۱۵۸,۸۰۹	-	-	-	۱۵۸,۸۰۹
مانده در ابتدای ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	-	۲۱,۴۳۵	۳۸۹	۷۰,۱۱۵	۳۰,۶۸۷	۲,۸۴۷	۸,۱۲۴	۷,۰۱۹	۱۸,۱۹۳	۱۵۸,۸۰۹	-	-	-	۱۵۸,۸۰۹
افزایش	-	۱۱,۷۸۰	۱۰۳	۲۱,۰۱۳	۶,۶۲۷	۴۸۷	۲,۰۷۸	۶,۰۱۰	۷,۵۶۶	۵۵,۶۶۴	-	-	-	۵۵,۶۶۴
واگذار شده	-	-	-	-	-	-	-	(۸۱۲)	-	(۸۱۲)	-	-	-	(۸۱۲)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	-	۳۳,۲۱۵	۴۹۲	۹۱,۱۲۸	۳۷,۳۱۴	۳,۳۳۴	۱۰,۲۰۲	۱۲,۲۱۷	۲۵,۷۵۹	۲۱۳,۶۶۱	-	-	-	۲۱۳,۶۶۱
مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵۱,۹۳۳	۱۵۳,۸۵۷	۱,۱۹۰	۱۵۵,۹۵۶	۶۵,۵۶۱	۲,۶۵۶	۲۲,۹۵۱	۲۳,۵۹۹	۶۸,۶۷۹	۵۲۴,۹۸۲	-	۴۳,۰۳۳	۴۰۴	۵۶۸,۳۱۹
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۱,۹۳۳	۱۵۰,۵۹۸	۱,۲۹۳	۱۲۲,۴۳۳	۵۷,۱۹۹	۱,۲۲۸	۲۱,۱۴۱	۲۸,۸۱۲	۴۸,۴۶۹	۴۷۳,۱۰۵	۴,۵۳۶	۳۵,۸۰۱	۵۵۷	۵۱۳,۹۸۹

۱۳-۱) دارایی های ثابت مشهود در برابر خطرات احتمالی ناشی از سبیل، زلزله و آتش سوختگی و ... تا سقف ۱,۱۰۰,۸۰۰ میلیون ریال دارای پوشش بیمه ای می باشد.

۱۳-۲) افزایش در مبلغ ساختمان، ماشین آلات، تجهیزات، وسایل نقلیه و اثاثه و ملبوسات عمدتاً بابت ایروسی بابت های C، O، A و سایر حلال، خرید در عدد سالن فروش و راکتور تمام استیل، خرید تابلو برق، خرید دستگاه تصفیه پساب، خرید یک عدد موتور سیکل، خرید دو عدد پرتینر لیزری، گولر آبی صنعتی، دو عدد سینی تک لکه استیل و یک عدد کمد استیل می باشد. همچنین کاهش وسایل نقلیه ناشی از فروش یک دستگاه خودرو پژو پارس می باشد.

شیرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بانک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ آذر ۱۴۰۳

۱۳-۳ گروه پیش پرداخت سرمایه ای به شرح زیر می باشد :

شرح	موضوع	مانده در ابتدای سال	اضافات	کاهش	مانده در پایان سال	مانده مبلغ کل قرارداد	مانده (تبعات سرمایه ای)
آرنا صنعت گاتا	طراحی هواساز	۰	۲,۱۳۰	(۲,۱۳۰)	۰	۰	میلیون ریال
کیان فارمد آزاد	طراحی و نصب	۰	۱,۶۶۸	(۱,۶۶۸)	۰	۰	میلیون ریال
آینوس نوین ماشین دارو	سانتریفیوژ / دستگاه الک / تزوی های کلین	۱۴,۴۴۹	۵۳,۱۱۴	(۳۰,۵۰۱)	۳۷,۰۶۲	۷۱,۸۰۳	میلیون ریال
بتن فراز	آبالابر هیدرولیکی / روتاری	۹۵۰	۴,۸۱۲	(۵,۳۲۸)	۴۳۴	۱,۷۵۰	میلیون ریال
باقاب صنعت اوزن	اصلاح حوضچه های بتنی	۷,۶۸۰	۲,۲۱۸	(۸,۵۴۲)	۱,۳۵۶	۱,۳۵۶	میلیون ریال
پارس پاد	تصفیه پساب سانهای تولیدی	۷,۳۴۵	۱۰,۶۹۱	(۱۵,۹۲۵)	۲,۱۱۱	۱۴,۵۵۰	میلیون ریال
آروین پژوهان	یک دستگاه بلندر / راکتور استیل / ریسور	۳,۶۱۹	۲,۱۲۸	(۵,۷۴۷)	۰	۰	میلیون ریال
سایر	سایر	۱,۷۵۸	۳۱۲	۰	۲,۰۷۰	۲,۰۷۰	میلیون ریال
		۲۵,۸۰۱	۷۷,۱۷۳	(۶۹,۹۴۱)	۴۲,۰۳۳	۹۱,۵۲۹	میلیون ریال
						۴۸,۴۹۶	میلیون ریال

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

شرح	مبلغ	مانده در ابتدای سال	اضافات	کاهش	مانده در پایان سال	پیش بینی تاریخ تکمیل	تاثیر پروژه بر عملیات	درصد پیشرفت فیزیکی	درصد پیشرفت فیزیکی
طراحی سایت هارارد	۹۶۰	۹۶۰	۰	(۹۶۰)	۰	۱۴۰۲/۱۷/۲۹	طراحی سایت جدید	۵۰٪	۱۴۰۳
تصفیه پساب سالن های تولیدی	۷,۸۸۹	۷,۸۸۹	۳,۵۶۶	(۱۰,۸۰۴)	۰	۱۴۰۲/۱۷/۲۹	تصفیه پساب سالن های تولیدی	۴۵٪	۱۰۰٪
پروژه بازسازی ایبلر حلال ها	۱۰,۰۰۰	۰	۹,۱۷۶	(۹,۱۷۶)	۰	۱۴۰۲/۰۷/۳۱	افزایش عمر مفید	۰٪	۱۰۰٪
پروژه اپوکسی پلنت ها	۵,۰۰۰	۰	۴,۸۶۳	(۴,۸۶۳)	۰	۱۴۰۲/۰۶/۳۱	افزایش عمر مفید	۰٪	۱۰۰٪
		۴,۵۲۶	۲۱,۲۷۷	(۲۵,۸۰۳)	۰				

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۴- داراییهای نامشهود:

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	پیش پرداختهای سرمایه ای	نرم افزار رایانه ای	دانش فنی	حق امتیاز خدمات عمومی
۲۲,۳۱۰	۰	۷,۰۲۵	۱۳,۸۷۵	۱,۳۱۰
۵,۵۱۸	۴,۷۵۱	۷۵۵	۰	۱۲
۰	(۴,۷۵۱)	۰	۴,۷۵۱	۰
۲۷,۷۲۸	۰	۷,۷۸۰	۱۸,۶۲۶	۱,۳۲۲
۳	۰	۰	۰	۳
۲۷,۷۳۱	۰	۷,۷۸۰	۱۸,۶۲۶	۱,۳۲۵
۶,۹۳۹	۰	۵,۱۲۴	۱,۷۴۷	۶۸
۴,۸۵۳	۰	۱,۳۲۷	۳,۵۲۶	۰
۱۱,۷۹۲	۰	۶,۴۵۱	۵,۳۴۱	۶۸
۱,۸۸۳	۰	۴۵۲	۱,۴۳۱	۰
۱۳,۶۷۵	۰	۶,۹۰۳	۶,۷۰۴	۶۸
۱۴,۰۵۶	۰	۸۷۷	۱۱,۹۲۲	۱,۳۵۷
۱۵,۹۳۶	۰	۱,۳۲۹	۱۳,۳۵۳	۱,۲۵۴

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۵-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت ها به شرح زیر تفکیک می گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		۱۴۰۳		۱۴۰۳	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده	درصد سرمایه	تعداد سهام
۱۸	۱۸	۱۴۱	۱۸	۰	۱۸	زیر یک درصد	۶۱,۲۱۱
۰	۰	۵	۵	۰	۵	زیر یک درصد	۲,۲۶۳
۹۰	۹۰	۱۱۲	۹۰	۰	۹۰	زیر یک درصد	۱۲,۶۲۳
۱	۱	۱	۱	۰	۱	زیر یک درصد	۱
۱۰۹	۱۰۹	۲۵۹	۱۱۴	۰	۱۱۴		

سرمایه گذاری سریع معامله (بورسی و فرابورسی)

سرمایه گذاری در سهام شرکت ایران دارو

سرمایه گذاری در سهام شرکت اعتلا البرز

سرمایه گذاری در سهام گروه دارویی سبحان

سرمایه گذاری در سهام شرکت پخش آرین و البرز

۱۵-۱-۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های فوق به جهت عضویت در هیئت مدیره شرکت های مذکور می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت :

تجاری :

اسناد دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

حسابهای دریافتنی

اشخاص وابسته

سایر مشتریان

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
خالص	خالص	
۱,۱۹۵,۶۷۶	۱,۵۶۶,۲۵۱	۱۶-۱-۱
۱,۰۲۶,۲۴۱	۱,۶۰۷,۷۷۰	۱۶-۱-۲
۲,۲۲۱,۹۱۷	۳,۱۷۴,۰۲۱	
۸۲,۶۵۵	۷,۳۱۷	۱۶-۱-۱
۳۹,۰۸۵	۲۶۸,۴۷۶	۱۶-۱-۲
۱۲۱,۷۴۰	۲۷۵,۷۹۳	
۲,۳۴۳,۶۵۷	۳,۴۴۹,۸۱۴	

سایر دریافتنی ها :

حسابهای دریافتنی

ودیعه اجاره دفتر مرکزی - اشخاص وابسته

سپرده های ما نزد دیگران - سایر دریافتنی ها

صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا - وابسته

کنارکنان (وام، جاری، علی الحساب)

بانک سینا

سایر

۲,۰۲۰	۲,۰۲۰
۲,۹۰۰	۲,۸۰۰
۱۲,۹۸۷	۴,۲۳۷
۵,۱۴۸	۹,۶۷۶
۳۷,۸۶۹	.
۲,۷۲۳	۳,۳۵۹
۶۳,۶۵۷	۲۲,۰۹۲
۲,۴۰۷,۳۱۴	۳,۴۷۱,۹۰۶

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

سایر دریافتنی ها :

کارکنان (وام و مساعده)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال
.	۷,۹۷۱

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	اسناد دریافتنی
جمع	جمع	حسابهای دریافتنی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۵۶۱,۰۷۵	۵۶۱,۰۷۵	داروسازی فارابی
۱,۲۲۰,۰۰۰	۱,۲۲۰,۰۰۰	سبحان دارو
۱۰۳,۹۵۰	۱۰۳,۹۵۰	البرز دارو
.	۵,۶۳۰	داروسازی تولیددارو
۳۸۲,۹۴۴	۳۸۲,۹۴۴	داروسازی ریحانه اصفهان
۷۳,۶۹۱	۷۳,۶۹۱	داروسازی ایران دارو
۲,۳۴۱,۶۶۰	۲,۳۴۱,۶۶۰	
(۷۷۵,۴۰۹)	(۷۷۵,۴۰۹)	
۱,۵۶۶,۲۵۱	۱,۵۶۶,۲۵۱	

تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۹)

۱۶-۱-۱- مانده حسابهای دریافتنی از اشخاص وابسته بابت فروش محصولات شرکت طبق قرارداد های فی مابین می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی ، حساب شرکت های

البرز دارو ، ایران دارو و داروسازی فارابی به ترتیب مبالغ ۳۸.۵ میلیارد ریال ، ۱۰.۵ میلیارد ریال و ۵۶۱ میلیارد ریال وصول و تسویه گردیده است. همچنین با توجه به

تحقق ۳۲ درصد از فروش سالجاری به شرکت فارابی و در چارچوب ضوابط ابلاغی از سوی سازمان بورس اوراق بهادار، مانده مطالبات از این شرکت تحت سرفصل مطالبات از

اشخاص وابسته، انعکاس یافته است.

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲			۱۴۰۳			
جمع	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی	جمع	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۳۵۱,۶۰۰	۰	۱,۳۵۱,۶۰۰	۰	۰	۰	داروسازی فارابی (۱۶-۱-۱)
۴۶۱,۰۸۲	۰	۴۶۱,۰۸۲	۲۴۴,۲۰۰	۰	۲۴۴,۲۰۰	داروسازی اکسیر
۰	۰	۰	۶,۰۲۸	۰	۶,۰۲۸	پارس گیتا دارو
۰	۰	۰	۲۷,۱۳۳	۰	۲۷,۱۳۳	داروسازی خوارزمی
۱۳۸,۲۹۰	۰	۱۳۸,۲۹۰	۱۰۴,۸۱۹	۰	۱۰۴,۸۱۹	لابراتوار داروسازی شفا (۱۶-۱-۲)
۵۰,۱۴	۰	۵۰,۱۴	۳۵	۳۵	۰	پورسینا
۰	۰	۰	۷,۷۴۴	۰	۷,۷۴۴	داروسازی جالیئوس
۰	۰	۰	۲۹,۱۵۰	۰	۲۹,۱۵۰	لابراتوارهای دنیای بهداشت
۳۶,۵۱۸	۱۸	۳۶,۵۰۰	۳۶,۳۷۸	۵,۷۹۸	۳۰,۵۸۰	داروسازی ابوریحان
۴۲۳,۰۶۰	۰	۴۲۳,۰۶۰	۳۵۶,۸۵۵	۸۸,۳۳۷	۲۶۸,۵۱۸	داروسازی کوثر
۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	داروسازی امین
۱۶۸,۹۵۰	۰	۱۶۸,۹۵۰	۰	۰	۰	پارس دارو
۱۶۹,۸۳۳	۸۸۳	۱۶۸,۹۵۰	۵۱۵,۷۴۰	۵۳۹	۵۱۵,۲۰۱	داروسازی لقمان
۳۶,۹۵۰	۱۱۲	۳۶,۹۵۰	۴۳۲,۸۱۷	۱۶۳,۱۱۷	۲۶۹,۷۰۰	داروسازی جابر ابن حیان
۱۳,۴۷۹	۱,۱۸۴	۱۲,۲۹۵	۴۲۰	۴۲۰	۰	داروسازی الحاقی
۲,۸۰۱	۰	۲,۸۰۱	۱۴,۴۱۷	۳۹۸	۱۴,۰۱۹	داروسازی زهرای
۲,۶۱۶	۰	۲,۶۱۶	۷,۹۲۰	۰	۷,۹۲۰	آرشا فارمد پارسه
۱,۲۸۱	۰	۱,۲۸۱	۰	۰	۰	نیاک
۴۱,۲۳۰	۳۵,۸۸۸	۵,۳۴۲	۱۲۹,۹۳۷	۹,۹۳۲	۱۲۰,۰۰۵	سایر
۲,۸۵۳,۷۰۴	۳۹,۰۸۵	۲,۸۱۴,۷۳۱	۱,۹۱۳,۵۹۵	۲۶۸,۴۷۶	۱,۶۴۵,۱۱۹	
(۱,۷۸۸,۴۹۰)	۰	(۱,۷۸۸,۴۹۰)	(۳۷,۳۴۹)	۰	(۳۷,۳۴۹)	تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۹)
۱,۰۶۵,۲۱۴	۳۹,۰۸۵	۱,۰۲۶,۲۴۱	۱,۸۷۶,۲۴۶	۲۶۸,۴۷۶	۱,۶۰۷,۷۷۰	مانده

۱-۲-۱۶- اسناد دریافتنی تجاری سایر مشتریان شامل ۱۲۵ فقره، چک به سرسید ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ لغایت ۱۴۰۴/۰۵/۱۰ می باشد که تا تاریخ تأیید

صورتهای مالی بخشی از آن به مبلغ ۱۰۰۳,۱۲۹ میلیون ریال وصول و مابقی آن نیز در سررسید مقرر وصول خواهد شد.

۱-۲-۱۶-۲- 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 نموده اند، 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 ۱۸۰ روز پس از پایان ماهی که فروش در آن محقق گردیده، تسویه شود. که تا کنون به استثناء مبلغ ۱۷ میلیارد ریال چک اخذ شده به سررسید ۲۷ فروردین ماه سال ۱۴۰۴، مابقی مطالبات وصول نگردیده است. لازم به ذکر است که سررسید چک های ۸۸ میلیاردی برابر با ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۱/۱۰/۳۰ می باشد.

۱-۲-۱۶-۳- شرایط فروش محصولات به صورت نقد و تعهدی با دریافت چک های سه ماهه الی یکساله، با توجه به وضعیت اقتصادی توسط کمیته فروش شرکت تعیین می گردد.

۱-۲-۱۶-۴- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۵,۸۱۵	۲۶۳,۲۶۶	کمتر از ۳۰ روز
۶۵۴	۱۶۱,۶۰۷	۳۰ تا ۶۰ روز
۴۰۰,۰۰۰	۲۲۴,۸۵۰	۶۰ تا ۱۸۰ روز
۴۵,۰۰۰	۱۲۸,۴۳۰	۱۸۰ تا ۳۶۵ روز
۹۹,۲۹۰	۸۸,۲۹۰	بیشتر از ۳۶۵ روز
۶۴۰,۷۵۹	۸۶۶,۴۴۳	جمع
۱۴۲	۱۵۲	میانگین مدت زمان (روز)

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۷- پیش پرداختها

پیش پرداختهای خارجی	یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سفارشات مواد اولیه	۱۷-۲	۳۸۲,۲۷۴	۸۹۵,۱۷۲
پیش پرداختهای داخلی:			
گمرک شهید رجایی		۱,۹۶۲	۲,۲۰۳
گمرک فرودگاه امام خمینی		۲,۰۵۲	۲,۰۵۲
بیمه پارسیان - اشخاص وابسته		۸,۵۱۹	۶,۰۷۰
شرکت پندار کارآمد صنعت آریا		۱۲,۵۶۹	.
شرکت بیمه نوین		۳,۰۷۴	۲,۵۰۶
خدمات مدیریت نظارت تدبیر پرت-شخص وابسته		.	۱,۲۲۲
گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر-شخص وابسته		۱,۴۴۹	۱,۱۰۶
شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آپادانا-شخص وابسته		۸۵۵	۸۵۵
سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه		۶,۱۳۴	.
صنایع نو آوران عصر تحول		۳,۲۲۹	.
گروه تحقیقات صنعت شیمی هیوا		۲,۱۸۰	.
بانک سینا (پیش پرداخت کارمزد ضمانت اوراق مرابحه)	۱۷-۱	۱۰۵,۳۸۵	.
صندوق اختصاصی بازارگردانی کارون (کارمزد بازارگردانی اوراق مرابحه)	۱۷-۱	۱۲۲,۵۸۴	.
سایر		۱۷,۸۶۱	۹,۷۰۸
		۲۸۷,۸۵۳	۲۵,۷۲۲
		۶۷۰,۱۲۷	۹۲۰,۸۹۴
تهاتر با اسناد پرداختنی کارمزد (ضمانت اوراق مرابحه بانک سینا)	۲۵	(۸۹,۴۰۱)	.
تهاتر با اسناد پرداختنی صندوق بازارگردانی کارون	۲۵	(۱۲۰,۰۰۰)	.
		۴۶۰,۷۲۶	۹۲۰,۸۹۴

۱۷-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱-۲۸ صورتهای مالی، مبالغ مزبور مربوط به تنمۀ کارمزد و هزینه مالی آتی اوراق بدهی مرابحه به ترتیب به مبالغ ۸۹,۴۰۱ میلیون

ریال و ۱۲۰,۰۰۰ ریال می باشد که در قالب ۸ فقره اسناد پرداختنی به سررسید های اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۴ لغایت اردیبهشت ماه سال ۱۴۰۸ به ارائه دهندگان خدمات مربوطه تحویل گردیده و در تاریخ سر رسید تسویه می گردند.

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

نام مواد اولیه	کشور فروشنده	واحد	درصد پرداخت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سفیکسیم متیل استر	چین - هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۲۲۱,۱۳۴	۴۷۲,۰۸۲
لیدوکائین اینترمدیت	چین - هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۴,۱۸۷	.
ایوپروفن سدیم	چین - هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۵,۵۶۱	.
پیپرازین	چین - هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	.	۲۹,۶۲۷
کلرومتیل کلرودی هیدرواستوکسی (CPA - CL)	چین - هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۱۱,۰۱۰	۱۰۸,۷۳۳
اس سیتالوپرام بیس	چین - هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	.	۱۷۹,۹۵۱
تریامسینولون بیس	چین - هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	.	۳۴,۷۹۴
کیواسید	چین - هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	.	۴۵,۹۵۴
سایر	ایران-چین-هند-امارات	کیلوگرم	۱۰۰٪	۲۰,۳۸۲	۲۴,۰۳۱
جمع کل				۳۸۲,۲۷۴	۸۹۵,۱۷۲

۱۷-۲-۱- پیش پرداخت ارزی شامل مبلغ ۱,۱۷۱,۲۷۴ یورو عمدتاً مربوط به تامین کنندگان مواد اولیه دارویی در کشورهای چین و هند می باشد که کالای مربوط به بخشی از پیش پرداخت خارجی به مبلغ ۲۲۱,۱۳۵ یورو تا تاریخ تایید صورت های مالی دریافت و تسویه گردیده است

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۸- موجودی مواد و کالا

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
خالص	خالص	
۱,۳۶۹,۶۶۴	۱,۸۳۳,۵۱۴	مواد اولیه
۱,۰۰۹,۷۷۱	۱,۳۵۰,۲۵۷	کالای ساخته شده ۱۸-۲
۱۹,۸۳۸	۴۵,۹۴۸	کالای در جریان ساخت
۱۳,۴۵۹	۱۱,۹۵۰	لوازم یدکی و مصرفی
۱۲,۲۵۹	۲۶,۴۸۱	سایر موجودیها
۲,۴۲۴,۹۹۱	۳,۲۶۸,۱۵۰	
۱,۴۰۸,۸۱۸	۲۸۴,۵۴۶	کالای در راه
۳,۸۳۳,۸۰۹	۳,۵۵۲,۶۹۶	

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا دارای پوشش بیمه ای کافی در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، انفجار، صاعقه ، سیل و زلزله تا سقف مبلغ ۶۰۸۰ میلیارد ریال می باشد .

۱۸-۲- مبلغ ۷۰,۰۰۰ میلیون ریال کالای ساخته شده تا تاریخ تایید صورت های مالی به فروش رفته است.

۱۸-۳- کالای در راه مربوط به ۵ فقره سفارش خرید مواد اولیه به مبلغ ۸۲۰.۶۶۷ یورو می باشد که در تاریخ صورت های مالی طبق مفاد قرارداد، مزایا و مخاطرات آن به این شرکت منتقل شده است. ضمناً تمامی اقلام مذکور تا تاریخ تایید صورت های مالی به انبارهای شرکت وارد شده اند.

۱۹- موجودی نقد

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۷۴,۳۴۹	۷۷۳,۶۱۴	موجودی نزد بانکها - ریالی
۱۷۶	۳۹۴	موجودی نزد بانکها - ارزی ۱۹-۱
۲۷۳	۴۰۶	صندوق ارزی ۱۹-۲
۴۷۴,۷۹۸	۷۷۴,۴۱۴	
(۴۴۲,۸۲۰)	(۶۴۴,۱۲۰)	۲۸ وجوه مسدودی بابت تسهیلات دریافتی
۳۱,۹۷۸	۱۳۰,۲۹۴	

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

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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۰- سرمایه

۲۰-۱- سرمایه شرکت در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ 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:

سهامداران	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهام	درصد سهام	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	درصد سهام
شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)	هزار سهم		هزار سهم	
	۳۳۱,۸۵۰	۳۶/۰۷٪	۳۵۳,۹۸۵	۳۸٪
	۵۸۸,۱۵۰	۶۳/۹۳٪	۵۶۶,۰۱۵	۶۲٪
سایر (کمتر از ۵ درصد)	۹۲۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۹۲۰,۰۰۰	۱۰۰٪

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

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
مانده ابتدای سال	تعداد سهام	تعداد سهام
	۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰
افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران	.	۱۹۴,۶۷۴,۰۰۰
افزایش سرمایه از محل آورده نقدی	.	۵۵,۳۲۶,۰۰۰
افزایش سرمایه از محل سود انباشته	.	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده پایان سال	۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۹۲,۰۰۰ 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

	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	تعداد سهم	مبلغ - میلیون ریال	تعداد سهم	مبلغ - میلیون ریال
مانده ابتدای سال مالی	۲۳,۳۸۴,۳۸۷	۲۱۳,۰۲۶	۱۴,۴۴۶,۲۷۸	۱۰۱,۲۰۹
خرید طی سال مالی	۱۴,۵۱۵,۸۱۷	۱۱۸,۱۱۲	۴۶,۶۴۹,۶۷۰	۴۴۳,۵۸۲
فروش طی سال مالی	(۱۱,۴۴۶,۶۴۰)	(۱۰۲,۵۶۲)	(۳۷,۷۱۱,۵۶۱)	(۳۳۱,۷۶۵)
مانده پایان سال مالی	۲۶,۴۵۳,۵۶۴	۲۲۸,۵۷۶	۲۳,۳۸۴,۳۸۷	۲۱۳,۰۲۶

۲۲-۱- بر اساس ابلاغیه ۹۹/۰۶/۴۴۰ 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 گسترش صنعت دارو نمود و سپس با ابطال قرارداد مزبور با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا 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. همچنین شرکت مبلغ ۱۲۸.۵۷۵ میلیون ریال (سال جاری مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ میلیون ریال) در اختیار بازارگردان قرارداده و در ازای مبلغ پرداخت شده، صندوق سرمایه گذاری تعداد ۱۷۷.۳۸۴ واحد یونیت سرمایه گذاری صادر و تحویل داده است که ارزش آن در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۸۶.۴۵۵ میلیون ریال می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده ابتدای سال مالی
۰	۱۰۷,۸۸۵	سود (زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
۱۰۸,۲۱۱	(۲,۸۴۰)	برگشت کسر سهام خزانه سال قبل از محل سود انباشته
(۳۲۶)	۰	مانده پایان سال
۱۰۷,۸۸۵	۱۰۵,۰۴۵	

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای سال
۲۷,۹۴۱	۳۵,۲۸۰	پرداخت شده سال
(۸,۹۲۳)	(۴,۶۶۲)	ذخیره تامین شده
۱۶,۲۶۲	۲۳,۸۵۲	مانده در پایان سال
۳۵,۲۸۰	۵۴,۴۷۰	

۲۴- حسب مواد ۱ و ۲ آئین نامه اجرایی مشاغل سخت و زیان آور به شماره ۵۳۶۰۰۵۱۵۳۵۶/۱۶ مورخ ۱۳۸۶/۰۲/۰۵

پرسنل شاغل در مشاغل سخت و زیان آور که سابقه آنان به ۲۰ سال رسیده باشد، بنا به درخواست خود و تایید 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 (۹ نفر) و تایید مشاغل در کمیته های مربوط و به ازاء هر نفر معادل ۴٪ مزایای مشمول بیمه نسبت به سنوات اشتغال در کارهای سخت و زیان آور توسط شرکت پرداخت گردد در این خصوص و در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱۷ میلیارد ریال (بر مبنای آخرین حقوق و مزایای پرسنل در سال مورد گزارش) ذخیره در حساب ها شناسایی گردیده است .

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۵- پرداختنی‌های تجاری و سایر پرداختنی‌ها

پرداختنی‌های کوتاه مدت :

تجاری:

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۲۷۰	.	
.	۴,۸۸۱	
.	۴,۹۱۷	
۹,۲۷۰	۹,۷۹۸	

سایر پرداختنی‌ها:

اسناد پرداختنی:

.	۲۳۰,۰۰۰	۲۵-۱
۲۰۰,۰۰۰	.	
۱۲۳,۱۳۶	۷۹,۵۱۷	۲۵-۲
.	۸۹,۴۰۱	۱۷-۱
.	۱۲۰,۰۰۰	۱۷-۱
۳۲۳,۱۳۶	۵۱۸,۹۱۸	
.	(۸۹,۴۰۱)	
.	(۱۲۰,۰۰۰)	
(۷,۹۹۹)	.	
۳۱۵,۱۳۷	۳۰۹,۵۱۷	

شرکت گروه سلامت و دارویی برکت (اشخاص وابسته)

شرکت سرمایه گذاری البرز (اشخاص وابسته)

اداره کل امور مالیاتی شهرستان ساوه

بانک سینا

صندوق اختصاصی بازارگردانی کارون

تهاتر با پیش پرداخت کارمزد ضمانت اوراق مرابحه

تهاتر با پیش پرداخت کارمزد بازارگردانی اوراق مرابحه

طبقه بندی اسناد پرداختنی بابت مالیات عملکرد

حسابهای پرداختنی :

اشخاص وابسته

۲۴,۹۸۳	۲۵,۸۳۲	۲۵-۳
۲۸۷,۲۰۹	.	
۳۵,۷۹۸	.	۲۵-۴
۴۱,۸۰۰	۱۰,۵۵۶	
۱۰۰,۳۳	۱۵,۹۴۱	۲۵-۷
۴,۲۳۹	۹,۰۹۱	
۳,۸۱۱	۵,۸۵۵	
۷,۵۳۵	۷,۵۳۵	۲۵-۶
۱,۲۰۸	۱,۲۲۸	
۳,۸۰۷	۱۸,۷۳۰	
۲۱۶,۵۲۴	۱۸۴,۲۴۴	۲۵-۵
۴۴,۶۰۶	۸۹,۹۶۲	
۶۸۱,۵۵۳	۳۷۸,۹۷۴	
۹۹۶,۶۹۰	۶۸۸,۴۹۱	
۱,۰۰۵,۹۶۰	۶۹۸,۲۸۹	

بانک سینا شعبه شهید بهشتی

بانک کارآفرین شعبه ظفر

ذخیره هزینه های پرداختنی

سپرده بیمه قرارداد های

مالیاتهای تکلیفی

حق بیمه های پرداختنی کارکنان

حق تقدم استفاده نشده سهامداران

مالیات حقوق و دستمزد پرداختنی کارکنان

صندوق قرض الحسنه کارکنان

مالیات و عوارض ارزش افزوده

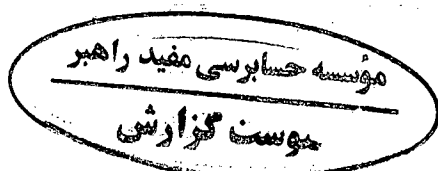
سایر

۲۵-۱- مانده مذکور مربوط به تنمیه مبلغ ۴۰۰ میلیارد ریال قرض الحسنه دریافتی از شرکت گروه سلامت و دارویی برکت (وابسته و سهامدار نهایی) در

سالجاری می باشد که ۱۷۰ میلیارد ریال آن تا تاریخ صورت های مالی تسویه گردیده است.

۲۵-۲- اسناد مربوطه بابت تسویه اقساط مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار و تابستان در قالب ۳ فقره چک به سر رسیدهای ۱۴۰۳/۱۰/۱۰ لغایت

۱۴۰۳/۱۱/۲۰ می باشد که تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۲۶.۵۴۳ میلیون ریال از آن تسویه شده است.



شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۵-۳- مانده حسابهای پرداختنی غیر تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹,۴۵۶	۱۴,۵۴۹	۲۵-۳-۱ شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
۸,۹۸۴	۶,۶۲۰	شرکت گروه داروئی برکت
۲۹۹	۲۹۹	شرکت گروه داروئی سبحان
۵,۳۸۹	۱۴,۱۸۵	بیمه پارسیان
.	۱۷۹	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا
۸۵۵	.	شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آیادانا
۲۴,۹۸۲	۳۵,۸۲۲	

۲۵-۳-۱ گردش حساب شرکت سرمایه گذاری البرز در سال جاری به شرح ذیل می باشد:

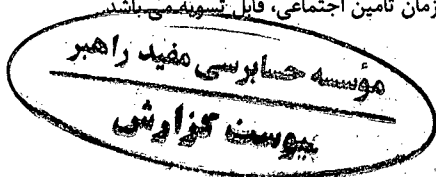
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸,۵۰۲	۹,۴۵۶	مانده در ابتدای سال
(۱۰,۰۰۰)	.	(کاهش) ودیعه دفتر تهران
۷,۲۹۴	۱۴,۸۶۶	اجاره دفتر مرکزی و سایر هزینه ها
۴۰۰,۰۰۰	.	تامین مالی شرکت
(۲۰۰,۰۰۰)	(۱۰,۰۰۰)	تسویه نقدی تامین مالی
(۲۰۰,۰۰۰)	.	اعطای چک جهت تسویه تامین مالی
۳,۶۶۰	۲۲۷	سایر
۹,۴۵۶	۱۴,۵۴۹	

۲۵-۴- 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 (وابسته) پرداخت و کالا های 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 تا تاریخ ترخیص کالاهای آنها از ابتدای سال 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 تتمه 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 تاخیر از تاریخ ۱۴۰۰/۱۱/۰۴ (تاریخ مطالبه در حدود برآورد ۱۱۱ میلیارد ریال) و خسارت دادرسی طبق تعرفه قانونی گردیده لکن با هدف جلوگیری از طولانی شدن موضوع پرونده (ناشی از تجدید نظر خواهی بانک کارآفرین در مراجع ذیصلاح قضایی و به تبع آن برگشت احتمالی آرای صادره از سوی دادگاه عمومی به نفع شرکت) و به موجب صورتجلسه تنظیمی فیما بین بانک کار آفرین، طرفین مقرر می نمایند همزمان با استرداد مبلغ ۷۴ میلیارد ریال از سوی بانک کار آفرین در وجه شرکت، موضوع پرونده حقوقی مختومه گردد. با عنایت به توضیحات فوق، همزمان با وصول این 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 که از قابلیت پرداخت برخوردار نبوده)، به طرفیت سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی (یادداشت ۱۱ صورتهای مالی)، اقدام گردیده است.

۲۵-۵- بدهی مالیات بر ارزش افزوده بابت اظهارنامه دوره پاییز ۱۴۰۳ می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تقسیط شده و در حال پرداخت می باشد.

۲۵-۶- 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 به دلیل عدم وجود شماره حساب، سجای نبودن و عدم مراجعه ذینفعان تاکنون مبلغی تسویه نشده است.

۲۵-۷- مبلغ مزبور عمدتاً مربوط به سپرده های بیمه قرارداد شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی و مهندسی مدبر به مبلغ ۱۴.۱۵۱ میلیون ریال (وابسته) و سایر پیمانکاران می باشد که در آینده با ارائه مقاصد حساب از سوی سازمان تامین اجتماعی، قابل تسویه می باشد.



شرکت تولید مواد اولیه دارویی الیز بالک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۶- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد

۱-۲۶- گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۰۲,۱۵۷	۲۳,۰۷۳
۲۲۲,۷۴۴	۲۷,۱۳۷
۵,۹۲۳	(۷۶,۰۴۷)
(۱۰۰,۰۸۱)	(۱۴۷,۹۹۳)
۲۳۰,۷۴۳	۸۴,۵۴۵

مانده ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال
تغییر مالیات سالهای قبل (یادداشت ۴-۲-۲۶)
بیرداختی طی سال

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

(مبالغ به میلیون ریال)		مالیات						
نوعه تشخیص	۱۴۰۲	۱۴۰۳					سود ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	ماده پرداختنی	پرداختی	قطعی	تشخیصی	ابرازی		
قطعی شده	۷,۹۹۹	.	۹۹,۴۱۹	۹۹,۴۱۹	۹۹,۴۱۹	۹۵,۹۹۷	۷۶۷,۹۷۳	۱۴۰۱
رسیدگی نشده	۲۲۲,۷۴۴	۵۷,۴۰۸	۱۳۹,۲۹۵	.	.	۱۹۶,۷۰۲	۱,۱۹۵,۵۲۹	۱۴۰۲
	.	۲۷,۱۳۷				۲۷,۱۳۷	۳۱۴,۵۴۱	۱۴۰۳
	۲۳۰,۷۴۳		۸۴,۵۴۵					

۲۶- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال مالی ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۶- جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۲ به شرح فوق شرکت مبلغ ۱۳۹.۲۹۵ میلیون ریال در اظهارنامه ابراز و تا کنون برگ تشخیص مالیات عملکرد سال مربوطه از سوی حوزه مالیاتی صادر نشده است.

طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سنوات ۱۳۹۰، ۱۳۹۱ و ۱۳۹۲ از معافیت‌های ماده ۱۴۲ ق.م.م.م. مشتمل بر ۵ درصد معافیت مزاد ۴۵ درصد سهام شناسایی، ۵ درصد احکام مالیاتی پیش

بینی شده در متن بولچه برای شرکت های تولیدی و ۵ درصد معافیت عملکرد شرکتهای پذیرفته شده در فرابورس و سایر معافیت های قانونی، استفاده نموده است .

مبلغ ۱۲۰۰۲ میلیون ریال تبدیل مانده مالیات سال مالی قبل بابت اعمال ۵ واحد درصد بخشودگی جزء ۲ بند ۱۴۰۳ (تصوره ۶ قانون بودجه سال ۱۴۰۳ کل کشور که در تاریخ ۱۴۰۳/۰۵/۰۲ (بعد از تأیید صورت های مالی) توسط مجلس شورای اسلامی اصلاح و در بودجه اضافه شده، می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

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 :

۱۴۰۲	۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۱۵۶,۰۶۷	۲۲۶,۰۶۱
۲۸۹,۰۱۷	۵۶,۵۱۵
۰	(۱۱,۳۰۳)
(۲۸,۹۰۲)	(۴,۵۲۱)
۲,۴۱۳	۵,۴۳۳
(۲۷,۷۱۸)	۱۱,۲۰۰
۲۳۴,۸۱۰	۵۷,۳۲۴
(۱۲,۰۶۶)	(۳۰,۱۸۷)
۲۲۲,۷۴۴	۲۷,۱۳۷

سود حسابداری قبل از مالیات

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

اثر درآمدهای معاف از مالیات عملکرد:

تخفیف در نرخ مالیات به میزان ۵ درصد (احکام مالیاتی بودجه)

ماده ۱۴۳ بخشودگی شرکت بورسی

اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی

مالیات اعتبار مالیاتی - ماده ۱۱ بند ب و ت قانون جهش تولید دانش بنیان (۱-۳-۲۶)

سایر

هزینه مالیات بر درآمد با نرخ موثر ۲۵ درصد

اعتبار مالیاتی موضوع بند ب ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان (۱-۳-۲۶)

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

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

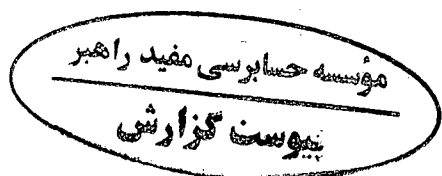
۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
	مانده	اسناد	مانده	اسناد
	پرداخت نشده	پرداختنی	پرداخت نشده	پرداختنی
سال های قبل از ۱۴۰۰	۲۷-۱	۲۸,۲۵۱	۰	۲۹,۷۲۲
سال ۱۴۰۰	۲۷-۱	۸,۱۸۴	۰	۷,۰۶۱
سال ۱۴۰۱	۲۷-۱	۲,۴۶۵	۰	۲۳,۲۲۲
سال ۱۴۰۲	۲۷-۱	۲,۶۷۴	۲۶۹,۳۵۸	۲۰,۴۴۸
		۲۶۶,۶۸۴	۳۹,۵۵۷	۶۰,۰۰۵
		۴۱,۵۷۴		

۱-۲۷- به استثناء مبلغ ۳۰۶.۱۱۹ میلیون ریال سود سهام پرداختنی سهام داران که در سال آتی طبق مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۹ به حساب افزایش سرمایه منظور خواهد شد (عمدتاً مربوط به سهامدار عمده) مابقی مانده مذکور مربوط به سود سهام سنواتی سهام دارانی می باشد که به دلیل عدم ارائه مدارک از سوی سهام داران (شامل شماره حساب بانکی و ..) و همچنین سهام دارانی که با توجه به عدم تکمیل اطلاعات خود در سامانه سجام امکان پرداخت آن در وجه سهامداران مقدور نگردیده است.

۲-۲۷- سود نقدی هر سهم در سال های مالی ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به ترتیب مبالغ ۶۷۰ ریال و ۷۶۰ ریال بوده است.



شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۳		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۴,۵۲۴,۵۴۰	.	۴,۵۲۴,۵۴۰	۴,۸۳۵,۱۰۲	.	۴,۸۳۵,۱۰۲
	.	.	۸۱۹,۶۰۰	۷۹۳,۲۵۷	۲۶,۳۴۳
۴,۵۲۴,۵۴۰	.	۴,۵۲۴,۵۴۰	۵,۶۵۴,۷۰۲	۷۹۳,۲۵۷	۴,۸۶۱,۴۴۵

تسهیلات مالی دریافتی
اوراق بدهی - مرابحه بورس

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

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۷,۱۶۹	۵۶۴,۱۱۲	۲۸-۱-۵
۱,۰۳۷,۰۷۷	۸۹۷,۴۱۴	۲۸-۱-۵
.	۲,۰۳۳,۷۴۳	۲۸-۱-۵
۴,۰۶۰,۷۳۲	۴,۲۴۳,۳۱۰	۲۸-۱-۵
۵,۲۷۴,۹۷۸	۷,۷۳۸,۵۷۹	
(۴۴۲,۸۲۰)	(۶۴۴,۱۲۰)	۱۹
(۳۰۷,۶۱۸)	(۱,۴۳۹,۷۵۷)	
۴,۵۲۴,۵۴۰	۵,۶۵۴,۷۰۲	
.	(۷۹۳,۲۵۷)	
۴,۵۲۴,۵۴۰	۴,۸۶۱,۴۴۵	

بانک پارسیان
بانک اقتصاد نوین
اوراق مرابحه (بورس)
بانک سینا

وجوه مسدودی نزد بانکها بابت تسهیلات دریافتی
سود و کارمزد سال های آتی

حصة بلندمدت
حصة جاری

۲۸-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد:

۱۴۰۲	۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۵۲۴,۵۴۰	۵,۶۵۴,۷۰۲

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

۲۸-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت:

۱۴۰۳
میلیون ریال
۴,۸۶۱,۴۴۵
۷۹۳,۲۵۷
۵,۶۵۴,۷۰۲

۱۴۰۳
۱۴۰۴ الی ۱۴۰۸

۲۸-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۳
میلیون ریال
۵,۶۵۴,۷۰۲

چک و سفته

۲۸-۱-۵- توضیح اینکه نرخ موثر بهره وام بانک اقتصاد نوین (با توجه به مسدود نمودن مبلغ ۲۵۴,۴۰۰ میلیون ریال توسط بانک مزبور) ۳۰ درصد و نرخ بهره موثر وام بانک سینا (با توجه به مسدود شدن مبلغ ۳۳۹,۷۲۰ میلیون ریال از سوی این بانک) ۲۶ درصد، نرخ بهره های موثر وام بانک پارسیان و اوراق مرابحه تأمین شده از طریق بورس نیز به ترتیب ۲۴ درصد و ۴۰ درصد می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۸-۱-۶- براساس مجوز شماره ۱۲۲/۱۵۱۹۲۴ مورخ ۱۴۰۳/۰۲/۱۱ سازمان بورس و اوراق بهادار، مبلغ ۱۰,۰۰۰ میلیارد ریال اوراق مرابحه (شامل ۱,۰۰۰,۰۰۰ ورقه یک میلیون ریالی) با نام به نرخ ۲۳ درصد ۵ ساله و بازپرداخت قسط در بازه های زمانی سه ماهه به منظور تامین 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 پذیرفته است.

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

تسهیلات مالی

میلیون ریال

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۲,۳۶۱,۸۳۷
دریافتهای نقدی	۴,۷۱۵,۹۹۴
سود و کارمزد و جرائم	۸۲۳,۶۷۳
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱,۸۳۹,۱۶۳)
پرداخت غیر نقدی بابت اصل (یادداشت ۳۲)	(۸۰۹,۲۷۳)
پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم	(۷۲۸,۵۲۸)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۴,۵۲۴,۵۴۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱	۴,۵۲۴,۵۴۰
دریافتهای نقدی	۳,۸۸۶,۰۸۲
سود و کارمزد و جرائم (به استثناء هزینه بازارگردانی اوراق مرابحه)	۱,۲۳۷,۸۳۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲,۵۶۶,۰۰۴)
پرداخت غیر نقدی بابت اصل (یادداشت ۳۲)	(۲۷۵,۶۸۶)
پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم	(۱,۱۵۲,۰۶۱)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۵,۶۵۴,۷۰۲

۲۸-۲-۱- بدلیل مشکلات نقدینگی ناشی از فروش های اعتباری، عدم وصول به موقع مطالبات از مشتریان (عمدتا اشخاص وابسته) و افزایش دوره وصول مطالبات در سال مالی مورد گزارش، شرکت اقدام به دریافت مبلغ ۳,۸۸۶,۰۸۲ میلیون ریال تسهیلات مالی از بانک (بخشی از آن به مبلغ ۶۰۶,۴۸۲ میلیون ریال از بانک پارسین- وابسته) و تامین مالی از طریق اوراق بدهی مرابحه بورس نموده است که این موضوع به شرح یادداشت ۱۰ صورتهای مالی، منجر به تحمیل هزینه مالی و جرائم دیرکرد به مبلغ ۱,۲۶۷,۸۸۲ میلیون ریال (سال قبل ۸۲۳,۶۷۳ میلیون ریال) گردیده است.

۲۸-۲-۲- بعد از پایان سال مالی و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۹، بخش عمده ای از تتمه تسهیلات اخذ شده از بانک سینا به مبلغ ۴,۱۰۴,۹۲۸ میلیون ریال توسط واحد تجاری نهایی (شرکت گروه سلامت و دارویی برکت) تسویه گردیده است و این مبلغ در حساب های فی مابین اعمال گردیده است.

۲۹- پیش دریافتها:

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
شرکت داروسازی فارابی- وابسته	۱۸,۶۲۵	۱,۲۸۰,۷۵۰
شرکت روز دارو	۱۳,۲۰۰	.
لابراتوار داروسازی شفا	۲۴,۳۹۶	۸,۰۹۰
شرکت داروسازی کوثر	۱۷۷,۷۳۵	۱۷۷,۷۳۵
شرکت داروسازی اکسیر	۲۲۹,۷۵۵	۲۲۹,۷۵۵
شرکت پارس دارو	۱۸۸	۱۰۰,۲۵۰
شرکت داروسازی ریحانه اصفهان- وابسته	۱۴۲,۶۰۱	.
شرکت سبجان دارو - شخص وابسته	۶۳۲,۸۰۸	.
شرکت ایران دارو- شخص وابسته	.	۴۱,۳۶۷
سایر	۷,۲۲۵	۴,۳۵۵
	۸۳۹,۰۴۳	۱,۸۴۲,۳۰۲
تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری- اشخاص وابسته	(۷۷۵,۴۰۹)	(۴۱,۳۶۷)
تهاتر با اسناد دریافتنی تجاری- سایر اشخاص	(۳۷,۳۴۹)	(۱,۷۸۸,۴۹۰)
	۲۶,۲۸۵	۱۲,۴۴۵

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۰- اصلاح و ارائه مجدد سود پایه هر سهم سال ۱۴۰۲

۳۰-۱- به شرح یادداشت توضیحی ۱۲ صورت های مالی با توجه به افزایش سرمایه انجام شده از محل آورده نقدی و مطالبات حال شده سهامداران بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی و قبل از تایید آن از سوی هیئت مدیره ، سود پایه هر سهم با توجه به تعداد سهام جدید و عامل تعدیل برای سال جاری و به تبع آن اقلام مقایسه ای آن ، تجدید ارائه گردیده است.

۳۱- نقد حاصل از (مصرفی در) عملیات

۱۴۰۲	۱۴۰۳	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۲۷,۴۰۰	۲۲۴,۹۶۶	سود خالص
		تعدیلات
۲۲۸,۶۶۷	۱,۰۹۵	هزینه مالیات بر درآمد
۸۲۳,۶۷۳	۱,۲۶۷,۸۸۲	هزینه های مالی تسهیلات دریافتی
۷,۳۳۹	۱۹,۱۹۰	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۴۶,۳۸۸	۵۷,۵۴۷	استهلاک دارایی های غیر جاری
(۱۶,۷۴۴)	(۵,۱۶۱)	(سود) حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود
(۵,۴۶۹)	(۱,۹۵۸)	(سود) حاصل از سپرده های بانکی
۲,۰۱۱,۲۵۴	۱,۵۶۳,۵۶۱	
(۱,۶۹۴,۱۱۴)	(۱,۳۵۶,۶۳۹)	(افزایش) دریافتنی های عملیاتی
(۱,۷۵۳,۰۸۷)	۲۸۱,۱۱۳	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۶۳,۶۳۸)	۴۶۰,۱۶۸	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
(۴۰,۹۱۵)	(۵۵۰,۶۲۱)	(کاهش) پرداختنی های عملیاتی
۱۱,۷۲۸	۱۳,۸۴۰	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۱,۶۲۸,۷۷۲)	۴۱۱,۴۲۲	نقد حاصل از (مصرفی در) عملیات

۳۲- معاملات غیر نقدی

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

۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۰۹,۲۷۳	۲۷۵,۶۸۶	۲۸-۲
		تسویه تسهیلات خرید دین

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۳- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۳-۱- 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، ساختار سرمایه شرکت را شش ماه یکبار 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 ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ با نرخ ۴۹۳ درصد (سال قبل ۳۱۵)، بالاتر از محدوده هدف می باشد.

۳۳-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۲	۱۴۰۳
میلیون ریال	میلیون ریال
۵,۸۶۸,۹۷۳	۶,۸۴۳,۶۵۰
(۳۱,۹۷۸)	(۱۳۰,۲۹۴)
۵,۸۳۶,۹۹۵	۶,۷۱۳,۳۵۶
۱,۸۵۵,۰۵۶	۱,۳۶۲,۴۳۲
۳۱۵	۴۹۳

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۳-۲- اهداف مدیریت در ریسک مالی

کمیته 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 سایر ریسک های قیمت)، 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.

۳۳-۳- 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.

۳۳-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

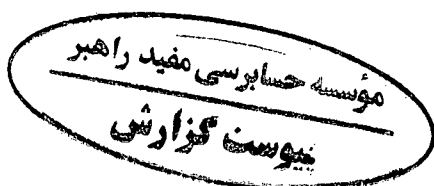
در راستای حمایت از تولید داخلی محصولات دارویی، واردات مواد اولیه شرکت با ارز دولتی بوده لیکن از سال گذشته تغییراتی از نرخ ارز دولتی به نیمایی (کالای اساسی و ضروری) در مواد اولیه رخ داده است که تمهیدات لازم از سوی شرکت برای افزایش سرمایه در گردش جهت خرید مواد اولیه مزبور شامل اخذ تسهیلات مالی ارزان قیمت،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

۳۳-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

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

۳۳-۳-۳- 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 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 بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۴-۳۳- 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 می باشد، لذا در خصوص ایفای تعهدات ایشان ریسک متوجه شرکت نمی باشد و ضمن اینکه در فروشهای صورت گرفته با سایر مشتریان نیز اسناد کافی از مشتریان اخذ می گردد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	اسناد دریافتنی (قبل از تهاتر)	حسابهای دریافتنی (قبل از تهاتر)	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت سبحان دارو	۱,۲۲۰,۰۰۰	۰	۴۵,۰۰۰	۰
شرکت داروسازی تولید دارو	۰	۵۶۳۰	۰	۰
شرکت داروسازی البرز دارو	۱۰۳,۹۵۰	۱,۵۰۲	۰	۰
لابراتوار داروسازی شفا	۸۸,۲۹۰	۰	۸۸,۲۹۰	۰
دارو سازی فارابی	۵۶۱,۰۷۵	۰	۰	۰
داروسازی اکسیر	۲۴۴,۲۰۰	۰	۰	۰
داروسازی کوثر	۲۶۸,۶۲۰	۸۸,۲۳۷	۰	۰
داروسازی لقمان	۵۱۵,۲۰۱	۵۳۸	۰	۰
شرکت ایران دارو	۷۳,۶۹۱	۱۸۵	۰	۰
داروسازی جابر ابن حیان	۲۶۹,۷۰۰	۱۶۳,۱۱۷	۰	۰
سایر	۶۴۲,۰۵۲	۱۶,۵۸۴	۰	۰
	۳,۹۸۶,۷۷۹	۲۷۵,۷۹۳	۱۳۳,۲۹۰	۰

۵-۳۳- 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱۲ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	۰	۹,۷۹۸	۱۵۲,۴۶۶	۱۵۷,۰۵۱	۳۱۹,۳۱۵
سایر پرداختنی ها	۰	۰	۳۷۸,۹۷۴	۰	۳۷۸,۹۷۴
تسهیلات مالی	۱,۶۷۱,۳۸۱	۵۲۲,۱۲۸	۲,۶۶۷,۹۳۶	۷۹۳,۲۵۷	۵,۶۵۴,۷۰۲
مالیات پرداختنی	۰	۰	۸۴,۵۴۵	۰	۸۴,۵۴۵
سود سهام پرداختنی	۳۰۸,۲۵۸	۰	۰	۰	۳۰۸,۲۵۸
ذخیره مزایای پایان خدمت	۰	۰	۰	۵۴,۴۷۰	۵۴,۴۷۰
سایر ذخایر	۰	۰	۰	۱۷,۱۰۱	۱۷,۱۰۱
بدهی احتمالی	۰	۰	۰	۱,۸۲۴,۸۱۲	۱,۸۲۴,۸۱۲
جمع	۱,۹۷۹,۶۳۹	۵۳۱,۹۲۶	۳,۲۸۳,۹۲۱	۲,۸۴۶,۶۹۱	۸,۶۴۲,۱۷۷

۴-۳۴- وضعیت ارزی

یادداشت	دلار	یورو	یوان
موجودی نقد	۱۹	۵۱۳	۴۷۴
خالص دارایی های پولی ارزی	۱۴۰	۴۷۴	۱۴۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	۳۲۵	۳۱۵	۱۶۰
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۵۰۵	۴۷۰	۱۴۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)	۲۱۵	۲۱۹	۱۵

۱-۳۴- در سال مالی مورد گزارش، مبلغ ۱۸.۲۶۲.۸۲۶ یورو که بخش عمده ای از آن به مبلغ ۱۶.۲۷۰.۸۸۵ یورو از طریق واردات مواد اولیه (مابقی به

مبلغ ۱.۹۹۱.۹۴۱ یورو منعکس در سرفصل پیش پرداخت دوره جاری و کالای در راه) به مصرف رسیده و به موجب اطلاعات منعکس در سامانه جامع تجارت، تا کنون بخشی از تعهدات ارزی شرکت به مبلغ ۳.۴۴۰.۲۹۹ یورو (معادل ۱۹ درصد)، رفع تعهد نگردیده و در آینده پیش رو و در فرجه 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 ۱۴۰۳

۳۵- معامله با اشخاص وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۵-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا، محصولات، خدمات و سایر درآمدها	خرید کالا و خدمات	دریافت وجوه قرض الحسنه	تسهیلات دریافتی	اجاره دفتر مرکزی	تفاسیم دریافتی
شرکت گروه سلامت و دارویی برکت	سهامدار نهایی	✓	عضو هیئت مدیره، سهامدار اصلی و عضو مشترک هیئت مدیره	۰	۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰	۰
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	عضو هیئت مدیره	✓	هیئت مدیره	۰	۰	۰	۱۴,۸۶۶	۰
				۰	۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰	۰
جمع				۴۰۰,۰۰۰	۰	۰	۱۴,۸۶۶	۰
شرکت های همگروه	شرکت البرز دارو	✓	عضو هیئت مدیره	۲۶۴,۶۲۰	۰	۰	۰	۰
				۱۰,۲۷۰	۰	۰	۰	۰
				۱۶۰,۹۷۲	۰	۰	۰	۰
				۷۶۹,۳۶۷	۰	۰	۰	۱,۳۰۰,۰۰۰
				۲۵۳,۶۰۰	۰	۰	۰	۰
جمع				۱,۴۵۸,۸۲۹	۰	۰	۰	۱,۳۰۰,۰۰۰
سایر اشخاص وابسته	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر		سایر اشخاص	۱۱۲,۶۸۶	۰	۰	۰	۰
				۱۰۹,۹۶۶	۰	۰	۰	۰
				۰	۰	۰	۰	۰
				۱۷,۴۱۳	۰	۰	۰	۰
				۳,۵۱۶,۵۲۲	۰	۰	۰	۰
جمع				۲,۲۶۴,۰۰۰	۰	۰	۰	۰
شرکت داروسازی قارانی	تأمین کننده عمده محصولات	✓	خریدار عمده محصولات	۲,۳۷۳,۹۶۶	۰	۰	۰	۰
				۲,۳۷۳,۹۶۶	۰	۰	۰	۰
جمع کل				۳,۸۳۲,۷۹۵	۳,۶۴۶,۶۲۱	۴۰۰,۰۰۰	۱۴,۸۶۶	۱,۳۰۰,۰۰۰

۱- ۱۵۰٪ از مبلغ اجاره دفتر مرکزی شرکت از گروه سرمایه گذاری البرز بدون اخذ گزارش کارشناسی، اخذ قرض الحسنه از سهام دار نهایی، تأمین بخشی از نیروی انسانی مورد نیاز از شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر بدون انجام مناقصه، کلیه معاملات وابسته با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بانک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۵-۲- مانده حسابهای بهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها (قبل از تهاجر)	پیش پرداخت ها	سایر پرداختی ها	پیش دریافت ها (قبل از تهاجر)	تسهیلات دریافتی	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
								طلب	خالص	طلب	خالص
سهامدار واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	۲۰۲۰	۰	(۱۴,۵۴۹)	۰	۰	(۲۶۶,۶۸۳)	۰	(۲۷۹,۲۱۳)	۰	(۲۷۷,۸۸۴)
	شرکت گروه دارویی برکت	۰	۰	(۶,۶۲۰)	۰	۰	۰	۰	(۶,۶۲۰)	۰	(۸,۹۸۴)
	شرکت گروه سلامت و دارویی برکت	۰	۰	(۲۳۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	(۲۳۰,۰۰۰)	۰	۰
	جمع	۲۰۲۰	۰	(۲۵۱,۱۶۹)	۰	۰	(۲۶۶,۶۸۳)	۰	(۵۱۵,۸۳۳)	۰	(۲۳۶,۸۶۸)
	شرکت البرز دارو	۱۰۵,۴۵۲	۰	۰	۰	۰	۰	۸۲,۶۹۰	۰	۰	۰
شرکت های همگروه	شرکت گروه دارویی سبحان	۰	۰	(۲۹۹)	۰	۰	۰	۰	(۲۹۹)	۰	(۳۱۵)
	شرکت داروسازی ایران دارو	۷۳,۸۷۶	۰	۰	۰	۰	۰	۷۳,۸۷۶	۰	۰	۰
	شرکت داروسازی تولید دارو	۵,۶۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۶۳۰	۰	۰	۰
	شرکت سبحان دارو	۱,۳۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۸۷,۱۹۲	۰	۰	۰
	داروسازی ریحانه اصفهان	۳۸۲,۹۴۴	۰	۰	(۱۴۲,۶۰۱)	۰	۰	۲۴۰,۳۴۳	۰	۰	۰
شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آبادان	جمع	۱,۷۸۷,۹۰۲	۸۵۵	(۲۹۹)	(۷۷۵,۴۰۹)	۰	۰	۸۵۵	۰	۰	(۸۵۵)
	گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	۰	۱,۴۴۹	(۱۶,۱۵۱)	۰	۰	۰	۱۰,۱۲۰,۳۴۸	(۲۹۹)	۱,۳۷۶,۶۵۴	(۱,۱۷۰)
	منطقه سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیر کران فردا	۴,۳۳۷	۰	(۱۷۹)	۰	۰	۰	۱۰,۶	۰	۰	۰
	بانک پارسیان	۰	۰	۰	۰	(۵۶۴,۱۱۳)	۰	۰	(۵۶۴,۱۱۳)	۰	(۱۷۷,۱۶۹)
	بیمه پارسیان	۵۵۱۹	۸,۵۱۹	(۱۴,۱۸۵)	۰	۰	۰	۵۴۲,۴۵۰	(۵,۶۶۶)	۶۸۱	۰
شرکت داروسازی فارابی (خریدار عمده)	جمع	۵۶۵,۳۱۲	۹,۹۶۸	(۲۱۳)	(۱۸,۶۲۵)	(۵۶۴,۱۱۳)	۰	۵۵۸,۰۵۰	(۵۶۵,۷۲۰)	۱,۷۸۷	(۱۷۷,۱۶۹)
	جمع کل	۲,۳۵۵,۲۳۴	۱۰,۸۲۳	(۲۵۱,۶۸۱)	(۷۹۴,۰۳۴)	(۵۶۴,۱۱۳)	(۲۶۶,۶۸۴)	۱,۵۷۱,۳۹۸	(۱۰,۸۱,۸۵۳)	۱,۳۷۸,۴۴۱	(۴۱۵,۲۰۷)

۲۵-۲- در سال مالی منتهی به ۱۴۰۳ و ۱۴۰۲ هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته شناسایی نشده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پژوهش گزینشی

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۶- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی :

۳۶-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای مبلغ ۴۸,۴۹۶ میلیون ریال تعهدات سرمایه ای (به شرح یادداشت ۳-۱۳) می باشد.

۳۶-۲- به استثناء موارد ذیل، شرکت فاقد بدهی های احتمالی با اهمیت جهت افشاء در صورت های مالی می باشد.

۳۶-۲-۱- بدهی های احتمالی طبق تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت شامل موارد زیر است:

نوع تضمین	موضوع ضمانت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
میلیون ریال	میلیون ریال		
بانک سینا	چک	۳۵,۳۴۷	۲۸۶,۰۰۰
بانک اقتصاد نوین	چک	۴۸۹,۴۶۵	۳,۱۹۱,۰۰۰
بانک شهر	ظهنویسی	۱,۳۰۰,۰۰۰	۱,۴۵۰,۰۰۰
بانک پارسیان	چک	.	۳۸۱,۰۰۰
	سفرشات خارجی	۱,۸۲۴,۸۱۲	۵,۳۰۸,۰۰۰

۳۶-۳- شرکت فاقد هر گونه دارایی احتمالی می باشد.

۳۷- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۷-۱- بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی، به استثنای تهیه و ارائه گزارش افزایش سرمایه پیش روی شرکت از مبلغ ۹۲۰ میلیارد ریال به مبلغ ۱.۸۲۰ میلیارد ریال از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۱۹ به تصویب مجمع عمومی فوق العاده رسیده، و در حال حاضر عملیات پذیره نویسی آن خاتمه یافته و مراحل ثبت قانونی در دست اقدام بوده، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی یا افشاء در یادداشت‌های توضیحی باشد، اتفاق نیفتاده است.

۳۸- سود سهام پیشنهادی

۳۸-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود برای سال مالی منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰، مبلغ ۲۲,۴۹۷ میلیون ریال (معادل ۱۰ درصد سود خالص) می باشد.

۳۸-۲- هیات 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 سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های 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.

۳۸-۳- منابع مالی برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.