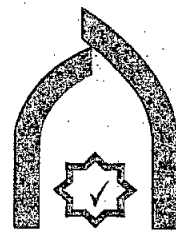


شماره : ۶۹ - ۱۴۰۴ / ۱

تاریخ : ۲۱ - ۱ - ۱۴۰۳

پیوست :

بِسْمِ تَعَالَى
موسسه حسابرسی



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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به انضمام صورتهای مالی

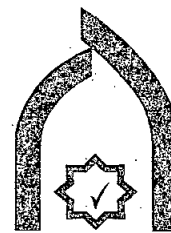
برای سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت‌های مالی:

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

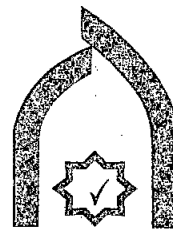
صورت جریانهای نقدی

۶ الی ۳۳

یادداشت‌های توضیحی

۱ الی ۳۱

گزارش تفسیری مدیریت



گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

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

گزارش حسابرسی صورتهای مالی

اظهار نظر

۱- صورتهای مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و صورت های سود و زیان ، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۶ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است. به نظر این موسسه ، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور ، از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استانداردهای حسابداری ، به نحو منصفانه نشان می دهد .

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استاندارد های حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استاندارد در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آیین رفتار حرفه ای جامعه 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 صورتهای مالی ، مورد توجه قرار گرفته است و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. در این خصوص هیچ گونه مسائل عمده حسابرسی برای درج در گزارش وجود ندارد.

تاکید بر مطلب خاص

۴- به شرح یادداشت ۵-۵ توضیحی صورتهای مالی، شرکت در سال جاری و سال قبل محصولاتتی که ماده اولیه آنها با نرخ ارز دولتی (ترجیحی) وارد کشور شده را با نرخهای اعلام شده توسط سازمان غذا و دارو که با مبنای جدید محاسبه شده ، به فروش رسانده است. طبق نامه های سازمان برنامه و بودجه و سازمان غذا و دارو مابه التفاوت مذکور

می بایستی پس از حسابرسی توسط حسابرس منتخب سازمان غذا و دارو تعیین و به حساب خزانه دولت واریز گردد، لیکن این امر به دلیل عدم مراجعه حسابرس مذکور، تناقض با اجرای طرح دارو یار و ابهامات مربوط به آن، انجام نشده است. لذا با توجه به موارد مذکور، تعیین آثار مالی موضوع فوق منوط به بررسی و اظهارنظر سازمانهای مزبور می باشد. مفاد این بند تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهار نظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهار نظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه، مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف های 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، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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

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

مسئولیت های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

- خطرهای تحریف با اهمیت صورتهای مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرها طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات،

- یا زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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 بااهمیت 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 بااهمیت 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، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده 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 بااهمیت 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 ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.
 - از بین موضوعات اطلاع‌رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورتهای مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، سازمان به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع‌رسانی شود زیرا به‌طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع‌رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.
 - همچنین این موسسه به عنوان بازرسی قانونی مسئولیت دارد موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت و نیز سایر موارد لازم را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- معاملات مندرج در یادداشت ۱-۳۳ توضیحی صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده، مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، رعایت گردیده است. همچنین به استثنای موارد افشا شده در یادداشت ۳-۳۳ توضیحی صورتهای مالی، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

۱۰- یک فقره سفارش خارجی خرید مواد اولیه به مبلغ ۱۷۵ میلیارد ریال که تغییر گروه کالایی از دو به یک (حذف نرخ ارز ترجیحی) داشته به دلیل کمبود نقدینگی تاکنون تسویه و رفع تعهد نشده است.

سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- 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. براساس چک لیست تکمیل شده، مورد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت یا عدم اجرای مطلوب چک لیست مذکور باشد، مشاهده نشده است.

۱۲- مفاد ماده ۲ آیین نامه ماده ۱۳ قانون توسعه ابزارها و نهاد های مالی جدید و ضوابط مربوطه، در خصوص داشتن سابقه کافی در حوزه فعالیت اصلی شرکت توسط یکی از اعضای هیئت مدیره، رعایت نگردیده است.

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 نمونه مصوب هیئت مدیره سازمان بورس، بابت اصلاح برخی مواد اساسنامه شرکت، رعایت نگردیده است.

۱۴- در رعایت دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس، مفاد ماده ۱۳ در خصوص افشاء فوری معاملات با اشخاص وابسته موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت شامل تضامین دریافتی و اعطایی از/ به شرکت سبحان دارو به شرح یادداشت ۱-۳۳ توضیحی صورتهای مالی، تصویب انتشار اوراق مرابحه به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال توسط هیئت مدیره، کاهش تعرفه های گمرکی واردات مواد اولیه از ۵ و ۱۰ درصد به ۱ درصد و کاهش نرخ مالیات برارزش افزوده واردات مواد اولیه از ۹ درصد به صفر از ابتدای سال ۱۴۰۲ علیرغم اخذ آن بر روی فروش توسط شرکت، انجام نگردیده است.

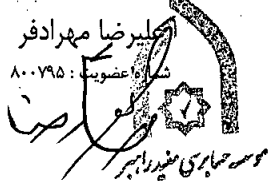
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

۱۵- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمکهای عام المنفعه و هر گونه پرداخت در راستای مسئولیتهای اجتماعی در گزارشهای 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 گزارشهای مزبور باشد برخورد نکرده است.

۱۶- رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیست رعایت مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی مبارزه با پولشویی و استانداردهای حسابرسی توسط این موسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص بدلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی سازمانهای ذیربط کنترل رعایت مفاد مواد ۷، ۸، ۱۰، ۱۲، ۱۳، ۵۱، ۶۳، ۶۴، ۶۶، ۶۷ و تبصره های مواد ۱۱، ۲۲، ۲۵ و ۶۵ آیین نامه اجرایی میسر نگردیده و در خصوص سایر مواد این موسسه، به موارد عدم رعایت با اهمیتی برخورد نکرده است.

۱۳ اسفند ماه ۱۴۰۲

موسسه حسابرسی مفید راهبر



ایمان جنیدی جعفری
شماره عضویت: ۹۰۱۸۶۰



شماره:

تاریخ:

پیوست:

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریانهای نقدی
۶ الی ۲۳	• یادداشتهای توضیحی صورت‌های مالی

صورت‌های مالی طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۱۱ 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 نایب 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	
بیمه ملت	آقای محسن سیار	عضو هیئت مدیره	

Enayaz



موسسه حسابرسی تخصصی راهبر
فکس: ۸۸۹۰۱۹۸۲
تلفن: ۸۸۹۰۴۵۹۱-۸۸۹۴۰۱۴۰

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

صورت سود و زیان

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲,۸۶۹,۷۹۱	۶,۷۶۵,۰۵۴	۵ درآمدهای عملیاتی
(۱,۵۸۳,۲۰۵)	(۴,۴۵۶,۸۶۴)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۱,۲۸۶,۵۸۶	۲,۳۰۸,۱۹۰	سود ناخالص
(۲۲۶,۱۰۴)	(۲۷۰,۲۷۵)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۷۰,۶۷	۸۵,۶۵۷	۸ سایر درآمدها
(۳۳,۵۸۸)	(۲۲۴,۵۱۳)	۹ سایر هزینه ها
۱,۰۳۳,۹۶۱	۱,۸۹۹,۰۵۹	سود عملیاتی
(۲۹۵,۰۳۰)	(۸۲۳,۶۷۳)	۱۰ هزینه های مالی
۲۹,۰۴۲	۸۰,۶۸۰	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی
۷۶۷,۹۷۳	۱,۱۵۶,۰۶۶	سود قبل از مالیات
(۹۵,۹۹۷)	(۲۲۸,۶۶۷)	۲۵ هزینه مالیات بر درآمد
۶۷۱,۹۷۶	۹۲۷,۳۹۹	سود خالص
		سود هر سهم
		سود پایه هر سهم:
۱,۰۷۱	۱,۶۹۴	۱۲ عملیاتی - ریال
(۲۷۵)	(۶۵۷)	۱۲ غیرعملیاتی - ریال
۷۹۶	۱,۰۳۷	سود پایه هر سهم - ریال

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.



مؤسسه حسابرسی مفید زاہر
پیوست گزارش

Handwritten signatures and initials, including a signature that appears to be 'Javan'.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

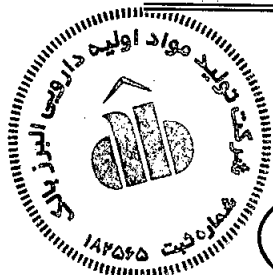
صورت وضعیت مالی

به تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری:		
۱۳	۵۱۳.۹۸۹	۳۸۶.۹۴۲
		دارایی های ثابت مشهود
۱۴	۱۵.۹۳۶	۱۵.۲۷۱
		دارایی های نامشهود
۱۵	۱۰۹	۲۸
		سرمایه گذاری های بلندمدت
۱۶	.	۲۸۱
		دریافتنی های بلندمدت
	۵۳۰.۰۳۴	۴۰۲.۵۲۲
جمع دارایی های غیر جاری		
دارایی های جاری:		
۱۷	۹۲۰.۸۹۴	۷۵۷.۲۵۶
		پیش پرداخت ها
۱۸	۳.۸۳۳.۸۰۹	۲.۰۸۰.۷۲۲
		موجودی مواد و کالا
۱۶	۲.۴۰۷.۳۱۴	۱.۵۱۲.۱۹۳
		دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۹	۳۱.۹۷۸	۵۷.۶۶۱
		موجودی نقد
	۷.۱۹۳.۹۹۵	۴.۴۰۷.۸۳۲
	۷.۷۲۴.۰۲۹	۴.۸۱۰.۳۵۴
جمع دارایی های جاری		
جمع دارایی ها		
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه:		
۲۰	۹۲۰.۰۰۰	۵۲۰.۰۰۰
		سرمایه
۲۰	.	۲۳۰.۵۹۱
		افزایش سرمایه در جریان
۲۲	۱۰۷.۸۸۶	.
		صرف سهام خزانه
۲۱	۹۲.۰۰۰	۵۲.۰۰۰
		اندرخته قانونی
۲۲	۹۴۸.۱۹۶	۷۲۶.۶۹۷
		سود انباشته
۲۲	(۲۱۳.۰۲۶)	(۱۰۱.۲۰۹)
		سهام خزانه
	۱.۸۵۵.۰۵۶	۱.۴۲۸.۰۷۹
جمع حقوق مالکانه		
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری:		
۲۷	.	۱۷۶.۶۸۵
		تسهیلات مالی بلند مدت
۲۳	۳۵.۲۸۰	۲۷.۹۴۱
		ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
	۳۵.۲۸۰	۲۰۴.۶۲۶
جمع بدهی های غیر جاری		
بدهی های جاری:		
۲۴	۱.۰۰۵.۹۶۰	۸۴۲.۹۴۳
		پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۵	۲۳۰.۷۴۳	۱۰۲.۱۵۷
		مالیات پرداختنی
۲۶	۶۰.۰۰۵	۴۶.۶۸۰
		سود سهام پرداختنی
۲۷	۴.۵۲۴.۵۴۰	۲.۱۸۵.۱۵۲
		تسهیلات مالی
۲۸	۱۲.۴۴۵	۷۱۷
		پیش دریافت ها
	۵.۸۳۳.۶۹۳	۳.۱۷۷.۶۴۹
	۵.۸۶۸.۹۷۳	۳.۳۸۲.۲۷۵
	۷.۷۲۴.۰۲۹	۴.۸۱۰.۳۵۴
جمع بدهی های جاری		
جمع بدهی ها		
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		

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

۳



موسسه حسابرسی شهید راهبر
پیوست گزارش

Signature

Signature

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

جمع	سهم خزانة	سود انباشته	اندوخته قانونی	سرمایه خزانة	افزایش سرمایه در جریان	سرمایه
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۹۱۶,۳۰۳	(۳۱,۴۷۸)	۳۹۴,۷۱۵	۴۶,۲۸۸	۰	۱۳۶,۷۷۸	۳۷۰,۰۰۰
۶۷۱,۹۷۶	۰	۶۷۱,۹۷۶	۰	۰	۰	۰
(۳۳۸,۰۰۰)	۰	(۳۳۸,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
۱۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۵۰,۰۰۰
۹۳,۸۱۳	۰	۰	۰	۰	۹۳,۸۱۳	۰
۰	۰	(۵,۷۱۳)	۵,۷۱۳	۰	۰	۰
(۳۱۷,۱۷۵)	(۳۱۷,۱۷۵)	۰	۰	۰	۰	۰
۱۴۷,۴۴۴	۱۴۷,۴۴۴	۰	۰	۰	۰	۰
۳,۷۱۸	۰	۰	۰	۳,۷۱۸	۰	۰
۰	۰	۳,۷۱۸	۰	(۳,۷۱۸)	۰	۰
۱,۴۳۸,۰۷۹	(۱۰۱,۲۰۹)	۷۲۶,۶۹۷	۵۲,۰۰۰	۰	۲۳۰,۵۹۱	۵۲۰,۰۰۰
۱,۴۳۸,۰۷۹	(۱۰۱,۲۰۹)	۷۲۶,۶۹۷	۵۲,۰۰۰	۰	۲۳۰,۵۹۱	۵۲۰,۰۰۰
۹۲۷,۳۹۹	۰	۹۲۷,۳۹۹	۰	۰	۰	۰
(۵۱۵,۹۰۰)	۰	(۵۱۵,۹۰۰)	۰	۰	۰	۰
۱۹,۴۰۹	۰	(۱۵۰,۰۰۰)	۰	۰	(۲۳۰,۵۹۱)	۴۰۰,۰۰۰
(۴۴۳,۵۸۳)	(۴۴۳,۵۸۳)	۰	۴۰,۰۰۰	۰	۰	۰
۳۳۱,۷۶۵	۳۳۱,۷۶۵	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۳۲۵)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۸,۵۵۰,۵۶	(۲۱۳,۴۶)	۹۴۸,۱۹۶	۹۲,۰۰۰	۱۰۷,۸۸۶	۰	۹۲۰,۰۰۰

وادادداشت های توضیحی، بخش حسابی فابذیر صورت های مالی است.

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود خالص سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

افزایش سرمایه در جریان

تخصیص به اندوخته قانونی

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

سود حاصل از فروش سهام خزانة

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

سود خالص ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

تخصیص به اندوخته قانونی

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

سود حاصل از فروش سهام خزانة

انتقال از سایر اقلام حقوق مالکانه به سود انباشته

مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :
(۷۱۸.۴۴۳)	(۱.۶۲۸.۷۷۳)	۲۹ نقد مصرف شده در عملیات
(۶۲.۶۸۲)	(۱۰۰.۰۸۱)	پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد
(۷۸۱.۱۲۵)	(۱.۷۲۸.۸۵۴)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :
۵.۹۵۸	۲۱.۰۱۲	دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
(۱۲۷.۸۷۲)	(۱۷۲.۸۵۰)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
(۹.۹۷۴)	(۵.۵۱۸)	پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود
.	(۸۱)	پرداخت های نقدی برای تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت
۹۱۷	۵.۴۷۰	دریافت نقدی بابت سود سپرده های بانکی
(۱۳۰.۹۷۱)	(۱۵۱.۹۶۷)	جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
(۹۱۲.۰۹۶)	(۱.۸۸۰.۸۲۰)	جریان خالص (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۶۶.۰۰۰)	(۱۰.۰۰۰)	پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه
۴۹.۱۳۸	۱۹.۴۰۹	دریافت نقدی بابت افزایش سرمایه
۲.۵۹۱.۷۴۳	۴.۷۱۵.۹۹۴	دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات
(۱.۱۹۵.۳۹۱)	(۱.۸۳۹.۱۶۳)	پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات
(۲۴۱.۹۶۷)	(۷۲۸.۵۲۸)	پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات
(۲۲۷.۱۰۰)	(۵۰۲.۵۷۵)	پرداخت های نقدی بابت سود سهام
.	۴۰۰.۰۰۰	تامین مالی توسط هلدینگ
.	(۲۰۰.۰۰۰)	بازپرداخت تامین مالی هلدینگ
۹۱۰.۴۲۳	۱.۸۵۵.۱۳۷	جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
(۱.۶۷۳)	(۲۵.۶۸۳)	خالص کاهش در موجودی نقد
۵۹.۳۳۴	۵۷.۶۶۱	مانده موجودی نقد در ابتدای سال
۵۷.۶۶۱	۳۱.۹۷۸	مانده موجودی نقد در پایان سال
	۸۰۹.۲۷۳	۳۰ معاملات غیر نقدی

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



مؤسسه حسابداری مفید راهبر
پیوست گزارش

۵

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت تولید مواد دارویی البرزساز (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 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 پروانه بهره برداری شماره ۱۰۲/۲۶۹۵ مورخ ۱۳۸۴/۲/۲۱ که توسط وزارت صنایع و معادن صادر شده، بهره برداری از کارخانه شرکت با ظرفیت ۱۵۶ تن آغاز شده است.

۱-۲-۲- فعالیت شرکت طی سال مالی جاری خرید و تولید مواد اولیه دارویی و فروش آن به مشتریان 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:

	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
کارکنان رسمی	۰	۱
کارکنان قراردادی	۵۶	۴۷
	۵۶	۴۸
کارکنان شرکت های خدماتی	۳۰	۳۵
	۸۶	۸۳

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظرشده:

۲-۱- استاندارد حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در دوره جاری لازم الاجرا شده، استاندارد حسابداری ۱۶ "آثار تغییر در نرخ ارز" می باشد که بر صورتهای مالی آثار بااهمیتی نداشته است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده مصوب که هنوز لازمالاجرا نیستند به شرح زیر است:

استاندارد حسابداری ۴۳ با عنوان درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۱۰/۰۱ لازم اجرا می باشد: هدف این استاندارد تعیین اصولی برای گزارش اطلاعات مفید به استفاده کنندگان صورت های مالی درباره ماهیت، مبلغ، زمان بندی و عدم اطمینان درآمد عملیاتی و جریان های نقدی حاصل از قرارداد با یک مشتری است. برای دستیابی به این هدف، شرکت باید درآمد عملیاتی را به گونه ای شناسایی کند که بیانگر انتقال کالاها یا خدمات تعهد شده به مشتریان به مبلغ ما به ازایی باشد. که واحد تجاری انتظار دارد در قبال آن کالاها یا خدمات، نسبت به آن محقق باشد. الزامات، شناخت و اندازه گیری این استاندارد در مورد سایر درآمدهای کسب شده در روال فعالیت های عادی، از جمله سایر درآمدهای غیر عملیاتی نیز کاربرد دارد بر اساس ارزیابی مدیریت الزامات استانداردهای مذکور تاثیر قابل ملاحظه ای بر صورت های مالی شرکت نخواهد داشت.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

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

۳-۲- درآمد عملیاتی

۳-۲-۱- درآمد عملیاتی به ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری 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 نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۳- تسعیر ارز

۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده بر حسب ارز اندازه گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ معامله ، تسعیر می شود . نرخ های قابل دسترس به شرح زیر است :

مانده ها معاملات

مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر	نوع ارز	دلیل استفاده از نرخ
بانک و صندوق ارزی	دلار	۴۲۵,۶۴۹	سامانه سنا	بخشنامه بانک مرکزی و استفاده از مشوق های مالیاتی
بانک و صندوق ارزی	یورو	۴۶۶,۳۵۹	سامانه سنا	بخشنامه بانک مرکزی و استفاده از مشوق های مالیاتی
بانک و صندوق ارزی	یوان	۵۹,۶۸۲	سامانه سنا	بخشنامه بانک مرکزی و استفاده از مشوق های مالیاتی

۳-۳-۲- تفاوت‌های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود :

الف- تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود .

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

۳-۳-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط، بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر به صورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن ، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۳-۴- نرخ در دسترس جهت واردات مواد اولیه نرخ حواله کلای اساسی و ضروری بای دارو ۲۸۵,۰۰۰ ریال می باشد.

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- استهلاک داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاک 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 استهلاک	روش استهلاک
مستحدثات ایجاد شده در ساختمان های اجاره ای	۲۵ ساله	مستقیم
ساختمانها	۲۵ و ۱۵ ساله	مستقیم
ماشین آلات	۱۰, ۸, ۶, ۴ و ۱۵ ساله	مستقیم
تاسیسات	۱۵ درصد و ۱۲, ۱۰, ۸, ۶, ۵, ۴ و ۱۵ ساله	نزولی و مستقیم
ابزار آلات	۱۰, ۸, ۶, ۴ و ۱۵ ساله	مستقیم
لوازم و تجهیزات آزمایشگاهی	۱۵ ساله	مستقیم
وسایل نقلیه	۶ و ۴ ساله	مستقیم
اثاثه و منسوبات	۱۰, ۶, ۵, ۴, ۳ و ۱۵ ساله	مستقیم

۳-۵-۲- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک 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 استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول بالاست. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاک بر حسب مدت باشد ، ۷۰٪ مدت زمانی که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است ، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاک در این جدول اضافه خواهد شد .

۳-۶- 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، با توجه 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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی‌ها

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

۳-۷-۲- مبلغ بازیافتی یک دارایی (با 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 بابتگر ارزش زمانی پول و ریسکهای مختص دارایی که جریانهای نقدی آتی برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می‌باشد.

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

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

۳-۸- موجودی مواد و کالا

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

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

۳-۹- ذخایر

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

۳-۹-۱- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۰- سرمایه گذاریها

نحوه اندازه گیری	نوع سرمایه گذاری	
بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاری‌ها	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	سرمایه گذاری‌های بلندمدت
زمان شناخت در آمد	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 گذاری‌ها

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۳-۱۱- سهام خزانه

۳-۱۱-۱- 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.

۳-۱۱-۲- 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.

۳-۱۱-۳- 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.

۳-۱۱-۴- 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.

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- 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.

۳-۱۲-۲- 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.

۳-۱۲-۳- 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 خاصی، یا بازیافت تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۳-۱۲-۴- 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- ذخیره کاهش ارزش موجودیها، ذخیره سنوات پایان خدمت و سایر ذخایر:

به شرح یادداشت ۳-۸-۱ و ۳-۲ و ۳-۹ صورتهای مالی، ذخیره در صورت لزوم شناسایی می‌گردد.

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 غیرجاری طبقه بندی گردیده است

۴-۲-۲- طبقه بندی حسابهای دریافتنی در طبقه دارایی‌های غیر جاری

حسابهای دریافتنی با توجه به سررسید وصول آنها طبق توافقات (سررسید بیش از ۱۲ ماه از تاریخ صورت وضعیت مالی) به عنوان دارایی غیرجاری طبقه بندی گردیده است.

۴-۲-۳- طبقه بندی تسهیلات مالی در طبقه بدهی‌های غیرجاری

تسهیلات مالی با توجه به سررسید تسویه آنها طبق کارت تسهیلات (سررسید بیش از ۱۲ ماه از تاریخ صورت وضعیت مالی) به عنوان بدهی غیرجاری طبقه بندی گردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۵- درآمدهای عملیاتی

فروش داخلی:	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ
گروه عمومی	کیلوگرم	۱۱۳.۲۲۶	کیلوگرم	۱.۷۱۳.۴۲۹
گروه استروئیدی	میلیون ریال	۳۰.۹۶.۷۶۷	میلیون ریال	۱۵۴.۴۵۵
گروه آنتی بیوتیک	میلیون ریال	۱.۱۴۹	میلیون ریال	۱۹۳.۶۳۸
فروش ناخالص	میلیون ریال	۵۶.۰۹۰	میلیون ریال	۳.۳۱۸.۲۱۰
برگشت از فروش	میلیون ریال	۱۷۰.۴۶۵	میلیون ریال	۲.۸۸۲.۳۱۲
فروش خالص	میلیون ریال	۶.۷۶۵.۰۵۴	میلیون ریال	۲۰۴.۸۱۱

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی
اشخاص وابسته	میلیون ریال	۲۵۷۶.۳۰۵	میلیون ریال	۷۷۰.۲۸۷
سایر مشتریان	میلیون ریال	۴.۱۸۸.۷۴۹	میلیون ریال	۲۰۴.۸۱۱
		۶.۷۶۵.۰۵۴		۲۰۴.۸۱۱

۵-۱-۱- فروش به اشخاص وابسته شامل فروش به شرکت سبحان دارو به مبلغ ۲۰۴۲.۶۲۱ میلیون ریال، فروش به شرکت تولید دارو به مبلغ ۸.۴۶۷ میلیون ریال، فروش به شرکت البرز دارو به مبلغ ۴۰۱.۰۵۰ میلیون ریال، فروش به شرکت ایران دارو به مبلغ ۱۲۴.۱۶۷ میلیون ریال می باشد.

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

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درآمد عملیاتی
گروه عمومی	میلیون ریال	۲.۹۹۹.۸۸۱	میلیون ریال	۱.۶۸۹.۸۵۶
گروه استروئیدی	میلیون ریال	۴۴۶.۹۶۳	میلیون ریال	۱۲۰.۲۶۲
گروه آنتی بیوتیک	میلیون ریال	۳.۳۱۸.۲۱۰	میلیون ریال	۴۹۸.۰۷۲
		۶.۷۶۵.۰۵۴		۲.۳۰۸.۱۹۰

۵-۲-۱- کاهش حاشیه سود نسبت به سال قبل به دلیل افزایش نرخ فروش توسط سازمان غذا و دارو به میزان کمتری نسبت به نرخ بهای تمام شده مواد اولیه و کاهش حجم فروش به دلیل کاهش تقاضای بازار و کمبود نقدینگی شرکت می باشد.

۵-۲- جدول مقایسه ای فروش محصولات تولید شده و بازرگانی به شرح زیر می باشد:

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	مقدار فروش	مبلغ فروش	مقدار فروش	مبلغ فروش
محصولات تولیدی	کیلوگرم	۱۶۳.۵۶۹	کیلوگرم	۲۰۴.۷۳۵
محصولات بازرگانی	میلیون ریال	۶.۷۶۵.۰۵۴	میلیون ریال	۲۰۴.۷۳۵
		۶.۷۶۵.۰۵۴		۲۰۴.۷۳۵

۵-۴- نرخ های فروش محصولات توسط کمیته فروش شرکت و با توجه به افزایش مبالغ خرید مواد اولیه و افزایش هزینه های تولید و توافق با مشتریان تعیین می گردد. همچنین خریدهای مواد اولیه شرکت در سال جاری با نرخ ارز نیمایی می باشد که منجر به افزایش نرخ های فروش گردیده است. توضیح اینکه در اواسط سال قبل و سال جاری با توجه به تغییر منشأ ارز واردات مواد اولیه از ارز دولتی به ارز نیمایی کالای اساسی و ضروری (حذف ارز ترجیحی و افزایش چند برابری بهای تمام شده مواد اولیه وارداتی) بدلیل سقفهای قیمت تعیین شده توسط سازمان غذا و دارو وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی، عدم کتس بازار در مقطع زمانی مذکور و ارائه قیمت های رقابتی، نرخ های فروش مصوب شرکت به همان نسبت افزایش نداشته است. توضیح اینکه سازمان مذکور در اواسط سال قبل و سال جاری بدلیل اعمال سیاست های ارزی بالادستی قیمت فروش بخش عمده ای از محصولات شرکت را تعیین و ابلاغ نموده است که با توجه به حاشیه سود پایین در نظر گرفته شده در آنها بدون در نظر گرفتن بهای تمام شده تولید مورد اعتراض شرکت و سندیکای تولید کنندگان مواد اولیه دارویی قرار گرفته لیکن تاکنون به نتیجه مطلوب نرسیده است. همچنین طبق مصوبه مجلس گمرک جمهوری اسلامی ایران نرخ مالیات بر ارزش افزوده واردات مواد اولیه دارویی را ابتدا به نرخ ۱ درصد نهایتاً به صفر کاهش داده لیکن در خصوص فروش محصولات شرکت همچنان نرخ سابق مالیاتی (۹ درصد) توسط سازمان امور مالیاتی مبنای محاسبات قرار می گیرد.

۵-۵- شرکت در سال جاری و سال قبل محصولاتی که ماده اولیه آنها با نرخ ارز دولتی (ترجیحی) وارد کشور شده با نرخهای اعلام شده توسط سازمان غذا و دارو که با مبانی 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 حسابرس منتخب مورد نظر سازمان غذا و دارو تعیین و به حساب خزانه دولت واریز گردد لیکن این امر به دلیل عدم مراجعه حسابرس مذکور تاکنون و تناقض با اجرای طرح دارو پار و ابهامات مربوط به آن انجام نشده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز یالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
مواد مستقیم	۶-۱	۴,۸۷۶,۶۴۴	۱,۱۶۲,۱۱۷
دستمزد مستقیم	۶-۲	۴۹,۱۰۴	۲۲,۴۸۳
سر بار تولید	۶-۲	۴۲۱,۹۱۴	۲۹۵,۳۴۴
		۵,۳۴۷,۶۶۲	۱,۴۸۹,۹۴۴
هزینه های جذب نشده در تولید	۹	(۱۰۰,۴۹۷)	(۳۲,۰۰۶)
جمع هزینه های ساخت		۵,۲۴۷,۱۶۵	۱,۴۵۶,۹۳۸
کاهش موجودی کلای در جریان ساخت	۱۸	۲,۸۹۷	۱,۸۴۶
ضایعات غیرعادی	۹	(۲۰,۶۶۶)	(۵۲۳)
بهای تمام شده ساخت		۵,۲۲۹,۳۹۶	۱,۴۵۸,۲۵۱
کاهش موجودی کلای ساخته شده (افزایش)	۱۸	(۷۰۹,۷۴۳)	۱۲۴,۹۵۴
بهای تمام شده خدمات ارائه شده	۹	(۶۲,۷۸۹)	-
		۴,۴۵۶,۸۶۴	۱,۵۸۳,۲۰۵

۶-۱- در سال مورد گزارش مبلغ ۴,۹۲۴,۶۸۹ میلیون ریال (سال قبل ۱,۶۲۵,۳۶۱ 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	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
		میلیون ریال	درصد نسبت به کل	میلیون ریال	درصد نسبت به کل
سفیکسیم متیل استر	هند	۲,۵۰۸,۹۳۶	۵۱٪	۴۸۸,۶۵۹	۳۰٪
آتورواستاتین L۱	چین	۸۹۵,۶۸۰	۱۸٪	۰	۰٪
ایزوپروپیل آمین ۳... پروپانول (متوپرولول بیس)	هند	۲۷۳,۴۸۰	۶٪	۰	۰٪
سی تی ام وان - (۱ - C T M)	هند	۲۳۷,۰۹۰	۵٪	۰	۰٪
سرتالین مندلات	هند	۳۳۳,۹۰۰	۷٪	۳۴,۱۰۰	۲٪
کلرومتیل کلردی هیدرواستوکسی CPA - CL	چین	۱۳۴,۴۲۶	۳٪	۲۲,۶۵۵	۱٪
بتامتازون بیس	چین	۴۷,۵۹۱	۱٪	۰	۰٪
آمینو متیل سیکلوهگزان استیک اسید	چین	۴۲,۴۹۳	۱٪	۰	۰٪
پارا هیدروکسی بنزواتیک اسید	چین	۳۵,۰۲۷	۱٪	۰	۰٪
سیتاگلیپتین بیس	چین	۳۸,۳۲۲	۱٪	۰	۰٪
داپوکستین بیس	هند - چین	۳۱,۸۴۱	۱٪	۰	۰٪
ان متیل دس لوراتادین	هند	۱۹,۴۲۵	۰٪	۰	۰٪
آزیترومایسین آمین	چین	۲,۸۵۵	۰٪	۰	۰٪
ایمینو استیبین کربنیل کلراید (ISBCC)	چین	۰	۰٪	۲۹۵,۸۴۰	۱۸٪
گاباپنتین هیدروکلراید	هند - چین	۰	۰٪	۵۲,۱۵۶	۳٪
متوپرولول بیس	هند	۰	۰٪	۲۶,۱۷۶	۲٪
دکسترومتورفان بیس	هند	۰	۰٪	۴۷,۵۸۸	۳٪
دی کلروفنیل ایندولینون	چین-هند کنگ	۰	۰٪	۷۴,۶۰۱	۵٪
متیل اندروس تانلون	چین	۰	۰٪	۸۲,۰۲۰	۵٪
پنتانول	چین	۰	۰٪	۸,۷۷۱	۱٪
اس سیتالوپرام بیس	هند	۰	۰٪	۷,۹۸۸	۰٪
ایزوپوتیل الکل (ایزوپوتانول)	هند	۰	۰٪	۶,۲۵۹	۰٪
سایر	چین- هند- ایران	۳۳۳,۶۲۳	۷٪	۴۷۸,۵۴۸	۲۹٪
جمع		۴,۹۲۴,۶۸۹	۱۱٪	۱,۶۲۵,۳۶۱	۱۰۰٪

۶-۱-۱- در سال مورد گزارش بابت خرید مواد اولیه وارداتی به شرح فوق و یادداشت ۱-۱-۱۷ مبلغ ۱۸,۴۲۴,۷۴۹ یورو و ۱۰۸,۱۹۷ درهم پرداخت شده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

سربار تولید		دستمزد مستقیم		
سال مالی منتهی به		سال مالی منتهی به		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	حقوق و مزایا
۱۲۰.۶۱۷	۱۳۰.۲۰۸	۱۶.۲۷۵	۲۴.۱۹۷	اضافه کاری
۱۷.۷۴۳	۲۳.۸۹۹	۷.۳۶۸	۱۱.۲۵۳	حق بیمه سهم کارفرما
۱۱.۴۱۷	۱۷.۹۱۳	۴.۷۷۱	۸.۶۰۳	مزایای پایان خدمت کارکنان
۸.۸۷۰	۱۰.۸۱۵	۲.۶۱۲	۳.۱۴۱	عیدی پاداش
۲.۴۱۸	۲.۵۵۸	۱.۴۵۷	۱.۹۱۰	استهلاک
۳۲.۷۲۳	۴۲.۸۳۴	.	.	تمعیر و نگهداری اموال
۱۱.۳۵۲	۲۱.۶۰۷	.	.	تلفن ، آب ، برق و گاز مصرفی
۹.۴۲۳	۹.۴۲۷	.	.	لوازم مصرفی و آزمایشگاهی
۵۳.۲۴۸	۶۷.۶۶۷	.	.	حمل و نقل
۲.۳۳۴	۴.۵۵۴	.	.	رستوران و غذا
۳۰.۲۵	۴.۷۰۶	.	.	ماموریت و ایاب و ذهاب
۹.۴۴۱	۱۲.۹۷۷	.	.	پوشاک و لوازم ایمنی
۱۳۳	.	.	.	بهداشت و درمان و آموزش
۲۳۹	۹۱۲	.	.	سایر (اقلام متعدد)
۱۲.۳۶۱	۷۱.۸۳۶	.	.	
۲۹۵.۳۴۴	۴۲۱.۹۱۴	۳۲.۴۸۳	۴۹.۱۰۴	

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:

گروه محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سال	ظرفیت عملی سال	تولید واقعی	
				سال مالی منتهی به	سال مالی منتهی به
آنتی بیوتیک	کیلوگرم	۶۰۰.۰۰۰	۴۵.۷۲۶	۵۵.۴۴۴	۴۹.۳۲۷
استروئیدی	کیلوگرم	۴۳.۰۰۰	۳.۷۰۶	۱.۶۲۷	۱.۰۲۹
عمومی	کیلوگرم	۵.۳۹۰.۰۰۰	۱۶۵.۵۵۳	۱۲۵.۰۳۴	۱۲۶.۹۱۱
		۶.۰۳۳.۰۰۰	۲۱۴.۹۸۵	۱۸۲.۱۰۵	۱۷۷.۲۶۷

۶-۳-۱- ظرفیت عملی بر اساس میانگین ۳ سال اخیر محاسبه شده است . ارزش 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 اسمی و واقعی قابلیت مقایسه ندارد .

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

	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	مبلغ بهای تمام شده	درصد نسبت به کل	مبلغ بهای تمام شده	درصد نسبت به کل
	کالای فروش	کالای فروش	کالای فروش	کالای فروش
محصولات تولیدی	۴.۴۵۲.۷۰۱	۱۰۰٪	۱.۵۸۱.۰۵۲	۱۰۰٪
محصولات بازرگانی	۴.۱۶۳	۰٪	۲.۱۵۳	-%
	۴.۴۵۶.۸۶۴	۱۰۰٪	۱.۵۸۳.۲۰۵	۱۰۰٪

۶-۵ عمده فروش بازرگانی مربوط به فروش محصول دکرامتازون بیس می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی (الیز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی :

سال مالی منتهی به		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
		هزینه های فروش
۶,۴۱۰	۱۰,۱۲۰	۷-۲ حقوق و دستمزد و مزایا
۵,۸۶۶	۷,۷۲۷	۷-۱ تبلیغات و بازاریابی
۱۲,۲۷۶	۱۷,۸۴۷	
		هزینه های اداری و عمومی
۹۴,۷۸۱	۱۳۸,۵۸۸	۷-۲ حقوق و مزایا
۹,۸۹۵	۱۱,۲۰۴	انشایه کاری
۲,۹۸۲	۹,۲۷۴	۷-۲ اجاره محل
۷,۸۲۲	۱۱,۱۶۸	حق بیمه سهم کارفرما
۵,۸۰۶	۵,۹۷۲	بازخرید خدمت کارکنان
۱,۶۳۶	۲,۱۹۴	عیدی و پاداش
۴,۵۰۶	۷,۲۸۰	حسابرسی
۱,۸۵۳	۵,۱۱۱	۷-۶ حق حضور در جلسات هیئت مدیره و کمیته های تخصصی
۲,۲۰۵	۵,۷۴۳	تعمیر و نگهداری
۴,۹۰۷	۱۲,۸۸۵	۷-۴ غذا
۴,۵۴۶	۶,۰۳۵	حق الزحمه خرید خدمات
۶۶۲	۱,۵۳۴	آب ، برق ، گاز و تلفن مصرفی
۵,۴۸۱	۸,۱۱۱	۷-۵ مأموریت
۵,۹۹۰	۳,۵۵۴	استهلاک
۱۴۹	۳۶	بهداشت و درمان و آموزش
۱,۸۵۱	۲,۴۸۶	هزینه آموزش
۲,۶۱۲	۴,۳۵۸	هزینه پشتیبانی نرم افزارها
۱,۲۵۸	۳,۱۵۳	هزینه های ثبت و تمدید پروانه ها
۲,۱۵۶	۲,۵۶۸	مزدومات مصرفی عمومی
۵۲,۷۲۰	۱۱,۱۷۴	سایر
۲۱۳,۸۲۸	۲۵۲,۴۲۸	
۲۲۶,۱۰۴	۲۷۰,۲۷۵	

- ۷-۱ افزایش هزینه مذکور مربوط به برگزاری نمایشگاههای مرتبط با صنعت و - و با توجه به تورم سالگانه می باشد.
- ۷-۲ افزایش هزینه های حقوق و مزایا ناشی از افزایش تعداد کارکنان حجمی در واحد مالی و اداری و همچنین افزایش طبق بخشنامه قانون کار و انشل حقوق شرکت می باشد.
- ۷-۳ افزایش هزینه مذکور بدلیل کاهش ودیعه اجاره موضوع یادداشت ۱۴-۱-۴ و افزایش اجاره محل می باشد.
- ۷-۴ افزایش هزینه مذکور ناشی از خرید غذا از تیر ماه ۱۴۰۱ بوده در صورتیکه قبل از این تاریخ هزینه غذا به حساب پرسنل واریز می گردید.
- ۷-۵ افزایش هزینه مذکور ناشی از افزایش تعداد روزهای مأموریت و افزایش طبق قانون کار و انشل حقوق شرکت می باشد.
- ۷-۶ افزایش هزینه مذکور ناشی از افزایش تعداد جلسات و مبلغ حق جلسه می باشد.
- ۸- سایر درآمدها

سال مالی منتهی به		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶,۹۳۶	۸,۹۶۷	فروش ضایعات (توابع بشکه و قطعات پدگی تمویضی)
۰	۷۶,۴۴۱	۸-۱ درآمد خدمات میکروناز
۱۳۱	۲۵۰	اضافات تیارگردانی
۷,۰۶۷	۸۵,۶۵۷	

۸-۱ خدمات میکروناز به درخواست مشتری و با نرخ توافقی بر روی برخی محصولات انجام گردیده است.

سال مالی منتهی به		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۳,۰۰۶	۱۰۰,۴۹۷	۹-۱ هزینه های جذب نشده
۰	۶۲,۷۸۹	۸-۱ بهای تمام شده خدمات میکروناز (یادداشت ۶)
۵۳۳	۲۰,۶۶۶	۹-۲ ضایعات غیرعادی
۰	۱۵,۷۴۶	۹-۴ مالیات حقوق و لژرش افزوده سنوات مختلف و بیمه
۴۹	۲۴,۸۱۵	۹-۳ سایر
۳۳,۵۸۸	۲۲۴,۵۱۳	

- ۹-۱ هزینه های جذب نشده مربوط به ظرفیت استفاده نشده خطوط مختلف تولید میباشد. (یادداشت ۶)
- ۹-۲ هزینه های ضایعات مربوط به ضایعات مواد اولیه و محصول در فرآیند تولید بوده که بخشی از آن طبق صورتجلسه ای با حضور نمایندگان سازمان غذا و دارو و سازمان امور مالیاتی اسحا گردیده است.
- ۹-۳ هزینه های مذکور مربوط به مخارج تحقیق بر روی چند محصول جدید که در جریان سننژ و تولید آزمایشی است. می باشد.
- ۹-۴ هزینه مذکور بابت پرداخت مالیات حقوق سال ۱۴۰۰ و ما به التفاوت مالیات لژرش افزوده سال ۱۴۰۰ طبق برگ قطعی سازمان امور مالیاتی و می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۰- هزینه های مالی

سال مالی منتهی به		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷۳,۶۶۴	۷۰۵,۹۰۱	۱۰-۱
۲۱,۳۶۶	۱۱۷,۷۷۲	۱۰-۲
۲۹۵,۰۳۰	۸۲۳,۶۷۳	

وام های دریافتی:

بانکها

هزینه کارمزد و جرائم

۱۰-۱- افزایش مبلغ هزینه بهره به علت افزایش تسهیلات مالی و افزایش نرخ بهره اسمی از ۱۸ درصد به ۲۳ درصد می باشد.

۱۰-۲- افزایش کارمزد و جرائم بدلیل افزایش تسهیلات مالی و تاخیر در پرداخت اقساط به دلیل کمبود نقدینگی ناشی از افزایش نرخ ارز ترجیحی به نرخ ارز کلای اساسی و ضروری (تغییر گروه کلایی) می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال مالی منتهی به		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۹۱۷	۵,۱۷۴	
۲۳,۲۰۹	۵۲,۴۵۲	۱۱-۱
	۱۶,۷۴۴	۱۱-۲
	۲۹۶	۱۱-۳
	۱۳,۲۱۹	۱۱-۴
۴,۹۱۶	(۷,۳۰۵)	
۲۹,۰۴۲	۸۰,۶۸۰	

سایر اشخاص:

سود حاصل از سپرده های بانکی

درآمد فروش اقساطی

سود ناشی از فروش دارایی ثابت

سود ناشی از فروش سهام

سود ناشی از فروش اوراق گام

سایر

۱۱-۱- درآمد مذکور بابت فروش اقساطی محصولات شرکت به مشتریان می باشد که براساس مدت زمان سپری شده محاسبه شده است.

۱۱-۲- درآمد مذکور بابت فروش سه دستگاه وانت مزدا کارا، پژو پارس و سراتو با برگزاری مزایده می باشد.

۱۱-۳- درآمد مذکور بابت فروش سهام شرکت سبحان انکولوژی و اعتلا البرز می باشد.

۱۱-۴- درآمد مزبور بابت فروش اوراق گام شرکت سبحان دارو در بورس اوراق بهادار می باشد. (یادداشت ۱-۳-۱۶)

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم:

سال مالی منتهی به		سود عملیاتی
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱,۰۳۳,۹۶۱	۱,۸۹۹,۰۵۹	
(۱۲۹,۳۴۵)	(۳۸۴,۹۹۲)	اثر مالیاتی
۹۰۴,۷۱۶	۱,۵۱۴,۰۶۷	
(۲۶۵,۹۸۸)	(۷۴۲,۹۹۳)	(زیان) غیر عملیاتی
۳۳,۲۴۹	۱۵۶,۳۲۵	اثر مالیاتی
(۲۳۲,۷۴۰)	(۵۸۶,۶۶۸)	
۷۶۷,۹۷۳	۱,۱۵۶,۰۶۶	سود خالص قبل از مالیات
(۹۵,۹۹۷)	(۳۲۸,۶۶۷)	اثر مالیاتی
۶۷۱,۹۷۶	۹۲۷,۳۹۹	سود خالص

سال مالی منتهی به		میانگین موزون تعداد سهام عادی انتشار یافته
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
تعداد	تعداد	
۸۵۷,۵۷۹,۱۸۶	۹۱۴,۶۹۴,۷۷۸	
(۱۲,۷۳۹,۳۴۲)	(۳۱,۱۴۲,۲۸۸)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۸۴۴,۸۳۹,۹۴۴	۸۸۳,۵۵۲,۴۹۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز مالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۴- داراییهای نامشهود:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	حق الامتیاز خدمات عمومی	دانش فنی	نرم افزار رایانه ای	پیش پرداختهای سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده:					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱,۳۱۰	۲,۹۹۸	۵,۷۲۸	۲,۲۰۰	۱۲,۲۳۶
افزایش			۱,۲۹۷	۸,۶۷۷	۹,۹۷۴
سایر نقل و انتقالات و تغییرات		۱۰,۸۷۷		(۱۰,۸۷۷)	
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱,۳۱۰	۱۳,۸۷۵	۷,۰۲۵	۰	۲۲,۲۱۰
افزایش	۱۲		۷۵۵	۴,۷۵۱	۵,۵۱۸
سایر نقل و انتقالات و تغییرات		۴,۷۵۱		(۴,۷۵۱)	
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۳۲۲	۱۸,۶۲۶	۷,۷۸۰	۰	۲۷,۷۲۸
استهلاک انباشته:					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۱	۱۳	۹۸۰	۳,۴۶۱	۰	۴,۴۵۴
استهلاک	۵۵	۷۶۷	۱,۶۶۳	۰	۲,۴۸۵
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۶۸	۱,۷۴۷	۵,۱۲۴	۰	۶,۹۳۹
استهلاک		۳,۵۲۶	۱,۳۲۷	۰	۴,۸۵۳
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۶۸	۵,۲۷۳	۶,۴۵۱	۰	۱۱,۷۹۲
مبلغ دفتری در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱,۲۵۴	۱۳,۳۵۳	۱,۳۲۹	۰	۱۵,۹۳۶
مبلغ دفتری در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱,۲۴۲	۱۲,۱۲۸	۱,۹۰۱	۰	۱۵,۲۷۱

۱۴-۱- افزایش در دارایی نامشهود عمدتاً مربوط خرید نرم افزار تسهیلات و سامانه مودیان از شرکت همکاران سیستم می باشد.

۱۴-۲- افزایش بابت خرید دانش فنی محصولات می باشد.

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۵-۱ سرمایه گذاری در سهام شرکتها	۱۰۹	۰	۱۰۹	۲۸
	۱۰۹	۰	۱۰۹	۲۸

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰	
				مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
سرمایه گذاری سریع معامله (بورسی) و فرابورسی							
۳,۳۰۴	زیر یک درصد	۰	۰	۰	۰	۱۳	۲۱۵
سرمایه گذاری در سهام شرکت سبحان آنکولوژی							
۲,۰۰۰	زیر یک درصد	۱۸	۰	۱۸	۱۸	۰	۰
سرمایه گذاری در سهام شرکت ایران دارو							
۲,۲۶۳	زیر یک درصد	۰	۰	۰	۰	۱	۵۱
سرمایه گذاری در سهام شرکت اعتلا البرز							
۱۲,۶۲۳	زیر یک درصد	۹۰	۰	۹۰	۹۰	۱۳	۱۱۳
سرمایه گذاری در سهام گروه دارویی سبحان							
۱	زیر یک درصد	۱	۰	۱	۱	۱	۰
سرمایه گذاری در سهام شرکت پخش آراین و البرز							
		۱۰۹	۰	۱۰۹	۱۰۹	۲۸	۲۷۹

۱۵-۱-۱- سهام شرکت‌های سبحان آنکولوژی و اعتلا البرز در تاریخ ۱۴۰۱/۱۰/۲۰ موضوع یادداشت ۳-۱۱ بفروش رفته است.

۱۵-۱-۲- سهام شرکت ایران دارو به دستور هلدینگ خریداری شده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بانک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۱۶- دریافتنی‌های تجاری و سایر دریافتنی‌ها

۱۶-۱- دریافتنی‌های کوتاه مدت:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
تجاری:		
اسناد دریافتنی		
اوراق گام		
۲۹۹,۷۶۲	۰	۱۶-۱-۳
اشخاص وابسته		
سایر مشتریان		
۲۲۷,۳۶۸	۱,۱۷۶,۹۲۸	۱۶-۱-۱
۹۲۵,۵۲۸	۱,۰۴۴,۹۸۹	۱۶-۱-۲
۱,۴۵۲,۶۵۸	۲,۲۲۱,۹۱۷	
حسابهای دریافتنی		
اشخاص وابسته		
سایر مشتریان		
۱,۴۳۹	۸۲,۶۵۵	۱۶-۱-۱
۳۳,۷۳۰	۳۹,۰۸۴	۱۶-۱-۲
۳۵,۱۶۹	۱۲۱,۷۳۹	
۱,۴۸۷,۸۲۷	۲,۳۴۳,۶۵۶	
سایر دریافتنی‌ها:		
حسابهای دریافتنی		
ودیعه اجاره دفتر مرکزی - اشخاص وابسته		
۱۲,۰۲۰	۲,۰۲۰	۱۶-۱-۴
۱,۸۶۶	۲,۹۰۰	
سپرده‌های ما نزد دیگران		
۶,۹۱۸	۱۲,۹۸۷	۲۲-۱
صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا		
۱,۹۸۹	۵,۱۴۸	
کارکنان (وام جاری، علی الحساب)		
۰	۳۷,۸۶۹	۱۶-۱-۵
بانک سینا		
۱,۵۷۳	۲,۷۳۳	
۲۴,۳۶۶	۶۳,۶۵۸	
۱,۵۱۲,۱۹۳	۲,۴۰۷,۳۱۴	

۱۶-۲ دریافتنی‌های بلند مدت

سایر دریافتنی‌ها:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۷۱	۰
۱۰	۰
۳۸۱	۰

کارکنان (وام و مساعده)
وجوه مسدود شده نزد بانکها

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		یادداشت
جمع	حسابهای دریافتنی	جمع	حسابهای دریافتنی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۲,۵۰۰	۷۲,۵۰۰	۱,۱۴۰,۷۳۶	۴۰,۷۳۶	۱۶-۱-۱-۱ شرکت سبحان دارو
۲۴۲,۵۲۵	۲۴۲,۵۲۵	۸۴,۳۳۱	۴۱,۹۱۹	۱۶-۱-۱-۲ شرکت البرز دارو
۱,۴۳۹	۱,۴۳۹	۸۹۹	۰	شرکت داروسازی تولید دارو
۶۵۰,۹۷	۶۵۰,۹۷	۷۴,۹۸۴	۰	۱۶-۱-۱-۳ شرکت داروسازی ایران دارو
۳۸۱,۵۶۱	۱,۴۳۹	۱,۳۰۰,۹۵۰	۸۲,۶۵۵	
(۱۵۲,۷۵۴)	۰	(۴۱,۳۶۷)	۰	تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۸)
۲۲۸,۸۰۷	۱,۴۳۹	۱,۲۵۹,۵۸۳	۸۲,۶۵۵	

۱۶-۱-۱-۱ مانده دریافتنی از شرکت سبحان دارو بابت فروش محصولات شرکت طبق قرارداد فی مابین می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۹۰,۰۰۰ میلیون ریال تسویه گردیده است.

۱۶-۱-۱-۲ مانده دریافتنی از شرکت البرز دارو بابت فروش محصولات شرکت طبق قرارداد فی مابین می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۴۲,۴۱۷ میلیون ریال تسویه گردیده است.

۱۶-۱-۱-۳ مانده دریافتنی از شرکت ایران دارو بابت فروش محصولات شرکت طبق قرارداد فی مابین می باشد که تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۲۲,۷۳۷ میلیون ریال تسویه گردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بانک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			
جمع	حسابهای دریافتی	اسناد دریافتی	جمع	حسابهای دریافتی	اسناد دریافتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۶۸۸۲	.	۲۰۶۸۸۲	۱,۳۵۱,۶۰۰	.	۱,۳۵۱,۶۰۰	داروسازی فارابی
۵۵۴,۹۰۰	.	۵۵۴,۹۰۰	۲۶۱,۰۸۲	.	۲۶۱,۰۸۲	داروسازی اکسیر
۲,۵۴۰	.	۲,۵۴۰	.	.	.	شرکت داروسازی رها
۳۸۲	۳۸۲	.	.	.	.	داروسازی درسا دارو
۶,۵۳۵	.	۶,۵۳۵	.	.	.	داروسازی خوارزمی
۱۶۵,۵۹۶	۱۲,۲۹۶	۱۵۳,۳۰۰	۱۳۸,۲۹۰	.	۱۳۸,۲۹۰	لابراتوار داروسازی شفا
۲۷,۰۸۸	.	۲۷,۰۸۸	۵,۰۱۴	.	۵,۰۱۴	پورسینا
۸,۹۶۵	۸,۹۶۵	.	.	.	.	تولید ژلاتین کبکول ایران
۹,۱۵۶	۴,۵۷۸	۴,۵۷۸	.	.	.	داروسازی آریا
۵۸,۸۹۸	.	۵۸,۸۹۸	۳۶,۵۱۸	۱۸	۳۶,۵۰۰	داروسازی ابوریحان
۵۵۴,۲۷۰	.	۵۵۴,۲۷۰	۲۲۲,۰۶۰	.	۲۲۲,۰۶۰	داروسازی کوثر
۲,۶۳۵	۲,۶۳۵	.	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	.	داروسازی امین
.	.	.	۱۶۸,۹۵۰	.	۱۶۸,۹۵۰	شرکت پارس دارو
.	.	.	۱۶۸,۸۳۳	۸۸۳	۱۶۸,۹۵۰	داروسازی لقمان
.	.	.	۲۶,۹۵۰	۱۱۲	۲۶,۹۵۰	داروسازی جابر ابن حیان
.	.	.	۱۳,۲۷۹	۱,۱۸۴	۱۲,۲۹۵	داروسازی الحوی
.	.	.	۱۸,۷۴۸	.	۱۸,۷۴۸	داروسازی ریحانه اصفهان
.	.	.	۲۸۰۱	.	۲۸۰۱	داروسازی زهر لوی
.	.	.	۲,۶۱۶	.	۲,۶۱۶	ارشا فارمد پارسه
.	.	.	۱,۳۸۱	.	۱,۳۸۱	نیاک
۲۷۰,۶۳۸	۴,۸۷۴	۳۶۵,۷۶۴	۴۱,۲۲۹	۳۵,۸۸۷	۵۳,۴۴۲	سایر
۱,۹۸۸,۴۵۵	۳۳,۷۳۰	۱,۹۵۴,۷۲۵	۲,۸۷۲,۴۵۱	۳۹,۰۸۴	۲,۸۳۳,۴۷۹	
(۱۰۰,۲۹,۲۲۷)	.	(۱۰,۲۹,۲۲۷)	(۱,۷۸۸,۴۹۰)	.	(۱,۷۸۸,۴۹۰)	تفاوت با پیش دریافتها (یادداشت ۲۸)
۹۵۹,۲۵۸	۳۳,۷۳۰	۹۲۵,۵۲۸	۱,۰۸۲,۹۶۱	۳۹,۰۸۴	۱,۰۴۴,۹۸۹	مانده

۱۶-۱-۲-۱- اسناد دریافتی تجاری شامل ۹۷ فقره، چک به تاریخ سررسید ۱۴۰۲/۰۱/۰۱ لغایت ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ می‌باشد که تا تاریخ تأیید صورت‌های مالی به مبلغ ۸۱۷,۷۱۴ میلیون ریال از آن وصول شده است و مابقی نیز در تاریخ سررسید مربوطه وصول خواهد شد.

۱۶-۱-۲-۲- اوراق گام جهت وصول مطالبات شرکت سبحان دارو و با تمهید و درخواست آن شرکت توسط بانک رفاه نام شرکت البرز بانک صادر شده بوده که طی سال جاری به شرح زیر بفروش رفته است.

نام بانک صادر کننده	تعداد (ورقه)	سررسید	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
اوراق گام	رقه	۱۴۰,۲۰,۷۳۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۰۰,۰۰۰
کسر می شود: درآمد کتفی			(۹۶,۳۰۶)	(۹۶,۳۰۶)
مانده			۴۰۳,۶۹۴	۴۰۳,۶۹۴
تفاوت با پیش دریافتها (یادداشت ۲۸)			(۱۰,۳۰,۸۳۲)	(۱۰,۳۰,۸۳۲)
درآمد حاصل از فروش اوراق گام		۱۱-۵	۱۳,۳۱۹	۱۳,۳۱۹
فروش اوراق گام			(۴۱۷,۰۱۳)	(۴۱۷,۰۱۳)
			۲۹۹,۷۶۲	۰

۱۶-۱-۲-۳- مبلغ مزبور بابت ودیعه اجاره سالانه دفتر مرکزی طبق قرارداد منعقد شده با شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامدار عمده) می‌باشد که در سال جاری طبق قرارداد جدید مبلغ ودیعه کاهش یافته و به اجاره بهای ماهانه افزایش شده است. ضمناً ساختمان مذکور توسط موجر تحت پوشش بیمه ای قرار گرفته است.

۱۶-۱-۲-۴- مبلغ مذکور بابت اشتباه برداشتی توسط بانک سینا از حساب شرکت در مورخه ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ می‌باشد که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۱/۰۲ پس‌بهای شرکت واریز شده است.

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۶-۲-۲- گردش حساب کاهش ارزش دریافتی ها به شرح زیر است:
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴,۳۴۴	.	مانده در ابتدای سال
(۴,۳۴۴)	.	مطالبات سوخت شده
.	.	مانده پایان سال

۱۶-۲-۱- در تعیین قابلیت بازپشت دریافتی های تجاری، هرگونه تغییر در کیفیت اعتباری دریافتی های تجاری از زمان ایجاد تا پایان سال گزارشگری مد نظر قرار می گیرد.

۱۶-۲-۲- کاهش ارزش دریافتی های تجاری در سال جاری موضوعیت نداشته است.

۱۶-۲-۳- دوره وصول مطالبات شرکت از ۱۲۹ روز در سال مالی قبل به ۱۰۴ روز در سال مالی جاری تغییر یافته است.

۱۶-۲-۴- شرایط فروش محصولات بصورت نقد و تمهیدی با دریافت چک های ۳ ماهه ای یکساله ، با توجه به وضعیت اقتصادی توسط کمیته فروش شرکت تعیین می گردد.

۱۶-۲-۵- مدت زمان دریافتی هایی که معوق شده ولی کاهش ارزش نداشته اند:

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۳۸,۲۹۰	.
۱۳۸,۲۹۰	.
۲۶۵	.

روز ۳۶۵
روز ۲۲۰
جمع
میانگین مدت زمان (روز)

این دریافتی های تجاری شامل مطالبی 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 مبلغ هنوز قابل دریافت می باشد.

۱۷- پیش پرداختها

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۲۰	۱۴۰۱/۰۹/۲۰
پیش پرداختهای خارجی	میلیون ریال	میلیون ریال
سفارشات مواد اولیه	۸۹۵،۱۷۲	۷۳۹،۲۴۶
پیش پرداختهای داخلی:		
گمرک شهید رجایی	۲،۲۰۳	۳،۶۶۲
گمرک فرودگاه امام خمینی	۲،۰۵۲	۰
بیمه پارسیان	۶،۰۷۰	۴،۳۵۱
پیش پرداخت حسابرسی	۰	۱،۱۱۰
شرکت بیمه نوین	۲،۵۰۶	۰
خدمات مدیریت نظارت تدبیر برتر-شخص وابسته	۱،۲۲۲	۰
گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر-شخص وابسته	۱،۱۰۶	۰
شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آپادانا-شخص وابسته	۸۵۵	۰
سایر	۹،۷۰۸	۸،۸۸۶
	۲۵،۷۲۲	۱۸،۰۱۰
	۹۲۰،۸۹۴	۷۵۷،۲۵۶

۱۷-۱- سفارشات خارجی مواد اولیه متشکل از اقلام زیر است:

نام مواد اولیه	کشور فروشنده	واحد	درصد پرداخت	۱۴۰۲/۰۹/۲۰	۱۴۰۱/۰۹/۲۰
متوپرولول بیس	هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۲۸۷	۱۹،۶۵۳
سی پی ای - سی ال	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۰	۱۱۵،۶۴۰
سفیکسیم متیل استر	هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۴۷۲،۰۸۲	۲۳۹،۳۰۳
سی تی ام وان - (۱ - CTM)	هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۰	۳۵،۷۲۴
لیدوکائین اینتر مدیت	هنگ کنگ-هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۵۱	۰
سرتزالین مندلات	هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۰	۲۸۹،۰۷۲
پیپرازین	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۲۹،۶۲۷	۰
لوزارتان بیس	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۲۲۱	۰
کلرومتیل کلرودی	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۰۸،۷۳۳	۰
هیدرواستوکسی CPA - CL	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۷۹،۹۵۱	۰
اس سیتالوپرام بیس				۲۲،۶۴۰	۰
استون				۲۴،۷۹۴	۰
تریامسینولون بیس				۴۵،۹۵۴	۰
کیواسید				۰	۳۹،۸۵۴
سایر	ایران-چین-هند-امارات	کیلوگرم	۱۰۰٪	۶۳۱	۰
جمع کل				۸۹۵،۱۷۲	۷۳۹،۲۴۶

۱۷-۱-۱- در سال مورد گزارش بابت خرید مواد اولیه وارداتی به شرح فوق و یادداشت ۱-۱-۶ مبلغ ۱۸،۴۲۴،۷۴۹ یورو و ۱۰۸،۱۹۷ درهم پرداخت شده است.

۱۷-۱-۲- تا تاریخ تایید صورت مالی مبلغ ۲۷۷،۰۱۹ میلیون ریال از مزایا و مخاطرات سفارشات به شرکت منتقل شده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
خالص	خالص			مواد اولیه
۱,۳۲۱,۶۱۹	۱,۳۶۹,۶۶۴	۰	۱,۳۶۹,۶۶۴	
۳۰۰,۰۲۸	۱,۰۰۹,۷۷۱	۰	۱,۰۰۹,۷۷۱	۱۸-۲ کالای ساخته شده
۲۲,۷۳۵	۱۹,۸۳۸	۰	۱۹,۸۳۸	کالای در جریان ساخت
۱۲,۵۹۳	۱۳,۴۵۹	۰	۱۳,۴۵۹	لوازم یدکی و مصرفی
۹,۹۱۸	۱۲,۲۵۹	۰	۱۲,۲۵۹	سایر موجودیها
۱,۶۶۶,۸۹۳	۲,۴۲۴,۹۹۱	۰	۲,۴۲۴,۹۹۱	
۴۱۳,۸۲۹	۱,۴۰۸,۸۱۸	۰	۱,۴۰۸,۸۱۸	۱۸-۳ کالای در راه
۲,۰۸۰,۷۲۲	۳,۸۳۳,۸۰۹	۰	۳,۸۳۳,۸۰۹	

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

۱۸-۲- مبلغ ۱۵۳,۰۰۰ میلیون ریال کالای ساخته شده تا تاریخ تایید صورت های مالی به فروش رفته است.

۱۸-۳- کالای در راه مربوط به چند فقره سفارش خارجی می باشد که در تاریخ صورت وضعیت مالی طبق شرایط قرارداد مزایا و مخاطرات آن به شرکت منتقل شده است. ضمناً مبلغ ۱,۱۵۳,۶۷۷ میلیون ریال از آن تا تاریخ تایید صورت های مالی به انبار های شرکت وارد شده است.

۱۹- موجودی نقد

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۴۸۴,۹۳۴	۴۷۴,۳۴۹	موجودی نزد بانکها - ریالی
۵۲	۱۷۶	۱۹-۱ موجودی نزد بانکها - ارزی
۱۷۶	۲۷۳	۱۹-۲ صندوق ارزی
(۴۲۷,۵۰۱)	(۴۴۲,۸۲۰)	۲۷ وجوه مسدودی بابت تسهیلات دریافتی
۵۷,۶۶۱	۳۱,۹۷۸	

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

۱۹-۲- مانده صندوق ارزی بابت ۳۵۱ دلار، ۲۵۰ یورو و ۱۴۰ یوان تنه خریدهای ارزی می باشد .

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰

۲۰- سرمایه

۲۰-۱ سرمایه شرکت در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مبلغ ۹۲۰,۰۰۰ 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:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		سهامداران
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
	هزار سهم		هزار سهم	
۳۷٪	۱۹۴,۴۲۹	۳۸٪	۳۵۳,۹۸۵	شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
۶۳٪	۳۲۵,۵۷۱	۶۲٪	۵۶۶,۰۱۵	سایر (کمتر از ۲ درصد)
۱۰۰٪	۵۲۰,۰۰۰	۱۰۰٪	۹۲۰,۰۰۰	

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
تعداد سهام	تعداد سهام	مانده ابتدای سال
۳۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
۱۰۳,۱۰۴,۰۰۰	۱۹۴,۶۷۴,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل آورده نقدی
۴۶,۸۹۶,۰۰۰	۵۵,۳۲۶,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل سود انباشته
.	۱۵۰,۰۰۰,۰۰۰	مانده پایان سال
۵۲۰,۰۰۰,۰۰۰	۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲۰-۲ طی دوره مالی مورد گزارش، سرمایه شرکت به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۰/۰۶/۱۶ و صورتجلسه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۱/۰۵/۰۸ از محل آورده نقدی و مطالبات سهامداران به مبلغ ۲۵۰,۰۰۰ میلیون ریال افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۱/۱۱/۰۵ به ثبت رسیده است. همچنین به موجب مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۲/۰۸/۰۹ افزایش سرمایه به مبلغ ۱۵۰,۰۰۰ میلیون ریال (از مبلغ ۷۷,۰۰۰ ریال به ۹۲۰,۰۰۰ میلیون ریال) از محل سود انباشته تصویب شده که در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۷ به ثبت رسیده است.

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۲۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۹۲۰,۰۰۰ میلیون ریال (سال قبل ۵۲۰,۰۰۰ 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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۰۹/۳۰		
مبلغ - میلیون ریال	تعداد سهم	مبلغ - میلیون ریال	تعداد سهم	
۳۱,۴۷۸	۳,۵۸۳,۴۸۴	۱۰۱,۲۰۹	۱۴,۴۴۶,۲۷۸	مانده ابتدای سال مالی
۲۱۷,۱۷۵	۳۱,۷۸۰,۲۰۴	۴۴۳,۵۸۲	۴۶,۶۴۹,۶۷۰	خرید طی سال مالی
(۱۴۷,۴۴۴)	(۲۰,۹۱۷,۴۱۰)	(۳۳۱,۷۶۵)	(۳۷,۷۱۱,۵۶۱)	فروش طی سال مالی
۱۰۱,۲۰۹	۱۴,۴۴۶,۲۷۸	۲۱۳,۰۲۶	۲۲,۳۸۴,۳۸۷	مانده پایان سال مالی

۲۲-۱ بر اساس ابلاغیه ۹۹/ب/۶۰/۴۴۰ 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 ی 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 ۱۱۸,۱۲۷ میلیون ریال (سال جاری مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال) در اختیار بازارگردان قرارداده است که تا تاریخ گزارش مبلغ ۲۱۳,۰۲۶ میلیون ریال از این بابت توسط صندوق صرف امور بازارگردانی شده است.

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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	ماده ابتدای سال مالی
۰	۰	سود حاصل از فروش سهام خزانه
۸,۸۱۲	۱۰,۸۲۱	(زیان) حاصل از فروش سهام خزانه
(۵۰,۹۴)	۰	برگشت کسر سهام خزانه سال قبل از محل سود انباشته
(۳,۷۱۸)	(۳۲۵)	ماده سال مالی
۰	۱۰۷,۸۸۶	

۲۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	ماده در ابتدای سال
۱۹,۴۵۸	۲۷,۹۴۱	پرداخت شده سال
(۶,۷۶۵)	(۸,۹۳۳)	ذخیره نامین شده
۱۵,۲۴۸	۱۶,۲۶۲	ماده در پایان سال
۲۷,۹۴۱	۳۵,۲۸۰	

۲۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

پرداختنی های کوتاه مدت :

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	یادداشت	تجاری:
میلیون ریال	میلیون ریال		اسناد پرداختنی :
۰	۹,۲۷۰		مهباد مهر تجارت ایرانیان - خرید اتیل استات
۰	۹,۲۷۰		

سایر پرداختنی ها:

اسناد پرداختنی:

۶۳,۰۰۰	۲۰۰,۰۰۰	۲۴-۱	اشخاص وابسته
۲۶,۲۸۷	۱۲۲,۱۲۶	۲۴-۲	اداره کل امور مالیاتی شهرستان ساوه
۵,۶۲۸	۰		سایر
۹۴,۹۱۵	۳۲۲,۱۲۶		
(۶,۱۶۰)	(۷,۹۹۹)	۲۵	طبقه بندی به مالیات پرداختنی
۸۸,۷۵۵	۳۱۵,۱۲۷		

حسابهای پرداختنی :

۱۷,۲۲۲	۱۹,۵۹۴	۲۴-۳	اشخاص وابسته
۵۹۹,۴۷۰	۲۸۷,۲۰۹	۲۴-۴	بانک سینا شعبة شهید بهشتی
۳۵,۷۹۸	۳۵,۷۹۸	۲۴-۵	بانک کارآفرین شعبة ظفر
۲۳,۲۳۵	۴۱,۸۰۰	۲۴-۶	ذخیره هزینه های پرداختنی
۳,۷۳۲	۱۰۰,۳۳	۲۴-۹	سپرده بیمه قرارداد ها
۱,۳۶۸	۶,۳۳۹		مالیاتهای تکلیفی
۲,۵۳۳	۳,۸۱۱		حق بیمه های پرداختنی
۳۰,۴۴۲	۷,۵۳۵	۲۴-۸	حق تقدم استفاده نشده سهامداران
۶۹۵	۱,۲۰۸		مالیات حقوق و دستمزد پرداختنی
۲,۷۱۰	۳,۸۰۷		صندوق قرض الحسنه
۱۳,۷۶۳	۲۱۶,۵۲۴	۲۴-۷	مالیات و عوارض ارزش افزوده
۰	۵,۳۸۹		بیمه پارسیان
۲۳,۲۱۰	۴۴,۶۰۷		سایر
۷۵۴,۱۸۸	۶۸۱,۵۵۴		
۸۴۲,۹۴۳	۹۹۶,۶۹۱		
۸۴۲,۹۴۳	۱,۰۰۵,۹۶۰		

۲۴-۱- اسناد پرداختنی به مبلغ ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال اسناد پرداختنی به شرکت سرمایه گذاری البرز بابت مقده حساب بدهی بابت تامین مالی می باشد .

۲۴-۲- اسناد مربوطه بابت پرداخت چکهای تقسیط مالیات عملکرد ابرازی سال ۱۴۰۱ به مبلغ ۷,۹۹۹ میلیون ریال می باشد که در سرفصل مالیات پرداختنی طبقه بندی گردیده است و مابقی مربوط به مالیات بر ارزش افزوده دوره بهار و تابستان سال ۱۴۰۲ می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز یالک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۴-۳- مانده حسابهای پرداختنی غیر تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	۲۴-۳-۱	۹,۴۵۶
شرکت گروه داروئی برکت		۸,۵۰۲
شرکت گروه داروئی سبحان		۷,۵۵۴
شرکت پیشگامان فناوری شیمی داروئی آیادانا		۲۹۹
شرکت سبحان دارو		۸۵۵
		۲۲
	۱۹,۵۹۴	۱۷,۲۳۲

۲۴-۳-۱ گردش حساب شرکت سرمایه گذاری البرز در سال جاری به شرح ذیل می باشد :

	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
مانده در ابتدای سال	۸,۵۰۲	۴,۵۴۸
افزایش (کاهش) ودیعه دفتر تهران	(۱۰,۰۰۰)	۲,۰۰۰
اجاره دفتر مرکزی و سایر هزینه ها	۷,۲۹۴	۲,۴۲۲
تامین مالی شرکت	۴۰۰,۰۰۰	.
تسویه نقدی تامین مالی	(۲۰۰,۰۰۰)	.
اعطای چک جهت تسویه تامین مالی	(۲۰۰,۰۰۰)	.
سایر	۳,۶۶۰	(۴۶۹)
	۹,۴۵۶	۸,۵۰۲

۲۴-۴- بدهی به بانک سینا به دلیل تغییر (افزایش) نرخ ارز خرید مواد اولیه وارداتی (از ارز دولتی به نیمایی) ۶ فقره ثبت سفارش خارجی می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۷۶,۷۲۸ میلیون ریال بابت ۲ فقره سفارش آن براساس تاریخ سررسید آنها تسویه گردیده است و رفع تعهد نمودن آن در سامانه جامع تجارت در دست اقدام است.

۲۴-۵- مانده حساب مزبور در خصوص بدهی به بانک کارآفرین به مبلغ ۳۵,۷۹۸ میلیون ریال از بابت ۱۴ فقره حواله ارزی مربوط به گشایش اعتبار خرید خارجی در سنوات گذشته می باشد. توضیح اینکه در سال ۱۳۹۱ واحد مورد گزارش اقدام به گشایش اعتبار (به نرخ ارز مرجع) برای خرید کالا نموده و ۱۰۰ درصد مبلغ ریالی آن را به بانک مذکور پرداخت کرده است. لیکن کالای مزبور در موعد مقرر ترخیص نشده و باگمرک تسویه نگردیده است و طبق ادعای بانک کارآفرین مشمول تسویه به نرخ ارز مبادله ای شده که از این بابت مبلغ ۱۵۷,۰۰۰ میلیون ریال مطالبه نموده است. شرکت در اعتراض به ادعای بانک مذکور از طریق محاکم قضایی اقدام نموده که پرونده به کارشناس ارزی ارجاع گردیده و کارشناس مذکور ادعای بانک کارآفرین را تایید نموده لیکن موضوع مجدداً مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و پرونده مجدد توسط محاکم قضایی به هیات کارشناس ۳ نفره ارجاع شده که هیئت کارشناسی علیه بانک کارآفرین اظهارنظر نموده و در نهایت دادگاه رای به نفع شرکت صادر کرده است. طبق رای مذکور مبلغ ۷۴ میلیارد ریال و همچنین خسارت دیرکرد تادیه جهت تسویه حساب نهایی از طرف بانک کارآفرین به حساب شرکت واریز خواهد شد که در جریان مذاکره و نحوه وصول می باشد.

۲۴-۶- ذخیره هزینه های پرداختنی مربوط به هزینه های حسابرسی، بیمه و قبوض پرداختنی و ... می باشد

۲۴-۷- بدهی مالیات بر ارزش افزوده بابت اظهارنامه دوره پاییز ۱۴۰۲ می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی تقسیط شده و در حال پرداخت می باشد.

۲۴-۸- مبلغ فوق مربوط به 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 است.

۲۴-۹- مبلغ مزبور عمدتاً سپرده بیمه قرارداد شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی و مهندسی مدیر و سایر پیمانکاران جهت اخذ مفاصا حساب می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی الیز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۵- مالیات پرداختنی / هزینه مالیات بر درآمد

۲۵-۱- گردش حساب مالیات پرداختنی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختنی) به قرار زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۶۸۸۴۳	۱۰۳,۱۵۷
۹۵,۹۹۷	۲۲۲,۷۴۴
	۵,۹۳۳
(۶۲,۶۸۲)	(۱۰۰,۰۸۱)
<u>۱۰۳,۱۵۷</u>	<u>۲۲۰,۷۴۳</u>

مانده ابتدای سال
ذخیره مالیات عملکرد سال
تعمیل ذخیره مالیات عملکرد سالهای قبل
پرداختنی طی سال

۲۵-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

مالیات

نوعه تشخیص	۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۱۴۰۱/۰۹/۳۰		درآمدمشمول مالیات ابرازی	سود (زیان) ابرازی	سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	مالیات پرداختنی			
قطعی شده	۰	۴۵,۱۷۴	۴۵,۱۷۴	۴۷,۸۹۰	۲۹۷,۶۳۳	۲۰,۰۷۹۶	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰
قطعی نشده	۰	۰	۶۹,۷۷۰	۷۰,۳۷۳	۴۵۵,۴۸۹	۴۶۶,۵۳۹	سال مالی منتهی به ۱۴۰۰/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	۹۵,۹۹۷	۷۹,۹۹۹	۸۷,۹۹۸	۰	۷۶۷,۹۷۳	۷۶۷,۹۷۵	سال مالی منتهی به ۱۴۰۱/۰۹/۳۰
رسیدگی نشده	۰	۲۲۲,۷۴۴	۰	۰	۱,۱۹۵,۵۲۸	۱,۱۵۶,۰۶۶	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰
	<u>۱۰۳,۱۵۷</u>	<u>۲۲۰,۷۴۳</u>	<u>۱۳۳,۱۷۲</u>	<u>۴۸,۲۶۳</u>			

۲۵-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال مالی ۱۴۰۱ قطعی و تسویه شده است.

۲۵-۲-۲- جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۳۹۹ به شرح فوق مبلغ ۶۸,۰۰۰ میلیون ریال (مبالغ ۴۵,۱۷۴ و ۲۲,۸۲۶ میلیون ریال به ترتیب بابت اصل و جرایم) برگ قطعی صادر شده که مبلغ ۴۰,۱۷۹ میلیون ریال از اصل آن در سنوات قبل پرداخت و الباقی از اصل در تیر ماه ۱۴۰۲ تسویه شده است و بابت جرایم آن بخشوگی اخذ گردیده است.

۲۵-۲-۳- جهت مالیات عملکرد سال مالی ۱۴۰۰ به شرح فوق مبلغ ۷۰,۵۸۲ میلیون ریال (مبالغ ۷۰,۳۷۳ و ۲,۹ و ۲ میلیون ریال به ترتیب بابت اصل و جرایم) برگ قطعی صادر شده که مبلغ ۶۲,۶۸۲ میلیون ریال از اصل آن در سنوات قبل پرداخت و الباقی از اصل در دی ماه ۱۴۰۱ تسویه شده است.

۲۵-۲-۴- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ از معافیت های ماده ۱۴۳ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ قانون مالیات های مستقیم و سایر معافیت های قانونی استفاده نموده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۶- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۱/۰۹/۳۰			۱۴۰۲/۰۹/۳۰			یادداشت	مانده پرداخت نشده :
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده		
۱,۴۵۰	۰	۱,۴۵۰	۱,۴۵۰	۰	۱,۴۵۰	۲۶-۱	سال ۱۳۹۳
۲۵	۰	۲۵	۲۵	۰	۲۵	۲۶-۱	سال ۱۳۹۴
۱۱	۰	۱۱	۱۱	۰	۱۱	۲۶-۱	سال ۱۳۹۵
۸,۵۶۰	۰	۸,۵۶۰	۸,۵۶۰	۰	۸,۵۶۰	۲۶-۲	سال ۱۳۹۸
۲۴,۶۷۷	۰	۲۴,۶۷۷	۱۹,۶۷۶	۰	۱۹,۶۷۶	۲۶-۲	سال ۱۳۹۹
۱۱,۹۵۷	۰	۱۱,۹۵۷	۷,۰۶۱	۰	۷,۰۶۱	۲۶-۲	سال ۱۴۰۰
۰	۰	۰	۲۳,۲۲۲	۲۰,۴۴۸	۲,۷۷۴	۲۶-۳	سال ۱۴۰۱
۴۶,۶۸۰	۰	۴۶,۶۸۰	۶۰,۰۰۵	۲۰,۴۴۸	۳۹,۵۵۷		

۲۶-۱- مبلغ فوق بابت سود سهام سال ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵ می باشد که با توجه به عدم ارائه مدارک از سوی سهامداران (شماره حساب بانکی و ...) امکان پرداخت آن میسر نشده است. لیکن افشای لازم از سوی شرکت برای دریافت اطلاعات سهامداران برای واریز مبالغ مزبور صورت پذیرفته است.

۲۶-۲- سود سهام سال ۱۴۰۰ و همچنین مانده سود سهام سنوات قبل سهامدارانی (سنوات ۱۳۹۹ و ۱۳۹۸) که در سامانه سجام ثبت نام نموده بودند در سال مورد گزارش از طریق سامانه مزبور پرداخت گردید و مبالغ باقیمانده مربوط به سهامدارانی می باشد که اطلاعات خود را در سامانه سجام تکمیل ننموده اند.

۲۶-۳- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۰ مبلغ ۶۵۰ ریال و سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۷۰ ریال است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۷- تسهیلات مالی

۱۴۰۱/۰۹/۳۰ - میلیون ریال			۱۴۰۲/۰۹/۳۰ - میلیون ریال		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۲,۳۶۱,۸۳۷	۱۷۶,۶۸۵	۲,۱۸۵,۱۵۲	۴,۵۲۴,۵۴۰	-	۴,۵۲۴,۵۴۰
۲,۳۶۱,۸۳۷	۱۷۶,۶۸۵	۲,۱۸۵,۱۵۲	۴,۵۲۴,۵۴۰	۰	۴,۵۲۴,۵۴۰

تسهیلات مالی دریافتی

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

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

یادداشت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
	میلیون ریال	میلیون ریال
	۱۷۷,۱۶۹	۰
	۱,۰۳۷,۰۷۷	۹۳۰,۲۴۱
	۰	۱۶۳,۵۰۰
	۴,۰۶۰,۷۳۲	۱,۹۳۵,۶۵۱
	۵,۲۷۴,۹۷۸	۳,۰۲۹,۳۹۲
۱۹	(۴۴۲,۸۲۰)	(۴۲۷,۵۰۱)
	(۳۰۷,۶۱۸)	(۲۴۰,۰۵۴)
	۴,۵۲۴,۵۴۰	۲,۳۶۱,۸۳۷
	۰	(۱۷۶,۶۸۵)
	۴,۵۲۴,۵۴۰	۲,۱۸۵,۱۵۲

بانک پارسیان

بانک اقتصاد نوین

بانک صادرات

بانک سینا

وجوه مسدودی نزد بانکها بابت تسهیلات دریافتی

سود و کارمزد سال های آتی

حصة بلندمدت

حصة جاری

۲۷-۱-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۴,۵۲۴,۵۴۰	۲,۱۹۸,۳۳۷
۰	۱۶۳,۵۰۰
۴,۵۲۴,۵۴۰	۲,۳۶۱,۸۳۷

بانک پارسیان و سینا و اقتصاد نوین (۲۳٪)

بانک صادرات (۱۲٪)

۲۷-۱-۳- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال
۴,۵۲۴,۵۴۰
۴,۵۲۴,۵۴۰

۱۴۰۳

۲۷-۱-۴- به تفکیک نوع وثیقه :

۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال
۴,۵۲۴,۵۴۰
۴,۵۲۴,۵۴۰

چک و سفته

۲۷-۱-۵- توضیح اینکه نرخ موثر بهره وام بانک اقتصاد نوین (با توجه به مسدود نمودن مبلغ ۲۳۶,۰۰۰ میلیون ریال توسط بانک مزبور) ۲۹ درصد و نرخ بهره موثر وام بانک سینا (با توجه به مسدود نمودن مبلغ ۱۳۴,۸۲۰ میلیون ریال توسط بانک مزبور) ۲۹ درصد و نرخ بهره موثر وام بانک پارسیان (با توجه به مسدود نمودن مبلغ ۷۲,۰۰۰ میلیون ریال توسط بانک مزبور) ۲۹ درصد می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی الرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۷-۲ 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 ۱۴۰۰/۱۰/۰۱	۱.۰۵۸.۱۶۹
دریافتهای نقدی	۲.۵۹۱.۷۴۲
سود و کارمزد و جرائم	۲۹۵.۰۳۰
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱.۱۹۵.۳۹۱)
پرداخت غیر نقدی بابت اصل (یادداشت ۳۰)	(۱۴۵.۷۴۴)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۴۱.۹۶۷)
مانده در ۱۴۰۱/۰۹/۳۰	<u>۲.۳۶۱.۸۳۷</u>

مانده در ۱۴۰۱/۱۰/۰۱	۲.۳۶۱.۸۳۷
دریافتهای نقدی	۴.۷۱۵.۹۹۴
سود و کارمزد و جرائم	۸۲۳.۶۷۲
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱.۸۳۹.۱۶۳)
پرداخت غیر نقدی بابت اصل (یادداشت ۳۰)	(۸۰۹.۲۷۳)
پرداخت های نقدی بابت سود و جرائم	(۷۲۸.۵۲۸)
مانده در ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	<u>۴.۵۲۴.۵۴۰</u>

۲۸- پیش دریافتها

پیش دریافت از مشتریان:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷۹.۸۴۹	۱.۳۸۰.۷۵۰	شرکت داروسازی فارابی
۴۸	.	شرکت روز دارو
.	۸.۰۹۰	داروسازی شفا
۳۳۸.۷۴۰	۱۷۷.۷۳۵	شرکت داروسازی کوثر
۴۹۸.۶۵۵	۲۲۹.۷۵۵	شرکت داروسازی اکسیر
.	۱۰۰.۳۵۰	شرکت پارس دارو
۱۰۳.۹۳۲	.	شرکت سبحان دارو - شخص وابسته
۱۵۱.۵۵۶	.	شرکت البرز دارو - شخص وابسته
۱.۱۹۸	۴۱.۳۶۷	شرکت ایران دارو- شخص وابسته
۱۲.۶۵۲	۴.۳۵۵	سایر
<u>۱.۳۸۶.۶۳۰</u>	<u>۱.۸۴۲.۳۰۲</u>	
(۱.۱۸۱.۹۸۱)	(۱.۸۲۹.۸۵۷)	تهاتر با اسناد دریافتنی (یادداشت ۱-۲-۱۶ و ۱-۱-۱۶)
(۱۰۳.۹۳۲)	.	تهاتر با اوراق گام (یادداشت ۱-۳-۱۶)
<u>۷۱۷</u>	<u>۱۲.۴۴۵</u>	

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز نالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۲۹- نقد حاصل از عملیات

سال مالی منتهی به		
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۶۷۱,۹۷۶	۹۲۷,۳۹۹	سود خالص
		تعدیلات
۹۵,۹۹۷	۲۲۸,۶۶۷	هزینه مالیات بر درآمد
۲۹۵,۰۳۰	۸۲۳,۶۷۳	هزینه های مالی تسهیلات دریافتی
۸,۴۸۳	۷,۳۳۹	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۳۸,۶۷۹	۴۶,۳۸۸	استهلاك دارایی های غیر جاری
۰	(۱۶,۷۴۴)	(سود) حاصل از فروش دارایی ثابت مشهود
(۹۱۷)	(۵,۴۷۰)	(سود) حاصل از سپرده های بانکی و فروش سهام
۱,۱۰۹,۳۴۸	۲,۰۱۱,۲۵۲	
(۱,۰۴۴,۰۹۲)	(۱,۶۹۴,۱۱۳)	(افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۶۸۹,۱۲۷)	(۱,۷۵۳,۰۸۷)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۵۷۸,۷۲۴)	(۱۶۳,۶۳۸)	(افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۵۴۳,۱۳۰	(۴۰,۹۱۵)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
(۵۸,۸۷۸)	۱۱,۷۲۸	(کاهش) افزایش پیش دریافت های عملیاتی
(۷۱۸,۴۴۳)	(۱,۶۲۸,۷۷۳)	نقد مصرف شده در عملیات

۳۰- معاملات غیر نقدی

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

سال مالی منتهی به		یادداشت
۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	
۱۹۴,۶۷۴	۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران
۱۴۵,۷۴۶	۸۰۹,۲۷۳	تسویه تسهیلات مالی خرید دین
۳۴۰,۴۲۰	۸۰۹,۲۷۳	

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بانک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

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. کمیته مدیریت ریسک شرکت بصورت ماهیانه 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.

۳۱-۱-۱-نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان سال به شرح زیر است:

۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳,۳۸۲,۲۷۵	۵,۸۶۸,۹۷۳
(۵۷,۶۶۱)	(۳۱,۹۷۸)
۳,۳۲۴,۶۱۴	۵,۸۳۶,۹۹۵
۱,۴۲۸,۰۷۹	۱,۸۵۵,۰۵۶
۲۳۳	۳۱۵

جمع بدهی ها

موجودی نقد

خالص بدهی

حقوق مالکانه

نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۱-۲-اهداف مدیریت در ریسک مالی

کمیته ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازار های 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.

۳۱-۳-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.

۳۱-۳-۱-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.

۳۱-۳-۲-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.

۳۱-۳-۳-تجزیه و تحلیل حساسیت

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 یالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۱-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفای تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. 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.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	اسناد دریافتی	حسابهای دریافتی	میزان مطالبات سررسیدشده	کاهش ارزش
شرکت سبحان دارو	۱,۱۰۰,۰۰۰	۴۰,۷۳۶	۶۰۷,۷۱۰	
شرکت داروسازی تولید دارو	۸۹۹			
شرکت داروسازی البرز داور	۴۲,۴۱۲	۴۱,۹۱۹		
لابراتوار داروسازی شفا	۱۳۸,۲۹۰		۱۳۸,۲۹۰	
دارو سازی فارابی	۷۰,۸۵۰			
داروسازی آکسیر	۲۳۱,۳۲۷			
داروسازی کوثر	۲۴۵,۳۲۵			
داروسازی لقمان	۱۶۸,۹۵۰	۸۸۳		
شرکت ایران دارو	۳۳,۶۱۷			
داروسازی جایز این حیوان	۳۶,۹۵۰	۱۱۲		
شرکت پارس دارو	۶۸,۷۰۰			
سایر	۸۴,۵۹۷	۳۸,۰۸۹		
	۲,۲۲۱,۹۱۷	۱۲۱,۷۳۹	۷۴۶,۰۰۰	

۳۱-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند. همچنین با توجه به اینکه خریدهای شرکت به صورت غیراعتباری بوده و لزوم پرداخت وجه خریدها (داخلی و خارجی) قبل از تحویل مواد اولیه و همچنین مسدود شدن حدود دو ماه وجه نقد سفارشات خارجی تا زمان رسید انبارها و متعاقبا برنامه ریزی در راستای تولید و رقابت ناشی از اعلام ضوابط فروش و مهلت وصول در بین شرکتهای، عدم تامین به موقع نقدینگی، شرکت را در تامین بهنگام مواد اولیه با مشکل روبرو خواهد ساخت که با توجه به سیاست های شرکت در مدیریت موجودی بهنگام، وصول مطالبات و دریافت تسهیلات، ریسک مزبور در طی سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ مدیریت گردیده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
			۹,۲۷۰		۹,۲۷۰
	۳۸۱,۶۰۰		۶۱۵,۰۹۰		۹۹۶,۶۹۰
	۷۱۶,۶۴۶	۱,۰۷۴,۹۶۹	۲,۷۳۲,۹۲۵		۴,۵۲۴,۵۴۰
		۷,۹۹۹	۲۲۲,۷۴۴		۲۳۰,۷۴۳
	۶۰,۰۰۵				۶۰,۰۰۵
			۵,۳۰۸,۰۰۰		۵,۳۰۸,۰۰۰
	۱,۱۵۸,۲۵۱	۱,۰۸۲,۹۶۸	۸,۸۸۸,۰۲۹		۱۱,۱۲۹,۲۴۸

۳۲- وضعیت ارزی

وضعیت ارزی	یادداشت	دلار	یورو	یوان
موجودی نقد	۱۹	۵۰۵	۴۷۰	۱۴۰
خالص دارایی های پولی ارزی		۵۰۵	۴۷۰	۱۴۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال) در تاریخ ۱۴۰۲/۰۹/۳۰		۲۱۵	۲۱۹	۱۵
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰		۵۰۵	۴۵۵	۱۴۰
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ (میلیون ریال)		۱۳۹	۸۳	۶
۳۲-۱- ارز مصرفی برای واردات طی سال به شرح زیر است:				
خرید مواد اولیه و سفارشات خارجی	۱۷-۱-۱	۱۸,۴۲۴,۷۴۹	درهم	۱۰۸,۱۹۷

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز تالک (سهامی عام)
 یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۲ - معامله با اشخاص وابسته
 ۳۳-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)

تاریخ	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماه ۱۳۹	فروش کالا ، محصولات و خدمات	خرید کالا و خدمات	بازدهی و سایر مزایای	پرداخت هزینه ها	تضمین دریافتی	تضمین اعطایی	تأمین مالی برداشتی	تأمین مالی دریافتی
۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	عضو هیئت مدیره، سهامدار اصلی و عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۰	۰	(۱۰.۹۵۲)	(۳۰.۶۰۰)	۸.۵۱۰۰	۰	(۲۰۰.۰۰۰)	۴۰۰.۰۰۰
		گروه دارویی برکت	✓	۰	۰	۰	(۳۰.۴۶۲)	۰	۰	۰	۰
هائیکوم دارویی البرز	شرکت البرز دارو	سهامدار نهایی	✓	۴۰۱.۰۵۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت داروسازی تولید دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۸.۴۶۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت داروسازی ایران دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۱۳۴.۱۶۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	شرکت سبحان دارو	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۲۰.۴۲۶۲۱	۰	۰	۰	۱۲.۵۸۱.۳۶۴	(۱.۳۵۰.۰۰۰)	۰	۰
	شرکت بخش البرز	عضو مشترک هیئت مدیره	✓	۰	۵.۱۵۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰
جمع				۲.۵۷۶.۳۰۵	۵.۱۵۵	(۱۰.۹۵۲)	(۳۳.۵۲۲)	۱۵.۳۸۶.۴۶۴	(۱.۴۵۰.۰۰۰)	(۲۰۰.۰۰۰)	۴۰۰.۰۰۰

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۳-۲ مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

شرح	نام شخص وابسته	حسابها و اسناد دریافتی تجاری	سایر دریافتی ها	سایر پرداختی ها	پیش دریافت ها	سود سهام پرداختی	خالص		شرح
							طلب	بدهی	
گروه سرمایه گذاری البرز	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	۰	۲۰۲۰	(۳۰۹,۴۵۶)	۰	(۳۰,۴۴۸)	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	گروه دارویی البرز
							۶۷,۹۸۵	(۳۲۷,۸۸۴)	
گروه دارویی برکت	گروه دارویی برکت	۰	۰	(۸,۹۸۴)	۰	۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	گروه دارویی برکت
							۷,۵۵۴	(۸,۹۸۴)	
شرکت البرز دارو	شرکت البرز دارو	۸۲,۳۳۱	۰	۰	۰	(۱,۶۴۱)	۸۹,۳۳۳	۸۲,۶۹۰	شرکت البرز دارو
							۳,۰۵	(۳۱۵)	
شرکت گروه دارویی سبحان	شرکت گروه دارویی سبحان	۰	۰	(۳۹۹)	۰	(۱۶)	۶۳,۸۵۰	۳۳,۵۸۸	شرکت گروه دارویی سبحان
							۰	۰	
شرکت داروسازی ایران دارو	شرکت داروسازی ایران دارو	۷۴,۹۸۴	۰	۰	(۴۱,۳۲۷)	(۲۹)	۱,۴۴۴	۸۹۲	شرکت داروسازی ایران دارو
							۰	۰	
شرکت داروسازی تولید دارو	شرکت داروسازی تولید دارو	۸۹۹	۰	۰	۰	(۷)	۰	۱,۱۴۰,۷۲۶	شرکت داروسازی تولید دارو
							۳۱,۴۵۴	۰	
شرکت سبحان دارو	شرکت سبحان دارو	۱,۱۴۰,۷۲۶	۰	۰	۰	۰	۸۵۵	۸۵۵	شرکت سبحان دارو
							۰	۰	
شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آیادانا	شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آیادانا	۰	۰	(۸۵۵)	۰	۰	۱۵۴,۶۱۷	۱,۲۵۷,۹۰۶	شرکت پیشگامان فناوری شیمی دارویی آیادانا
							۱۰۸,۱۵۳	(۳۳۸,۰۳۸)	
سایر اشخاص وابسته	جمع	۱,۳۰۰,۹۵۰	۲۰۲۰	(۳۱۹,۵۹۴)	(۴۱,۳۶۷)	(۳۲,۱۴۱)			سایر اشخاص وابسته

۳۳-۳ کلیه معاملات با اشخاص وابسته به استثنای موارد زیر با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۳-۳-۱ انعقاد قرارداد فروش محصولات با شرکت سبحان دارو به مبلغ ۲,۰۹۴ میلیارد ریال با سررسید تسویه ۶ ماهه و استمهال چند ماهه مبلغ ۶۶۷ میلیارد ریال اسناد سررسید شده آن شرکت.

۳۳-۳-۲ اجاره دفتر مرکزی در تهران از شرکت گروه سرمایه گذاری البرز که پابین تر از نرخ های رایج بوده است.

۳۳-۴ در سال های مالی منتهی به ۱۴۰۲/۰۹/۳۰ و ۱۴۰۱/۰۹/۳۰ هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته شناسایی نشده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بانک (سهامی عام)

یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۲

۳۴- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی :

۳۴-۱- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای مبلغ ۲۹۱,۴۰۲ میلیون ریال تعهدات سرمایه ای (به شرح یادداشت ۴-۱۳) می باشد.
۳۴-۲- تعهدات موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت:

نوع تضمین	موضوع ضمانت	۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۱/۰۹/۳۰
بانک سینا	چک	سفرشات خارجی	۲۸۶,۰۰۰
بانک اقتصاد نوین	چک	تسهیلات	۳,۱۹۱,۰۰۰
بانک کارآفرین	چک و سفته	تسهیلات	۱۱۵,۱۱۱
بانک شهر	ظهنویسی	تسهیلات شرکت سبحان دارو	۱,۴۵۰,۰۰۰
بانک پارسیان	چک	سفرشات خارجی	۲۸۱,۰۰۰
			۴,۱۲۷,۱۶۰
			۱,۳۵۳,۵۶۳
			۱۱۵,۱۱۱
			۱,۴۵۰,۰۰۰
			۱۸,۶۶۵
			۵,۶۱۴,۴۹۹
			۵,۳۰۸,۰۰۰

۳۴-۲- به شرح یادداشت ۵-۲۴ صورتهای مالی شرکت در اعتراض به ادعای بانک کارآفرین از طریق محاکم قضایی اقدام نموده که پرونده به کارشناس ارزی ارجاع گردیده و کارشناس مذکور ادعای بانک مذکور را تایید نموده لیکن موضوع مجدداً مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و پرونده مجدد توسط محاکم قضایی به هیات کارشناس ۳ نفره ارجاع شده که هیئت کارشناسی علیه بانک کارآفرین اظهارنظر نموده و در نهایت دادگاه رای به نفع شرکت صادر کرده است. طبق رای مذکور علاوه بر برگشت مبلغ ۳۵,۷۹۸ میلیون ریال ذخیره شناسایی شده در سنوات قبل، مبلغ ۷۴ میلیارد ریال و همچنین خسارت دیرکرد تادیه جهت تسویه حساب نهایی از طرف بانک کارآفرین از تاریخ شکایت (سال ۱۴۰۰) به حساب شرکت واریز خواهد شد که در جریان مذاکره و نحوه وصول می باشد.

۳۵- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

۳۵-۱- رویدادی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورتهای مالی نبوده، به شرح زیر است:

۳۵-۱-۱- انتشار اوراق مرابحه از طریق سازمان بورس اوراق بهادار طبق دستورالعمل های مصوب سازمان به مبلغ ۱,۰۰۰ میلیارد ریال با سود ۲۳ درصد با سررسید ۵ ساله که سود آن در دوره های سه ماهه پرداخت می گردد که در جریان اخذ مجوز انتشار توسط سازمان بورس می باشد.

۳۶- سود سهام پیشنهادی

۳۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۶۶۲,۴۰۰ میلیون ریال است. (مبلغ ۷۲۰ ریال به ازای هر سهم)