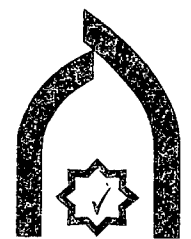


شماره : ۲۱۸۶ - ۱۸۰۳
تاریخ : ۱۵ / ۱۱ / ۱۴۰۳
پیوست :

شماره :
تاریخ :
پیوست :

بسمه تعالی
ارسطو درخشان



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

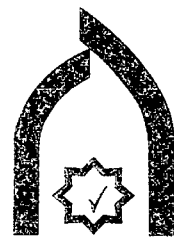
شرکت البرز دارو (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورتهای مالی
برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۶

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورت های مالی :

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

صورت جریان های نقدی

۴۸ الی ۶

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت

شناسایی فروش - برآورد اقلام کاهنده فروش :

- تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی به شرکت های پخش (عمدتاً پخش البرز) بعنوان اصلی ترین سیاست فروش شرکت بمنظور کسب سهم مناسبی از بازار (عمدتاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی) است.

مسائل عمده حسابرسی - ادامه

قطعیت تعلق جواز جنسی به شرکت های پخش منوط به فروش اقلام کالایی مربوط به داروخانه ها بوده که واحد مورد گزارش با توجه به سیاست های اعطای جواز ، بابت آن بخش از کالاهای فروش رفته به پخش ها که در تاریخ صورت وضعیت مالی در انبار شرکت های پخش موجود بوده ، ذخیره جواز محاسبه و در حسابها منعکس می نماید . برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده ، بدلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافق های بعدی ، تاثیر بااهمیتی بر صورت های مالی دارد.

با توجه به عوامل ذکر شده در بالا ، شناسایی ذخیره جواز جنسی به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی دوره مورد گزارش تعیین شده است .

معاملات با اشخاص وابسته

به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵ ، طی دوره مورد گزارش مبلغ ۷۴۹۱ میلیارد ریال (معادل ۳۲ درصد) از محصولات فروش رفته به اشخاص وابسته صورت گرفته است .

به شرح یادداشت توضیحی ۱۶ ، مانده مطالبات تجاری از اشخاص وابسته مبلغ ۱۰۹۵۱ میلیارد ریال معادل ۳۹ درصد دریافتی های تجاری است.

با توجه به عمده بودن فروش و مطالبات از اشخاص وابسته ، شناخت درآمد ، افشای روابط با اشخاص وابسته و قابلیت وصول مطالبات مزبور به عنوان مسائل عمده حسابرسی دوره مالی مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس - ادامه

انجام آزمون های محتوا برای نمونه های مشابه ، بمنظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده ، در خصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی.

تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جواز جنسی و ریالی بر اساس بررسی وضعیت بازار و فروش محصول کم فروش و یا نزدیک به تاریخ انقضاء ، روند فروش و میزان موجودی شرکت های پخش ، موجودی محصولات تولید شده شرکت و برنامه های تولید و فروش.

آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جواز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب ها.

محاسبات مربوط به اقلام کاهنده فروش ، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.

روش های حسابرسی برای معاملات مذکور ، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست :

بررسی و ارزیابی مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات مطابق استاندارد حسابداری درآمدهای عملیاتی .

طراحی و اجرای کنترل های مربوط به شناخت درآمدها و ارزیابی مناسب و اثربخش بودن این کنترل ها.

مناسب بودن مبلغ شناسایی شده به عنوان درآمد با اجرای روش های زیر ، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است :

بررسی قراردادهای فیما بین .

بررسی نرخ فروش محصول و مطابقت با سایر مشتریان.

بررسی تجزیه سنی مطالبات و اسناد دریافتی.

بررسی تطبیق حسابهای فیما بین از طریق اخذ تاییدیه و صورت تطبیق حساب فیما بین.

تاکید بر مطلب خاص

تغییر سال مالی

۴- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱ صورتهای مالی، به موجب مصوبه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶، سال مالی شرکت از پایان اسفند ماه هر سال به پایان آذر ماه هر سال تغییر نموده، لذا اقلام صورت های مالی برای دوره مالی مورد گزارش مربوط به عملکرد ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳ بوده و قابلیت مقایسه با عملکرد ۱۲ ماهه سال قبل را ندارد. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سود خالص شرکت

۵- به شرح یادداشت های توضیحی ۲-۱۱ و ۳-۱۱ صورتهای مالی مبلغ ۱٫۷۹۰ میلیارد ریال از سود خالص دوره مورد گزارش مربوط به سود فروش بخشی از سرمایه گذاری در سهام شرکت پخش البرز و فروش ملک خیابان دماوند بوده و به شرح یادداشت های توضیحی ۵ و ۲-۶ صورتهای مالی تولید و فروش شرکت علاوه بر تأثیر کاهش ناشی از ۹ ماهه بودن دوره مورد گزارش، نسبت به سال قبل کاهش داشته است. مفاد این بند تأثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای بااهمیت 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 بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارش وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

۷- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت های مالی شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل های داخلی لازم برای تهیه صورت های مالی عاری از تحریف بااهمیت 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 هیچ راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۸- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، به عنوان یک مجموعه واحد، عاری از تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه است، و صدور گزارش حسابرس که شامل اظهارنظر وی می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی شرکت 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 بااهمیت صورتهای مالی شرکت 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 اظهارنظر 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 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 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 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 اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می روند مشخص می شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن منع شده باشد یا، هنگامی که در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا بطور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد. همچنین این موسسه به عنوان بازرس 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 بازرس قانونی

۹- مفاد مواد ۱۲۴ و ۱۲۸ اصلاحیه قانون تجارت (مواد ۴۲ و ۴۳ اساسنامه)، به ترتیب مبنی بر انتخاب یک نفر شخص حقیقی به سمت مدیرعامل و ارسال نام و مشخصات و حدود اختیارات وی به همراه صورتجلسه هیئت مدیره به مرجع ثبت شرکت ها و آگهی در روزنامه رسمی، رعایت نشده است.

۱۰- برخی از خریده ها و فروش های خارجی از طریق واسطه ها و دریافت و پرداخت های مربوط نیز خارج از سیستم بانکی انجام شده که به اظهار مدیریت شرکت به دلیل تحریم ها و محدودیت های حاکم بر سیستم بانکی بوده است.

۱۱- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶ صورتهای مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره رعایت شده، لیکن به دلیل ترکیب اعضای مشترک حقوقی هیئت مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، میسر نبوده است. همچنین به استثنای معاملات منعکس در یادداشت توضیحی ۱-۳۶ 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.

۱۲- گزارش هیئت مدیره، درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۷ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده نظر این موسسه، به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۳- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، در خصوص شرکت های پذیرفته شده در بورس ایران در چارچوب چک لیست ها و سایر موارد ابلاغی در خصوص مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ و ماده ۴۳ اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار، به ترتیب مبنی بر پرداخت سود به سهامداران حداکثر ظرف

مدت ۴ ماه پس از تصمیم مجمع عمومی و انتخاب مدیرعامل ظرف مدت یک ماه توسط هیأت مدیره ، رعایت نگردیده است.

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

۱۵- دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار ، در خصوص رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام (مفاد ۶ و ۳۱) با توجه به پرداخت سود سهامدار عمده پیش از سایر سهامداران ، رعایت نگردیده است.

۱۶- در اجرای ماده (۴) رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکتهای تجاری و مؤسسات غیر تجاری موضوع ماده (۴۶) آیین نامه اجرایی ماده (۱۴) الحاقی قانون مبارزه با پولشویی ، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته که موارد عدم رعایت مشاهده نشده است .

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

۴ بهمن ۱۴۰۳

سید علی اکبر تیموریان ابوالفضل دستجردی

شماره عضویت : ۸۸۸۶۳۶ شماره عضویت : ۸۸۱۶۰۲

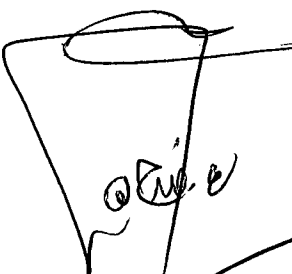
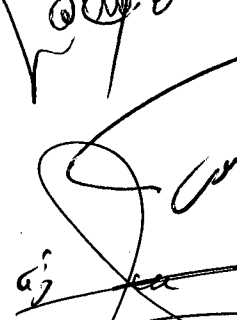
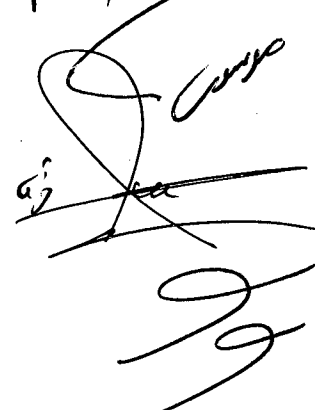
شرکت البرز دارو (سهامی عام)
صورت های مالی
دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت البرز دارو (سهامی عام) مربوط به دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی میان دوره ای به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶-۴۸	• یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۰۳ به تایید هیات مدیره شرکت رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت کی بی سی	مهدی سلیمان جاهی	رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت گروه داروئی سبحان	علی فلاح پور	نائب رئیس هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز	سید جلال موسوی	عضو موظف هیات مدیره	
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	میثم خرقانی	عضو هیات مدیره - غیر موظف	
شرکت ابران دارو	مهدی شیری	عضو هیات مدیره - موظف سرپرست مدیر عاملی	



شرکت البرز دارو (سهامی عام)

صورت سود و زیان

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
درآمدهای عملیاتی	۱۸,۲۶۴,۹۴۷	۳۱,۴۵۳,۱۳۰
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۱۲,۴۴۷,۷۷۷)	(۱۸,۸۹۳,۶۲۵)
سود ناخالص	۵,۸۱۷,۱۷۰	۱۲,۵۵۹,۵۰۵
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۵۱۰,۹۹۰)	(۴۶۴,۹۶۲)
سایر درآمدها	۶۷,۹۸۷	۱۴۹,۸۳۴
سایر هزینه ها	(۸۳,۰۳۴)	(۲۱۱,۸۰۳)
سود عملیاتی	۵,۲۹۱,۱۳۳	۱۲,۰۳۲,۵۷۴
هزینه های مالی	(۴,۸۴۹,۶۴۴)	(۳,۹۴۴,۱۴۱)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۲,۳۹۰,۶۲۲	۴۴۷,۱۹۷
سود عملیاتی	۲,۸۳۲,۱۱۱	۸,۵۳۵,۶۳۰
هزینه مالیات بر درآمد	۰	(۱,۲۰۷,۵۹۱)
سود خالص	۲,۸۳۲,۱۱۱	۷,۳۲۸,۰۳۹
سود پایه هر سهم:		
عملیاتی - ریال	۳۶۶	۸۲۷
غیر عملیاتی - ریال	(۱۳۰)	(۲۱۶)
سود پایه هر سهم - ریال	۲۳۶	۶۱۱

از آنجائیکه اجزای تشکیل دهنده سود و زیان جامع محدود به سود خالص است، صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است



پرونده حسابرسی مفید و سازنده

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارائیهای غیر جاری :		
دارایی های ثابت مشهود	۶,۱۰۶,۵۵۹	۴,۸۲۷,۰۴۷
دارایی های نامشهود	۹,۷۶۲	۱۰,۳۴۶
سرمایه گذاری های بلند مدت	۶۶۲,۸۳۴	۸۰۷,۲۰۷
دریافتنی های بلند مدت	۵۹,۴۷۸	۶۶,۲۰۲
سایر دارایی های بلند مدت	۰	۳۹۳,۵۶۴
جمع دارایی های غیر جاری	۶,۸۳۸,۶۳۳	۶,۱۰۴,۳۶۶
دارایی های جاری :		
پیش پرداخت ها	۲,۰۳۷,۲۳۱	۱,۳۷۲,۸۶۵
موجودی مواد و کالا	۸,۷۲۵,۴۶۶	۹,۲۰۲,۵۰۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۲۹,۵۵۶,۷۴۳	۲۶,۲۷۸,۳۱۹
سرمایه گذاری کوتاه مدت	۰	۱۰۵,۰۰۰
موجودی نقد	۶۷۳,۷۹۲	۲۴۳,۲۵۷
جمع دارایی های جاری	۴۰,۹۹۳,۲۳۲	۳۷,۲۰۱,۹۴۷
جمع دارایی ها	۴۷,۸۳۱,۸۶۵	۴۳,۳۰۶,۳۱۳
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۹,۵۰۰,۰۰۰
صرف سهام خزانه	۲,۳۸۹	۵,۶۸۱
اندوخته قانونی	۱,۰۹۱,۶۰۶	۹۵۰,۰۰۰
سایر اندوخته ها	۹۱۵	۹۱۵
سود انباشته	۳,۰۵۹,۴۲۹	۷,۶۱۸,۹۲۴
سهام خزانه	(۷۳,۸۲۹)	(۷۱,۱۳۰)
جمع حقوق مالکانه	۱۶,۰۸۰,۵۱۰	۱۸,۰۰۴,۳۹۰
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۱۱,۰۸۶	۱۵۴,۳۵۲
تسهیلات مالی بلند مدت	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
جمع بدهی های غیر جاری	۴,۲۱۱,۰۸۶	۴,۱۵۴,۳۵۲
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲,۶۸۶,۰۶۰	۳,۵۱۵,۴۰۱
مالیات پرداختنی	۵۵۷,۴۴۴	۱,۶۸۲,۱۲۲
سود سهام پرداختنی	۲,۹۳۹,۸۳۳	۳,۲۹۵,۴۱۰
تسهیلات مالی	۲۰,۳۱۹,۵۶۲	۱۲,۰۴۶,۹۶۸
ذخایر	۸۷۷,۲۶۷	۵۸۷,۱۸۰
پیش دریافت ها	۱۶۰,۱۰۳	۲۰,۴۹۰
جمع بدهی های جاری	۲۷,۵۴۰,۲۶۹	۲۱,۱۴۷,۵۷۱
جمع بدهی ها	۳۱,۷۵۱,۳۵۵	۲۵,۳۰۱,۹۲۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۴۷,۸۳۱,۸۶۵	۴۳,۳۰۶,۳۱۳

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



مفید را هیبر
پیوست گزارش

۳

صورت

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

صور تغییرات در حقوق مالکانه

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

دفتر حسابداری مفید راهبر
پویوسنت گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)		سود خزانة	سود انباشتة	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانة	سرمایه
جمع کل							
۱۴,۸۸۹,۶۸۳	(۶,۹۳۳)	۷,۷۱۱,۷۱۱	۹۱۵	۶۵۸,۰۰۰	۰	۰	۶,۵۸۰,۰۰۰
۷,۳۲۸,۰۳۹		۷,۳۲۸,۰۳۹	۰	۰	۰	۰	۰
(۴,۲۱۱,۲۰۰)		(۴,۲۱۱,۲۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	(۲,۹۲۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۲,۹۲۰,۰۰۰
(۳۳,۱۸۳)	(۳۳,۱۸۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۸,۶۷۷	۲۲,۹۹۶	۰	۰	۰	۵,۶۸۱	۰	۰
۰	۰	(۲۹۲,۰۰۰)	۰	۲۹۲,۰۰۰	۰	۰	۰
۲,۳۷۴	۰	۲,۳۷۴	۰	۰	۰	۰	۰
۱۸,۰۰۴,۳۹۰	(۷۱,۱۳۰)	۷,۶۱۸,۹۲۴	۹۱۵	۹۵۰,۰۰۰	۵,۶۸۱	۰	۹,۵۰۰,۰۰۰
۱۸,۰۰۴,۳۹۰	(۷۱,۱۳۰)	۷,۶۱۸,۹۲۴	۹۱۵	۹۵۰,۰۰۰	۵,۶۸۱	۰	۹,۵۰۰,۰۰۰
۲,۸۳۲,۱۱۱	۰	۲,۸۳۲,۱۱۱	۰	۰	۰	۰	۰
(۴,۷۵۰,۰۰۰)	۰	(۴,۷۵۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	(۲,۵۰۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۲,۵۰۰,۰۰۰
(۷,۸۲۱)	(۷,۸۲۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۵,۱۲۲	۵,۱۲۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۳,۲۹۲)	۰	۰	۰	۰	(۳,۲۹۲)	۰	۰
۱۶,۰۸۰,۵۸۰	(۷۳,۸۲۹)	۳,۰۵۹,۴۲۹	۹۱۵	۱,۰۹۱,۶۰۶	۲,۳۸۹	۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
		(۱۴۱,۶۰۶)					

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

مانده در ۱۴۰۲/۱۰/۰۱

تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲

سود خالص سال ۱۴۰۲

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانة

فروش سهام خزانة

تخصیص به اندوخته قانونی

سود حاصل از فروش سهام خزانة

مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

تغییرات حقوق مالکانه منتهی به دوره نه ماهه ۳۰ آذر ۱۴۰۳

مانده در ۱۴۰۳/۱۰/۰۱

سود خالص دوره مالی منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

سود سهام مصوب

افزایش سرمایه

خرید سهام خزانة



۱۴۰۳ آذر ۳۰

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال مالی منتهی به ۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۳۳	۲,۴۲۳,۲۹۸	۱,۵۰۰,۹۸۵
	(۱,۱۲۴,۶۷۸)	(۶۸۵,۶۹۶)
	۱,۲۹۸,۶۲۰	۸۱۵,۲۸۹
	(۱,۶۱۵,۹۲۹)	(۱,۳۷۳,۶۲۰)
	(۶۵۰)	(۸,۰۸۹)
	.	(۵,۰۰۰)
	۱,۰۸۶,۹۶۵	۱۳۲,۲۹۰
	۱۰۵,۰۰۰	.
	۴,۱۱۷	۲۰,۲۲۹
	(۴۲۰,۴۹۷)	(۱,۲۳۴,۱۹۰)
	۸۷۸,۱۲۳	(۴۱۸,۹۰۱)
	(۷,۸۲۱)	(۲۵,۱۲۸)
	۱,۸۳۰	۲۲,۹۹۶
	۲۲,۶۶۲,۰۴۵	۲۶,۸۲۳,۵۴۹
	(۱۴,۴۹۷,۹۵۷)	(۲۲,۵۲۶,۲۰۳)
	(۴,۷۴۱,۱۳۸)	(۳,۳۱۳,۷۵۹)
	(۳,۸۶۴,۵۴۷)	(۱,۸۵۶,۹۱۷)
	(۴۴۷,۵۸۸)	(۸۷۵,۴۶۲)
	۴۳۰,۵۳۵	(۱,۲۹۴,۳۶۳)
	۲۴۳,۲۵۷	۱,۵۳۷,۶۲۰
	۶۷۳,۷۹۲	۲۴۳,۲۵۷
	۱,۲۴۱,۰۳۰	.

۳۳-۱

جریان های نقدی حاصل از فعالیتهای عملیاتی

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

پرداخت های نقدی جهت تحصیل سرمایه گذاری کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت

دریافت های نقدی حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت های نقدی حاصل از سود سایر سرمایه گذاری ها

جریان خالص خروج نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورود (خروج) نقد قبل از فعالیت های تامین مالی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی

پرداخت های نقدی برای خرید سهام خزانه

دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام خزانه

دریافت های نقدی حاصل از تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود تسهیلات

پرداخت های نقدی بابت سود سهام

جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص افزایش (کاهش) در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره

مانده موجودی نقد در پایان دوره

معاملات غیر نقد



یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت های مالی است

مفید راهبر

معاونت حساب

معاونت حساب

معاونت حساب

معاونت حساب

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

شرکت البرز دارو (سهامی عام) در تاریخ ۱۳۵۵/۰۵/۱۱ به صورت شرکت سهامی خاص تأسیس شده و طی شماره ۲۵۸۲۸ مورخ ۱۳۵۵/۰۵/۱۱ در اداره ثبت شرکتها و مالکیت صنعتی تهران به ثبت رسیده است. شرکت در تاریخ ۱۳۷۵/۰۹/۲۵ به شرکت سهامی عام تبدیل و در تاریخ ۱۳۷۵/۱۱/۲۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است. در حال حاضر، شرکت البرز دارو (سهامی عام) به شماره شناسه ملی ۱۰۸۶۱۴۱۲۶۲۶، جزء واحدهای تجاری فرعی گروه دارویی سبحان می باشد و واحد اصلی نهانی شرکت گروه دارویی برکت است. مرکز اصلی شرکت و کارخانه آن در قزوین، شهر صنعتی البرز، خیابان حکمت هشتم کدپستی: ۳۴۳۱۹۵۷۶۹۳ می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه، تأسیس هر قسم کارخانه یا موسسه برای ساخت و فروش هر گونه محصولات دارویی، مکمل ها و مکمل های طبیعی و سنتی، ملزومات دارویی، غذائی، مواد شیمیائی و آرایشی و بهداشتی، وارد کردن محصولات ساخته شده دارویی، مکمل، داروها و مکمل های طبیعی و سنتی، غذائی، مواد شیمیائی و آرایشی و بهداشتی، ملزومات دارویی و تجهیزات پزشکی و توزیع آن، وارد کردن ماشین آلات مربوط به تولید و اصلاح و یا تغییر صنعتی مواد، همچنین وارد کردن مواد اولیه خام یا نیم ساخته و لوازم بسته بندی مورد استفاده در محصولات فوق الذکر و انجام عملیات تحقیقاتی و معاملات بازرگانی در حدود موضوع شرکت و مشارکت در شرکتهای دیگر و خرید و فروش سهام آنها می باشد. براساس آخرین پروانه بهره برداری شماره ۱۲۷/۴۰۳۶۷ مورخ ۱۳۹۹/۰۸/۱۴ تولید محصولات به میزان ۱۰۸۹۳ میلیون عدد قرص، ۲۷ میلیون عدد شیشه شربت و سوسپانسیون و ۱۲۰ میلیون پوکه آمبول تغییر یافته است. فعالیت شرکت طی دوره مورد گزارش تولید و فروش محصولات دارویی بوده است.

۱-۳- تعداد کارکنان

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

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
نفر	نفر	
۱۳	۱۱	کارکنان رسمی
۳۲۳	۳۰۵	کارکنان قراردادی
۳۳۶	۳۱۶	
۱۸۶	۱۹۱	کارکنان شرکت های خدماتی
۵۲۲	۵۰۷	

۱-۴- تغییر سال مالی

با توجه به تغییر سال مالی شرکت طبق تصمیم مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶ از پایان اسفند ماه به پایان آذر ماه هر سال، لذا اقلام

صورت های مالی برای دوره مالی مورد گزارش مربوط به عملکرد ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۳ بوده و قابلیت مقایسه با عملکرد ۱۲ ماهه سال قبل را ندارد.

۲- بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- آثار احتمالی آتی ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده مصوب که هنوز لازم الاجرا نیستند، به شرح زیر است:

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیرو سیستم گزارش

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان که از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ لازم الاجرا می باشد که باتوجه به ماهیت درآمدهای شرکت ونحوه شناسایی آن در حال حاضر، و در صورت بکارگیری، آثار با اهمیتی بر صورت های مالی نخواهد داشت.

۳-۱- اهمیت رویه های حسابداری

- ۳-۱-۱- مبانی تهیه و اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی
۳-۱-۲- صورت های مالی بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.
۳-۲- درآمدهای عملیاتی

- ۳-۲-۱- درآمدهای عملیاتی به ارزش منصفانه مابه ازای دریافتی یا دریافتی و به کسر مبالغ برآوردی از بابت برگشت از فروش و تخفیفات اندازه گیری می شود.
۳-۲-۲- درآمدهای عملیاتی حاصل از فروش کالا، در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می گردد.
۳-۲-۳- درآمدهای ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۳- تسعیر ارز

- ۳-۳-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ صورت وضعیت مالی دوره و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده برحسب 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 و معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسعیر - ریال	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	خرید حواله کالای اساسی و ضروری اولویت ۱	قابل دسترس
حسابهای پرداختی ارزی	یورو	فروش حواله سنا	قابل دسترس
موجودی نقد	دلار	حواله کالای ضروری اولویت ۱	قابل دسترس
موجودی نقد	یوان	حواله کالای ضروری اولویت ۱	قابل دسترس
دریافتنی های ارزی	دینار	حواله کالای ضروری اولویت ۱	قابل دسترس

۳-۳-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:

- الف - تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.
ب - تفاوت تسعیر بدهی های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی ها، ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، در صورتی که کاهش ارزش ریال نسبت به تاریخ شروع کاهش ارزش، حداقل ۲۰ درصد باشد و در مقابل بدهی حفاظتی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.
پ - در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.
ت - 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.

۳-۴- مخارج تامین مالی

مخارج تامین مالی در دوره وقوع به عنوان هزینه شناسایی می شود، به استثنای مخارجی که مستقیماً قابل انتساب به تحصیل «دارایی های واجد شرایط» است.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

۳-۵-۱- داراییهای ثابت مشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری میشود. مخارج بعدی مرتبط با داراییهای ثابت مشهود که موجب بهبود وضعیت دارایی در مقایسه با استاندارد عملکرد ارزیابی شده اولیه آن گردد و منجر به افزایش منافع اقتصادی حاصل از دارایی شود، به مبلغ دفتری دارایی اضافه و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط 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 شناسائی می گردد.

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

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان	۱۵ و ۲۵ ساله	خط مستقیم
ماشین آلات	۸ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
تأسیسات	۵، ۶، ۸، ۱۰ و ۱۵ ساله و ۱۲٪ و ۱۵٪	خط مستقیم - نزولی
وسایل نقلیه	۶ ساله	خط مستقیم
اثاثه و منصوبات	۱، ۳، ۵، ۶، ۱۰ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۴ و ۱۰ ساله	خط مستقیم
لوازم و تجهیزات	۱، ۴، ۵، ۶، ۱۰ و ۱۵ ساله و ۱۰٪ و ۳۰٪	خط مستقیم - نزولی

۳-۵-۳- برای داراییهای ثابتی که طی ماه تحویل و مورد بهره برداری قرار میگیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور میشود. در مواردی که هر یک از داراییهای استهلاک پذیر به استثنای ساختمان ها و تأسیسات ساختمانی پس از آماده سازی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای مدت ۶ ماه متوالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاک منعکس در جدول بالا است. 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 دارایی 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 فعالیت تجاری در یک محل جدید 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
نرم افزارهای رایانه ای	۳ ساله	خط مستقیم

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

۳-۷-۲- مبلغ باز یافتنی یک دارایی (یا واحد مولد وجه نقد)، ارزش فروش به کسر مخارج فروش یا ارزش اقتصادی، هر کدام بیشتر است می باشد. ارزش اقتصادی برابر با ارزش فعلی جریان های نقدی آتی ناشی از دارایی با استفاده از نرخ تنزیل قبل از مالیات که بیانگر ارزش زمانی پول و ریسک های مختص دارایی که جریان های نقدی آتی بر آوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۷-۳- تنها در صورتیکه مبلغ باز یافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ باز یافتنی 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 باز یافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ باز یافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در دوره های قبل، افزایش می یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت 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 گردد.

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 ارزشیابی میشود. در صورت فزونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی میشود. بهای تمام شده موجودیها با بکار گیری روشهای زیر تعیین می شود:

روش مورد استفاده	شرح موجودی
میانگین موزون متحرک	مواد اولیه و بسته بندی
میانگین موزون سالانه	کالای در جریان ساخت
میانگین موزون سالانه	کالای ساخته شده
میانگین موزون متحرک	قطعات و لوازم یدکی

۳-۹- ذخایر

ذخایر، بدهی هایی هستند که زمان تسویه و یا تعیین مبلغ آن توأم 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 اتکا پذیر قابل بر آورد باشد. ذخایر در پایان هر دوره مالی بررسی و برای نشان دادن بهترین بر آورد جاری تعدیل می شوند و هر گاه خروج منافع اقتصادی برای تسویه تعهد، دیگر محتمل نباشد، ذخیره برگشت داده می شود.

۳-۹-۱- ذخیره تخفیفات و جوایز

طبق رویه شرکت بابت برخی از اقلام فروخته شده در زمان فروش به شرکت های پخش دارو به عنوان جایزه جنسی در نظر گرفته می شود، در پایان هر دوره مالی با توجه به اطلاعات مربوط به میزان (تعداد جوایز جنسی) جایزه جنسی، ذخیره تخفیفات به عنوان گاهنده در آمد فروش و دریافتی ها تجاری شناسایی و در حسابها منعکس می شود.

۳-۹-۲- 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.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۰-۳- سرمایه گذاری ها

نوع سرمایه گذاری	نحوه اندازه گیری	
سرمایه گذاری های بلند مدت	سرمایه گذاری در اوراق بهادار	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هر یک از سرمایه گذاریها
سرمایه گذاری جاری	سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	ارزش بازار مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری
	سایر سرمایه گذاری جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
نوع سرمایه گذاری	زمان شناخت	
انواع سرمایه گذاری ها	سرمایه گذاری های جاری بلند مدت در سهام شرکتها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)
	سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار	در زمان تحقق سود تضمین شده (با توجه به نرخ سود موثر)

۱۱-۳- سهام خزانة

۱۱-۳-۱- سهام خزانة به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و به عنوان یک رقم کاهنده در بخش حقوق مالکانه در صورت وضعیت مالی ارائه می شود. در زمان خرید ، فروش ، انتشار یا ابطال ابزارهای مالکانه خود شرکت ، هیچ سود یا زیانی در صورت سود و زیان شناسایی نمی شود. مابه ازای برداختی یا دریافتی بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی می شود.

۱۱-۳-۲- هنگام فروش سهام خزانة هیچگونه مبلغی در صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع شناسایی نمی شود و مابه التفاوت خالص مبلغ فروش و مبلغ دفتری در حساب «صرف (کسر) سهام خزانة» شناسایی و ثبت می شود.

۱۱-۳-۳- در تاریخ گزارشگری ، مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانة» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکاری حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانة منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته ، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانة» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانة ، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۱۱-۳-۴- هرگاه تنها بخشی از مجموع سهام خزانة ، واگذار شود ، مبلغ دفتری هر سهم خزانة بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانة محاسبه می شود.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۲-۳- مالیات بر درآمد

۱۲-۳-۱- هزینه مالیات

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

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

۴-۱- قضاوت ها در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری

۴-۱-۱- طبقه بندی سرمایه گذاری ها در طبقه دارایی های غیر جاری

هیات مدیره با بررسی نگهداشت سرمایه و نقدینگی مورد نیاز قصد نگهداری سرمایه گذاریهای بلند مدت برای مدت طولانی را دارد این سرمایه گذاریها با قصد استفاده مستمر توسط شرکت نگهداری می شود و هدف آن نگهداری پرتفویی از سرمایه گذاری ها جهت تامین درآمد و یا رشد سرمایه برای شرکت است.

۴-۲- قضاوت مربوط به برآوردها

قضاوتها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در صورتهای مالی، شامل منابع اصلی برآورد عدم اطمینان ها، با قضاوت ها، برآوردها و مفروضات بکار گرفته شده در آخرین صورتهای مالی سالانه برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۲ یکسان است.

۴-۲-۱- ذخیره جوایز جنسی و تخفیفات جنسی و ریالی فروش

هیات مدیره با توجه به بررسی وضعیت بازار و فروش محصولات کم فروش و یا نزدیک به تاریخ انقضاء، روند فروش و میزان موجودی شرکت های بخش، موجودی محصول تولید شده شرکت و برنامه های تولید و فروش محصولات در طی دوره اقدام به برآورد ذخیره جوایز جنسی و تخفیفات جنسی و ریالی محصولات نموده است.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۵-درآمدهای عملیاتی					
(مبالغ به میلیون ریال)					
یادداشت		۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰		سال ۱۴۰۲	
۵-۱ فروش خالص		۱۸,۰۹۱,۹۹۵		۳۰,۹۴۲,۷۲۰	
۵-۲ درآمد ارائه خدمات کارمزدی		۱۷۲,۹۵۲		۵۱۰,۴۱۰	
		۱۸,۲۶۴,۹۴۷		۳۱,۴۵۳,۱۳۰	
۵-۱-فروش خالص					
(مبالغ به میلیون ریال)					
یادداشت		واحد		سال ۱۴۰۲	
فروش ناخالص:		مقدار		مبلغ	
داخلی:		مقدار		مبلغ	
قرص		۱۳,۵۲۹,۲۵۲	۸,۹۲۰,۸۳۳	۱۹,۹۶۰,۷۲۷	۱۱,۲۳۴,۹۵۷
شیشه		۲۲,۳۸۸,۱۷۸	۵,۶۲۶,۶۰۸	۴۸,۲۹۰,۰۸۹	۹,۵۱۹,۴۷۶
جعبه صد عددی		۱,۰۳۵,۷۵۰	۸,۶۶۶,۶۱۰	۱,۱۶۸,۹۷۹	۱۶,۱۰۵,۲۷۸
			۲۳,۲۱۴,۰۵۱		۳۶,۸۵۹,۷۱۱
۵-۱-۲ قرص		۴,۶۳۶	۷,۰۸۲	۱۳۴,۹۰۵	۶۶,۰۷۳
۵-۱-۲ شیشه		.	.	۸۲۶,۹۱۸	۹۵,۳۱۲
۵-۱-۲ جعبه صد عددی		۵۸,۳۹۷	۲۶۶,۸۰۸	۹۸,۵۲۳	۳۴۶,۹۲۸
			۲۷۳,۸۹۰		۵۰۸,۳۱۳
			۲۳,۴۸۷,۹۴۱		۳۷,۳۶۸,۰۲۴
برگشت از فروش و تخفیفات نقدی فروش					
قرص		(۶,۰۷۳)	(۱۱,۲۷۹)	(۶۵,۰۴۳)	(۵۵,۰۹۲)
شیشه		(۱۲۰,۲۵۴)	(۱۴,۰۳۳)	(۴۲,۱۷۵)	(۲۰,۲۵۳)
جعبه صد عددی		(۱۱,۸۲۰)	(۵۶۳,۸۳۵)	(۴,۸۳۲)	(۴۹,۲۳۵)
			(۵۸۹,۱۴۷)		(۱۲۴,۵۸۰)
تفاوت و تخفیفات ریالی و کالایی		(۵۵,۵۲۸)	(۱۰,۷۹۹)		.
تخفیفات کالایی			(۴,۷۹۶,۰۰۰)		(۶,۳۰۰,۷۲۴)
تفاوت و تخفیفات ریالی فروش			(۴,۸۰۶,۷۹۹)		(۶,۳۰۰,۷۲۴)
فروش خالص			۱۸,۰۹۱,۹۹۵		۳۰,۹۴۲,۷۲۰

۵-۱-۱- نرخ فروش محصولات شرکت توسط وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی به شرکت اعلام می گردد.

۵-۱-۲- با توجه به نیاز و کمبود دارو در داخل کشور طی دوره جاری مجوز صادرات برای برخی از محصولات از جمله مایعات صادر نشده ، لذا شرکت فروش صادراتی مایعات نداشته و فروش صادراتی قرص و آمبول نیز کاهش داشته است .

۵-۱-۳- افزایش جواز و تخفیفات ریالی فروش عمدتاً به دلیل کاهش قیمت در بازار می باشد.

۵-۱-۴- کاهش نرخ فروش آمبول عمدتاً به دلیل تغییر در ترکیب محصولات فروش رفته می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	واحد	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۲	۵-۲-درآمد ارائه خدمات کارمزدی
قرص	جعبه صد عددی	۸۴,۲۱۸	۱۷۶,۶۹۸	۳۷,۴۰۹
مایعات	شیشه	۵۴۰,۲۰۵	۳,۰۰۲,۷۲۵	۴۴۳,۴۴۲
آمیول	جعبه صد عددی	۹۶,۳۴۵	۲,۵۷۳	۲۹,۵۵۹
۵-۲-۱		۱۷۲,۹۵۲	۵۱۰,۴۱۰	

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۲-۱-درآمد ارائه خدمات کارمزدی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارو درمان سپهر	۱۰۸,۰۴۱	۱۷۰,۴۸۶
برسیان دارو	۴۸,۶۹۴	۰
فن آوران روزان محقق دارو	۹,۶۵۳	۱,۴۱۳
شرکت کارخانجات دارو پخش (سهامی عام)	۲,۴۶۵	۰
داروسازی اکسیر	۲,۱۴۸	۰
رستا ایمن دارو	۰	۳۴,۹۲۹
ویناآریا	۰	۲۶۱,۲۹۷
وینابیوتکس فارمد	۰	۱۱,۶۵۹
سایر	۱,۹۵۱	۳۰,۶۲۶
	۱۷۲,۹۵۲	۵۱۰,۴۱۰

۵-۲-۲-درآمد ارائه خدمات مربوط به تولید قرص، شربت و آمبول برای سایر شرکتهای دارویی می باشد. لازم به ذکر است تامین مواد اولیه و بسته بندی از سوی شرکتهای مذکور انجام می پذیرد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۵-۳-فروش خالص و درآمد ارائه خدمات به تفکیک وابستگی اشخاص:

یادداشت	مبلغ	درصد	نسبت به کل	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	مبلغ	درصد	نسبت به کل	سال ۱۴۰۲	مبلغ	درصد	نسبت به کل
۵-۳-۱	۷,۴۹۰,۸۰۶	۳۲	۱۵,۸۷۲,۴۰۰	۴۲	۱۵,۸۷۲,۴۰۰	۳۲	۱۵,۸۷۲,۴۰۰	۴۲	۱۵,۸۷۲,۴۰۰	۳۲	۱۵,۸۷۲,۴۰۰
۵-۳-۲	۱۵,۵۷۰,۱۴۱	۶۸	۲۱,۸۸۱,۴۵۴	۵۸	۲۱,۸۸۱,۴۵۴	۶۸	۲۱,۸۸۱,۴۵۴	۵۸	۲۱,۸۸۱,۴۵۴	۶۸	۲۱,۸۸۱,۴۵۴
۵-۱	(۴,۷۹۶,۰۰۰)	۰	(۶,۳۰۰,۷۲۴)	۰	(۶,۳۰۰,۷۲۴)	۰	(۶,۳۰۰,۷۲۴)	۰	(۶,۳۰۰,۷۲۴)	۰	(۶,۳۰۰,۷۲۴)
	۱۸,۲۶۴,۹۴۷	۱۰۰	۳۱,۴۵۳,۱۳۰	۱۰۰	۳۱,۴۵۳,۱۳۰	۱۰۰	۳۱,۴۵۳,۱۳۰	۱۰۰	۳۱,۴۵۳,۱۳۰	۱۰۰	۳۱,۴۵۳,۱۳۰

اشخاص وابسته (شرکت پخش البرز)

سایر مشتریان

جوایز جنسی و تخفیفات جنسی فروش

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۳-۵- فروش کالا به اشخاص وابسته بشرح جدول ذیل می باشد:

سال ۱۴۰۲	۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳		
	خالص فروش	برگشت از فروش	مبلغ ناخالص فروش
۱۵,۸۷۲,۴۰۰	۷,۴۹۰,۵۶۰	(۵۱۴,۱۶۵)	۸,۰۰۴,۷۲۵
۰	۲۴۶	۰	۲۴۶
۱۵,۸۷۲,۴۰۰	۷,۴۹۰,۸۰۶	(۵۱۴,۱۶۵)	۸,۰۰۴,۹۷۱

شرکت پخش البرز
گروه مشاوران کسب و کار آوید فارمد

۲-۳-۵- فروش محصولات دارویی به سایر مشتریان بشرح زیر است:

سال ۱۴۰۲	۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳		
	خالص فروش	برگشت از فروش	مبلغ ناخالص فروش
۲,۴۴۸,۵۵۶	۱,۹۱۳,۹۵۶	(۸,۲۸۱)	۱,۹۲۲,۲۳۷
۳,۹۲۶,۸۲۴	۱,۹۱۳,۸۰۸	(۳,۰۴۸)	۱,۹۱۶,۸۵۶
۰	۱,۹۰۸,۲۱۹	(۴,۴۴۵)	۱,۹۱۲,۶۶۴
۱,۲۵۶,۷۸۶	۱,۲۳۱,۳۵۷	(۵)	۱,۲۳۱,۳۶۲
۱,۱۹۰,۹۱۹	۱,۱۱۳,۱۵۵	(۱,۰۱۱)	۱,۱۱۴,۱۶۶
۰	۹۶۴,۸۲۵	(۳)	۹۶۴,۸۲۸
۹۴۲,۸۵۳	۹۲۲,۰۵۶	(۲,۰۲۰)	۹۲۴,۰۷۶
۱,۶۳۸,۱۲۴	۸۹۹,۸۶۲	(۵,۵۹۷)	۹۰۵,۴۵۹
۹۴۱,۲۶۴	۸۴۶,۸۵۲	(۳۴,۴۴۲)	۸۸۱,۲۹۴
۱,۲۰۰,۸۶۸	۷۸۰,۸۵۱	(۶,۹۲۷)	۷۸۷,۷۷۸
۱,۹۸۲,۳۷۶	۷۵۱,۰۲۰	(۸۰۹)	۷۵۱,۸۲۹
۱,۰۰۴,۷۱۱	۱۸۹,۲۲۱	(۱,۶۷۷)	۱۹۰,۸۹۸
۵,۳۴۸,۱۷۳	۲,۱۳۴,۹۵۹	(۱۰۴,۸۴۶)	۲,۲۳۹,۸۰۵
۲۱,۸۸۱,۴۵۴	۱۵,۵۷۰,۱۴۱	(۱۷۳,۱۱۱)	۱۵,۷۴۳,۲۵۲

توزیع دارو پخش
پخش هجرت
پخش رازی
پخش ممتاز
محیا دارو
شرکت پخش دارویی اکسیر
بهستان پخش
دارو گستر طبوبی
شرکت سینا پخش زن
دارو گستر باریج اسانس
قاسم ایران
پورا پخش
سایر (۱۲ شرکت)

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

سال ۱۴۰۲

درصد سود ناخالص به	درصد سود عملیاتی	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	جوازات و تخفیفات	فروش ناخالص
درصد سود ناخالص به	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	فروش	فروش
۳۶	۳۳	۲,۳۰۷,۲۱۱	۴,۷۶۵,۴۵۱	۷,۰۷۲,۶۶۲	(۱,۸۳۶,۸۹۲)		۸,۹۰۹,۵۵۴
۳۲	۱۴	۵۷۴,۰۵۸	۳,۵۹۸,۰۹۹	۴,۱۷۲,۱۵۷	(۱,۴۲۹,۶۲۰)		۵,۶۰۱,۷۷۷
۴۶	۴۲	۲,۷۷۳,۱۷۸	۳,۸۰۰,۱۰۹	۶,۵۷۳,۲۸۷	(۱,۵۲۹,۴۸۸)		۸,۱۰۲,۷۷۵
۱۹	۲۷	۷۲,۸۳۲	۲۰۱,۰۵۷	۲۷۳,۸۸۹	-		۲۷۳,۸۸۹
۳۹	۳۲	۵,۷۷۷,۲۷۹	۱۲,۳۶۴,۷۱۶	۱۸,۰۹۱,۹۹۵	(۴,۷۹۶,۰۰۰)		۲۲,۸۸۷,۹۹۵
۷۲	۵۲	۸۹,۸۹۱	۸۳,۰۶۱	۱۷۲,۹۵۲			۱۷۲,۹۵۲
۴۰	۳۲	۵,۸۱۷,۱۷۰	۱۲,۴۴۷,۷۷۷	۱۸,۲۶۴,۹۴۷	(۴,۷۹۶,۰۰۰)		۲۳,۰۶۰,۹۴۷

درآمد ارائه خدمات کارمندی

۱-۴-۵- دلائل حاشیه سود عمدتاً مربوط به تغییر ترکیب فروش محصولات تولیدی بدلیل تقاضای بازار می باشد.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

سال ۱۴۰۲

یادداشت

2.

ارائه خدمات

3.

236

ارائه خدمات

३.

مواد مستقیم

دستور و مستقیم

سرمایه ساز

افزایش موجودیهای در جریان ساخت

ضایعات در جریان تولید

بهای تمام شده ساخت

سایر موارد / ص ۵۵ / ۵۵

مواد اولیه مصرفی برای نمونه آزمایشگاهی و ضایعات

(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده

جوان پر داختی بصورت کالا

۱-۶- گردش مواد مصرفی به شرح جدول ذیل می باشد.

موجودی ابتدای

خريد خالص طي

•

تہذیبی بیان

2

6650

;

0990

9,370,451

27, 28

(۷۳۸، ۷۳۹)

(14, 944)

9,803,551

19

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۶- در دوره مورد گزارش مبلغ ۷.۹۲۷.۴۷۲ میلیون ریال (سال قبل ۱۶.۷۴۳.۹۱۹ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است و مبلغ ۷.۸۰۹.۷۳۸ میلیون ریال (سال قبل ۱۵.۳۳۰.۱۳۲ میلیون ریال) نیز مصرف شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳		سال ۱۴۰۲		کشور	نوع مواد اولیه
مبلغ	درصد	مبلغ	درصد		
۱,۹۰۳,۲۹۳	۲۴	۱,۲۸۷,۹۱۷	۸	ایران	انواع پوکه تزریقی
۷۰۴,۴۴۷	۹	۱۴۸۲۲۴۱	۹	ایران	انواع بطری - پت - درب
۵۲۷,۵۸۵	۷	۸۹۶,۰۰۲	۵	ایران	انواع جعبه - اتیکت - لیبل - پرورشور - کارتن - دایکات
۳۶۴,۹۱۶	۵	۵۶۰,۳۷۷	۳	ایران	انواع فویل و پی وی سی
۲۰۳,۴۴۲	۳	۹۰۱,۴۱۸	۵	ایران	انواع سرنگ - پلانجر - استاپر
۱۲۷,۲۲۲	۲	۱,۶۴۰,۸۰۰	۱۰	چین	هپارین سدیم
۱۱۴,۳۵۱	۱	۱,۹۷۷,۳۵۴	۱۲	چین	انوکسپارین سدیم
۳,۹۸۲,۲۱۶	۵۰	۷,۹۹۷,۸۱۰	۴۸	داخلی - خارجی	سایر
۷,۹۲۷,۴۷۲	۱۰۰	۱۶,۷۴۳,۹۱۹	۱۰۰		

۲-۱-۶- مجموعاً معادل مبلغ ۶.۵۴۹.۹۳۹ میلیون ریال از خرید مواد اولیه طی دوره مورد گزارش داخلی و مابقی به مبلغ ۱.۳۷۷.۵۳۳ میلیون ریال وارداتی (معادل ارزی ۵.۲۹۵.۴۹۷ یورو، ۷.۵۸۷.۲۲۰ درهم، ۶.۲۰۰.۵۶۵ یوان چین و ۱.۵۶۶.۲۰۰ روپیه هند) می باشد همچنین مبلغ ۲۳۷.۳۸۰ میلیون ریال از خریده ها از اشخاص وابسته و همگروه صورت پذیرفته است.

۲-۶- مقایسه مقدار تولید شرکت در دوره مالی مورد گزارش با ظرفیت اسمی و ظرفیت معمولی (عملی)، نتایج زیر را نشان می دهد.

واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی	ظرفیت معمولی (عملی)	تولید واقعی ۹ ماهه	تولید واقعی ۱۲ ماهه
یک شیفت	۹ ماهه بیشتر از یک شیفت	سال ۱۴۰۲	بیشتر از یک شیفت	بیشتر از یک شیفت
میلیون عدد	۱,۸۹۳	۱,۴۳۵	۱,۲۳۴	۲,۱۲۶
میلیون شیشه	۲۷	۲۸	۲۲	۵۲
میلیون پوکه	۱۲۰	۱۰۱	۱۱۷	۱۳۰

۱-۲-۶- ظرفیت عملی بر اساس میانگین تولید واقعی سه سال گذشته و بر اساس مدت ۹ ماهه در نظر گرفته شده است.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۶- هزینه های دستمزد مستقیم و سربار تولید از اقلام زیر تشکیل شده است: (مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	هزینه های دستمزد مستقیم		سربار تولید	
	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۲	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۲
۶-۳-۱ حقوق و مزایا	۱,۱۶۸,۵۰۴	۱,۱۳۳,۴۳۲	۱,۲۹۱,۵۱۳	۱,۱۵۷,۰۳۰
بیمه سهم کارفرما و بیمه بیکاری و سایر بیمه ها	۸۳,۱۶۹	۸۷,۹۵۳	۱۲۱,۲۰۱	۱۱۱,۳۹۵
حق بیمه مشاغل سخت و زیان آور	۱۲,۴۷۲	۱۲۶,۷۸۲	۱۰,۵۱۶	۱۸,۹۵۷
مزایای پایان خدمت	۲۴,۸۷۶	۲۴,۰۵۴	۴۸,۵۱۴	۶۶,۳۶۷
مواد آزمایشگاهی و تحقیقاتی	۰	۰	۱۷۰,۳۵۲	۱۷۵,۵۴۶
استهلاک	۰	۰	۳۳۵,۱۰۶	۳۶۶,۰۵۱
تعمیر و نگهداشت	۰	۰	۱۲۴,۱۷۶	۲۰۷,۳۲۱
رستوران	۰	۰	۱۰۸,۸۰۰	۱۵۰,۹۶۱
ابزار و لوازم مصرفی	۰	۰	۱۹۳,۰۷۵	۲۴۲,۰۹۶
ایاب و ذهاب	۰	۰	۱۰۲,۶۶۱	۱۰۹,۵۳۲
اجاره محل	۰	۰	۲۲,۱۲۹	۶۳,۲۹۰
برق و سوخت	۰	۰	۳۳,۰۰۷	۴۲,۵۱۸
هزینه تحقیقات	۰	۰	۲۰,۷۷۱	۳۸,۲۴۴
حمل و باربری	۰	۰	۱۶,۲۲۱	۱۳,۶۸۲
آب و خدمات شهر صنعتی	۰	۰	۱۹,۵۳۹	۲۱,۷۵۸
سایر	۰	۰	۱۵۵,۳۰۶	۲۲۷,۱۱۸
جمع	۱,۲۸۹,۰۲۱	۱,۳۷۲,۲۲۱	۲,۷۷۲,۸۸۷	۳,۰۱۱,۸۶۶
بهای تمام شده خدمات ارائه شده	(۲۶,۶۱۵)	(۴۶,۴۲۷)	(۵۸,۵۲۸)	(۹۲,۵۳۸)
	۱,۲۶۲,۴۰۶	۱,۳۲۵,۷۹۴	۲,۷۱۴,۳۵۹	۲,۹۱۹,۳۲۸

۳-۶-۱- هزینه حقوق و مزایا مربوط به پرسنل مستقیم تولید می باشد و کاهش مبلغ آن عمدتاً بابت تغییر سال مالی و کاهش سال مالی از ۱۲ ماه به ۹ ماه در دوره مورد گزارش می باشد.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)			۷- هزینه های فروش اداری و عمومی:		
سال ۱۴۰۲	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت			
			هزینه های فروش		
۳۹,۶۲۶	۴۴,۰۶۱		حقوق و دستمزد و مزایا		
۸۸,۴۴۸	۱۱۲,۹۴۴	۷-۲	سایر هزینه های بازاریابی و صادرات		
۲,۸۶۲	۵۴		تبلیغات و آگهی		
۱۵,۸۱۹	۱۱,۷۶۳		نمایشگاه و سمینار		
۱۴۶,۷۵۵	۱۶۸,۸۲۲				
			هزینه های اداری و عمومی		
۲۰۰,۲۸۱	۲۳۷,۹۷۴		حقوق و دستمزد و مزایا		
۲۲,۸۸۸	۱۹,۶۲۰		اجاره محل (دفتر تهران)		
۷,۷۷۸	۴,۸۷۶		پاداش اشخاص حقوقی (طبق مصوبه مجمع)		
۱۱,۰۶۴	۱۳,۲۲۹		حسابرسی		
۸,۰۸۷	۳,۵۵۲		حق مشاوره		
۱۷,۴۰۵	۱۵,۸۵۹		ابزار سرویسی و مصرفی		
۶,۲۵۷	۶,۹۹۱		ایاب و ذهاب		
۶,۸۴۴	۷,۵۰۰		حق حضور در جلسات هیات مدیره		
۳۷,۶۰۳	۳۲,۵۶۷		سایر		
۳۱۸,۲۰۷	۳۴۲,۱۶۸				
۴۶۴,۹۶۲	۵۱۰,۹۹۰				

۷-۱- نوسان هزینه های فروش و اداری و عمومی عمدتاً بابت تغییر سال مالی و کاهش سال مالی از ۱۲ ماه به ۹ ماه در دوره مورد گزارش می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه های فوق عمدتاً بابت قرارداد بازاریابی محصولات می باشد.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۸- سایر درآمدها
سال ۱۴۰۲	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۷۵,۰۱۰	۵۲,۴۷۶	فروش ضایعات
۵۷,۹۴۰	۰	سود ناشی از تسعیر دارائی های ارزی عملیاتی
۱۰,۸۳۷	۱۴,۴۴۱	خالص اضافی انبار
۶۰۴۷	۱,۰۷۰	ارائه خدمات آزمایشگاهی
۱۴۹,۸۳۴	۶۷,۹۸۷	

(مبالغ به میلیون ریال)		۹- سایر هزینه ها
سال ۱۴۰۲	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۸۵,۰۴۷	۵۲,۳۹۶	ضایعات محصولات میکروبی و نمونه آزمایشگاهی
۲۶,۷۵۶	۰	هزینه حق استفاده از دانش فنی
۰	۳۰,۶۳۸	زیان ناشی از تسعیر بدهی های ارزی عملیاتی
۲۱۱,۸۰۳	۸۳,۰۳۴	

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۰- هزینه های مالی
سال ۱۴۰۲	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	یادداشت
۲,۴۳۹,۳۷۰	۲,۹۰۱,۸۷۸	وام های دریافتی
۹۵۰,۸۶۲	۵۲۹,۴۰۱	وام مشارکت مدنی (نرخ حدود ۱۲۳ الی ۳۸ درصد)
۲۰۸,۶۷۸	۷۰۵,۱۹۷	وام خرید دین (نرخ حدود ۲۳ درصد)
۱۸۲,۵۲۳	۲۲۸,۶۳۹	بهره اوراق مرابحه (نرخ حدود ۲۳ درصد)
۱۲۹,۹۶۸	۱۳۸,۲۹۵	کارمزد اوراق مرابحه (نرخ حدود ۱۷ درصد)
۰	۱۲۰,۰۰۰	جوابیم تاخیر در پرداخت (نرخ حدود ۱۳ ال ۷ درصد)
۰	۱۸۹,۵۹۷	تفاوت کارمزد بابت کسری حد اعتباری تسهیلات بانک رفاه ۳٪
۳۲,۷۴۰	۳۶,۶۳۷	تفاوت کارمزد بابت کسری حد اعتباری تسهیلات بانک پارسیان ۵٪/۲
۳,۹۴۴,۱۴۱	۴,۸۴۹,۶۴۴	سایر کارمزد

۱-۱۰ مبلغ ۷۰۵.۱۹۷ میلیون ریال بابت بهره اوراق مذکور (حدود ۲۳ درصد) و مبلغ ۲۲۸.۶۳۹ میلیون ریال بابت هزینه های کارمزد انتشار بازارگردانی اوراق مرابحه (حدود ۱۷ درصد) و با نرخ موثر مجموع حدود ۴۰ درصد می باشد.

۲-۱۰ افزایش کارمزد فوق عمدتاً بابت دریافت تسهیلات از محل سپرده های سرمایه گذاری خاص می باشد.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی		
یادداشت	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۲ (مبالغ به میلیون ریال)
اشخاص وابسته:		
۱۱-۱	۵۶۶,۷۳۳	۴۴۲,۳۲۱
سود سهام شرکتها		
۱۱-۲	۹۴۲,۵۹۲	۱۲۱,۸۱۸
سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها		
	۱۷,۱۵۱	۲,۵۱۸
سود حاصل از فروش مواد اولیه		
	۱,۵۲۶,۴۷۶	۵۶۶,۶۵۷
سایر اشخاص:		
	۷,۳۵۲	۱۵,۹۲۳
سود حاصل از فروش مواد اولیه		
	۴,۱۱۷	۲۰,۲۲۹
درآمد سپرده های سرمایه گذاری بانکی		
	۰	(۱۵۵,۶۷۷)
هزینه حسابرسی بیمه		
۱۱-۳	۸۴۷,۴۶۶	۰
درآمد حاصل از فروش زمین خیابان دماوند		
سایر	۵,۲۱۱	۶۵
	۸۶۴,۱۴۶	(۱۱۹,۴۶۰)
	۲,۳۹۰,۶۲۲	۴۴۷,۱۹۷

۱۱-۱- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به سود سهام شرکت های سرمایه پذیر (عمدتاً شرکت بخش البرز) می باشد.

۱۱-۲- مبلغ فوق مربوط به سود حاصل از فروش بخشی از سهام بخش البرز می باشد.

۱۱-۳- مبلغ فوق مربوط به سود حاصل از فروش زمین یا بنای احداثی آن (ملک دماوند) که بابت طلب از شرکت بخش رسا در سال ۱۳۹۸ دریافت شده بود به واحد گروه و وابسته می باشد.

۱۲- مبنای محاسبه سود (زیان) هر سهم		
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۲ (مبالغ به میلیون ریال)	
۵,۲۹۱,۱۳۳	۱۲,۰۳۲,۵۷۴	سود عملیاتی
(۱,۰۰۱,۴۱۱)	(۲,۱۱۲,۵۷۵)	اثر مالیاتی
۹۴,۵۱۳	۰	تعدیل مالیات سال قبل ناشی از اعمال ۵ واحد درصد تبصره بودجه ۱۴۰۳ که پس از سال مالی قبل مصوب و ابلاغ شده
۴,۳۸۴,۲۳۵	۹,۹۱۹,۹۹۹	سود (زیان) غیر عملیاتی
(۲,۴۵۹,۰۲۲)	(۳,۴۹۶,۹۴۴)	اثر مالیاتی
۹۰۶,۸۹۸	۹۰۴,۹۸۴	سود قبل از مالیات
(۱,۵۵۲,۱۲۴)	(۲,۵۹۱,۹۶۰)	اثر مالیاتی
۲,۸۳۲,۱۱۱	۸,۵۳۵,۶۳۰	سود خالص
۲,۸۳۲,۱۱۱	۷,۳۲۸,۰۳۹	سود خالص
۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	سال ۱۴۰۲ (مبالغ به میلیون ریال)	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی
(۱۸,۲۰۱,۰۳۲)	(۱۴,۲۲۷,۰۷۲)	میانگین موزون تعداد سهام خزانه
۱۱,۹۸۱,۷۹۸,۹۶۸	۱۱,۹۸۵,۷۷۲,۹۲۸	میانگین موزون تعداد سهام

۱۲-۱- باتوجه به افزایش سرمایه از محل سود انباشته در دوره جاری، تعداد سهام بدون تغییر در منابع یا تعهدات افزایش یافته است. فلذا سود پایه هر سهم سال قبل بر مبنای تعداد سهام جدید تجدید ارائه گردیده است.

پیراست گزارش

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۳- دارایی های ثابت مشهود

بنیای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

سایر نقل و انتقالات و تغییرات

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

استهلاک انباشته

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

دارایی های در جریان تکمیل	افلام سرمایه ای در آغاز	نیش پرداخت های سرمایه ای	جمع	ابزار آلات	مصرفات و	مسائل فقهی و سایر	لوازم و تجهیزات	ماشین آلات	تاسیسات	ساختمان	زمین
۶,۴۶۶,۳۷	۲۷,۷۰۵	۱,۷۸۴,۱۲۶	۲,۷۸۹,۶۸۲	۸,۳۲۸	۲۲۵,۲۰۲	۳۰,۷۰۰	۷۲۲,۸۵۳	۸۸۵,۷۳۹	۳۰,۸۰۹۲	۶۰۳,۸۰۸	۴,۸۶۰
۱,۳۷۳,۶۲۰	.	۱,۱۸۳,۲۱۰	۱۰,۸۰۰۷	۵۶۳	۲۴,۳۳۰	.	۵,۳۸۸	۲۰,۲۷۰	۳۲,۶۷۲	۲۴,۷۸۴	.
.	.	(۲۷۸,۷۰۴)	۴۷۷,۲۸۴	.	۷۵۰۱	.	۸۹,۵۷۷	۲۲۱,۳۱۶	۱۵۵,۳۲۴	۳,۵۶۶	.
۶,۰۱۹,۶۵۷	۲۷,۷۰۵	۱,۶۸۸,۶۳۲	۳,۳۷۴,۹۷۳	۸,۹۹۱	۲۵۷,۲۰۳	۳۰,۷۰۰	۸۱۷,۸۱۸	۱,۱۷۷,۳۲۵	۴۶۶,۰۸۸	۶۲۲,۱۵۸	۴,۸۶۰
۱,۶۱۵,۱۲۹	.	۱,۲۴۲,۳۵۳	۱۰۰,۸۲۵	۸۰	۱۸,۲۲۸	.	۷۸,۶۴۴	۲۶,۲۷۶	۲۳,۸۵۱	۳,۷۴۶	.
.	.	(۱,۳۲۱,۹۵۶)	۱,۰۷۳,۸۱۴	.	۳,۱۵۳	.	۳۲,۸۱۷	۷۸۱,۳۸۷	۲۵۳,۲۸۶	۲,۱۷۱	.
۷,۶۳۵,۵۸۶	۲۷,۷۰۵	۱,۵۰۸,۸۸۹	۴,۵۴۹,۶۲۲	۹,۰۷۱	۲۷۸,۴۲۴	۳۰,۷۰۰	۸۷۹,۲۷۹	۱,۹۴۴,۹۸۸	۷۷۴,۲۲۵	۶۳۸,۰۷۵	۴,۸۶۰
۸۱۴,۳۵۵	.	.	۸۱۴,۳۵۵	۳,۲۹۹	۸۷,۳۸۰	۹,۷۷۶	۲۲۴,۹۰۰	۳۲۵,۸۹۹	۷۵۰,۱۹	۸۸,۰۸۱	.
۳۶۸,۲۵۵	.	.	۳۶۸,۲۵۵	۲,۲۷۸	۴۳,۳۰۰	۵,۰۶۴	۱۳۴,۷۶۴	۱۰۰,۹۵۷	۵۷,۶۸۸	۲۴,۲۰۴	.
۱,۱۹۲,۶۱۰	.	.	۱,۱۹۲,۶۱۰	۵,۵۷۷	۱۳۰,۶۸۰	۱۴,۸۴۰	۳۵۹,۶۶۴	۴۳۶,۸۵۶	۱۲۲,۲۰۷	۱۱۲,۲۸۵	.
۳۳۶,۴۱۷	.	.	۳۳۶,۴۱۷	۱,۴۷۸	۳۷,۹۷۷	۳,۷۳۱	۱۰۸,۶۴۷	۹۴,۱۹۹	۷۱,۵۷۷	۱۸,۸۰۸	.
۱,۵۲۹,۰۲۷	.	.	۱,۵۲۹,۰۲۷	۷,۰۵۵	۱۶۸,۶۵۷	۱۸,۵۷۱	۴۶۸,۳۱۱	۵۳۱,۰۵۵	۲۰۴,۲۸۴	۱۳۱,۰۹۳	.
۶,۱۰۶,۵۵۹	۲۷,۷۰۵	۱,۵۰۸,۸۸۹	۳,۰۲۰,۵۱۵	۲,۰۱۶	۱۰۹,۷۲۷	۱۱,۱۲۹	۴۱۰,۹۵۸	۱,۴۰۳,۹۳۳	۵۶۹,۹۴۱	۵۰۶,۸۸۲	۴,۸۶۰
۴,۸۲۷,۰۴۷	۲۷,۷۰۵	۱,۶۸۸,۶۳۲	۲,۱۸۲,۳۳۳	۳,۴۱۴	۱۲۶,۳۵۳	۱۵,۸۶۰	۴۵۸,۱۵۴	۶۹۰,۶۶۹	۳۶۳,۳۸۱	۵۱۹,۸۷۳	۴,۸۶۰

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳-۱- دارائیهای ثابت مشهود در مقابل خطرات احتمالی ناشی از آتش سوزی، صاعقه، انفجار، سیل و زلزله انفجار ظروف تحت فشار و ... تا مبلغ ۳۵.۸۳۹.۵۰۰ میلیون ریال از پوشش بیمه ای مناسبی برخوردار است.

۱۳-۲- چهارونیم دانگ از شش دانگ زمین شرکت شامل پنج قطعه زمین کارخانه به مساحت ۸۰.۳۹۲ متر مربع واقع در شهر صنعتی البرز که هر کدام دارای سند محضری به نام شرکت و اداره اوقاف می باشند، طی ۵ فقره قرارداد اجاره در مهر ماه ۱۴۰۰ از اداره اوقاف و امور خیریه قزوین به مدت ۳ سال اجاره شده است، که از این بابت طبق اجاره نامه های مذکور سالیانه جمعا مبلغ ۱۵۹ میلیون ریال اجاره پرداخت می گردد. بهای منعکس در حسابها تحت عنوان زمین بابت خرید ۱/۵ دانگ و همچنین هزینه های تفکیک و قطعه بندی زمین در سنوات قبل میباشد. ۱/۵ دانگ زمین کارخانه در قبال تسهیلات دریافتی در رهن بانک رفاه شعبه شهر صنعتی البرز است.

۱۳-۳- اضافات و نقل و انتقالات تاسیسات عمدتا بابت خرید دو دستگاه چیلر جذبی به مبلغ ۱۸۳.۸۸۳ میلیون ریال، خرید دو دستگاه دیگ بخار جمعا به مبلغ ۵۳.۹۰۰ میلیون ریال و خرید و نصب سیستم صاعقه گیر به مبلغ ۳۰.۸۹۰ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۴- اضافات و نقل و انتقالات ماشین آلات عمدتا بابت خرید یک دستگاه کارتونینگ به مبلغ ۴۴۶.۵۹۳ میلیون ریال و خرید یک دستگاه پرس قرص به مبلغ ۳۱۶.۲۷۷ میلیون ریال و خرید یک دستگاه آنیمومتر تونل کوریما به مبلغ ۱۲.۱۳۶ میلیون ریال می باشد.

۱۳-۵- اضافات و نقل و انتقالات لوازم و تجهیزات عمدتا بابت خرید دو دستگاه پارتیکل کانتر هوا به مبلغ ۲۱.۳۶۴ میلیون ریال و خرید پمپ پرکنی روتا به مبلغ ۹.۸۲۰ میلیون ریال می باشد.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۳-۶- دارائیهای در جریان تکمیل						
شرح	درصد تکمیل		بر آورد تاریخ بهره برداری	بر آورد مخارج تکمیل	مخارج انباشته	تاثیر پروژه بر عملیات
	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹		مبلغ	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پروژه سفالوسپورین ها (پودر تزریقی)	۸۱	۶۶	۱۴۰۳	۲,۸۰۷,۳۲۷	۱,۲۹۷,۲۵۲	۷۴۵,۵۲۵
سیستم اطفاء حریق	۱۸	۱۸	۱۴۰۳	۸۶۱,۳۶۹	۸۸,۶۴۰	۸۸,۶۴۰
ساختمان انبار جدید	۸۲	۸۰	۱۴۰۳	۱۹۶,۶۲۲	۱۶۳,۳۷۸	۹۴,۱۸۲
جمع				۳,۸۶۵,۳۱۸	۱,۵۴۹,۲۷۰	۹۲۸,۳۴۷

۱-۶-۱۳- اضافات دارایی در جریان تکمیل طی دوره عمدتاً بابت صورت وضعیت قرارداد کلین روم پودرهای تزریقی با شرکت آرتا صنعت گاتا می باشد.

۷-۱۳- پیش پرداخت های سرمایه ای به شرح جدول زیر است :

(مبالغ به میلیون ریال)

ردیف	نام شرکت	مانده ابتدای دوره	اضافات طی دوره	نقل و انتقالات طی دوره	مانده پایان دوره	توضیحات
۱	پیش پرداخت دستگاه و قطعات اساسی (Marchesini، Korsh، Riekerman و...)	۸۹۴,۸۴۲	۷۸۷,۷۶۳	(۳۸۹,۴۸۱)	۱,۲۹۳,۱۲۴	تجهیزات آزمایشگاهی- دستگاه پلیسترینگ آمبول- اتوگلاو- دستگاه کنترل ذره لیک تست- قطعات دستگاه شستشوی روتا- اتاقک پایداری و ...
۲	آرتا صنعت گاتا	۴۴۹,۸۵۴	۰	(۲۹۵,۳۶۳)	۱۵۴,۴۹۱	خرید و طراحی و نصب اقلام کلین روم پروژه پودرهای تزریقی
۳	ایده پردازان انرژی الوند	۹,۴۵۰	۱,۲۷۵	۰	۱۰,۷۲۵	دستگاه سختی سنج
۴	کسری صنعت مهر آذین	۲,۵۶۵	۸,۶۰۴	(۲,۵۶۵)	۸,۶۰۴	پالت تراکت- جک پالت و اقلام یدکی یوهانریش
۵	پارس پاد	۲,۵۸۰	۰	۰	۲,۵۸۰	مخزن استیل
۶	سایر	۳۲۹,۳۴۱	۴۴۴,۷۱۱	(۷۳۴,۵۸۷)	۳۹,۴۶۵	-
جمع		۱,۶۸۸,۶۳۲	۱,۲۴۲,۳۵۳	(۱,۴۲۱,۹۹۶)	۱,۵۰۸,۹۸۹	-

۸-۱۳- اقلام سرمایه ای نزد انبار عمدتاً بابت دستگاه پودر پرکنی می باشد.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	نرم افزار رایانه	حق امتیاز خدمات
۱۵,۲۶۶	۱۴,۰۳۵	۱,۲۳۱
۸,۰۸۹	۴۰۱۶	۴,۰۷۳
۲۳,۳۵۵	۱۸,۰۵۱	۵,۳۰۴
۶۵۰	۶۵۰	-
۲۴,۰۰۵	۱۸,۷۰۱	۵,۳۰۴
۱۱,۳۹۶	۱۱,۳۹۶	
۱,۶۱۳	۱,۶۱۳	۰
۱۳,۰۰۹	۱۳,۰۰۹	۰
۱۲۳۴	۱,۲۳۴	۰
۱۴,۲۴۳	۱۴,۲۴۳	۰
۹,۷۶۲	۴,۴۵۸	۵,۳۰۴
۱۰,۳۴۶	۵,۰۴۲	۵,۳۰۴

۱۴- دارایی های نا مشهود

بهای تمام شده:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

افزایش

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

استهلاک انباشته:

مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۴۰۲

استهلاک

مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۸۰۰,۸۶۶,۴۹۷	۸.۴۳	۵۶۴,۳۶۲	۵۶۴,۳۶۲	۴,۴۲۰,۷۸۳	۷۲۹,۴۴۶	۸,۳۰۷,۰۶۳
۲۶,۲۵۶,۱۲۲	۶.۵۶	۷۴,۷۹۱	۷۴,۷۹۱	۴۶,۸۰۷	۷۴,۷۹۱	۸۲,۱۶۳
۱,۵۴۱,۶۵۸	۰.۲۱	۱,۰۲۱	۱,۰۲۱	۶,۸۹۱	۱,۰۲۱	۱۷,۴۴۶
۱,۲۲۷,۵۹۵	۰.۱۳	۱,۰۳۲	۱,۰۳۲	۸,۵۶۹	۱,۰۳۲	۱۲,۳۵۰
۶۳۰,۳۶۰	۰.۰۵	۶۲۶	۶۲۶	۴,۰۴۷	۴۱۲	۳,۵۹۱
۵۳۲,۹۳۰	۰.۰۱	۴۳۷	۴۳۷	۲,۴۹۴	۴۳۷	۳,۷۵۷
۶۵,۳۸۵	۰	۳۰	۳۰	۱۴۱	۳۰	۱۵۹
۵,۰۶۲	۰	۷	۷	۱۴	۸	۲۹
۹,۹۶۳	۰	۸	۸	۳۴	۸	۴۳
۶۴۲,۳۱۴		۶۴۲,۳۱۴	۶۴۲,۳۱۴	۴,۴۸۹,۷۸۰	۸۰۷,۱۸۵	۸,۴۲۶,۶۰۱
۲۰,۵۲۰		۲۰,۵۲۰	۲۰,۵۲۰	۲۰,۶۰۹	۲۲	۱۷۱
۶۶۲,۸۳۴		۶۶۲,۸۳۴	۶۶۲,۸۳۴	۴,۵۱۰,۳۸۹	۸۰۷,۲۰۷	۸,۴۲۶,۷۷۲

سرمایه گذاری سریع معامله (بورسی و فرابورسی)

شرکت پخش البرز

اعتلاء البرز

شرکت کی بی سی

شرکت البرز بالک

شرکت ایران دارو

شرکت سبحان دارو (سهامی عام)

سرمایه گذاری البرز

گروه دارویی سبحان

سبحان انکولوژی

سایر شرکتها:

۱۵-۱ ارزش بازار سرمایه گذاری سریع معامله (بورسی و فرابورسی) در تاریخ صورت وضعیت مالی به مراتب بالاتر از بهای تمام شده منعکس در صورتهای مالی می باشد.

۱۵-۲ کاهش درصد سهام پخش البرز نسبت به سال قبل بابت فروش سهام به منظور تأمین مالی سرمایه در گردش می باشد.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶- دریافتی های تجاری و سایر دریافتی ها

دریافتی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

خالص	خالص	کاهش ارزش	ذخیره جواز فروش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
۴,۱۶۴,۶۸۲	۲,۸۵۰,۴۷۷	۰	۰	۲,۸۵۰,۴۷۷	۰	۲,۸۵۰,۴۷۷	۱۶-۱
۵,۳۸۹,۷۸۳	۷,۳۱۷,۱۵۲	۰	۰	۷,۳۱۷,۱۵۲	۰	۷,۳۱۷,۱۵۲	۱۶-۲
۹,۵۵۴,۴۶۵	۱۰,۶۶۷,۶۲۹	۰	۰	۱۰,۶۶۷,۶۲۹	۰	۱۰,۶۶۷,۶۲۹	
۷,۳۳۹,۰۶۳	۸,۱۰۰,۰۴۶	۰	(۴۴۴,۷۸۳)	۸,۵۴۴,۸۲۹	۰	۸,۵۴۴,۸۲۹	۱۶-۱
۸,۸۲۵,۲۹۲	۱۰,۱۷۹,۱۲۶	(۱۰۱,۳۲۸)	(۶۷۶,۳۱۷)	۱۰,۹۵۶,۶۷۱	۱۵۹,۸۹۶	۱۰,۷۹۶,۷۷۵	۱۶-۳
۱۶,۱۶۴,۳۵۵	۱۸,۳۷۹,۱۷۲	(۱۰۱,۳۲۸)	(۱,۱۲۱,۰۰۰)	۱۹,۵۰۶,۶۰۴	۱۵۹,۸۹۶	۱۹,۳۴۱,۶۰۴	
۲۵,۷۱۸,۸۲۰	۲۸,۳۴۶,۸۰۱	(۱۰۱,۳۲۸)	(۱,۱۲۱,۰۰۰)	۲۹,۵۴۹,۱۲۹	۱۵۹,۸۹۶	۲۹,۴۰۹,۲۳۳	
۴۵۹,۳۲۷	۱,۰۷۱,۷۹۱	۰	۰	۱,۰۷۱,۷۹۱	۰	۱,۰۷۱,۷۹۱	۱۶-۴
۴۳,۶۵۰	۹۲,۷۲۷	۰	۰	۹۲,۷۲۷	۰	۹۲,۷۲۷	۱۶-۶
۵۶,۵۲۲	۴۵,۴۲۴	۰	۰	۴۵,۴۲۴	۰	۴۵,۴۲۴	
۵۵۹,۴۹۹	۱,۲۰۹,۹۴۲	۰	۰	۱,۲۰۹,۹۴۲	۰	۱,۲۰۹,۹۴۲	
۲۶,۲۷۸,۳۱۹	۲۹,۵۵۶,۷۴۳	(۱۰۱,۳۲۸)	(۱,۱۲۱,۰۰۰)	۳۰,۷۷۹,۰۷۱	۱۵۹,۸۹۶	۳۰,۶۱۹,۱۷۵	

تجاری:

اسناد دریافتی

اشخاص وابسته - شرکت بخش البرز

سایر مشتریان

حساب های دریافتی

اشخاص وابسته - شرکت بخش البرز

سایر مشتریان

سایر دریافتی ها

حسابهای دریافتی از اشخاص وابسته

کارکنان (وام و مساعده)

سایر

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
گزارش

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۱۶- مبلغ ۲.۸۵۰.۴۷۷ میلیون ریال مانده اسناد دریافتنی و مبلغ ۸.۵۴۴.۸۲۹ میلیون ریال مانده حسابهای دریافتنی مربوط به شرکت بخش البرز (اشخاص وابسته) بابت فروش محصولات می باشد که از این بابت مبلغ ۴۴۴.۷۸۳ میلیون ریال ذخیره تخفیفات فروش در حسابها لحاظ گردیده تا تاریخ تایید صورت های مالی، مبلغ ۳۸۲.۶۲۲ میلیون ریال از اسناد دریافتنی وصول شده است.

۲-۱۶- اسناد دریافتنی از سایر مشتریان به شرح جدول ذیل می باشد:

نام شرکت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
بخش بهستان بخش	۸۱۵,۲۰۳	۳۵۰,۷۰۵
بخش هجرت	۷۹۴,۵۸۱	.
بخش قاسم ایران	۷۸۰,۰۷۲	۱,۳۴۳,۸۹۷
بخش رازی	۷۶۰,۰۰۰	.
بخش دارو گستر طبوبی	۶۸۲,۲۸۴	۹۵۲,۱۷۷
بخش توزیع دارو بخش	۶۳۰,۰۰۰	۱,۰۴۰,۰۰۰
بخش ممتاز	۵۰۳,۴۶۴	۱۴۲,۴۴۲
بخش محیا دارو	۴۸۵,۳۱۵	۳۶۸,۳۷۱
بخش یارا طب نامن	۳۸۰,۲۱۲	.
بخش دارو گستر باریج اسانس	۳۵۲,۳۳۴	۷۲,۳۶۲
بخش دارویی اکسیر	۲۹۸,۴۲۷	.
بخش نیک فردای سالم	۲۲۰,۸۴۶	۳۱۵,۰۶۱
بخش دی دارو امید	۱۸۱,۲۰۳	۹۴,۱۰۴
بخش پورا بخش	۱۳۷,۳۶۲	۲۱۴,۳۶۷
سایر	۱۹۵,۸۴۹	۴۹۶,۲۹۷
	<u>۷,۲۱۷,۱۵۲</u>	<u>۵,۳۸۹,۷۸۳</u>

۱-۲-۱۶- اسناد دریافتنی عمدتاً از شرکت های بخش و توزیع دارو جهت فروش محصولات شرکت بوده که با توجه به شرایط بازار و نقدینگی به صورت اعتباری و از طریق دریافت چک صورت پذیرفته است که تا تاریخ صورت های مالی مبلغ ۴۹۴.۳۸۹ میلیون ریال آن وصول شده است.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۶-۳- حساب دریافتنی سایر مشتریان به شرح جدول ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰					
مانده	خالص	ذخیره کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
۳,۲۲۰,۹۱۹	۳,۲۸۴,۰۸۹		۳,۲۸۴,۰۸۹		۳,۲۸۴,۰۸۹	بخش هجرت
۷۲۱,۸۷۵	۱,۳۵۳,۵۹۵		۱,۳۵۳,۵۹۵		۱,۳۵۳,۵۹۵	بخش رازی
۸۴۳,۸۳۶	۱,۲۰۱,۵۸۵		۱,۲۰۱,۵۸۵		۱,۲۰۱,۵۸۵	بخش توزیع دارو بخش
۹۲۹,۰۸۷	۹۸۴,۰۴۴		۹۸۴,۰۴۴		۹۸۴,۰۴۴	بخش سینا بخش زن
۶۴۸,۰۵۲	۸۴۲,۹۷۵		۸۴۲,۹۷۵		۸۴۲,۹۷۵	بخش دارویی اکسیر
۳۹۰,۴۰۲	۵۴۹,۲۶۴		۵۴۹,۲۶۴		۵۴۹,۲۶۴	بخش ممتاز
۳۲۹,۹۲۲	۳۶۶,۷۸۰		۳۶۶,۷۸۰		۳۶۶,۷۸۰	بخش دارو گستر یاریج اسانس
۱۳۲,۲۸۷	۳۵۵,۱۵۶		۳۵۵,۱۵۶		۳۵۵,۱۵۶	بخش محیا دارو
۲۲۷,۸۰۲	۲۵۲,۵۲۵		۲۵۲,۵۲۵		۲۵۲,۵۲۵	بخش دارو گستر طبوبی
۲۴۳,۱۵۷	۲۶۱,۰۳۸		۲۶۱,۰۳۸		۲۶۱,۰۳۸	بخش قاسم ایران
۱۰۵,۶۲۵	۲۵۴,۰۹۴		۲۵۴,۰۹۴		۲۵۴,۰۹۴	بخش نیک فردای سالم
۴۷۲,۸۰۴	۱۸۳,۲۲۴		۱۸۳,۲۲۴		۱۸۳,۲۲۴	بخش بهستان بخش
۴۷۱,۹۷۰	۱۴۱,۸۸۸		۱۴۱,۸۸۸		۱۴۱,۸۸۸	بخش دی دارو امید
۱۵۴,۴۶۵	۱۵۴,۴۶۵		۱۵۴,۴۶۵		۱۵۴,۴۶۵	وینا آریا
۰	۱۲۲,۰۱۳		۱۲۲,۰۱۳		۱۲۲,۰۱۳	بخش مکمل کارون
۳۲۱,۳۵۶	۱۰۶,۴۳۴		۱۰۶,۴۳۴		۱۰۶,۴۳۴	بخش یارا طب نامن
۰	۸۷,۹۸۱		۸۷,۹۸۱		۸۷,۹۸۱	بخش سلامت بخش هستی
۰	۷۵,۶۹۸		۷۵,۶۹۸		۷۵,۶۹۸	تجارتی فرهاد شکیب لمتید
۵۸,۵۶۸	۵۸,۵۶۸	(۱۰۱,۳۲۸)	۱۵۹,۸۹۶	۱۵۹,۸۹۶	۰	۱۶-۳-۲ Kimadia
۴۴۹,۴۵۹	۲۱۹,۹۲۷		۲۱۹,۹۲۷		۲۱۹,۹۲۷	سایر
۹,۷۲۱,۵۸۶	۱۰,۸۵۵,۳۴۳	(۱۰۱,۳۲۸)	۱۰,۹۵۶,۶۷۱	۱۵۹,۸۹۶	۱۰,۷۹۶,۷۷۵	جمع
(۸۹۶,۲۹۴)	(۶۷۶,۲۱۷)				-	ذخیره جوایز و فروش
۸,۸۲۵,۲۹۲	۱۰,۱۷۹,۱۲۶	(۱۰۱,۳۲۸)	۱۰,۹۵۶,۶۷۱	۱۵۹,۸۹۶	۱۰,۷۹۶,۷۷۵	

۱۶-۳-۱- مانده مطالبات فوق بابت فروش محصولات دارویی به شرکتهای بخش می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴۹۴.۳۸۹ میلیون ریال وصول گردیده است.

۱۶-۳-۲- مانده فوق شامل مبلغ ۳۵۸.۴۵۴.۶۹۰ دینار مربوط به مطالبات بابت فروش محصولات در سنوات گذشته به شرکت مذکور می باشد. شرکت بابت بخشی از مطالبات مبلغ ۱۰۱.۳۲۸ میلیون ریال ذخیره کاهش ارزش در حسابها لحاظ نموده و پیگیری های لازم در خصوص وصول مطالبات فوق در جریان می باشد. لازم به ذکر است مانده طلب ارزی فوق به دلیل مشکوک الوصول بودن در تاریخ صورت وضعیت مالی تسعیر مجدد نگردیده است.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۱۶-آتالیز مانده ذخیره جواز فروش به شرح ذیل می باشد:					(مبالغ به میلیون ریال)
شرح	یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	جمع	مانده
مانده ابتدای دوره		۴۹۲,۷۱۱	۸۹۶,۲۹۴	۱,۳۸۸,۵۰۵	۲۸۴,۵۷۱
افزایش	۵-۱	۲,۰۸۳,۷۸۰	۲,۷۱۲,۲۲۰	۴,۷۹۶,۰۰۰	۶,۳۰۰,۷۲۴
کاهش		(۲,۱۳۱,۲۰۸)	(۲,۹۳۲,۲۹۷)	(۵,۰۶۳,۵۰۵)	(۵,۱۹۶,۷۹۰)
مانده ذخیره	۱۶-۱۶-۳	۴۴۴,۲۸۳	۶۷۶,۲۱۷	۱,۱۲۱,۰۰۰	۱,۳۸۸,۵۰۵

۴-۱۶-سایر مطالبات از اشخاص وابسته تماماً مربوط به سود سهام سرمایه گذاری در سهام شرکت ها و فروش زمین دماوند به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)			یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
پخش البرز	۱۶-۴-۱	۹۹۴,۴۹۶	۴۴۶,۴۹۶		
ایران دارو (سهامی عام)		۲۶,۹۵۶	۲۵۴		
سبحان دارو (سهامی عام) کد ۰۵۴۷۴		۲۲,۹۵۶	۶۴۹		
سرمایه گذاری اعتلا البرز		۱۶,۰۳۷	۲۱		
سرمایه گذاری البرز		۰	۳۵		
دارو سازی تولید دارو		۷,۰۷۴	۷,۲۴۶		
بیوسان فارمد		۳,۹۸۸	۳,۹۸۸		
البرز بالک		۲۶۸	۰		
دارو سازی سبحان انکولوژی		۱۲	۲۰		
کی بی سی		۴	۰		
شفا فارمد		۰	۶۰۹		
گروه دارویی سبحان		۰	۹		
		۱,۰۷۱,۷۹۱	۴۵۹,۳۲۷		

۴-۱۶-مبلغ ۹۹۴,۴۹۶ میلیون ریال مانده طلب بابت سود سهام در خصوص مجمع عمومی سالیانه مورخ ۱۳/۰۳/۱۴۰۳ شرکت پخش البرز می باشد که به ازای هر سهام مبلغ ۵۳۰ ریال سود تقسیم شده است. لازم به توضیح می باشد سهام در اختیار شرکت در تاریخ برگزاری مجمع به تعداد ۱۰۰,۳۷۰,۸۶۰,۵۰۷ سهم بوده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۶۰-روز	۲,۳۲۷,۶۵۵	۱,۲۸۲,۶۷۶	
۱۰۰-۶۱ روز	۱,۳۶۸,۹۰۴	۲۷۳,۴۳۰	
۱۵۰-۱۰۱ روز	۷۵۰,۴۴۵	۲۲۲,۲۵۲	
۲۰۰-۱۵۱ روز	۶۲۰۴	۱۵,۴۰۰	
بیشتر از ۲۰۰ روز	۱۸۶,۷۷۸	۴۵,۸۱۹	
جمع	۴,۶۳۹,۹۸۶	۱,۸۳۹,۵۷۷	
میانگین مدت زمان (روز)	۱۰۰	۸۶	

۵-۱۶-مبلغ ۴,۶۳۹,۹۸۶ میلیون ریال از دریافتی ها به شرح یادداشت ۴-۳۴ علیرغم سررسید شدن (نسبت به زمان قرارداد) تاکنون وصول نگردیده است. لیکن به اعتقاد مدیریت قابلیت وصول در آینده را دارد.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۶-۶ کارکنان (وام و مساعده)
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	شرح
۱۰۹,۸۵۲	۱۵۲,۲۰۵	مانده پایان دوره
(۶۶,۲۰۲)	(۵۹,۴۷۸)	کسر میشود حصه بلند مدت
۴۳,۶۵۰	۹۲,۷۲۷	مانده حصه کوتاه مدت

		۱۶-۷ دریافتنی های بلند مدت:
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۶۶,۲۰۲	۵۹,۴۷۸	حصه بلند مدت وام کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۷-سایر دارایی های بلند مدت:
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱,۷۵۲,۱۴۱	۱,۹۵۱,۵۷۶	سپرده نزد بانکهای خاورمیانه ، صادرات و اقتصاد نوین
۳۹۳,۵۶۴	.	زمین با بنای اجدائی تحصیل شده از بابت طلب از شرکت رسا
(۱,۷۵۲,۱۴۱)	(۱,۹۵۱,۵۷۶)	سپرده مسدودی نزد بانکهای خاورمیانه ، صادرات و اقتصاد نوین
۳۹۳,۵۶۴	.	

۱۷-۱- در سال ۱۳۹۸ در قبال مطالبات از شرکت بخش توسعه دارویی رسا شامل مبلغ ۲۲۱.۳۸۲ میلیون ریال اصل و مبلغ ۱۷۲.۱۸۲ میلیون ریال خسارت تاخیر تادیه ، هزینه دادرسی و حق الوکاله وکیل ، مالکیت بخشی از زمین و بنای اجدائی در آن ۱/۷ دانگ واقع در خیابان دماوند شهر تهران به شرکت انتقال یافته و در تاریخ ۱۳۹۹/۰۴/۱۵ به شرکت تحویل شده است. و در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۲۸ مطابق مبایعه نامه شماره ۱۹۶۸ زمین مذکور به سازمان اموال و املاک فروخته شده است.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵,۵۳۱	۸۰۹,۲۹۱	۱۸-۱
		پیش پرداخت های خارجی: سفارشات مواد اولیه
۲۶۰,۱۹۶	۲۱۹,۰۹۹	۱۸-۲
		پیش پرداخت های داخلی: خرید مواد اولیه
۱۹۲,۹۵۸	۱۳۱,۳۲۰	۱۸-۳
		پیش پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده
۶۸۲,۶۳۲	۵۴۵,۷۰۸	۱۸-۴
		پیش پرداخت کارمزد بازارگردانی اوراق مرابحه
۲۳۱,۵۴۸	۳۳۱,۸۱۳	۱۸-۵
		سایر
۱,۳۶۷,۳۳۴	۱,۲۲۷,۹۴۰	
۱,۳۷۲,۸۶۵	۲,۰۳۷,۲۳۱	

۱۸-۱- سفارشات مواد اولیه خارجی بابت وجوه پرداختی به شرکت های فروشنده مواد اولیه مستقر در کشورهای چین و هند و .. جهت خرید مواد اولیه میباشد که به شرح جدول زیر ارائه میگردد. لازم به توضیح می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۲۴۷.۳۵۵ میلیون ریال وارد شرکت شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۰	۱۴۲,۸۳۹	هپارین سدیم
۰	۱۲۲,۸۹۶	لاکتولوز
۰	۱۰۲,۸۴۰	متوپرولول
۰	۷۷,۰۵۰	والزارتان
۰	۶۷,۹۸۸	کلیندامایسین
۵,۵۳۱	۵۹,۶۸۰	اپلرنون
۰	۲۳۶,۰۶۹	سایر
۵,۵۳۱	۸۰۹,۳۶۲	

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱۸-۲- پیش پرداخت های داخلی بابت خرید مواد اولیه به شرح ذیل می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۰	۸۷,۶۸۰	آمد پلاست فارمد
۰	۳۹,۳۱۳	آمد پلیمر
۰	۱۴,۲۵۷	شیشه رازی
۰	۱۳,۴۹۰	پردیس پلاست کویر
۰	۱۰,۳۲۰	تدارکات پیشرفته تک فارمد آسیا
۰	۷,۱۴۲	پید پلاستیک
۲۶۰,۱۹۶	۴۶,۸۹۷	سایر
۲۶۰,۱۹۶	۲۱۹,۰۹۹	

۱۸-۲-۱- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۱۱۳,۲۳۰ میلیون ریال از اقلام مانده فوق رسید انبار گردیده است.

۱۸-۳- مبلغ فوق شامل مبلغ ۶۴,۴۱۵ میلیون ریال مازاد ارزش افزوده پرداختی بابت خرید مواد اولیه خارجی موضوع بخشنامه ۱۴۰۱/۱۱۳۰۶۶۹ مورخه ۱۴۰۱/۰۸/۰۷ گمرک بوده که با توجه به کاهش عوارض از ۹ درصد به یک درصد، مبلغ مذکور به طرفیت بهای تمام شده در سر فصل فوق منعکس شده و همچنین مبلغ ۶۶,۹۰۵ میلیون ریال اضافه پرداختی ارزش افزوده سال ۱۳۹۶ براساس مکاتبه با دارائی می باشد.

۱۸-۴- مبلغ ۵۴۵,۷۰۸ میلیون ریال بابت پیش پرداخت کارمزد بازارگردانی ۴ ساله اوراق منتشر شده به مبلغ ۴,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد که به تدریج در طول مدت آن به هزینه منظور می شود.

۱۸-۵- پیش پرداخت فوق به تعداد ۹۴ مورد پرداختی به اشخاص و شرکت های مختلف بابت قراردادهای جاری بوده که مبلغ ۶۳,۰۰۰ میلیون ریال آن مربوط به اشخاص وابسته می باشد.

۱۹- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
خالص	خالص	بهای تمام شده
۶,۳۷۰,۴۵۹	۶,۴۰۳,۵۵۸	۰
۲۳۹,۴۵۱	۲۵۳,۴۰۹	۰
۱,۲۶۴,۶۸۰	۶۴۱,۶۴۷	۰
۱,۱۳۶,۸۰۴	۱,۳۰۷,۸۱۳	۰
۰	۰	(۶,۴۱۱)
۹,۰۱۱,۳۹۴	۸,۶۰۶,۴۲۷	(۶,۴۱۱)
۱۹۱,۱۱۲	۱۱۹,۰۳۹	۰
۹,۲۰۲,۵۰۶	۸,۷۲۵,۴۶۶	(۶,۴۱۱)
		۸,۷۳۱,۸۷۷
		۱۹-۲
		کالای در راه

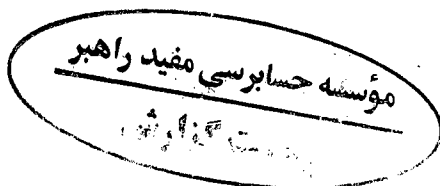
۱۹-۱- موجودی مواد اولیه و بسته بندی، کالای ساخته شده، قطعات، لوازم یدکی تا مبلغ ۱۱,۹۱۳,۲۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، صاعقه، سيل و زلزله بیمه شده است.

۱۹-۲- کالای در راه به مبلغ ۱۱۹,۰۳۹ میلیون ریال عمدتاً مربوط به خرید مواد اولیه لاکتولوز می باشد که در تاریخ تایید صورتهای مالی ۱۰۷,۶۶۲ میلیون ریال دریافت شده است.

۲۰- سرمایه گذاری کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۰۹/۳۰	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۱۰۵,۰۰۰	۰	سپرده سرمایه گذاری

۲۰-۱- در دوره مورد گزارش سرمایه گذاری مذکور که با نرخ ۱۸ درصد نزد بانک صنعت و معدن شعبه شهر صنعتی البرز بوده، جهت تامین سرمایه در گردش تسویه شده است.



شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۱- موجودی نقد		(مبالغ به میلیون ریال)	
		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
یادداشت			
موجودی نزد بانک ها - ریالی		۶۶۶,۷۲۴	۲۳۵,۹۷۳
موجودی نزد بانک ها - ارزی	۲۱-۱	۷,۰۶۸	۷,۲۸۴
		<u>۶۷۳,۷۹۲</u>	<u>۲۴۳,۲۵۷</u>

۲۱-۱- موجودی ارزی شامل مبلغ ۱۰۳ یورو نزد بانک پارسیان، مبلغ ۲۲.۹۶۳ یورو نزد بانک توسعه صادرات و مبلغ ۸۷.۲ یورو نزد بانک اقتصاد نوین و مبلغ ۱۰۴ یورو نزد بانک خاورمیانه و مبلغ ۱۱۸.۱۸ یورو نزد بانک شهر و مبلغ ۴۷۱.۷۸ دلار نزد بانک شهر و مبلغ ۵۹۴ یوان نزد بانک توسعه صادرات که با توجه به نرخ های قید شده به شرح یادداشت ۱-۳-۳ در پایان دوره تسعیر شده اند.

۲۲- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۰۹/۳۰ مبلغ ۱۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال شامل ۱۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ سهم ۱.۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد.

ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت
۵,۶۳۶,۶۶۸,۹۳۶	۶۰.۷۷	۶,۰۳۳,۵۳۲,۹۵۵	۶۳/۵
۶۱۱,۴۵۹,۲۵۵	۶.۴۴	۶۱۱,۲۷۱,۹۹۲	۶/۴
۵۰۷,۶۷۸,۱۶۹	۵.۳۴	.	.
۲۹۹,۱۷۳,۰۱۳	۳.۱۵	۲۹۸,۹۰۴,۶۷۸	۳/۱
۲۶۸,۰۰۰,۰۰۰	۲.۸۲	۲۶۹,۵۳۰,۲۲۴	۲/۸
۶۸۲,۲۵۹,۰۸۸	۲.۰۶	۲۶۲,۱۷۱,۰۷۱	۲/۸
۱,۴۹۴,۷۶۱,۵۳۹	۱۹.۴۲	۲,۰۲۴,۵۸۹,۰۸۰	۲۴/۱
۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰۰
۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰		-	
۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

افزایش سرمایه از محل سود تقسیم نشده ۱۴۰۲

۲۲-۱- مطابق مجمع فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶ سرمایه شرکت در مرحله اول از مبلغ ۹.۵۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال معادل ۲۶ درصد افزایش و افزایش سرمایه مذکور در تاریخ ۱۴۰۳/۱۰/۰۵ در اداره ثبت شرکت های قزوین به ثبت رسیده است. با توجه به پرسش و پاسخ شماره ۱۰۸ سازمان حسابرسی به دلیل اینکه فرآیند ثبت قبل از تایید صورت های مالی می باشد افزایش سرمایه مذکور به سرمایه شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی اضافه گردیده است.

۲۲-۲- مطابق مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۳/۰۸/۲۶ مقرر گردید در مرحله دوم سرمایه شرکت از مبلغ ۱۲.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۱۴.۰۰۰.۰۰۰.۰۰۰ میلیون ریال معادل ۱۷ درصد از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران افزایش خواهد یافت که فرآیند افزایش سرمایه مذکور در حال انجام می باشد.

۲۲-۳- صورت تطبیق تعداد سهام اول دوره و پایان دوره

مانده ابتدای دوره		(مبالغ به میلیون ریال)	
		۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
افزایش سرمایه از محل سود انباشته		۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۲,۹۲۰,۰۰۰,۰۰۰
مانده پایان دوره		<u>۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>	<u>۹,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰</u>

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۳- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه، مبلغ ۱۰۰۹۱.۶۰۶ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و 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 هر سال به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نیست.

۲۴- سایر اندوخته ها

سایر اندوخته ها متشکل از اندوخته احتیاطی و اندوخته طرح توسعه است. شرکت به منظور تقویت بنیه مالی خود در سالهای ۱۳۶۲ و ۱۳۶۳ مجموعاً به مبلغ ۹۱۵ میلیون ریال را به حساب اندوخته احتیاطی و طرح و توسعه منظور نموده است.

۲۵- سهام خزانه

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹		
	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	
مانده ابتدای دوره	(۱۷,۹۶۸,۷۹۲)	(۷۱,۱۳۰)	(۱۱,۳۴۸,۸۴۴)	(۶۰,۹۴۳)	
خرید طی دوره	(۲,۲۸۴,۲۹۰)	(۷,۸۲۱)	(۱۱,۹۵۸,۶۶۲)	(۳۳,۱۸۳)	
فروش طی دوره	۲,۰۵۲,۰۴۹	۵,۱۲۲	۵,۳۳۸,۷۱۵	۲۲,۹۹۶	
مانده پایان دوره	(۱۸,۲۰۱,۰۳۲)	(۷۳,۸۲۹)	(۱۷,۹۶۸,۷۹۲)	(۷۱,۱۳۰)	

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 حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد. لازم به توضیح است از سال گذشته تا دوره جاری، شرکت در راستای انجام عملیات بازارگردانی سهام، اقدام به انعقاد قرارداد با صندوق اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا نموده است.

۲۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
مانده در ابتدای دوره	۱۵۴,۳۵۲	۱۳۷,۶۹۶	
پرداخت شده طی دوره	(۱۵,۱۰۴)	(۵۴,۱۳۷)	
ذخیره تأمین شده	۷۱,۸۳۸	۷۰,۷۹۳	
مانده در پایان دوره	۲۱۱,۰۸۶	۱۵۴,۳۵۲	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۷- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	جمع	
تجاری:					
اسناد پرداختنی:					
اشخاص وابسته- البرز بالک	۱۰۳,۹۵۰	.	۱۰۳,۹۵۰	۹۴,۲۸۵	
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۸۶۸,۲۸۸	.	۸۶۸,۲۸۸	۱,۲۳۷,۸۸۵	۲۷-۱
	۹۷۲,۲۳۸	.	۹۷۲,۲۳۸	۱,۳۳۲,۱۷۰	
حسابهای پرداختنی:					
اشخاص وابسته- البرز بالک	.	.	.	۷۹۱	
سایر تامین کنندگان کالا و خدمات	۷۹۲,۶۱۱	۱۱۷,۳۵۶	۹۰۹,۹۶۷	۱,۳۸۲,۰۲۴	۲۷-۲
	۷۹۲,۶۱۱	۱۱۷,۳۵۶	۹۰۹,۹۶۷	۱,۳۸۲,۸۱۵	
	۱,۷۶۴,۸۴۹	۱۱۷,۳۵۶	۱,۸۸۲,۲۰۵	۲,۷۱۴,۹۸۵	
سایر پرداختنی ها					
اسناد پرداختنی :					
سایر	۱۶۳,۱۱۲	.	۱۶۳,۱۱۲	۲۷۶,۳۴۰	
	۱۶۳,۱۱۲	.	۱۶۳,۱۱۲	۲۷۶,۳۴۰	
حسابهای پرداختنی :					
اشخاص وابسته	۴۲,۷۲۷	.	۴۲,۷۲۷	۱,۰۴۱	۲۷-۳
مالیاتهای تکلیفی و حقوق	۲۹,۱۰۸	.	۲۹,۱۰۸	۱۶,۹۰۹	
حق بیمه های پرداختنی	۱۷۶,۲۹۲	.	۱۷۶,۲۹۲	۱۰۹,۱۶۵	
سپرده حسن انجام کار	۷۹,۴۴۶	.	۷۹,۴۴۶	۳۶,۱۴۶	
بدهی به سایر سهامداران بابت فروش حق تقدم استفاده نشده	۱۰۹,۸۷۹	.	۱۰۹,۸۷۹	۱۱۰,۰۵۱	
سایر اشخاص	۲۰۳,۲۹۱	.	۲۰۳,۲۹۱	۲۵۰,۷۶۴	۲۷-۴
	۶۴۰,۷۴۳	.	۶۴۰,۷۴۳	۵۲۴,۰۷۶	
	۸۰۳,۸۵۵	.	۸۰۳,۸۵۵	۸۰۰,۴۱۶	
	۲,۵۶۸,۷۰۴	۱۱۷,۳۵۶	۲,۶۸۶,۰۶۰	۳,۵۱۵,۴۰۱	

۲۷-۱- اسناد پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳/۰۹/۳۰		۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
پهانسار	۱۳۴,۳۱۵	.	.	.	.
تماد	۱۰۶,۸۵۵	.	.	۱۴۳,۰۴۹	.
شرکت خوش شیمی تجارت	۸۶,۷۳۰	.	.	.	.
داروشیشه	۸۴,۶۵۱	.	.	.	.
پویا هنر نوین	۶۸,۷۲۲	.	.	.	.
شیمی دارویی داروبخش	۴۴,۶۸۹	.	.	.	.
چاپ و نشر هودیس پارس	۴۰,۱۵۱	.	.	.	.
آیدانار	۴۰,۰۰۰	.	.	۱۳۹,۱۱۶	.
شرکت دارویی ره آوردنامین	۳۸,۹۴۰	.	.	.	.
سایر	۲۲۳,۲۳۵	.	.	۹۵۵,۷۲۰	.
	۸۶۸,۲۸۸	.	.	۱,۲۳۷,۸۸۵	.

۱-۲۷- تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۴۶۲.۱۷۱ میلیون ریال از اسناد فوق تسویه گردیده است.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۲۷-۲- حسابهای پرداختنی تجاری به سایر تامین کنندگان کالا و خدمات بشرح ذیل می باشد:		(مبالغ به میلیون ریال)	
یادداشت	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
ریالی	ارزی	جمع	جمع
۲۷-۲-۱	۱۱۷,۳۵۶	۱۱۷,۳۵۶	۹۷۹,۳۵۷
فروشنندگان خارجی	۰	۰	۰
پارس آمبول	۲۵۶,۴۷۱	۲۵۶,۴۷۱	۰
بهینه پوشش جم	۱۲۶,۸۹۱	۱۲۶,۸۹۱	۰
بهانصار	۱۱۳,۵۵۳	۱۱۳,۵۵۳	۱۲۵,۵۰۶
CIPLA LTD	۶۷,۳۷۸	۶۷,۳۷۸	۰
آماد پلاست فارمد	۴۹,۹۱۵	۴۹,۹۱۵	۱۹,۱۷۵
آیدانار	۳۶,۷۵۲	۳۶,۷۵۲	۷,۸۶۶
آماد پلیمر	۲۶,۲۵۶	۲۶,۲۵۶	۰
چاپ و نشر هودیس پارس	۲۰,۱۰۶	۲۰,۱۰۶	۰
پخش بهرسان دارو	۱۴,۱۵۶	۱۴,۱۵۶	۰
پویا هنر نوین	۱۳,۱۸۶	۱۳,۱۸۶	۰
سایر	۶۷,۹۴۷	۶۷,۹۴۷	۲۵۰,۱۲۰
	۷۹۲,۶۱۱	۹۰۹,۹۶۷	۱,۳۸۲,۰۲۴

۲۷-۲-۱- مبلغ ۱۱۷,۳۵۶ میلیون ریال مانده بدهی به فروشنندگان خارجی به شرح ذیل می باشد:

عنوان کالا	نوع ارز	مبلغ ارزی	مبلغ	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
انوکسپارین سدیم	یورو	۱۷۲,۶۰۰	۱۱۳,۳۵۰	۴۲۵,۷۵۲	
سایر	یورو	۶,۱۰۰	۴,۰۰۶	۵۵۳,۶۰۵	
جمع		۱۷۸,۷۰۰	۱۱۷,۳۵۶	۹۷۹,۳۵۷	

۲۷-۳- سایر حسابهای پرداختنی به اشخاص وابسته به شرح جدول ذیل می باشند:

شرح	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(مبالغ به میلیون ریال)
گروه مشاوران کسب و کار آوید فارمد	۲۳,۱۶۸	۰	
گروه دارویی برکت	۱۲,۱۹۸	۰	
گروه صنایع شفا فارمد	۵,۹۱۰	۰	
سرمایه گذاری البرز	۱,۴۵۱	۰	
البرز بالک	۰	۱,۰۴۰	
داروسازی تولید دارو	۰	۱	
جمع	۴۲,۷۲۷	۱,۰۴۱	

۲۷-۴- مانده مذکور مربوط به بدهی شرکت به سایر بستانکاران (به تعداد ۲۱۳ مورد) می باشد.

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۲۸- گردش حساب مالیات پرداختی (شامل مانده حساب ذخیره و اسناد پرداختی) به قرار زیر است:

مانده در ابتدای دوره
ذخیره مالیات عملکرد دوره
تعدیل ذخیره مالیات عملکرد سال های قبل
پرداختی طی دوره

۲-۲۸- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی به شرح زیر است:

۱-۲-۲۸- مالیات برای کلیه سنوات قبل از سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه گردیده است.

۲-۲-۲۸- شرکت نسبت به برگ تشخیص مالیات عملکرد سال ۱۴۰۱ اعتراض نموده که تاکنون به نتیجه نهایی نرسیده است.

۳-۲-۲۸- با توجه به معافیت قانون بودجه برای عملکرد سال ۱۴۰۲ از احتساب ذخیره برای دوره مالی مورد گزارش صرفه نظر شده است.

۳-۲۸- جمع مبالغ پرداختی و پرداختی شرکت در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۱۷۵.۳۶۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط است که مورد اعتراض قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

۱-۳-۲۸- دلایل اصلی اختلاف فوق عمدتاً بابت اشتباه در محاسبات معافیت مالیاتی افزایش سرمایه از محل سود انباشته از سوی سازمان امور مالیاتی در برگ تشخیص صادره است که اعتراض شرکت از این بابت در جریان پیگیری می باشد.

۴-۲۸-۱ اجزای عمده هزینه های مالیات بر درآمد به شرح زیر می باشد:

هزینه های مالیات بر درآمد سال جاری
تعدیل مالیات بر درآمد سال های قبل
هزینه مالیات بر درآمد

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۱-۴-۲۸- طبق قانون اصلاح بودجه سال ۱۴۰۳ مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۲ و بخشنامه مورخ ۱۴۰۳/۰۵/۲۷ سازمان امور مالیاتی معافیت ۵ واحد درصدی به عملکرد سال ۱۴۰۲ شرکت های تولیدی اعطا نموده است (معادل مبلغ ۳۹۷.۵۶۳ میلیون ریال) که باتوجه به تاخیر اعلام آن از سوی دولت (مصوب نمودن بعد از تاریخ تصویب صورتهای مالی سال قبل) در صورت های مالی سال ۱۴۰۲ این معافیت اعمال نگردیده بود و در دوره مورد گزارش در صورتهای مالی به اندازه مالیات عملکرد دوره مورد گزارش (مبلغ ۹۴.۵۱۳ میلیون ریال) اعمال شده است. توضیح اینکه بابت عملکرد سال ۱۴۰۳ باتوجه به نامشخص بودن لحاظ این معافیت در قانون بودجه سال ۱۴۰۴، نرخ مالیات، با فرض عدم تعلق معافیت ۵ واحد درصد، محاسبه شده است.

۵-۲۸- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
دوره مالی منتهی به	سال مالی منتهی به	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۲,۸۳۲,۱۱۱	۸,۵۳۵,۶۳۰	سود عملیات قبل از مالیات
۶۳۷,۲۲۴	۱,۹۲۰,۵۱۷	هزینه مالیات بر درآمد عملیات با نرخ مالیات قابل اعمال ۲۲.۵
		اثر درآمد های معاف از مالیات بر عملکرد:
(۲۱۲,۰۸۳)	(۲۷,۴۰۹)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
(۱۲۷,۵۱۴)	(۹۹,۵۲۲)	سود سهام شرکتها
(۹۲۶)	(۴,۵۵۲)	سود سپرده
(۱۹۰,۶۷۹)		فروش ملک مشمول مالیات مقطوع
		درآمدهای مشمول مالیات به نرخ صفر:
(۱۱,۵۰۹)	(۱۹,۴۲۱)	درآمد حاصل از صادرات
.	(۳۵۰,۰۰۰)	سایر معافیت ها (افزایش سرمایه از محل سود انباشته)
(۵۴۲,۷۱۱)	(۵۰۰,۹۰۴)	
۹۴,۵۱۳	۱,۴۱۹,۶۱۳	هزینه مالیات بر درآمد به نرخ موثر ۳/۳ درصد (سال ۱۴۰۱ با نرخ موثر ۱۶/۶ درصد)

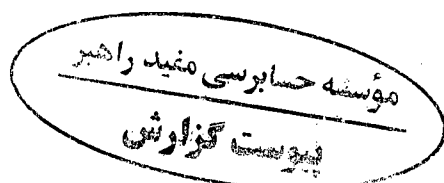
۱-۵-۲۸- ۵ واحد درصد به عنوان معافیت مالیات واحدهای تولیدی، در لایحه بودجه سال ۱۴۰۴ (مربوط به عملکرد مالیاتی سال ۱۴۰۳) پیش بینی شده، لیکن باتوجه به عدم تصویب و ابلاغ آن، نرخ مالیات دوره مورد گزارش بر مبنای ۲۲/۵ درصد وبدون اعمال معافیت ۵ واحد درصد مذکور محاسبه شده است.

۲۹- سود سهام پرداختنی

۱-۲۹- صورت ریز مانده سود سهام پرداختنی به تفکیک سنوات ایجاد، به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع
جمع	مانده پرداخت نشده	اسناد پرداختنی	جمع	مانده پرداخت نشده
۱۵۸,۲۳۶	.	۱۵۸,۲۳۶	۱۵۴,۶۰۰	۱۵۴,۶۰۰
۳,۱۳۷,۱۷۴	۲,۷۴۸,۸۱۱	۳۸۸,۳۶۳	۱۷۴,۱۱۷	۱۷۴,۱۱۷
.	.	.	۲,۶۱۱,۱۱۶	۳۰,۰۲۶
۳,۲۹۵,۴۱۰	۲,۷۴۸,۸۱۱	۵۴۶,۵۹۹	۲,۹۳۹,۸۳۳	۳۰,۰۲۶

۲-۲۹- سود نقدی هر سهم سال ۱۴۰۲ مبلغ ۵۰۰ ریال (سود نقدی سال ۱۴۰۱ مبلغ ۶۴۰ ریال) بوده است.



شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۰- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹			۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۱۲,۰۴۶,۹۶۸	۰	۱۲,۰۴۶,۹۶۸	۲۰,۳۱۹,۵۶۲	۰	۲۰,۳۱۹,۵۶۲
۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۰
۱۶,۰۴۶,۹۶۸	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۴۶,۹۶۸	۲۴,۳۱۹,۵۶۲	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۰,۳۱۹,۵۶۲

تسهیلات دریافتی

اوراق مرابحه

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۱۴,۳۳۶,۲۷۲	۲۴,۶۳۶,۳۲۰
۷,۶۸۰,۰۰۰	۶,۹۸۶,۸۴۹
۲۲,۰۱۶,۲۷۲	۳۱,۶۲۳,۱۶۹
(۴,۲۱۷,۱۶۳)	(۵,۳۵۲,۰۳۱)
(۱,۷۵۲,۱۴۱)	(۱,۹۵۱,۵۷۶)
۱۶,۰۴۶,۹۶۸	۲۴,۳۱۹,۵۶۲

۱-۳۰- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

بانکها

اوراق مرابحه

سود و کارمزد سال های آتی

سپرده های مسدودی نزد بانک ها (یادداشت ۵-۳۰)

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۲,۰۱۶,۲۷۲	۳۱,۶۲۳,۱۶۹

۲-۳۰- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

۲۳ درصد (نرخ بهره موثر ۲۴ تا ۴۰ درصد)

۳-۳۰- به تفکیک زمان بندی پرداخت

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

میلیون ریال

۱۰,۵۰۶,۴۶۴

۱۵,۷۱۶,۴۴۱

۵,۴۰۰,۲۶۳

۳۱,۶۲۳,۱۶۸

دوره مالی نه ماهه سال ۱۴۰۳

سال ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۶

۴-۳۰- به تفکیک نوع وثیقه:

۱۴۰۳/۰۹/۳۰

میلیون ریال

۱۳,۳۴۳,۲۴۳

۱۸,۲۷۹,۹۲۵

۳۱,۶۲۳,۱۶۸

زمین ، ساختمان و ماشین آلات

در قبال چک و سفته

۵-۳۰- تسهیلات دریافتی به مبلغ ۸۲۲.۰۳۰ میلیون ریال از بانکهای اقتصاد نوین، صادرات و خاورمیانه مستلزم ایجاد ۱.۹۵۱.۵۷۶ میلیون ریال سپرده سرمایه گذاری با سود ۷ درصد بوده که با توجه به اینکه شرکت در استفاده از آن سپرده محدودیت دارد و نرخ سود آن کمتر از نرخ سود متعارف بانکی است، لذا از تسهیلات مالی مذکور کسر و تسهیلات مالی به صورت خالص ارائه شده است. همچنین نرخ موثر (واقعی) تسهیلات مالی مذکور برابر ۳۱ درصد است.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۰-۶- تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی به شرح زیر است:

مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۱۱,۱۱۹,۲۴۰
دریافت های نقدی	۲۶,۸۲۳,۵۴۹
سود و کارمزد و جرائم	۳,۹۴۴,۱۴۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲۲,۵۲۶,۲۰۳)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۳,۳۱۳,۷۵۹)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	<u>۱۶,۰۴۶,۹۶۸</u>
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱۶,۰۴۶,۹۶۸
دریافت های نقدی	۲۲,۶۶۲,۰۴۵
سود و کارمزد و جرائم	۴,۸۴۹,۶۴۴
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۱۴,۴۹۷,۹۵۷)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۴,۷۴۱,۱۳۸)
مانده در ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	<u>۲۴,۳۱۹,۵۶۲</u>

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۱- ذخایر

ذخیره حسابرسی بیمه و جریمه تسهیلات	ذخیره کارانه و باز خرید مرخصی	ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده	ذخیره بیمه سخت و زیان آور	جمع
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۲۴۳,۳۱۵	۷۵,۰۸۴	۵۶,۱۷۴	۱۴۳,۹۸۹	۱۸۴,۵۷۴
۱۰۸,۵۰۶	۱۷۹,۶۸۸	۹۹,۴۷۴	۱۲,۶۳۵	۷۰۷,۲۱
۰	(۱۱,۴۵۷)	(۳۴,۹۱۴)	۰	(۳۰۴,۴۱۵)
۳۵۱,۸۲۱	۲۴۳,۳۱۵	۱۲۰,۷۳۴	۱۵۶,۶۲۴	۵۸۷,۱۸۰

مانده در ابتدای دوره

افزایش

کاهش

مانده در پایان دوره

(مبالغ به میلیون ریال)

۹ ماهه منتهی به ۳۰/۰۹/۱۴۰۳				یادداشت	
مانده	ارزی	ریالی	ریالی	ریالی	۳۲-۱
۲۵۰	۰	۲۵۰	۲۵۰	۲۵۰	۳۲-۱
۲۰,۲۱۴	۲۰,۲۱۴	۰	۱۵۹,۸۲۷	۱۵۹,۸۲۷	۰
۲۶	۰	۲۶	۲۶	۲۶	۲۶
۲۰,۴۹۰	۲۰,۲۱۴	۲۷۶	۱۶۰,۱۰۳	۱۵۹,۸۲۷	۲۷۶

۳۲- پیش دریافت ها

پیش دریافت از مشتریان

اشخاص وابسته- شرکت آتی فارمد

صادراتی

سایر

۳۲-۱- پیش دریافت صادراتی بابت فروش محصولات به مبلغ ارزی ۲۵۰.۰۰۰ دلار (مبلغ ۱۵۰.۰۰۰ دلار دریافتی از شرکت بروتک الصبحه و مبلغ ۱۰۰.۰۰۰ دلار دریافتی از شرکت غوثی اچکز لیمیتد) می باشد.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		۳۳- نقد حاصل از عملیات
سال ۱۴۰۲	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۷,۳۲۸,۰۳۹	۲,۸۳۲,۱۱۱	سود خالص
		تعدیلات:
۱,۲۰۷,۵۹۱	۰	هزینه مالیات بر درآمد
۳,۹۴۴,۱۴۱	۴,۸۴۹,۶۴۴	هزینه مالی
۱۶,۶۵۶	۵۶,۷۳۴	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمات کارکنان
۳۶۹,۸۶۸	۳۳۷,۶۵۱	استهلاک
(۴۴۲,۳۲۱)	(۵۶۶,۷۳۳)	سود سهام
(۲۰,۲۲۹)	(۴,۱۱۷)	سود حاصل از سپرده های سرمایه گذاری بانکی
(۱۲۱,۸۱۸)	(۹۴۲,۵۹۲)	سود ناشی از فروش سرمایه گذاریها
۰	(۸۴۷,۴۶۶)	درآمد حاصل از فروش زمین خیابان دماوند
۱۲,۲۸۱,۹۲۷	۵,۷۱۵,۲۳۲	
(۹,۴۲۸,۰۵۲)	(۲,۷۰۴,۹۶۷)	کاهش (افزایش) دریافتی های عملیاتی
(۲,۶۷۸,۹۷۶)	۴۷۷,۰۴۰	کاهش (افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۲۹,۱۳۲)	(۶۶۴,۳۶۶)	کاهش (افزایش) پیش پرداخت های عملیاتی
۱,۴۵۶,۶۴۵	(۸۲۹,۳۴۱)	افزایش (کاهش) پرداختی های عملیاتی
۰	۲۹۰,۰۸۷	افزایش (کاهش) ذخایر
(۸۵۶)	۱۳۹,۶۱۳	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۵۷۱)	۰	کاهش (افزایش) سایر داراییها
۱,۵۰۰,۹۸۵	۲,۴۲۳,۲۹۸	نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	۹ ماهه منتهی به ۱۴۰۳/۰۹/۳۰
۰	۱,۲۴۱,۰۳۰
۰	۱,۲۴۱,۰۳۰

۳۳-۱- معاملات غیر نقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است :

تسویه سود سهام پرداختی در ازای فروش ملک دماوند

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۴- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۴-۱- 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 این است که افزایش سرمایه بطور مستمر (بنحوی که نسبت های مالی در وضعیت مناسبی قرار گیرند) را مورد بررسی قرار دهد.

کمیته مدیریت ریسک شرکت، ساختار سرمایه شرکت را ماهانه 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. اما متأسفانه با توجه به وابستگی زیاد شرکت به بدهی ها این نسبت بالاتر از هدف می باشد.

۳۴-۱-۱- نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	
۳۱,۷۵۱,۳۵۵	۲۵,۳۰۱,۹۲۳	جمع بدهی ها
(۶۷۳,۷۹۲)	(۲۴۳,۲۵۷)	موجودی نقد
۳۱,۰۷۷,۵۶۳	۲۵,۰۵۸,۶۶۶	خالص بدهی
۱۶,۰۸۰,۵۱۰	۱۸,۰۰۴,۳۹۰	حقوق مالکانه
۱۹۳	۱۳۹	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۳۴-۲- اهداف مدیریت ریسک مالی

کمیته مدیریت ریسک شرکت، خدماتی برای دسترسی هماهنگ به بازارهای مالی داخلی و نظارت و مدیریت ریسک های مالی مربوط به عملیات شرکت از طریق گزارش های ریسک داخلی که آسیب پذیری را بر حسب درجه و اندازه ریسک ها تجزیه و تحلیل می کند، ارائه میکند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و سایر ریسک های قیمت)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی میباشد. کمیته ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، بصورت ماهانه به هیأت مدیره گزارش می دهد. شرکت بدنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها از طریق برگزاری کمیته های ریسک است، رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط کمیته حسابرسی بررسی می شود.

۳۴-۳- ریسک بازار

با توجه به خروج دارو از گروه یک محصولات جهت تخصیص ارز دولتی و از آنجایی که ارز مصرفی شرکت تابع سیاست های ارزی دولت بوده تغییر در نرخ ارز با توجه به سیاست ها دولت موجب افزایش در قیمت دارو میگردد لذا شرکت در این خصوص منعطف عمل می نماید و به منظور مدیریت کردن آسیب های ناشی از ریسک بازار داخلی و افزایش قیمت ها مدیریت شرکت با استقراض از سیستم بانکی حدوداً برای ۶ تا ۹ ماه مواد اولیه برای محصولات استراتژی خریداری کرده است تا ریسک مربوط به افزایش قیمت نهاده در شرکت به حداقل ممکن کاهش یابد. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار یا نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها، رخ نداده است.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳-۳-۳- مدیریت ریسک ارز

شرکت، معاملاتی را به ارز انجام می دهد که در نتیجه، در معرض آسیب پذیری از نوسانات نرخ ارز قرار می گیرد. آسیب پذیری از نوسان نرخ ارز از طریق پیگیری و اخذ تخصیص ارز رسمی توسط بانک مرکزی مدیریت می شود. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۳۵ ارائه شده است.

۳-۳-۳-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

شرکت به طور عمده در معرض ریسک واحد پولی یورو، دینار و دلار قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت شرکت نسبت به ۱۰ درصد افزایش نسبت به ارزش های خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ حساسیت استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت شرکت است و نشان دهنده ارزیابی مدیریت از احتمال معقول تغییر در نرخ های ارز است. تجزیه و تحلیل حساسیت تنها شامل اقلام پولی ارزی است و تسعیر آنها در پایان دوره به ازای ۱۰ درصد تغییر در نرخ های ارز تعدیل شده است. عدد مثبت ارائه شده در جدول ذیل نشان دهنده افزایش در سود یا حقوق مالکانه است که در آن ریال به میزان ۱۰ درصد در مقابل ارز مربوطه تقویت شده است. برای ۱۰ درصد تضعیف ریال در مقابل ارز مربوطه، یک اثر قابل مقایسه بر سود یا حقوق مالکانه وجود خواهد داشت.

(مبالغ به میلیون ریال)

اثر واحد پولی - یورو		اثر واحد پولی - یوان		اثر واحد پولی - دینار عراق		اثر واحد پولی - دلار	
۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
۱۱,۰۴۵	۹۷,۲۲۳	۲	۲	۵,۸۵۷	۵,۸۵۷	(۱۵,۹۶۹)	(۴,۶۳۹)
۱۱,۰۴۵	۹۷,۲۲۳	۲	۲	۵,۸۵۷	۵,۸۵۷	(۱۵,۹۶۹)	(۴,۶۳۹)

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد. حساسیت شرکت به نرخ ارز در طول دوره عمدتاً به دلیل نوسانات نرخ ارز و زمان بر بودن تخصیص ارز توسط بانک مرکزی افزایش یافته است.

۳-۳-۳-۲- ریسک سایر قیمت ها

شرکت در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. برخی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه در شرکت به جای اهداف مبادله برای هدف استراتژیک نگهداری می شود، شرکت بطور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۳-۳-۳-۳- عواملی که می تواند اثر عمده بر صنعت و محیط بیرونی شرکت داشته باشد عبارتند از:

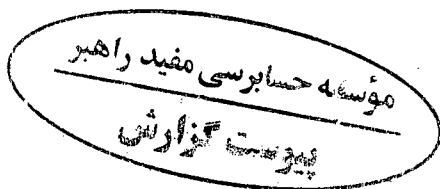
سیاست های مالی و پولی کشور، قیمت های دستوری فروش، عدم ثبات اقتصادی و نوسانات بازار ارز، وضعیت تورم، تغییر اولویت در تخصیص ارز دولتی و همچنین روابط تجاری بین المللی که تأثیر بسزایی بر این صنعت دارد.

۳-۳-۴- مدیریت ریسک اعتباری

ریسک اعتباری به ریسکی اشاره دارد که طرف قرارداد در ایفاء تعهدات قراردادی خود ناتوان باشد که منجر به زیان مالی برای شرکت شود. شرکت سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد ششگی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفاء تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. دریافتی های تجاری شامل تعداد زیادی از مشتریان است که در پیش دارو هستند. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حسابهای دریافتی انجام می شود. همچنین شرکت هیچگونه وثیقه یا سایر روشهای افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با داراییهای مالی خود نگهداری نمی کند. شرکت آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

(مبالغ به میلیون ریال)

نام مشتری	میزان مطالبات کل	میزان مطالبات سر رسید شده	کاهش ارزش
بخش البرز	۱۱,۳۹۵,۳۰۶	۳,۴۴۴,۵۳۰	۰
بخش هجرت	۴,۰۷۸,۶۶۹	۲۳۳,۲۶۷	۰
بخش رازی	۲,۱۱۳,۵۹۵	۱۱۹,۷۷۷	۰
بخش توزیع دارو بخش	۱,۸۳۱,۵۸۶	۰	۰
بخش ممتاز	۱,۰۵۲,۷۲۹	۱۸۳,۹۳۵	۰
بخش دارویی اکسیر	۱,۱۴۱,۴۰۲	۳۵۵,۱۱۳	۰
بخش قاسم ایران	۱,۰۴۱,۱۱۱	۰	۰
بخش سینا بخش زن	۹۸۴,۰۴۵	۰	۰
بخش بهستان بخش	۹۹۸,۲۲۸	۰	۰
بخش دارو گستر طبوبی	۹۳۴,۸۱۰	۴۴,۱۲۵	۰
بخش میا دارو	۸۴۰,۴۷۷	۰	۰
بخش دارو گستر باریج اسانس	۷۱۹,۱۱۴	۰	۰
بخش یاراب طب نامن	۴۸۶,۶۴۷	۰	۰
Kimadia	۱۵۹,۸۹۶	۰	(۱۰۱,۳۲۸)
سایر	۱,۷۹۱,۳۱۹	۲۶۹,۲۳۹	۰
ذخیره تخفیفات	۲۹,۵۶۹,۱۲۹	۴,۶۳۹,۹۸۶	(۱۰۱,۳۲۸)
جمع	(۱,۱۲۱,۰۰۰)	-	-
	۲۸,۴۴۸,۱۲۹	۴,۶۳۹,۹۸۶	(۱۰۱,۳۲۸)



شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۴-۵- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری اندوخته کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی و از طریق تطبیق مقاطع سر رسید داراییها و بدهیهای مالی، مدیریت می کند.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	کتر از ۳ ماه	بین ۱۲ تا ۳ ماه	بیش از یکسال	جمع
پرداختنی های تجاری	۱۲۷,۹۰۷	۳۹۸,۷۳۴	.	۱,۸۸۲,۲۰۵
سایر پرداختنی ها	۳۰۰,۰۰۰	.	.	۸۰۳,۸۵۵
مالیات پرداختنی	.	۲۳۷,۴۴۰	.	۵۵۷,۴۴۴
سود سهام پرداختنی	.	.	.	۲,۹۳۹,۸۳۳
تسهیلات مالی	۵,۵۸۸,۴۴۴	۳,۹۵۶,۱۹۷	۴,۰۰۰,۰۰۰	۲۴,۳۱۹,۵۶۲
ذخایر	۱۲۰,۷۳۴	۷۵۶,۵۳۳	.	۸۷۷,۲۶۷
ذخیره مزایای پایان خدمت	.	.	۲۱۱,۰۸۶	۲۱۱,۰۸۶
	۶,۱۳۷,۰۸۵	۵,۳۴۸,۹۰۴	۴,۲۱۱,۰۸۶	۳۱,۵۹۱,۲۵۲

۳۵- وضعیت ارزی

یادداشت	یورو	دلار	یوان	دینار عراق
۲۱-۱ موجودی نقد	۲۳,۳۷۶	۴۷۲	۵۹۴	.
۱۶-۳-۲ دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	.	.	.	۳۵۸,۴۵۴,۶۹۰
جمع دارایی های پولی و ارزی	۲۳,۳۷۶	۴۷۲	۵۹۴	۳۵۸,۴۵۴,۶۹۰
۲۷-۲-۱ پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	(۱۷۸,۷۰۰)	.	.	.
پیش دریافت ها	.	(۲۵۰,۰۰۰)	.	.
جمع بدهی های پولی ارزی	(۱۷۸,۷۰۰)	(۲۵۰,۰۰۰)	.	.
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰	(۱۵۵,۳۲۴)	(۲۴۹,۵۲۸)	۵۹۴	۳۵۸,۴۵۴,۶۹۰
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	(۳,۱۱۹,۵۳۰)	۱۱۶,۲۹۰	۵۹۴	۳۵۸,۴۵۴,۶۹۰
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۳/۰۹/۳۰- میلیون ریال	(۱۱۰,۴۴۵)	(۱۵۹,۶۹۴)	۲۳	۵۸,۵۶۸
معادل ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی ۱۴۰۲/۱۲/۲۹- میلیون ریال	(۹۷۲,۲۳۰)	۴۶,۳۹۲	۲۳	۵۸,۵۶۸

۳۵-۱- ارز حاصل از صادرات و ارز مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی دوره مورد گزارش به شرح زیر است:

روپیه هند	یوان	یورو	درهم	دلار
.	.	.	.	۴۴۵,۴۹۶
۱,۵۶۶,۲۰۰	۶,۲۰۰,۵۶۵	۵,۲۹۵,۴۹۷	۷,۵۸۷,۲۲۰	.
.	.	۲,۱۱۳,۶۱۳	.	.

۳۵-۲- شرکت با رعایت بخشنامه های بانک مرکزی مربوط به چگونگی برگشت ارز حاصل از صادرات به سیستم بانکی، نسبت به فروش محصولات تولیدی و وصول ریالی بخشی از مطالبات ارزی سنوات قبل اقدام نموده است.

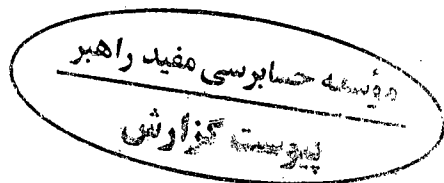
۳۵-۳- تعهدات ارزی شرکت به شرح زیر است:

نوع ارز: دلار

۱۴۰۳/۰۹/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده
۲,۵۵۸,۶۲۳	۲,۵۵۸,۶۲۳	۱,۰۳۸,۷۳۸	۱,۰۳۸,۷۳۸	-
.	.	.	.	.

صادرات

واردات



شرکت البرز دارو (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۶ - معاملات با اشخاص وابسته
 ۳۶-۱ - معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش:

(ارقام به میلیون ریال)

ردیف	شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	مشمول ماده ۱۲۹	فروش کالا	فروش مواد اولیه	فروش سایر دارایی ها	ذخیره جواز و فروش	خرید مواد اولیه و خدمات	تفصیل دریافتی	تفصیل اعطایی	دریافت خدمات بازاریابی
۱	شرکت های اصلی و نهایی	شرکت گروه دارویی برکت	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۳۷۵,۰۷۰	۰	۰
۲		شرکت گروه دارویی سبحان	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۰	۱,۲۴۱,۰۳۰	۰	۰	۳۰,۷۷۱,۱۷۰	۰	۰
۳		ایران دارو	همگروه و عضو هیات مدیره	✓	۰	۲۶,۵۵۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۴		شرکت بخش البرز	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	✓	۷,۴۹۰,۵۶۰	۰	۰	۲,۰۸۳,۷۸۰	۰	۰	۷,۱۹۰,۰۰۰	۰
۵		داروسازی سبحان انکولوژی	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	-	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۸۶۶,۰۰۰	۰	۰
۶		سبحان دارو	همگروه و عضو هیات مدیره	✓	۰	۲۲,۰۰۰	۰	۰	۰	۳,۶۵۵,۷۵۰	۲,۲۸۰,۰۰۰	۰
۷	شرکت های همگروه	کی بی سی	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵,۰۰۰	۰
۸		دارو سازی تولید دارو	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	-	۰	۰	۰	۰	۱۷۳	۰	۰	۰
۹		گروه صنایع شفا فارمد	همگروه	-	۰	۰	۰	۰	۶,۵۱۹	۰	۰	۰
۱۰		داروسازی ریحانه	همگروه و عضو هیات مدیره	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۱		گروه مشاوران کسب و کار آوید فارمد	همگروه	✓	۲۴۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰,۲۰۷,۴۴۹
۱۲	سایر اشخاص وابسته	شرکت توسعه منابع انسانی و خدمات فنی مهندسی مدیر	سایر اشخاص وابسته	-	۰	۰	۰	۰	۴۹۱,۰۷۵	۰	۰	۰
۱۳	جمع کل	شرکت البرز دارو	همگروه و عضو مشترک هیات مدیره	✓	۰	۷۸,۶۷۶	۱,۲۴۱,۰۳۰	۲,۰۸۳,۷۸۰	۲۳۷,۲۰۷	۴۷,۶۶۷,۹۹۰	۹,۴۹۵,۰۰۰	۰
				-	۷,۴۹۰,۵۶۰	۷۸,۶۷۶	۱,۲۴۱,۰۳۰	۲,۰۸۳,۷۸۰	۲۳۷,۲۰۷	۴۷,۶۶۷,۹۹۰	۹,۴۹۵,۰۰۰	۱۰,۲۰۷,۴۴۹

۱-۱ - معاملات با اشخاص وابسته به استثنای ردیف های ۲، ۱۱، ۱۲، به ترتیب بابت فروش ملک خیابان دهانوند به گروه دارویی سبحان بدون دریافت هرگونه وجهی به عنوان پرداخت سود سهام (ویش از زمان بندی پرداخت انجام شده)، عملیات بازاریابی و برداشت (حق افزاحه ثبت ۱۵ میلیارد ریال علاوه ۱۸ درصد از مبلغ رشد فروش و اخلاص و انتخاب از طریق ترک شرکت رفتار معاملات) و تامین نیروی انسانی (با نرخ ۶ درصد بالا سمری و انتخاب از طریق ترک شرکت رفتار) که بر مبنای روابط فی مابین بوده است، با تراضی حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پارس گزاش

۲-۲۶ - مانده حساب های نهایی انشعاب وابسته به شرح زیر است :

شرح	ردیف	نام شخص وابسته	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	پیش پرداخت ها	استاد پرداختی تجاری	سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	پیش دریافتی	۱۴۰۳/۰۹/۳۰		
										طلب	طلب	خالص
شرکت های همگروه	۱	گروه دارویی سبحان	.	.	.	.	(۸۳۳,۵۶۹)	.	.	.	۹	(۸۳۳,۵۶۹)
	۲	شرکت سرمایه گذاری البرز	.	.	.	.	(۱,۶۵۴)	.	.	.	۳۵	(۱,۶۵۴)
	۳	گروه دارویی پرکت	.	.	.	.	(۱۲,۱۹۸)	.	.	.	.	.
	جمع		.	.	.	.	(۸۳۳,۷۷۲)	.	.	.	۴۴	(۸۳۳,۷۷۲)
	۴	شرکت ایران دارو	.	۲۶,۹۵۶	.	.	(۹۹)	.	.	۲۶,۸۵۷	۲۵۴	.
	۵	شرکت کی بی سی	.	۴	.	.	(۱۶)	.	.	.	.	.
	۶	شرکت سبحان انکولوژی	.	۱۲	.	.	.	.	.	۱۲	۲۰	.
	۷	شرکت بخش البرز	۱۱,۳۹۵,۳۰۶	۹۹۴,۴۹۶	.	.	.	.	.	۱۲,۳۸۹,۸۰۲	۱۱,۹۵۰,۳۴۱	.
	۸	شرکت داروسازی تولید دارو	.	۷,۰۷۴	.	.	.	.	.	۷,۰۷۴	۷,۳۴۵	.
	۹	سرمایه گذاری اعتلاء البرز	.	۱۶,۰۳۷	.	.	(۵۷,۶۹۴)	.	.	.	۲۱	(۴۱,۶۵۷)
	۱۰	آئی فارمد	.	.	.	.	.	.	(۲۵۰)	.	.	(۲۵۰)
	۱۱	شرکت بیوسان فارمد	.	۳,۹۸۸	.	.	.	.	.	۳,۹۸۸	۳,۹۸۸	.
	۱۲	گروه صنایع شفا فارمد	.	.	.	.	(۵,۹۱۰)	.	.	.	۶۰۹	(۵,۹۱۰)
	۱۳	موسسه صندوق پژوهش و فناوری پرشین دارویی البرز	.	.	.	.	.	.	.	.	۲۰,۵۰۰	.
	۱۴	شرکت سبحان دارو	.	۲۲,۹۵۶	.	.	(۹۹)	.	.	۲۲,۸۵۷	۶۴۹	.
	۱۵	گروه مشاوران کسب و کار آوند فارمد	.	.	۶۳,۰۰۰	.	(۲۳,۱۶۸)	.	.	۳۹,۸۳۲	۱۹,۶۸۹	.
سایر انشعاب وابسته	جمع		۱۱,۳۹۵,۳۰۶	۱,۰۷۱,۵۲۳	۶۳,۰۰۰	.	(۲۹,۰۷۸)	(۵۷,۹۰۸)	(۲۵۰)	۱۲,۴۹۰,۴۲۲	۱۲,۴۹۰,۴۲۲	(۲۵۰)
	۱۶	شرکت البرز بانک	.	۲۶۸	.	(۱۰۳,۹۵۰)	.	.	.	.	.	(۹۵,۳۲۵)
	جمع		.	۲۶۸	.	(۱۰۳,۹۵۰)	.	.	(۹۴,۶۵۰)	.	.	(۹۵,۳۲۵)
	جمع کل		۱۱,۳۹۵,۳۰۶	۱,۰۷۱,۷۹۱	۶۳,۰۰۰	(۱۰۳,۹۵۰)	(۴۲,۷۲۷)	(۸۹۱,۶۸۰)	(۹۴,۹۰۰)	۱۲,۴۹۰,۴۲۲	۱۲,۴۹۰,۴۲۲	(۹۵,۵۷۵)

۲-۲۶ - هیچگونه مزین یا ذخیره ای در رابطه با معاملات از انشعاب وابسته در سال ۱۴۰۲ و ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

شرکت البرز دارو (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
دوره مالی ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳

۳۷- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۳۷-۱- مخارج تکمیل طرح های در دست اجرای شرکت به شرح یادداشت توضیحی ۶-۱۳ به ترتیب بالغ بر ۱.۵۴۱.۳۴۴ میلیون ریال ۴۱۱.۳۶۰ میلیون ریال و ۱۹۶.۶۲۲ میلیون ریال می باشد. از این بابت تعهدات ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۲,۰۹۳,۰۷۱	۲,۸۰۷,۳۲۷	پروژه سفالوسپورین ها (بودر تزریقی)
۴۱۱,۳۶۰	۸۶۱,۳۶۹	سیستم اطفاء حریق
۲۶۵,۸۱۸	۱۹۶,۶۲۲	ساختمان انبار جدید
۲,۷۷۰,۲۴۹	۳,۸۶۵,۳۱۸	

۳۷-۲- بدهی های احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ قانون اصلاح قسمتی از قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ در صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۰۹/۳۰	
۵۶۰,۹۵۷	۵۳۵,۹۵۷	تضمین وام شرکت کی بی سی
۳۴,۹۸۳,۹۴۴	۴۲,۱۷۳,۹۴۴	تضمین وام شرکت بخش البرز
۲۱۹,۸۶۲	۲۱۹,۸۶۲	تضمین وام شرکت البرز بالک
۹,۱۳۲,۳۰۰	۷,۹۱۶,۲۰۰	تضمین وام شرکت سبحان دارو
۲۰۳,۵۰۰	۲۰۳,۵۰۰	تضمین وام شرکت آتی فارمد
۵,۳۲۲	۵,۳۲۲	تضمین وام شرکت داروسازی تولید دارو
۲۲۶,۰۰۰	۲۲۶,۰۰۰	تضمین وام شرکت سبحان آنکولوژی
۱,۷۰۷,۱۸۳	۱,۷۰۷,۱۸۳	شرکت فیروز تجارت (تضمین خرید ۱۲۰ کیلو انوکسان)
۴۷,۰۳۹,۰۶۸	۵۲,۹۸۷,۹۶۸	

۳۷-۲-۱- عمده تضامین بابت ضمانت تسهیلات شرکت ها می باشد که متقابل است.

۳۷-۳- شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی های احتمالی بوده است.

۳۸- رویدادهای پس از تاریخ پایان دوره گزارشگری

از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء در یادداشت های توضیحی باشد، رخ نداده است.

۳۹- سود سهام پیشنهادی

۳۹-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۸۴۹.۶۳۳ میلیون ریال معادل ۳۰ درصد (مبلغ ۷۰ ریال برای هر سهم)