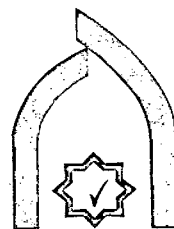


بسمه تعالی

شماره :

تاریخ :

پیوست :



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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه

عنوان

۱ الی ۵

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

صورتهای مالی:

۲

صورت سود و زیان

۳

صورت وضعیت مالی

۴

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

۵

صورت جریانهای نقدی

۳۳ الی ۳۳

یادداشتهای توضیحی

۱ الی ۲۳

گزارش تفسیری مدیریت



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

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

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

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۵ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲- مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه ای که این صورتهای مالی، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این موسسه الزامات آیین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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

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

مبانی اظهار نظر مشروط

۴- بانک کارآفرین (شعبه ظفر) در پاسخ تائیدیه درخواستی، مانده طلب خود را مبلغ ۱۲۱/۲ میلیارد ریال بابت مابه التفاوت نرخ ارز ۱۴ فقره حواله ارزی، بیشتر از دفاتر شرکت اعلام نموده است. همچنین پاسخ تائیدیه درخواستی از گمرک جمهوری اسلامی ایران واصل نشده است. آثار احتمالی ناشی از موارد فوق، بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این موسسه مشخص نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۵- به نظر این موسسه، به استثناء آثار احتمالی موارد مندرج در بند ۴، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ آذر ۱۳۹۹ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای دوره مالی ۹ ماهه منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

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

اظهار نظر این موسسه نسبت به صورتهای مالی، در برگرفته اظهار نظر نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این موسسه مطالعه "سایر اطلاعات به منظور شناسایی مغایرت های اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریفهای با اهمیت است. در صورتیکه این موسسه به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در سایر اطلاعات "وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند.

همانطور که در بند ۴ بخش مبانی اظهار نظر مشروط شرح داده شده، این موسسه به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم و تأییدیه مورد درخواست، نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص موضوعات مندرج در بند مذکور بدست آورد. از این رو این موسسه نمی تواند نتیجه گیری کند که سایر اطلاعات در ارتباط با موارد فوق حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۷- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و اساسنامه شرکت به شرح زیر است :
۷-۱- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مدت ۸ ماه پس از تصویب مجمع عمومی صاحبان سهام.

۷-۲- مفاد مواد ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۸ و ۳۰ اساسنامه شرکت مبنی بر معرفی یک نفر شخص حقیقی به نمایندگی اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره، دعوت مجمع عمومی توسط هیئت مدیره جهت

تکمیل اعضای هیئت مدیره و غیبت غیرموجه دو عضو هیئت مدیره در بیش از ۴ جلسه متوالی و یا ۶ جلسه متناوب، همچنین حضور نماینده عضو سابق هیئت مدیره در جلسات هیئت مدیره.

۸- معاملات مندرج در یادداشت ۱-۳۲ توضیحی صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی دوره مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، با توجه به ترکیب اعضای هیئت مدیره، رعایت تشریفات قانونی مقرر در ماده قانونی یاد شده، مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری، میسر نبوده است. مضافاً به استثنای ابطال پیش فاکتور فروش محصولات به شرکت البرز دارو (همگروه) و عودت وجه دریافت شده به آن شرکت، که مابه ازای آن از محل تسهیلات اخذ شده از سیستم بانکی تامین گردیده است و سایر موارد افشا شده در یادداشت فوق الذکر، نظر این موسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

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

۱۰- مفاد مواد ۷ و ۲۷ آیین نامه معاملات شرکت در خصوص برگزاری مناقصه و رعایت تشریفات ترک مناقصه بابت خرید مواد اولیه خارجی و داخلی رعایت نگردیده که در این خصوص بازنگری و بروز آوری آیین نامه مذکور ضروریست.

گزارش در مورد سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- مفاد مواد ۱۰، ۱۲ و ۱۳ دستورالعمل اجرای افشاء اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار به ترتیب در خصوص ارسال صورتجلسه مجمع عمومی عادی حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع به مرجع ثبت شرکتهای، افشاء جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی پیشنهادی هیئت مدیره ظرف حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع، افشای جدول اصلاحی زمان بندی سود نقدی ظرف یک هفته پس از تاریخ مجمع و افشای فوری تغییر در سهامداران عمده شرکت و انعقاد قرارداد عمده فروش با شرکتهای سبحان دارو و داروسازی اکسیر، معاملات با اشخاص وابسته (شرکت سبحان دارو) شرکت در مزایده منتهی به خرید زمین و ساختمان های کارخانه و تغییرات در ترکیب تولید و فروش محصولات رعایت نشده است.

۱۲- ابلاغیه مورخ ۱۳۹۸/۰۴/۲۷ سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص ضرورت مطابقت اساسنامه کلیه شرکتهای ثبت شده نزد سازمان مذکور در خصوص مواد ۱۴، بند ۱ ماده ۱۸ و ۲۰ مبنی بر تعیین نحوه اعلامیه پذیره نویسی سهام جدید، نحوه اطلاع رسانی آگهی های شرکت و چگونگی دعوت از صاحبان سهام جهت حضور در مجامع در اساسنامه شرکت رعایت نگردیده است. مضافا مواد ۲۸ و ۳۰ دستورالعمل رعایت اساسنامه نمونه شرکتهای ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص دعوت مجمع عمومی توسط هیئت مدیره جهت تکمیل اعضای هیئت مدیره و غیبت غیرموجه دو عضو هیئت مدیره در بیش از ۴ جلسه متوالی و یا ۶ جلسه متناوب، رعایت نگردیده است.

۱۳- مفاد مواد ۱۰ و ۱۱ دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته شرکتهای پذیرفته شده در فرابورس ایران، به ترتیب مبنی بر مطلع کردن فوری و کتبی بازرسی از معاملات با اشخاص وابسته که اجازه آن داده شده است و کسب نظر کمیته حسابرسی در خصوص شرایط و منصفانه بودن آن معاملات قبل از انعقاد قرارداد، رعایت نشده است.

۱۴- در اجرای ابلاغیه چک لیست کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، چک لیست مزبور مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته است. براساس چک لیست تکمیل شده به استثناء عدم استفاده از برنامه حسابرسی و کاربرد حسابرسی برای مستند سازی، طراحی و اجرای آزمونهای کنترلی و محتوا توسط واحد حسابرسی داخلی، عدم مستند سازی مبنای ارزیابی و مستندات مربوط به گزارش کنترلهای داخلی توسط هیئت مدیره، عدم تفکیک وظایف سازمانی به نحو صحیح و روشن، عدم اعمال چارت سازمانی تعریف شده در شرکت و عدم انتصاب مدیر حسابرسی داخلی از مهرماه ۱۳۹۹ تاکنون، مورد با اهمیتی که حاکی از عدم رعایت یا عدم اجرای مطلوب چک لیست مذکور باشد، مشاهده نشده است.

۱۵- مفاد مواد ۶، ۱۵ (تبصره ۲)، ۴۲ و ۳۳ دستورالعمل حاکمیت شرکتی، سازمان بورس و اوراق بهادار، به ترتیب در خصوص پرداخت به موقع سود سهام، انتخاب اکثریت اعضاء کمیته انتصابات از بین اعضای غیر موظف هیئت مدیره، افشاء رویه ها و ساختارهای حاکمیت شرکتی در پایگاه اینترنتی شرکت و حضور کلیه اعضای هیئت مدیره در مجامع شرکت، رعایت نگردیده است.

۱۶- مفاد ماده ۵ دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده در فرابورس ایران در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت قانونی و طبق برنامه زمانبندی اعلام شده، رعایت نگردیده است.

۱۷- صورتهای مالی، گزارش تفسیری مدیریت، گزارش فعالیت هیئت مدیره و تاییدیه مدیران به امضاء ۲ نفر از اعضای هیئت مدیره (فاقد نماینده شخص حقیقی) نرسیده است.

۱۸- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته است، در این خصوص به استثنای عدم آموزش کارکنان، این موسسه به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

۱۶ اسفند ماه ۱۳۹۹

موسسه حسابرسی مفید راهبر
ایمان جنیدی جعفری
شماره عضویت: ۹۰۱۸۶۰
شماره عضویت: ۸۰۰۷۹۵
موسسه حسابرسی مفید راهبر
۹۹۰۱۰۷۵A-C-۱MR

شماره :

تاریخ :

پیوست :

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

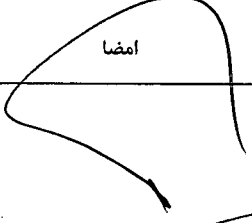
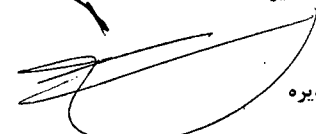
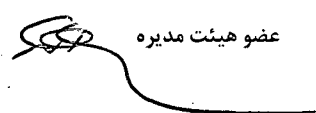
مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام) مربوط به دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذرماه ۱۳۹۹ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است :

شماره صفحه	
۲	• صورت سود و زیان
۳	• صورت وضعیت مالی
۴	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه
۵	• صورت جریان های نقدی
۶	• یادداشت های توضیحی
۷ الی ۹	تاریخچه و فعالیت
۱۰ الی ۳۳	اهم رویه های حسابداری
	یادداشت های مربوط به اقلام مندرج در صورت های مالی

صورت های مالی طبق استاندارد های حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۹/۱۲/۱۲ به تایید هیئت مدیره شرکت رسیده است.

امضا	سمت	نام نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	مدیرعامل و نائب رئیس هیئت مدیره	آقای دکتر سید مهدی سجادی	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز
	رئیس هیئت مدیره	آقای محمدرضا مرادی	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
	عضو هیئت مدیره	آقای دکتر علیرضا فرومدی	شرکت البرز دارو

شرکت گروه دارویی سبحان

شرکت ایران دارو



کارخانه : شهرک صنعتی کاوه ، نبش خیابان نجات الهی، بن بست نیکخواه، شماره ۲

تلفن : ۰۸۶۴۲۳۴۴۱۹۵-۸

فکس : ۰۸۶۴۲۳۴۲۱۶۰۰

web site: www.alborzbulk.com

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

کد پستی ۱۵۹۹۹۱۴۷۱۳

فکس ۸۸۹۰۱۹۸۲

Email : info@alborzbulk.com

طبقه دوم، واحد ۵ و ۴

تلفن ۸۸۹۰۴۵۹۱-۸۸۹۴۰۱۴۰

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت سود و زیان

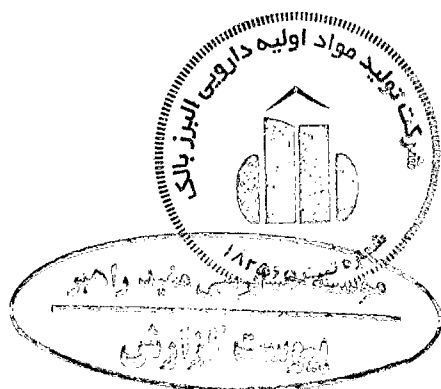
دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

(حسابرسی نشده)

یادداشت	۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال ۱۳۹۸
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
درآمدهای عملیاتی	۱,۱۷۷,۷۹۹	۵۸۳,۹۰۹	۹۲۶,۵۱۸
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۷۲۸,۸۶۷)	(۳۷۱,۹۴۸)	(۵۴۶,۱۲۵)
سود ناخالص	۴۴۸,۹۳۲	۲۱۱,۹۶۱	۳۸۰,۳۹۳
هزینه های فروش ، اداری و عمومی	(۵۵,۹۷۹)	(۵۲,۳۸۹)	(۶۹,۷۰۴)
سایر درآمدها	۸۹	.	۳۲۶
سایر هزینه ها	(۲۷,۶۳۶)	(۲۶,۴۷۳)	(۳۵,۰۵۷)
سود عملیاتی	۳۶۵,۴۰۶	۱۳۳,۰۹۹	۲۷۵,۹۵۸
هزینه های مالی	(۶۹,۷۴۲)	(۵۷,۳۵۸)	(۷۶,۲۲۸)
سایر درآمدها و هزینه های غیرعملیاتی	۵,۱۳۴	۴,۵۵۵	۵,۵۲۲
سود عملیاتی قبل از مالیات	۳۰۰,۷۹۸	۸۰,۲۹۶	۲۰۵,۲۵۲
هزینه مالیات بر درآمد:			
دوره/ سال جاری	(۵۲,۰۸۶)	(۱۳,۶۰۷)	(۳۵,۳۵۶)
دوره/ سال های قبل	.	.	(۸,۱۷۹)
سود خالص	۲۴۸,۷۱۲	۶۶,۶۸۹	۱۶۱,۷۱۷
سود پایه هر سهم:			
عملیاتی - ریال	۸۱۵	۳۴۴	۶۶۱
غیرعملیاتی - ریال	(۱۴۳)	(۱۳۵)	(۱۷۳)
سود پایه هر سهم - ریال	۶۷۲	۲۰۹	۴۸۸

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

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



۲

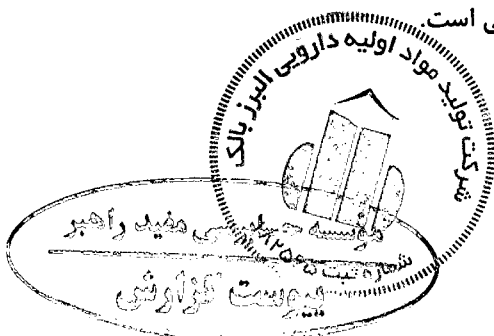
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی

در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

یادداشت	۱۳۹۹/۰۹/۳۰ میلیون ریال	۱۳۹۸/۱۲/۲۹ میلیون ریال
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری:		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳	۲۳۱,۳۴۹
دارایی های نامشهود	۱۴	۲,۵۴۲
سرمایه گذاری های بلندمدت	۱۵	۲۶
دریافتنی های بلندمدت	۱۶	۳,۸۴۳
جمع دارایی های غیر جاری		۸۲,۵۷۱
دارایی های جاری:		
پیش پرداخت ها	۱۷	۶۵,۶۱۴
موجودی مواد و کالا	۱۸	۳۳۱,۵۴۶
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۶	۱۸۱,۹۰۷
موجودی نقد	۱۹	۲۰۹,۷۸۹
جمع دارایی های جاری		۷۸۸,۸۵۶
جمع دارایی ها		۸۷۱,۴۲۷
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه:		
سرمایه	۲۰	۳۷۰,۰۰۰
اندوخته قانونی	۲۱	۱۴,۰۰۱
سود انباشته		۴۰,۶۱۹
جمع حقوق مالکانه		۴۲۴,۶۲۰
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری:		
تسهیلات مالی بلند مدت	۲۶	۱۰۷,۴۴۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۲۲	۹,۶۷۸
جمع بدهی های غیر جاری		۹,۶۷۸
بدهی های جاری:		
پرداختنی تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳	۱۰۱,۰۱۸
مالیات پرداختنی	۲۴	۴۳,۵۳۵
سود سهام پرداختنی	۲۵	۱,۶۶۶
تسهیلات مالی	۲۶	۲۸۴,۲۹۴
پیش دریافت ها	۲۷	۶,۶۱۶
جمع بدهی های جاری		۴۳۷,۱۲۹
جمع بدهی ها		۴۴۶,۸۰۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۸۷۱,۴۲۷

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



Handwritten signature and date '۳' (3).

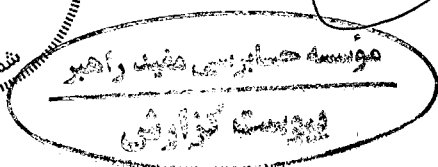
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت تغییرات در حقوق مالکانه

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

سرمایه	افزایش سرمایه در جریان	اندوخته قانونی	سود (زیان) انباشته	جمع کل
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱۷۰,۰۰۰	۱۱,۸۶۳	(۱۱۸,۹۶۰)	۶۲,۹۰۳
تغییرات حقوق مالکانه در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ :				
سود خالص گزارش شده در سال مالی منتهی به ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	.	.	۱۶۱,۷۱۷	۱۶۱,۷۱۷
افزایش سرمایه	۲۰۰,۰۰۰	.	.	۲۰۰,۰۰۰
تخصیص به اندوخته قانونی	.	۲,۱۳۸	(۲,۱۳۸)	.
مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۳۷۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۱	۴۰,۶۱۹	۴۲۴,۶۲۰
مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱	۱۷۰,۰۰۰	۱۱,۸۶۳	(۱۱۸,۹۶۰)	۶۲,۹۰۳
تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ :				
سود خالص گزارش شده در دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ - حسابرسی نشده	.	.	۶۶,۶۸۹	۶۶,۶۸۹
افزایش سرمایه در جریان	۱۷۹,۰۰۴	.	.	۱۷۹,۰۰۴
مانده در ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ (حسابرسی نشده)	۱۷۰,۰۰۰	۱۱,۸۶۳	(۵۲,۲۷۱)	۳۰۸,۵۹۶
مانده در ۱۳۹۹/۰۱/۰۱	۳۷۰,۰۰۰	۱۴,۰۰۱	۴۰,۶۱۹	۴۲۴,۶۲۰
تغییرات حقوق مالکانه در دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ :				
سود خالص دوره مالی نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	.	.	۲۴۸,۷۱۲	۲۴۸,۷۱۲
سود سهام مصوب	.	.	(۳۷,۰۰۰)	(۳۷,۰۰۰)
تخصیص به اندوخته قانونی	.	۱۲,۴۳۶	(۱۲,۴۳۶)	.
مانده در دوره نه ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۳۷۰,۰۰۰	۲۶,۴۳۷	۲۳۹,۸۹۵	۶۳۶,۳۳۲

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



شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

(حسابرسی نشده)

سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۵۸,۸۲۹	۹۱,۸۱۵	(۴۶۳,۰۵۹)	۲۸
(۱۰,۴۲۴)	(۱۰,۴۲۴)	(۲۸,۵۳۵)	
۱۴۸,۴۰۵	۸۱,۳۹۱	(۴۹۱,۵۹۴)	
.	.	۹۱۹	
(۲۴,۸۶۶)	(۲۳,۸۶۴)	(۴۵,۶۰۲)	
.	.	(۱,۰۱۲)	
۷,۹۲۷	.	.	
۳,۲۱۸	۲,۵۴۰	۳,۱۶۶	
(۱۳,۷۲۱)	(۲۱,۳۲۴)	(۴۲,۵۲۹)	
۱۳۴,۶۸۴	۶۰,۰۶۷	(۵۳۴,۱۲۳)	
۱۲۶,۵۲۵	۱۰۵,۵۲۹	.	
۵۱۶,۹۶۴	۲۵۸,۴۰۰	۱,۲۱۲,۷۸۶	
(۵۴۰,۳۴۹)	(۲۹۷,۰۱۵)	(۶۳۳,۴۸۰)	
(۶۸,۹۲۹)	(۴۵,۵۵۵)	(۷۰,۷۴۵)	
(۴۵)	(۴۵)	(۱۵,۲۴۸)	
۳۴,۱۶۶	۲۱,۳۱۴	۴۹۳,۳۱۳	
۱۶۸,۸۵۰	۸۱,۳۸۱	(۴۰,۸۱۰)	
۴۰,۹۳۹	۴۰,۹۳۹	۲۰۹,۷۸۹	
۲۰۹,۷۸۹	۱۲۲,۳۲۰	۱۶۸,۹۷۹	

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی :

نقد حاصل از عملیات

پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد

جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :

دریافت های نقدی حاصل از فروش دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود

پرداخت های نقدی برای خرید دارایی های نامشهود

دریافت های نقدی بابت فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت

دریافت نقدی بابت سود سپرده های بانکی

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

دریافتهای نقدی حاصل از افزایش سرمایه

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 ورود نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی

خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد

مانده موجودی نقد در ابتدای دوره / سال

مانده موجودی نقد در پایان دوره / سال

۷۳,۴۷۵

۷۳,۴۷۵

۲۹

معاملات غیر نقدی

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



سازمان حسابرسی مالیات و امور مالیاتی
پیشبرد امور مالیاتی

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

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

۱-۲- فعالیت اصلی

۱-۲-۱- موضوع فعالیت شرکت طبق ماده ۲ اساسنامه تأسیس هر قسم کارخانه برای سنتز و تولید مواد اولیه، تولید و فروش فرآورده ها و اشکال مختلف دارویی و فروش مواد اولیه دارویی، حلالها و مواد جانبی صنعت دارویی، شیمیایی، آرایشی بهداشتی، واردات ماشین آلات، تجهیزات و مواد اولیه مورد نیاز، انجام عملیات تحقیقاتی و فعالیت بازرگانی داخلی و خارجی مرتبط با موضوع شرکت، مشارکت در شرکتهای دیگر و خرید سهام آنها می باشد. بموجب پروانه بهره برداری شماره ۱۰۲/۲۶۹۵ مورخ ۱۳۸۴/۲/۲۱ که توسط وزارت صنایع و معادن صادرشده، بهره برداری از کارخانه شرکت با ظرفیت ۱۵۶ تن آغاز شده است.

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

۱-۳- تعداد کارکنان

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

سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به	
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
نفر	نفر	نفر
۳	۳	۳
کارکنان رسمی		
۶۰	۶۰	۵۶
کارکنان قراردادی		
۶۳	۶۳	۵۹
کارکنان شرکت های خدماتی		
۵	۵	۵
۶۸	۶۸	۶۴

۱-۴- طی مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۸ (روزنامه رسمی مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۱۶) سال مالی شرکت از پایان اسفندماه به پایان آذرماه هرسال تغییر یافت، که بر این اساس صورتهای مالی دوره جاری (دوره منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰) نه ماهه تهیه شده و به جهت قابلیت مقایسه با اقلام مقایسه ای (سال ۱۳۹۸) طبق اطلاعیه مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۰۱ جامعه حسابداران رسمی ایران اقلام مقایسه ای دوره مالی منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰ (حسابرسی نشده) نیز تهیه، ارائه و افشا گردیده است.

۲- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده

۲-۱- آثار با اهمیت ناشی از بکارگیری استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظرشده که در سال جاری لازم الاجرا هستند، به شرح ذیل است:

۲-۱-۱- در دوره جاری آثار با اهمیتی ناشی از اجرای استاندارد شماره ۳۵ با عنوان مالیات بر درآمد وجود ندارد.

۳- اهم رویه های حسابداری

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

صورتهای مالی اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است.

۳-۲- درآمد عملیاتی

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

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

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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۳-۲- تسمیر ارز

اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس در تاریخ صورت وضعیت مالی و اقلام غیرپولی که به بهای تمام شده تاریخی ارزی اندازه گیری شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله ، تسمیر می شود .

ماتده ها معاملات مرتبط	نوع ارز	نرخ تسمیر	دلیل استفاده از نرخ
صندوق ارزی	دلار	تسمیر نشده است	طبق بخشنامه بانک مرکزی
بانک ارزی	یورو	تسمیر نشده است	طبق بخشنامه بانک مرکزی

تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسمیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حسابها منظور می شود :

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

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

۳-۴- مخارج تامین مالی

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

۳-۵- داراییهای ثابت مشهود

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

۳-۵-۲- استهلاك داراییهای ثابت مشهود، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار (شامل عمر مفید برآوردی) داراییهای مربوط و با در نظر گرفتن آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۱۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفند ماه ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن و بر اساس نرخها و روش های زیر محاسبه می شود :

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

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

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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۳-۶- دارایی های نامشهود

۳-۶-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حسابها ثبت می شود. مخارجی از قبیل مخارج معرفی یک محصول یا خدمت جدید مانند مخارج تبلیغات، مخارج انجام فعالیتهای تجاری در یک محل یا با یک گروه جدید از مشتریان مانند مخارج آموزش کارکنان، و مخارج اداری عمومی و فروش در بهای تمام شده دارایی نامشهود منظور نمی شود. شناسایی مخارج در مبلغ دفتری یک دارایی نامشهود، هنگامی که دارایی آماده بهره برداری است، متوقف می شود. بنابراین، مخارج تحمل شده برای استفاده یا بکارگیری مجدد یک دارایی نامشهود، در مبلغ دفتری آن منظور نمی شود.

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

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

۳-۷- زیان کاهش ارزش دارایی ها

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

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

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

۳-۸- موجودی مواد و کسلا

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

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

۳-۹- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۰- ذخایر

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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۳-۱۱- سرمایه گذاریها

اندازه گیری :

سرمایه گذاری های بلند مدت

سرمایه گذاری در اوراق بهادار

بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش اثبات شده هریک از سرمایه گذاریها

شناخت درآمد

سرمایه گذاری های جاری و بلند مدت در سهام شرکتها در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)

در زمان تحقق سود تضمین شده

سرمایه گذاری در سایر اوراق بهادار

۳-۱۲- مالیات بر درآمد

۳-۱۲-۱- هزینه مالیات

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

۳-۱۲-۲- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، بر اساس تفاوت موقت بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر دوره گزارشگری برای اطمینان از قابلیت بازیافت مبلغ دفتری دارایی های مالیات انتقالی، محتمل بودن وجود سود مشمول مالیات در آینده قابل پیش بینی برای بازیافت دارایی مالیات انتقالی ارزیابی می گردد و در صورت ضرورت، مبلغ دفتری دارایی های مزبور تا میزان قابل بازیافت کاهش داده می شود. چنین کاهش، در صورتی برگشت داده می شود که در صورت وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

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

۴-۱- قضاوت مربوط به برآوردها

۴-۱-۱- ذخیره مطالبات مشکوک الوصول

مطالبات بر مبنای خالص ارزش بازیافتنی در حساب ها نمایش داده می شود و برآورد مدیریت در خصوص اخذ ذخیره مطالبات مشکوک الوصول برآن است که بابت مطالبات راکدی که ذخیره ای برای آنها احتساب نشده است پیگیری های حقوقی تا حصول نتیجه در جریان می باشد.

۴-۱-۲- ذخیره کاهش ارزش موجودیها

بابت موجودیها به شرح یادداشت ۳-۸-۱ صورتهای مالی ذخیره کاهش ارزش شناسایی می گردد.

۴-۲- قضاوت مربوط به رویه های حسابداری

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

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

۴-۲-۲- طبقه بندی حسابهای دریافتنی در طبقه دارایی های غیرجاری

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

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۵- درآمدهای عملیاتی

فروش خالص داخلی:

۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		سال ۱۳۹۸	
مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار	مبلغ	مقدار
کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال
۱۱۲,۶۵۲	۷۹۹,۱۲۱	۸۰,۷۴۰	۵۳۹,۲۴۴	۱۱۱,۶۱۸	۷۶۳,۸۹۹
۱,۰۳۹	۹۶,۷۲۴	۳۹۸	۳۲,۱۶۰	۱,۲۱۴	۷۷,۳۸۴
۳۳,۰۱۵	۲۹۹,۳۰۷	۲,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	۱۰,۹۵۰	۹۱,۸۰۰
	۱,۱۹۵,۱۵۲		۵۸۷,۴۰۴		۹۳۳,۰۸۳
	(۱۷,۳۵۳)		(۳,۴۹۵)		(۷,۶۹۵)
	۱,۱۷۷,۷۹۹		۵۸۳,۹۰۹		۹۲۵,۳۸۸
	۰		۰		۱,۱۳۰
	۱,۱۷۷,۷۹۹		۵۸۳,۹۰۹		۹۲۶,۵۱۸

گروه عمومی

گروه استروئیدی

گروه آنتی بیوتیک

فروش ناخالص

برگشت از فروش

فروش خالص

درآمد ارائه خدمات

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

۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		سال ۱۳۹۸		یادداشت
درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	درآمد عملیاتی	درصد نسبت به کل	
میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال		
۳۳۰,۲۶۴	۲۸	۳۳۹,۹۴۱	۵۸	۴۷۸,۰۳۵	۵۲	۵-۱-۱ اشخاص وابسته
۸۴۷,۵۳۵	۷۲	۲۴۳,۹۶۸	۴۲	۴۴۸,۴۸۳	۴۸	سایر مشتریان
۱,۱۷۷,۷۹۹	۱۰۰	۵۸۳,۹۰۹	۱۰۰	۹۲۶,۵۱۸	۱۰۰	

۵-۱-۱- فروش به اشخاص وابسته شامل فروش به شرکت سبحان دارو به مبلغ ۲۷۴,۵۴۷ میلیون ریال و فروش به شرکت تولید دارو به مبلغ ۳۸,۶۸۵ میلیون ریال و فروش به شرکت البرز دارو به مبلغ ۱۴,۵۵۷ میلیون ریال و فروش به شرکت ایران دارو به مبلغ ۲,۴۷۵ میلیون ریال می باشد.

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

۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		سال ۱۳۹۸		یادداشت
درآمد عملیاتی	بهای تمام شده	سود ناخالص	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص به درآمد عملیاتی	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال		میلیون ریال	میلیون ریال	
۷۸۷,۸۸۸	۴۲۰,۷۹۵	۳۶۷,۰۹۳	۴۷	۳۷	۴۶	گروه عمومی
۹۰,۶۰۴	۷۳,۵۱۴	۱۷,۰۹۰	۱۹	۳۴	۳۶	۵-۲-۱ گروه استروئیدی
۲۹۹,۳۰۷	۲۳۴,۵۵۸	۶۴,۷۴۹	۲۲	۳	۲	۵-۲-۲ گروه آنتی بیوتیک
۱,۱۷۷,۷۹۹	۷۲۸,۸۶۷	۴۴۸,۹۳۲	۳۸	۳۶	۴۱	

۵-۲-۱- کاهش حاشیه سود گروه استروئیدی به دلیل تغییر سبد محصولات تولیدی می باشد.

۵-۲-۲- حاشیه سود گروه آنتی بیوتیک نسبت به سال ۱۳۹۸ بدلیل افزایش نرخ فروش و حجم تولید و فروش افزایش یافته است.

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

۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		سال ۱۳۹۸	
مقدار فروش	مبلغ فروش	مقدار فروش	مبلغ فروش	مقدار فروش	مبلغ فروش
کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال	کیلوگرم	میلیون ریال
۱۴۱,۵۰۰	۱,۱۳۵,۷۹۹	۴۸,۴۶۶	۳۷۲,۴۱۰	۷۴,۳۲۷	۶۱۵,۷۲۹
۵,۲۰۶	۴۲,۰۰۰	۳۴,۶۷۲	۲۱۱,۴۹۹	۴۹,۴۵۵	۳۱۰,۷۸۹
۱۴۶,۷۰۶	۱,۱۷۷,۷۹۹	۸۳,۱۳۸	۵۸۳,۹۰۹	۱۲۳,۷۸۲	۹۲۶,۵۱۸

محصولات تولیدی

محصولات بازرگانی

۵-۴- نرخ های فروش محصولات توسط کمیته فروش شرکت و با توجه به افزایش مبالغ خرید مواد اولیه و افزایش هزینه های تولید، تعیین میگردد. همچنین خریدهای مواد اولیه شرکت عمدتاً با نرخ ارز دولتی می باشد لیکن در دوره جاری تعرفه ارز خرید ۶ مورد از مواد اولیه از ارز دولتی به ارز نیمایی تغییر یافته است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

یادداشت	۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال ۱۳۹۸
مواد مستقیم	۸۳۱,۸۷۶	۳۸۸,۰۹۰	۵۵۲,۱۱۱
دستمزد مستقیم	۱۷,۸۳۶	۹۶۰۵	۱۲,۸۰۴
سربار تولید	۷۸,۸۵۷	۵۸,۰۸۲	۶۹,۱۹۸
	۹۲۸,۵۶۹	۴۵۵,۷۷۷	۶۳۴,۱۱۳
هزینه های جذب نشده در تولید	(۱۵,۸۴۳)	(۱۲,۱۲۷)	(۱۸,۲۲۰)
جمع هزینه های ساخت	۹۱۲,۷۲۶	۴۴۳,۶۵۰	۶۱۵,۸۹۳
(افزایش) کاهش موجودی کالای در جریان ساخت	۱۴,۹۳۷	(۸,۱۰۱)	(۲۶,۳۰۰)
شایعات غیر عادی	(۱۱,۶۱۵)	-	-
بهای تمام شده ساخت	۹۱۶,۰۴۸	۴۳۵,۵۴۹	۵۸۹,۴۶۳
(افزایش) موجودی کالای ساخته شده	(۲۰۲,۱۷۶)	(۷۶,۷۹۰)	(۶۷,۳۰۳)
خرید کالای بازرگانی	۱۴,۹۹۵	۱۳,۱۸۹	۲۳,۹۶۵
بهای تمام شده درآمد های عملیاتی	۷۲۸,۸۶۷	۳۷۱,۹۴۸	۵۴۶,۱۲۵

۶-۱- در دوره مورد گزارش مبلغ ۱,۰۹۴,۹۰۳ میلیون ریال (سال قبل ۵۷۷,۸۱۸ میلیون ریال) مواد اولیه خریداری شده است، تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است:

نوع مواد اولیه	کشور	۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰	سال ۱۳۹۸
		درصد نسبت به کل	درصد نسبت به کل	درصد نسبت به کل
دی اکسان -۴- استیک اسید ... ۱,۳	چین	۲۴۱,۳۲۹	۱۱۱,۳۴۷	۲۷٪
سفیکسیم متیل استر	هند	۳۸۵,۸۱۴	۳۳,۹۶۳	۱۶٪
ایوپروفن سدیم	چین	۲۷۴,۸۶۳	-	۰٪
ایمینو استیلین کربونیل کلراید - isbcc	هند	۲۰,۷۴۸	۵,۷۲۷	۰٪
اس سیتالوپرام - بیس	هند چین	۱۵,۸۰۴	۴,۰۳۸	۰٪
آمینو متیل سیکلو هگزان استیک اسید	هند	۳۹,۲۲۹	۳۲,۹۳۲	۶٪
سی تی ام وان	هند	۲۹,۷۵۲	۳۳,۹۴۶	۵٪
متوپرولول - بیس	هند	۱۳,۹۴۸	۱۷,۴۶۱	۳٪
لوزارتان - بیس	چین	۲۰,۴۲۶	۱۱,۲۹۹	۵٪
ناپروکسن	چین	۱۴,۶۱۷	-	۰٪
دگزامتازون - بیس	چین	-	۳,۲۷۶	۵٪
جمنفبروزیل - کروم	چین	-	۳۷,۳۲۷	۶٪
سایر	ایران چین هند	۳۸,۳۷۳	۶۶,۴۸۹	۲۷٪
جمع		۱,۰۹۴,۹۰۳	۳۵۷,۸۰۴	۱۰۰٪

۶-۱-۱ در دوره مورد گزارش بابت خرید مواد اولیه وارداتی به شرح فوق و یادداشت ۱-۲، به مبلغ ۱,۰۶۳,۰۰۲,۵۵۶، روپیه ۲۴۶,۶۰۵، یورو ۶۶,۱۳۸,۴۸۲ و یوان ۶۶,۱۳۸,۴۸۲ و ۳,۶۲۶,۸۰۰ درهم امارات پرداخت شده است.

۶-۱-۲ کالای بازرگانی مربوط به خرید (واردات) ۵ تن ناپروکسن بعنوان محصول می باشد که طی دوره بطور کامل به فروش رفته است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز یالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

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

سربار تولید			دستمزد مستقیم			
سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به		سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به		
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۹.۰۳۹	۱۷.۸۹۷	۱۹.۴۲۱	۶.۶۴۷	۵.۱۹۱	۹.۷۷۲	حقوق و مزایا
۵.۳۵۴	۵.۰۱۴	۵.۲۴۸	۲.۷۱۰	۲.۰۳۳	۳.۵۳۹	اضافه کاری
۴.۲۴۳	۴.۰۲۶	۴.۲۴۲	۱.۷۲۲	۱.۲۹۲	۲.۸۶۷	حق بیمه سهم کارفرما
۲.۳۱۷	۱.۷۳۶	۲.۵۳۶	۷۹۸	۶۰۰	۹۹۰	مزایای پایان خدمت کارکنان
۲.۲۲۷	۸۲۹	۱.۱۳۳	۹۲۷	۴۸۹	۶۶۸	عیدی پاداش
۵.۸۹۷	۴.۴۲۲	۸.۶۳۹	.	.	.	استهلاک
۸.۱۶۹	۷.۱۷۳	۱۶.۰۷۵	.	.	.	تعمیر ونگهداری اموال
۲.۸۷۴	۲.۰۲۳	۲.۵۵۹	.	.	.	تلفن، آب، برق و گازمصرفی
۴.۲۹۲	۳.۵۴۲	۵.۰۱۲	.	.	.	لوازم مصرفی و آزمایشگاهی
۶۱۸	۴۸۵	۱.۱۸۸	.	.	.	حمل و نقل
۴۲۷	۴۰۰	۷۲۷	.	.	.	کمکهای غیر نقدی
۲.۲۲۹	۱.۶۸۰	۲.۳۱۷	.	.	.	رستوران و غذا
۶۰۰	۳۰۰	۳۰۰	.	.	.	هزینه اجاره محل
۱.۳۸۳	۱.۰۶۶	۹۳۷	.	.	.	ماموریت وایاب وذهاب
۵۳۱	۴۰۲	۵۴۰	.	.	.	پوشاک ولوازم ایمنی
۱۷۴	۷۸	۱۸۱	.	.	.	بهداشت ودرمان وآموزش
۸.۸۲۴	۷.۰۰۹	۷.۸۰۲	.	.	.	سایر (اقلام متعدد)
۶۹.۱۹۸	۵۸.۰۸۲	۷۸.۸۵۷	۱۲.۸۰۴	۹.۶۰۵	۱۷.۸۳۶	

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

گروه محصول	واحد اندازه گیری	ظرفیت اسمی سالانه	ظرفیت عملی سالانه	تولید واقعی ۹ ماهه منتهی به	تولید واقعی ۱۲ ماهه منتهی به
		۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
آنتی بیوتیک	کیلوگرم	۳۰.۰۰۰	۱۶.۱۳۹	۳۴.۷۸۹	۱۰.۹۵۰
استروئیدی	کیلوگرم	۱۳.۴۰۰	۵.۹۴۴	۶۹۶	۶۰۵
عمومی	کیلوگرم	۶.۳۲۲.۰۰۰	۱۱۹.۱۲۱	۱۰۱.۹۵۸	۱۶۰.۰۵۰
		۶.۳۶۵.۴۰۰	۱۴۱.۲۰۴	۱۳۷.۴۴۳	۱۷۱.۶۰۵

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

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

محصولات تولیدی	۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۹ ماهه منتهی به ۱۳۹۸/۰۹/۳۰		سال ۱۳۹۸
	مبلغ بهای تمام شده	درصد نسبت به کل	مبلغ بهای تمام شده	درصد نسبت به کل	مبلغ بهای تمام شده
محصولات بازرگانی	کالای فروش	درصد نسبت به کل	کالای فروش	درصد نسبت به کل	کالای فروش
	میلیون ریال		میلیون ریال		میلیون ریال
	۷۰۸.۰۷۵	۹۷٪	۲۶۴.۷۹۳	۷۱٪	۳۷۸.۷۸۸
	۲۰.۷۹۲	۳٪	۱۰۷.۱۵۵	۲۹٪	۱۶۷.۳۳۷
	۷۲۸.۸۶۷	۱۰۰٪	۳۷۱.۹۴۸	۱۰۰٪	۵۴۶.۱۲۵

۴-۶- هزینه های جذب نشده به دلیل عدم تولید محصولات در برخی از پلنت های تولیدی در مقاطعی از سال، محاسبه و از بهای تمام شده کسر شده است. (یادداشت توضیحی ۹)

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی:

سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به	
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
هزینه های فروش		
حقوق و دستمزد و مزایا	۱,۸۶۲	۱,۹۱۷
تبلیغات و بازاریابی	۴,۸۴۸	۳,۹۳۴
	۶,۷۱۰	۵,۸۵۱
هزینه های اداری و عمومی		
حقوق و مزایا	۱۷,۹۰۰	۲۱,۰۲۹
اضافه کاری	۲,۳۰۲	۳,۴۲۳
اجاره محل	۸۴۱	۱,۱۹۸
حق بیمه سهم کارفرما	۲,۲۵۰	۳,۷۳۴
بازخرید خدمت کارکنان	۱,۴۰۹	۱,۶۹۴
عیدی و پاداش	۵۴۲	۷۴۱
حسابرسی	۳,۵۰۰	۲,۵۵۸
حق حضور در جلسات هیئت مدیره و ...	۶۳۰	۸۰۵
تعمیر و نگهداری	۵۸۰	۷۲۸
غذا	۱,۲۲۵	۶۸۲
حق الزحمه خرید خدمات	۲,۶۵۲	۱,۷۲۴
آب ، برق ، گاز و تلفن مصرفی	۱۴۷	۳۷۶
ماموریت	۱,۵۴۶	۸۵۰
استهلاک	۱,۴۲۹	۲,۳۹۶
بهداشت و درمان و آموزش	۳۰۰	۲۱۷
حسابرسی بیمه سال ۱۳۹۶	۳,۶۵۹	۰
سایر	۴,۷۶۷	۷,۹۷۳
	۴۵,۶۷۹	۵۰,۱۲۸
	۵۲,۳۸۹	۵۵,۹۷۹

۷-۱- افزایش طی دوره حقوق و مزایا بدلیل افزایش طبق قانون کار و دستورالعمل های شرکت و همچنین افزایش میزان تولید و فروش و ... می باشد.

۸- سایر درآمدها

سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به	
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
اضافات انبارگردانی	۰	۸۹
	۰	۸۹

۹- سایر هزینه ها

سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به		یادداشت
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
هزینه های جذب نشده	۱۸,۲۲۰	۱۲,۱۲۷	۶
ذخیره اخذ شده بابت بدهی به بانک پاسارگاد	۹,۶۵۶	۰	
ذخیره کالای متقورمین	۴,۳۴۴	۰	
ضایعات غیرعادی	۰	۱۱,۶۱۵	۹-۱
سایر	۲,۸۳۷	۱۷۸	
	۲۶,۴۷۳	۲۷,۶۳۶	
	۲۵,۰۵۷		

۹-۱- ضایعات مذکور عمدتاً مربوط به تولید ناموفق ناپروکسن به میزان ۲/۹ تن به دلیل از بین رفتن خاصیت موثره مواد مذکور می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۱۰- هزینه های مالی

سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به		یادداشت
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
			وام های دریافتی :
۴۵.۵۹۰	۳۷.۳۲۵	۲۸.۸۲۳	بانکها - اشخاص وابسته
۳۰۰.۷۳	۱۹.۴۵۱	۳۴.۰۷۳	سایر بانکها
.	.	۵.۵۵۰	سایر هزینه های مالی
۵۶۵	۵۸۲	۱.۲۹۶	کارمزد، جرائم و تمبر و سفته
۷۶.۲۲۸	۵۷.۳۵۸	۶۹.۷۴۲	

۱۰-۱- مبلغ فوق بابت بخش محقق شده هزینه تامین مالی مربوط به خرید اقساطی زمین و ساختمان کارخانه از شرکت سرمایه گذاری البرز می باشد.

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به		
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۳.۲۱۸	۲.۵۴۰	۳.۱۶۶	سود حاصل از سپرده های بانکی
.	.	۹۱۹	سود حاصل از فروش داراییهای ثابت مشهود
۲.۲۹۷	۲.۰۰۸	۱.۰۴۰	فروش ضایعات
۷	۷	۹	سایر
۵.۵۲۲	۴.۵۵۵	۵.۱۳۴	

۱۲- مینای محاسبه سود پایه هر سهم :

سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به		
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۷۵.۹۵۸	۱۳۳.۰۹۹	۳۶۵.۴۰۶	سود عملیاتی
(۵۶.۸۷۵)	(۲۳.۲۹۲)	(۶۳.۹۴۶)	اثر مالیاتی
۲۱۹.۰۸۳	۱۰۹.۸۰۷	۳۰۱.۴۶۰	
(۷۰.۷۰۶)	(۵۲.۸۰۳)	(۶۴.۶۰۸)	سود و (زیان) غیر عملیاتی
۱۳.۳۴۰	۹.۶۸۵	۱۱.۸۶۰	اثر مالیاتی
(۵۷.۳۶۶)	(۴۳.۱۱۸)	(۵۲.۷۴۸)	
۲۰۵.۲۵۲	۸۰.۲۹۶	۳۰۰.۷۹۸	سود خالص قبل از مالیات
(۴۳.۵۳۵)	(۱۳.۶۰۷)	(۵۲.۰۸۶)	اثر مالیاتی
۱۶۱.۷۱۷	۶۶.۶۸۹	۲۴۸.۷۱۲	سود خالص
سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به		
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
تعداد	تعداد	تعداد	
۳۳۱.۳۴۷.۶۰۰	۳۱۸.۷۶۱.۶۲۴	۳۷۰.۰۰۰.۰۰۰	میانگین موزون تعداد سهام عادی

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۱۴- داراییهای نامشهود:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	حق الامتیاز خدمات	دانش فنی	نرم افزار رایانه ای	جمع
	۱.۳۱۰	۹۹۸	۳.۰۲۰	۵.۳۲۸
	۰	۰	۰	۰
	۱.۳۱۰	۹۹۸	۳.۰۲۰	۵.۳۲۸
	۰	۰	۱.۰۱۲	۱.۰۱۲
	۱.۳۱۰	۹۹۸	۴.۰۳۲	۶.۳۴۰

بهای تمام شده :

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸

افزایش

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

افزایش

مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

استهلاک انباشته :

مانده در ابتدای سال ۱۳۹۸

استهلاک

مانده در پایان سال ۱۳۹۸

استهلاک

مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

مبلغ دفتری در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹

۱۳	۹۸۰	۷۸۶	۱.۷۷۹
۰	۰	۱.۰۰۷	۱.۰۰۷
۱۳	۹۸۰	۱.۷۹۳	۲.۷۸۶
۰	۰	۶۱۸	۶۱۸
۱۳	۹۸۰	۲.۴۱۱	۳.۴۰۴
۱.۲۹۷	۱۸	۱.۶۲۱	۲.۹۳۶
۱.۲۹۷	۱۸	۱.۲۲۷	۲.۵۴۲

۱۴-۱ افزایش در دارایی نامشهود عمدتاً مربوط به خرید نرم افزار پرتال سهام، تدارکات داخلی و گزارشات مدیریتی از شرکت همکاران سیستم می باشد.

۱۵- سرمایه گذاری های بلند مدت

یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	مبلغ دفتری
	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
	۲۶	۰	۲۶	۲۶
	۲۶	۰	۲۶	۲۶

سرمایه گذاری در سهام شرکتها

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

(مبالغ به میلیون ریال)

تعداد سهام	درصد سرمایه گذاری	بهای تمام شده	کاهش ارزش انباشته	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار
۱۶.۹۴۰	زیر یک درصد	۱۴	۰	۱۴	۳۰۴	۱۴	۱۳۵
۴.۵۹۴	زیر یک درصد	۱۱	۰	۱۱	۷۹	۱۱	۳۳
۳.۹۹۴	زیر یک درصد	۱	۰	۱	۵۰	۱	۱۶
		۲۶	۰	۲۶	۴۳۳	۲۶	۱۸۴

سرمایه گذاری سریع معامله

(بورسی و فرابورسی)

سرمایه گذاری در سهام شرکت سبحان انکولوژی

سرمایه گذاری در سهام گروه دارویی سبحان

سرمایه گذاری در سهام شرکت اعتلا البرز

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۱۶- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها

۱۶-۱- دریافتنی های کوتاه مدت :

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
تجاری :		
اسناد دریافتنی :		
اشخاص وابسته	ریالی	خالص
سایر مشتریان	کاهش ارزش	خالص
	۱۰۰,۵۷۰	۱۵۰,۵۰۰
	۱۲۵,۷۸۷	۸۱,۰۲۵
	۲۲۶,۳۵۷	۹۶,۰۷۵
حسابهای دریافتنی :		
اشخاص وابسته	۹,۲۵۸	۷۳,۱۵۹
سایر مشتریان	۲,۶۹۰	۴,۴۹۲
	۱۱,۹۴۸	۷۷,۶۵۱
	۲۳۸,۳۰۵	۱۷۳,۷۲۶

سایر دریافتنی ها:

حسابهای دریافتنی :

۱۶-۱-۳	۵,۳۰۰	۰	۴,۳۹۶	۵,۳۰۰	۱۶-۱-۳	ودیعه اجاره دفتر مرکزی - اشخاص وابسته
۱۶-۱-۴	۸,۲۹۷	(۴,۳۴۴)	۳,۹۵۳	۱,۲۲۳	۱۶-۱-۴	سپرده های ما نزد دیگران
	۲,۲۲۲	۰	۲,۲۲۲	۲,۳۱۱		کارکنان (وام، جاری، علی الحساب)
	۶,۰۰۴	۰	۶,۰۰۴	۲۵۱		سایر
	۲۱,۸۲۳	(۴,۳۴۴)	۱۷,۴۷۹	۸,۱۸۱		
	۲۶۰,۱۲۸	(۴,۳۴۴)	۲۵۵,۷۸۴	۱۸۱,۹۰۷		

۱۶-۲- دریافتنی های بلند مدت

سایر دریافتنی ها :

۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
میلیون ریال	میلیون ریال
۱,۷۰۶	۳,۱۷۱
۷۱	۶۷۲
۱,۷۷۷	۳,۸۴۳

حصه بلند مدت وام کارکنان

وجوه مسدود شده نزد بانکها

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

یادداشت	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	اسناد دریافتنی	اسناد دریافتنی
	حسابهای دریافتنی	حسابهای دریافتنی
	جمع	جمع
	میلیون ریال	میلیون ریال
۱۶-۱-۱-۱	۹۰,۰۰۰	۵۳۸
	۱۰,۱۱۵	۰
	۸,۷۲۰	۱۰,۳۳۹
	۰	۰
	۱,۳۱۶	۰
	(۲,۴۸۰)	(۲,۴۸۰)
	۹,۲۵۸	۱۰۹,۸۲۸
	۱۰۰,۵۷۰	۱۵۰,۵۰۰
	۷۳,۱۵۹	۸۸,۲۰۹

۱۶-۱-۱-۱ مانده اسناد دریافتنی از شرکت سبحان دارو بابت فروش محصولات شرکت طبق قرارداد فی مابین می باشد که تا تاریخ تایید صورتهای مالی مبلغ ۶۰,۰۰۰ میلیون ریال آن وصول گردیده است .

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

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

۱۳۹۸/۱۲/۲۹			۱۳۹۹/۰۹/۳۰		
جمع	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی	جمع	حسابهای دریافتنی	اسناد دریافتنی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۶۵,۷۰۴	۰	۶۵,۷۰۴	۴۷,۰۸۸	۰	۴۷,۰۸۸
۲۱,۷۹۳	۰	۲۱,۷۹۳	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۲,۶۷۱	۰	۲,۶۷۱
۰	۰	۰	۱۹۶,۷۴۵	۰	۱۹۶,۷۴۵
۰	۰	۰	۱۰,۲۱۶	۰	۱۰,۲۱۶
۰	۰	۰	۱۰,۵۴۲	۰	۱۰,۵۴۲
۰	۰	۰	۵۵۷	۰	۵۵۷
۳,۵۷۰	۰	۳,۵۷۰	۰	۰	۰
۹,۱۵۶	۰	۹,۱۵۶	۳۱,۳۶۳	۰	۳۱,۳۶۳
۴,۲۳۲	۰	۴,۲۳۲	۰	۰	۰
۳,۲۳۵	۰	۳,۲۳۵	۰	۰	۰
۱,۷۶۳	۱,۷۶۳	۰	۰	۰	۰
۱۱,۵۴۶	۲,۷۲۹	۸,۸۱۷	۴,۹۹۱	۲,۶۹۰	۲,۳۰۱
۱۲۰,۹۹۹	۴,۴۹۲	۱۱۶,۵۰۷	۳۰۴,۱۷۳	۲,۶۹۰	۳۰۱,۴۸۳
(۳۵,۴۸۲)	۰	(۳۵,۴۸۲)	(۱۷۵,۶۹۶)	۰	(۱۷۵,۶۹۶)
۸۵,۵۱۷	۴,۴۹۲	۸۱,۰۲۵	۱۲۸,۴۷۷	۲,۶۹۰	۱۲۵,۷۸۷

شرکت داروسازی اکسیر

شرکت داروسازی ابوریحان

داروسازی کوثر

داروسازی فارابی

داروسازی جابر ابن حیان

مهبان دارو

شرکت داروسازی رها

شرکت روز دارو

کارخانجات داروپخش

شرکت داروسازی الحاقی

تولید زلاتین کپسول ایران

داروسازی دکتر عبیدی

سایر

تهاتر با پیش دریافتها (یادداشت ۲۷)

مانده

۱-۲-۱۶-۱ اسناد دریافتنی تجاری شامل ۲۸ فقره، چک به تاریخ سررسید ۱۳۹۹/۱۰/۰۱ لغایت ۱۴۰۰/۰۲/۱۵ می باشد که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی به مبلغ ۱۵۱,۲۸۲ میلیون ریال از آن وصول شده است و مابقی نیز در تاریخ سررسید مربوطه وصول خواهد شد.

۱-۲-۱۶-۲ مبلغ مزبور بابت ودیعه اجاره سالانه دفتر مرکزی طبق قرارداد منعقد با شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامدار عمده) می باشد.

۱-۲-۱۶-۳ سرفصل مزبور شامل مبلغ ۴,۳۴۴ میلیون ریال سپرده نزد گمرک می باشد. با توجه به عدم اعلام نرخ قطعی تعرفه گمرکی کالای متفورمین از طرف سازمان غذا و دارو، این مبلغ از سال ۱۳۹۳ به عنوان سپرده نزد گمرک جمهوری اسلامی ایران است و مذاکرات جهت وصول آن در جریان می باشد، لیکن به میزان مبلغ مزبور ذخایر لازم در حسابها منظور گردیده است.

۱۶-۳ گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۰	۴,۳۴۴
۴,۳۴۴	۰
۰	۰
۰	۰
۴,۳۴۴	۴,۳۴۴

مانده در ابتدای دوره / سال

زیان کاهش ارزش

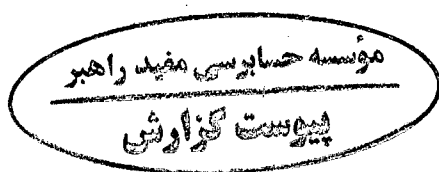
باز یافت شده طی دوره / سال

برگشت زیان کاهش ارزش

مانده در پایان دوره / سال

۱۶-۴ دوره وصول مطالبات شرکت از ۶۰ روز در دوره مالی قبل به ۴۸ روز در دوره مالی جاری تغییر یافته است.

۱۶-۵ اغلب فروشهای شرکت به صورت نقدی و در مواردی با دریافت چکهای یک تا دوماه صورت می پذیرد.



۱۷- پیش پرداختها

یادداشت	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹	پیش پرداختهای خارجی
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	
۱۷-۱	۱۹۱.۳۳۹	۴۸.۶۴۱	سفارشات مواد اولیه
	۱۹۱.۳۳۹	۴۸.۶۴۱	
۱۷-۲	۱۲.۵۱۵	۴.۱۰۶	پیش پرداختهای داخلی:
	۰	۱.۱۳۴	گمرک شهید رجائی
	۱۱۰	۰	خرید مواد اولیه - زحل شیمی
	۸۸۳	۶۱۰	خرید مواد اولیه ساحل اتحاد
	۰	۱.۶۲۹	توسعه سیستمهای پیشرفته آتی نگر همکاران
	۱.۵۲۱	۵۵۸	پیش پرداخت حسابرسی
	۰	۵۴۴	پیش پرداخت خرید و خدمات پشتیبانی نرم افزار
	۳.۳۷۷	۳۶۳	شرکت توان
	۹.۸۷۸	۸.۰۲۹	بیمه پارسیان
	۲۸.۲۸۴	۱۶.۹۷۳	سایر
	۲۱۹.۶۲۳	۶۵.۶۱۴	

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

نام مواد اولیه	کشور فروشنده	واحد	درصد پرداخت	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
دی ناپروکسن	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۲۷.۹۷۰
اس سیتالوپرام بیس	هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۷۶.۶۱۲
تری متیل اورتوآلرات	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۲۱.۹۳۵
تریامسینولون بیس	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۴.۶۱۰
سرترالین مندلات	هند	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۳.۲۷۰
دگزامتازون بیس	چین	کیلوگرم	۱۰۰٪	۱۳.۳۱۳
سایر		کیلوگرم	۱۰۰٪	۲۳.۶۲۹
				۱۹۱.۳۳۹

۱۷-۱-۱ تا تاریخ تایید صورت‌های مالی مبلغ ۱۱۲,۰۳۸ میلیون ریال از پیش پرداختهای خارجی به کالای در راه تبدیل شده است.

۱۷-۱-۲ مبلغ ۱,۰۳۸,۴۱۱ میلیون ریال از مواد اولیه خارجی از طریق دریافت ارز دولتی و مبلغ ۲۸۵,۳۰۸ میلیون ریال از طریق ارز نیمایی خریداری شده است

۱۷-۲ مبلغ فوق بابت پیش پرداخت حقوق و عوارض گمرکی کالاهای در گمرک می باشد که در تاریخ تایید صورت‌های مالی کالای مربوطه به انبار کارخانه تحویل شده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۱۸- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	
۱۱۲,۶۰۹	۳۷۵,۶۳۶	(۲,۶۶۶)	۳۷۸,۳۰۲	مواد اولیه
۱۰۳,۸۲۱	۳۰۵,۹۹۷	(۲۱۱)	۳۰۶,۲۰۸	کالای ساخته شده
۲۷,۹۸۳	۱۳,۰۴۶	.	۱۳,۰۴۶	کالای در جریان ساخت
۲,۷۴۰	۴,۲۸۲	.	۴,۲۸۲	لوازم یدکی و مصرفی
۳,۹۲۱	۴,۷۴۲	.	۴,۷۴۲	سایر موجودیها
۲۵۱,۰۷۴	۷۰۳,۷۰۳	(۲,۸۷۷)	۷۰۶,۵۸۰	
۸۰,۴۷۲	۲۵۷,۱۹۱	.	۲۵۷,۱۹۱	کالای در راه
۳۳۱,۵۴۶	۹۶۰,۸۹۴	(۲,۸۷۷)	۹۶۳,۷۷۱	

۱۸-۱- موجودی مواد و کالا دارای پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی ، انفجار، صاعقه ، سیل و زلزله تا سقف ۱,۱۴۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد .

۱۸-۲- تمامی کالای در راه تا تاریخ تایید صورت های مالی تحویل انبار گردیده است .

۱۸-۳- مبلغ ۱۱۹,۹۵۹ میلیون ریال کالای ساخته شده تا تاریخ تایید صورت های مالی به فروش رفته است.

۱۹- موجودی نقد

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۹,۴۱۳	۱۶۸,۸۲۹	موجودی نزد بانکها - ریالی
۸	۸	موجودی نزد بانکها - ارزی ۱۹-۲
۳۶۸	۱۴۲	صندوق ارزی و ریالی ۱۹-۱
۲۰۹,۷۸۹	۱۶۸,۹۷۹	

۱۹-۱- مانده صندوق ارزی (۵۳۰ دلار) به دلیل خرید ارز جهت تسویه نمونه مواد اولیه جهت ثبت سفارش خارجی می باشد .

۱۹-۲- مانده بانکهای ارزی (۲۲۱ یورو) تتمه ارزهای خریداری شده در سنوات قبل می باشد

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز یالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۲۰- سرمایه

سرمایه شرکت در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰ مبلغ ۳۷۰,۰۰۰ میلیون ریال شامل ۳۷۰ میلیون سهم ۱,۰۰۰ ریالی با نام تمام پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح ذیل است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۹/۳۰		سهامداران
درصد سهام	تعداد سهام	درصد سهام	تعداد سهام	
	هزار سهم		هزار سهم	
۳۴	۱۲۵,۵۳۰	۳۴	۱۲۶,۱۵۷	شرکت سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
۰	۰	۷	۲۷,۶۹۴	شخص حقیقی - ۲ نفر
۶۶	۲۴۴,۴۷۰	۵۹	۲۱۶,۱۴۹	سایر (کمتر از ۵ درصد)
۱۰۰	۳۷۰,۰۰۰	۱۰۰	۳۷۰,۰۰۰	

۲۱- اندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۲۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ماده ۵۱ اساسنامه مبلغ ۲۶,۴۳۷ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص دوره 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 شرکت به اندوخته فوق الذکر الزامی است. اندوخته قانونی قابل انتقال به سرمایه نیست و جز در هنگام انحلال شرکت، قابل تقسیم بین سهامداران نمی باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۲۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	مانده در ابتدای دوره / سال
۶,۸۶۶	۹,۶۷۸	پرداخت شده طی دوره / سال
(۲,۱۷۸)	(۱,۸۳۰)	ذخیره تامین شده
۴,۹۹۰	۴,۴۲۱	مانده در پایان دوره / سال
<u>۹,۶۷۸</u>	<u>۱۲,۲۶۹</u>	

۲۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
۲۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت	تجاری:
میلیون ریال	میلیون ریال		حسابهای پرداختنی :
۷۷	۰		سایر
<u>۷۷</u>	<u>۰</u>		

سایر پرداختنی ها:

اسناد پرداختنی:

۰	۱۳۴,۶۸۰	۲۳-۱-۱	اشخاص وابسته
۹۸۱	۲۸,۲۳۷	۲۳-۱-۲	اداره کل امور مالیاتی شهرستان ساوه
۰	۱,۶۴۶		سایر
<u>۹۸۱</u>	<u>۱۶۴,۵۶۳</u>		
۰	(۱۵,۰۰۰)	۲۴	طبقه بندی مالیات پرداختنی
۰	(۹,۱۲۹)	۲۳-۱-۱	کسر میشود : هزینه های تامین مالی سال آتی
<u>۹۸۱</u>	<u>۱۴۰,۴۳۴</u>		

حسابهای پرداختنی :

۷,۴۴۵	۶,۳۳۱	۲۳-۱-۳	اشخاص وابسته
۴۷,۹۰۳	۳۵,۷۹۸	۲۳-۱-۶	بانک کارآفرین شعبه ظفر
۱۱,۵۶۵	۱۰,۸۱۰	۲۳-۱-۴	ذخیره هزینه های پرداختنی
۳۶۰	۱۲۵		سپرده بیمه قرارداد ها
۷۲۱	۸۸۰		مالیاتهای تکلیفی
۴۷۴	۱,۶۴۰		حق بیمه های پرداختنی
۹,۳۹۳	۰		مالیات و عوارض ارزش افزوده
۱۸,۲۷۶	۱۳,۵۱۰	۲۳-۱-۵	حق تقدم استفاده نشده سهامداران
۰	۸۷۸		حقوق و دستمزد پرداختنی
۰	۳,۱۲۵		صندوق قرض الحسنه
۰	۱۱		کارگزاری تدبیرگران سرمایه
<u>۳,۸۲۳</u>	<u>۸,۸۸۲</u>		سایر
<u>۹۹,۹۶۰</u>	<u>۸۱,۹۹۰</u>		
<u>۱۰۰,۹۴۱</u>	<u>۲۲۲,۴۲۴</u>		
<u>۱۰۱,۰۱۸</u>	<u>۲۲۲,۴۲۴</u>		

۱-۱-۲۳- اسناد پرداختنی به اشخاص وابسته مربوط به اسناد واگذاری به شرکت سرمایه گذاری البرز بابت مانده حساب بدهی و خرید زمین و ساختمان کارخانه می باشد. ضمناً با توجه به خرید اقساطی یکساله زمین و ساختمان مذکور با نرخ بهره ۱۸ درصد از بابت مبلغ ۱۴,۶۸۰ میلیون ریال هزینه تامین مالی آن نیز چک در وجه سرمایه گذاری البرز صادر گردیده است که مبلغ ۹,۱۲۹ میلیون ریال مانده بهره سال آتی از آن کسر گردیده است و الباقی به شرح یادداشت ۱-۱۰ صورتهای مالی در دوره جاری هزینه شده است.

۱-۲-۲۳- اسناد پرداختنی به اداره کل امور مالیاتی شهرستان ساوه بابت پرداخت چکهای تقسیط مالیات عملکرد ابرازی سال ۱۳۹۸ به مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال و باقی بابت چکهای تقسیط ارزش افزوده سال ۱۳۹۹ می باشد. که مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال آن به سرفصل مالیات پرداختنی (یادداشت ۲۴) طبقه بندی گردیده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۲۳-۱-۳- مانده حسابهای پرداختی غیر تجاری به اشخاص وابسته به شرح زیر قابل تفکیک می باشد :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۵,۵۱۷	۳,۶۷۳	۲۳-۱-۳-۱ شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
۱,۷۳۴	۲,۴۴۲	شرکت گروه داروئی برکت
۱۸۹	۱۸۹	شرکت گروه داروئی سبحان
۰	۲۲	شرکت سبحان دارو
۵	۵	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز
۷,۴۴۵	۶,۳۳۱	

۲۳-۱-۳-۱ گردش حساب شرکت سرمایه گذاری البرز در دوره جاریه شرح ذیل می باشد :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	یادداشت
میلیون ریال	میلیون ریال	
۸۱,۲۱۴	۵,۵۱۷	مانده بدهی در ابتدای دوره / سال
۰	۱۲۶,۰۰۰	۱۳-۱ خرید زمین و ساختمان کارخانه
۰	(۱۲۶,۰۰۰)	پرداخت چکهای مربوط به خرید زمین و ساختمان
۰	۱۲,۵۵۳	سود سهام مصوب
۳۲	۰	پرداخت هزینه ها توسط شرکت سرمایه گذاری البرز
(۳,۸۶۴)	۸۸۴	افزایش (کاهش) ودیعه دفتر تهران
۰	(۱۶,۳۲۰)	پرداخت وجه
۱,۴۱۹	۱,۰۳۹	اجاره زمین و ساختمان ساوه و ساختمان دفتر مرکزی
(۷۳,۲۸۴)	۰	انتقال به افزایش سرمایه
۵,۵۱۷	۳,۶۷۳	

۲۳-۱-۳-۲ خریدهای شرکت به صورت نقدی می باشد . ضمناً شرکت رویه های مدیریت ریسک را وضع می کند تا اطمینان حاصل شود که کلیه پرداختننی ها بر اساس شرایط خرید ، پرداخت می شود .

۲۳-۱-۴ ذخیره هزینه های پرداختنی مربوط به هزینه های حسابرسی دوره نه ماهه ۱۳۹۹ و همچنین بیمه، مالیات و قبوض پرداختنی میباشد

۲۳-۱-۵ مبلغ فوق مربوط به حق تقدم استفاده نشده سهامداران در سال ۱۳۹۸ می باشد که علیرغم افشا در سایت کدال هنوز برخی از سهامداران جهت برداشت مبلغ مزبور از بانک پارسیان اقدام ننموده اند.

۲۳-۱-۶ مبلغ ۲۵,۷۹۸ میلیون ریال بدهی مذکور مربوط به خرید های خارجی نزد بانک کارآفرین در سال ۹۱ می باشد که به نرخ ارز مرجع گشایش و ۱۰۰ درصد مبلغ ریالی آن پرداخت شده و لیکن کالای آن تا تاریخ ۱۳۹۲/۰۱/۲۶ (تاریخ تغییر نرخ ارز مرجع و مبادله ای) با گمرک تسویه نشده، لذا مشمول تسویه به نرخ ارز مبادله ای گردیده که موضوع تسویه حساب توسط شرکت در حال پیگیری می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی-

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۲۴- مالیات پرداختنی:

(مبالغ به میلیون ریال)

مالیات

نحوه تشخیص	۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۱۳۹۹/۰۹/۳۰			درآمد مشمول		سود (زیان)		سال مالی
	مالیات پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداختنی	قطعی	تشخیصی	ابرازی	مالیات ابرازی	ابرازی		
قطعی و تسویه شده	۰	۰	۶,۹۹۵	۶,۹۹۵	۷,۲۶۴	۰	۰	(۸۴,۶۷۹)	۱۳۹۶	
قطعی و تسویه شده	۸,۱۷۹	۰	۱۳,۷۰۷	۱۳,۷۰۷	۲۱,۶۳۲	۵,۵۲۸	۳۴,۵۶۹	۱۳۸,۹۸۶	۱۳۹۷	
برگ تشخیص صادر شده	۲۵,۳۵۶	۱۵,۰۰۰	۲۰,۳۵۶	۰	۶۶,۹۳۰	۲۵,۳۵۶	۲۰,۳۰۳۴	۲۰۵,۲۵۲	۱۳۹۸	
رسیدگی نشده	۰	۵۲,۰۸۶	۰	۰	۰	۵۲,۰۸۶	۲۹۷,۶۳۲	۳۰,۰۷۹۸	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹
	۴۳,۵۳۵	۶۷,۰۸۶								

۲۴-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۲۴-۲- جهت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ و یکماهه دوره جاری طبق قوانین مالیاتی و بر اساس درآمدهای معاف و هزینه های غیر قابل قبول مالیاتی ذخیره در حسابها منظور گردیده است. ضمناً از جهت سال ۱۳۹۸ مبلغ ۲۰,۳۵۶ میلیون ریال پرداخت شده و مابقی به مبلغ ۱۵,۰۰۰ میلیون ریال اسناد پرداختنی صادر گردیده که تا تاریخ تأیید صورتهای مالی مبلغ ۱۲,۰۰۰ میلیون ریال آن پرداخت گردیده است. همچنین شرکت نسبت به برگ تشخیص عملکرد سال مالی ۱۳۹۸ اعتراض کرده است که موضوع طبق ماده ۲۲۸ قانون مالیاتهای مستقیم در حال رسیدگی می باشد.

۲۴-۳- طبق قوانین مالیاتی، شرکت در دوره جاری از مصافقههای ماده ۱۴۳ و تبصره ۷ ماده ۱۰۵ استفاده نموده است.

۲۴-۴- جمع مبالغ پرداختنی و پرداختنی در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۳۱,۵۷۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی مربوط به شرح زیر است که مورد اعتراض قرار گرفته، لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است.

مالیات	مآزاد مورد مطالبه
مالیات پرداختنی و پرداختنی	اداره امور مالیاتی
میلیون ریال	میلیون ریال
۲۵,۳۵۶	۳۱,۵۷۴
	۲۴
سال ۱۳۹۸	

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۲۴-۵ صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	
۲۰۵,۲۵۲	۳۰۰,۷۹۸	سود عملیات در حال تداوم قبل از مالیات
.	.	سود(زیان) عملیات متوقف شده قبل از مالیات
۲۰۵,۲۵۲	۳۰۰,۷۹۸	سود حسابداری قبل از مالیات
(۳۵,۹۱۹)	(۵۲,۶۴۰)	هزینه مالیات بر درآمد با نرخ ۱۷,۵٪ (در سال ۱۳۹۸ با نرخ قابل اعمال ۱۷,۵٪)
(۸,۱۷۹)	.	مالیات جاری سال های قبل عملیات در حال تداوم
.	.	مالیات جاری سال های قبل عملیات متوقف شده
۵۶۳	۵۵۴	اثر درآمدهای معاف از مالیات :
.	.	درآمد سپرده های بانکی
(۴۳,۵۳۵)	(۵۲,۰۸۶)	اثر هزینه های غیر قابل قبول برای مقاصد مالیاتی :
(۴۳,۵۳۵)	(۵۲,۰۸۶)	هزینه مالیات بر درآمد محاسبه شده با نرخ موثر مالیات ۱۷,۵٪ (سال ۱۳۹۸ با نرخ موثر مالیات ۱۷,۵٪)
.	.	هزینه مالیات بر درآمد عملیات در حال تداوم
		هزینه مالیات بر درآمد / ثر مالیاتی عملیات متوقف شده

۲۵- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
اسناد	اسناد	یادداشت
جمع	جمع	
پرداختنی	پرداختنی	
مانده پرداخت نشده	مانده پرداخت نشده	
۱,۶۲۳	۱,۴۵۰	سال ۱۳۹۳
.	.	۲۵-۱
۲۵	۲۵	سال ۱۳۹۴
.	.	۲۵-۱
۱۸	۱۱	سال ۱۳۹۵
.	.	۲۵-۱
.	۲۱,۹۳۲	سال ۱۳۹۸
.	۶,۱۲۰	۲۵-۲
۱,۶۶۶	۲۳,۴۱۸	
.	۶,۱۲۰	
۱,۶۶۶	۱۷,۲۹۸	

۲۵-۱ مبلغ فوق بابت سود سهام سال ۱۳۹۳ الی ۱۳۹۵ می باشد که با توجه به عدم ارائه مدارک از سوی سهامداران (شماره حساب بانکی و ...) امکان پرداخت آن میسر نشده است . لیکن افشای لازم از سوی شرکت برای دریافت اطلاعات سهامداران برای واریز مبالغ مزبور صورت پذیرفته است .

۲۵-۲ سود نقدی هر سهم سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۰۰ ریال و سال ۱۳۹۷ به دلیل وجود زیان انباشته صفر است .

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مال نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۲۶- تسهیلات مالی

۱۳۹۸/۱۲/۲۹ - میلیون ریال			۱۳۹۹/۰۹/۳۰ - میلیون ریال		
جمع	بلندمدت	جاری	جمع	بلندمدت	جاری
۳۶۶,۵۳۸	۰	۳۶۶,۵۳۸	۱,۱۳۲,۶۹۵	۱۱۶,۳۶۸	۱,۰۱۶,۳۲۷
(۷۸,۷۷۷)	۰	(۷۸,۷۷۷)	(۱۵۸,۶۶۳)	۰	(۱۵۸,۶۶۳)
(۳,۴۶۷)	۰	(۳,۴۶۷)	(۱۱۶,۹۸۵)	(۸,۹۲۸)	(۱۰۸,۰۵۷)
۲۸۴,۲۹۴	۰	۲۸۴,۲۹۴	۸۵۷,۰۴۷	۱۰۷,۴۴۰	۷۴۹,۶۰۷

تسهیلات مالی دریافتی

وجوه مسدودی نزد بانکها بابت تسهیلات دریافتی

سود و کارمزد سال های آتی

۱- ۲۶- تسهیلات مالی به تفکیک تأمین کنندگان تسهیلات :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۳۶۶,۵۳۸	۱,۱۳۲,۶۹۵
۳۶۶,۵۳۸	۱,۱۳۲,۶۹۵
(۷۸,۷۷۷)	(۱۵۸,۶۶۳)
(۳,۴۶۷)	(۱۱۶,۹۸۵)
۲۸۴,۲۹۴	۸۵۷,۰۴۷
۰	(۱۰۷,۴۴۰)
۲۸۴,۲۹۴	۷۴۹,۶۰۷

بانک ها

وجوه مسدودی نزد بانکها بابت تسهیلات دریافتی

سود و کارمزد سال های آتی

حصة بلندمدت

حصة جاری

۲- ۲۶- به تفکیک نرخ سود و کارمزد :

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال
۱۹۲,۳۰۹	۶۵۶,۹۶۴
۹۱,۹۸۵	۰
۰	۲۰۰,۰۸۳
۲۸۴,۲۹۴	۸۵۷,۰۴۷

بانک کارآفرین و سینا و اقتصادنوین (٪۱۸)

سایر بانکها (٪۲۸)

بانک صادرات (٪۱۵)

۳- ۲۶- به تفکیک زمان بندی پرداخت :

۱۳۹۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال
۷۷۲,۳۳۲
۸۴,۷۱۵
۸۵۷,۰۴۷

۱۴۰۰

۱۴۰۱

۴- ۲۶- به تفکیک نوع وثیقه :

۱۳۹۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال
۸۵۷,۰۴۷

چک و سفته

۵- ۲۶- توضیح اینکه نرخ موثر بهره وام بانک کارآفرین (با توجه به مسدود نمودن مبلغ ۳۰,۶۶۳ میلیون ریال توسط بانک مزبور) ۲۲,۵ درصد و نرخ موثر بهره وام بانک سینا (با توجه به مسدود نمودن مبلغ ۲۸,۰۰۰ میلیون ریال توسط بانک مزبور) ۲۱ درصد و نرخ موثر بهره وام بانک اقتصاد نوین (با توجه به مسدود نمودن مبلغ ۱۰۰,۰۰۰ میلیون ریال توسط بانک مزبور) ۲۲,۵ درصد می باشد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز یالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۶-۲۶- تغییرات حاصل از جریانهای نقدی و تغییرات غیرنقدی در بدهیهای حاصل از فعالیتهای تامین مالی به شرح زیر است:

<u>تسهیلات مالی</u>	
میلیون ریال	
۳۰۰,۳۸۰	مانده در ۱۳۹۸/۰۱/۰۱
۵۱۶,۹۶۴	دریافتهای نقدی
۷۶,۲۲۸	سود و کارمزد و جرائم
(۵۴۰,۳۴۹)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۶۸,۹۲۹)	پرداخت های نقدی بابت سود
<u>۲۸۴,۲۹۴</u>	مانده در ۱۳۹۸/۱۲/۲۹
۱,۲۱۲,۷۸۶	دریافتهای نقدی
۶۴,۱۹۲	سود و کارمزد و جرائم
(۶۳۳,۴۸۰)	پرداخت های نقدی بابت اصل
(۷۰,۷۴۵)	پرداخت های نقدی بابت سود
<u>۸۵۷,۰۴۷</u>	مانده در ۱۳۹۹/۰۹/۳۰

۲۷- پیش دریافتها

پیش دریافت از مشتریان :

یادداشت	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	۱۳۹۸/۱۲/۲۹
	میلیون ریال	میلیون ریال
داروسازی فارابی	۱۱۳,۹۰۵	۰
کارخانجات دارویش	۱۲,۴۵۷	۰
شرکت داروسازی اکسیر	۵۸,۷۰۵	۲۶,۴۶۲
روناک دارو	۶,۵۴۰	۰
البرز دارو - شخص وابسته	۲,۴۵۴	۰
شرکت داروسازی ابوریحان	۰	۵,۴۵۰
شرکت روز دارو	۷۲۹	۵,۳۶۱
راموفارمین	۲,۱۰۷	۲,۱۰۷
سایر	۴,۰۷۱	۲,۷۱۸
	<u>۲۰۰,۹۶۸</u>	<u>۴۲,۰۹۸</u>
	(۱۷۸,۱۷۶)	(۳۵,۴۸۲)
	<u>۲۲,۷۹۲</u>	<u>۶,۶۱۶</u>

تهاتر با اسناد دریافتنی (یادداشت ۱-۲ و ۱۶-۱ و ۱۶-۱)

۱-۲۷- سرفصل فوق بابت پیش دریافت فروش محصولات به مشتریان می باشد که عمدتاً بابت اسناد دریافت شده از مشتریان طبق قرارداد در خصوص فروش محصولات و تحویل در آینده با اسناد دریافتنی مربوطه تهاتر شده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۲۸- نقد حاصل از عملیات

سال ۱۳۹۸	۹ ماهه منتهی به		
	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	سود خالص
۱۶۱.۷۱۷	۶۶.۶۸۹	۲۴۸.۷۱۲	تعدیلات
			هزینه مالیات بر درآمد
۴۳.۵۳۵	۱۳.۶۰۷	۵۲.۰۸۶	هزینه های مالی تسهیلات دریافتی
۷۶.۲۲۸	۵۷.۳۵۸	۶۴.۱۹۲	سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود
.	.	(۹۱۹)	خالص افزایش ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲.۸۱۳	۱.۷۹۷	۲.۵۹۱	استهلاک دارایی های غیر جاری
۹.۲۵۵	۷.۴۰۷	۱۱.۰۳۱	سود حاصل از سپرده های بانکی
(۳.۲۱۸)	(۲.۵۴۰)	(۳.۱۶۶)	
۲۹۰.۳۳۰	۱۴۴.۳۱۸	۳۷۴.۵۲۷	(افزایش) کاهش دریافتی های عملیاتی
(۶۸.۶۱۶)	۶.۹۹۹	(۷۱.۸۱۱)	(افزایش) موجودی مواد و کالا
(۱۸۵.۷۲۵)	(۴۰.۰۶۵)	(۶۲۹.۳۴۸)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت های عملیاتی
۱۰۷.۰۲۰	(۲۲.۲۳۱)	(۱۵۴.۰۰۹)	افزایش پرداختنی های عملیاتی
۱۵.۸۳۹	۷.۰۴۴	۱.۴۰۶	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۱۹)	(۴.۲۵۰)	۱۶.۱۷۶	نقد حاصل از عملیات
۱۵۸.۸۲۹	۹۱.۸۱۵	(۴۶۳.۰۵۹)	

۲۹- معاملات غیرنقدی

معاملات غیر نقدی عمده طی دوره به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۸/۰۹/۳۰	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال
۷۳.۴۷۵	۷۳.۴۷۵	.
۷۳.۴۷۵	۷۳.۴۷۵	.

افزایش سرمایه از محل مطالبات حال شده سهامداران

۳۰- مدیریت سرمایه و ریسک ها

۳۰-۱- مدیریت سرمایه

شرکت سرمایه خود را مدیریت می کند تا اطمینان حاصل کند در حین حداکثر کردن بازده دینفعان از طریق بهینه سازی تعادل بدهی و سرمایه قادر به تداوم فعالیت خواهد بود. ساختار سرمایه شرکت از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. کمیته مدیریت ریسک شرکت بصورت ماهیانه تشکیل و ساختار سرمایه شرکت را بصورت ماهیانه بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۳۰-۱-۱-نسبت اهرمی

نسبت اهرمی در پایان دوره به شرح زیر است:

۱۳۹۸/۱۲/۲۹	۱۳۹۹/۰۹/۳۰	
میلیون ریال	میلیون ریال	جمع بدهی ها
۴۴۶,۸۰۷	۱,۲۰۵,۰۳۶	موجودی نقد
(۲۰۹,۷۸۹)	(۱۶۸,۹۷۹)	خالص بدهی
۲۳۷,۰۱۸	۱,۰۳۶,۰۵۷	حقوق مالکانه
۴۲۴,۶۲۰	۶۳۶,۳۳۲	
۵۶	۱۶۳	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه(درصد)

۳۰-۲-اهداف مدیریت در ریسک مالی

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

۳۰-۳-ریسک بازار

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

۳۰-۴-مدیریت ریسک ارز

در راستای حمایت از تولید داخلی محصولات دارویی، واردات مواد اولیه شرکت با ارز دولتی بوده لیکن از ابتدای سال جاری تغییراتی از نرخ ارز دولتی به نیمایی در ۶ مورد از مواد اولیه رخ داده است که تمهیدات لازم از سوی شرکت برای افزایش سرمایه در گردش جهت خرید مواد اولیه مزبور در نظر گرفته شده است.

۳۰-۵-ریسک سایر قیمت ها

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

۳۰-۶-مدیریت ریسک اعتباری

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

نام مشتری	اسناد دریافتنی	حسابهای دریافتنی	میزان مطالبات سررسید شده	کاهش ارزش
شرکت سبحان دارو	۹۰,۰۰۰	۵۳۸	.	.
شرکت داروسازی تولیدارو	۱,۶۱۹	۸,۷۲۰	.	.
شرکت داروسازی کوثر	۲,۶۷۱	.	.	.
داروسازی فارابی	۸۲,۸۴۰	.	.	.
شرکت داروپخش	۱۸,۹۰۵	.	.	.
سایر	۳۰,۳۲۲	۲,۶۹۰	.	.
	۲۲۶,۳۵۷	۱۱,۹۴۸	.	.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۷-۳۰- مدیریت ریسک نقدینگی

شرکت برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلندمدت تامین وجوه و الزامات مدیریت نقدینگی تعیین کرده است. شرکت ریسک نقدینگی را از طریق نگهداری سپرده کافی و تسهیلات بانکی، از طریق نظارت مستمر بر جریان های نقدی پیش بینی شده و واقعی، و از طریق تطبیق مقاطع سررسید دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

شرح	عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
پرداختنی های تجاری	.	.	.	.	.
سایر پرداختنی ها	.	۲۹,۸۸۳	۱۹۲,۵۴۱	.	۲۲۲,۴۲۴
تسهیلات مالی	.	۲۹۱,۳۰۵	۴۵۸,۳۰۲	۱۰۷,۴۴۰	۸۵۷,۰۴۷
مالیات پرداختنی	.	۶,۰۰۰	۶۱,۰۸۶	.	۶۷,۰۸۶
سود سهام پرداختنی	۲۳,۴۱۸	.	.	.	۲۳,۴۱۸
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	.	.	.	۱۲,۲۶۹	۱۲,۲۶۹
بدهی های احتمالی	.	.	.	۲,۲۰۰,۱۸۰	۲,۲۰۰,۱۸۰
جمع	۲۳,۴۱۸	۳۲۷,۱۸۸	۷۱۱,۹۲۹	۲,۳۱۹,۸۸۹	۳,۳۸۲,۴۲۴

۸-۳۰- مدیریت ریسک اثرگذاری شیوع ویروس کرونا بر وضعیت مالی و عملکرد شرکت

شیوع ویروس کرونا بر کل اقتصاد کشور و وضعیت مالی و عملکرد مالی کلیه بنگاه های اقتصادی اثر مستقیم و غیرمستقیم گذاشته است. شرکت البرز بالک نیز از بابت کاهش ساعت کاری پرسنل تاثیر مستقیم می پذیرد و از بابت توقف و کند شدن روند ترخیص محموله ها از گمرک و سایر مراودات با تامین کنندگان و ... تاثیر غیرمستقیم می پذیرد که مدیریت از طریق رعایت پروتکل های بهداشتی و آموزش پرسنل و همچنین برنامه ریزی در تولید محصولات باتوجه به روند ترخیص محموله ها از گمرک و ... سعی در مدیریت ریسکهای مذکور و کاهش اثرگذاری آنها بر وضعیت مالی و عملکرد مالی شرکت دارد.

وضعیت ارزی	شماره یادداشت	دلار	یورو
موجودی نقد	۱۹	۵۳۰	۲۲۱
خالص دارایی های پولی ارزی		۵۳۰	۲۲۱
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی (میلیون ریال)		۱۴۲	۸
خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹		۰	۲۲۱
معادل ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۳۹۸/۱۲/۲۹ (میلیون ریال)		۰	۸

۳۱-۱- ارز مصرفی برای واردات طی دوره به شرح زیر است :

خرید مواد اولیه و سفارشات خارجی	روپیة	درهم	یورو	یوان
۶-۱-۱	۱,۰۶۳,۰۰۲,۵۵۶	۳,۶۲۶,۸۰۰	۲۴۶,۶۰۵	۶۶,۱۳۸,۴۸۲

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز مالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۳۲- معامله با اشخاص وابسته

۳۲-۱- معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی دوره مورد گزارش :

(مبالغ به میلیون ریال)										
تفاسیم اعلامی	تفاسیم دریافتی	ودیه اجاره و تضمین ساختمان	پرداخت هزینه ها	اجاره و رهن کارخانه و دفتر مرکزی	خرید کالا و خدمات	خرید داراییهای ثابت	فروش کالا، محصولات و خدمات	مشمول ماده ۱۲۹	نوع وابستگی	نام شخص وابسته
۱,۵۱۹,۴۰۰	۰	۸۸۴	۰	۱,۰۹۲	۰	۱۲۶,۰۰۰	۰	✓	عضو هیئت مدیره، سهامدار اصلی و عضو مشترک هیئت	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
۰	۰	۰	۲,۲۰۰	۰	۰	۰	۰	✓	سهامدار نهایی	گروه دارویی برکت
۲۲۲,۷۳۶	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۴,۵۵۷	✓	عضو هیئت مدیره	شرکت البرز دارو
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۴۷۵	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت داروسازی ایران دارو
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸,۶۸۵	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت داروسازی تولید دارو
۱,۳۷۷,۳۰۹	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۷۴,۵۲۷	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت سبحان دارو
۰	۰	۰	۰	۰	۷۳۱	۰	۰	✓	عضو مشترک هیئت مدیره	شرکت پخش البرز
۲,۱۲۹,۴۴۵	۵۰,۰۰۰	۸۸۴	۲,۲۰۰	۱,۰۹۲	۷۳۱	۱۲۶,۰۰۰	۲۳۰,۲۶۴	جمع		

شرکت‌های همگروه

۳۲-۲- کلیه معاملات با اشخاص وابسته به استثنای موارد زیر با شرایط حاکم بر معاملات حقیقی تفاوت با اهمیتی نداشته است.

۳۲-۳- فروش محصولات شرکت با قیمت پایین تر نسبت به سایر مشتریان به شرکت سبحان دارو بدلیل فروش عمده محصولات طبق قرارداد بوده است.

۳۲-۴- اجاره کارخانه (زمین و ساختمانها) محل فعالیت شرکت در ۵ ماهه ابتدایی دوره جاری و اجاره دفتر مرکزی در تهران از شرکت گروه سرمایه گذاری البرز پایین تر از نرخهای رایج اجاره بوده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

دوره مالی نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

(مبالغ به میلیون ریال)

۳۲-۲- مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته به شرح زیر است :

شرح	نام شخص وابسته	درافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	سایر پرداختنی ها	سایر پرداختنی ها	پیش دریافت	سود سهام پرداختنی	۱۳۹۹/۰۹/۳۰		۱۳۹۸/۱۲/۲۹	
								طلب	بدهی	طلب	خالص
سهامدار واحد تجاری اصلی و نهایی	شرکت گروه سرمایه گذاری البرز	۰	۵۲۰۰	۰	(۱۳۸,۳۵۳)	۰	(۶,۱۲۰)	۰	(۱۳۹,۱۷۳)	۰	(۱,۱۰۱)
	گروه دارویی برکت	۰	۰	۰	(۳,۴۴۲)	۰	۰	۰	(۳,۴۴۲)	۰	(۱,۷۳۴)
	شرکت البرز دارو	۱۰,۱۱۵	۰	۰	۰	(۲,۳۵۴)	(۱۵۱)	۷,۵۱۰	۰	۸,۳۳۷	۰
	شرکت گروه دارویی سبحان	۰	۰	۰	(۱۸۹)	۰	(۱۱۰)	۰	(۲۹۹)	۰	(۲۹۴)
	شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز	۰	۰	۰	(۵)	۰	(۳۰)	۰	(۳۵)	۰	۱۴۹
	شرکت داروسازی ایران دارو	۱,۳۱۶	۰	۰	۰	(۲۶)	(۱۳)	۱,۲۷۷	۰	۰	(۳۵)
	شرکت داروسازی تولید دارو	۱۰,۳۳۹	۰	۰	۰	۰	(۲)	۱۰,۳۳۷	۰	۸,۴۴۳	۰
	شرکت سبحان دارو	۹,۰۵۳۸	۰	۰	(۲۲)	۰	۰	۹,۰۵۱۶	۰	۷۱,۲۴۴	۰
	جمع	۱۱۲,۳۰۸	۵,۲۰۰	۰	(۱۴۱,۰۱۱)	(۲,۴۸۰)	(۶,۴۲۶)	۱۰۹,۶۴۰	(۱۴۱,۹۴۹)	۸۸,۰۲۴	(۳,۰۱۵)
شرکت های همگروه											

۳۲-۴- هیچگونه هزینه یا ذخیره ای در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در دوره مالی جاری و سال ۱۳۹۸ شناسایی نشده است.

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)

یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی

دوره نه ماهه منتهی به ۳۰ آذر ماه ۱۳۹۹

۳۳- تعهدات، بدهیهای احتمالی و دارایی های احتمالی :

۳۳-۱ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی دارای مبلغ ۱۴,۸۳۴ میلیون ریال تعهدات سرمایه ای (به شرح یادداشت ۶-۱۳) می باشد.

۳۳-۲ بدهی های احتمالی شامل موارد زیر است

نوع تضمین	موضوع ضمانت	۱۳۹۹/۰۹/۳۰
چک	سفارشات خارجی	۷۲۲,۹۳۳
چک	سفارشات خارجی و تسهیلات	۹۶۰,۲۷۰
چک و سفته	سفارشات خارجی و تسهیلات	۴۷۳,۱۵۲
چک	سفارشات خارجی	۴۲,۱۶۵
چک	سفارشات خارجی	۱,۶۶۰
بانک سپه (حکمت ایرانیان سابق)		۲,۲۰۰,۱۸۰

۳۳-۳ جمع مبالغ پرداختی و پرداختنی مالیات عملکرد سال ۱۳۹۸ در پایان دوره مورد گزارش بالغ بر ۳۱,۵۷۴ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ تشخیص مالیاتی صادره توسط اداره امور مالیاتی است که مورد اعتراض قرار گرفته، و مراتب در مرحله ماده ۲۳۸ در حال رسیدگی می باشد.

۳۳-۴ شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی فاقد دارایی احتمالی می باشد.

۳۴- رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی

۳۴-۱ رویدادهایی که بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ تایید صورت های مالی اتفاق افتاده اما مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی نبوده، به شرح زیر است:

۳۴-۱-۱ طبق تاییدیه هیئت مدیره مورخه ۱۳۹۹/۱۱/۰۴ افزایش سرمایه شرکت از مبلغ ۳۷۰,۰۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۷۷۰,۰۰۰ میلیون ریال از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی سهامداران به تصویب رسید که در جریان اخذ مجوز از سازمان بورس و برگزاری مجمع عمومی فوق العاده سهامداران می باشد.

۳۵- سود سهام پیشنهادی

۳۵-۱ پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، ۹۰ درصد سود قابل تقسیم معادل مبلغ ۲۱۵,۹۰۶ میلیون ریال (مبلغ ۵۸۴ ریال برای هر سهم) است.

۳۵-۲ هیات مدیره با توجه به وضعیت نقدینگی و توان پرداخت سود از جمله وضعیت نقدینگی در حال حاضر و در دوره پرداخت سود، منابع تامین وجوه نقد جهت پرداخت سود، درصد سود تقسیم شده در سال های گذشته، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت به موقع آن طبق برنامه زمان بندی هیات مدیره، وضعیت پرداخت سود در سال های گذشته از حیث پرداخت آن ظرف مهلت قانونی و وضعیت انتقال سود به سرمایه از طریق افزایش سرمایه از محل مطالبات در سال های گذشته، و نیز با توجه به قوانین و مقررات موجود و برنامه های آتی شرکت، این پیشنهاد را ارائه نموده است.

۳۵-۳ منابع مالی لازم برای پرداخت سود از محل فعالیت های عملیاتی تامین خواهد شد.