

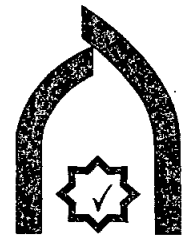
شماره : ۵۷۷-۱۴۵۴/۵
تاریخ : ۱۴۵۴، ۳، ۷
پیوست :

بسمه تعالی
گزارش



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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به انضمام صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۴۰۳



شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
۱ الی ۹	گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی: صورت سود و زیان تلفیقی صورت وضعیت مالی تلفیقی صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی صورت جریان های نقدی تلفیقی
۲	
۳	
۴ و ۵	
۶	ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) صورت سود و زیان جداگانه صورت وضعیت مالی جداگانه صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه صورت جریان های نقدی جداگانه
۷	
۸	
۹	
۱۰	
۱۱ الی ۸۸	ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی گزارش تفسیری مدیریت
پیوست	



**گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)**

**گزارش حسابرسی صورت های مالی
اظهاری نظر**

۱- صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه، و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۴۷ توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورتهای مالی یاد شده، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

۲- حسابرسی این موسسه طبق استانداردهای حسابرسی انجام شده است. مسئولیت های موسسه طبق این استانداردها در بخش مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی توصیف شده است. این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای جامعه حسابداران رسمی، مستقل از گروه است و سایر مسئولیت های اخلاقی را طبق الزامات مذکور انجام داده است. این موسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده به عنوان مبنای اظهار نظر، کافی و مناسب است.

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس، در حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری، دارای بیشترین اهمیت بوده اند. این مسائل در چارچوب حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهار نظر جداگانه ای نسبت به این مسائل ارائه نمی شود. مسائل زیر به عنوان مسائل عمده حسابرسی که در گزارش حسابرس اطلاع رسانی می شود، تعیین شده اند:

قابلیت بازیافت مطالبات تجاری :

دریافتنی‌های تجاری گروه (یادداشت توضیحی ۱۹ صورت‌های مالی) به مبلغ ۱۹۰۴۲۹ میلیارد ریال (معادل ۵۹ درصد جمع دارایی‌های صورت وضعیت مالی تلفیقی) و عمدتاً مربوط به فروش‌های اعتباری شرکت‌های فرعی به مشتریان وابسته به دانشگاه علوم پزشکی، مراکز وابسته به سازمان تامین اجتماعی، سایر مراکز دولتی و بخش خصوصی می‌باشد. مطالبات مذکور پس از تفکیک، به مراکز توزیع جهت وصول اطلاع‌رسانی شده و با مراجعه حضوری و یا مذاکره با مشتریان، تلاش برای تسویه حداکثری و به موقع آن انجام و نتایج به کمیته وصول مطالبات گزارش و مورد بررسی قرار می‌گیرد. توضیح اینکه تسویه مطالبات دولتی بعضاً در قالب تهاتر و یا اخذ اوراق خزانه نیز صورت می‌پذیرد.

باتوجه به موارد یاد شده، قابلیت وصول مطالبات به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی جاری تعیین شده است.

شناسایی فروش - برآورد اقلام کاهنده فروش :

تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی شرکت‌های فرعی بعنوان یکی از سیاست‌های فروش بمنظور کسب سهم مناسبی از بازار (عمدتاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی) است. قطعیت تعلق جوایز جنسی به شرکت‌های پخش و سایر مشتریان منوط به فروش اقلام کالایی مربوط بوده که واحد مورد گزارش با توجه به سیاست‌های اعطای جوایز، بابت آن بخش از کالاهای فروش رفته به پخش‌ها و داروخانه‌ها که در تاریخ صورت وضعیت مالی در انبار شرکت‌های پخش و داروخانه‌ها موجود بوده، ذخیره جوایز محاسبه و در حسابها منعکس کرده است.

روش‌های حسابرسی برای دریافتنی‌های تجاری، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:

- مناسب بودن رویه شرکت برای شناسایی مطالبات.
- شناخت از فرایندهای اجرای کنترل‌های داخلی طراحی و اجرا شده توسط مدیریت و اجرای روش‌های حسابرسی مناسب با شرایط حاکم بر شرکت.
- بررسی و اخذ مدارک اعتبارسنجی مشتریان و بررسی تضامین دریافتی از آنها.
- اخذ و بررسی اطلاعات تجزیه سنی حساب‌ها و اسناد دریافتی.
- بررسی چک‌های تاریخ گذشته و برگشتی و مستندات اقدامات حقوقی مربوط.
- بررسی کفایت ذخیره کاهش ارزش دریافتنی‌ها.
- بررسی اوراق تسویه خزانه و نحوه مصرف و یا بازخرید آن باتوجه به نرخ‌های تنزیل

روش‌های حسابرسی برای جوایز جنسی و ریالی شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست :

- کسب شناخت از سیستم کنترل داخلی مربوط به برآورد تخفیفات جنسی و ریالی و آزمون نمونه‌هایی از سیستم کنترل‌های داخلی.
- انجام آزمون‌های محتوا برای نمونه‌های مشابه، بمنظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، در خصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی.

مسائل عمده حسابرسی - ادامه

نحوه برخورد حسابرس - ادامه

- برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده ، بدلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافق های بعدی ، تاثیر بالاهمیتی بر صورت های مالی دارد.
- با توجه به عوامل ذکر شده در بالا ، شناسایی ذخیره جواز جنسی به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است .
- تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر جواز جنسی و ریالی بر اساس بررسی وضعیت بازار و فروش محصولات کم فروش و یا نزدیک به تاریخ انقضاء ، روند فروش و میزان موجودی شرکت های پخش و داروخانه ها.
- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جوایز 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.

تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۳-۴۵ صورتهای مالی که در آن ، ابهام مربوط به دعاوی حقوقی مربوط به فروش سهام شرکتهای کیوان ، تولید دارو تاکستان و تولی پرس توصیف شده ، جلب می نماید . مفاد این بند ، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است .

۵- ابهام نسبت به اجرایی شدن مبیعه نامه وصول مطالبات

به شرح یادداشت توضیحی ۶-۲-۱-۱۹ صورت های مالی ، جهت تسویه مبلغ ۲٫۹۷۰ میلیارد ریال مطالبات از سه مشتری شرکت فرعی کی بی سی ، مبیعه نامه انتقال ۵ واحد آپارتمان منعقد و در اختیار شرکت مذکور قرار گرفته ، لکن سند مالکیت آن به دلیل ترهین نزد بانک ، تاکنون به نام شرکت منتقل نشده است . توضیح اینکه جهت تضمین ایفای تعهدات مذکور ، وکالت فروش زمین کارخانه واقع در شهرک صنعتی شمس آباد تهران برای مدت یکسال از تاریخ ۸ آبان ۱۴۰۳ به شرکت واگذار شده است . وصول مطالبات فوق منوط به اجرایی شدن توافقات و انتقال قطعی سند مالکیت املاک مذکور می باشد . مفاد این بند ، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است .

۶- ابهام نسبت به بدهی های مالیاتی

به شرح یادداشت های توضیحی ۳-۱-۳۷ و ۶-۱-۳۴ صورت های مالی ، به موجب برگ های تشخیص و مطالبه مالیاتی ، بابت مالیات های عملکرد (مبلغ ۶۴۸۸ میلیارد ریال) و ارزش افزوده ، حقوق ، تکلیفی و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم (مبلغ ۲٫۱۶۱ میلیارد ریال) سنوات قبل ، جمعاً مبلغ ۸٫۶۴۹ میلیارد ریال (شامل مبلغ ۷٫۴۰۰ میلیارد ریال اصل و مبلغ ۱٫۲۴۹ میلیارد ریال جرائم) مطالبه گردیده که گروه از این بابت مبلغ ۶٫۲۶۸ میلیارد ریال پرداخت یا ذخیره در حسابها منعکس نموده و بابت مابقی آن به دلیل اعتراض ، ذخیره ای در

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

حسابها منعکس ننموده است. آثار مالی احتمالی ناشی از موارد فوق منوط به رسیدگی و اعلام نظر نهایی سازمان امور مالیاتی می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۷- ابهام نسبت به رفع تعهدات ارزی گروه

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۴۳ صورت های مالی، تعهدات ارزی ناشی از صادرات و واردات محصولات و مواد اولیه از سوی شرکت های فرعی، به طور کامل رفع نگردیده است. آثار مالی احتمالی ناشی از موارد مذکور منوط به رسیدگی و اظهارنظر مراجع ذیصلاح می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۸- سود خالص شرکت اصلی

سود خالص شرکت اصلی عمدتاً ناشی از مبلغ ۴,۲۴۷ میلیارد ریال سود فروش دارایی های ثابت به واحدهای گروه و وابسته می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

۹- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این موسسه نسبت به صورتهای 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 صورتهای 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 گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

در تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، 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.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورتهای مالی

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

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

❖ خطرهای تحریف بااهمیت صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود ، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا ، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود . از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی ، جعل ، حذف عمدی ، ارائه نادرست اطلاعات ، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد ، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب ، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است .

❖ از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود ، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت ، شناخت کافی کسب می شود .

• مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود .

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده ، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند ، نتیجه گیری می شود . اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا ، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود ، اظهارنظر موسسه تعدیل می گردد . نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است . با این حال ، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت ، از ادامه فعالیت بازماند .

• کلیت ارائه ، ساختار و محتوای صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه ، شامل موارد افشا ، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت ، به گونه ای در صورتهای مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد ، ارزیابی می گردد .

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

شواهد حسابرسی کافی و مناسب در مورد اطلاعات مالی شرکت های گروه یا فعالیت های تجاری درون گروه به منظور اظهارنظر مناسب نسبت به صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت کسب می گردد. حسابرس مسئول هدایت، سرپرستی و عملکرد حسابرسی گروه است. مسئولیت اظهارنظر حسابرس، تنها متوجه حسابرس است.

افزون بر این، زمان بندی اجرا و دامنه برنامه ریزی شده کار حسابرسی و یافته های عمده حسابرسی، شامل ضعف های با اهمیت کنترل های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع رسانی می شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن ساز مربوط به اطلاع آنها می رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی 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 مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، موسسه به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

همچنین این موسسه به عنوان 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 شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

۱۲- موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت به شرح زیر است:

۱۲-۱- مفاد مواد ۱۴۸ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت به ترتیب در خصوص رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام و پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر.

۱۲-۲- مفاد تبصره ماده ۲۵ و ماده ۳۱ اساسنامه و تبصره ۲ آن، به ترتیب در خصوص اخذ رأی به صورت کتبی بابت انتخاب اعضای هیئت مدیره، تایید صلاحیت حرفه ای یکی از اعضای هیئت مدیره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار و معرفی نماینده حقیقی از سوی یک عضو حقوقی هیئت مدیره ظرف ۱۵ روز پس از انتخاب (با تأخیر انجام شده).

۱۲-۳- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۳/۰۴/۰۶ صاحبان سهام، در خصوص بند ۱۵ این گزارش، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۳- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴ صورت های مالی، به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره به اطلاع این موسسه

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

رسیده ، مورد بررسی قرار گرفته است . در مورد معاملات مذکور ، به استثنای معاملات ردیف های ۱ ، ۴ و ۱۰ یادداشت مزبور ، که به دلیل ترکیب اعضای مشترک حقوقی هیئت مدیره ، عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری میسر نگردیده ، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است . مضافاً به استثنای معاملات منعکس در یادداشت توضیحی ۵-۴۴ 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 .

۱۴- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت ، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۱ اساسنامه ، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . باتوجه به رسیدگیهای انجام شده و در نظر داشتن موارد مندرج در بندهای این گزارش ، 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 مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۵- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار ، در چارچوب چک لیست ها و سایر موارد ابلاغی در موارد ذیل رعایت نشده است :

۱۵-۱- مفاد دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات شرکتهای ثبت شده نزد سازمان ، در خصوص افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت شرکت اصلی و تلفیقی و گزارش هیئت مدیره به مجمع عمومی و اظهار نظر حسابرس در مورد آن ، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی (بندهای ۱ و ۲ ماده ۷) ، افشای صورتهای مالی تلفیقی میان دوره ای شش ماهه حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت ، حداکثر ظرف مدت ۷۵ روز پس از پایان دوره شش ماهه (بند ۴ ماده ۷) ، افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل ، حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه و حداکثر ۴ ماه پس از پایان سال مالی شرکت های مذکور و افشای صورتهای مالی میان دوره ای شش ماهه حسابرسی شده شرکتهای تحت کنترل ، حداکثر ۶۰ روز بعد از پایان دوره شش ماهه (بند ۱۰ ماده ۷) و افشای فوری معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت یا معاملات با سایر اشخاص وابسته (ماده ۱۳).

۱۵-۲- دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده نزد سازمان ، در خصوص پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی و برنامه اعلام شده قبلی و از طریق شرکت سپرده گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه در خصوص سود سهام پرداختی به سهامداران حقوقی (ماده ۵ و تبصره های ۲ و ۳ آن).

۱۵-۳- مفاد تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه شرکت های سهامی عام ثبت شده نزد سازمان بورس در خصوص پرداخت کامل سود به سهامداران حداکثر ظرف مدت ۴ ماه پس از تصویب .

۱۵-۴- مفاد تبصره های ۱ و ۲ ماده ۹ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی ، در خصوص عدم پذیرش تعهدات با توجه به موضوع مندرج در بند ۱۸ این گزارش و ضوابط مربوط و اعلام موضوع به همراه برنامه های مربوط به اصلاح نسبت ها و مواعد زمانی اجرای هر برنامه ، به سازمان بورس و اوراق بهادار و انجام اقدامات اصلاحی از این بابت .

۱۵-۵- دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی ، مبنی بر افشای سود و زیان معاملات با اشخاص وابسته (ماده ۴) و افشای خرید و فروش دارایی های ثابت به تفکیک هر معامله (تبصره ۱ ماده ۳) در خصوص معاملات با اشخاص وابسته .

۱۵-۶- دستورالعمل ثبت ، نگهداری و گزارش دهی اسناد ، مدارک و اطلاعات توسط اشخاص تحت نظارت در خصوص ارسال گزارش هایی که قرار است در مجمع طرح گردد ، حداقل ۱۰ روز قبل از تشکیل مجمع عمومی به سازمان بورس و اوراق بهادار (بندهای ۲ و ۳ ماده ۲) .

۱۵-۷- مفاد ابلاغیه ۴۴۰/۰۳۰/ب/۹۷ مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۰۹ در خصوص انتشار اطلاعاتی ای در سامانه کدال ، قبل از مجمع مبنی بر ارسال اطلاعات از سوی اشخاص حقیقی داوطلب عضویت در هیئت مدیره .

۱۵-۸- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۸ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص اخذ تاییدیه سازمان بورس اوراق بهادار بابت نمایندگان اعضای حقوقی هیئت مدیره و ثبت آن نزد مرجع ثبت شرکت ها (در خصوص یک نماینده).

۱۵-۹- دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص رعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران با توجه به تأدیه سود سهام سهامدار عمده قبل از سایر سهامداران و قرض الحسنه پرداختی به اشخاص وابسته (مواد ۶ و ۳۱) و رعایت ضوابط دستورالعمل الزامات افشای اطلاعات و تصویب معاملات با اشخاص وابسته ناشران بورسی و فرابورسی (تبصره ۳ ماده ۷) .

۱۶- 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 رسیدگی های انجام شده ، این موسسه به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف با اهمیت کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، برخورد نکرده است .

۱۷- در اجرای مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس ، رعایت تبصره ماده ۴۰ دستورالعمل یاد شده مبنی بر افشای کمک عام المنفعه و هرگونه پرداخت در راستای مسئولیت های اجتماعی در گزارش های تفسیری مدیریت و فعالیت هیئت مدیره ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است . در این

خصوص این موسسه ، به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم افشای مناسب در گزارش های مزبور باشد ، برخورد نکرده است .

۱۸- در راستای تبصره ماده ۳ دستورالعمل الزامات کفایت سرمایه نهادهای مالی ، محاسبات مندرج در یادداشت ۲-۲۷ صورت های مالی ، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای عدم رعایت نصاب های مورد قبول برای نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده برای نهادهای مالی (ماده ۹) ، این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مزبور باشد ، برخورد نکرده است .

۵ خرداد ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

حمید کریمی
شماره عضویت : ۹۸۲۶۲۲
ابوالفضل دستجردی
شماره عضویت : ۸۸۱۶۰۲

موسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۴۰۴۰۱۱۵۹A-C۰۱Dg



شماره ثبت: ۱۱۱۶۸

شناسه ملی: ۱۰۱۰۰۴۳۹۰۸

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز

(سهامی عام)

بسته

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

با احترام

به پیوست صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) مربوط به سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه

الف- صورت های مالی اساسی تلفیقی

- صورت سود و زیان تلفیقی
- صورت وضعیت مالی تلفیقی
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
- صورت جریان های نقدی تلفیقی

ب- صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

- صورت سود و زیان جداگانه
- صورت وضعیت مالی جداگانه
- صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
- صورت جریان های نقدی جداگانه

۸۸ - ۱۱

ج- یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۵ به تایید هیات مدیره رسیده است.

اعضای هیات مدیره	نام نماینده اشخاص حقوقی	سمت	امضاء
شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)	علیرضا خدایی ساخلو	رئیس هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت البرز دارو (سهامی عام)	محمودود حیدری	نایب رئیس هیات مدیره و مدیر سرمایه گذاری و کسب کار (موظف)	
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)	فرشید مرادی	مدیرعامل و عضو هیات مدیره (موظف)	
شرکت گروه دارویی برکت (سهامی عام)	سید مصطفی علوی	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	
شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)	مسعود بهرامی نوید	عضو هیات مدیره (غیر موظف)	

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

موسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارشی

تلفن: ۰۲۱-۸۸۴۸۰۱۶۱
نمابر: ۰۲۱-۸۸۴۸۰۱۶۰
www.alborzinvest.ir

نشانی: تهران، میدان آرژانتین
خیابان احمد قصیر، خیابان پنجم
پلاک ۱۱، کد پستی: ۱۵۱۳۷۱۸۱۱۱

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
درآمدهای عملیاتی	۳۲۲,۸۱۵,۱۶۰	۲۵۴,۶۱۳,۴۴۷
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۶۴,۲۸۵,۷۳۹)	(۲۰۶,۱۲۰,۴۸۳)
سود ناخالص	۵۸,۵۲۹,۴۲۰	۴۸,۴۹۲,۹۶۴
هزینه های فروش، اداری و عمومی	(۲۱,۱۸۳,۱۷۴)	(۱۶,۱۵۷,۱۷۵)
سایر درآمدها	۵۲۳,۶۵۲	۳۸۰,۸۹۷
سایر هزینه ها	(۲,۶۸۱,۳۱۳)	(۱,۱۸۵,۰۶۴)
سود عملیاتی	۳۵,۱۸۸,۵۸۵	۳۱,۵۳۱,۶۲۲
هزینه های مالی	(۲۰,۲۲۳,۴۲۳)	(۱۲,۷۸۴,۷۶۳)
سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی	۱۲,۹۸۶,۳۲۸	۵,۵۴۵,۷۳۶
سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته	۲۷,۹۵۱,۴۹۰	۲۴,۲۹۲,۵۹۵
سهم گروه از (زیان) شرکت های وابسته	(۱,۳۴۵,۹۰۲)	(۷۵۷,۰۱۸)
سود خالص قبل از مالیات	۲۶,۶۰۵,۵۸۸	۲۳,۵۳۵,۵۷۷
هزینه مالیات بر درآمد	(۲,۷۱۸,۳۲۸)	(۴,۵۲۵,۴۴۹)
سود خالص	۲۳,۸۸۷,۲۶۰	۱۹,۰۱۰,۱۲۸
قابل انتساب به		
مالکان شرکت اصلی	۱۷,۴۱۶,۰۹۸	۱۲,۳۷۸,۱۲۹
منافع فاقد حق کنترل	۶,۴۷۱,۱۶۲	۶,۶۳۱,۹۹۹
	۲۳,۸۸۷,۲۶۰	۱۹,۰۱۰,۱۲۸
سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی		
سود (زیان) پایه هر سهم	۹۵۷	۱,۰۶۹
عملیاتی (ریال)		
غیر عملیاتی (ریال)	۳۵۰	(۱۳۸)
سود پایه هر سهم (ریال)	۱,۳۰۷	۹۳۱

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

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

مونسسه حسابرسي مفيد راهبر
پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳ ۲۴,۹۵۳,۵۹۸	۱۶,۴۶۵,۳۲۵
سرقفلی	۱۴ ۲,۱۸۰,۱۹۴	۸۷۴,۹۳۹
دارایی های نامشهود	۱۵ ۱۴۲,۷۹۶	۱۳۸,۱۹۸
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۷ ۵,۱۷۴,۰۳۸	۴,۳۱۰,۶۰۶
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸ ۳,۰۴۳,۷۳۸	۲,۵۸۹,۷۳۱
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹-۲ ۵۰۳,۶۷۹	۳,۹۸۰,۹۶۳
سایر دارایی ها	۲۰ ۸۸۸,۴۵۴	۸۶۳,۷۰۰
جمع دارایی های غیر جاری	۳۶,۸۸۶,۴۹۷	۲۹,۲۲۳,۴۶۲
دارایی های جاری		
سایر دارایی های جاری	۲۱ -	۷۵۰,۲۸۰
پیش پرداخت ها	۲۲ ۸,۴۲۵,۵۳۴	۸,۶۱۰,۷۹۲
موجودی مواد و کالا	۲۳ ۵۴,۵۴۹,۰۷۷	۴۶,۸۱۵,۵۵۳
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹-۱ ۲۰۱,۴۹۷,۳۹۲	۱۳۱,۸۹۵,۲۸۳
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۴ ۱۳,۱۳۱,۹۱۵	۴,۹۷۵,۶۲۷
موجودی نقد	۲۵ ۶,۶۷۱,۳۱۰	۴,۵۷۴,۹۸۳
جمع دارایی های جاری	۲۸۴,۲۷۵,۲۲۸	۱۹۷,۶۲۲,۵۱۷
جمع دارایی ها	۳۲۱,۱۶۱,۷۲۵	۲۹۱,۷۱۴
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۷ ۱۳,۵۰۰,۱۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰
آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی	۲۸ (۱,۲۱۹,۶۱۹)	(۱,۳۱۲,۴۰۱)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۹ ۴۱۰,۶۱۰	(۴,۲۹۳,۹۰۲)
اندوخته قانونی	۳۰ ۳,۷۷۹,۳۱۳	۳,۴۰۳,۷۰۷
سایر اندوخته ها	۳۱ ۱۷,۷۱۵,۴۱۴	۱۴,۳۶۲,۵۶۷
سود انباشته	۳۲ ۱۶,۲۰۵,۹۷۴	۱۱,۱۵۲,۲۴۴
سهام خزانه	۳۲-۱ (۱,۰۱۰,۶۰۸)	(۱,۲۵۴,۶۷۷)
صرف سهام خزانه	۳۲-۱ ۳۰۰,۲۷	۳۲,۶۷۲
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۴۹,۴۱۱,۲۱۱	۳۵,۵۹۰,۳۱۰
منافع فاقد حق کنترل	۳۳ ۳۹,۰۵۹,۲۳۱	۲۲,۳۱۹,۹۶۶
جمع حقوق مالکانه	۸۸,۴۷۰,۴۴۲	۵۸,۹۱۰,۲۵۶
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۴-۲ ۷۴۶,۰۷	۳۸,۵۰۰
تسهیلات مالی	۳۵ ۱۱,۹۹۳,۲۵۷	۱۰,۲۴۵,۰۹۳
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۶ ۲,۵۳۴,۸۱۴	۱,۸۲۹,۴۲۹
جمع بدهی های غیر جاری	۱۴,۶۰۲,۶۷۸	۱۲,۱۱۳,۰۲۲
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۴-۱ ۱۴۱,۵۱۶,۶۳۲	۹۶,۸۴۴,۸۵۷
مالیات پرداختنی	۳۷ ۶,۱۱۸,۰۲۲	۷,۱۸۷,۸۱۰
سود سهام پرداختنی	۳۸ ۸,۳۲۴,۳۶۱	۵,۹۷۶,۶۸۸
تسهیلات مالی	۳۵ ۶۱,۵۶۳,۱۹۸	۴۴,۹۴۹,۴۴۶
پیش دریافت ها	۳۹ ۵۶۶,۳۹۲	۱,۱۵۵,۶۱۴
جمع بدهی های جاری	۲۱۸,۰۸۸,۶۰۵	۱۵۶,۱۱۴,۴۱۵
جمع بدهی ها	۲۳۲,۶۹۱,۲۸۳	۱۶۸,۲۲۷,۴۳۷
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۳۲۱,۱۶۱,۷۲۵	۲۲۷,۱۳۷,۶۹۳

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۵,۴۱۴,۲۴۲	۱۸,۳۸۳,۳۰۹	۲۷,۰۳۰,۹۳۳	(۱,۳۲۸,۵۱۹)	۱۵,۷۹۰,۰۳۰	۵,۲۷۳,۹۱۵	۲,۶۰۸,۱۰۸	(۸,۰۲۱,۱۰۳)	(۸۹۱,۵۹۸)	۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰
۱۹,۰۱۰,۱۲۸	۶,۶۳۱,۹۹۹	۱۲,۳۷۸,۱۲۹	۰	۱۲,۳۷۸,۱۲۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۱۱,۶۸۱,۸۰۱)	(۴,۵۲۶,۷۴۸)	(۷,۱۵۵,۰۵۳)	۰	(۷,۱۵۵,۰۵۳)	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۰,۰۴۳,۶۸۸	۲,۰۶۹,۴۲۷	۷,۹۷۴,۲۶۱	۰	۰	۰	۰	۷,۹۷۴,۲۶۱	۰	۰	۰
(۵,۱۰۵,۱۳۴)	(۸۵۸,۰۷۶)	(۴,۲۴۷,۰۶۰)	۰	۰	۰	۰	(۴,۲۴۷,۰۶۰)	۰	۰	۰
۱,۴۳۰,۸۹۱	۱,۴۳۰,۸۹۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۸۴,۷۶۰	۱۸۴,۷۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
(۲۷۲,۷۹۷)	۰	(۲۷۲,۷۹۷)	(۲۷۲,۷۹۷)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۳۰,۳۷۰,۲	۰	۳۰,۳۷۰,۲	۲۴۷,۶۳۹	۲۳,۳۹۱	۰	۰	۰	۰	۳۲,۶۷۲	۰
(۳,۷۴۷,۵۴۵)	(۱,۸۳۴,۰۶۰)	(۱,۹۱۳,۴۸۵)	۰	۰	۰	۰	۰	(۱,۹۱۳,۴۸۴)	۰	۰
۳۰,۳۹۱,۷۳۷	۱,۵۴۷,۰۵۶	۱,۴۹۲,۶۸۱	۰	۰	۰	۰	۰	۱,۴۹۲,۶۸۱	۰	۰
۲۹۱,۳۸۹	۲۹۱,۳۸۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	(۷۹۵,۵۹۹)	۰	۷۹۵,۵۹۹	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۰	(۹,۰۸۸,۶۵۲)	۹,۰۸۸,۶۵۲	۰	۰	۰	۰	۰
۵۸,۹۱۰,۲۵۶	۲۳,۳۱۹,۹۴۶	۳۵,۵۹۰,۳۱۰	(۱,۲۵۴,۶۷۷)	۱۱,۱۵۲,۲۴۴	۱۴,۳۶۲,۵۶۷	۳,۴۰۳,۷۰۷	(۴,۲۹۳,۹۰۲)	(۱,۳۱۳,۴۰۱)	۳۲,۶۷۲	۱۳,۵۰۰,۱۰۰

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکان شرکت اصلی	سهام خزانه	سود انباشته	سایر اندوخته ها	آندوخته قانونی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	آثار معاملات سهام خزانه	صرف سهام خزانه	سرمایه
۵۸,۹۱۰,۲۵۶	۲۳,۳۱۹,۹۴۶	۳۵,۵۹۰,۳۱۰	(۱,۲۵۴,۶۷۷)	۱۱,۱۵۲,۲۴۴	۱۴,۳۶۲,۵۶۷	۳,۴۰۳,۷۰۷	(۴,۲۹۳,۹۰۲)	(۱,۳۱۲,۴۰۱)	۳۲,۶۷۲	۱۳,۵۰۰,۱۰۰
۲۳,۸۸۷,۲۶۰	۶,۴۷۱,۱۶۲	۱۷,۴۱۶,۰۹۸	.	۱۷,۴۱۶,۰۹۸	.	.	.	.	.	.
(۳,۲۳۳,۸۷۴)	.	(۳,۲۳۳,۸۷۴)	.	(۳,۲۳۳,۸۷۴)	.	.	.	.	.	.
(۱۱,۸۰۱,۵۹۰)	(۶,۴۰۱,۵۵۰)	(۵,۴۰۰,۰۴۰)	.	(۵,۴۰۰,۰۴۰)	.	.	.	.	.	.
۳,۳۵۷,۲۱۷	۳,۳۵۷,۲۱۷	.	.	.	.	.	.	.	.	.
۱۲,۳۸۰,۴۹۵	۵,۶۸۴,۱۲۴	۶,۶۹۶,۳۷۱	.	.	.	.	۶,۶۹۶,۳۷۱	.	.	.
(۳,۶۳۴,۶۵۳)	(۱,۶۴۲,۷۹۵)	(۱,۹۹۱,۸۵۹)	.	.	.	.	(۱,۹۹۱,۸۵۹)	.	.	.
۵,۴۳۰,۵۷۸	۵,۴۳۰,۵۷۸	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(۱۸۴,۷۶۱)	(۱۸۴,۷۶۰)	.	.	.	.	.	.	.	.	.
(۹۸,۰۲۴)	.	(۹۸,۰۲۴)	(۹۸,۰۲۴)	.	.	.	.	.	.	.
۳۲۹,۴۴۸	.	۳۲۹,۴۴۸	۳۲۲,۰۹۳	.	.	.	.	.	(۲,۶۴۵)	.
(۴۸۴,۷۶۱)	(۲۶۸,۸۷۰)	(۲۱۵,۸۹۱)	.	.	.	.	.	(۲۱۵,۸۹۱)	.	.
۶۲۴,۳۲۰	۳۲۵,۶۴۷	۳۰۸,۶۷۳	.	.	.	.	.	۳۰۸,۶۷۳	.	.
۲,۹۶۸,۵۳۲	۲,۹۶۸,۵۳۲	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	.	.	.	(۳۷۵,۶۰۶)	.	۳۷۵,۶۰۶	.	.	.	.
.	.	.	.	(۳,۳۵۲,۸۴۷)	۳,۳۵۲,۸۴۷	.	.	.	.	.
۸۸,۴۷۰,۴۴۲	۳۹۰,۵۹,۳۲۱	۴۹,۴۱۱,۳۱۱	(۱,۰۱۰,۶۰۸)	۱۶,۲۰۵,۹۷۴	۱۷,۷۱۵,۴۱۴	۳,۷۷۹,۳۱۳	۴۱۰,۶۱۰	(۱,۳۱۹,۶۱۹)	۳۰,۰۲۷	۱۳,۵۰۰,۱۰۰

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۲
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات	۴۰	۹,۴۷۲,۵۳۸
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۷-۱	(۳,۶۵۳,۸۷۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		(۴,۳۳۷,۴۴۶)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری:		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۱,۳۶۰,۰۰۰
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود		(۷,۰۱۱,۵۴۱)
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های نامشهود	۱۵-۱	(۲۴,۹۲۸)
دریافت های ناشی از فروش سرمایه گذاری در شرکت های وابسته		۲,۱۷۹,۲۳۳
پرداخت های نقدی برای خرید سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۷-۴	(۲,۷۳۶,۵۹۱)
دریافت های ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری های بلندمدت		۱,۰۶۸,۵۳۷
پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلندمدت		(۸۱۴,۵۳۰)
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های غیرجاری نگهداری شده برای فروش		۱,۰۵۸,۲۱۷
وجوه نقد تحصیل شده شرکت فرعی البرزبالتک	۱۶-۴	۳۱,۹۷۸
پرداخت قرض الحسنه	۴۴-۱	(۶,۳۵۲,۹۲۹)
استرداد قرض الحسنه دریافتی	۴۴-۱	۵۰,۰۰۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۵,۰۴۴,۴۲۵)
جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۹,۳۸۱,۸۷۱)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:		
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		۵۷۴,۰۱۹
پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل	۲۹-۲	(۴,۸۴۷,۹۸۴)
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام شرکت های فرعی (با حفظ کنترل)	۲۹-۱	۱۹,۹۱۲,۸۴۹
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه		۲۹۶,۲۶۷
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه		(۲۴,۰۳۹)
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه توسط شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		(۴۸۱,۰۰۰)
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۳۵-۵	۹۷,۵۹۳,۰۳۶
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۳۵-۵	(۸۳,۱۹۵,۱۷۳)
پرداخت های نقد بابت سود تسهیلات	۳۵-۵	(۱۰,۸۸۶,۳۸۵)
دریافت قرض الحسنه	۴۴-۱	۴,۱۶۲,۰۰۰
استرداد قرض الحسنه دریافتی	۴۴-۱	(۴,۵۶۵,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۵,۵۱۳,۰۷۷)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام - منافع فاقد حق کنترل		(۲,۴۵۱,۸۷۸)
جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۷,۳۸۱,۲۷۸
خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد		(۲,۰۰۰,۵۹۳)
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۶,۴۶۸,۵۴۸
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۱۰۷,۰۲۸
مانده موجودی نقد در پایان سال		۴,۵۷۴,۹۸۳
معاملات غیر نقدی	۴۱	۱۱,۰۵۶,۳۳۲
		۱۰,۹۷۹,۶۰۸

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

موسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
۷,۴۵۵,۰۶۰	۲,۹۵۴,۸۶۰	۵
(۲۹۷,۲۵۲)	(۴۰۵,۳۲۹)	۷
۷,۱۵۷,۸۰۸	۲,۵۴۹,۵۳۱	
(۳۹۳,۶۲۰)	(۲۰۸,۲۲۲)	۱۰
۷,۰۳۱,۴۸۳	۱۱,۰۷۶,۴۷۶	۱۱
۱۳,۷۹۵,۶۷۱	۱۳,۴۱۷,۷۸۵	
(۶۶,۷۴۵)	(۱۲,۴۸۴)	۳۷-۱-۱
۱۳,۷۲۸,۹۲۶	۱۳,۴۰۵,۳۰۱	
		سود پایه هر سهم
۵۳۸	۱۹۱	عملیاتی - ریال
۴۹۴	۸۱۴	غیر عملیاتی - ریال
۱,۰۳۲	۱,۰۰۵	۱۲ سود پایه هر سهم - ریال

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

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

۷

مؤسسه حسابرسی مقید راهبر
پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی جداگانه

به تاریخ ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳-۲	۱۱۹,۵۳۵
دارایی های نامشهود	۱۵-۲	۳۶۰
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	۱۶	۲۱,۹۲۸,۴۴۷
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۷	۴,۰۳۷,۵۲۸
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸	۵۲۶,۷۷۲
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹-۲	۹۴۰,۸۵۱
سایر دارایی ها	۲۰	۱۷۷,۷۷۹
جمع دارایی های غیر جاری		۲۷,۷۳۱,۲۷۲
دارایی های جاری		
سایر دارایی های جاری	۲۱	۲۹۹,۳۸۰
پیش پرداخت ها	۲۲	۶,۸۳۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۲۲,۱۷۹,۴۱۱
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۴	۲,۸۶۸,۵۵۳
موجودی نقد	۲۵	۱۸۹,۳۰۹
جمع دارایی های جاری		۲۵,۲۴۴,۱۰۸
جمع دارایی ها		۵۲,۹۷۵,۳۸۰
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۷	۱۳,۵۰۰,۱۰۰
اندوخته قانونی	۳۰	۱,۳۵۰,۰۱۰
سایر اندوخته ها	۳۱	۱۹,۶۴۲,۹۵۳
سود انباشته		۱۲,۷۸۹,۶۶۰
سهم خزانه	۳۲-۱	(۱,۰۰۰,۲۷۹)
صرف سهام خزانه	۳۲-۱	۳۰,۰۲۷
جمع حقوق مالکانه		۴۶,۳۱۲,۴۷۱
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۴-۲	۰
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۶	۵۱,۶۸۰
جمع بدهی های غیر جاری		۵۱,۶۸۰
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۴-۱	۳,۲۶۷,۱۵۶
مالیات پرداختنی	۳۷	۰
سود سهام پرداختنی	۳۸	۳,۳۴۴,۰۷۳
تسهیلات مالی	۳۵	۰
جمع بدهی های جاری		۶,۶۱۱,۲۲۹
جمع بدهی ها		۶,۶۶۲,۹۰۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵۲,۹۷۵,۳۸۰

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانه	سود انباشته	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	صرف سهام خزانه	سرمایه
۳۱,۸۷۱,۰۴۴	(۸۰۹,۱۵۴)	۱۰,۰۴۴,۱۹۸	۷,۷۸۵,۸۹۰	۱,۳۵۰,۱۰۰	۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۲						
سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۲	۱۳,۷۲۸,۹۲۶	۱۳,۷۲۸,۹۲۶	۰	۰	۰	۰
سود سهام مصوب	(۷,۱۵۵,۰۵۳)	(۷,۱۵۵,۰۵۳)	۰	۰	۰	۰
خرید سهام خزانه	(۵۴۶,۰۲۵)	۰	۰	۰	۰	۰
فروش سهام خزانه	۳۰۳,۷۰۲	۲۳,۳۹۱	۰	۰	۳۲,۶۷۲	۰
تخصیص به سایر اندوخته ها	۰	(۵,۰۴۷,۴۸۴)	۵,۰۴۷,۴۸۴	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۳۸,۲۰۲,۵۹۴	(۱,۱۰۷,۵۴۰)	۱۱,۵۹۳,۹۷۸	۱,۳۵۰,۱۰۰	۳۲,۶۷۲	۱۳,۵۰۰,۱۰۰
تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳						
سود خالص سال ۱۴۰۳	۱۳,۴۰۵,۳۰۱	۱۳,۴۰۵,۳۰۱	۰	۰	۰	۰
سود سهام مصوب	(۵,۴۰۰,۰۴۰)	(۵,۴۰۰,۰۴۰)	۰	۰	۰	۰
خرید سهام خزانه	(۹۸,۰۲۴)	۰	۰	۰	۰	۰
فروش سهام خزانه	۲۰۲,۶۴۰	۰	۰	۰	(۲,۶۴۵)	۰
تخصیص به سایر اندوخته ها	۰	(۶۸۰,۹۵۷۹)	۶۸۰,۹۵۷۹	۰	۰	۰
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۴۶,۳۱۲,۴۷۱	(۱,۰۰۰,۲۷۹)	۱۲,۷۸۹,۶۶۰	۱,۳۵۰,۱۰۰	۳۰,۰۲۷	۱۳,۵۰۰,۱۰۰

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی جداگانه

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

سال ۱۴۰۲	سال ۱۴۰۳	یادداشت
		جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی
۴,۸۲۷,۹۷۸	۷,۵۹۰,۸۲۰	۴۰
(۱,۹۶۹)	(۷۹,۱۴۷)	۳۷-۱
۴,۸۲۶,۰۰۹	۷,۵۱۱,۶۷۳	
		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
۱,۳۶۰,۰۰۰	۱۸,۶۳۱	
(۲,۲۴۸,۰۴۷)	(۶۲۵,۷۴۶)	
(۴۹)	۰	۱۵-۲
۷,۹۸۳,۸۷۷	۱۲,۲۸۷,۶۵۵	
(۴,۶۷۶,۲۲۲)	(۷,۶۹۰,۱۶۳)	
(۵,۳۰۲,۰۰۰)	(۷,۳۷۶,۲۵۱)	۴۴-۳
۳۹۰,۰۰۰	۳,۴۵۳,۳۲۲	۴۴-۳
۲,۰۰۰	۰	
(۲,۴۹۰,۴۴۱)	۶۷,۴۴۸	
۲,۳۳۵,۵۶۸	۷,۵۷۹,۱۲۱	
		دریافت نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود و سایر دارایی ها
		پرداخت نقدی برای خرید دارایی های ثابت مشهود
		پرداخت نقدی برای خرید دارایی های ثابت نامشهود
		دریافت های نقدی ناشی از فروش سرمایه گذاری های بلند مدت
		پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل سرمایه گذاری های بلند مدت
		پرداخت های نقدی بابت تسهیلات اعطائی به دیگران
		دریافت های نقدی ناشی از استرداد تسهیلات اعطائی به دیگران
		دریافت های نقدی ناشی از سود تسهیلات اعطائی به دیگران
		جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
		جریان خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت های تامین مالی
		جریانهای نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی
۰	(۱,۷۱۰,۱۹۴)	۳۵-۶
۰	(۷۲۶,۵۹۹)	۳۵-۶
۰	(۴,۲۳۵,۰۰۰)	۴۴-۳
۳,۰۱۵,۰۰۰	۱,۴۴۰,۰۰۰	۴۴-۳
(۵,۵۱۳,۰۷۷)	(۲,۲۵۵,۳۹۵)	
(۲,۴۹۸,۰۷۷)	(۷,۴۸۷,۱۸۸)	
(۱۶۲,۵۰۹)	۹۱,۹۳۳	
۲۵۹,۸۲۲	۹۷,۳۲۲	
۹	۵۴	
۹۷,۳۲۲	۱۸۹,۳۰۹	
۲,۰۵۳,۸۸۹	۲,۵۷۳,۹۶۰	۴۱
		پرداخت های نقد بابت اصل تسهیلات
		پرداخت های نقد بابت سود تسهیلات
		پرداخت های نقد بابت استرداد قرض الحسنه
		دریافت قرض الحسنه
		پرداخت های نقدی بابت سود سهام
		جریان خالص (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
		خالص (کاهش) افزایش در موجودی نقد
		مانده وجه نقد در ابتدای سال
		تاثیر تغییرات نرخ ارز
		مانده وجه نقد در پایان سال
		معاملات غیر نقدی

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

۱۰

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر پیوست گزارش

۱- تاریخچه و فعالیت

۱-۱- تاریخچه

گروه شامل شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) و شرکت های فرعی آن است. شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام) ابتدا به نام شرکت سهامی یکدل در سوم دیماه ۱۳۴۵ طی شماره ۱۱۱۶۸ با شماره شناسه ملی ۱۰۱۰۰۴۴۳۹۰۸ در اداره ثبت شرکت ها و مالکیت صنعتی تهران ثبت گردیده و سپس براساس تصمیم مجمع عمومی فوق العاده مورخ بیست و هفتم آبان ماه ۱۳۵۰ نوع آن از "شرکت سهامی" به "شرکت سهامی خاص" تبدیل گردیده و نام آن به شرکت سهامی خاص یکدل اصلاح شده است. به استناد صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۲۲ تیرماه ۱۳۵۳ نام شرکت به سرمایه گذاری البرز سهامی خاص تغییر یافته است و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۷/۱۵ مرداد ماه ۱۳۵۳ نوع شرکت از "سهامی خاص" به "سهامی عام" تبدیل گردیده و به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۱/۷/۱۵ نام شرکت به گروه سرمایه گذاری البرز تغییر یافته است. شرکت گروه سرمایه گذاری البرز در سال ۱۳۵۵ بعنوان اولین شرکت سرمایه گذاری در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته شده است و در حال حاضر سهام آن در بازار اول بورس اوراق بهادار تهران با نماد "والبر" مورد معامله قرار می گیرد. تعداد شرکت های عضو گروه ۱۲ شرکت می باشند که شامل تعداد ۱۱ شرکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس و یک شرکت خارج از بورس (شرکت تولیددارو) هستند. در حال حاضر، شرکت گروه سرمایه گذاری البرز جزو شرکت های فرعی شرکت گروه دارویی برکت و واحد تجاری اصلی آن، شرکت گروه سلامت و دارویی برکت می باشد. مرکز اصلی شرکت واقع در تهران خیابان احمد قسیر، خیابان پنجم، پلاک ۱۱ می باشد.

۱-۲- فعالیت های اصلی

الف- فعالیت های اصلی

۱- موضوع فعالیت شرکت بر اساس ماده ۳ اساسنامه عبارت است از: سرمایه گذاری در سهام، سهم الشرکه، واحدهای سرمایه گذاری صندوق ها یا سایر اوراق بهادار دارای حق رای با هدف کسب انتفاع بطوری که به تنهایی یا به همراه اشخاص تحت کنترل یا اشخاص تحت کنترل واحد، شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر را در اختیار گرفته یا در آن نفوذ قابل ملاحظه یابد و شرکت، موسسه یا صندوق سرمایه پذیر (اعم از ایرانی یا خارجی) در زمینه یا زمینه های زیر فعالیت کند:

۱-۱- تهیه، تولید، واردات و صادرات، توزیع انواع مواد اولیه و انواع محصولات دارویی، مکمل های غذایی، دارویی، شیمیایی، تجهیزات پزشکی، آرایشی بهداشتی و مشاور پزشکی و فعالیت های وابسته به آنها

۱-۲- تأسیس هر نوع کارخانه، موسسه یا شرکت جهت واردات، ساخت توزیع و فروش هرگونه مواد اولیه و محصولات دارویی، شیمیایی، آرایشی بهداشتی و مشاور پزشکی

۱-۳- انواع فعالیت های بازرگانی داخلی و خارجی (اعم از صادرات و واردات) خرید و فروش هرگونه کالا و پخش و توزیع هرگونه کالا

۱-۴- سرمایه گذاری در اوراق بهادار به عنوان یک شرکت سرمایه گذاری با رعایت مقررات مربوط به شرکت های سرمایه گذاری

۱-۵- ارائه خدمات مالی از جمله خدمات تأمین سرمایه، کارگزاری، بازارگردانی، مشاوره سرمایه گذاری سبدگردانی و پردازش اطلاعات مالی و نمایندگی شرکت های خدمات بیمه ای

۲- انجام فعالیت های زیر در ارتباط با اشخاص سرمایه پذیر موضوع بند ۱ فوق.

۲-۱- خدمات اجرایی در تهیه و خرید مواد اولیه و ماشین آلات برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۲-۲- خدمات طراحی مهندسی اصولی و تضمین پروژه ها برای اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۲-۳- انجام مطالعات، تحقیقات و بررسی های تکنولوژی، فنی، علمی بازرگانی و اقتصادی برای بهره برداری توسط اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۲-۴- تأمین منابع مالی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر از منابع داخلی شرکت یا از طریق سایر منابع از جمله اخذ تسهیلات بانکی به نام شرکت یا شخص حقوقی سرمایه پذیر با تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت از طریق شرکت یا بدون تأمین وثیقه یا تضمین بازپرداخت

۲-۵- تدوین سیاست های کلی و راهبردی و مدیریتی اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۲-۶- شناسایی فرصت های سرمایه گذاری در خصوص بند ۱ فوق به منظور معرفی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۲-۷- ارائه سایر خدمات فنی، مدیریتی اجرایی و مالی به اشخاص حقوقی سرمایه پذیر

۳- سرمایه گذاری با هدف کسب انتفاع و کنترل عملیات با نفوذ قابل ملاحظه در سهام، سهم الشرکه و سایر اوراق بهادار دارای حق رای آن عده از اشخاص حقوقی که خدمات زیر را منحصرأ به اشخاص سرمایه پذیر یا علاوه بر اشخاص سرمایه پذیر به دیگران ارائه می نمایند.

۳-۱- انبارداری، بازاریابی غیر هرمی، غیر شبکه ای و غیر الکترونیکی توزیع و فروش محصولات

ب- فعالیت اصلی شرکت طی سال مورد گزارش

۱- سرمایه گذاری در سهام شرکت های دارویی و تدوین سیاست های کلی و راهبردی و مدیریتی شرکت های زیرمجموعه بوده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۳ کارکنان

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

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
نفر	نفر	نفر	نفر	کارکنان رسمی
۵	۵	۵۸	۴۹	کارکنان قراردادی
۱۵	۱۵	۲,۴۴۸	۲,۵۲۴	
۲۰	۲۰	۲,۵۰۶	۲,۵۷۳	
۱	۲	۱,۰۲۶	۱,۰۳۷	کارکنان شرکت های خدماتی
۲۱	۲۲	۳,۵۳۲	۳,۶۱۰	

۲- بکارگیری استاندارد های حسابداری جدید و تجدید نظر شده:

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدیدنظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده موضوعیت نداشته است.

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

۲-۲-۱- استاندارد حسابداری شماره ۴۳ با عنوان " درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان " که در سال ۱۴۰۱ به تصویب رسیده که برای شرکت های که سال مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۴/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است که به صورت کلی تاثیر قابل ملاحظه ای بر گزارشگری اقلام صورت های مالی ناشی از به کارگیری استاندارد مذکور متصور نمی باشد.

۳- اهم رویه های حسابداری

۳-۱- مبنای اندازه گیری استفاده شده در تهیه صورت های مالی

۳-۱-۱- صورت های مالی تلفیقی و جداگانه بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه شده است. در خصوص تغییرات برخی سرمایه گذاری ها و محاسبات مربوط به آثار معاملات منافع فاقد حق کنترل از ارزش های منصفانه استفاده شده است.

۳-۱-۲- ارزش منصفانه، قیمتی است که بابت فروش یک دارایی یا انتقال یک بدهی در معامله ای نظام مند بین فعالان بازار، در تاریخ اندازه گیری در شرایط جاری بازار، قابل دریافت یا قابل پرداخت خواهد بود، صرف نظر از اینکه قیمت مزبور بطور مستقیم قابل مشاهده باشد یا با استفاده از تکنیک های دیگر ارزشیابی برآورد شود. به منظور افزایش ثبات رویه و قابلیت مقایسه در اندازه گیری ارزش منصفانه و افشاهای مرتبط با آن، سلسه مراتب ارزش منصفانه در سه سطح زیر طبقه بندی می شوند:

الف - داده های ورودی سطح ۱، قیمت های اعلام شده (تعدیل نشده) در بازارهای فعال برای دارایی ها یا بدهی های همانند است که واحد تجاری می تواند در تاریخ اندازه گیری به آنها دست یابد.

ب - داده های ورودی سطح ۲، داده های ورودی غیر از قیمت های اعلام شده مشمول سطح ۱ هستند و برای دارایی یا بدهی مورد نظر، بطور مستقیم یا غیر مستقیم قابل مشاهده می باشند.

ج - داده های ورودی سطح ۳، داده های ورودی غیر قابل مشاهده دارایی یا بدهی می باشند.

۳-۲- مبانی تلفیق

۳-۲-۱- صورت های مالی تلفیقی گروه حاصل تجميع اقلام صورت های مالی شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت های تحت کنترل) آن پس از حذف معاملات و مانده حساب های درون گروهی و سود و زیان تحقق نیافته ناشی از معاملات فیما بین است.

۳-۲-۲- شرکت از تاریخ به دست آوردن کنترل تا تاریخی که کنترل بر شرکت های فرعی را از دست می دهد، درآمدها و هزینه های شرکت های فرعی را در صورت های مالی تلفیقی منظور می کند.

۳-۲-۳- سهام تحویل شده شرکت توسط شرکت های فرعی، به بهای تمام شده در حساب ها منظور و در صورت وضعیت مالی تلفیقی به عنوان کاهنده حقوق مالکانه تحت سرفصل « سهام خزانه » منعکس می گردد.

۳-۲-۴- سال مالی شرکت های فرعی ایران دارو، کی بی سی، سرمایه گذاری اعتلاء البرز، سبجان انکولوژی و البرزبالک در آذر ماه هر سال خاتمه می یابد. به دلیل غیر عملی بودن تهیه مجموعه دیگر از اطلاعات مالی توسط شرکت های فرعی، صورت های مالی به تاریخ مذکور و به این ترتیب که بابت تاثیر معاملات و رویدادهای عمده واقع شده بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی تلفیقی تعدیل شده، مورد استفاده قرار گرفته است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۲-۳- به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده، سال مالی شرکت های فرعی شامل البرز دارو، سبحان دارو، داروسازی تولید دارو و تولید دارو از ۲۹ اسفند ماه هر سال به ۳۰ آذر ماه تغییر یافته است. لذا اقلام صورت های مالی دوره مورد گزارش شرکت های مذکور بابت عملکرد، جهت ۳ ماهه مورد تعدیل قرار گرفته است.

۶-۲-۳- صورت های مالی تلفیقی با استفاده از رویه های حسابداری یکسان در مورد معاملات و سایر رویدادهای مشابهی که تحت شرایط یکسان رخ داده اند، تهیه می شود.

۷-۲-۳- تغییر منافع مالکیت در شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل گروه بر شرکت های فرعی نمی شود، به عنوان معاملات مالکانه به حساب گرفته می شود. مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل به منظور انعکاس تغییرات در منافع نسبی آنها در شرکت های فرعی، تعدیل می شود. هر گونه تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه ما به ازای پرداخت شده یا دریافت شده به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت عنوان "آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل" شناسایی شده و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۸-۲-۳- زمانی که گروه کنترل شرکت فرعی را از دست می دهد، سود یا زیانی در صورت سود و زیان تلفیقی شناسایی می شود که از تفاوت بین الف) جمع ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی و ارزش منصفانه هر گونه منافع باقیمانده و ب) مبلغ دفتری خالص دارایی ها (شامل سرقفلی)، در تاریخ از دست دادن کنترل، به کسر منافع فاقد حق کنترل محاسبه و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود. همه مبالغی که قبلاً در ارتباط با آن شرکت فرعی در سایر اقلام سود و زیان جامع شناسایی شده است، به شیوه ای همانند زمانی که گروه به طور مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط به واحد تجاری فرعی را واگذار می کند، به حساب گرفته می شود. ارزش منصفانه هر گونه سرمایه گذاری باقیمانده در واحد تجاری فرعی پیشین، در زمان از دست دادن کنترل به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری محسوب می شود.

۳-۳- سرقفلی

۱-۳-۳- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، به علاوه مبلغ هر گونه منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده، و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای)" بر "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل"، اندازه گیری می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می گردد.

۲-۳-۳- چنانچه، "خالص مبالغ دارایی های قابل تشخیص تحصیل شده و بدهی های تقبل شده در تاریخ تحصیل مازاد بر جمع مابه ازای انتقال یافته به ارزش منصفانه در تاریخ تحصیل، مبلغ منافع فاقد حق کنترل در واحد تحصیل شده و ارزش منصفانه منافع مالکانه قبلی واحد تحصیل کننده در واحد تحصیل شده در تاریخ تحصیل (در ترکیب های مرحله ای) باشد"، مازاد مذکور، پس از بررسی مجدد درستی شناسایی و شیوه های اندازه گیری موارد فوق توسط واحد تجاری تحصیل کننده، در تاریخ تحصیل در صورت سود و زیان تلفیقی به عنوان سود خرید زیر قیمت شناسایی شده و به واحد تحصیل کننده منتسب می شود.

۳-۳-۳- منافع فاقد حق کنترل در تاریخ تحصیل، به میزان سهم متناسبی از مبالغ شناسایی شده خالص دارایی های قابل تشخیص واحد تحصیل شده، اندازه گیری می شود.

۴-۳- درآمد عملیاتی

۱-۴-۳- درآمد 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. ۲-۴-۳- درآمد عملیاتی حاصل از فروش کالا در زمان تحویل کالا به مشتری شناسایی می شود. در خصوص فروش کالایی که نرخ قطعی فروش توسط وزارت بهداشت تعیین می شود و تا تاریخ تایید صورت های مالی نرخ وزارت بهداشت اعلام نشده باشد مبلغ درآمد فروش (در تاریخ تحویل کالا) بر اساس قابل اتکاترین برآورد از قیمت فروش با در نظر داشتن بهای تمام شده کالای تحویل شده، شواهد قبلی از مرجع قیمت گذاری، تفاهم نامه فروش و اطمینان از قابلیت وصول آن اندازه گیری می شود.

۳-۴-۳- درآمد ارائه خدمات و انجام عملیات بازرگانی در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۴-۴-۳- سود سهام حاصل از سرمایه گذاری ها و سود تضمین شده حاصل از سرمایه گذاری در اوراق بهادار بر اساس مبانی تشریح شده در یادداشت ۱۴-۳ صورت های مالی شناسایی می شود.

۵-۴-۳- تفاوت عواید حاصل از فروش (واگذاری) سرمایه گذاری های جاری نسبت به بهای تمام شده (ارزش دفتری)، بعنوان سود یا زیان

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

فروش سرمایه گذاری و در مورد عواید حاصل از فروش (واگذاری) در شرکت اصلی، ضمن شناسایی سرمایه گذاری های بلند مدت، سود یا زیان فروش (واگذاری)، در پایان سال مالی معادل آن در صورت تغییرات در وضعیت مالی به حساب سایر اندوخته ها (یادداشت ۳۱) انتقال می یابد.

۱-۴-۳- هرگاه تنها بخش از مجموع یک سرمایه گذاری خاص که به بهای تمام شده منعکس شده است واگذار شود، مبلغ دفتری بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سرمایه گذاری محاسبه خواهد شد.

۳-۵- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

۱-۵-۳- قسمت های گروه در صورتی به عنوان قسمت قابل گزارش مشخص می شود که اکثر درآمد عملیاتی آنها از فروش به مشتریان برون سازمانی عاید گردد و درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی و معاملات با سایر قسمت ها، حداقل ۱۰ درصد جمع درآمد تمام قسمت ها اعم از برون سازمانی یا داخلی باشد، یا نتیجه عملیات قسمت، اعم از سود یا زیان، حداقل ۱۰ درصد مجموع سود عملیاتی قسمت های سودده یا مجموع زیان های عملیاتی قسمت های زیان ده، هر کدام که قدر مطلق آن بزرگتر است باشد؛ یا دارایی های آن حداقل ۱۰ درصد جمع دارایی های تمام قسمت ها باشد. توضیح اینکه جمع درآمد عملیاتی حاصل از فروش به مشتریان برون سازمانی که قابل انتساب به قسمت های قابل گزارش است، باید بیش از ۷۵ درصد جمع درآمد عملیاتی گروه باشد.

۲-۵-۳- اطلاعات قسمت ها قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی تلفیقی، تهیه شده است.

۳-۵-۳- درآمد عملیاتی قسمت ناشی از معاملات با سایر قسمت ها (انتقالات بین قسمت ها)، بر مبنای همان رویه مورد عمل گروه برای قیمت گذاری آن انتقالات، اندازه گیری می شود. هزینه های عملیاتی قسمت شامل هزینه های مرتبط با فعالیت اصلی و مستمر قسمت، سایر هزینه های مستقیم قابل انتساب به قسمت و نیز آن بخش از هزینه های مشترک می باشد که بر مبنای نسبت درآمد عملیاتی قسمت به کل درآمد عملیاتی گروه، به قسمت قابل گزارش تخصیص می یابد.

۳-۶- تسعیر ارز

۱-۶-۳- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان دوره و اقلام غیرپولی 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	دلیل استفاده از نرخ
موجودی نقد	یورو	آزاد	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	نیمایی	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	آزاد	قابلیت فروش و تامین از صرافی های مجاز
موجودی نقد	دلار	نیمایی	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	دلار	سنا	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	یورو	سنا	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	درهم	سنا	قابلیت فروش و تامین از صرافی های مجاز
موجودی نقد	یوان	سنا	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
موجودی نقد	ریال قطر	سنا	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	آزاد	قابلیت فروش و تامین از صرافی های مجاز
پرداختنی های ارزی	یورو	سنا	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	یورو	نیمایی	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
پرداختنی های ارزی	دلار	آزاد	قابلیت فروش و تامین از صرافی های مجاز
دریافتنی های ارزی	یورو	سنا	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	دلار	سنا	ضوابط و مقررات بانک مرکزی
دریافتنی های ارزی	دینار	نیمایی	ضوابط و مقررات بانک مرکزی

۲-۶-۳- 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.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

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 سال وقوع شناسایی و در صورت سود و زیان گزارش می شود.

۳-۶-۳- در صورت وجود نرخ های متعدد برای یک ارز، از نرخی 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 بصورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۷- مخارج تأمین مالی

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

۳-۸- دارایی های ثابت مشهود

۳-۸-۱- دارایی های 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.

۳-۸-۲- استهلاک دارایی های 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 استهلاکات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۰ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن به استثنای مورد مندرج در بند ۳-۸-۲-۲ و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاک	روش استهلاک
ساختمان و تاسیسات	۸،۶،۱۰،۱۲،۱۵، ۲۰ و ۲۵ ساله، ۷، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ درصد	خط مستقیم - نزولی
ماشین آلات و تجهیزات	۱، ۴، ۵، ۶، ۷، ۸، ۱۰، ۱۵ و ۲۰ ساله، ۱۰، ۱۲، ۱۵ و ۳۰ درصد	خط مستقیم - نزولی
وسایل نقلیه	۶ و ۱۰ ساله / ۲۵، ۳۰ درصد	خط مستقیم - نزولی
اثاث و لوازم اداری	۱، ۳، ۴، ۵، ۶، ۱۰ و ۱۲ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱، ۳، ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله / ۱۰ درصد	خط مستقیم - نزولی

۳-۸-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاک از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور می شود، در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاک پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاک آن برای مدت یاد شده معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاک منعکس در جدول 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.

۳-۸-۲-۲- طبق نظر کارشناس رسمی دادگستری مورخ ۱۳۹۱/۵/۷ عمر مفید ماشین آلات، ساختمان های تولید و تجهیزات آزمایشگاهی شرکت سبحان انکولوژی مربوط به تولیدات دارویی با عمر ۲۰ سال به صورت مستقیم تعیین شده است که با اطلاعات جدول قانون مالیات های مستقیم منطبق نمی باشد و بنا به استفاده شرکت از یک الگوی مناسب از سال ۱۳۹۱ هزینه استهلاک موارد مذکور طبق نظر کارشناس رسمی تعیین می شود.

۳-۹- دارایی های نامشهود

۳-۹-۱- دارایی های نامشهود، بر مبنای بهای تمام شده اندازه گیری و در حساب ها 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.

۳-۹-۲- استهلاك دارایی های نامشهود با عمر مفید معین، با توجه به الگوی مصرف منافع اقتصادی آتی مورد انتظار مربوط و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود :

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
نرم افزارهای رایانه ای	۳، ۴ و ۵ ساله	خط مستقیم
دانش فنی	۵ ساله	خط مستقیم

۳-۹-۳- حق الامتیازها و امتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی شوند.

۳-۱۰- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۰-۱- در پایان هر سال گزارشگری، در صورت وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش دارایی ها، آزمون کاهش ارزش انجام می گردد. در این صورت مبلغ بازیافتنی دارایی، برآورد و با ارزش دفتری آن مقایسه می گردد. چنانچه برآورد مبلغ بازیافتنی یک دارایی منفرد ممکن نباشد، مبلغ بازیافتنی واحد مولد وجه نقدی که دارایی متعلق به آن است تعیین می گردد.

۳-۱۰-۲- آزمون کاهش ارزش دارایی های نامشهود با عمر مفید نامعین، بدون توجه به وجود یا عدم وجود هرگونه نشانه ای دال بر امکان کاهش ارزش، به طور سالانه انجام می شود.

۳-۱۰-۳- مبلغ بازیافتنی 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 برآوردی بابت آن تعدیل نشده است، می باشد.

۳-۱۰-۴- تنها در صورتیکه مبلغ بازیافتنی یک دارایی از مبلغ دفتری آن کمتر باشد، مبلغ دفتری دارایی (یا واحد مولد وجه نقد) تا مبلغ بازیافتنی آن کاهش یافته و تفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش بلافاصله در صورت 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.

۳-۱۰-۵- در صورت افزایش مبلغ بازیافتنی از زمان شناسایی آخرین زیان که بیانگر برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) می باشد، مبلغ دفتری دارایی تا مبلغ بازیافتنی جدید حداکثر تا مبلغ دفتری با فرض عدم شناسایی زیان کاهش ارزش در سال های قبل، افزایش می باید. 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.

۳-۱۱- موجودی مواد و کالا

۳-۱۱-۱- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فرونی بهای تمام شده نسبت به خالص ارزش فروش، مابه التفاوت به عنوان زیان کاهش ارزش موجودی شناسایی می شود. موجودی کالا مربوط به قراردادهای سیر فروش (مربوط به شرکت پخش البرز) بصورت امانی در انبارهای شرکت پخش البرز نگهداری می شود. بهای تمام شده موجودی ها با بکار گیری روشهای زیر تعیین می شود :

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

روش مورد استفاده	
کالای ساخته شده	میانگین موزون
کالای در جریان ساخت	میانگین موزون
مواد اولیه بسته بندی	میانگین موزون
قطعات و لوازم یدکی	میانگین موزون
سایر موجودی ها	میانگین موزون
کالای در راه	شامل بهای صورتحساب و هزینه های گشایش اعتبار و سایر هزینه های گشایش اعتبار

۱۲-۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۱-۱۲-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) که مبلغ دفتری آنها، عمدتاً از طریق فروش و نه استفاده مستمر بازیافت می گردد، به عنوان «نگهداری شده برای فروش» طبقه بندی می شود. این شرایط تنها زمانی احراز می شود که دارایی های غیر جاری جهت فروش فوری در وضعیت فعلی آن، فقط برحسب شرایطی که برای فروش چنین دارایی هایی مرسوم و معمول است، آماده بوده و فروش آن بسیار محتمل باشد و سطح مناسبی از مدیریت، متعهد به اجرای طرح فروش دارایی های غیرجاری (مجموعه های واحد) باشد بگونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، بااستثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۲-۱۲-۳- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به «اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش» اندازه گیری می گردد.

۱۳-۳- 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 اتکاپذیر قابل برآورد باشد. ذخایر در پایان هر سال 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.

۱-۱۳-۳- ذخیره تخفیفات و جوایز

طبق رویه شرکت های گروه 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 سال مالی با توجه به اطلاعات مربوط به میزان (تعداد جوایز جنسی) جایزه جنسی، ذخیره تخفیفات به عنوان کاهنده درآمد فروش و دریافتنی های تجاری شناسایی و در حساب ها منعکس می شود.

۲-۱۳-۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴-۳- سرمایه گذاری ها

اندازه گیری		
نوع سرمایه گذاری	گروه	شرکت
سرمایه گذاری های بلند مدت		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده به کسر کاهش ارزش انباشته هریک از سرمایه گذاری ها
سرمایه گذاری های جاری		
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش مجموعه (پرتفوی) سرمایه گذاری ها
سایر سرمایه گذاری های جاری	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها	اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش هر یک از سرمایه گذاری ها
شناخت درآمد		
سرمایه گذاری در شرکت های فرعی	مشمول تلفیق	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورت های مالی)
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	روش ارزش ویژه	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام شرکت سرمایه پذیر (تا تاریخ تأیید صورت های مالی)
سایر سرمایه گذاری های جاری و بلندمدت در سهام شرکت ها	در زمان تصویب سود توسط مجمع عمومی صاحبان سهام سرمایه پذیر (تا تاریخ صورت وضعیت مالی)	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 (باتوجه به نرخ سود مؤثر)	در زمان تحقق سود تضمین شده (باتوجه به نرخ سود مؤثر)

۱۴-۳-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۱۴-۳-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

۱۴-۳-۱-۲- مطابق روش ارزش ویژه، سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در ابتدا به بهای تمام شده در صورت وضعیت مالی تلفیقی شناسایی و پس از آن بابت شناسایی سهم گروه از سود یا زیان و سایر اقلام سود و زیان جامع شرکت وابسته تعدیل می شود.

۱۴-۳-۱-۳- زمانی که سهم گروه از زیان های شرکت وابسته بیش از منافع گروه در شرکت وابسته گردد (که شامل منافع بلندمدتی است که در اصل، بخشی از خالص سرمایه گذاری گروه در شرکت وابسته می باشد)، گروه شناسایی سهم خود از زیان های بیشتر را متوقف می نماید. زیان های اضافی تنها تا میزان تعهدات قانونی یا عرفی گروه یا پرداخت های انجام شده از طرف شرکت وابسته، شناسایی می گردد.

۱۴-۳-۱-۴- سرمایه گذاری در شرکت وابسته با استفاده از روش ارزش ویژه از تاریخی که شرکت سرمایه پذیر به عنوان شرکت وابسته محسوب می شود، به حساب گرفته می شود. در زمان تحصیل سرمایه گذاری در شرکت وابسته، مازاد بهای تمام شده سرمایه گذاری نسبت به سهم گروه از ارزش منصفانه خالص دارایی های قابل تشخیص آن، به عنوان سرقفلی در مبلغ دفتری سرمایه گذاری منظور می شود و طی ۲۰ سال به روش خط مستقیم مستهلک می شود و مازاد سهم گروه از خالص ارزش منصفانه دارایی ها و بدهی های قابل تشخیص نسبت به بهای تمام شده سرمایه گذاری، به عنوان سود خرید

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۵-۱۴-۳- از زمانی که شناسایی سرمایه گذاری به عنوان سرمایه گذاری در شرکت های وابسته خاتمه می یابد و سرمایه گذاری به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه بندی می گردد، گروه استفاده از روش ارزش ویژه را متوقف می سازد. زمانی که گروه منافع را در شرکت های وابسته پیشین حفظ می نماید و آن منافع باقیمانده یک دارایی مالی باشد، گروه منافع باقیمانده را به ارزش منصفانه در آن تاریخ اندازه گیری می نماید و این ارزش منصفانه به عنوان بهای شناخت اولیه برای حسابداری بعدی سرمایه گذاری در نظر گرفته می شود. تفاوت بین مبلغ دفتری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در زمانی که استفاده از روش ارزش ویژه متوقف شده است و ارزش منصفانه منافع باقیمانده و هر گونه عایدات حاصل از واگذاری بخشی از منافع در شرکت های وابسته، در صورت سود و زیان شناسایی می شود.

علاوه بر این، گروه تمام مبالغ قبلی شناسایی شده در سایر اقلام سود و زیان جامع مربوط به سرمایه گذاری در شرکت های وابسته را براساس همان مبنایی که شرکت های وابسته در صورت واگذاری مستقیم دارایی ها و بدهی های مربوط ضرورت دارد انجام دهد، حسب مورد در صورت سود و زیان یا سود (زیان) انباشته به حساب می گیرد.

۶-۱۴-۳- زمانی که یکی از شرکت های گروه، معاملاتی را با یک شرکت وابسته گروه انجام می دهد، سودها و زیان های ناشی از معاملات با شرکت وابسته در صورت های مالی تلفیقی گروه فقط تا میزان منافع سرمایه گذاران غیروابسته گروه در شرکت وابسته شناسایی می شود.

۷-۱۴-۳- برای بکارگیری روش ارزش ویژه، از آخرین صورت های مالی شرکت های وابسته گروه استفاده می شود. هرگاه پایان سال گزارشگری شرکت متفاوت از پایان سال گزارشگری شرکت های وابسته باشد، شرکت های وابسته، برای استفاده شرکت، صورت های مالی را به همان تاریخ صورت های مالی شرکت تهیه می کند، مگر اینکه انجام آن غیرعملی باشد.

۸-۱۴-۳- چنانچه صورت های مالی شرکت های وابسته گروه که برای بکارگیری روش ارزش ویژه مورد استفاده قرار می گیرد به تاریخی تهیه شود که متفاوت از تاریخ مورد استفاده شرکت است، بابت آثار معاملات یا رویدادهای قابل ملاحظه ای که بین آن تاریخ و تاریخ صورت های مالی شرکت رخ می دهد، تعدیلات اعمال می شود. به هر حال، تفاوت بین پایان سال گزارشگری شرکت های وابسته و پایان سال گزارشگری شرکت، بیش از سه ماه نیست. طول سال های گزارشگری، در سال های مختلف، یکسان است.

۱۵-۳- سهام خزانه

۱-۱۵-۳- سهام خزانه به روش بهای تمام شده در دفاتر شناسایی و ثبت می شود و بعنوان 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 دریافتی یا پرداختی باید بطور مستقیم در بخش حقوق مالکانه شناسایی گردد.

۲-۱۵-۳- هنگام فروش سهام خزانه، 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 خزانه» شناسایی و ثبت می شود.

۳-۱۵-۳- در تاریخ گزارشگری مانده بدهکار در حساب «صرف (کسر) سهام خزانه» به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود. مانده بستانکار حساب مزبور تا میزان کسر سهام خزانه منظور شده قبلی به حساب سود (زیان) انباشته، به آن حساب منظور و باقیمانده به عنوان «صرف سهام خزانه» در صورت وضعیت مالی در بخش حقوق مالکانه ارائه و در زمان فروش کل سهام خزانه، به حساب سود (زیان) انباشته منتقل می شود.

۴-۱۵-۳- هرگاه تنها بخشی از سهام خزانه، واگذار شود، مبلغ دفتری هر سهم خزانه بر مبنای میانگین بهای تمام شده مجموع سهام خزانه محاسبه می شود.

۱۶-۳- آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی

در صورتیکه شرکت فرعی، سهام خود را خرید و فروش نماید، به دلیل تغییر در نسبت حقوق مالکانه نگهداری شده توسط منافع فاقد حق کنترل، مبالغ دفتری منافع دارای حق کنترل و منافع فاقد حق کنترل در صورت های مالی تلفیقی تعدیل می شود. تفاوت بین مبلغ تعدیل منافع فاقد حق کنترل و ارزش منصفانه مابه ازای پرداختی و دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل «آثار معاملات سهام خزانه شرکت فرعی» شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۱۷-۳- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

در صورتی که واگذاری سهام شرکت فرعی منجر به از دست دادن کنترل نشود، فروش هر گونه سرمایه گذاری شرکت اصلی در شرکت فرعی، موجب تغییر نسبت منافع فاقد حق کنترل و منافع دارای حق کنترل می گردد. در چنین شرایطی منافع فاقد حق کنترل بابت این تغییر تعدیل می شود. تفاوت مبلغ این تعدیل با ارزش منصفانه ما به ازای دریافتی، به طور مستقیم در حقوق مالکانه تحت سرفصل آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل شناسایی و به مالکان شرکت اصلی منتسب می شود.

۱۸-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۸-۳- 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

۲-۱۸-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقتی بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر سال 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 وجود سود مشمول مالیات به میزان کافی، محتمل باشد.

۳-۱۸-۳- تهاثر دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری

گروه دارایی های مالیات جاری و بدهی های مالیات جاری را تنها در صورتی تهاثر می کند که الف) حق قانونی برای تهاثر مبالغ شناسایی شده داشته باشد و به قصد تسویه بر مبنای خالص، یا بازیافت و تسویه همزمان دارایی و بدهی را داشته باشد.

۴-۱۸-۳- مالیات جاری و انتقالی دوره جاری

مالیات جاری و انتقالی در سود و زیان شناسایی می شود، به استثنای زمانی که آن ها مربوط به اقلامی باشند که در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شوند، که در این خصوص، مالیات جاری و انتقالی نیز به ترتیب در سایر اقلام سود و زیان جامع یا مستقیماً در حقوق مالکانه شناسایی می شود. در صورتی که مالیات جاری و انتقالی ناشی از حسابداری اولیه ترکیب تجاری باشد، اثر مالیاتی آن در حسابداری ترکیب تجاری اعمال می گردد.

۴- قضاوت های مدیریت در فرآیند بکارگیری رویه های حسابداری و برآورد ها

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

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

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

۲-۱-۴- کنترل بر شرکت های فرعی

شرکت های سیحان آنکولوژی، البرزدارو، سیحان دارو، ایران دارو، کی بی سی و البرزبالک شرکت های فرعی گروه هستند. هرچند که گروه به ترتیب مالکیت ۴۲، ۳۹، ۴۲، ۳۱ و ۳۸ درصد سهام شرکت های مذکور را در اختیار دارد، لیکن گروه حق رای غالب برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکت های مذکور را بر اساس تعداد کل سهامداران و میزان پراکندگی سهامداران، با توجه به توانایی عزل و نصب اکثریت اعضای هیات مدیره را دارد.

۲-۴- قضاوت ها مربوط به برآوردها

۱-۲-۴- هیات مدیره با توجه به بررسی و برآورد قابلیت بازیافت سرمایه گذاری ها و همچنین قابلیت وصول مطالبات، نسبت به شناسایی ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاری ها و نیز ذخیره مطالبات مشکوک الوصول اقدام نموده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳			
.	.	۲۵۲,۰۹۰,۴۹۸	۳۲۰,۰۴۶,۴۲۹	۵-۱ فروش خالص
.	.	۹۵۴,۴۲۵	۵۸۱,۸۷۴	۵-۲ درآمد ارائه خدمات
۷,۳۸۷,۹۰۸	۲,۴۴۳,۲۶۶	۷۰۲,۸۷۷	۶۸۹,۸۲۶	۵-۳ سود سرمایه گذاری ها
۶۴,۹۳۷	۵۱۰,۴۴۵	۶۹۵,۵۵۳	۱,۴۳۵,۶۱۷	۵-۴ سود حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
۲,۲۱۵	۱,۱۴۹	۱۷۰,۰۹۴	۶۱,۴۱۴	۵-۵ سود حاصل از اوراق مشارکت، سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت و کوتاه مدت
<u>۷,۴۵۵,۰۶۰</u>	<u>۲,۹۵۴,۸۶۰</u>	<u>۲۵۴,۶۱۳,۴۴۷</u>	<u>۳۲۲,۸۱۵,۱۶۰</u>	

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۱۵,۴۷۴,۷۰۱	۳۰۱,۳۱۰,۲۷۷	
۶۷,۶۶۵,۶۰۸	۶۳,۹۷۲,۰۰۵	۵-۱-۱ محصولات دارویی
۵۹۸,۰۲۹	۲۰۸,۳۶۵	۵-۱-۱ محصولات غذایی
		۵-۱-۱ سایر محصولات
<u>۲۸۳,۷۳۸,۳۳۸</u>	<u>۳۶۵,۴۹۰,۶۴۷</u>	
۱,۰۵۹,۵۹۹	۶۶۹,۹۰۲	صادراتی
۳۸۳,۷۳۳	۲۷۳,۸۹۰	محصولات دارویی سبحان انکولوژی
۱۷۰,۶۲۵	۲۷۷,۱۵۴	محصولات دارویی البرز دارو
۹,۴۴۲	۴۰,۲۳۷	محصولات دارویی سبحان دارو
.	۱۲۷,۰۲۱	محصولات دارویی داروسازی تولید دارو
<u>۱,۶۲۳,۳۹۹</u>	<u>۱,۳۸۸,۲۰۴</u>	۵-۱-۲ محصولات دارویی ایران دارو
۲۸۵,۳۶۱,۷۳۷	۳۶۶,۸۷۸,۸۵۱	فروش ناخالص
(۳۲,۲۷۱,۲۳۹)	(۴۶,۸۳۲,۴۲۲)	۵-۱-۳ برگشت از فروش و تخفیفات
<u>۲۵۲,۰۹۰,۴۹۸</u>	<u>۳۲۰,۰۴۶,۴۲۹</u>	

۵-۱-۱ محصولات غذایی مربوط به شرکت پخش البرز بوده و سایر محصولات مربوط به فروش تجهیزات پزشکی (عمدتاً مربوط به دستگاه های سی تی اسکن) توسط شرکت کی بی سی می باشد.

۵-۱-۲ در سال مالی مورد گزارش فروش صادراتی مربوط به کشورهای عراق به مبلغ ۵۸۵,۱۳۷ دلار، یمن به مبلغ ۲۴,۸۰۰ دلار، تاجیکستان به مبلغ ۲۴,۰۰۰ دلار، ونزوئلا به مبلغ ۲۸۴,۰۰۰ دلار، قرقیزستان به مبلغ ۱۰,۰۰۰ دلار، افغانستان به مبلغ ۶۹,۲۳۶ دلار و سوریه شامل مبلغ ۴۳۵,۲۵۹ دلار و مبلغ ۷۴۷,۴۶۱ یورو صورت گرفته است.

۵-۱-۳ در پی افزایش رقابت در بازار دارویی کشور شرکت های دارویی به منظور ارتقاء سطح فروش، سطح تخفیفات شرکت های گروه جهت حفظ سهم بازار افزایش یافته است. عمدتاً "مربوط به شرکت پخش البرز به مبلغ ۳۲,۲۶۹,۶۶۶ میلیون ریال، شرکت البرزدارو به مبلغ ۵,۳۹۵,۹۴۶ میلیون ریال می باشد.

۵-۲ درآمد ارائه خدمات

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		درآمد خدمات کارمزدی شرکت البرزدارو
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۱۰,۴۱۰	۱۷۲,۹۵۲	درآمد خدمات کارمزدی شرکت سبحان انکولوژی
۲۵۹,۵۵۰	۳۱۰,۹۷۲	درآمد خدمات کارمزدی شرکت داروسازی تولید دارو
۱۳۴,۵۶۳	۷۹,۵۵۳	درآمد خدمات کارمزدی شرکت سبحان دارو
۴۹,۹۰۲	۱۸,۳۹۷	
<u>۹۵۴,۴۲۵</u>	<u>۵۸۱,۸۷۴</u>	

۵-۲-۱ علت کاهش فروش کارمزدی، عمدتاً ناشی از کاهش سفارشات و عدم انعقاد قرارداد جدید با شرکت های دارویی می باشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۵- سود سرمایه گذاری ها

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۷,۰۹۸,۵۳۷	۲,۳۹۱,۲۸۴	.	.	۵-۳-۱	سود سهام شرکت های فرعی
۲۷۵,۳۹۷	۱۷,۰۸۵	.	.	۵-۳-۱	سود سهام شرکت های وابسته
۱۳,۹۷۴	۳۴,۸۹۷	۷۰۲,۸۷۷	۶۸۹,۸۲۶	۵-۳-۱	سود سهام سایر شرکت ها
۷,۳۸۷,۹۰۸	۲,۴۴۳,۲۶۶	۷۰۲,۸۷۷	۶۸۹,۸۲۶		

۳-۵-۱- سود حاصل از سرمایه گذاری شرکت اصلی به شرح ذیل قابل تفکیک می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲,۹۲۰,۶۵۲	۳۴۱,۷۵۹	سود سهام شرکت های فرعی
۲,۲۵۲,۵۷۲	۱,۲۷۵,۷۷۴	شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
۱,۳۴۹,۲۱۹	۷۳۱,۷۹۸	شرکت پخش البرز (سهامی عام)
۲۸۹,۱۴۹	۱۵,۸۵۸	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)
۲۷۸,۹۷۵	۱۲,۵۹۲	شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
۲۰۳	۶۸	شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)
۲,۳۲۶	۲,۴۸۱	شرکت البرز دارو (سهامی عام)
۳,۲۱۴	۵۹۱	شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
۲,۲۲۷	۱۱	شرکت کی بی سی (سهامی عام)
.	۱۰,۳۵۲	شرکت ایران دارو (سهامی عام)
۷,۰۹۸,۵۳۷	۲,۳۹۱,۲۸۴	شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)
۲۶۶,۶۸۴	.	سود سهام شرکت های وابسته
۸,۷۱۳	۱۷,۰۸۵	شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)
۲۷۵,۳۹۷	۱۷,۰۸۵	شرکت خدماتی مجتمع صنایع داروسازی (سهامی خاص)
۷,۶۵۶	۱۱,۰۹۴	سود سهام سایر شرکت ها
۶,۳۱۸	۷,۰۲۰	شرکت دارویی برکت (سهامی عام)
.	۱۴,۷۰۵	شرکت سیمان کویر کاشان (سهامی خاص)
.	۲,۰۷۸	شرکت داروسازی رازک (سهامی عام)
۱۳,۹۷۴	۳۴,۸۹۷	سایر
۷,۳۸۷,۹۰۸	۲,۴۴۳,۲۶۶	

۳-۵-۱-۱- درآمد حاصل از سود سهام سایر شرکت ها در گروه به مبلغ ۶۸۹,۸۲۶ میلیون ریال شامل مبلغ ۶۴۴,۵۲۰ میلیون ریال مربوط به درآمد سود سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز، مبلغ ۳۴,۸۹۷ میلیون ریال مربوط به درآمد سود سهام شرکت سرمایه گذاری البرز در سایر شرکت ها و مبلغ ۱۰,۴۰۹ میلیون ریال مربوط به درآمد سود سهام شرکت گروه دارویی سبحان از شرکت های غیر گروه می باشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۴- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت گروه عمدتاً مربوط به سود فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز می باشد.

۵-۵- سود حاصل از اوراق مشارکت و سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلند مدت به مبلغ ۶۱,۴۱۴ میلیون ریال مربوط به شرکت های کی بی سی به مبلغ ۱۵,۱۲۶ میلیون ریال، ایران دارو به مبلغ ۵۰,۰۹۶ میلیون ریال، البرزدارو به مبلغ ۴,۱۱۷ میلیون ریال، بخش البرز به مبلغ ۲۳,۶۲۶ میلیون ریال و سایر شرکت های فرعی به مبلغ ۱۲,۴۲۹ میلیون ریال می باشد.

۵-۶- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه			
۱۴۰۲		۱۴۰۳	
درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ
۰	۴۰۰,۷۲۲	۰	۰
۰	۰	۰	۸۵,۴۱۸
۰	۰	۰	۳۴۴,۵۶۱
۰	۰	۰	۳۵۸,۶۷۴
۰	۸,۳۶۳	۰	۲۲,۳۲۶
۰	۰	۰	۷۸۱,۶۷۰
۰	۰	۰	۱۸۴
۰	۴۰۹,۰۹۵	۰	۱,۵۹۲,۸۳۳
۳۶	۹۱,۷۳۴,۱۶۷	۴۳	۱۲۸,۰۳۱,۲۰۳
۲۲	۵۶,۶۴۸,۸۳۱	۲۱	۶۷,۷۸۷,۹۷۱
۲۳	۵۷,۷۳۱,۸۸۵	۱۹	۶۲,۲۰۰,۳۷۷
۲	۵,۵۳۹,۹۲۳	۱	۴,۵۱۲,۱۹۹
۱	۲,۴۴۹,۳۰۲	۱	۳,۰۸۹,۷۵۱
۲	۵,۴۹۸,۰۹۹	۱	۳,۰۷۴,۳۴۵
۲	۵,۵۰۲,۲۱۴	۱	۲,۹۸۲,۵۷۸
۰	۷۶۲,۶۹۳	۱	۲,۷۴۰,۱۵۳
۲	۳,۹۰۵,۰۴۰	۱	۱,۹۸۹,۳۴۱
۱	۱,۸۶۶,۱۴۰	۱	۱,۹۴۹,۵۷۸
۰	۰	۱	۱,۸۰۰,۰۲۱
۰	۶,۲۲۰	۰	۱,۵۱۱,۹۳۹
۱	۳,۱۰۴,۵۵۷	۰	۱,۴۵۳,۵۱۸
۰	۹۹۲,۶۷۰	۰	۱,۳۳۵,۹۵۷
۰	۲۷۱,۳۸۲	۰	۹۰۶,۲۹۲
۰	۷۱۶,۶۴۴	۰	۴۸۲,۸۳۲
۰	۵۹۹,۰۵۰	۰	۲۹۹,۹۵۵
۰	۳۵۵,۰۶۰	۰	۲۷۱,۶۰۲
۰	۴۸۷,۷۵۳	۰	۸۱,۸۲۲
۰	۶۹۰,۱۹۹	۰	۰
۵	۱۳,۸۱۹,۵۷۴	۷	۲۱,۹۵۲,۱۵۲
۱۰۰	۲۵۱,۶۸۱,۴۰۳	۱۰۰	۳۱۸,۴۵۳,۵۹۶
۱۰۰	۲۵۲,۰۹۰,۴۹۸	۱۰۰	۳۲۰,۰۴۶,۴۲۹

اشخاص وابسته

گروه صنایع شفا فارمد

سلامت برکت

ریخانه اصفهان

پاراطب ثامن

گروه دارویی برکت

برکت تل

بیوسان فارمد

سایر اشخاص

بیمارستانها و داروخانه های خصوصی

مرکز درمانی دولتی

مشتریان کالاهای مصرفی (FMCG)

دایا دارو

توزیع دارو پخش

پخش هجرت

سینا پخش وزن

پخش رازی

پخش ممتاز

پخش محیا دارو

آراد کوپارس

تامین فارمد تهران

پخش فاسم ایران

وزارت بهداشت

نیک فردای سالم

سلامت پخش هستی

دی دارو امید

دارو بهداشت شفا آراد

رستا ایمن دارو

پهرسان دارو

سایر

۵-۷- جدول مقایسه ای درآمد های عملیاتی و بهای تمام شده :

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲				۱۴۰۳			
درصد سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی	درصد سود ناخالص	سود ناخالص	بهای تمام شده	درآمد عملیاتی
به درآمد عملیاتی		درآمد عملیاتی		به درآمد عملیاتی		درآمد عملیاتی	
۲۱	۴۱,۵۱۶,۳۱۹	(۱۵۱,۶۶۴,۸۲۷)	۱۹۳,۱۸۱,۱۴۶	۲۰	۵۱,۹۹۸,۴۵۶	(۲۱۰,۸۹۹,۵۱۱)	۲۶۲,۸۹۷,۹۶۷
۸	۴,۸۴۲,۶۱۲	(۵۴,۰۶۶,۷۴۰)	۵۸,۹۰۹,۳۵۲	۷	۴,۰۹۵,۴۹۲	(۵۳,۰۵۲,۹۷۰)	۵۷,۱۴۸,۴۶۲
۱۸	۲۶,۳۵۸,۹۳۱	(۲۰,۵۲۳,۵۶۷)	۲۵۲,۰۹۰,۴۹۸	۱۸	۵۶,۰۹۳,۹۴۸	(۲۶۳,۹۵۲,۴۸۱)	۳۲۰,۰۴۶,۴۲۹
۷۲	۳۶۹,۱۸۷	(۱۴۱,۲۲۳)	۵۱۰,۴۱۰	۵۲	۸۹,۸۹۱	(۸۳,۰۶۱)	۱۷۲,۹۵۲
۳۶	۹۳,۸۵۸	(۱۶۵,۶۹۲)	۲۵۹,۵۵۰	۳۷	۱۱۴,۰۶۷	(۱۹۶,۹۰۵)	۳۱۰,۹۷۲
۶۹	۹۳,۰۰۷	(۴۱,۵۵۶)	۱۳۴,۵۶۳	۵۲	۴۱,۲۹۶	(۳۸,۲۵۷)	۷۹,۵۵۳
۱۹	۹,۴۵۷	(۴۰,۴۴۵)	۴۹,۹۰۲	۱۸	۳,۴۶۲	(۱۵,۰۳۵)	۱۸,۳۹۷
۵۹	۵۶۵,۵۰۹	(۳۸۸,۹۱۶)	۹۵۴,۴۲۵	۴۳	۲۴۸,۶۱۶	(۳۳۳,۲۵۸)	۵۸۱,۸۷۴
۱۰۰	۱,۵۶۸,۵۲۴	۰	۱,۵۶۸,۵۲۴	۱۰۰	۲,۱۸۶,۸۵۷	۰	۲,۱۸۶,۸۵۷
۱۹	۴۸,۴۹۷,۹۶۴	(۲۰۶,۱۲۰,۴۸۳)	۲۵۴,۶۱۳,۴۴۷	۱۸	۵۸,۵۲۹,۴۲۰	(۲۶۴,۲۸۵,۷۳۹)	۳۲۲,۸۱۵,۱۶۰

گروه

فروش خالص

محصولات دارویی

محصولات غذایی و تجهیزات پزشکی

درآمد ارائه خدمات

درآمد خدمات کارمزدی شرکت البرزدارو

درآمد خدمات کارمزدی شرکت سبحان اکتولوژی

درآمد خدمات کارمزدی شرکت داروسازی تولید دارو

درآمد خدمات کارمزدی شرکت سبحان دارو

سایر درآمدهای عملیاتی - یادداشت ۵-۷-۱

۵-۷-۱- سایر درآمدهای عملیاتی شامل سود سرمایه گذاری ها، سود حاصل از اوراق مشارکت، سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت و کوتاه مدت (یادداشت های ۵-۴ و ۵-۵) می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۵-۸- گزارشگری برحسب قسمت های مختلف

۵-۸-۱- اطلاعات مربوط به قسمت های تجاری گروه به شرح زیر است:

تلفیقی	حذف ها	سایر عملیات	بازرگانی	توزیع و بخش	تولید محصولات دارویی	درآمد عملیاتی
۳۳۲,۸۱۵,۱۶۰	.	۲,۱۴۱,۰۳۰	۵,۷۷۶,۹۱۹	۲۶۸,۱۰۴,۰۱۶	۴۶,۷۹۳,۱۹۵	فروش به مشتریان برون سازمانی
.	(۲۱,۷۳۹,۰۰۳)	۴,۰۴۲,۸۳۳	۱۷۶,۱۱۸	۴۹۶,۳۶۴	۱۷,۰۳۳,۶۸۸	فروش به سایر قسمت ها
۳۳۲,۸۱۵,۱۶۰	(۲۱,۷۳۹,۰۰۳)	۶,۱۸۳,۸۶۳	۵,۹۵۳,۰۳۷	۲۶۸,۶۰۰,۳۸۰	۶۳,۸۱۶,۸۸۳	جمع درآمد عملیاتی
۳۵,۱۸۸,۵۸۵	۱,۱۱۵,۷۱۳	۵,۴۳۷,۹۴۲	(۶۶,۳۳۳)	۱۴,۰۸۱,۶۴۶	۱۴,۶۱۷,۵۱۸	نتیجه عملیات قسمت هزینه های مشترک تخصیص نیافته
۳۵,۱۸۸,۵۸۵	۱,۱۱۵,۷۱۳	۵,۴۳۷,۹۴۲	(۶۶,۳۳۳)	۱۴,۰۸۱,۶۴۶	۱۴,۶۱۷,۵۱۸	سود عملیاتی
۳۳۱,۱۶۱,۷۲۵	(۸۶,۴۳۰,۸۴۲)	۸۹,۶۵۰,۶۵۹	۹,۱۲۹,۴۷۵	۱۸۶,۴۶۹,۶۳۰	۱۲۲,۳۴۲,۸۰۳	سایر اطلاعات دارایی های قسمت
۳۳۱,۱۶۱,۷۲۵						دارایی های مشترک تخصیص نیافته
۳۳۲,۶۹۱,۲۸۲	(۴۸,۶۳۴,۰۳۳)	۱۷,۷۲۹,۲۸۸	۷,۹۰۱,۱۶۷	۱۶۸,۳۴۷,۱۲۰	۸۷,۳۴۷,۷۳۰	جمع دارایی های مجموعی
						بدهی های قسمت
						بدهی های مشترک تخصیص نیافته
						جمع بدهی های مجموعی
		۵۰,۹۴۲,۲۱۸	۸,۷۸۷	۱,۲۶۸,۸۵۳	۵,۳۸۰,۴۸۷	مخارج سرمایه ای
		۱۶۹,۴۷۳	۱۱,۶۷۲	۳۵۵,۵۸۸	۹۹۳,۴۸۰	استهلاک

۵-۸-۲- گروه دارای سه قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات دارویی، توزیع و بازرگانی می باشد

۵-۸-۳- دارایی های هر قسمت شامل تمام دارایی های عملیاتی استفاده شده توسط قسمت است که عمدتاً وجه نقد، مطالبات، موجودی مواد و کالا و دارایی های ثابت مشهود (پس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در بر می گیرد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگیرنده حساب ها و اسناد پرداختی، پیش دریافت ها و سایر اقلام پرداختی است.

۵-۸-۴- درآمد عملیاتی قسمت، هزینه های عملیاتی قسمت و نتیجه عملیات قسمت شامل انتقالات بین قسمت های تجاری است. چنین انتقالاتی، به قیمت های بازار رقابتی برای مشتریان برون سازمانی منظور می شود. این انتقالات در تجمیع حذف می شود.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت
	جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	
مواد مستقیم مصرفی	۳۰,۸۲۹,۱۹۳	۳۴۰	۳۰,۸۲۸,۸۵۳	۲۴,۲۴۶,۳۷۷	
دستمزد مستقیم	۲,۹۷۸,۲۸۳	۸۵,۳۸۸	۲,۸۹۲,۸۹۵	۳,۶۳۱,۸۹۵	۶-۱
سربار ساخت:					
دستمزد غیر مستقیم	۴,۸۰۹,۸۷۴	۱۹,۶۵۴	۴,۷۹۰,۲۲۰	۶,۴۲۲,۸۹۹	۶-۱
مواد غیر مستقیم	۱,۳۷۲,۵۰۴	۵,۲۷۱	۱,۳۶۷,۲۳۳	۱,۶۲۰,۰۵۷	
استهلاک	۶۱۶,۲۵۳	۱,۷۵۲	۶۱۴,۵۰۱	۶۴۵,۷۹۹	
تعمیر و نگهداری	۴۸۹,۶۸۱	۱,۱۴۲	۴۸۸,۵۳۹	۴۶۱,۳۷۴	
سایر هزینه های سربار تولید	۱,۴۹۸,۳۴۷	۲۶۲,۹۲۹	۱,۲۳۵,۴۱۸	۱,۹۴۳,۸۲۱	۶-۲
هزینه جذب نشده در تولید	۴۲,۴۹۴,۱۳۵	۳۷۶,۴۷۶	۴۲,۱۱۷,۶۵۹	۳۸,۹۷۲,۲۲۲	۹
جمع هزینه های ساخت	(۹۰,۰۰۰)	۰	(۹۰,۰۰۰)	(۸۶۸,۲۴۳)	
(افزایش) کاهش کالای در جریان ساخت	۴۲,۴۰۴,۱۳۵	۳۷۶,۴۷۶	۴۲,۰۲۷,۶۵۹	۳۸,۱۰۳,۹۷۹	۲۳
خرید کالای ساخته شده	(۵۱۳,۵۹۶)	۴,۲۱۰	(۵۱۷,۸۰۶)	۶۵,۴۹۲	۶-۴
بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	۱۷۰,۳۶۷,۰۹۳	۰	۱۷۰,۳۶۷,۰۹۳	۲۳۰,۱۳۵,۸۶۱	
(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده	۲۱۲,۱۵۷,۶۳۲	۳۸۰,۶۸۶	۲۱۱,۷۷۶,۹۴۶	۲۶۸,۳۰۵,۳۳۲	۲۳
ضایعات و نمونه آزمایشگاهی و سایر	(۵۸۱۶,۳۵۰)	۱۲,۸۶۶	(۵,۸۲۹,۴۱۶)	(۴,۲۴۹,۱۱۰)	۹
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی	(۲۲۰,۷۹۹)	(۴,۶۳۶)	(۲۱۶,۱۶۳)	(۱۰۳,۷۴۱)	
	۲۰۶,۱۲۰,۴۸۳	۳۸۸,۹۱۶	۲۰۵,۷۳۱,۵۶۷	۲۶۳,۹۵۲,۴۸۱	

۶-۱ افزایش دستمزد مستقیم و غیر مستقیم عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایا طبق قانون وزارت کار می باشد.

۶-۲ افزایش سایر هزینه های سربار تولید عمدتاً بابت هزینه های آب و برق و سوخت و نیز افزایش قیمت ابزار و لوازم مصرفی و بالا رفتن سطح عمومی قیمت ها می باشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۲

۳-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۶,۶۴۵,۰۰۹ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۳۲,۱۱۲,۳۱۵ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت های گروه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک عمدتاً به شرح زیر است.

۱۴۰۲		۱۴۰۳		نام کشور	نوع مواد اولیه
درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ		
۷	۲,۳۱۳,۳۷۷	۲	۴۸۸,۴۹۷	هند - ایران	آنوراستاتین ، پنامتازون ، کاربامازپین
۶	۱,۹۷۷,۳۵۴	۰	۱۱۴,۳۵۱	هند	آتوکسپارین سدیم
۶	۱,۸۵۰,۴۹۴	۴	۱,۱۹۷,۰۴۹	ایران	جعبه های دارویی
۵	۱,۶۴۰,۸۰۰	۰	۱۲۷,۲۲۲	چین	هپارین
۵	۱,۵۹۷,۶۶۱	۹	۲,۳۲۷,۰۱۵	ایران - چین	پوکه ها (مصارف دارویی)
۳	۹۰۱,۴۱۸	۱	۲۰۳,۴۴۲	آلمان - ایتالیا - سوئیس	انواع سرنگ
۳	۸۶۱,۲۷۴	۲	۵۲۱,۶۸۳	ایران	انواع فویل
۲	۴۹۲,۹۱۶	۳	۷۰۲,۴۴۹	ایران	انواع تیوب
۱	۲۷۸,۵۰۶	۱	۲۱۸,۶۱۸	چین	کربوپلاتین و اگرزالی پلاتین
۱	۲۲۷,۷۹۱	۱	۲۳۴,۶۳۷	ایران - آلمان	شیشه (مصارف دارویی)
۱	۱۷۵,۰۰۷	۲	۴۸۵,۲۸۴	ایران	انواع فیلم پی - وی - دی - سی
۱	۱۷۶,۷۶۹	۰	۰	ایران	پودر پوئیدون آبنابین
۰	۱۴۵,۵۶۴	۲	۵۵۱,۳۰۸	ایران - هند - چین	گاباپنتین
۰	۹۸,۴۰۵	۱	۲۳۳,۲۴۰	ایران	پارافین و واژلین
۰	۹۷,۳۸۷	۰	۱۲۳,۲۲۳	لوکزامبورگ	انواع ویتامین ها
۰	۴۶,۷۵۸	۳	۷۲۶,۴۹۱	ایران	انواع درب و ویال بطری دارویی
۶۰	۱۹,۲۳۰,۸۳۴	۵۳	۱۴,۰۰۴,۹۱۹	داخلی - خارجی	سایر
۱۰۰	۳۲,۱۱۲,۳۱۵	۱۰۰	۲۶,۶۴۵,۰۰۹		

۴-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۲۳۰,۱۳۵,۸۶۱ میلیون ریال (سال قبل مبلغ ۱۷۰,۲۶۷,۰۹۳ میلیون ریال) کالای ساخته شده توسط شرکت های گروه خریداری شده است. تامین کنندگان اصلی کالای ساخته شده به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است :

۱۴۰۲		۱۴۰۳		نام کشور	نوع کالای ساخته شده
درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ	درصد نسبت به کل خرید سال	مبلغ		
۵	۲۳۵,۸۱۹	۶	۳۱۱,۰۱۷	هندوستان	خرید خارجی
۸	۴۲۳,۹۸۳	۲۱	۱,۰۴۶,۳۵۸	امارات	محصولات دارویی
۷۸	۳,۸۸۵,۸۰۱	۴۳	۲,۱۶۴,۰۷۳	اسپانیا	محصولات دارویی
۹۱	۴,۵۴۵,۶۰۲	۷۰	۲,۵۲۱,۳۴۸		تجهیزات پزشکی
۹	۴۶۴,۲۶۶	۳۰	۱,۵۰۰,۰۱۸	ایران	جمع خرید خارجی
۱۰۰	۵,۰۰۹,۸۶۹	۱۰۰	۵,۰۲۱,۳۶۶		محصولات دارویی
۲۲	۳۶,۲۲۹,۹۳۲	۱۳	۲۸,۷۸۶,۸۹۰	ایران	خرید داخلی
۲۵	۴۱,۵۵۱,۳۹۸	۲۸	۶۲,۶۸۵,۱۸۵	ایران	روغن و اقلام مشابه
۵۳	۸۷,۴۷۵,۸۹۴	۵۹	۱۳۳,۶۴۲,۴۲۰	ایران	محصولات دارویی و تجهیزات پزشکی
۱۰۰	۱۶۵,۲۵۷,۲۲۴	۱۰۰	۲۲۵,۱۱۴,۲۹۵		سایر
۱۰۰	۱۷۰,۲۶۷,۰۹۳	۱۰۰	۲۳۰,۱۳۵,۸۶۱		

۵-۶- مقایسه مقدار تولید گروه در سال مالی مورد گزارش با ظرفیت عملی نتایج زیر را نشان میدهند :

۱۴۰۲		۱۴۰۳		واحد اندازه گیری	گروه محصولات
تولید واقعی	تولید واقعی	ظرفیت معمول (عملی)	ظرفیت اسمی		
۶,۸۴۷	۴,۱۲۵	۴,۸۸۵	۴,۱۷۶	میلیون عدد	جامدات
۱۳۴	۱۱۷	۱۰۱	۱۲۰	میلیون عدد	آمیول و ویال
۷۶	۲۳	۲۹	۳۴	میلیون شیشه	مایعات
۲۶	۲۳	۲۲	۱۵	میلیون عدد	لوسیون و اسپری
۲۳۷	۲۴۳	۲۰۲	۲۵۰	بیج (حجم تولید)	جامدات سبحان آنکولوژی
۹۶	۹۳	۹۸	۱۱۷	بیج (حجم تولید)	آمیول سبحان آنکولوژی
-	۷۵,۲۵۹	۵۰,۸۸۸	۶۰۰,۰۰۰	کیلو گرم	مواد اولیه آنتی بیوتیک
-	۹۳۵	۱,۲۳۲	۴۳۰,۰۰۰	کیلو گرم	مواد اولیه استروئیدی
-	۱۱۴,۹۶۳	۱۲۹,۸۸۵	۵,۳۹۰,۰۰۰	کیلو گرم	مواد اولیه دارویی عمومی

۱-۵-۶- طبق پروانه های بهره برداری ظرفیت عملی بر اساس میانگین تولید محاسبه و بررسی ظرفیت بلااستفاده تولید، استفاده می گردد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۴۰۲	۱۴۰۳				
هزینه های فروش					
.	.	۳,۴۶۸,۰۶۷	۴,۸۰۵,۲۴۴	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
.	.	۱,۴۴۲,۷۶۸	۱,۹۸۹,۴۹۰	۷-۲	کارکنان بیمانی (شرکت های خدماتی)
.	.	۸۱۸,۴۳۲	۱,۲۴۵,۷۰۷		بیمه سهم کارفرما
.	.	۷۰۴,۱۸۸	۳۷۲,۸۴۳	۷-۳	توزیع و فروش
.	.	۴۶۵,۷۹۰	۵۰۹,۳۰۷		تعمیر و نگهداری دارائی ها
.	.	۳۹۵,۳۰۱	۶۶۵,۱۳۳		فوق العاده ماموریت
.	.	۲۰۰,۱۲۰	۲۷۸,۶۰۸		مزایای پایان خدمت کارکنان
.	.	۱۶۱,۹۹۴	۲۸,۴۵۹		هزینه صادرات
.	.	۱۳۸,۲۸۵	۲۲۷,۷۳۷		استهلاک دارایی های ثابت مشهود
.	.	۱۰۵,۰۷۶	۱۵۴,۲۴۹		اجاره محل
.	.	۵۹,۷۴۳	۹۷,۹۸۰		حق المشاوره و کارشناسی
.	.	۲۲,۹۴۴	۱۳,۳۷۱		همایش و نمایشگاه
.	.	۵,۶۸۶	۱۳,۷۰۱		حمل و نقل و ایاب و ذهاب
.	.	۹۰۹,۳۳۴	۱,۲۸۳,۰۱۵		تخلیه و بارگیری
.	.	۱,۴۰۶,۱۳۴	۱,۵۳۸,۴۹۰		مزایای غیر نقدی و هدایا
.	.	۸۴۲,۷۶۵	۱,۲۸۷,۹۶۵	۷-۴	سایر هزینه های فروش
.	.	۱۱,۱۴۶,۶۲۷	۱۴,۵۱۱,۲۹۹		
هزینه های اداری و عمومی					
۹۲,۳۴۶	۱۵۷,۱۸۸	۱,۳۶۲,۴۲۱	۱,۸۳۷,۵۰۱	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۱۵,۳۶۲	۲۱,۹۹۴	۲۰۶,۳۲۶	۳۰۲,۶۰۷		بیمه سهم کارفرما
۲۳,۵۹۰	۲۰,۱۴۵	۱۵۷,۸۲۹	۲۱۹,۸۵۰		حق الزحمه، حق المشاوره و حق حضور
.	.	۴۰۴,۲۳۹	۴۶۹,۴۳۵		مطالبات مشکوک الوصول
۱۱,۰۴۱	۲۹,۰۷۰	۱۵۳,۵۶۰	۱۶۹,۳۱۸		تعمیر و نگهداری دارائی ها
۷,۹۴۹	۱۲,۰۹۲	۱۴۳,۸۹۷	۴۹۹,۷۶۴		استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
۳۷,۴۶۷	۳۱,۶۳۶	۱۳۸,۰۰۵	۱۸۶,۰۸۸		مزایای پایان خدمت کارکنان
۸,۳۹۲	۴,۹۴۷	۱۱۹,۰۹۴	۱۹۲,۱۸۵		حسابرسی
۳,۹۴۶	۷,۲۹۸	۱۰۹,۱۹۶	۱۱۱,۷۶۹		فوق العاده ماموریت
۳۴,۱۳۱	۴۱,۹۳۷	۳۱۱,۳۹۷	۴۱۵,۱۹۶		مزایای غیر نقدی
۵,۸۹۵	۹,۳۳۶	۶۵,۰۲۳	۴۵۸,۵۶۱		حمل و نقل و ایاب و ذهاب
.	.	۴۷,۲۶۶	۵۹,۲۸۷		اجاره محل
۷,۷۷۸	۷,۷۷۸	۵۹,۵۷۶	۶۵,۰۵۳		پاداش هیات مدیره
۴۹,۳۵۵	۶۱,۹۰۸	۱,۷۳۲,۷۱۹	۱,۶۸۵,۲۶۱	۷-۴	سایر
۲۹۷,۲۵۲	۴۰۵,۳۲۹	۵,۰۱۰,۵۴۸	۶,۶۷۱,۸۷۵		
۲۹۷,۲۵۲	۴۰۵,۳۲۹	۱۶,۱۵۷,۱۷۵	۲۱,۱۸۳,۱۷۴		

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۷-۱- افزایش حقوق و دستمزد و مزایا عمدتاً ناشی از افزایش حقوق و مزایا طبق قانون وزارت کار می باشد.

۷-۲- افزایش هزینه های پیمانی (کارکنان خدماتی) نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به شرکت پخش البرز بابت افزایش تعداد کارکنان پیمانی این شرکت با توجه به افزایش حجم عملیات و بازنشتی تعدادی از کارکنان رسمی و قراردادی می باشد.

۷-۳- با توجه به کاهش اقدامات شرکت های بازاریابی نسبت به سال گذشته و قراردادهای جدید مشاوره با بازاریاب ها، هزینه آن کاهش یافته است. و عمدتاً مربوط به شرکت های سیحان دارو به مبلغ ۱۲۳،۵۸۰ میلیون ریال، البرزدارو به مبلغ ۱۱۲،۹۴۴ میلیون ریال و سیحان انکولوژی به مبلغ ۶۰،۷۶۸ میلیون ریال بابت برونسپاری واحد بازاریابی می باشد.

۷-۴- سایر هزینه های فروش، اداری و تشکیلاتی مربوط به شرکت پخش البرز به مبلغ ۱،۴۲۳،۳۹۶ میلیون ریال، شرکت سیحان دارو به مبلغ ۲۵۶،۴۴۴ میلیون ریال، شرکت داروسازی تولیددارو به مبلغ ۱۵۴،۰۹۵ میلیون ریال و سایر شرکت های فرضی به مبلغ ۱،۱۳۹،۳۰۱ میلیون ریال عمدتاً بابت هزینه های پذیرایی، ملزومات مصرفی و هزینه های خدماتی می باشد.

۸- سایر درآمدها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۱۳۵،۵۷۶	۸۹،۸۲۱
۱۵۳،۱۱۸	۳۱۷،۶۴۴
۹۲،۲۰۳	۱۱۶،۱۸۷
۳۸۰،۸۹۷	۵۲۳،۶۵۲

فروش ضایعات

سود ناشی از تسعیردارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی

سایر

۹- سایر هزینه ها

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۲۲۰،۷۹۹	۱۰۲،۱۸۲	۹-۱
۹۰،۰۰۰	۸۶۸،۲۴۳	۹-۲
۳۳،۷۱۱	۱۹۴،۵۰۷	
۸۲،۰۳۸	۱۵۵،۰۵۳	۱۴
۷۰۶،۶۹۵	۱،۲۰۹،۱۴۶	۹-۳
۵۱،۸۲۱	۱۵۲،۱۸۲	
۱،۱۸۵،۰۶۴	۲،۶۸۱،۳۱۳	

هزینه های لاج، ضایعات غیر عادی و نمونه های آزمایشگاهی

هزینه های جذب نشده در تولید

زبان ناشی از تسعیردارایی ها و بدهی های ارزی عملیاتی

استهلاک سرفهلی

کاهش ارزش موجودی ها

سایر

۹-۱- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکت های سیحان انکولوژی، البرزدارو به ترتیب به مبلغ ۲۷،۳۴۸ و ۵۲،۳۹۶ میلیون ریال بابت ضایعات و عدم تایید کیفیت محصولات دارویی می باشد.

۹-۲- هزینه های جذب نشده بر اساس مقایسه سطح ظرفیت عملی تولید با تولید واقعی، محاسبه و شناسایی شده و مربوط به شرکت های سیحان دارو به مبلغ ۲۰۱،۵۴۸ میلیون ریال، سیحان انکولوژی به مبلغ ۲۵۰،۰۶۳ میلیون ریال، البرزبانک به مبلغ ۸۶،۶۴۲ میلیون ریال و داروسازی تولیددارو به مبلغ ۳۳۰،۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۹-۳- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکت های سیحان انکولوژی، پخش البرز به ترتیب به مبلغ ۷۹۴،۹۰۹ و ۲۲۱،۶۷۱ میلیون ریال می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۰	۰	۸۶۰،۶۵۸۰	۱۴،۶۸۴،۲۰۶	۱۰-۱
۰	۰	۱،۶۷۳،۱۴۱	۱،۱۶۷،۳۲۴	۱۰-۲
۳۹۳،۶۲۰	۶۷،۸۰۱	۶۰۸،۲۸۷	۲۴۹،۲۵۸	۱۰-۳
۰	۰	۱،۱۲۷،۵۲۴	۳۰،۸۲،۹۶۵	۱۰-۴
۰	۱۴۰،۴۲۱	۷۶۹،۲۲۱	۱۰،۳۹،۷۶۰	
۳۹۳،۶۲۰	۲۰۸،۲۲۲	۱۲،۷۸۴،۷۶۳	۲۰،۲۲۴،۴۲۳	

وام های دریافتی

تسهیلات بانک ها

تسهیلات اوراق خرید دین

اوراق اختیار فروش تبیی

تسهیلات اوراق مرابحه

سایر

۱۰-۱- مانده فوق عمدتاً شامل مبلغ ۳،۷۷۰،۲۵۵ میلیون ریال مربوط به شرکت پخش البرز، مبلغ ۲،۹۰۱،۸۷۸ میلیون ریال مربوط شرکت البرزدارو، مبلغ ۱،۷۶۴،۰۴۹ میلیون ریال مربوط به شرکت سیحان دارو و مبلغ ۱،۴۵۹،۹۰۸ میلیون ریال مربوط به شرکت کی بی سی می باشد.

۱۰-۲- مانده فوق شامل مبلغ ۵۲۹،۴۰۱ میلیون ریال مربوط شرکت البرزدارو، مبلغ ۳۳۸،۳۴۷ میلیون ریال مربوط به شرکت سیحان دارو، مبلغ ۲۶۲،۳۵۲ میلیون ریال مربوط به شرکت سیحان انکولوژی و مبلغ ۳۶،۱۲۳ میلیون ریال مربوط به شرکت ایران دارو می باشد.

۱۰-۳- مبلغ فوق مربوط به شرکت های سرمایه گذاری البرز و گروه دارویی سیحان بابت تامین مالی از محل انتشار اختیار فروش اوراق تبیی می باشد.

۱۰-۴- مانده فوق عمدتاً شامل مبلغ ۹۲۳،۸۴۶ میلیون ریال مربوط شرکت البرزدارو، مبلغ ۸۹۵،۵۱۲ میلیون ریال مربوط به شرکت سیحان دارو، مبلغ ۴۱۲،۸۴۶ میلیون ریال مربوط به شرکت سیحان انکولوژی و مبلغ ۳۳۰،۲۰۵ میلیون ریال مربوط به شرکت ایران دارو بابت بهره اوراق و هزینه های کارمزد انتشار بازارگردانی اوراق مرابحه توسط بانک ها می باشد.

۱۰-۵- شرکت های تولیدی دارویی به دلیل نیاز نقدینگی جهت خرید مواد اولیه که عمدتاً باید به صورت نقد خریداری می شوند و همچنین دوره بازگشت بالای فروش محصولات به شرکت های پخش، از تسهیلات در قالب های (تبیی، مرابحه، خرید دین و تسهیلات) جهت تامین نقدینگی استفاده میکنند و با توجه به افزایش نرخ وام ها، هزینه های سود و کارمزد بیشتری متحمل میشوند.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
اشخاص فرعی و وابسته				
سود حاصل از فروش سهام شرکت های فرعی	۱۱-۱	۰	۰	۳,۱۸۲,۳۱۰
سود حاصل از فروش سهام شرکت های وابسته	۱۱-۱	۰	۰	۱,۲۹۷,۲۷۶
سود و (زیان) حاصل از فروش سهام سایر شرکت های وابسته	۱۱-۱	(۱۴۲,۳۸۸)	۱۴,۵۳۴	(۱۳۲,۱۹۷)
درآمد اجاره ساختمان		۷۸,۴۷۶	۸۳,۱۵۹	۲۹,۱۷۰
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود و سایر دارایی ها	۱۳-۹ و ۱۳-۷	۷,۷۰۸,۳۰۸	۰	۴,۲۴۶,۷۶۷
		۷,۶۴۴,۳۹۶	۱,۸۰۱,۶۲۸	۴,۵۱۱,۹۶۴
سایر اشخاص				
سود حاصل از فروش سهام سایر شرکت ها	۱۱-۱	۵۸۵,۸۴۵	۷۲۱,۵۰۷	۵۸۵,۸۴۲
سود ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیر مرتبط با عملیات		۲۲۱,۰۱۹	۱۰۷,۰۲۸	۵۴
درآمد اجاره ساختمان		۲,۵۲۰	۵,۸۸۰	۲,۵۲۰
سود تجدید اندازه گیری در شرکت فرعی - البرزپالک	۱۱-۴	۲,۴۵۷,۱۰۷	۰	۰
سود تغییرات ارزش ناشی از واگذاری شرکت وابسته	۱۷-۵	۷۳۶,۴۹۱	۰	۰
زیان کاهش ارزش سرمایه گذارهای بلندمدت		۰	(۱۱۰,۰۰۰)	۰
سود ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود		۲۳,۷۶۷	۱,۶۵۸,۹۱۶	۱,۶۵۸,۹۱۶
سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۱۱-۵	۱,۳۲۸,۲۸۶	۷۰۸,۸۴۳	۰
سود حاصل از صندوق های بازارگردانی	۱۱-۲	۰	۰	۴۴,۰۷۵
خسارت تاخیر در تادیه مطالبات	۱۱-۳	۲۵۱,۴۹۱	۵۱۰,۹۵۵	۳۵۳,۴۹۸
هزینه حسابرسی بیمه		۰	(۱۱۴,۰۷۵)	۰
برگشت ذخیره مالیات عملکرد		۰	۸۱,۶۴۱	۰
سود حاصل از برگشت هزینه حمل موجودی منسک ها	۱۱-۶	۲۲۱,۳۰۲	۰	۰
برگشت ذخیره تفاوت نرخ ارز خرید و فروش داروی IVIG	۱۱-۷	۲۰۰,۰۰۰	۰	۰
هزینه مالیات و عوارض ارزش افزوده		(۹۲۶,۸۹۲)	(۱۰۶,۵۳۸)	۰
جرائم عدم ایفای تعهدات قراردادی	۱۱-۸	(۱۶۲,۴۲۶)	۰	۰
سایر		۴۰۳,۵۲۲	۲۷۹,۹۵۱	۷۰۰
		۵,۳۴۱,۹۳۲	۳,۷۴۴,۱۰۸	۲,۵۱۹,۵۱۹
		۱۲,۹۸۶,۳۲۸	۵,۵۴۵,۷۳۶	۷,۰۳۱,۴۸۳

۱۱-۱- سود و (زیان) حاصل از فروش سرمایه گذاری ها

یادداشت	گروه		شرکت	
	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سهم شرکت های فرعی:				
شرکت پخش البرز	۰	۰	۲,۹۲۸,۲۹۳	۹۵,۱۰۳
شرکت داروسازی تولیدارو	۰	۰	۳۴۹,۸۳۹	۳۳۸,۳۰۶
شرکت البرزدارو	۰	۰	۲۳,۱۶۳	۴۹۳,۷۵۹
شرکت داروسازی سبحان انکولوژی	۰	۰	۱۵۱,۸۳۶	۶۴۲,۵۵۳
شرکت کی بی سی	۰	۰	۰	۱۳۷,۲۹۹
شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز	۰	۰	۱۸۴,۳۰۰	۸۹,۳۸۵
شرکت سبحان دارو	۰	۰	۲۹۱,۶۴۱	۱,۱۳۱,۷۱۵
شرکت گروه دارویی سبحان	۰	۰	۲,۳۳۵,۳۲۸	۲۴۶,۳۲۹
شرکت ایران دارو	۰	۰	(۲۳,۴۰۷)	۷,۸۶۱
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرزپالک	۰	۰	۸۲,۷۲۵	۰
	۱۱-۱-۱	۰	۶,۲۲۳,۷۱۸	۳,۱۸۲,۳۱۰
سهم شرکت های وابسته				
شرکت داروسازی رازک	۰	۱,۳۷۱,۵۷۰	۰	۱,۰۵۴,۳۴۴
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرزپالک	۰	۲۳۲,۳۶۵	۰	۲۴۲,۹۳۲
	۱۱-۱-۲	۰	۱,۷۰۳,۹۳۵	۱,۲۹۷,۲۷۶
سایر اشخاص وابسته				
گروه دارویی برکت	۱۱-۱-۳	(۱۴۲,۳۸۸)	۱۴,۵۳۴	(۱۳۲,۱۹۷)
سهم سایر شرکت ها				
شرکت داروسازی فارابی	۱۱-۱-۴	۵۸۵,۸۴۵	۷۲۱,۵۰۷	۵۸۵,۸۴۲
شرکت داروسازی رازک		۰	۰	۰
		۲,۴۳۹,۹۷۶	۶,۶۷۷,۳۸۳	۴,۹۸۲,۵۴۵

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۱-۱- سود حاصل از فروش سهام شرکت های فرعی در شرکت اصلی					
تعداد سهام فروخته شده	نرخ متوسط فروش خالص هر سهم	خالص مبلغ فروش	قیمت تمام شده	۱۴۰۳	
				سود	سود و (زیان)
فروخته شده	خالص هر سهم	خالص مبلغ فروش	قیمت تمام شده	حاصل از فروش	حاصل از فروش
	ریال				
شرکت پخش البرز	۵,۶۵۱	۴,۷۹۵,۰۶۲	(۱,۸۶۶,۷۶۹)	۲,۹۲۸,۲۹۳	۹۵,۱۰۳
شرکت داروسازی تولیدارو	۴,۵۷۹	۵۹۵,۲۰۸	(۲۴۵,۳۶۹)	۳۴۹,۸۳۹	۳۳۸,۳۰۶
شرکت البرز دارو	۵,۱۲۱	۸۵,۷۶۶	(۶۲,۶۰۳)	۲۳,۱۶۳	۴۹۳,۷۵۹
شرکت داروسازی سبحان آنکولوژی	۳,۹۵۶	۲۵۷,۲۴۲	(۱۰۵,۴۰۶)	۱۵۱,۸۳۶	۶۴۲,۵۵۳
شرکت کی بی سی	.	.	.	.	۱۳۷,۲۹۹
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز	۲,۲۷۱	۴۵۰,۷۸۰	(۲۶۶,۴۸۰)	۱۸۴,۳۰۰	۸۹,۳۸۵
شرکت سبحان دارو	۴۰۴۳	۱,۷۲۲,۵۴۹	(۱,۴۳۰,۹۰۸)	۲۹۱,۶۴۱	۱,۱۳۱,۷۱۵
شرکت گروه دارویی سبحان	۶,۰۰۰	۳,۱۷۵,۴۹۵	(۹۴۰,۱۶۷)	۲,۲۳۵,۳۲۸	۲۴۶,۳۲۹
شرکت ایران دارو	۵,۶۶۳	۳۰۰,۲۰۰	(۵۳,۴۲۷)	(۲۳,۴۰۷)	۷,۸۶۱
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک	۶,۷۴۴	۱۲۳,۷۷۳	(۵۱۰,۴۸۰)	۶,۲۲۳,۷۱۸	.
		۱۱,۲۴۵,۸۹۵	(۵۰,۲۴,۱۷۷)	۶,۲۲۳,۷۱۸	۳,۱۸۳,۳۱۰

۱۱-۱-۲. سود حاصل از فروش سهام شرکت های وابسته در شرکت اصلی

۱۴۰۳					
تعداد سهام فروخته شده	نرخ متوسط فروش خالص هر سهم	خالص مبلغ فروش	قیمت تمام شده	۱۴۰۳	
				سود	سود و (زیان)
فروخته شده	خالص هر سهم	خالص مبلغ فروش	قیمت تمام شده	حاصل از فروش	حاصل از فروش
	ریال				
شرکت داروسازی رازک	.	.	.	.	۱۰۰,۵۴,۳۴۴
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک	.	.	.	.	۲۴۲,۹۳۷
		.	.	.	۱,۲۹۷,۲۷۶

۱۱-۱-۳. سود حاصل از فروش سهام سایر اشخاص وابسته در شرکت اصلی

۱۴۰۳					
تعداد سهام فروخته شده	نرخ متوسط فروش خالص هر سهم	خالص مبلغ فروش	قیمت تمام شده	۱۴۰۳	
				سود	سود و (زیان)
فروخته شده	خالص هر سهم	خالص مبلغ فروش	قیمت تمام شده	حاصل از فروش	حاصل از فروش
	ریال				
شرکت گروه دارویی برکت	۳,۸۴۶	۲۱۵,۸۵۷	(۳۴۸,۰۵۴)	(۱۳۲,۱۹۷)	۱۴,۵۳۷
		۲۱۵,۸۵۷	(۳۴۸,۰۵۴)	(۱۳۲,۱۹۷)	۱۴,۵۳۷

۱۱-۱-۴. سود حاصل از فروش سهام سایر شرکت ها در شرکت اصلی

۱۴۰۳					
تعداد سهام فروخته شده	نرخ متوسط فروش خالص هر سهم	خالص مبلغ فروش	قیمت تمام شده	۱۴۰۳	
				سود	سود و (زیان)
فروخته شده	خالص هر سهم	خالص مبلغ فروش	قیمت تمام شده	حاصل از فروش	حاصل از فروش
	ریال				
شرکت داروسازی فارابی	.	.	.	.	۴۸۸,۴۲۲
شرکت داروسازی رازک	۹,۷۵۱	۸۲۵,۹۰۳	(۲۴۰,۰۴۱)	۵۸۵,۸۶۲	.
		۸۲۵,۹۰۳	(۲۴۰,۰۴۱)	۵۸۵,۸۶۲	۴۸۸,۴۲۲

۱۱-۲. سود (زیان) حاصل از فروش سهام بازارگردان به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲		۱۴۰۳		
سود	خالص مبلغ فروش	قیمت تمام شده	(زیان)	حاصل از فروش
۴۴,۰۷۵	۷۳,۹۱۰	(۱۲۷,۹۱۷)	(۵۴,۰۰۷)	۴۴,۰۷۵
-	۶۳۹,۵۹۹	(۴۸۴,۳۱۶)	۱۵۵,۲۸۳	-
۴۴,۰۷۵			۱۰۱,۲۷۶	۴۴,۰۷۵

۱۱-۳. مبلغ ۲۵۱,۴۹۱ میلیون ریال مربوط به خسارت تاخیر تادیه در تسویه مطالبات مشتریان شرکت شرکت داروسازی تولیدارو می باشد.

۱۱-۴. سود تجدید قفله گیری در شرکت البرزبالک بابت تبدیل نفوذ به کنترل در شرکت مذکور (به شرح یادداشت ۱-۱۶-۲) بر مبنای الزامات استاندارد حسابداری ۳۸ می باشد.

۱۱-۵. سود ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش بابت زمین شهرک صنعتی بهارستان و همچنین ۲ باب آپارتمان ملک واقع در خیابان میرزا حسینی متعلق به شرکت کی بی سی می باشد که پس از درج آگهی در روزنامه های کثیر الانتشار و اطلاع رسانی در سامانه کدال و اخذ نظر کارشناسی رسمی در سال ۱۴۰۳ به فروش رسیده است.

۱۱-۶. مبلغ مذکور مربوط به شرکت کی بی سی بابت برگشت هزینه حمل ماسک ها مرتبط با پذیرش بخشی از هزینه های حمل موجودی ماسک ها در زمان اپیمنی کرونا بوده که توسط سهامدار عمده تقبل گردیده است.

۱۱-۷. مبلغ مذکور مربوط به شرکت کی بی سی بابت برگشت ذخیره تفاوت نرخ ارز خرید و فروش داروی IVIG (داروی مکمل نقش ایمنی بدن) است که در سنوات قبل به دلیل عدم رفع تعهدات ارزی برای آنها ذخیره در حساب ها منظور گردیده بود که با توجه به رفع تعهدات ارزی در سال جاری و عدم وجود بهمی ، مبلغ مورد اشاره در سال مالی از حساب ذخیره برگشت و تحت سرفصل سایر درآمدهای غیر عملیاتی در حساب ها ثبت شده است.

۱۱-۸. جریم عدم ایفای تعهدات قراردادی مربوط به شرکت کی بی سی عمدتاً مرتبط با تاخیر در تحویل کالاهای مکمل ورزشی به مشتری آن می باشد. که باتوجه به مشکلات گمرکی در ترخیص کالا و تحویل آن مطابق شرایط قرارداد، جریم محاسبه و در حساب ها منظور گردیده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۷,۱۵۷,۸۰۸	۲,۵۴۹,۵۳۱	۳۱,۵۳۱,۶۲۲	۳۵,۱۸۸,۵۸۵
.	.	(۶,۹۲۲,۱۱۸)	(۸,۰۷۷,۶۶۴)
.	.	(۱۰,۴۰۴,۶۷۴)	(۱۴,۳۵۶,۰۷۳)
۷,۱۵۷,۸۰۸	۲,۵۴۹,۵۳۱	۱۴,۲۰۴,۸۳۰	۱۲,۷۵۴,۸۴۸
۶,۶۳۷,۸۶۳	۱۰,۸۶۸,۲۵۴	(۷,۹۹۶,۰۴۵)	(۸,۵۸۲,۹۹۷)
(۶۶,۷۴۵)	(۱۲,۴۸۴)	۲,۳۹۶,۶۶۹	۵,۳۵۹,۳۳۶
.	.	۳,۷۷۲,۶۷۵	۷,۸۸۴,۹۱۱
۶,۵۷۱,۱۱۸	۱۰,۸۵۵,۷۷۰	(۱,۸۲۶,۷۰۱)	۴,۶۶۱,۲۵۰
۱۳,۷۹۵,۶۷۱	۱۳,۴۱۷,۷۸۵	۲۳,۵۳۵,۵۷۷	۲۶,۶۰۵,۵۸۸
(۶۶,۷۴۵)	(۱۲,۴۸۴)	(۴,۵۲۵,۴۴۹)	(۲,۷۱۸,۳۲۸)
.	.	(۶,۴۳۱,۹۹۹)	(۶,۴۷۱,۱۶۲)
۱۳,۷۲۸,۹۲۶	۱۳,۴۰۵,۳۰۱	۱۲,۳۷۸,۱۲۹	۱۷,۴۱۶,۰۹۸

اصلی		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
تعداد	تعداد	تعداد	تعداد
۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰
(۱۸۶,۶۶۲,۳۳۵)	(۱۶۹,۴۱۵,۸۵۸)	(۲۱۶,۱۰۲,۶۸۹)	(۱۷۱,۲۱۹,۹۶۲)
۱۳,۳۱۳,۴۳۷,۷۶۵	۱۳,۳۳۰,۶۸۴,۱۴۲	۱۳,۲۸۳,۹۹۷,۳۱۱	۱۳,۳۲۸,۸۸۰,۳۲۸
۱,۰۳۲	۱,۰۰۵	۹۳۱	۱,۳۰۷

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

سود عملیاتی قبل از مالیات
اثر مالیاتی
سهم منافع فاقد حق کنترل از سود عملیاتی
سود عملیاتی - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
سود(زیان) غیرعملیاتی
اثر مالیاتی
سهم منافع فاقد حق کنترل از (سود) غیر عملیاتی
سود (زیان) غیرعملیاتی قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
سود خالص قبل از مالیات
اثر مالیاتی
سهم منافع فاقد حق کنترل از (زیان) خالص
سود خالص - قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی

میانگین موزون تعداد سهام عادی
میانگین موزون تعداد سهام خزانه (از جمله سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی)
میانگین موزون تعداد سهام عادی
سود پایه هر سهم - ریال

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳- دارایی های ثابت مشهود
۱۳-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقلام سرمایه ای نزد التبار	سرمایه ای سرمایه های پیش پرداخت های	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	اثاثه و لوازم اداری	وسایل نقلیه	ابزار آلات	تجهیزات ماشین آلات و	ساختمان و تاسیسات	زمین	یادداشت
۱۲,۹۷۵,۲۸۳	۴۵,۳۳۷	۲,۵۸۷,۳۷۴	۱,۶۷۶,۸۱۷	۸,۶۶۵,۸۵۵	۱,۰۷۳,۰۴۱	۷۹۷,۳۹۸	۴۴,۴۸۹	۳,۰۴۶,۷۸۴	۲,۸۹۰,۳۳۶	۸۱۴,۰۰۷	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۷,۱۳۰,۹۵۸	۵۴,۴۷۷	۵,۷۳۲,۵۴۱	۵۹۲,۰۷۹	۷۴۱,۸۶۱	۳۴۹,۵۹۵	۳,۳۸۶	۱۵,۲۴۳	۱۱۱,۲۵۴	۲۶۲,۳۸۳	-	افزایش
(۷۰,۱۶۹)	-	-	-	(۷۰,۱۶۹)	(۴۲۳)	(۴,۴۵۰)	-	-	(۴۰,۱۵۹)	(۲۵,۱۳۷)	واکتر شده
-	(۵۱,۱۷۸)	(۲,۴۱۶,۱۸۲)	(۶۶۰,۳۶۲)	۳,۱۳۷,۷۳۲	۲۹۲,۲۵۳	-	-	۹۹۹,۴۷۰	۱,۸۳۳,۹۹۹	-	نقل و انتقالات
۲۰,۲۶۰,۷۷۲	۴۸,۶۳۶	۵,۹۱۳,۶۳۳	۱,۶۰۸,۵۳۴	۱۲,۴۶۵,۲۶۹	۱,۷۱۶,۳۶۶	۷۹۶,۳۳۴	۵۹,۷۳۲	۴,۱۵۷,۵۰۸	۴,۹۴۶,۴۵۹	۷۸۸,۸۷۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۴,۰۹۱,۳۲۸	۵۵۷	۳۵۸,۰۰۱	۴,۵۲۶	۴,۵۰۳,۳۴۴	۳۸,۴۶۹	۶۶۸,۰۰۰	۷,۶۳۸	۹۱۵,۲۵۲	۱,۳۳۲,۱۸۵	۱,۸۰۰,۰۰۰	افزایش
۱۳,۳۷۹,۳۶۶	۵۶,۷۴۲	۷,۳۴۴,۰۴۱	۱,۵۹۰,۹۷۳	۴,۳۸۷,۶۱۱	۳۶۱,۸۷۹	۲۳۳,۸۷۸	۳,۲۶۷	۱۶۱,۸۸۶	۳,۳۶۷,۷۲۱	۲۶۰,۰۰۰	تکمیل از طریق ترکیب تجاری
(۷۶۰۹,۳۷۸)	(۷۰۹)	(۷,۳۲۴,۵۳۶)	(۹۲,۳۴۳)	(۹۱,۸۹۰)	-	(۳,۱۶۹)	-	(۱۹۳)	(۱۰۴,۹۹۹)	(۸۳,۵۲۹)	افزایش
-	(۳۹,۸۹۸)	(۲,۱۹۷,۳۵۸)	۵۴۷,۸۶۴	۱,۶۸۹,۳۹۲	۳۵,۵۹۶	۴۲,۹۹۰	-	۹۱۳,۷۱۳	۶۹۷,۰۹۳	-	واکتر شده
۲۹,۷۹۷,۲۸۸	۶۵,۳۲۸	۳,۷۷۱,۵۸۱	۳,۶۵۹,۶۵۳	۲۲,۳۰۰,۷۲۶	۲,۰۵۲,۶۱۰	۱,۱۳۵,۷۳۳	۷,۰۶۱۷	۶,۱۴۸,۱۶۶	۱۰,۱۴۸,۴۵۹	۲,۷۶۵,۳۴۱	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲,۷۳۶,۶۱۷	-	۷۱	-	۲,۷۳۶,۵۴۶	۴۳۳,۱۵۸	۲۸۱,۵۲۳	۲۱,۹۶۳	۱,۱۶۴,۱۴۱	۸۳۵,۷۶۱	-	استهلاک
۸۵۳,۰۴۴	-	-	-	۸۵۳,۰۴۴	۲۰۴,۵۹۶	۱۱۱,۷۹۹	۵,۷۳۹	۳۵۴,۰۰۲	۱۷۶,۹۰۸	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
(۱۸,۹۱۴)	-	-	-	(۱۸,۹۱۴)	(۴۲۳)	(۱۰,۱۷۰)	-	-	(۱۷,۴۷۵)	-	استهلاک
۳,۵۷۰,۷۴۷	-	۷۱	-	۳,۵۷۰,۶۷۶	۶۳۷,۳۳۲	۳۹۲,۳۰۵	۲۷,۷۰۲	۱,۵۱۸,۱۴۳	۹۹۵,۱۹۴	-	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۳۳۶,۴۳۷	-	-	-	۱,۳۳۶,۴۳۷	۳۴۷,۶۴۰	۱۳۲,۷۶۰	۸,۰۴۴	۵۳۱,۲۹۹	۴۱۶,۶۹۴	-	استهلاک
(۶۳,۴۹۴)	-	-	-	(۶۳,۴۹۴)	-	(۳,۱۰۱)	-	(۴۲)	(۶۰,۳۵۱)	-	واکتر شده
۴,۸۴۳,۶۹۰	-	۷۱	-	۴,۸۴۳,۶۱۹	۸۸۴,۹۷۲	۵۲۱,۹۶۴	۳۵,۷۴۶	۲,۰۴۹,۴۰۰	۱,۳۵۱,۵۳۷	-	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۲۴,۹۵۳,۵۹۸	۶۵,۳۲۸	۳,۷۷۱,۵۱۰	۳,۶۵۹,۶۵۳	۱۷,۴۵۷,۱۰۷	۱,۱۶۷,۴۳۸	۶۱۳,۷۶۹	۳۴,۸۷۱	۴,۰۹۸,۷۶۶	۸,۷۷۶,۹۲۲	۲,۷۶۵,۳۴۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۱۶,۴۶۵,۳۲۵	۴۸,۶۳۶	۵,۹۱۳,۵۶۲	۱,۶۰۸,۵۳۴	۸,۸۹۴,۵۹۳	۱,۰۷۹,۱۳۴	۴۰۳,۹۲۹	۳۲,۰۳۰	۲,۶۳۹,۳۶۵	۳,۹۵۱,۲۶۵	۷۸۸,۸۷۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۲- شرکت

جمع کل	جمع	دارایی های در پیش پرداخت های سرمایه ای	جریان تکمیل	اثاثه و لوازم اداری	وسایل نقلیه	ساختمان و تاسیسات	زمین
۲,۴۲۲,۹۳۹	۲,۲۵۵,۵۸۷	۲,۲۴۴,۲۷۶	۱۱,۳۱۱	۸,۰۸۰	۲,۴۸۹	۱۰۵,۰۴۲	۵۱,۷۴۱
۳,۸۴۲	.	.	.	۳,۸۴۲	.	.	.
(۵۸,۵۵۹)	.	.	.	(۵۸,۵۵۹)	.	(۳۳,۴۲۲)	(۲۵,۱۳۷)
۲,۳۶۸,۳۲۲	۲,۲۵۵,۵۸۷	۲,۲۴۴,۲۷۶	۱۱,۳۱۱	۱۱,۹۲۲	۲,۴۸۹	۷۱,۶۲۰	۲۶,۶۰۴
۵,۱۵۶,۶۷۰	۵,۰۸۰,۳۳۱	۵,۰۸۰,۳۳۱	.	۲,۶۳۹	۷۳,۷۰۰	.	.
(۷,۳۶۶,۷۲۵)	(۷,۳۲۴,۵۳۶)	(۷,۳۲۴,۵۳۶)	.	.	(۲,۳۱۳)	(۳۴,۱۱۰)	(۵,۷۶۶)
۱۵۸,۱۶۷	۱۱,۳۸۲	۷۱	۱۱,۳۱۱	۱۴,۵۶۱	۷۳,۸۷۶	۳۷,۵۱۰	۲۰,۸۳۸
۷۰,۱۰۲	۷۱	۷۱	.	۴,۹۹۳	۲,۰۱۰	۶۳,۰۲۸	.
۵,۱۶۶	.	.	.	۸۵۵	۳۲۲	۳,۹۸۹	.
(۱۷,۴۷۵)	.	.	.	(۱۷,۴۷۵)	.	(۱۷,۴۷۵)	.
۵۷,۷۹۳	۷۱	۷۱	.	۵,۸۴۸	۲,۳۳۲	۴۹,۵۴۲	.
۱۰,۰۸۳	.	.	.	۱,۴۵۸	۶,۰۹۶	۲,۵۲۹	.
(۲۹,۲۴۴)	.	.	.	(۲۹,۲۴۴)	(۲,۲۸۹)	(۲۶,۹۵۵)	.
۳۸,۶۳۲	۷۱	۷۱	.	۷,۳۰۶	۶,۱۳۹	۲۵,۱۱۶	.
۱۱۹,۵۳۵	۱۱,۳۱۱	.	۱۱,۳۱۱	۷,۲۵۵	۶۷,۷۳۷	۱۲,۳۹۴	۲۰,۸۳۸
۲,۳۱۰,۴۲۹	۲,۲۵۵,۵۱۶	۲,۲۴۴,۲۰۵	۱۱,۳۱۱	۶,۰۷۴	۱۵۷	۲۲,۰۷۸	۲۶,۶۰۴

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۱۱۲,۵۵۲,۱۳۹ میلیون ریال و دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۹۲,۶۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله و - از پوشش بیمه ای برخوردار است.

۱۳-۴- زمین کوه خفه شرکت سبحان دارو طی قرارداد سال ۱۳۵۵ و متمم آن در سال ۱۳۶۷ توسط گروه دارویی سبحان از شرکت شهر صنعتی رشت خریداری گردیده که در سال ۱۳۸۳ طی قرارداد فروش کوه خفه از شرکت مذکور به شرکت سبحان دارو انتقال یافته است. علیرغم پیگیری های انجام شده دریافت سند مالکیت زمین مربوط به واگذاری سند مالکیت زمین شهر صنعتی رشت توسط سازمان منابع طبیعی استان گیلان به شهر صنعتی مذکور می باشد.

۱۳-۵- سند مالکیت ساختمان شرکت تولید فراورده های شیمیایی البرز به پهای تمام شده ۳۷,۵۱۰ میلیون ریال ارزش دفتری ۱۳,۱۳۰ میلیون ریال تا تاریخ تهیه این صورت های مالی به نام شرکت گروه سرمایه گذاری البرز منتقل شده است.

۱۳-۶- افزایش طی سال رسانایی تقلیل شرکت از بهای خرید چهار دستگاه خودرو تارا و یک دستگاه کامیون کیا سرکرو و یک دستگاه ماشین آلات بازرسی می باشد.

۱۳-۷- کاهش دارایی های ثابت عمدتاً مربوط به سرصل پیش پرداخت سرمایه ای بابت فروش زمین و ساختمان پروژه مسکونی ملک توپخانه مبلغ ۸۰۰۱ میلیارد ریال و فروش ساختمان واقع در خیابان استاد نجات الهی (به مبلغ ۹۸۱ میلیارد ریال) به سازمان اسباب و اسلای و فروش چهار دستگاه خودرو پراید پارس بر اساس بر گزاری مزایده و طبق نظر کارشناس رسمی می باشد.

۱۳-۸- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

(مبلغ به میلیون ریال)

تاییدیه و توضیحات	مطابق ترازنامه	برآورده معجز تا تاریخ تکمیل	درصد تکمیل	نام شرکت	گروه
افزایش ظرفیت	۲۴۵,۵۲۵	۱۴۰,۳۱۲	۵۷	۱۳-۳	پارساژ و توسازی سایر خطوط
افزایش ظرفیت	۳۱۵,۲۰۸	-	۰	۱۰۰	پروژه خط تولید چمنیات با رعایت اصول GMP
جهت توسعه ظرفیت	۹۴,۱۸۲	۱۴۰,۳۱۲	۱۴۹	۸۲	ساخت آبریز جدید
افزایش کارایی مرکز	۱۵۸,۱۳۷	۱۴۰,۳۱۲	۸۹	۵۰	پارساژ و توسازی آبریز های شیراز
افزایش هزینه ایست	۸۸,۶۴۰	۱۴۰,۳۱۲	۸۹	۱۸	سیستم اطفای حریق
افزایش کارایی مرکز	۲۲,۵۱۵	۱۴۰,۳۱۲	۱۴۹	۱۵	ساختمان فناوری آموز
	۱۴۴,۳۲۷	۲۵۰,۶۵۶	-	-	سایر - توسازی ساختمان و تاسیسات
	۱,۶۰۸,۵۲۴	۳,۵۵۹,۶۵۳			

۱۳-۹- سرفصل پیش پرداخت های سرمایه ای گروه به شرح زیر است:

مبلغ به میلیون ریال	پایان	نام شرکت	تاریخ
۱,۷۷۷,۸۶۱	۱,۸۱۶,۶۲۹	سبحان دارو	۱۴۰۳
۱,۶۸۸,۶۳۲	۱,۵۰۸,۹۸۹	پارساژ	۱۴۰۳
۳۳,۵۱۱	۱۹۸,۶۸۳	پارساژ	۱۴۰۳
۲,۲۴۴,۲۰۵	-	سرمایه گذاری البرز	۱۳-۹-۱
۱۶۹,۳۵۳	۳۳۷,۲۰۹		
۵,۹۱۳,۵۵۲	۳,۷۷۱,۵۱۰		

۱۳-۹-۱- در سال ۱۴۰۳ شرکت سرمایه گذاری البرز اقدام به خرید شش دانگ عرصه و اعیان ملک موسوم به پروژه مسکونی توپخانه صورت نقد و تسهیل از شرکت توسعه و عمران امید و آقای مستشار نمونه است. مساحت زمینهای کل معادل ۵,۷۶۵ متر مربع و ارزش کل آن مبلغ ۷,۲۲۴,۵۲۶ میلیون ریال می باشد که تا تاریخ تهیه صورت های مالی معادل مبلغ ۵,۹۹۴,۷۷۲ میلیون ریال پرداخت شده که مبلغ ۱,۰۳۷,۸۰۴ میلیون ریال به شرکت توسعه عمران و امید و مبلغ ۲,۲۲۴,۵۲۶ میلیون ریال به آقای رضا رسنگار مربوط به اسناد پرداختی به شرح پرداختی ۳۴-۲ می باشد. لازم بذکر است ملک مذکور در سال مالی مورد گزارش بر اساس مورد واگذاری مزایده و طبق کارشناس رسمی دادگستری مبلغ ۸,۰۰۱ میلیارد ریال به سازمان اسباب و اسلای واگذار شده است.

۱۳-۱۰- افزایش طی سال دارایی های گروه عمدتاً مربوط به شرکت های سبحان دارو به مبلغ ۱,۸۹۶,۰۱۰ میلیون ریال و داروسازی تولید دارو به مبلغ ۱,۴۱۹,۱۰۰ میلیون ریال بابت خرید ساختمان می باشد.

۱۳-۱۱- کاهش طی سال دارایی های شرکت تولید گروه عمدتاً مربوط به شرکت اصلی به مبلغ ۷,۲۲۴,۵۲۶ میلیون ریال بابت واگذاری اسلای مازاد می باشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۴- سرقتی

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳	۱۴۰۲
گروه		
بهای تمام شده در ابتدای سال	۱,۶۲۷,۸۸۷	۱,۶۲۷,۸۸۷
سرقتی تحمیل شده طی سال (یادداشت ۴-۱۶)	۱,۴۶۰,۳۰۸	۰
بهای تمام شده در پایان سال	۳,۰۸۸,۱۹۵	۱,۶۲۷,۸۸۷
کاهش ارزش اثبات شده و استهلاک اثبات شده در ابتدای سال	(۷۵۲,۹۴۸)	(۶۷۰,۹۱۰)
استهلاک سال	(۱۵۵,۰۵۳)	(۸۲,۰۳۸)
کاهش ارزش اثبات شده و استهلاک اثبات شده در پایان سال	(۹۰۸,۰۰۱)	(۷۵۲,۹۴۸)
مبلغ دفتری	۲,۱۸۰,۱۹۴	۸۷۴,۹۳۹

۱۵- دارایی های نامشهود

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۱- گروه

یادداشت	حق امتیاز	دانش فنی	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۳۵,۰۷۸	۲۸۱,۷۴۱	۱۳۵,۵۳۲	۴۵۱,۳۵۱
افزایش	۷,۱۰۹	۰	۲۱,۳۲۴	۲۸,۴۳۳
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۴۲,۱۸۷	۲۸۱,۷۴۱	۱۵۶,۷۵۶	۴۸۰,۶۸۴
تحصیل از طریق ترکیب تجاری	۱,۲۵۴	۱۳,۳۵۳	۱,۳۲۹	۱۵,۹۳۶
افزایش	۸,۵۴۹	۱,۳۱۵	۱۵,۰۶۴	۲۴,۹۲۸
واگذار شده	(۵)	۰	۰	(۵)
نقل و انتقالات	۱۱	۰	(۱۱)	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۵۱,۹۹۶	۲۹۶,۴۰۹	۱۷۳,۱۳۸	۵۲۱,۵۴۳
استهلاک اثبات شده				
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۲۰۳,۵۲۱	۹۴,۸۱۲	۲۹۸,۳۳۳
افزایش	۰	۲۷,۹۲۵	۱۶,۲۲۸	۴۴,۱۵۳
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۲۳۱,۴۴۶	۱۱۱,۰۴۰	۳۴۲,۴۸۶
افزایش	۰	۱۹,۷۱۹	۱۶,۶۰۳	۳۶,۳۲۲
واگذار شده	۰	۰	(۶۱)	(۶۱)
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۲۵۱,۱۶۵	۱۲۷,۵۸۲	۳۷۸,۷۴۷
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۵۱,۹۹۶	۴۵,۲۴۴	۴۵,۵۵۶	۱۴۲,۷۹۶
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۴۲,۱۸۷	۵۰,۲۹۵	۴۵,۷۱۶	۱۳۸,۱۹۸

۱-۱-۱۵- سرفصل دانش فنی عمدتاً شامل مبلغ ۲۹,۹۲۳ میلیون ریال ارزش دانش فنی بابت ۵۷ نوع داروی ضد سرطان (مربوط به شرکت سبحان انکولوژی) می باشد که تاکنون پروانه ساخت ۵۶ دارو و موافقت اصولی ۲ دارو اخذ شده است و ۵۰ نوع از داروها به ارزش ۱۸,۹۳۰ میلیون ریال به مرحله تولید رسیده است و تولید صنعتی ۴ داروی دیگر در سال مالی آتی پیش بینی شده است. همچنین تعداد ۴۲ محصول در طی سال مالی مورد گزارش در سبد فروش می باشد.

۱۵-۲- شرکت اصلی:

(مبالغ به میلیون ریال)

حق امتیاز	نرم افزارها	جمع
خدمات		
بهای تمام شده		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۱۴۷	۲,۰۹۰
افزایش طی سال	۰	۴۹
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۱۴۷	۲,۱۳۹
استهلاک اثبات شده		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲	۰	۱,۱۵۱
افزایش طی سال	۰	۴۱۱
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳	۰	۱,۵۶۲
افزایش	۰	۲۱۷
مانده در پایان سال ۱۴۰۳	۰	۱,۷۷۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۴۷	۳۶۰
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲	۱۴۷	۵۷۷

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۱-۱ - شرکت های فرعی
اطلاعات مربوط به شرکت های فرعی در پایان سال گزارشگری به شرح زیر است

محل شرکت و فعالیت آن	فعالیت اصلی	یادداشت	نسبت منافع مالکیت / حق رای			
			۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
شرکت	درصد	گروه	درصد	شرکت	درصد	گروه
۶۲/۵۵	درصد	۷۶/۵۲	۵۱/۳۴	۵۸/۶۷	توزیع کننده محصولات شرکت های گروه و سایر شرکت ها	ایران
۶۹/۴۳	۶۲/۹۳	۶۰/۳۹	۶۲/۹۳	۶۳/۳۸	هلدینگ صنایع دارویی گروه البرز	ایران
۱۰/۰۳	۶۰/۸۸	۲/۴۶	۲/۴۶	۴۱/۹۳	تولید کننده محصولات دارویی	ایران
۵۵/۱۸	۵۶/۱۸	۵۰/۵۲	۵۰/۵۲	۵۱/۲۲	سرمایه گذاری در بورس اوراق بهادار	ایران
۵۳/۹۹	۵۴/۴۵	۵۲/۴۷	۵۲/۴۷	۵۳/۵۳	تولید کننده محصولات دارویی	ایران
۵/۷۶	۴۹/۲۰	۳/۰۹	۳/۰۹	۴۲/۳۷	تولید فرآورده های شیمی درمانی (دند سرطان)	ایران
۰/۵۹	۴۶/۹۳	۰/۴۱	۰/۴۱	۳۹/۳۶	تولید کننده محصولات دارویی	ایران
۰	۳۶/۲۴	۰	۰	۳۱/۳۹	خدمات بازرگانی در زمینه دارو	ایران
-	-	۳۷/۲۸	۳۷/۲۸	۳۸/۴۴	تولید کننده مواد اولیه دارویی	ایران
۰/۳۴	۳۴/۹۷	۰	۰	۳۱/۲۶	تولید کننده محصولات دارویی	ایران
۷۶/۳۹	۷۶/۴۹	۷۶/۳۹	۷۶/۳۹	۷۶/۴۸	در حال توقف تولید (اجاره کارخانه)	ایران

۱۶-۱-۱-۱ - تعداد شرکت های فرعی عضو گروه با احتساب شرکت مادر ۱۲ شرکت است.
۱۶-۱-۱-۲ - شرکت غیر بورسی تولید دارو (سهامی عام) با سرمایه به مبلغ ۵۸۸۰۰ میلیون ریال متعلق به شرکت گروه سرمایه گذاری البرز از تاریخ ۱۳۸۸/۰۹/۲۳ در حال توقف است و دارایی های خود را بصورت اجاره در اختیار شرکت بورسی داروسازی تولید دارو (سهامی عام) قرار داده است. قابل ذکر است که صورت های مالی شرکت مذکور در صورت های مالی تلفیقی گروه اعمال شده است.

۱۶-۱-۱-۳ - علیرغم اینکه گروه کمتر از ۵۰ درصد سهام شرکت های البرز دارو، سبحان دارو، کی بی سی، داروسازی سبحان آنکولوژی، ایران دارو و البرز بالک را دارد، لیکن به دلیل ترکیب سهامداران و توانایی عزل و نصب اکثریت اعضای هیات مدیره و کنترل و راهبری شرکت ها توسط گروه، لذا به عنوان شرکت فرعی مشمول تلفیق قرار گرفته اند.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

۱۶-۲- پیش پرداخت سرمایه گذاری ها در شرکت های فرعی:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳		
نحوه تامین	سهم	نحوه تامین	سهم	مبلغ افزایش سرمایه	سرمایه قبلی
افزایش سرمایه	سرمایه گذاری البرز	افزایش سرمایه	سرمایه گذاری البرز	سرمایه جدید	سرمایه قبلی
-	۰	از محل مطالبات	۱۱,۷۴۷	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۰۰۰,۰۰۰
-	۰	از محل مطالبات	۹۷۸,۲۱۳	۱,۸۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰
از محل مطالبات	۱۵	از محل مطالبات	۰	۰	۰
-	۰	از محل مطالبات	۴۹,۱۱۵	۳,۱۸۰,۰۰۰	۶,۸۲۰,۰۰۰
از محل مطالبات	۲۱,۷۱۸	از محل مطالبات	۱۲۶,۴۰۳	۴,۰۸۹,۰۰۰	۱۹,۹۱۱,۰۰۰
	۲۱,۷۳۳		۱,۱۶۵,۴۷۷	۱۱,۰۶۹,۰۰۰	۲۴,۷۳۱,۰۰۰

شرکت البرز دارو
 شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز
 شرکت ایران دارو
 شرکت سبحان دارو
 شرکت داروسازی سبحان انکولوژی

۱۶-۲-۱- مبالغ مذکور مربوط به مطالبات انتقالی جهت افزایش سرمایه در جریان شرکت های فرعی می باشد که مجمع عمومی فوق العاده شرکت های مزبور افزایش سرمایه را تصویب، لیکن مراحل ثبت آنها در اداره ثبت شرکت ها در پایان سال مالی در جریان بوده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۳- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های فرعی که منافع فاقد حق کنترل آن با اهمیت است بشرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد.

(مبالغ به میلیون ریال)

موسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

۱۴۰۳

تولید دارو	بخش البرز	اعتلا البرز	داروسازی تولید دارو	البرز بالک	کی بی سی	سبحان تکوین	سبحان دارو	ایران دارو	البرز دارو	گروه دارویی سبحان
۷۷۲,۴۱۲	۱۷۹,۶۶۱,۴۹۰	۸,۹۱۲,۳۳۱	۹,۱۰۲,۸۴۲	۷,۶۱۵,۶۲۲	۸,۹۴۵,۹۰۹	۱۰,۹۱۰,۵۱۱	۲۷۵۰,۱۸۶۳	۸,۷۶۹,۵۱۹	۴۰,۹۹۳,۳۳۲	۷,۲۱۲,۴۰۱
۵۵۱۵	۶۸۰,۸۱,۴۰	۱,۶۱۳,۳۴۳	۲,۵۱۵,۳۳۶	۵۹۰,۴۶۰	۱۸۳,۵۶۶	۶۹۰,۱۸۹	۶,۱۶۹,۴۸۰	۲۶۵,۱۹۱	۶,۸۲۸,۶۳۳	۱۸۵۰,۶,۱۲۵
۳۱۳,۵۹۴	۱,۶۷,۶۷۸,۴۹۱	۲۰,۴۶,۹۲۳	۵,۲۹۷,۰۰۹	۵,۹۷۸,۸۲۳	۷,۸۶۷,۹۹۸	۵,۹۹۶,۳۰۹	۱۹,۷۹۳,۸۹۱	۵,۱۶۴,۳۷۰	۳۷,۵۴۰,۲۶۹	۸۵,۶۷۰,۱۵
۳,۴۷۸	۶۶۸,۶۲۹	۶,۳۸۴	۲,۹۹۰,۳۰۹	۸,۶۴۸,۱۲۸	۳۳,۱۶۹	۳,۶۴۸,۸۴۵	۳,۷۹۲,۵۵۳	۱,۷۷۳,۳۴۵	۴,۲۱۱,۰۸۶	۱۳,۹۷۵
۴۸۰,۷۰	۱۰,۶۳۳,۲۸۴	۴,۳۳۹,۲۰۹	۱,۷۸۳,۰۵۶	۵,۳۳۷,۰۹	۳۸۵,۵۵۸	۸۲۶,۶۹۶	۴,۳۲۸,۹۱۰	۶۶۲,۰۵۶	۶,۳۲۹,۹۲۸	۱۰,۸۶۲,۰۸۵
۱۴,۷۸۵	۷,۴۸۹,۳۲۶	۴,۱۳۲,۱۵۷	۱,۵۴۷,۸۰۴	۸۳۸,۷۱۲	۸۴۲,۷۵۰	۱,۱۲۸,۸۴۹	۵,۸۵۵,۹۸۹	۱,۴۵۵,۹۱۷	۹,۷۵۰,۵۸۲	۶,۲۷۵,۴۵۳

۱۴۰۳

تولید دارو	بخش البرز	اعتلا البرز	داروسازی تولید دارو	البرز بالک	کی بی سی	سبحان تکوین	سبحان دارو	ایران دارو	البرز دارو	گروه دارویی سبحان
۱۱۷,۴۵۰	۲۶۸,۵۵۸,۹۸۶	۳۰,۹۹,۷۹۲	۳,۷۲۲,۳۳۶	۷,۰۲۷,۶۴۳	۵,۹۴۳,۰۸۷	۶,۳۰۵,۶۰۹	۱۳,۴۳۳,۳۰۵	۵,۸۱۰,۸۹۲	۱۸,۳۶۴,۹۴۷	۱,۳۸۹,۴۱۱
۷۴,۴۹۸	۸,۶۴۷,۷۲۲	۲,۸۹۵,۰۷۶	۲۴,۴۴۹	۲۲۴,۹۶۶	۷۴,۲۱۵	۱۵۹,۷۳۵	۲,۸۹۹,۹۳۹	۱۷۵,۰۸	۲,۸۳۲,۱۱۱	۳,۴۵۱,۳۱۳
۵۶,۹۷۴	۵۰,۷۴۰,۱۶	۱,۴۸۲,۹۱۸	۱۳۰,۸۸	۸۶,۴۷۵	۲۳,۲۹۶	۶۷,۵۲۷	۱,۳۱۶,۰۳۴	۵,۴۷۳	۱,۱۱۴,۸۳۲	۳,۱۸۷,۴۴۳
۱۷,۵۲۳	۳,۵۷۳,۷۲۶	۱,۴۱۲,۱۵۸	۱۱,۳۶۱	۱۳۸,۴۹۱	۵۰,۹۱۹	۹۲,۲۰۸	۱,۶۸۳,۹۰۵	۱۲,۰۳۵	۱,۷۱۷,۲۷۹	۱,۲۶۳,۷۷۰
.	(۵۹۷,۶۳۴)	(۶۰۴,۴۰۷)	(۹۵,۵۸۳)	(۲۷۷,۶۰۶)	(۳۲,۳۸۲)	(۸۱۲)	(۴۹۲,۸۳۸)	(۴,۱۳۹)	(۲,۳۴۳,۳۰۸)	(۵۹۰,۶۴۶)
(۹,۶۴۷)	۴,۵۸۳,۶۳۹	۱,۶۵۱,۱۳۷	(۲۴۴,۶۹۴)	۲۶۴,۱۲۹	۱,۳۴۹,۷۵۳	(۱,۵۸۸,۷۹۷)	۱,۳۱۸,۸۹۱	(۷۵۰,۳۷۸)	۱,۳۹۸,۶۲۰	(۱۰,۸۰۰,۳۳)
۲,۸۶۲	(۱,۴۳۳,۵۵۶)	(۱۱,۱۵۲)	۲۲,۸۶۷	(۱۰,۲۸۸۳)	۵,۶۶۳	۱۸۴,۷۸۱	(۴۰۱,۶۸۴)	(۹۹,۶۳۸)	(۴۲۰,۴۹۷)	۲,۸۵۷,۰۳۵
۶,۷۵۰	(۱,۱۸۳,۳۳۴)	(۱,۶۱۰,۴۱۴)	۴۳۳,۵۱۶	(۶۲,۹۳۰)	(۱,۸۱۸,۷۲۷)	۱,۳۴۴,۰۱۸	(۸۱۲,۶۲۱)	۶۸۱,۵۴۰	(۴۴۷,۵۸۸)	(۱,۸۵۵,۳۷۴)
(۳۵)	۱,۹۶۶,۷۲۹	۲۹,۵۷۱	۲۰,۱۶۸۹	۹,۸۳۱۶	(۵۶۳,۳۱۱)	(۱۵۹,۹۹۸)	۴,۵۸۶	(۱,۶۸۸,۳۷۶)	۴۳۰,۵۲۵	۲۱,۶۳۶

خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

جریان خالص ورودی خروجی کوجه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری

جریان خالص ورودی خروجی کوجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی

سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل

سود قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل

سود قابل انتساب به مالکان شرکت

سود خالص

درآمد عملیاتی

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

ادامه یادداشت ۳-۱۶

۱۴۰۲

تولیدات و	بخش البرز	اعتلا البرز	داروسازی تولیدات و	کی بی سی	سبحان انکولویزی	سبحان دارو	ایران دارو	البرز دارو	گروه دارویی سبحان
۳۴۸,۶۵۱	۱۲۴,۶۴۱,۸۹۰	۷,۵۸۴,۳۰۷	۷,۳۵۴,۱۳۴	۱۱,۵۳۷,۱۶۰	۸,۱۷۶,۸۹۹	۲۴۰,۱۸,۴۹۱	۶,۷۰۳,۱۶۱	۳۷,۲۰۱,۹۴۷	۱۰,۳۹۱,۲۶۶
۷,۶۵۵	۴,۷۳۱,۶۸۰	۱,۶۰۳,۱۴۶	۸۶۰,۶۰۸	۲۸۰,۳۴۳	۱,۰۳۶,۰۰۰	۴,۳۲۲,۲۲۹	۱۸۳,۵۱۷	۶,۱۰۴,۲۶۶	۱۲,۴۲۲,۶۱۳
۳۵۶,۱۴۳	۱۱۶,۰۹۴,۰۱۴	۲,۰۸۸,۴۳۷	۴,۳۶۳,۹۹۲	۱۰,۱۶۲,۳۳۶	۵,۳۱۷,۹۲۸	۱۴,۴۰۳,۴۰۱	۴,۴۴۳,۵۹۵	۲۱,۱۴۷,۵۷۱	۴,۸۹۸,۷۲۵
۱۱,۸۰۷	۴۵۴,۲۱۱	۴,۱۷۶	۱,۷۷۷,۸۱۴	۹,۳۷۳	۲,۴۰۴,۱۰۹	۳,۶۱۵,۰۷۷	۱۸۶,۳۶۵	۴,۱۵۴,۲۵۲	۱۲,۰۹۱
(۸,۹۰۶)	۹,۸۱۴,۱۵۱	۳,۹۸۵,۶۳۸	۱,۱۲۸,۷۴۲	۵۶۰,۳۵۹	۷۸۲,۶۶۰	۶,۲۸۳,۶۷۸	۷۸۹,۲۰۹	۸,۴۵۰,۳۳۵	۱۲,۶۰۲,۷۱۳
(۲,۷۳۷)	۳,۰۱۱,۱۹۵	۳,۱۰۹,۲۰۲	۹۴۴,۱۹۴	۹۸۵,۶۳۵	۸۰۸,۲۰۲	۴,۰۲۸,۵۶۵	۱,۴۶۷,۵۰۷	۹,۵۵۴,۰۵۵	۵,۳۰۰,۳۴۸

۱۴۰۲

تولیدات و	بخش البرز	اعتلا البرز	داروسازی تولیدات و	کی بی سی	سبحان انکولویزی	سبحان دارو	ایران دارو	البرز دارو	گروه دارویی سبحان
۱۱۹,۸۸۰	۲۰,۶۰۷,۲۲,۵۹۷	۳,۳۵۴,۹۰۱	۶,۹۲۰,۵۹۸	۶,۲۰۵,۲۷۵	۵,۸۹۵,۲۹۶	۱۹,۸۲۸,۱۱۷	۵,۲۶۱,۹۲۱	۳۱,۴۵۳,۱۳۰	۵,۸۴۳,۱۷۸
۷۱,۱۲۷	۵,۵۵۱,۷۹۸	۳,۲۰۸,۳۷۱	۷۳۴,۸۰۰	۷۶۰,۹۹۰	۴۹,۵۷۲	۴,۸۰۱,۵۲۷	۹۲۷,۰۰۹	۷,۳۲۸,۰۳۹	۷,۳۸۵,۹۶۰
۵۴,۴۰۶	۴,۲۴۸,۳۲۱	۱,۸۰۲,۳۵۳	۴۰۰,۱۰۹	۲۷۵,۷۹۶	۲۴,۳۸۸	۲,۹۲۲,۹۳۶	۳۳۴,۱۹۰	۳,۴۳۹,۴۰۵	۵,۱۹۹,۲۸۶
۱۶,۷۲۱	۱,۳۰۳,۴۷۷	۱,۴۰۶,۰۱۸	۳۳۴,۶۹۱	۴۸۵,۱۹۴	۲۵,۱۸۴	۱,۸۷۸,۵۹۱	۶۰۲,۸۱۹	۳,۸۸۸,۶۳۴	۲,۱۸۶,۶۷۴
.	(۱۹۶,۰۹۹)	(۳۲۷,۶۰۰)	(۳۲,۴۲۲)	(۱۹۰,۹۲۱)	(۸۸,۷۸۵)	(۴۸۰,۹۷۲)	(۲۴۷,۶۴۱)	(۹۸۵,۳۷۶)	(۱۰,۲۵,۶۶۸)
(۱۳,۹۴۱)	۱,۸۳۹,۵۲۲	۶۴۴,۷۲۶	(۲۸۴,۳۳۴)	(۳۰,۳۳,۲۰۶)	(۲,۲۱۹,۷۴۰)	۱,۲۱۰,۸۳۳	(۸۱,۱۵۲)	۸۱۵,۲۸۹	۲,۷۳۴,۰۶۵
۱,۱۷۳	(۱,۳۲۳,۸۹۶)	(۴,۸۵۲)	(۳۶۵,۵۸۷)	۹۲۱,۸۵۹	(۴۴۰,۶۸۸)	(۱,۱۱۳,۸۷۸)	(۴۴۰,۶۳۳)	(۱,۳۳۴,۱۹۰)	(۵۶۰,۰۰۳)
۹,۴۰۰	(۱,۳۵۶,۹۳۴)	(۶۶۳,۶۶۲)	۴۹۱,۴۱۴	۲,۶۴۵,۳۵۰	۲,۶۹۸,۰۶۰	(۳۲۹,۶۳۷)	۳۷۲,۴۴۲	(۸۷۵,۴۶۲)	(۲,۳۳۱,۶۸۰)
(۳,۲۶۸)	(۸۴۱,۳۰۸)	(۲۴,۲۸۸)	(۱۵۸,۵۰۹)	۵۳۴,۰۰۳	۳۷,۶۳۳	(۳۲۲,۶۸۲)	۲۴۷,۲۲۷	(۱,۲۹۴,۲۶۳)	(۵۷۶,۱۸)

۴۰

درآمد عملیاتی
 سود خالص
 سود و (زیان) قابل انتساب به مالکان شرکت
 سود (زیان) قابل انتساب به منافع فاقد حق کنترل
 سود سهام پرداخت شده به منافع فاقد حق کنترل
 جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی
 جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری
 جریان خالص ورود (خروج) وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی
 خالص جریان نقدی ورودی (خروجی)

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۶-۴- تغییرات منافع مالکیت گروه در شرکت های فرعی و وابسته

۱-۴-۱- تحصیل سهام شرکت فرعی

به استناد مصوبه مجمع عمومی عادی شرکت البرزپالک، ترکیب اعضای هیات مدیره شرکت مذکور تغییر کرد. بر این اساس شرکت گروه سرمایه گذاری البرز با داشتن ۳۸ درصد سهام دارای حق رای با کسب ۳ عضو از ۵ عضو هیات مدیره کنترل آن شرکت را به دست آورده است. توضیح اینکه در سال قبل صرفاً ۲ عضو از ۵ عضو را داشته ایم. اطلاعات واحد تحصیل شده و مابه ازای انتقال یافته به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

۳,۵۳۵,۳۸۷	ما به ازای انتقال یافته
۴,۰۹۱,۲۲۸	دارایی های ثابت مشهود
۱۵,۹۳۶	دارایی های نامشهود
۱۰۹	سایر سرمایه گذاری های بلند مدت
۹۲۰,۸۹۴	پیش پرداخت ها
۳,۸۳۳,۸۰۹	موجودی مواد و کالا
۲,۴۰۷,۳۱۵	دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۳۱,۹۷۸	موجودی نقد
(۳۵,۲۸۰)	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
(۱,۰۰۵,۹۶۰)	پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها
(۲۳۰,۷۴۳)	مالیات پرداختنی
(۶۰,۰۰۵)	سود سهام پرداختنی
(۴,۵۲۴,۵۴۰)	تسهیلات مالی
(۱۲,۴۴۵)	پیش دریافت ها
۵,۴۳۲,۲۹۶	خالص دارایی های قابل تشخیص
(۳,۳۵۷,۲۱۷)	منافع فاقد حق کنترل (۶۲ درصد)
(۲,۰۷۵,۰۷۹)	سرقفلی (یادداشت ۱۴ صورت های مالی)
۱,۴۶۰,۳۰۸	
۰	خالص مابه ازای نقدی پرداختی
۳۱,۹۷۸	موجودی نقدی تحصیل شده
۳۱,۹۷۸	جریان خالص ورود وجه نقدی

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

پوست گزارش
 موسسه حسابرسی مفید راهبر

۱۷- سرمایه گذاری گروه در شرکت های وابسته

۱۴۰۲		۱۴۰۳		(مبالغ به میلیون ریال)	
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	مبلغ ویژه	بهای تمام شده / درصد
-	۲,۶۶۹,۹۴۲	-	۱,۳۲۱,۶۴۱	۱,۳۲۱,۶۴۱	۲۹/۲۸
-	۵۲,۹۲۲	-	۳۸,۲۳۶	۳۸,۲۳۶	۲۱/۶۶
۱,۱۹۲,۰۵۸	۵۰۹,۴۶۳	.	.	.	.
۳,۵۴۴,۵۶۹	۱,۰۷۸,۳۷۹	.	.	.	.
	۴,۳۱۰,۶۰۶		۱,۳۵۹,۸۷۷	۱,۳۵۹,۸۷۷	
	.		۳,۸۱۴,۱۶۱	۳,۸۱۴,۱۶۱	
	۴,۳۱۰,۶۰۶		۵,۱۷۴,۰۳۸	۵,۱۷۴,۰۳۸	
-	۱,۰۶۰,۰۰۰	-	۱,۰۶۰,۰۰۰	۱,۰۶۰,۰۰۰	۲۰/۰۰
-	۳۷,۵۲۸	-	۳۷,۵۲۸	۳۷,۵۲۸	۲۱/۶۶
۱,۱۹۱,۹۹۴	۲۷۵,۰۰۳	.	.	.	.
۳,۴۴۶,۴۰۰	۸۱۸,۶۲۷	.	.	.	.
۴,۶۳۸,۳۹۴	۲,۱۹۱,۱۵۸	.	۱,۰۹۷,۵۲۸	۱,۰۹۷,۵۲۸	
.	.	.	۲,۹۴۰,۰۰۰	۲,۹۴۰,۰۰۰	
	۲,۱۹۱,۱۵۸		۴,۰۳۷,۵۲۸	۴,۰۳۷,۵۲۸	

گروه

بیوسان فارمد

خدماتی مجتمع صنایع داروسازی

دارویی رازک

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک

۱۷-۳

پیش پرداخت سرمایه گذاری ها (شرکت بیوسان فارمد)

شرکت

شرکت بیوسان فارمد

شرکت خدماتی مجتمع صنایع داروسازی

شرکت دارویی رازک

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک

پیش پرداخت سرمایه گذاری ها (شرکت بیوسان فارمد) ۱۷-۶

نسبت منافع مالکیت

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷-۲- خلاصه اطلاعات مالی شرکت های وابسته با اهمیت بشرح زیر است. اطلاعات مالی خلاصه شده زیر، مبالغ قبل از حذف معاملات درون گروهی را نشان می دهد

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرزپالک (سهامی عام)	شرکت لایبراتورهای رازک (سهامی عام)	شرکت خدماتی مجتمع صنایع داروسازی (سهامی خاص)	شرکت نیروسان فارمد(سهامی خاص)	
۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۰	۲۴,۴۷۴,۷۱۰	۳۹,۹۸۸	۱۰۹,۴۶۶	۲,۰۰۲,۷۸۵
۰	۱,۰۷۱,۰۳۵	۲۵۴,۷۴۵	۲۴۵,۵۲۳	۲۱,۲۰۲,۹۹۰
۰	(۲۲,۳۰۷,۶۹۲)	(۳۱,۶۶۳)	(۱۳۰,۹۵۶)	(۱۳۸,۰۱۵۱۶)
۰	(۴۳۰,۳۷۲)	(۱۸,۷۳۹)	(۴۷,۵۲۲)	(۱۳۶,۶۰۷)
۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۶,۷۶۵,۰۵۴	۱۰,۶۴۵,۷۱۴	۱۵۵,۰۰۰	۲۳۶,۲۵۰	۱۳۸,۳۵۵
۱,۸۹۹,۰۵۹	۱,۱۶۰,۲۶۷	۸۴,۹۸۴	۱۲,۴۹۱	(۱,۲۴۰,۵۰۹)
۹۳۷,۳۹۹	۵۵۷,۱۸۵	۹۰,۷۳۶	۲۱,۹۲۰	(۴,۵۸۴,۵۶۵)
۲۶۶,۶۸۴	۰	۸,۷۱۳	۱۷,۰۸۵	۰

۱۷-۳ صورت تطبیق اطلاعات مالی شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	شرکت البرز بانک	شرکت خدماتی مجتمع صنایع داروسازی	شرکت لایوتوهای رازک (سهامی عام)	شرکت بیوسان فارمد	شرکت بیوسان فارمد
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۸,۱۶۴,۲۲۴	۹,۴۴۴,۱۶۳	۱,۸۵۵,۰۵۶	-	۲,۲۴۳,۳۳۱	۹,۲۶۷,۶۵۲
۱,۶۱۴,۶۷۵	۳,۴۶۲,۶۹۹	۴۴۱,۵۲۵	-	۵۲,۹۲۲	۳,۴۲۵,۴۶۴
۲,۱۳۳,۸۵۱	۱,۶۹۴,۱۷۸	۴۲۴,۶۳۸	-	۱,۶۹۹,۲۱۳	۱,۶۹۴,۱۷۸
۵۲۲,۰۸۰	۱۶,۱۶۲	۲۱۲,۱۱۶	-	۱۷,۰۵۸	۱۶,۱۶۲
۴,۳۱۰,۶۰۶	۵,۱۷۴,۰۳۸	۱,۰۷۸,۳۷۹	-	۲,۶۶۹,۹۴۲	۵,۱۳۵,۸۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۷-۴ سهم گروه از خالص دارایی های شرکت وابسته

۱۴۰۳

سهم از خالص	سهم از مازاد	سهم از خالص	سهم از خالص	سهم از خالص	سهم از خالص
کل دارایی ها	ارزش روز	کل دارایی ها	ارزش روز	کل دارایی ها	ارزش روز
۳,۰۸۱,۷۲۸	۴۹۳,۰۴۵	۵۱۴,۸۳۹	۲,۰۷۳,۸۴۴	۶,۳۱۰,۶۰۶	۲,۱۳۳,۸۵۱
۲,۷۳۶,۵۹۱	۱,۷۱۰,۸۱۲	۳۲۲,۲۹۹	۷۰,۳۴۸۰	-	-
(۴۷۵,۲۹۸)	(۴۴,۷۳۸)	(۲۲۸,۲۵۴)	(۲۰,۲۳۰۶)	-	-
(۷۵۷,۰۱۸)	(۳۵,۲۶۸)	(۳۶,۸۰۴)	(۶۸۴,۹۴۶)	-	-
(۲۷۵,۳۹۷)	-	-	(۲۷۵,۳۹۷)	-	-
۴,۳۱۰,۶۰۶	۲,۱۳۳,۸۵۱	۵۷۲,۰۸۰	۱,۶۱۴,۶۷۵	۱,۳۵۸,۸۷۷	۱,۶۹۴,۱۷۸
-	-	-	-	۳,۸۱۴,۱۶۱	-
۴,۳۱۰,۶۰۶	۲,۱۳۳,۸۵۱	۵۷۲,۰۸۰	۱,۶۱۴,۶۷۵	۵,۱۷۴,۰۳۸	۱,۶۹۴,۱۷۸

۱۷-۴-۱ سهم از سود و (زیان) شرکت های وابسته طی سال مربوط به بیوسان فارمد به مبلغ (۱,۳۴۸,۳۰۱) میلیون ریال و مجتمع صنایع داروسازی به مبلغ ۲,۲۹۹ میلیون ریال می باشد.

۱۷-۵ تغییر در منافع مالکیت گروه در یکی از شرکت های وابسته

گروه در سال گذشته مالکیت ۴۹۴ درصد شرکت لایوتوهای رازک را در اختیار داشت و آن را به عنوان سرمایه گذاری در شرکت وابسته تلقی می نمود. از ابتدای سال مالی، گروه براساس مصوبه مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت لایوتوهای رازک، از هیات مدیره شرکت مذکور خارج گردید و نفوذ خود را بر شرکت مذکور از دست داد. گروه ۴۹۴ درصد باقی مانده از منافع خود را به عنوان سایر سرمایه گذاری ها محسوب می کند که ارزش منصفانه آن در تاریخ از دست دادن نفوذ مبلغ ۱,۲۴۵,۹۵۴ میلیون ریال بوده که براساس نرخ تابلوی بورس تعیین شده است. این معامله منجر به شناسایی سود و زیان سال به مبلغ ۷۳۶,۴۹۱ میلیون ریال شده که به شرح زیر محاسبه شده است:

ارزش منصفانه سرمایه گذاری باقی مانده (۴/۹۴٪) در تاریخ ۱۴۰۳/۱/۱	۱,۲۴۵,۹۵۴
مبلغ دفتری سهام باقیمانده (۴/۹۴٪) در تاریخ ۱۴۰۳/۱/۱	(۵۰۹,۴۶۳)
سود تغییرات ارزش (یادداشت ۱۱)	۷۳۶,۴۹۱

۱۷-۶ پیش پرداخت های سرمایه ای بابت سهم شرکت از افزایش سرمایه در جریان شرکت بیوسان فارمد است که تاکنون در اداره ثبت شرکت ها ثبت نشده است.

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۲		کاهش ارزش		۱۴۰۳		شرکت های پذیرفته شده در بورس / افرا بورس
	ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	نهای تمام شده	درصد	تعداد سهام
هبری فارمد	-	۱۱,۷۲۴	-	۱۱,۷۲۴	۱۱,۷۲۴	۱۷/۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰
	۱,۹۴۲,۳۸۱	۲,۲۰۵,۴۵۶	۹۴۶,۴۶۱	۱,۸۸۹,۵۱۷	۱,۹۹۹,۵۱۷	۱/۵۷	۲۷۱,۵۴۰,۸۷۴
	-	۳۴,۱۸۱	-	۳۴,۱۸۱	۳۴,۱۸۱	۵/۰۰	۳۴,۱۸۱,۷۷۵
	-	-	۲۰,۱۲۰,۵	۱,۰۳۳,۵۸۰	۱,۰۳۳,۵۸۰	۱/۰۵	۲۲,۰۸۶,۱۳۹
دارویی برکت	-	۸,۰۰۰	-	۸,۰۰۰	۸,۰۰۰	۱/۰۰	۳,۵۱۰,۰۰۰
	۳۰,۳۴۵	۲۴,۳۷۰	۳۰,۳۴۵	۶۲,۹۳۶	۶۶,۴۸۷	کمتر از یک درصد	۶,۳۵۲,۹۷۷
مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	-	۲,۲۸۳,۷۳۱	-	۳,۰۳۹,۹۳۸	۳,۱۵۳,۴۸۹		
	-	-	-	-	-		
لابراتوارهای رازک	-	۳,۰۰۰,۰۰۰	-	-	-		
	-	-	-	-	-		
سیمان کویر کاشان	-	۶,۰۰۰	-	۳,۸۰۰	۳,۸۰۰		
	-	-	-	-	-		
سهام سایر شرکت ها	-	۳,۰۶۰,۰۰۰	-	۳,۸۰۰	۳,۸۰۰		
	-	-	-	-	-		
سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ها	-	۲,۵۸۹,۷۳۱	-	۳,۰۴۳,۷۳۸	۳,۱۵۷,۲۸۹		
	-	-	-	-	-		
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک صادرات	-	۱۷,۰۰۰	-	۱۷,۰۰۰	۱۷,۰۰۰	۱۷/۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰
	-	-	-	-	-	۵/۰۰	۳,۵۱۰,۰۰۰
سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک پارسیان	-	۳۴,۱۸۲	-	۳۴,۱۸۲	۳۴,۱۸۲	۵/۰۰	۳۴,۱۸۱,۷۷۵
	-	-	-	-	۱۲۱	۱/۴۶	۴,۰۰۰
موسسه توسعه صنعت سرمایه گذاری ایران- در حال تصفیه	-	-	-	-	۶۲	۱/۴۰	۶,۲۰۳
	-	-	-	-	۶۲	۱/۰۵	۲۲,۰۸۶,۱۳۹
شبکه معاملات صنعت سرمایه گذاران نهادی - در حال تصفیه	-	۴۹۵,۵۲۶	-	۴۰۴,۸۸۷	۴۰۴,۸۸۷	۰/۳۸	۶۶,۱۱۵,۲۵۹
	۳۰۶,۳۲۷	۲۰۷,۵۴۹	۱۹۰,۶۱۰	-	-	کمتر از یک درصد	۸۷۱
لابراتوارهای رازک	-	-	-	-	-		
	-	-	-	-	-		
شرکت دارویی برکت	-	-	-	-	-		
	-	-	-	-	-		
سهام سایر شرکت ها	۴۴,۱۴۸	۷۶۲,۲۵۷	-	۵۲۶,۷۷۲	۵۲۶,۹۵۷		
	-	-	-	-	-		

مؤسسه حسابداری مفید راهبر

پیشگزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹- دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها
۱۹-۱- دریافتنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)					
گروه تجاری	یادداشت	ریالی	ارزی	جمع	کاهش ارزش
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۹-۱-۱	۷۰۴,۶۱۰	۰	۷۰۴,۶۱۰	۰
اسناد خزانه دریافتنی	۱۹-۱-۸	۸۸,۶۷۸	۰	۸۸,۶۷۸	۰
سایر اشخاص	۱۹-۱-۲	۸۰,۳۷۹,۶۸۶	۰	۸۰,۳۷۹,۶۸۶	(۷۰,۶۱۵)
		۸۱,۱۷۲,۹۷۴	۰	۸۱,۱۷۲,۹۷۴	(۷۰,۶۱۵)
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۹-۱-۱	۱۱,۷۸۰,۶۲۵	۰	۱۱,۷۸۰,۶۲۵	(۳,۲۸۹)
سایر اشخاص	۱۹-۱-۲	۹۸,۱۶۲,۹۸۶	۹۱۴,۶۷۳	۹۹,۰۷۷,۶۵۹	(۱,۵۲۷,۷۱۴)
		۱۰۹,۹۴۳,۶۱۱	۹۱۴,۶۷۳	۱۱۰,۸۵۸,۲۸۴	(۱,۵۳۱,۰۰۳)
		۱۹۱,۱۱۶,۵۸۵	۹۱۴,۶۷۳	۱۹۲,۰۳۱,۲۵۸	(۱,۶۰۱,۶۱۸)
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته	۱۹-۱-۳	۱۵۷,۶۸۴	۰	۱۵۷,۶۸۴	۰
سایر اشخاص		۶,۱۸۸,۳۵۹	۰	۶,۱۸۸,۳۵۹	(۸۰)
		۶,۳۴۶,۰۴۳	۰	۶,۳۴۶,۰۴۳	(۸۰)
حساب های دریافتنی					
کارکنان (وام و مساعد)		۵۲۰,۳۸۵	۰	۵۲۰,۳۸۵	(۷۴۵)
شرکت تولی پارس	۱۹-۱-۴	۴۳۴,۰۶۶	۰	۴۳۴,۰۶۶	۰
اشخاص وابسته	۱۹-۱-۳	۱,۰۳۱,۹۲۴	۰	۱,۰۳۱,۹۲۴	(۹۰,۶۹۴)
صندوق های اختصاصی بازرگانی	۱۹-۱-۶	۴۹۸,۹۲۵	۰	۴۹۸,۹۲۵	۰
سایر اشخاص	۱۹-۱-۷	۲,۳۶۴,۴۶۶	۰	۲,۳۶۴,۴۶۶	(۳۶,۵۳۸)
		۲,۸۴۹,۷۶۶	۰	۲,۸۴۹,۷۶۶	(۱۲۷,۹۷۷)
		۱۱,۱۹۵,۸۰۹	۰	۱۱,۱۹۵,۸۰۹	(۱۲۸,۰۵۷)
		۲۰۲,۳۱۲,۳۹۴	۹۱۴,۶۷۳	۲۰۳,۲۲۷,۰۶۷	(۱,۷۲۹,۶۷۵)
شرکت تجاری					
اسناد دریافتنی					
شرکت های گروه	۱۹-۱-۵	۵۰,۹۶,۷۲۲	۰	۵۰,۹۶,۷۲۲	۰
اشخاص وابسته	۱۹-۱-۱	۰	۰	۰	۰
		۵۰,۹۶,۷۲۲	۰	۵۰,۹۶,۷۲۲	۰
حساب های دریافتنی					
شرکت های گروه	۱۹-۱-۵	۴,۵۶۹,۸۹۱	۰	۴,۵۶۹,۸۹۱	۰
اشخاص وابسته	۱۹-۱-۱	۱۱,۲۴۷,۴۲۲	۰	۱۱,۲۴۷,۴۲۲	(۳,۲۸۹)
سایر اشخاص		۶۰۵,۳۳۳	۰	۶۰۵,۳۳۳	۰
		۱۶,۴۲۲,۶۴۶	۰	۱۶,۴۲۲,۶۴۶	(۳,۲۸۹)
		۲۱,۵۱۹,۳۶۸	۰	۲۱,۵۱۹,۳۶۸	(۳,۲۸۹)
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
سایر اشخاص وابسته	۱۹-۱-۳	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰	۰
سایر اشخاص		۸۰	۰	۸۰	(۸۰)
		۲۰,۰۸۰	۰	۲۰,۰۸۰	(۸۰)
حساب های دریافتنی					
جاری کارکنان		۲۰,۶۰۳	۰	۲۰,۶۰۳	۰
سپرده و ودایع پرداختی - اشخاص وابسته		۴۷,۱۳۹	۰	۴۷,۱۳۹	۰
شرکت سهامی عام کف	۱۹-۱-۴-۱	۳۶۹,۵۵۳	۰	۳۶۹,۵۵۳	۰
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازرگانی		۸۵,۴۲۸	۰	۸۵,۴۲۸	۰
سایر اشخاص		۱۲۰,۶۰۹	۰	۱۲۰,۶۰۹	۰
		۶۶۳,۴۱۲	۰	۶۶۳,۴۱۲	(۸۰)
		۲۲,۱۸۲,۷۸۰	۰	۲۲,۱۸۲,۷۸۰	(۳,۳۶۹)

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۱-۱- مانده حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری اشخاص وابسته به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

حساب های دریافتنی				اسناد دریافتنی			
شرکت		گروه		شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳,۰۰۰	۵,۳۱۴	۳,۰۱۷	۵,۳۳۱	.	.	۲۱۸,۵۵۷	.
.	.	.	.	.	.	.	۲۴۰,۳۴۳
.	.	.	۴۸۴,۱۹۸	.	.	.	۴۶۴,۲۶۷
۵۱۳,۴۰۰	.	۵۱۳,۴۲۵	.	.	.	.	.
۲۸۵,۴۰۹	.	۲۸۵,۷۳۹	.	۲۰۰,۰۰۰	.	۲۰۰,۰۰۰	.
.	.	۵۰,۱۷	۶۶۶۰	.	.	.	.
.	۶,۷۵۵,۸۱۸	۲	۶,۷۷۷,۶۱۴	.	.	.	.
۵,۲۸۴	۱۰,۱۸۲	۵,۲۸۴	۱۰,۱۸۲	.	.	.	.
۵,۸۰۰	۵,۸۰۰	۵,۸۰۰	۲۱,۳۸۲	.	.	.	.
۲۴۶	۲۴۶	۲۴۶	۲۴۶	.	.	.	.
.	۱۷,۰۸۴	.	۱۷,۰۸۴	.	.	.	.
.	.	.	۴,۹۵۰	.	.	.	.
.	۴,۴۵۲,۹۷۸	.	۴,۴۵۲,۹۷۸	.	.	.	۱۹-۱-۱-۱
۸۱۳,۱۳۹	۱۱,۳۴۷,۴۲۲	۸۱۸,۵۲۰	۱۱,۷۸۰,۶۲۵	۲۰۰,۰۰۰	.	۴۱۸,۵۵۷	۷۰۴,۶۱۰
(۳,۲۸۹)	(۳,۲۸۹)	(۳,۲۸۹)	(۳,۲۸۹)	.	.	.	.
۸۰۹,۸۵۰	۱۱,۳۴۴,۱۳۳	۸۱۵,۲۳۱	۱۱,۷۷۷,۳۳۶	۲۰۰,۰۰۰	.	۴۱۸,۵۵۷	۷۰۴,۶۱۰

کاهش ارزش دریافتنی

۱۹-۱-۱-۱- طلب از شرکت گروه سلامت و دارویی برکت بابت پرداخت قرض الحسنه به شرکت های گروه می باشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۱-۲- حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری گروه به تفکیک سایر اشخاص شامل اقلام ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه

حساب های دریافتنی				اسناد دریافتنی			
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
خالص	کاهش ارزش	خالص	ارزش	خالص	کاهش ارزش	خالص	ارزش
۱۶,۶۴۴,۰۰۵	۱۷,۰۲۸,۶۳۷	(۱۸۱,۳۹۸)	۱۷,۲۰۹,۹۳۵	۳۶,۸۴۴,۳۳۵	۵۴,۶۴۸,۰۵۳	۵۴,۶۴۸,۰۵۳	۱۹-۱-۲-۲
۵۸۱,۱۴۳	۲۵۶,۷۳۸	.	۲۵۶,۷۳۸	۳۱۹,۹۴۷	۳۶۳,۸۱۴	۳۶۳,۸۱۴	پخش دی دارو امید
۷,۵۲۴,۳۷۴	۱,۸۷۴,۵۰۲	.	۱,۸۷۴,۵۰۲	۱,۱۱۵,۵۰۴	۱,۱۲۷,۷۳۹	۱,۱۲۷,۷۳۹	پخش ممتاز
۱,۶۶۶,۸۵۷	۲,۵۶۰,۵۶۵	(۹۴۲,۸۸۵)	۳,۵۰۳,۴۵۰	۶,۷۴۵,۷۴۶	۷,۱۰۳,۵۹۹	۷,۱۰۳,۵۹۹	مشتریان کالاهای مصرفی
۲۷,۸۹۵,۱۷۴	۴۵,۷۴۰,۳۹۳	(۴۹,۸۵۶)	۴۵,۷۹۰,۲۴۹	۵۴۷,۷۱۳	۱,۱۷۷,۱۳۱	۱,۱۷۷,۱۳۱	مراکز درمانی دولتی
۳۸۴,۵۶۵	۸۴۲,۱۲۱	.	۸۴۲,۱۲۱	۶۶۷,۲۸۲	۸۳۶,۱۱۶	۸۳۶,۱۱۶	محیا دارو
۲,۷۴۶,۶۳۰	۴,۵۳۲,۸۵۷	.	۴,۵۳۲,۸۵۷	۱,۹۸۴,۰۶۰	۱,۴۵۶,۷۸۹	۱,۴۵۶,۷۸۹	دایا دارو
.	.	.	.	.	۱,۸۶۲,۵۲۳	۱,۸۶۲,۵۲۳	آراد کو پارس
.	۵۱۴,۹۵۱	.	۵۱۴,۹۵۱	۵۳۲,۳۹۱	۵۴۳,۶۱۷	۵۴۳,۶۱۷	تامین فارمد تهران
.	.	.	.	۴۵۷,۸۰۵	۴۹,۴۱۳	۴۹,۴۱۳	رستا ایمن دارو
۲۰,۵۶۹۴	۷۰,۷۸۱	.	۷۰,۷۸۱	۱۷۷,۵۸۱	.	.	بهرسان دارو
۱,۱۸۴,۳۷۴	۲,۵۳۱,۶۰۱	.	۲,۵۳۱,۶۰۱	۲۱۳,۰۳۸	۷۶۰,۰۰۰	۷۶۰,۰۰۰	پخش رازی
۴۵۶,۵۸۳	۳۴۲,۶۸۷	.	۳۴۲,۶۸۷	۱۴۶,۳۱۱	۷۲,۴۵۰	۷۲,۴۵۰	شفا آراد
۴۴۴,۰۶۸	۱,۰۷۰,۴۶۷	.	۱,۰۷۰,۴۶۷	۱,۸۹۲,۵۲۸	۱,۵۲۹,۳۵۳	۱,۵۲۹,۳۵۳	پخش قاسم ایران
۱۰۰,۱۷۲	۱۸۵,۴۳۶	.	۱۸۵,۴۳۶	.	.	.	دایا طب
۱۰۸,۰۲۰	۹۱,۲۷۲	.	۹۱,۲۷۲	۱۸,۶۲۹	۱۸,۶۲۹	۱۸,۶۲۹	دارو گستر رازی
.	.	.	.	۵۰,۶۰۴	۲۶,۷۴۹	۲۶,۷۴۹	رویان دارو
۳,۵۵۸,۴۳۵	۴۶۰,۹۱۲۸	.	۴۶۰,۹۱۲۸	.	.	.	سینا زن
۱,۸۵۰,۳۳۴	۱,۰۶۴,۵۱۵	.	۱,۰۶۴,۵۱۵	.	.	.	بهستان پخش
۱,۰۱۳,۲۷۴	۱,۲۵۰,۱۳۰	.	۱,۲۵۰,۱۳۰	.	.	.	دارویی اکسیر
۴,۷۰۲,۹۶۳	۵,۲۳۴,۲۱۲	.	۵,۲۳۴,۲۱۲	.	.	.	پخش هجرت
۳,۸۸۲,۰۰۹	۲۷۰,۰۱۲	(۱۸۹,۳۳۴)	۴۵۹,۳۴۶	.	.	.	کیمادیا Kimadia - وجوه حاصل از صادرات به کشور عراق
۳,۹۰۴,۴۷۰	۹,۳۱۵,۹۳۷	(۱۶۴,۳۴۱)	۹,۳۸۰,۳۷۸	۵,۱۲۸,۰۰۶	۸,۷۳۳,۰۹۶	۸,۸۰۳,۷۱۱	سایر
۶,۹۳۴,۹۳۴	۹۹,۱۸۶,۹۴۲	(۱,۵۲۷,۷۱۴)	۱۰۰,۷۱۴,۵۵۶	۵۶,۸۲۱,۸۸۰	۸۰,۳۰۹,۰۷۱	۸۰,۳۷۹,۶۸۶	جمع
(۱,۲۸۹,۳۱۴)	(۱,۶۳۶,۹۹۷)	.	(۱,۶۳۶,۹۹۷)	.	.	.	ذخیره جواز توزیع و فروش
۶۸,۳۵۰,۰۰۰	۹۷,۵۴۹,۹۴۵	(۱,۵۲۷,۷۱۴)	۹۹,۰۷۷,۶۵۹	۵۶,۸۲۱,۸۸۰	۸۰,۳۰۹,۰۷۱	۸۰,۳۷۹,۶۸۶	

۱۹-۱-۲-۱- کلیه اسناد دریافتنی شرکت های گروه نزد بانک و اگذار و مبلغ ۳۱۶,۵۲۴,۴۷۹ میلیون ریال وصول شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۱-۲-۲- مانده مطالبات از بیمارستان ها و داروخانه های خصوصی عمدتاً" مربوط به فروش دارو و لوازم پزشکی توسط شرکت پخش البرز می باشد.

۱۹-۱-۲-۳- مطالبات از شرکت پخش هجرت مربوط به مطالبات فروش دارو توسط شرکت البرزدارو به مبلغ ۳,۲۸۴,۰۸۹ میلیون ریال، شرکت سبحان دارو به مبلغ ۱,۳۸۸,۱۵۹ میلیون ریال، شرکت داروسازی سبحان انکولوژی به مبلغ ۵۰۰,۱۸۸ میلیون ریال و شرکت داروسازی تولیددارو به مبلغ ۶۱,۷۷۶ میلیون ریال از شرکت مذکور می باشد.

۱۹-۱-۲-۴- ناخالص مطالبات از شرکت کیمادیا (Kimadia) عراق بابت صادرات محصولات دارویی به مبلغ ۶۳۱ میلیون دینار توسط شرکت های فرعی (البرز دارو ، ایران دارو ، سبحان دارو و داروسازی تولیددارو) می باشد. لازم بذکر است مبلغ ۱۸,۷۷۰ میلیون ریال در سرفصل سایر دارایی ها (یادداشت ۳-۲۰) بابت ضمانت سپرده شرکت در مناقصه نزد بانک پارسیان مسدود گردیده است.

۱۹-۱-۲-۵- مانده مذکور شامل مبلغ ۶۷۶,۲۱۷ میلیون ریال مربوط به شرکت البرزدارو ۵۰۱,۷۱۵ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان دارو و ۴۵۹,۰۶۵ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان انکولوژی بابت ذخیره جواز جنسی و فروش می باشد.

۱۹-۱-۲-۶- مبالغ مذکور در مجموع بابت فروش های انجام شده به شرکت های فوق جمعا مبلغ ۲,۹۷۰ میلیارد ریال مانده مطالبات ثبت شده است. در این راستا در مهر ماه ۱۴۰۳ نسبت به انعقاد توافقنامه وصول مطالبات اقدام شد و مقرر گردید که در ازای این مطالبات نسبت به گشایش اعتبار اسنادی داخلی به مبلغ ۷۲۲ میلیارد ریال اقدام گردد لیکن به دلیل عدم انجام گشایش اعتبار اسنادی داخلی توسط شرکت های مذکور، این شرکت اقدام به صدور گواهینامه عدم پرداخت جهت چک های شرکت های فوق الذکر نموده و اقداماتی را به منظور وصول مطالبات خود از طریق شناسایی سایر دارایی های شرکت های مذکور به عمل آورد که در این راستا پس از شناسایی چندین ملک از شرکت های مذکور نهایتا یک باب ساختمان شامل ۵ واحد آپارتمان با کاربری اداری در میدان آرژانتین تهران مورد تایید هیئت مدیره واقع شد. پس از پیگیری و مذاکرات متعدد این شرکت اقدام به ارزشیابی ملک موصوف از طریق کارشناسان معرفی شده توسط کانون کارشناسان رسمی دادگستری به مبلغ ۴,۵۱۷ میلیارد ریال و انعقاد میایعه نامه در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ به مبلغ مذکور نمود و پیگیری جهت مراحل اداری انتقال سند رسمی مالکیت آنها در قبال مطالبات خود می باشد و در حال حاضر شرکت در ساختمان مذکور مستقر گردیده است. شایان ذکر می باشد وکالت بلاعزل فروش یک فقره کارخانه واقع در شهرک صنعتی شمس آباد تهران به نفع شرکت به مدت یکسال از تاریخ ۸ آبان ۱۴۰۳ به شرکت واگذار شده است که تضمین مضاعف وصول مطالبات از شرکت های فوق الذکر می باشد. لازم به توضیح است که ارزش کارخانه مذکور با توجه به استعلامات منطقه ای و شواهد موجود پوشش دهنده بخش باهمینی از مطالبات این شرکت می باشد. در خصوص موارد فوق لازم به ذکر است که به دلیل مشکلات گمرکی در ترخیص بخشی از کالاهای شرکت های فوق، بخشی جرائن نیز در حساب های شرکت شناسایی گردید. که مانده مطالبات از شرکت های موصوف در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ با توجه به فروش های صورت گرفته از تاریخ صورت وضعیت مالی تا تاریخ فوق به مبلغ ۳,۸۰۱ میلیارد ریال با توجه به تطبیق فیما بین مورد تایید طرفین قرار گرفت. لازم به ذکر است مطابق تفاهنامه مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۰۲ با سهامدار عمده مقرر گردید در صورت عدم انتقال قطعی سند رسمی مالکیت ملک موصوف و عدم ایفای تعهدات توسط شرکت های مجموعه هلدینگ تامین سرمایه سلامت کلیه مطالبات به سهامدار عمده انتقال یابد و سهامدار عمده متعهد به تامین و پرداخت مبلغ مذکور می باشد.

۱۹-۱-۳- مانده سایر حساب های دریافتنی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

حساب های دریافتنی (مبالغ به میلیون ریال)				اسناد دریافتنی			
اصلی		گروه		اصلی		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۰	۰	۰	۰	۶۰,۰۰۰	۰	۶۰,۰۰۰	۰
۰	۰	۰	۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰
۰	۰	۹۶,۲۸۲	۵۹۱,۸۱۴	۰	۰	۱۳۷,۶۸۴	۱۳۷,۶۸۴
۰	۰	۵۳,۹۴۳	۷۱,۶۳۹	۰	۰	۳۹۶,۲۲۸	۰
۰	۰	۵۵,۶۲۶	۵۵,۷۴۵	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۳۵,۳۲۸	۳۵,۳۲۸	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۱۹,۵۱۰	۷۴,۸۵۲	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۵,۲۶۵	۶,۲۱۷	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۰	۱۰,۰۳۴	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۲۶۵,۹۵۴	۱,۰۳۱,۹۲۴	۸۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۶۱۳,۹۱۲	۱۵۷,۶۸۴
۰	۰	(۹۰,۵۷۵)	(۹۰,۶۹۴)	۰	۰	۰	۰
۰	۰	۱۷۵,۳۷۹	۹۴۱,۲۳۰	۸۰,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	۶۱۳,۹۱۲	۱۵۷,۶۸۴

ذخیره کاهش ارزش - بابت شرکت پخش تیدی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۴-۱۹- مانده مذکور عمدتاً شامل مبلغ ۳۷۰ میلیارد ریال مطالبات شرکت گروه سرمایه گذاری البرز و مبلغ ۶۴ میلیارد ریال مطالبات شرکت تولیددارو از شرکت تولی پرس بابت وجوه برداشتی توسط بانک های ذینفع و ضرر و زیان وارده ناشی از توقیف مطالبات مزبور و تسویه تسهیلات شرکت تولی پرس نزد بانک ها در سنوات گذشته به شرح بند ب یادداشت توضیحی ۳-۴۵ صورت های مالی می باشد که در این خصوص اقدامات حقوقی انجام شده است.

۱-۴-۱۹-۱- گردش حساب شرکت سهامی عام کف در دفاتر شرکت اصلی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۳۴۷,۹۲۰	۳۴۹,۹۲۰
۲,۰۰۰	۱۹,۶۳۳
۳۴۹,۹۲۰	۳۶۹,۵۵۳

مانده ابتدای سال

هزینه های دادرسی و پیگیری حقوقی

۱-۵-۱۹- مانده حساب ها و اسناد دریافتنی تجاری شرکت اصلی از شرکت های گروه به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت			
حساب های دریافتنی		اسناد دریافتنی	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۵,۰۴۳,۷۱۱	.	۵۰,۰۰۰	۲,۱۳۶,۱۸۰
۲,۲۹۱,۰۹۷	۲,۲۹۹,۵۱۶	۲,۶۱۷,۶۷۲	۱,۷۰۰,۰۰۰
.	.	۷۳۹,۶۲۸	۱,۲۴۱,۹۲۵
۲۵۳,۰۰۸	۲۵۵,۹۱۰	۱۵۹,۹۹۲	.
.	.	۱۹,۱۲۲	۱۸,۶۱۷
۸,۳۵۷	.	.	.
.	۱,۰۷۳,۷۳۳	.	.
۱,۵۵۷	۲,۳۳۰	۱۲,۳۷۳	.
۱,۸۶۰,۱۸۰	۹۱۲,۸۴۰	.	.
۲۶,۵۴۱	۲۵,۵۶۲	.	.
۹,۴۸۴,۴۵۱	۴,۵۶۹,۸۹۱	۳,۵۹۸,۷۸۷	۵,۰۹۶,۷۲۲

شرکت گروه داروئی سبحان

شرکت پخش البرز

شرکت داروسازی تولیددارو

شرکت سبحان دارو

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی

شرکت ایران دارو

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرزبالک

شرکت البرزدارو

شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز

شرکت کی بی سی

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۱-۶- مانده مذکور مربوط به طلب شرکت های فرعی از صندوق های اختصاصی بابت خرید و فروش سهام در راستای عملیات بازارگردانی در سال جاری می باشد.

۱۹-۱-۷- مانده فوق عمدتاً شامل مبلغ ۷۸۰,۰۵۶ میلیون ریال مطالبات پخش البرز، مبلغ ۶۱۲,۶۶۰ میلیون ریال مطالبات داروسازی تولیددارو، مبلغ ۱۱۹,۷۱۷ میلیون ریال مطالبات شرکت سبحان انکولوژی، مبلغ ۱۶۲,۱۴۳ میلیون ریال مطالبات شرکت سبحان دارو، مبلغ ۲۴۷,۲۴۱ میلیون ریال مطالبات شرکت کی بی سی و ۴۰۶,۱۱۱ میلیون ریال مطالبات سایر شرکت های فرعی می باشد.

۱۹-۱-۸- مانده اسناد خزانه دریافتی مربوط به شرکت پخش البرز می باشد که با توجه به رسوب مانده حساب دریافتی از مشتریان بخش دولتی و عدم تامین منابع نقدی توسط دولت در وجه دانشگاه های علوم پزشکی، پیگیری ها بصورت مضاعف و مستمر در راستای وصول مطالبات در تمامی سطوح انجام گردید که نتیجه این امر منجر به دریافت اوراق شده و این اوراق مذکور به تامین کنندگان منتقل یا به فروش رسیده است.

۱۹-۱-۹- مانده حساب دریافتی های تجاری و سایر دریافتی های ارزی گروه عمدتاً مربوط به فروش دارو شامل مبلغ ۲۲۷,۰۸۳ دلار، ۶۱۰,۸۵۹ یورو و ۶۳۱,۳۳۳,۹۴۷ دینار (معادل مبلغ ۱۰۳,۰۴۷ میلیون ریال) می باشد.

۱۹-۲- دریافتی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه	تجاری
۱۴۰۲	۱۴۰۳			
۳,۵۵۰,۶۳۷	۷۵,۱۳۷	۱۹-۲-۲	حساب های دریافتی اشخاص وابسته	سایر دریافتی ها
۴۳۰,۳۲۶	۴۲۸,۵۴۲		حساب های دریافتی	حصة بلند مدت وام کارکنان و مدیران
۳,۹۸۰,۹۶۳	۵۰۳,۶۷۹		شرکت	تجاری
			حساب های دریافتی	شرکت های گروه
۶۵۰,۳۴۶	۸۴۷,۶۸۱	۱۹-۲-۱	اشخاص وابسته	سایر دریافتی ها
۲,۶۷۶,۴۷۵	۷۵,۱۳۷	۱۹-۲-۲		حصة بلند مدت وام کارکنان و مدیران
۳,۳۲۶,۸۲۱	۹۲۲,۸۱۸			
۱۵,۷۷۸	۱۸,۰۳۳			
۳,۳۴۲,۵۹۹	۹۴۰,۸۵۱			

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱۹-۲-۱- مانده حساب های دریافتنی بلند مدت شرکت اصلی از شرکت های گروه به شرح زیر می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۹,۳۰۴	-	شرکت تولید دارو (غیر بورسی)
۶۴۱,۰۴۲	۸۴۷,۶۸۱	شرکت داروسازی تولید دارو (بورسی)
۶۵۰,۳۴۶	۸۴۷,۶۸۱	

۱۹-۲-۲- مانده حساب های دریافتنی بلند مدت به شرح زیر می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۲,۶۰۵,۹۷۵	-	۳,۴۸۰,۱۳۷	-	۱۹-۲-۱	شرکت بیوسان فارمد - اشخاص وابسته
۷۰,۵۰۰	۷۵,۱۳۷	۷۰,۵۰۰	۷۵,۱۳۷		شرکت هریبی فارمد
۲,۶۷۶,۴۷۵	۷۵,۱۳۷	۳,۵۵۰,۶۳۷	۷۵,۱۳۷		

۱۹-۲-۲-۱- کاهش مانده مطالبات بلند مدت از شرکت بیوسان فارمد در سال جاری بابت برگزاری مجمع افزایش سرمایه آن شرکت می

باشد.

۱۹-۳- مدت زمان دریافتنی هایی که معوق هستند ولی کاهش ارزش نداشته اند:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۸۲۳,۳۵۴	۵,۹۷۰,۵۹۰	۰ - ۱۵۰ روز
۱,۶۲۵,۹۹۱	۲,۷۷۱,۷۲۰	۱۵۱ - ۲۰۰ روز
۱۳,۲۲۵,۶۸۶	۱۷,۴۸۰,۰۰۱	بیش از ۲۰۰ روز
۱۶,۶۷۴,۹۳۱	۲۶,۲۲۲,۳۱۱	جمع
۱۷۱	۲۳۱	میانگین مدت زمان - روز

۱۹-۳-۱- دریافتنی های تجاری فوق شامل مبالغی است که در پایان سال گزارشگری معوق (عمدتا از شرکت های بخش دارو) هستند که به دلیل عدم تسویه بدهی های دولتی و در نتیجه بالا رفتن معوقات دولت به شرکت های بخش نسبت به سال گذشته میانگین وصول مطالبات افزایش یافته است. لیکن به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها ذخیره شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند. از مبلغ فوق مبلغ ۲,۵۵۰,۹۴۳ میلیون ریال مربوط به مطالبات سنوات گذشته و اسناد سررسید گذشته شرکت های فرعی و شرکت اصلی عمدتا از شرکت های کیمادیا، تولی پرس و مشتریان تجاری شرکت های فرعی می باشد که از این بابت مبلغ ۱,۷۲۹,۶۷۵ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها لحاظ گردیده و پیگیری حقوقی توسط شرکت های فرعی جهت وصول مبالغ مذکور در حال انجام می باشد.

۱۹-۴- گردش حساب کاهش ارزش دریافتنی ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۳,۳۶۹	۳,۳۶۹	۸۷۵,۸۴۷	۱,۳۷۲,۶۷۴	مانده در ابتدای سال
-	-	۴۹۷,۶۲۰	۴۵۵,۳۴۷	زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها
-	-	(۷۹۳)	(۹۸,۳۴۶)	باز یافت شده طی سال
۳,۳۶۹	۳,۳۶۹	۱,۳۷۲,۶۷۴	۱,۷۲۹,۶۷۵	

۱۹-۴-۱- از بابت دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها و مطالبات راکد و سنواتی مبلغ ۱,۷۲۹,۵۹۰ میلیون ریال ذخیره در حساب ها لحاظ گردیده که عمدتا مربوط به مطالبات شرکت های فرعی از مشتریان می باشد و با توجه به عدم وصول مطالبات فوق، عمدتا علیه آنان دعوی حقوقی انجام و نسبت به توقیف بخشی از اموال آنها اقدام شده لذا تماما منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

۲۱- سایر دارایی های جاری

(مبالغ به میلیون ریال)						
شرکت اصلی			گروه			
جمع	زمین واقع در خیابان دماوند	ساختمان واقع در خیابان دماوند	جمع	زمین واقع در خیابان دماوند	ساختمان واقع در خیابان دماوند	
۲۰۷,۵۲۷	۴۷,۱۶۴	۲۶۰,۳۶۳	۷۵۸,۴۲۷	۴۷,۱۶۴	۷۱۱,۲۶۳	بهای تمام شده
.	.	.	.	.	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۳۰۷,۵۲۷)	(۴۷,۱۶۴)	(۲۶۰,۳۶۳)	(۷۵۸,۴۲۷)	(۴۷,۱۶۴)	(۷۱۱,۲۶۳)	افزایش
.	.	.	.	.	.	واگذار شده
.	.	.	.	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
۸,۱۴۷	۸,۱۴۷	.	۸,۱۴۷	۸,۱۴۷	.	استهلاک انباشته
۱,۴۲۳	۱,۴۲۳	.	۱,۴۲۳	۱,۴۲۳	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۲
(۹,۵۷۰)	(۹,۵۷۰)	.	(۹,۵۷۰)	(۹,۵۷۰)	.	استهلاک
.	.	.	.	.	.	واگذار شده
.	.	.	.	.	.	مانده در پایان سال ۱۴۰۳
.	.	.	.	.	.	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳
۲۹۹,۳۸۰	۳۹,۰۱۷	۲۶۰,۳۶۳	۷۵۰,۲۸۰	۳۹,۰۱۷	۷۱۱,۲۶۳	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۲

۲۱-۱- زمین و ساختمان مذکور مربوط به ملک دریافتی در ازای مطالبات از شرکت پخش رسا بوده که در سنوات قبل دریافت گردیده است. سهم شرکت اصلی به مبلغ ۳۰۷ میلیارد ریال و سهم شرکت های گروه به مبلغ ۴۵۱ میلیارد ریال می باشد. زمین و ساختمان های مذکور در سال مورد رسیدگی طی مراحل قانونی پس از قیمت گذاری توسط کارشناسان رسمی دادگستری و پس از انتشار آگهی فروش در سامانه کدال و روزنامه های کثیرالانتشار طی مزایده به مبلغ کارشناسی فروخته شد.

۲۲- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)						
شرکت اصلی		گروه		یادداشت		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳			
.	.	۵,۴۰۵,۷۲۱	۳,۲۶۵,۹۴۶	۲۲-۱	پیش پرداخت های خارجی	سفارشات مواد اولیه و بسته بندی
.	.	۶۱,۸۹۳	۶,۶۱۴	۲۲-۲	پیش پرداخت های داخلی	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.	.	۵,۴۶۷,۶۱۴	۳,۲۷۲,۵۶۰			
.	.	۱,۱۵۷,۵۹۴	۲,۷۴۲,۲۲۷	۲۲-۳	خرید مواد اولیه و بسته بندی	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.	.	.	۳۵۱,۱۷۹		بیش پرداخت کارمزد بازرگانی اوراق مرابه	پیش پرداخت مالیات
۴,۹۴۰	۵,۴۹۶	۲۷۳,۶۳۹	۱۳۳,۹۶۹		سایر	
۷۸۸	۶,۴۹۷	۱,۱۰۶,۴۰۴	۱,۵۰۲,۶۷۵			
۵,۷۲۸	۱۱,۹۹۳	۳,۲۲۰,۳۶۹	۵,۲۸۶,۹۴۳	۳۷-۱	مالیات پرداختنی	
(۴,۹۴۰)	(۵,۱۵۸)	(۷۷,۰۹۱)	(۱۳۳,۹۶۹)			
۷۸۸	۶,۸۳۵	۸,۶۱۰,۷۹۲	۸,۴۲۵,۵۳۴			

۲۲-۱- مانده حساب سفارشات خارجی مواد اولیه عمدتاً به مبلغ ۱,۲۲۹,۶۵۱ میلیون ریال مربوط به شرکت کی بی سی و مبلغ ۳۷۹,۵۸۱ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان دارو مربوط به خریدهای خارجی از کشورهای هندوستان و چین (گشایش اعتبار اسنادی) و با ارزهای اختصاص داده شده به نرخ ارز قابل دسترس (نیمایی) و همچنین برداشت های ارزی بابت ثبت سفارشات خارجی مواد اولیه دارویی می باشد.

۲۲-۲- سفارشات قطعات و لوازم یدکی خارجی مربوط به شرکت سبحان انکولوزی می باشد.

۲۲-۳- خرید مواد اولیه و بسته بندی داخلی عمدتاً مربوط به شرکت پخش البرز به مبلغ ۱,۴۱۸,۱۴۲ میلیون ریال و شرکت سبحان دارو به مبلغ ۷۴۶,۶۲۴ میلیون ریال می باشد.

۲۲-۴- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۸۸۲,۹۴۰ میلیون ریال از پیش پرداخت ها تسویه شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲	۱۴۰۳			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
				گروه
۲۷,۲۷۱,۷۷۰	۳۱,۵۲۵,۳۰۱	(۶۰۸,۷۱۴)	۳۲,۱۳۴,۰۱۵	۲۳-۱ کالای ساخته شده
۱,۲۵۴,۹۱۰	۱,۲۰۱,۵۸۴	.	۱,۲۰۱,۵۸۴	کالای در جریان ساخت
۱۳,۰۹۹,۱۲۳	۱۵,۴۹۶,۹۵۶	(۷۱,۴۸۶)	۱۵,۵۶۸,۴۴۲	مواد اولیه و بسته بندی
۱,۶۰۰,۶۳۶	۱,۸۱۴,۱۲۳	.	۱,۸۱۴,۱۲۳	قطعات و لوازم یدکی
۴۱,۶۳۵	۶۲,۳۱۱	(۶,۴۱۱)	۶۸,۷۲۲	سایر موجودی ها
۴۳,۲۶۸,۰۷۴	۵۰,۱۰۰,۲۷۵	(۶۸۶,۶۱۱)	۵۰,۷۸۶,۸۸۶	
۳,۵۴۷,۴۷۹	۶۱۴,۹۹۳	(۹۰,۰۹۷)	۷۰۵,۰۹۰	کالای در راه
.	۳,۸۳۳,۸۰۹	.	۳,۸۳۳,۸۰۹	تحصیل از طریق ترکیب تجاری
۳,۵۴۷,۴۷۹	۴,۴۴۸,۸۰۲	(۹۰,۰۹۷)	۴,۵۳۸,۸۹۹	
۴۶,۸۱۵,۵۵۳	۵۴,۵۴۹,۰۷۷	(۷۷۶,۷۰۸)	۵۵,۳۲۵,۷۸۵	

۲۳-۱- افزایش کالای ساخته شده نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به محصولات شرکت پخش البرز می باشد.

۲۳-۲- موجودی مواد و کالای شرکت های گروه تا مبلغ ۶۷,۵۶۲,۳۹۷ میلیون ریال در مقابل خطرات ناشی از آتش سوزی، انفجار، زلزله و سیل به صورت شناور نزد شرکت بیمه پارسیان تحت پوشش بیمه قرار گرفته اند.

۲۴- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)				
۱۴۰۲	۱۴۰۳			
خالص	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	یادداشت
				گروه
۳,۶۷۳,۵۶۵	۴,۲۷۱,۳۱۴	.	۴,۲۷۱,۳۱۴	۲۴-۱ سرمایه گذاری سریع معامله در بازار
۱,۰۲۷,۳۰۲	۳,۶۸۰,۰۰۱	.	۳,۶۸۰,۰۰۱	سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
.	۵,۱۳۰,۰۰۰	.	۵,۱۳۰,۰۰۰	صندوق های سرمایه گذاری
۴,۷۰۰,۸۶۷	۱۳,۰۸۱,۳۱۵	.	۱۳,۰۸۱,۳۱۵	سرمایه گذاری در اوراق گام
.	.	(۱۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰	۲۴-۱ سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها
۴۷,۶۶۵	.	.	.	سرمایه گذاری کوتاه مدت گروه در سایر اوراق بهادار
۲۲۷,۰۹۵	۵۰,۶۰۰	.	۵۰,۶۰۰	۲۴-۱ سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی
۲۷۴,۷۶۰	۵۰,۶۰۰	(۱۰,۰۰۰)	۶۰,۶۰۰	
۴,۹۷۵,۶۲۷	۱۳,۱۳۱,۹۱۵	(۱۰,۰۰۰)	۱۳,۱۴۱,۹۱۵	۲۴-۱
				شرکت
۷۶۵,۱۶۶	۱,۳۱۴,۷۱۴	.	۱,۳۱۴,۷۱۴	صندوق های سرمایه گذاری
۳۶۳,۸۴۳	۱,۵۵۳,۸۳۹	.	۱,۵۵۳,۸۳۹	۲۴-۲ سرمایه گذاری در صندوق بازارگردانی تدبیرگران فردا
۵۹,۶۲۹	.	.	.	۲۴-۳ سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
۱,۱۸۷,۶۳۸	۲,۸۶۸,۵۵۳	.	۲,۸۶۸,۵۵۳	سرمایه گذاری نزد سیدگردان تصمیم نگار

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۲۴- اقلام تشکیل دهنده سرمایه گذاری های کوتاه مدت گروه به شرح ذیل می باشد

گروه	ارزش اسمی						
	تعداد سهام	سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	ارزش بازار	خالص
۱۴۰۲							
شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس							
مس باهنر	۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۷۰,۰۰۰	۳۳۲,۴۶۰	۰	۳۳۲,۴۶۰	۴۸۶,۵۰۰	۳۳۲,۴۶۳
گل گهر	۱۱۷,۴۳۶,۳۱۰	۱۱۷,۴۳۶	۲۸۹,۹۵۰	۰	۲۸۹,۹۵۰	۴۲۸,۹۷۷	۵۰,۳۲۸
پتروشیمی چم	۵,۸۸۵,۰۰۰	۵,۸۸۵	۱۸۴,۸۹۴	۰	۱۸۴,۸۹۴	۳۰۶,۱۳۸	۲۶۰,۲۹۷
پتروشیمی قائد بصیر	۱۴,۳۶۶,۷۶۶	۱۴,۳۶۷	۲۲۷,۱۵۶	۰	۲۲۷,۱۵۶	۲۴۵,۵۲۸	۲۳۹,۰۶۶
پتروشیمی غدیر	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۲۲۹,۶۹۱	۰	۲۲۹,۶۹۱	۱۹۰,۲۹۰	۲۲۹,۶۹۱
پتروشیمی تندگویان	۱۵,۲۹۶,۵۰۸	۱۵,۲۹۷	۲۲۲,۵۰۳	۰	۲۲۲,۵۰۳	۱۷۱,۷۸۰	۲۲۲,۵۰۳
گشت و صنعت جوین	۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۰۰۰	۱۸۷,۹۰۰	۰	۱۸۷,۹۰۰	۱۴۸,۹۴۸	۱۸۷,۹۰۰
بانک صادرات ایران	۱۰۵,۶۱۴,۱۹۱	۱۰۵,۶۱۴	۱۷۱,۴۲۲	۰	۱۷۱,۴۲۲	۲۳۴,۵۶۹	۲۰۰,۳۰۲
هلدینگ داروپخش	۱۹,۷۲۶,۸۴۷	۱۹,۷۲۷	۱۵۰,۵۵۷	۰	۱۵۰,۵۵۷	۲۶۷,۴۹۶	۲۰۳,۱۶۴
سیمان فارس و خوزستان	۸,۱۰۰,۰۰۰	۸,۱۰۰	۱۸۳,۴۲۰	۰	۱۸۳,۴۲۰	۴۰۴,۲۷۱	۱۸۳,۴۲۰
فولاد مبارکه اصفهان	۵۶,۰۲۸,۸۶۶	۵۶,۰۲۹	۲۳۰,۷۶۴	۰	۲۳۰,۷۶۴	۳۲۰,۴۸۵	۱۳۹,۹۲۹
سوزمیران	۱۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۶,۰۰۰	۹۱,۴۸۱	۰	۹۱,۴۸۱	۶۷,۹۲۰	۹۰,۷۳۵
فرآورده های نسوز ایران	۱۲,۰۰۲,۴۸۷	۱۲,۰۰۲	۸۲,۲۶۰	۰	۸۲,۲۶۰	۶۰,۶۴۹	۸۲,۲۶۰
سرمایه گذاری نفت و گاز و پتروشیمی تامین	۱۹,۴۲۸,۲۲۰	۱۹,۴۲۸	۸۰,۷۰۹	۰	۸۰,۷۰۹	۳۸۱,۳۷۶	۸۰,۷۰۹
کاشی حافظ	۱۷,۸۲۲,۱۲۵	۱۷,۸۲۲	۷۴,۵۹۴	۰	۷۴,۵۹۴	۶۲,۹۱۲	۷۴,۵۹۴
پالایش نفت تهران	۶۹,۸۲۱,۳۴۶	۶۹,۸۲۱	۷۱,۰۵۳	۰	۷۱,۰۵۳	۲۰۳,۰۴۰	۷۲,۶۰۳
پالایش نفت تبریز	۱۷,۵۰۰,۰۰۰	۱۷,۵۰۰	۷۱,۵۶۴	۰	۷۱,۵۶۴	۲۸۵,۴۲۵	۷۱,۵۶۴
نفت بهران	۱۱,۶۰۰,۰۰۰	۱۱,۶۰۰	۶۴,۰۴۰	۰	۶۴,۰۴۰	۱۸۷,۵۷۲	۶۴,۰۱۲
پالایشگاه نفت اصفهان	۳۱,۸۸۶,۰۹۹	۳۱,۸۸۶	۱۶,۰۲۰	۰	۱۶,۰۲۰	۱۵۲,۰۰۱	۴۵,۳۲۷
معدنی املاح ایران	۱۶,۲۱۹,۹۹۹	۱۶,۲۲۰	۲۴,۱۸۹	۰	۲۴,۱۸۹	۲۷۸,۱۷۳	۳۴,۰۷۰
بانک خاورمیانه	۱۰۵,۶۴۲,۸۵۶	۱۰۵,۶۴۳	۲۰,۳۳۴	۰	۲۰,۳۳۴	۳۴۵,۳۴۶	۲۰,۳۳۴
کیمیای زنجان گستران	۳۹,۰۰۰,۰۰۰	۳۹,۰۰۰	۱۶,۷۰۸	۰	۱۶,۷۰۸	۱۲۲,۶۱۶	۱۶,۷۰۸
فولاد خوزستان	۳۳,۲۵۰,۰۰۰	۳۳,۲۵۰	۴۰,۸۹۰	۰	۴۰,۸۹۰	۱۰۸,۵۶۱	۴۰,۸۹۰
پتروشیمی شیراز	۵,۱۰۰,۰۰۰	۵,۱۰۰	۳۲,۱۲۷	۰	۳۲,۱۲۷	۱۷۰,۹۰۱	۳۲,۱۲۷
صنایع ملی مس ایران	۹,۰۲۲,۳۰۰	۹,۰۲۲	۵۶,۵۹۶	۰	۵۶,۵۹۶	۶۹,۸۳۳	۵۷,۰۸۴
سنگ آهن گهر زمین	۴,۴۳۸,۰۰۰	۴,۴۳۸	۱۵,۴۱۷	۰	۱۵,۴۱۷	۷۵,۳۱۳	۵۲,۳۷۹
سرمایه گذاری شفا دارو	۷,۰۰۰,۰۰۰	۷,۰۰۰	۵۱,۷۹۵	۰	۵۱,۷۹۵	۸۹,۶۰۰	۵۱,۷۹۵
پتروشیمی پردیس	۱,۳۷۵,۵۰۸	۱,۳۷۶	۲۵۲,۷۷۱	۰	۲۵۲,۷۷۱	۲۸۴,۱۶۶	۵۸,۳۲
بانک ملت	۷۳,۵۰۵,۳۵۶	۷۳,۵۰۵	۱۷۵,۵۲۷	۰	۱۷۵,۵۲۷	۱۸۴,۳۵۱	۲۹,۱۴۷
گروه بهمن	۳۲,۳۰۰,۰۰۰	۳۲,۳۰۰	۴۶,۷۹۵	۰	۴۶,۷۹۵	۵۹,۲۰۷	۴۶,۷۹۵
نفت سپاهان	۸,۵۰۰,۰۰۰	۸,۵۰۰	۴۶,۳۷۸	۰	۴۶,۳۷۸	۵۶,۰۱۵	۴۳,۹۱۷
مدیریت صنعت شوینده ت. ص بهشهر	۴,۹۰۰,۰۰۰	۴,۹۰۰	۴۳,۱۱۳	۰	۴۳,۱۱۳	۸۸,۶۴۱	۴۷,۵۱۱
گلناش	۳,۳۰۶,۶۳۰	۳,۳۰۷	۳۰,۵۱۵	۰	۳۰,۵۱۵	۲۳,۱۷۹	۱۶,۹۲۷
آذراب	۷,۳۴۷,۰۰۰	۷,۳۴۷	۱۷,۶۷۸	۰	۱۷,۶۷۸	۹,۴۷۸	۱۷,۶۷۸
تامین سرمایه لوتوس پارسیان	۱۳,۹۰۶,۶۷۷	۱۳,۹۰۷	۱۵,۸۶۱	۰	۱۵,۸۶۱	۳۲,۳۴۷	۱۷,۶۷۰
سیمان خوزستان	۲۵۰,۰۰۰	۲۵۰	۱۳,۰۳۸	۰	۱۳,۰۳۸	۱۱,۸۶۰	۱۰,۷۵۵
سیمان سپاهان	۸۰۰,۰۰۰	۸۰۰	۷,۸۳۵	۰	۷,۸۳۵	۶,۹۲۰	۳,۳۱۴
خمیرمایه رضوی	۱,۰۷۲,۵۰۰	۱,۰۷۳	۶,۷۴۳	۰	۶,۷۴۳	۶,۹۰۷	۶,۷۴۳
بین المللی توسعه صنایع و معادن غدیر	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۵,۲۸۵	۰	۵,۲۸۵	۵,۳۰۰	۱,۴۱۶
سهام سایر شرکت ها	۹۰,۲۷۷,۷۹۲	۹۰,۲۷۸	۳۸۹,۲۸۱	۰	۳۸۹,۲۸۱	۵۸۸,۱۲۱	۲۸۸,۰۰۶
	۱,۱۱۶,۷۲۹	۴,۲۷۱,۳۱۴	۰	۴,۲۷۱,۳۱۴	۷,۲۳۲,۷۱۲	۳,۶۷۳,۵۶۵	۷,۱۱۲,۹۳۸

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲۴- اقلام تشکیل دهنده صندوق های سرمایه گذاری گروه به شرح ذیل می باشد (مبالغ به میلیون ریال)

گروه	۱۴۰۳							۱۴۰۲	
	تعداد سهام	سرمایه گذاریها	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	ارزش بازار	خالص	ارزش بازار	ارزش بازار
صندوق های سرمایه گذاری									
صندوق س. بخشی کیان سب	۴۶,۱۳۶,۵۰۰	۴۶,۱۳۷	۵۴۶,۱۰۵	۰	۵۴۶,۱۰۵	۵۴۶,۱۰۵	۵۳۱,۳۰۷	۵۳۱,۳۰۷	۵۳۷,۲۵۳
صندوق سهامی اهرمی شتاب آگاه	۱۸,۱۴۸,۷۲۸	۱۸,۱۴۹	۱۷۴,۸۷۵	۰	۱۷۴,۸۷۵	۱۷۴,۸۷۵	۲۳۴,۶۶۳	۲۳۴,۶۶۳	۵۰,۱۲۷
صندوق پتروشیمی آگاه	۲,۵۱۰,۰۰۰	۲,۵۱۰	۲۸,۴۰۳	۰	۲۸,۴۰۳	۲۸,۴۰۳	۴۴,۱۷۶	۴۴,۱۷۶	۵۴,۳۴۶
صندوق بخشی فلزات دایا	۱,۲۱۶,۹۹۴	۱,۲۱۷	۱۲,۱۹۳	۰	۱۲,۱۹۳	۱۲,۱۹۳	۱۶,۳۶۹	۱۶,۳۶۹	۲۲,۱۸۰
صندوق شاخصی کیان	۷۰۰,۰۰۰	۷۰۰	۱۱,۴۱۱	۰	۱۱,۴۱۱	۱۱,۴۱۱	۱۳,۳۸۲	۱۳,۳۸۲	۱۱,۶۷۳
صندوق سرمایه گذاری اوراق افران	۷۹۸,۴۷۳	۷۹۸	۴۷,۷۰۸	۰	۴۷,۷۰۸	۴۷,۷۰۸	۲۶,۷۰۳	۲۶,۷۰۳	۸۵۷
صندوق سهامی اهرمی موج فیروزه	۱۲۵,۰۰۰	۱۲۵	۱,۲۵۲	۰	۱,۲۵۲	۱,۲۵۲	۲,۵۷۲	۲,۵۷۲	۲۷,۷۹۴
صندوق طلای عیار مفید (عیار)	۵,۹۱۸,۹۳۰	۰	۸۰۹,۶۵۴	۰	۸۰۹,۶۵۴	۸۰۹,۶۵۴	۱,۳۱۶,۹۷۴	۱,۳۱۶,۹۷۴	۰
صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای زرافشان (زر)	۴۲۶,۴۴۵	۰	۹۶,۳۶۰	۰	۹۶,۳۶۰	۹۶,۳۶۰	۱۵۱,۹۹۴	۱۵۱,۹۹۴	۰
صندوق سکه طلای کیان (گوهر)	۷۱۱,۱۶۴	۰	۱۷۷,۶۳۱	۰	۱۷۷,۶۳۱	۱۷۷,۶۳۱	۲۷۵,۲۶۵	۲۷۵,۲۶۵	۰
صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای دنای زاگرس (جواهر)	۹,۷۷۲,۸۵۹	۰	۱۹۳,۷۰۰	۰	۱۹۳,۷۰۰	۱۹۳,۷۰۰	۲۹۰,۷۲۳	۲۹۰,۷۲۳	۰
صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلا زرفام آشنا (زرفام)	۳۳۰,۰۰۰	۰	۱۲,۸۲۱	۰	۱۲,۸۲۱	۱۲,۸۲۱	۱۹,۹۰۴	۱۹,۹۰۴	۰
صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلا نهایت نگر (ناب)	۲,۹۳۹,۳۹۹	۰	۵۱,۲۸۹	۰	۵۱,۲۸۹	۵۱,۲۸۹	۸۰,۳۲۵	۸۰,۳۲۵	۰
صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی - بخشی (فارمانی)	۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۰	۲۰۰,۲۳۲	۰	۲۰۰,۲۳۲	۲۰۰,۲۳۲	۱۷۸,۴۰۰	۱۷۸,۴۰۰	۰
صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلا آسمان آلتون (آلتون)	۵۴,۶۹۷	۰	۹۱۴	۰	۹۱۴	۹۱۴	۱,۴۰۹	۱,۴۰۹	۰
سایر صندوق ها	۴۱,۸۰۰,۱۷۸	۴۱,۸۰۰	۱,۳۱۵,۴۵۲	۰	۱,۳۱۵,۴۵۲	۱,۳۱۵,۴۵۲	۱,۳۵۷,۴۱۶	۱,۳۵۷,۴۱۶	۲۸۱,۰۱۲
	۱۱۱,۴۳۶	۱۱۱,۴۳۶	۳,۶۸۰,۰۰۱	۰	۳,۶۸۰,۰۰۱	۳,۶۸۰,۰۰۱	۶,۰۱۹,۲۵۱	۶,۰۱۹,۲۵۱	۹۷۵,۲۴۲
سرمایه گذاری در سهام شرکتهای غیر بورسی									
بخش تیدی(منحله)	۹,۹۹۹,۹۹۶	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰
	۱,۲۳۸,۱۶۵	۷,۹۶۱,۳۱۵	۷,۹۶۱,۳۱۵	(۱۰,۰۰۰)	۷,۹۵۱,۳۱۵	۷,۹۵۱,۳۱۵	۱۱,۲۵۱,۹۶۳	۱۱,۲۵۱,۹۶۳	۸,۰۸۸,۱۸۰
سرمایه گذاری کوتاه مدت گروه در سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها:									
اوراق اخزا	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۷,۱۹۶
اوراق گام	۰	۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۰
	۰	۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۴۷,۱۹۶
سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ها									
شرکت سبحا اتکولوژی - سپرده سرمایه گذاری نزد بانک تجارت با نرخ ۲۰٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۶۹,۲۴۰
شرکت کی بی سی - نزد بانک پارسیان	۰	۵۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰	۰	۵۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰	۵۲,۷۴۵	۵۲,۷۴۵	۰
شرکت البرزدارو - نزد بانک صنعت و معدن ۱۸٪	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۰۵,۰۰۰
شرکت سرمایه گذاری اعتلاالبرز - نزد بانک ملی با نرخ ۱۰ درصد	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۱۱۰
	۵۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰	۰	۵۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰	۲۲۷,۰۹۵	۲۲۷,۰۹۵	۰
	۱۳,۱۴۱,۹۱۵	۱۳,۱۴۱,۹۱۵	۱۳,۱۴۱,۹۱۵	(۱۰,۰۰۰)	۱۳,۱۳۱,۹۱۵	۱۳,۱۳۱,۹۱۵	۴,۹۷۵,۶۲۷	۴,۹۷۵,۶۲۷	۰

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۴-۲- سرمایه گذاری در صندوق های بازارگردانی اختصاصی

(مبالغ به میلیون ریال)

نام صندوق بازارگردانی اختصاصی	پایان سال	تاریخ انعقاد قرارداد	نام سهام بازارگردانی	۱۴۰۳	
				لرزش بازر هر واحد	لرزش بازر هر واحد
تغییرگران فردا	۲۴-۲-۱	۱۳۹۹/۰۹/۰۴	البرزدارو	۲۰,۲۶۰	۱۰,۹۸,۷۵۹
تغییرگران فردا	۲۴-۲-۱	۱۳۹۹/۰۹/۰۴	سیحان دارو	۲۰,۵۸۵۲	۹۵۵,۲۰۶
تاک دانا	۲۴-۲-۲	۱۴۰۳/۰۸/۰۲	پخش البرز	-	۱۰,۸۹,۷۹۲
				۷۶۵,۱۶۶	۱,۳۱۴,۷۱۴

۲۴-۲-۱- مانده حساب سرمایه گذاری صندوق تغییرگران فردا بابت تامین مالی فعالیت های بازارگردانی سهام شرکت های البرزدارو (به مبلغ ۳۱۲ میلیارد ریال) طبق قراردادهای منعقد به تاریخ ۱۳۹۹/۰۹/۰۸ می باشد. در این خصوص صندوق بازارگردانی در قبال مبلغ ۴۴۹ میلیارد ریال وجه نقد دریافتی تعداد ۴۰,۸۲۱۲ واحد (شامل ۲۰,۲۴۶۰ واحد بابت وجه نقد شرکت البرزدارو و ۲۰,۵۸۵۲ واحد بابت وجه نقد دریافتی برای بازارگردانی سهام شرکت سیحان دارو)، به نام شرکت گروه سرمایه گذاری البرز صادر نموده و منابع فوق صرف خرید سهام شرکت های مذکور شده است. که ارزش آن در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۴۱۹,۰۸۵ میلیون ریال می باشد. گردش خرید و فروش سهام شرکت های مزبور توسط صندوق بازارگردانی به شرح زیر می باشد:

۲۴-۲-۲- مانده حساب سرمایه گذاری صندوق بازارگردانی اختصاصی تاک دانا بابت تامین مالی فعالیت های بازارگردانی سهام شرکت پخش البرز به مبلغ ۶۰,۴۱۵۱ میلیارد ریال طبق قراردادهای منعقد به تاریخ ۱۴۰۳/۰۲/۰۲ می باشد. در این خصوص صندوق بازارگردانی در قبال مبلغ ۹۶۶ میلیارد ریال وجه نقد دریافتی تعداد ۱۰,۲۸,۲۸۰ واحد بابت وجه نقد دریافتی برای بازارگردانی سهام شرکت پخش البرز، به نام شرکت گروه سرمایه گذاری البرز صادر نموده و منابع فوق صرف خرید سهام شرکت های مذکور شده است. که ارزش آن در تاریخ صورت وضعیت مالی مبلغ ۱,۰۴۱ میلیارد ریال می باشد. گردش خرید و فروش سهام شرکت های مزبور توسط صندوق بازارگردانی به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳

پایان سال	فروش		خرید		ابتدای سال	
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۴۲۹,۴۴۷	۶۱,۷۶۲,۴۶۲	۵۶,۵۲۷	۲۰,۲۸۰	۵,۱۷۱,۷۳۰	۴۴۵,۵۹۴	۶۴,۹۰۶,۷۹۹
۲۸۱,۱۱۶	۴۸,۵۰۰,۰۳۱	۷۱,۳۹۰	۵۲,۸۲۴	۱۵,۸۱۱,۴۴۴	۲۹۹,۵۷۲	۴۲,۹۵۰,۷۸۸
۶۰,۴۱۵۱	۲۷۵,۳۶۹,۴۴۵	۴۸۴,۳۱۵	۱۰,۸۸,۴۶۶	۲۸۲,۰۴۸,۸۱۲		
۱,۳۱۴,۷۱۴		۶۱۲,۲۲۲	۱,۱۶۱,۷۸۰		۷۶۵,۱۶۶	

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲

پایان سال	فروش		خرید		ابتدای سال	
	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد
۴۶۵,۵۹۴	۶۴,۹۰۶,۷۹۹	۱۵۰,۴۶۶	۲۵۷,۱۸۱	۵۲,۱۳۴,۷۴۳	۲۵۸,۸۷۹	۳۱,۰۵۹,۳۱۷
۲۹۹,۵۷۲	۴۲,۹۵۰,۷۸۸	۸۰,۹۸۹	۸۸,۱۰۴	۲۵,۱۳۹,۴۹۴	۲۹۲,۴۵۷	۲۰,۰۲۴,۳۲۹
۷۶۵,۱۶۶		۲۳۱,۴۵۵	۴۴۵,۲۸۵		۵۵۱,۳۲۶	

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

۳-۲۴- اقلام تشکیل دهنده سرمایه گذاری های کوتاه مدت شرکت به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
ارزش بازار	خالص	ارزش بازار	خالص
۱۰,۷۶۲	۱۱,۷۹۷	.	.
۶,۳۱۷	۷,۳۹۷	.	.
۱۷,۰۷۹	۱۹,۱۹۴	.	.
۳۴۱,۰۲۷	۳۴۳,۶۴۹	۸,۹۷۸	۱۱,۳۳۷
.	.	۱,۳۱۶,۹۷۴	۸۰۹,۶۵۴
.	.	۱۵۱,۹۹۴	۹۶,۳۶۰
.	.	۳۷۵,۲۶۵	۱۷۷,۶۳۱
.	.	۲۹۰,۷۲۳	۱۹۳,۷۰۰
.	.	۱۹,۹۰۴	۱۲,۸۲۱
.	.	۸۰,۳۲۵	۵۱,۲۸۹
.	.	۱۷۸,۴۰۰	۲۰۰,۲۳۲
.	.	۱,۴۰۹	۹۱۴
۳۴۱,۰۲۷	۳۴۳,۶۴۹	۲,۳۲۳,۹۷۱	۱,۵۵۳,۸۳۹
۳۵۸,۱۰۶	۳۶۲,۸۴۳	.	۱,۵۵۳,۸۳۹

ارزش اسمی	سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده	کاهش ارزش	تعداد سهام	شرکت
.	.	.	.	.	شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس
.	.	.	.	.	کشاورزی و دامپروری فجر اصفهان
.	.	.	.	.	سرمایه گذاری توسعه ملی
.	.	.	.	.	صندوق های سرمایه گذاری
۱,۰۰۰	۹۹۹,۵۰۰	۱۱,۳۳۷	.	۹۹۹,۵۰۰	صندوق س. بخشی کیان-ب
.	.	۸۰۹,۶۵۴	.	۵,۹۱۸,۹۳۰	صندوق طلای عیار مفید (عیار)
.	.	۹۶,۳۶۰	.	۴۲۶,۴۴۵	صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای زرافشان (زر)
.	.	۱۷۷,۶۳۱	.	۷۱۱,۱۶۴	صندوق سکه طلای کیان (گوهر)
.	.	۱۹۳,۷۰۰	.	۹,۷۷۲,۸۵۹	صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای دتای زاگرس (جواهر)
.	.	۱۲,۸۲۱	.	۳۳۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلا زرفام آشنا (زرفام)
.	.	۵۱,۲۸۹	.	۲,۹۳۹,۳۹۹	صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلا نهایت نگر (ناب)
.	.	۲۰۰,۲۳۲	.	۲۰,۰۰۰,۰۰۰	صندوق سرمایه گذاری آرمان آتی - بخشی (فارمانی)
.	.	۹۱۴	.	۵۴,۶۹۷	صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلا آسمان آلتون (آلتون)

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۵- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۹۷,۲۵۴	۱۸۹,۱۷۰	۱۳,۲۱۴,۰۳۴	۱۶,۵۴۲,۲۵۹		موجودی نزد بانک ها- ریالی
۶۸	۱۳۹	۹۹,۹۹۹	۶۷,۵۵۴	۲۵- ۱	موجودی نزد بانک ها- ارزی
.	.	۱۵,۹۸۷	۴۹,۲۴۹		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها- ریالی
.	.	۲۰۸,۹۹۱	۱۱,۵۵۲	۲۵- ۱	موجودی صندوق - ارزی
.	.	۲,۶۲۹	.		وجوه نقد در راه
۹۷,۳۲۲	۱۸۹,۳۰۹	۱۳,۵۴۱,۶۴۰	۱۶,۶۷۰,۶۱۴		
.	.	(۸,۹۶۶,۶۵۷)	(۹,۹۹۹,۳۰۴)	۳۵-۱	سپرده های مسدودی نزد بانک ها
۹۷,۳۲۲	۱۸۹,۳۰۹	۴,۵۷۴,۹۸۳	۶,۶۷۱,۳۱۰		

۲۵-۱- موجودی نقد گروه نزد بانک ها و صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی معادل ۴۰,۱۸۵ دلار، ۸۶,۰۲۱ یورو، ۱۵,۸۰۲ درهم، ۱,۳۵۴ یوان و یک ریال قطر است و موجودی ارزی شرکت اصلی نزد بانک مبلغ ۱۳۰ یورو می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		۲۶- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	
		کاهش ارزش		یادداشت	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	انباشته	بهای تمام شده		
۲۹۱,۷۱۴	.	.	.	۲۶-۱	زمین شهرک صنعتی بهارستان
۲۹۱,۷۱۴	.	.	.		

۲۶-۱- زمین شهرک صنعتی بهارستان (واقع در کرج، شهرک صنعتی بهارستان) متعلق به شرکت کی بی سی به متراژ ۱۰,۹۵۳ متر مربع که بابت تسویه مطالبات از شرکت صدف داروی صبا طبق حکم دادگاه به تملک رسیده بود که طی مراحل قانونی پس از قیمت گذاری توسط کارشناسان رسمی دادگستری به مبلغ ۱,۶۲۰ میلیارد ریال پس از انتشار آگهی فروش در سامانه کدال و روزنامه های کثیرالانتشار طی مزایده به مبلغ کارشناسی فروخته شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲۷- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰ مبلغ ۱۳,۵۰۰ میلیارد ریال شامل تعداد ۱۳,۵۰۰ میلیون سهم یکهزار ریالی با نام تماماً" پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۲		۱۴۰۳		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۶/۳۶	۶,۲۵۸,۲۰۸,۲۹۹	۴۶/۸۸	۶,۳۲۹,۰۹۹,۲۹۹	شرکت داروئی برکت (سهامی عام)
۱۳/۴۹	۱,۸۲۱,۷۲۸,۲۳۸	۱۳/۲۳	۱,۷۸۶,۷۲۸,۲۳۸	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)
۴/۸۱	۶۴۹,۱۹۹,۵۴۴	۴/۸۱	۶۴۹,۱۹۹,۵۴۴	شرکت بیمه مرکزی (سهامی عام)
۳/۲۲	۴۳۴,۲۹۳,۹۵۷	۳/۴۸	۴۶۹,۱۹۹,۲۷۰	شرکت گروه مالی پارسیان (سهامی عام)
۱/۸۵	۲۵۰,۲۷۵,۶۱۷	۰/۸۳	۱۱۱,۸۷۵,۶۱۷	شرکت گروه توسعه مهر آیندگان (سهامی عام)
۱/۶۷	۲۲۵,۱۳۴,۱۳۵	۱/۶۷	۲۲۵,۱۳۴,۱۳۵	شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)
۰/۹۸	۱۳۱,۷۵۴,۵۸۹	۱/۰۰	۱۳۵,۱۷۸,۷۳۴	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه بازار تمدن
۲۷/۶۲	۳,۷۲۹,۵۰۵,۶۲۱	۲۸/۱۰	۳,۷۹۳,۶۸۵,۱۶۳	سایر سهامداران شامل اشخاص حقوقی و حقیقی (کمتر از ۱ درصد)
۱۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	

۱- ۲۷- بعد از سال مالی تا تاریخ تهیه صورت های مالی، سرمایه شرکت به موجب مجوز مورخ ۱۴۰۴/۰۱/۲۴ سازمان بورس و مصوبه مجمع عمومی فوق العاده صاحبان سهام مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۴ از محل اندوخته سرمایه ای به مبلغ ۱۲,۶۴۰,۰۱۰ میلیون ریال افزایش یافته که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۹ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۲- ۲۷- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستور العمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۰/۵۸	۰/۵۷
۱/۶۶	۱/۶۶

نسبت جاری تعدیل شده

نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۱- ۲۷- به استناد تبصره ۳ ماده ۷ دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، مبنای محاسبه نسبت های موضوع این دستورالعمل، صورت های مالی تلفیقی می باشد.

۲۸- آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
(۸۹۱,۵۹۸)	(۱,۳۱۲,۴۰۱)
(۱,۹۱۳,۴۸۴)	(۲۱۵,۸۹۱)
۱,۴۹۲,۶۸۱	۳۰۸,۶۷۳
(۱,۳۱۲,۴۰۱)	(۱,۲۱۹,۶۱۹)

مانده ابتدای سال

ناشی از خرید

ناشی از فروش

۲۹- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳	
جمع	انتقال به افزایش سرمایه	فناشی از فروش	فناشی از خرید
(۸,۰۲۱,۱۰۳)	(۵,۱۰۰,۰۰۰)	۱۰,۱۶۸,۲۵۷	(۱۳,۰۸۹,۳۶۰)
۳,۷۳۷,۲۰۱	۰	۷,۹۷۴,۳۶۱	(۴,۲۴۷,۰۶۰)
(۴,۲۹۳,۹۰۳)	(۵,۱۰۰,۰۰۰)	۱۸,۱۴۲,۵۱۸	(۱۷,۳۳۶,۴۲۰)

۲۹-۱ واگذاری سهام شرکت های فرعی بدون از دست دادن کنترل
۱-۱-۲۹- طی سال مالی، گروه به شرح ذیل بخشی از سهام(منافع) خود در شرکت های فرعی را بدون از دست دادن کنترل به مبلغ ۱۹,۹۱۲,۸۴۹ میلیون ریال به صورت نقد واگذار نمود. با این اقدام مبلغ ۷,۵۳۲,۳۵۴ میلیون ریال سهم منافع واگذار شده از مبلغ دفتری خالص دارایی های شرکت های فرعی به سهامداران فاقد حق کنترل ۱۲,۳۸۰,۴۹۵ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل منظور شده است. از کل مبلغ آثار معاملات مذکور مبلغ ۵,۶۸۴,۱۲۴ میلیون ریال سهم منافع فاقد حق کنترل و مبلغ ۶,۶۹۶,۳۷۱ میلیون ریال قابل انتساب به مالکان اصلی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۳	
درصد واگذاری	مابه ازای دریافتی	سهم منافع واگذار شده	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل
شرکت گروه دارونی سبحان	۹/۲۳	۳,۸۶۸,۷۰۸	۲,۵۸۷,۲۱۲
شرکت البرز دارو	۵/۸۶	۲,۰۲۱,۲۶۷	۱,۰۱۷,۹۵۹
شرکت ایران دارو	۲/۰۴	۱۱۲,۰۵۲	۷۳,۱۴۰
شرکت سبحان دارو	۱۸/۴۶	۴,۱۱۱,۵۴۰	۲,۲۷۱,۸۶۵
شرکت داروسازی سبحان انکولوژی	۴/۸۶	۳۰۸,۸۱۶	۲۲۲,۶۱۲
شرکت کی بی سی	۳/۰۱	۸۹,۸۴۲	۴۰,۰۸۸
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک	۲/۱۶	۱۳۳,۷۷۳	۹۳,۴۹۴
شرکت داروسازی تولید دارو	۱۱/۴۰	۷۲۸,۹۳۵	۵۰۰,۶۹۱
شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز	۶/۵۳	۴۵۲,۸۹۹	۷۰,۰۵۶
شرکت بخش البرز	۱۹/۷۸	۸,۰۸۵,۰۱۷	۵,۵۶۶,۳۷۹
		۱۹,۹۱۲,۸۴۹	۱۲,۳۸۰,۴۹۵

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۲-۲۹- خرید سهام شرکت های فرعی با حفظ کنترل
۱-۲۹- طی سال مالی، گروه ۲۵۷۹۱ درصد سهام شرکت های فرعی را به مبلغ ۴۸۴۷۹۸۴ میلیون ریال به صورت نقد خریداری نمود. با این اقدام مبلغ ۱,۲۱۳,۳۳۱ میلیون ریال سهم منابع خریداری شده از مبلغ دفتری خاص دارایی های شرکت های فرعی به مالکان اصلی انتقال یافته است. تفاوت مابه ازای پرداختی و مبلغ انتقال یافته به مبلغ ۲,۶۴۶,۵۸۳ میلیون ریال به حساب آثار سملات با منابع فاقد حق کنترل منظور شده است. از کل مبلغ آثار سملات مذکور مبلغ ۱,۶۴۲,۷۹۵ میلیون ریال سهم منابع فاقد حق کنترل و مبلغ ۱,۹۹۱,۸۵۹ میلیون ریال قابل انساب به مالکان اصلی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳					
درصد خریداری شده	مابه ازای پرداختی	سهم منابع خریداری شده	آثار سملات با منابع فاقد حق کنترل	قابل انساب به مالکان اصلی	منابع فاقد حق کنترل
شرکت گروه دارویی سیحان	۷۸۳,۲۵۰	۳۰,۸۰۳	۴۷۵,۲۴۷	۳۰,۱۳۲۰	۱۷۴,۰۲۷
شرکت البرز دارو	۰/۵۵	۹۶,۶۵۱	۱۶,۷۰۲	۶,۵۷۴	۱۰,۱۲۷
شرکت ایران دارو	۱/۷۸	۳۹۱,۴۸۲	۲۵۷,۵۴۴	۸۰,۵۰۶	۱۷۷,۰۳۸
شرکت سیحان دارو	۱/۰۴	۲۰۴,۳۹۴	۱۰۱,۰۳۲	۴۲,۲۶۶	۵۸,۶۶۶
شرکت داروسازی سیحان افکنولوزی	۱/۹۸	۱۸۷,۳۲۸	۱۵۲,۲۱۷	۶۴,۲۴۹	۸۷,۸۶۸
شرکت کی بی سی	۱/۳۳	۱,۲۴۶	(۳۰,۶۷۰)	(۶,۴۸۸)	(۱۴,۱۸۲)
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز پالک	۲/۸۲	۲۱۳,۵۷۷	۱۶۰,۸۶۳	۶۱,۸۳۵	۹۹۰,۰۲۸
شرکت داروسازی تولید دارو	۱۰/۴۸	۶۵۳,۵۴۳	۴۴۳,۷۱۹	۲۲۷,۵۲۹	۲۰۶,۱۹۰
شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز	۱/۵۷	۷۶,۳۱۵	(۳۱۰,۷۵)	(۱۵,۹۱۷)	(۱۵,۱۵۸)
شرکت بخش البرز	۱/۹۳	۲,۳۲۵,۳۹۹	۲۰,۷۹۰,۷۵	۱,۲۱۹,۸۸۶	۸۵۹,۱۸۹
		۴,۸۴۷,۹۸۴	۳,۶۳۴,۶۵۳	۱,۹۹۱,۸۵۹	۱,۶۴۲,۷۹۵

۳۰- آندوخته قانونی

در اجرای مفاد مواد ۱۴۰ و ۳۳۸ اصلاحیه قانون تجارت مصوب سال ۱۳۴۷ و ملاح ۵۷ لایحه مبلغ ۲,۷۷۹,۳۱۳ میلیون ریال از محل سود قابل تخصیص سال جاری و سنوات قبل شرکت اصلی و شرکت های فرعی (شرکت اصلی به مبلغ ۱,۳۵۰,۰۰۰ میلیون ریال) به قنودخته قانونی منتقل شده است. به موجب مفاد مواد یاد شده تا رسیدن قنودخته قانونی هر شرکت به ده درصد سرمایه همان شرکت انتقال یک پیمتت از سود خاص هر سال به قنودخته فوق الذکر لازمی است. قنودخته قانونی، قنودخته فاقد انتقال به سرمایه نمی باشد و جز در هنگام انحلال شرکت قابل تقسیم بین سهامدارن نیست.

۳۱- سایر آندوخته ها

آندوخته سرمایه ای		افزایش سرمایه شرکت فرعی از محل سود قبلت		جمع	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
گروه					
مانده در ابتدای سال	۷,۱۵۳,۹۱۹	۵,۳۷۳,۹۱۵	۷,۲۰۸,۶۴۸	.	۱۴,۲۶۲,۵۶۷
افزایش طی سال	۵۸۵,۸۶۲	۱,۸۸۰,۰۰۰۴	۲,۷۶۶,۹۸۶	۷,۲۰۸,۶۴۸	۳,۳۵۲,۸۴۷
	۷,۷۳۹,۷۸۱	۷,۱۵۳,۹۱۹	۹,۹۷۵,۶۳۴	۷,۲۰۸,۶۴۸	۱۷,۷۱۵,۴۱۴
شرکت					
مانده در ابتدای سال	۱۲,۸۳۳,۳۷۴	۷,۷۸۵,۸۹۰	.	.	۱۲,۸۳۳,۳۷۴
افزایش طی سال	۶۸۰,۹۵۷۹	۵۰,۴۷,۴۸۴	.	.	۶۸۰,۹۵۷۹
	۱۹,۵۲۴,۹۵۳	۱۲,۸۳۳,۳۷۴	.	.	۱۹,۵۲۴,۹۵۳

۱-۳۱- مطابق تیسره ماده ۵۸ لایحه نامه شرکت و به استناد صورتحلیله مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۹۶/۱۱/۱۴ خاص سود حاصل از فروش سهام در هر سال به حساب قنودخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده و اندک معجز از سازمان بورس قابل تبدیل به سرمایه می باشد. این قنودخته تا زمان ادامه فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سوددهی با پیشنهاد هیات مدیره و تصمیم مجمع عمومی عادی حاکمتر تا ۲۰ درصد مبلغ آندوخته سرمایه ای هر سال قابل تقسیم بین صاحبان سهام می باشد. لازم به توضیح است تا تاریخ تهیه صورت های مالی مبلغ ۱۲,۶۴۰,۰۰۰ میلیون ریال به شرح یادداشت ۲۷-۱ توضیحی به سرمایه منتقل شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
 پیوست گزارش

۲۲- سهام خزانة گروه
 ۲۲-۱ سهام خزانة شرکت
 ۲۲-۲ سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی
 سهام خزانة گروه
 ۳۲-۱ سهام خزانة شرکت

۱۴۰۲			
مبالغ به میلیون ریال		۱۴۰۳	
نهای تمام شده	تعداد سهام	نهای تمام شده	تعداد سهام
مبلغ		مبلغ	
۱,۱۰۷,۵۴۰	۱۸۶,۶۶۲,۳۲۵	۱,۰۰۰,۳۷۹	۱۶۹,۴۱۵,۸۵۸
۱۴۷,۱۳۷	۲۹,۴۳۰,۱۲۹	۱۰,۳۲۹	۱,۸۰۴,۱۰۴
۱,۲۵۴,۶۷۷	۲۱۶,۰۹۲,۳۷۴	۱,۰۱۰,۶۰۸	۱۷۱,۳۱۹,۹۶۲

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع				صندوق بازار گزینی تدبیر گران فرما			
مردم (کسر) سهام	مبلغ فروش	نهای تمام شده	تعداد سهام	مردم (کسر) سهام	مبلغ فروش	نهای تمام شده	تعداد سهام
(۲۲,۲۸۲)	۲۲۹,۱۷۹	۸۰۹,۱۵۴	۱۵۴,۸۴۹,۸۱۳	(۱۶,۱۳۷)	۸۲,۲۸۰	۵۳۲,۰۸۶	۲۷۶,۰۶۸
۵۶,۰۵۳	۳۰,۳۶۳	۵۴۶,۰۲۵	۷۶,۶۳۴,۰۹۰	۰	۰	۳۵۲,۰۰۲	۱۹۴,۰۳۳
۳۲,۶۷۲	۵۳۲,۸۷۲	۱,۱۰۷,۵۴۰	۱۸۶,۶۶۲,۳۲۵	۲۵,۷۸۲	۱۱۳,۳۴۰	(۸۷,۵۵۸)	(۱۶۰,۰۸۱)
۳۲,۶۷۲	۵۳۲,۸۷۲	۱,۱۰۷,۵۴۰	۱۸۶,۶۶۲,۳۲۵	۹,۶۴۵	۱۹۶,۶۲۰	۷۹۷,۵۳۰	۳۱۰,۱۰۰
۰	۰	۹۸,۰۲۴	۱۹,۹۱۸,۶۲۳	۹,۶۴۵	۱۹۶,۶۲۰	۷۹۷,۵۳۰	۳۱۰,۱۰۰
(۳,۶۴۵)	۲۰,۲۶۴۰	(۲۰,۵۲۸۵)	(۳۷,۱۶۵,۰۰۰)	۰	۰	۱۷,۴۶۵	۸۰,۵۵۹
۳۰,۰۲۷	۷۳۵,۵۱۲	۱,۰۰۰,۳۷۹	۱۶۹,۴۱۵,۸۵۸	۰	۱۹۶,۶۲۰	۸۱۴,۹۹۵	(۲۰,۵۲۸۵)
				۹,۶۴۶	۱۹۶,۶۲۰	۱۳۵,۱۷۸,۷۳۴	۱۸۵,۲۸۴

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۳۲- طبق قرارداد منعقد با صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا به تاریخ ۱۴۰۰/۰۴/۱۲ بابت تامین مالی فعالیت بازارگردانی سهام شرکت مبلغ ۳۰۱ میلیارد ریال به صندوق مزبور پرداخت و در قبال آن جمعا تعداد ۴۰۲,۵۶۵ واحد به نام شرکت صادر شده که در تاریخ صورت وضعیت مالی، ارزش آن مبلغ ۲۹۷,۴۶۵ میلیون ریال می باشد. همچنین در سال ۱۴۰۱ شرکت اقدام به عقد قرارداد با صندوق بازارگردانی توسعه بازار تمدن نموده که مبلغ ۶۰۰ میلیارد ریال به صندوق مذکور پرداخت شده است و در قبال تعداد ۶۰۰,۰۰۰ واحد سرمایه گذاری به نام شرکت صادر شده که در تاریخ صورت وضعیت مالی ارزش آن مبلغ ۴۹۱,۵۹۲ میلیون ریال می باشد.

۲-۱-۳۲- طبق ماده ۲۸ قانون رفع موانع تولید رقابت پذیر و ارتقای نظام مالی کشور، شرکت می تواند بر اساس میزان سهام شناور، تا سقف ده درصد (۱۰٪) از سهام خود را خریداری و تحت عنوان سهام خزانه در شرکت نگهداری کند. 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 زمان انحلال حق دریافت هیچ گونه دارایی ندارد. به سهام خزانه در موقع تقسیم سود، سودی تعلق نمی گیرد.

۲-۳۲- سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت فرعی سرمایه گذار	درصد مالکیت	تعداد سهام	بهای تمام شده	۱۴۰۳	تعداد سهام	بهای تمام شده	۱۴۰۲
سرمایه گذاری اعتلاء البرز	۰/۰۰۰۰	۵۳,۲۶۸	۲۶۴	۲۷,۷۱۶,۱۱۱	۱۳۷,۱۲۷	بهای تمام شده	
گروه دارویی سبحان	۰/۰۰۰۱	۱,۶۸۳,۶۵۸	۹,۹۷۸	۱,۶۸۳,۶۵۸	۹,۹۷۸	تعداد سهام	
البرز دارو	۰/۰۰۰۰	۶۵,۳۸۵	۳۰	۲۸,۵۷۷	۳۰	بهای تمام شده	
ایران دارو	۰/۰۰۰۰	۱,۷۹۳	۵۷	۱,۷۹۳	۲	تعداد سهام	
		۱,۸۰۴,۱۰۴	۱۰,۳۲۹	۲۹,۴۳۰,۱۳۹	۱۴۷,۱۳۷	بهای تمام شده	

۳۳- منافع فاقد حق کنترل

سهام منافع فاقد حق کنترل در شرکت های فرعی از ارقام زیر تشکیل شده است:

(مبالغ به میلیون ریال)

	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سرمایه	۱۴,۴۲۱,۰۰۸	۸,۴۲۱,۸۶۰
افزایش سرمایه در جریان	۰	۱۸۴,۷۶۰
اندوخته قانونی	۱,۷۱۶,۶۷۲	۱,۲۷۹,۷۹۲
سایر اندوخته ها	۷,۹۵۶,۶۰۹	۴,۶۴۳,۵۹۵
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۴,۷۷۴,۰۰۱	۷۳۲,۶۷۲
آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی	(۶۹۴,۸۰۰)	(۷۵۱,۵۷۷)
سهام از سهام خزانه	(۱۳۱,۶۵۲)	۰
سهام از صرف سهام خزانه	۵۶,۸۵۷	۰
مازاد ارزش روز خالص دارایی ها	۲,۳۱۰,۷۷۲	۰
سود انباشته	۸,۷۴۹,۷۶۳	۸,۸۰۸,۸۴۴
	۳۹,۰۵۹,۲۳۰	۲۳,۳۱۹,۹۴۶

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۴- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۴-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۳			۱۴۰۲
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
گروه:				
تجاری:				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	۴۰۷,۴۹۳	۰	۴۰۷,۴۹۳	۱,۶۲۰,۹۲۳
سایر اشخاص	۶۳,۸۴۳,۸۱۲	۰	۶۳,۸۴۳,۸۱۲	۴۴,۹۶۲,۴۲۷
	۶۴,۲۵۱,۳۰۵	۰	۶۴,۲۵۱,۳۰۵	۴۶,۵۸۳,۳۵۰
حسابهای پرداختنی				
اشخاص وابسته	۵۰۰,۹۹۸	۰	۵۰۰,۹۹۸	۹۵۷,۴۴۱
سایر اشخاص	۴۹,۹۳۰,۸۴۵	۳,۲۱۵,۵۷۰	۵۳,۱۴۶,۴۱۵	۳۷,۶۷۹,۹۲۲
	۵۰,۴۳۱,۸۴۳	۳,۲۱۵,۵۷۰	۵۳,۶۴۷,۴۱۳	۳۸,۶۳۷,۳۶۳
	۱۱۴,۶۸۳,۱۴۸	۳,۲۱۵,۵۷۰	۱۱۷,۸۹۸,۷۱۸	۸۵,۲۲۰,۷۱۳
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	۱,۹۹۹,۴۳۰	۰	۱,۹۹۹,۴۳۰	۲۶,۴۷۸
سایر اشخاص	۸۸۸۰,۷۸۹	۰	۸۸۸۰,۷۸۹	۱,۳۲۲,۷۹۹
	۱۰,۸۸۰,۲۱۹	۰	۱۰,۸۸۰,۲۱۹	۱,۳۴۹,۲۷۷
حسابهای پرداختنی				
اشخاص وابسته	۲,۸۱۹,۳۷۰	۰	۲,۸۱۹,۳۷۰	۳,۵۸۱,۱۰۱
مالیات تکلیفی و مالیات بر ارزش افزوده	۹۵۴,۷۳۷	۰	۹۵۴,۷۳۷	۶۳۲,۴۴۲
سازمان تامین اجتماعی	۷۳۰,۷۸۳	۰	۷۳۰,۷۸۳	۶۲۹,۵۱۶
هزینه های پرداختنی	۱,۷۰۹,۸۷۹	۰	۱,۷۰۹,۸۷۹	۱,۵۲۰,۹۸۹
سایر اشخاص	۶,۵۲۲,۹۲۵	۰	۶,۵۲۲,۹۲۵	۳,۹۱۰,۴۱۸
	۱۲,۷۲۷,۶۹۴	۰	۱۲,۷۲۷,۶۹۴	۱۰,۲۷۴,۸۶۶
	۲۳,۶۱۷,۹۱۴	۰	۲۳,۶۱۷,۹۱۴	۱۱,۶۲۴,۱۴۴
	۱۳۸,۳۰۱,۰۶۲	۳,۲۱۵,۵۷۰	۱۴۱,۵۱۶,۶۳۲	۹۶,۸۴۴,۸۵۷
شرکت				
تجاری				
حسابهای پرداختنی				
شرکتهای گروه	۶۶۷,۰۵۶	۰	۶۶۷,۰۵۶	۰
	۶۶۷,۰۵۶	۰	۶۶۷,۰۵۶	۰
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
توسعه عمران و امید(اشخاص وابسته)	۱,۰۳۷,۸۰۴	۰	۱,۰۳۷,۸۰۴	۳,۰۳۰,۳۳۱
تهاتر با سرفصل پیش پرداخت سرمایه ای (یادداشت ۱۳-۹-۱)	۰	۰	۰	(۳,۰۳۰,۳۳۱)
رضا رستگار	۲۹۲,۰۰۰	۰	۲۹۲,۰۰۰	۰
سایر اشخاص	۱۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰
	۱,۴۲۹,۸۰۴	۰	۱,۴۲۹,۸۰۴	۰
حساب های پرداختنی				
اشخاص وابسته	۴۰۱,۱۳۱	۰	۴۰۱,۱۳۱	۳,۵۰۳,۷۱۰
مالیات و بیمه پرداختنی	۷,۲۹۰	۰	۷,۲۹۰	۳,۱۲۸
ودایع دریافتی - شرکت های گروه (۳ مورد)	۶۵,۳۳۶	۰	۶۵,۳۳۶	۶۳,۳۳۶
صندوق بازارگردانی اختصاصی تدبیرگران فردا	۲۶۰,۵۳۳	۰	۲۶۰,۵۳۳	۳۹۷,۱۲۱
صندوق بازارگردانی اختصاصی توسعه بازار تمدن	۱۷۴,۷۳۷	۰	۱۷۴,۷۳۷	۱۴۳,۳۶۴
سایر اشخاص	۲۶۱,۲۶۹	۰	۲۶۱,۲۶۹	۲۶۳,۵۵۹
	۱,۱۷۰,۲۹۶	۰	۱,۱۷۰,۲۹۶	۴,۳۷۴,۲۱۸
	۳,۲۶۷,۱۵۶	۰	۳,۲۶۷,۱۵۶	۴,۳۷۴,۲۱۸

۱-۳۴- تا تاریخ تصویب صورت های مالی مبلغ ۱۶,۹۲۰,۸۴۶ میلیون ریال از حساب ها و اسناد پرداختنی گروه تسویه شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۲-۳۴- اسناد پرداختنی تجاری به شرح زیر می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
اشخاص وابسته				
۱,۱۷۱,۱۴۶	.	.	.	تولید مواد اولیه دارویی البرزبالک
۲۸۳,۰۳۱	۴۰۷,۴۹۳	.	۴۰۷,۴۹۳	ریحانه اصفهان
۱۶۶,۷۴۶	.	.	.	داروسازی رازک
۱,۶۲۰,۹۲۳	۴۰۷,۴۹۳	.	۴۰۷,۴۹۳	
سایر اشخاص				
۲,۶۲۱,۰۰۰	۵,۳۵۰,۱۱۰	.	۵,۳۵۰,۱۱۰	بهستان دارو
۷,۴۸۱,۴۶۸	۲,۹۸۸,۹۸۲	.	۲,۹۸۸,۹۸۲	روغن کشی خرمشهر
۱,۷۴۵,۷۳۲	۴,۰۱۱,۷۲۱	.	۴,۰۱۱,۷۲۱	سیناژن
۲,۵۹۵,۹۶۱	.	.	.	داروسازی دنا
۱,۰۷۸,۳۴۸	۱,۸۵۸,۳۰۵	.	۱,۸۵۸,۳۰۵	رویان دارو آنکولوژی
۱,۲۳۹,۰۴۷	.	.	.	ویتا بیوتیکس تهران
۱,۴۴۹,۹۷۷	.	.	.	داروسازی ثامن
۱,۹۸۹,۱۳۷	.	.	.	درمان آراء
۱,۴۶۲,۲۶۸	۳,۳۷۰,۹۷۹	.	۳,۳۷۰,۹۷۹	ویتا آریا
۱,۰۲۰,۶۰۳	.	.	.	آفا شیمی
۱۸۰,۰۰۰	۲۷۰,۴۳۸	.	۲۷۰,۴۳۸	بهینه پوشش جم
۱۵۹,۱۸۲	.	.	.	شرکت پارس آمپول
.	۱,۷۸۵,۴۲۱	.	۱,۷۸۵,۴۲۱	نانو فناوران دارویی الوند
۲۱,۹۳۹,۷۰۴	۴۴,۲۰۷,۸۵۶	.	۴۴,۲۰۷,۸۵۶	۳۴-۱-۲-۱ سایر اشخاص
۴۴,۹۶۲,۴۲۷	۶۳,۸۴۳,۸۱۲	.	۶۳,۸۴۳,۸۱۲	
۴۶,۵۸۳,۳۵۰	۶۴,۲۵۱,۳۰۵	.	۶۴,۲۵۱,۳۰۵	

۱-۲-۳۴-۱ - مانده اسناد پرداختنی به سایر اشخاص عمدتاً "مربوط به شرکت پخش البرز بابت خرید انواع محصولات غذایی و دارویی از شرکت های طرف حساب می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳-۱-۳- مانده حساب های پرداختنی تجاری گروه به شرح ذیل تفکیک می گردد: (مبالغ به میلیون ریال)

گروه

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	
جمع	جمع	ارزی	ریالی		
حسابهای پرداختنی					
اشخاص وابسته					
۴۴۱,۳۵۳	.	.	.		داروسازی رازک
۲۹۱,۱۰۸	۲۲,۶۴۸	.	۲۲,۶۴۸		بیوسان فارمد
۱۹,۰۷۰	۱۹,۰۷۰	.	۱۹,۰۷۰		گروه صنایع شفا فارمد
۷۹۱	.	.	.		تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک
۲۰۵,۱۱۹	۴۵۹,۲۸۰	.	۴۵۹,۲۸۰		ریحانه اصفهان
.	.	.	.		پرشین داروی البرز
۹۵۷,۴۴۱	۵۰۰,۹۹۸	.	۵۰۰,۹۹۸		
سایر اشخاص					
۲,۷۷۸,۶۹۰	۱,۳۱۰,۳۲۸	.	۱,۳۱۰,۳۲۸		روغن کشی خرمشهر
۹۹,۰۴۴	۱۶۳,۷۳۱	.	۱۶۳,۷۳۱		بهینه پوشش جم
۳۰۱,۹۴۰	۲۸۳,۸۹۶	.	۲۸۳,۸۹۶		دارویی باران
۱,۸۵۵,۷۲۰	۲,۹۲۵,۲۵۶	.	۲,۹۲۵,۲۵۶		صنایع پودر شیر مشهد
۱,۰۹۷,۳۱۴	۲,۲۹۸,۸۵۴	.	۲,۲۹۸,۸۵۴		آریوزن فارمد
۹۵۸,۹۲۰	۱,۶۳۲,۱۰۹	.	۱,۶۳۲,۱۰۹		تولیدی کندر
۷۹۶,۶۹۹	۱,۳۶۰,۴۵۱	.	۱,۳۶۰,۴۵۱		آفا شیمی
.	۲,۰۴۸,۳۹۲	.	۲,۰۴۸,۳۹۲		سینا ژن
.	۳۶۴,۶۱۹	.	۳۶۴,۶۱۹		تولید مواد اولیه داروپخش(تماد)
.	۶۱,۷۶۰	۶۱,۷۶۰	.		مطلب مدیکال تریدینگ
۷۶۵,۸۹۷	۶۹۲,۵۷۲	۶۹۲,۵۷۲	.	۳۴-۱-۹	BDR pharmaceutical
۱,۲۸۳,۲۹۹	۱,۵۵۶,۰۰۹	۱,۵۵۶,۰۰۹	.	۳۴-۱-۹	ManaPharma
.	۱۶۵,۶۹۲	۱۶۵,۶۹۲	.		Elipharma Limited
۱,۴۳۵,۵۱۹	۷۳۹,۵۳۷	۷۳۹,۵۳۷	.	۳۴-۱-۹	سایر فروشندگان خارجی
۲۶,۳۰۶,۸۸۰	۳۵,۳۲۸,۶۸۱	.	۳۵,۳۲۸,۶۸۱	۳۴-۱-۳-۱	سایر اشخاص
۳۷,۶۷۹,۹۲۲	۵۳,۱۴۶,۴۱۵	۳,۲۱۵,۵۷۰	۴۹,۹۳۰,۸۴۵		
۳۸,۶۳۷,۳۶۳	۵۳,۶۴۷,۴۱۳	۳,۲۱۵,۵۷۰	۵۰,۴۳۱,۸۴۳		

۳-۱-۳-۱ - مانده حساب های پرداختنی به سایر اشخاص عمدتاً مربوط به شرکت پخش البرز بابت خرید انواع محصولات غذایی و دارویی از شرکت های طرف حساب می باشد.

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴-۱-۲۴- مانده حساب سایر اسناد اشخاص وابسته در سرفصل سایر پرداختنی های کوتاه مدت به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت اصلی		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳			
۰	۰	۲۶,۴۷۸	۲۲۳,۹۳۴	گروه دارویی برکت
۳,۰۳۰,۳۳۱	۰	۳,۰۳۰,۳۳۱	۱,۰۳۷,۸۰۴	توسعه و عمران امید
۰	۰	۰	۷۳۲,۰۰۰	گروه سلامت و دارویی برکت
۰	۰	۰	۵,۶۹۲	صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز
۳,۰۳۰,۳۳۱	۰	۳,۰۵۶,۸۰۹	۱,۹۹۹,۴۳۰	
(۳,۰۳۰,۳۳۱)	۰	(۳,۰۳۰,۳۳۱)	۰	تهاتر با سرفصل پیش پرداخت سرمایه ای
۰	۰	۲۶,۴۷۸	۱,۹۹۹,۴۳۰	

۵-۱-۲۴- مانده حساب اشخاص وابسته در سرفصل سایر پرداختنی های کوتاه مدت به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
اصلی		۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۴۰۲	۱۴۰۳			
۳,۲۲۰,۲۲۶	۰	۳,۲۹۶,۵۷۶	۳۰۶,۰۹۷	دارویی برکت
۲,۰۰۰	۰	۳,۰۴۱	۰	شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرزپالک
۱,۲۰۰	۳,۰۵۳	۱,۲۰۰	۳,۰۵۳	شرکت پخش و بازرگانی آرین و البرز
۱۵۰۰	۱,۵۰۰	۱۵۰۰	۷,۴۱۰	گروه صنایع شفا فارمد
۰	۱۵۵,۸۳۱	۰	۱۵۵,۸۳۱	شرکت داروسازی بیوسان فارمد
۰	۰	۰	۳۳۷	صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز
۰	۰	۰	۹۵۹,۹۸۵	گروه سلامت دارویی برکت
۰	۰	۰	۱,۱۴۵,۹۱۰	برکت تل
۲۷۸,۷۸۴	۲۴۰,۷۴۷	۲۷۸,۷۸۴	۲۴۰,۷۴۷	کارگزاری تدبیرگران فردا
۳,۵۰۳,۷۱۰	۴۰۱,۱۳۱	۳,۵۸۱,۱۰۱	۲,۸۱۹,۳۷۰	

۱-۵-۱-۲۴- گردش حساب بدهی شرکت به گروه دارویی برکت در شرکت اصلی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵۰۸,۱۹۸	۳,۲۲۰,۲۲۶	مانده بدهی در ابتدای سال
۳,۳۱۶,۸۵۰	۲,۵۰۳,۲۸۳	۲۸-۲ سود سهام مصوب
(۲,۸۶۹,۱۴۶)	(۲۷۵,۰۰۰)	پرداخت سود سهام
۳,۰۱۵,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰	قرض الحسنه دریافتی
۰	(۳,۰۱۵,۰۰۰)	استرداد قرض الحسنه دریافتی
۰	(۱,۸۵۰,۰۰۰)	قرض الحسنه پرداختی
(۷,۶۵۶)	(۱۱,۰۹۴)	سود سهام دریافتی
(۲۸۶,۰۱۰)	(۳۴,۷۱۱)	اجاره سل تک فارمد
۳۴,۶۳۱	۰	انتقال به افزایش سرمایه گروه دارویی برکت
۲۲,۶۱۶	۳۶,۴۸۶	پرداخت حقوق مدیران
(۷۷۶,۵۱۵)	(۷,۵۹۸,۳۱۶)	تهاتر با شرکت های همگروه
۴,۸۴۹	۴۸,۳۰۸	سایر
۳,۲۲۰,۲۲۶	(۶,۷۵۵,۸۱۸)	
۰	۶,۷۵۵,۸۱۸	انتقال به حساب های دریافتی تجاری (یادداشت ۱-۱-۱۹)
۳,۲۲۰,۲۲۶	۰	

۱-۱-۵-۱-۲۴- حسب نامه دریافتی از شرکت گروه دارویی برکت سود سهام مصوب آن شرکت در حساب های فی مابین اعمال شده است.

۲-۵-۱-۳۴- مانده حساب های مذکور مربوط به شرکت های ایران دارو به مبلغ ۶۲۸,۰۰۰ میلیون ریال، پخش البرز به مبلغ ۲۹۹,۹۰۰ میلیون ریال، کی بی سی به مبلغ ۳۱,۹۹۵ میلیون ریال، داروسازی تولید دارو به مبلغ ۵۰۲,۰۰۰ میلیون ریال و البرزپالک به مبلغ ۲۳۰,۰۰۰ میلیون ریال بابت قرض الحسنه دریافتی می باشد.

۳-۵-۱-۲۴- مانده مذکور مربوط به شرکت سبحان دارو بابت بدهی به شرکت گروه سلامت و دارویی برکت بابت خرید ساختمان جدید دفتر مرکزی از شرکت برکت تل و واگذاری دفتر فعلی به شرکت مذکور طی توافق سه جانبه فی مابین می باشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۱-۶-۳۴- مانده مالیات تکلیفی و ارزش افزوده گروه به مبلغ ۹۵۴.۷۳۷ میلیون ریال عمدتاً مربوط به بدهی های اظهارنامه های فصلی ارزش افزوده و مانده مالیات های حقوقی و تکلیفی کسر شده مربوط به شرکت های بخش البرز به مبلغ ۷۹,۹۶۶، ایران دارو به مبلغ ۱۵۱,۴۴۴ میلیون ریال، کی بی سی به مبلغ ۲۹۰,۷۵۱ میلیون ریال، سبحان آنکولوژی به مبلغ ۱۴۱,۹۰۷ میلیون ریال و البرزپالک به مبلغ ۱۹۴,۵۶۳ میلیون ریال می باشد. همچنین وضیعت مالیات های ارزش افزوده، حقوق، تکلیفی و جرائم موضوع ماده ۱۶۹ قانون مالیات های مستقیم سنوات گذشته شرکت های گروه که تاکنون نهایی نشده است، بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۳		
اصل مالیات	جرائم	مبلغ پرداختی
۱۷۲,۰۰۰	۴۳۲,۰۰۰	(۱۹,۰۰۰)
۳۶,۴۰۹	۲۷۱,۷۳۱	(۱۵۴,۰۷۰)
۷۰۶,۲۵۸	۵۴۳,۰۰۴	(۵۵۰,۳۷۳)
۹۱۴,۶۶۷	۱,۲۴۶,۷۳۵	(۷۲۳,۴۴۳)

شرکت ایران دارو
شرکت داروسازی سبحان آنکولوژی
شرکت کی بی سی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱-۷-۲۴- مانده حساب هزینه های پرداختنی

گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۲
۷۴۵,۳۰۷	۵۹۳,۶۳۰
۸۰,۱۸۲	۴۸,۵۱۸
۴۳۰,۳۶۳	۲۹۳,۴۷۸
۱۵۶,۶۲۴	۱۴۳,۹۸۹
۶,۰۰۰	۳۲۸,۶۳۷
۲۹۱,۴۰۳	۱۱۲,۷۳۷
۱,۷۰۹,۸۷۹	۱,۵۲۰,۹۸۹

ذخیره حقوق و مزایای کارکنان
ذخیره حقوق پرسنل پیمانکار
ذخیره هزینه حسابرسی بیمه
ذخیره بیمه سخت و زیان آور
ذخیره توزیع و فروش محصولات
سایر ذخایر

۱-۸-۳۴- مانده مذکور عمدتاً بابت سپرده حسن انجام کار مکسوره از صورت وضیعت های پیمانکاران ساخت دارایی های در جریان تکمیل می باشد. که مربوط به شرکت های بخش البرز به مبلغ ۲,۹۶۹,۰۹۸، سبحان دارو به مبلغ ۶۰۷,۳۵۷ میلیون ریال، کی بی سی به مبلغ ۴۴۵,۹۸۱ میلیون ریال و البرزدارو به مبلغ ۴۱۵,۷۸۴ میلیون ریال می باشد.

۱-۹-۳۴- مانده پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها شامل مبلغ ۱۰۲,۵۷۸ دلار و ۱۰,۴۹۱,۷۶۱ یورو که عمدتاً مربوط به شرکت های البرزدارو، سبحان آنکولوژی و کی بی سی بابت خرید مواد اولیه و دارو می باشد.

۱-۱۰-۳۴- صرفשל مزبور بابت بدهی به شرکت های فرعی شامل ایران دارو به مبلغ ۸۱,۳۹۲ میلیون ریال، سبحان آنکولوژی به مبلغ ۱۳۳,۴۰۸ میلیون ریال و شرکت تولیددارو به مبلغ ۱۰۸,۲۵۴ میلیون ریال می باشد.

۲-۳۴- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۰۵۰,۰۰۰	۰	۲,۰۵۰,۰۰۰	۰
۰	۰	۲۸,۵۰۰	۷۴۶۰۷
۲,۰۵۰,۰۰۰	۰	۲,۰۸۸,۵۰۰	۷۴۶۰۷
(۲,۰۵۰,۰۰۰)	۰	(۲,۰۵۰,۰۰۰)	۰
۰	۰	۳۸,۵۰۰	۷۴۶۰۷

شرکت توسه و عمران اسید (اشخاص وابسته)
سایر

تهاتر با پیش پرداخت های سرمایه ای

۳۵- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲			۱۴۰۳		
جمع	بلند مدت	جاری	جمع	بلند مدت	جاری
۳۳,۶۸۹,۵۲۷	۷,۲۴۵,۰۹۳	۲۶,۴۴۴,۴۳۴	۴۷,۴۷۲,۰۰۰	۱۱,۹۹۳,۲۵۷	۳۵,۴۷۸,۷۴۳
۲,۵۲۵,۱۵۱	۰	۲,۵۲۵,۱۵۱	۲,۴۶۷,۴۲۶	۰	۲,۴۶۷,۴۲۶
۵,۸۸۲,۰۲۵	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲,۸۸۲,۰۲۵	۱,۲۵۰,۰۰۰	۰	۱,۲۵۰,۰۰۰
۱۳,۰۹۷,۸۳۶	۰	۱۳,۰۹۷,۸۳۶	۱۷,۲۳۷,۰۲۹	۰	۱۷,۲۳۷,۰۲۹
۰	۰	۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	۰	۵,۱۳۰,۰۰۰
۵۵,۱۹۴,۵۳۹	۱۰,۲۴۵,۰۹۳	۴۴,۹۴۹,۴۴۶	۷۳,۵۵۶,۴۵۵	۱۱,۹۹۳,۲۵۷	۶۱,۵۶۳,۱۹۸
۱,۸۱۲,۳۲۲	۰	۱,۸۱۲,۳۲۲	۰	۰	۰
۱,۸۱۲,۳۲۲	۰	۱,۸۱۲,۳۲۲	۰	۰	۰

گروه:

تسهیلات دریافتی

اوراق خرید دین

اوراق تبیی

اوراق مرابحه

گواهی اوراق مولد (گام)

شرکت:

اوراق تبیی

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵-۱- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات		
(مبالغ به میلیون ریال)		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	یادداشت
گروه :		
۵۴,۱۰۰,۲۱۱	۷۱,۳۱۶,۸۳۶	بانک ها
۲,۵۲۵,۱۵۱	۲,۴۶۷,۴۲۶	خرید دین
۲,۸۸۲,۰۲۵	۱,۲۵۰,۰۰۰	اوراق تبعی
۱۳,۰۹۷,۸۳۶	۱۷,۲۳۷,۰۲۹	اوراق مرابحه
۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	گواهی اوراق مولد (گام) ۳۵-۷
۷۲,۶۰۵,۲۲۳	۹۷,۴۰۱,۲۹۱	
(۸,۹۶۶,۶۵۷)	(۹,۹۹۹,۳۰۴)	سپرده مسدودی نزد بانک ها ۲۵
۶۳,۶۳۸,۵۶۶	۸۷,۴۰۱,۹۸۷	
۲,۴۲۸,۲۰۸	۱,۷۰۵,۵۷۵	سود و کارمزد معوق
(۱۰,۸۷۲,۲۳۵)	(۱۵,۵۵۱,۱۰۷)	سود و کارمزد سال های آتی
۵۵,۱۹۴,۵۳۹	۷۳,۵۵۶,۴۵۵	
(۷,۲۴۵,۰۹۳)	(۱۱,۹۹۳,۲۵۷)	حصة بلند مدت تسهیلات
(۳,۰۰۰,۰۰۰)	۰	حصة بلند مدت اوراق تبعی
۴۴,۹۴۹,۴۴۶	۶۱,۵۶۳,۱۹۸	حصة جاری

۳۵-۲- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱,۸۹۶,۵۶۸	۱۷,۳۴۹,۴۹۵	۲۰٪ الی ۲۳٪
۷۰,۷۰۸,۶۵۵	۸۰,۰۵۱,۷۹۶	بیش از ۲۵ درصد
۷۲,۶۰۵,۲۲۳	۹۷,۴۰۱,۲۹۱	

۳۵-۲-۱- نرخ بهره موثر ۱۹ الی ۳۰ درصد می باشد.

۳۵-۳- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸۵,۴۰۸,۰۳۴		سال ۱۴۰۴
۱۱,۹۹۳,۲۵۷		سال ۱۴۰۵
۹۷,۴۰۱,۲۹۱		

۳۵-۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه
۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۷۸,۳۴۱,۸۶۱		در قبال سفته و چک
۱۷,۱۵۴,۴۳۰		زمین و ساختمان
۱,۹۰۵,۰۰۰		سهام
۹۷,۴۰۱,۲۹۱		

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۵-۵ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	تسهیلات مالی	اوراق خرید دین	اوراق تبعی	اوراق مرابحه	اوراق گام	جمع
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۳۳,۰۳۱,۲۵۱	۲,۴۲۰,۳۶۸	۲,۵۶۴,۱۶۲	۰	۵۰۰,۰۰۰	۳۸,۵۱۵,۷۸۱
دریافت های نقدی	۸۸,۴۹۷,۸۱۳	۹,۰۸۵,۲۴۱	۰	۵,۷۰۰,۰۰۰	۰	۱۰۳,۲۸۳,۰۵۴
سود و کارمزد و جرائم	۱۰,۲۷۰,۱۵۸	۱,۰۴۴,۸۹۱	۶۶۶,۷۰۳	۸۰۲,۷۰۲	۳۰۹	۱۲,۷۸۴,۷۶۳
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۷۸,۴۶۶,۶۴۵)	(۷,۲۶۶,۲۵۰)	۰	۰	(۵۰۰,۰۰۰)	(۸۶,۲۳۲,۸۹۵)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۹,۴۰۹,۵۷۱)	(۸۲۰,۳۴۰)	۰	(۶۵۶,۱۶۵)	(۳۰۹)	(۱۰,۸۸۶,۳۸۵)
سایر تغییرات غیر نقدی	۴۲۵,۲۲۰	(۲,۴۳۸,۷۰۸)	(۲۵۶,۲۹۱)	۰	۰	(۲,۲۶۹,۷۷۹)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۴۴,۳۴۸,۲۲۶	۲,۰۲۵,۲۰۲	۲,۹۷۴,۵۷۴	۵,۸۴۶,۵۳۷	۰	۵۵,۱۹۴,۵۳۹
تحصیل از طریق ترکیب تجاری ۱۶-۴-۱	۴,۵۲۴,۵۴۰	۰	۰	۰	۰	۴,۵۲۴,۵۴۰
دریافت های نقدی	۸۹,۶۲۳,۵۳۰	۵,۹۶۹,۵۰۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	۰	۹۷,۵۹۳,۰۳۶
سود و کارمزد و جرائم	۱۷,۴۹۶,۳۳۸	۶۲۰,۹۴۲	۵۸۲,۴۶۱	۱,۵۲۳,۶۸۲	۰	۲۰,۲۲۳,۴۲۳
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۷۶,۱۵۰,۸۹۷)	(۳,۸۱۰,۲۱۷)	(۲,۱۶۵,۰۵۹)	(۱,۰۶۹,۰۰۰)	۰	(۸۳,۱۹۵,۱۷۳)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۳,۴۴۵,۱۰۹)	(۵۰۲,۹۶۰)	(۱,۵۵۲,۱۳۳)	(۱,۵۵۱,۱۱۸)	۰	(۱۷,۰۵۱,۳۲۰)
سایر تغییرات غیر نقدی	(۷,۵۶۵,۸۶۵)	(۱,۵۵۱,۱۴۴)	۲۵۴,۴۱۹	۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	(۳,۷۳۲,۵۹۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۵۸,۸۳۰,۷۶۳	۲,۷۵۱,۳۲۹	۱,۰۹۴,۲۶۲	۵,۷۵۰,۱۰۱	۵,۱۳۰,۰۰۰	۷۳,۵۵۶,۴۵۵

۳۵-۶ تغییرات حاصل از جریان های نقدی و تغییرات غیر نقدی در بدهی های حاصل از فعالیت های تامین مالی شرکت به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

تسهیلات مالی	اوراق تبعی	جمع
مانده در ۱۴۰۲/۰۱/۰۱	۰	۱,۵۳۴,۵۲۵
سود و کارمزد و جرائم	۰	۳۹۳,۶۲۰
تسویه تسهیلات با مطالبات	۰	(۱۱۵,۸۲۳)
مانده در ۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۰	۱,۸۱۲,۳۲۲
اعتبار دریافتی	۴۱۶,۲۴۹	۴۱۶,۲۴۹
سود و کارمزد و جرائم	۸۶,۴۵۳	۲۰۸,۲۲۲
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۲۱۰,۰۰۰)	(۱,۷۱۰,۱۹۴)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۲۹۲,۷۰۲)	(۷۲۶,۵۹۹)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۰	۰

۳۵-۷ تسهیلات دریافتی مذکور مربوط به شرکت پخش البرز می باشد که بر اساس بخشنامه مورخ ۱۴۰۳/۰۶/۰۵ بانک مرکزی در خصوص پذیرش اوراق گام شرکت های پخش دارویی (به عنوان متعهد) جهت تسویه بدهی به تامین کنندگان با سررسید ۶ ماهه و کارمزد ماهانه ۲ درصد در قالب اوراق گام تخصیص داده شده است در این خصوص اوراق گام به نام تامین کنندگان دریافت و صادر شده که بر اساس مصوبات تفاهم نامه فی مابین تامین کنندگان مورخ ۲۱/۱۱/۱۴۰۳ هرگونه هزینه جانبی از جمله وجه التزام تاخیر تادیه دین، کارمزدهای اعلامی بانک و سایر جرائم عدم تسویه اوراق و هرگونه هزینه اعلامی از سوی بانک توسط شرکت های تامین کننده تسویه و پرداخت می گردد و شرکت پخش البرز از این لحاظ هیچ گونه تعهدی نسبت به تسویه اوراق در سررسید ندارد و هیچ هزینه ای پرداخت نخواهد کرد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۶- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۱۷,۰۱۷	۴۲,۹۹۹	۱,۳۲۹,۶۴۲	۱,۸۲۹,۴۲۹		مانده در ابتدای سال
.	.	.	۳۵,۲۸۰	۱۶-۴-۱	تحصیل از طریق ترکیب تجاری
(۳,۹۵۴)	(۱۴,۳۲۵)	(۲۳۴,۸۸۱)	(۲۴۷,۸۱۳)		پرداخت شده طی سال
۲۹,۹۳۶	۲۱,۶۱۷	۷۳۴,۶۶۸	۹۱۶,۵۲۹		ذخیره تامین شده طی سال
.	۱,۳۸۹	.	۱,۳۸۹		ذخیره انتقالی از (به) سایر شرکت ها
۴۲,۹۹۹	۵۱,۶۸۰	۱,۸۲۹,۴۲۹	۲,۵۳۴,۸۱۴		

۳۷- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲		۱۴۰۳		یادداشت	
جمع	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره		
۷,۱۲۰,۹۲۹	۶,۱۱۸,۰۲۲	۶,۸۸۷	۶,۱۱۱,۱۳۵		شرکت های گروه
۶۶,۸۸۱	.	.	.	۳۷-۲	شرکت اصلی
۷,۱۸۷,۸۱۰	۶,۱۱۸,۰۲۲	۶,۸۸۷	۶,۱۱۱,۱۳۵	۳۷-۱	

۳۷-۱ - گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳		
۷,۰۴۵	۷۱,۸۲۱	۴,۷۳۳,۵۱۳	۷,۲۶۴,۹۰۱		مانده در ابتدای سال
.	.	.	۲۳۰,۷۴۳	۱۶-۴-۱	تحصیل از طریق ترکیب تجاری
۶۶,۷۴۵	۱۲,۴۸۴	۴,۴۴۱,۷۳۲	۲,۵۱۲,۵۰۶	۳۷-۱-۱	ذخیره مالیات عملکرد سال جاری
.	.	۸۳,۷۱۷	۲۰۵,۸۲۲		تفاوت مالیات عملکرد سال های قبل
.	.	(۲۸۷,۷۳۴)	(۳۰۸,۱۱۰)	۳۷-۱-۲	تهاتر مالیات با مطالبات از مشتریان دولتی
(۱,۹۶۹)	(۷۹,۱۴۷)	(۱,۷۰۶,۳۲۷)	(۳,۶۵۳,۸۷۱)		پرداختی طی سال
۷۱,۸۲۱	۵,۱۵۸	۷,۲۶۴,۹۰۱	۶,۲۵۱,۹۹۱		
(۴,۹۴۰)	(۵,۱۵۸)	(۷۷,۰۹۱)	(۱۳۳,۹۶۹)		پیش پرداخت های مالیاتی (یادداشت ۲۲)
۶۶,۸۸۱	.	۷,۱۸۷,۸۱۰	۶,۱۱۸,۰۲۲		

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷-۱-۱ - اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد گروه به شرح زیر است		(مبالغ به میلیون ریال)	
گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
هزینه مالیات بر درآمد سال جاری	۲,۵۱۲,۵۰۶	۳,۷۲۲	۶۶,۷۴۵
تفاوت سال های قبل	۲۰۵,۸۲۲	۸,۷۵۲	۰
	۲,۷۱۸,۳۲۸	۱۲,۴۷۴	۶۶,۷۴۵

۳۷-۱-۱-۱ - سرافصل مزبور عمدتاً مربوط به شرکت های کی بی سی و پخش البرز به ترتیب به مبالغ ۹۴,۷۷۰ و ۲,۴۴۰,۵۱۷ میلیون ریال می باشد.

۳۷-۱-۲ - مالیات عملکرد شرکت ها از طریق اسناد خزانه نوع اول دولت مطابق تبصره (۶) قانون بودجه سال ۱۴۰۲ کل کشور با بدهی شرکت ها به سازمان امور مالیاتی نهاتر گردیده است. همچنین تاکنون برنامه ای از طرف سازمان امور مالیاتی جهت رسیدگی اعلام نگردیده است.

۳۷-۱-۳ - جمع مبالغ مالیات پرداختی و پرداختنی گروه در سال جاری مبلغ ۹۴۳,۵۳۵ میلیون ریال کمتر از مجموع برگ های مالیات های تشخیصی یا قطعی مطالبه شده توسط اداره امور مالیاتی بوده که مورد اعتراض شرکت قرار گرفته لذا بدهی بابت آنها در حسابها منظور نشده است. مبلغ مذکور بابت شرکت های فرعی بوده که صورت ریز آنها بشرح یادداشت ۴-۳۷ است.

شرکت های فرعی		(مبالغ به میلیون ریال)	
		۱۴۰۳	
مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی اقطعی	(مازاد) مورد مطالبه اداره امور مالیاتی	
۵,۵۴۴,۲۸۰	۶,۴۸۷,۸۱۵	(۹۴۳,۵۳۵)	
۵,۵۴۴,۲۸۰	۶,۴۸۷,۸۱۵	(۹۴۳,۵۳۵)	

۳۷-۱-۳-۱ - مازاد مورد مطالبه اداره امور مالیاتی از شرکت های فرعی به شرح فوق عمدتاً "بابت هزینه های برگشتی و کاهش ارزش موجودی ها می باشد که مورد اعتراض شرکت ها قرار گرفته و تاکنون به نتیجه نرسیده است.

۳۷-۱-۴ - کسری ذخیره وضعیت مالیات عملکرد شرکت های گروه به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)				
اصل مالیات	جرگرم	جمع	مبلغ پرداختی / ذخیره	(مازاد) مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۸۵۸,۸۴۳	۰	۸۵۸,۸۴۳	۷۰۶,۸۰۴	(۱۵۲,۰۳۹)
۸۰۵,۵۳۲	۰	۸۰۵,۵۳۲	۵۲۹,۴۸۴	(۲۷۶,۰۴۸)
۱,۰۷۵,۲۷۸	۰	۱,۰۷۵,۲۷۸	۸۹۹,۹۱۴	(۱۷۵,۳۶۴)
۶۲۸	۰	۶۲۸	۵۷۱	(۵۷)
۴۷۹,۲۱۹	۰	۴۷۹,۲۱۹	۲۹۲,۶۲۹	(۱۸۶,۵۹۰)
۴۲۷,۹۱۹	۲,۶۸۳	۴۳۰,۶۰۲	۴۳۲,۱۲۲	۱,۵۲۰
۲,۸۱۴,۳۳۲	۰	۲,۸۱۴,۳۳۲	۲,۶۶۲,۰۳۸	(۱۵۲,۲۹۴)
۲۳,۳۸۱	۰	۲۳,۳۸۱	۲۰,۷۱۸	(۲,۶۶۳)
۶,۴۸۵,۱۳۲	۲,۶۸۳	۶,۴۸۷,۸۱۵	۵,۵۴۴,۲۸۰	(۹۴۳,۵۳۵)

۳۷-۱-۵ - صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد سال جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ (های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)			
گروه		شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲
سود قبل از مالیات	۲,۶۶۰,۵۵۸	۲,۴۵۳,۵۷۷	۱۳,۷۹۵,۶۷۱
هزینه مالیات بر درآمد	۶,۶۵۱,۳۹۸	۸,۸۸۷,۶۹۱	۲,۸۵۰,۰۹۷
معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م (حداقل ۲۵٪ سهام شناور)	(۲,۹۳۸)	(۱,۸۳۷)	۰
درآمد حاصل از سرمایه گذاری بر اساس مجامع عمومی شرکت ها	(۱۰,۳۱,۳۶۹)	(۱,۴۸۶,۷۹۴)	(۱,۶۶۲,۲۷۹)
سود حاصل از فروش سهام	(۲۰,۳۳,۴۸۱)	(۲۰,۳۱,۶۴۶)	(۱,۱۲۱,۰۷۳)
سود سهام شرکت ها خارج از گروه	(۲۱۳,۶۸۲)	(۱۹۷,۱۵۶)	۰
معافیت صادرات	(۲,۳۷۱)	(۳۲,۶۵۴)	۰
تسمیر ارز	(۸۳,۳۰۰)	(۳۲,۸۲۷)	۰
سود سپرده بانکی	(۱۵۸,۰۱۲)	(۴۹,۸۵۹)	۰
معافیت مالیاتی طبق بودجه سالانه (۵ درصد)	(۱۳,۹۵۷)	۰	۰
معافیت ناشی از پذیرش در فرابورس اوراق بهادار	(۱۹۱,۰۵۵)	(۲۱,۸۲۳)	۰
معافیت ماده ۱۰۵ ق.م.م	(۳۶۹,۹۳۲)	(۴۲,۶۶۷)	۰
معافیت افزایش سرمایه از محل سود انباشته	۰	(۳۸۲,۸۲۷)	۰
معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م	۰	(۵,۱۴۴)	۰
سود فروش دارایی ثابت	(۳۸۳,۲۲۱)	(۱۵۹,۷۱۵)	۰
سایر موارد معافیت	۳۴۶,۳۲۵	۰	۰
اثر درآمدهای معاف از مالیات	(۴,۱۳۸,۸۹۲)	(۴,۴۴۵,۹۵۹)	(۲,۷۸۳,۳۵۳)
	۲,۵۱۲,۵۰۶	۴,۴۴۱,۷۲۲	۳,۷۲۲

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۳۷-۲- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت

مالیات - (مبالغ به میلیون ریال)									
نحوه تشخیص	۱۴۰۳								
	مالیات								
	ماتده پرداختنی	ماتده پرداختنی	پرداخت شده	قطعی	تشخیصی	ابرازی	درآمد مشمول مالیات	سود ابرازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	۵,۰۷۵	۰	۵,۹۳۸	۵,۹۳۸	۷,۷۰۰	۵,۰۷۵	۷,۹۴۵	۲,۴۸۶,۲۷۲	۱۳۹۷
رسیدگی به دفاتر	۸۹۶	۸۹۶	۱,۹۶۹	۲,۸۶۵	۵,۴۵۲	۱,۴۴۰	۱۴,۳۲۶	۹,۷۲۸,۲۲۵	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۵۳۰	۵۳۰	۷,۷۱۰	۸,۲۴۰	۸,۲۴۰	۵,۵۰۰	۷,۸۹۲	۷,۱۶۵,۳۹۷	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۷,۸۹۰	۷,۸۹۰	۹,۸۶۲	۰	۳۰,۱۶۴	۱۱,۵۸۷,۴۱۳	۱۴۰۱
در جریان رسیدگی	۶۵,۳۲۰	۰	۶۵,۳۲۰	-	-	۶۵,۳۲۰	۳۲۶,۶۰۰	۱۳,۷۹۵,۶۷۱	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۰	۳,۷۳۲	۰	-	-	۳,۷۳۲	۱۸,۶۶۰	۱۳,۴۱۷,۷۸۵	۱۴۰۳
	۷۱,۸۲۱	۵,۱۵۸							
	(۴,۹۴۰)	(۵,۱۵۸)	پیش پرداخت مالیات (پادداشت ۲۲)						
	۶۶,۸۸۱	۰							

۳۷-۲-۱- مالیات بر درآمد شرکت برای کلیه سال های قبل از سال ۱۳۹۸ قطعی و تسویه شده است.

۳۷-۲-۲- مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ رسیدگی و برگ قطعی در تاریخ ۱۴۰۲/۰۸/۲۹ به مبلغ ۲,۸۶۵ میلیون ریال صادر شده که مبلغ ۱,۹۶۹ میلیون ریال پرداخت شده است. و مابقی آن ذخیره شناسایی شده است. و الباقی مالیات متعلقه در سال ۱۴۰۴ تسویه شده است.

۳۷-۲-۳- مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ رسیدگی و برگ قطعی در تاریخ ۱۴۰۱/۱۲/۰۶ به مبلغ ۸,۲۴۰ میلیون ریال صادر گردید که در سنوات قبل مبلغ ۷,۷۱۰ میلیون ریال پرداخت شده است. و مبلغ ۵۳۰ میلیون ریال ذخیره در نظر گرفته شده است.

۳۷-۲-۴- مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۱ قطعی و در سال ۱۴۰۳ تسویه شده است.

۳۸- سود سهام پرداختنی

شرکت	(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۳		
	۱۴۰۲			مالیات		
	جمع	اسناد پرداختنی	ماده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	ماده پرداخت نشده
سود سهام سنوات قبل	۳۴۷,۶۷۲	۰	۳۴۷,۶۷۲	۳۴۶,۷۱۲	۰	۳۴۶,۷۱۲
سود سهام سال ۱۳۹۹	۲۲۲,۸۰۸	۰	۲۲۲,۸۰۸	۲۱۹,۶۸۶	۰	۲۱۹,۶۸۶
سود سهام سال ۱۴۰۰	۲۱۷,۷۷۴	۰	۲۱۷,۷۷۴	۱۷۰,۴۰۲	۰	۱۷۰,۴۰۲
سود سهام سال ۱۴۰۱	۱,۶۳۹,۴۵۷	۰	۱,۶۳۹,۴۵۷	۷۷۹,۵۱۷	۰	۷۷۹,۵۱۷
سود سهام سال ۱۴۰۲	۰	۰	۰	۱,۸۲۷,۷۵۶	۱,۸۲۷,۷۵۶	۰
	۲,۴۲۷,۷۱۱	۰	۲,۴۲۷,۷۱۱	۳,۳۴۴,۰۷۳	۰	۳,۳۴۴,۰۷۳
گروه						
شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل	۳,۵۴۸,۹۷۷	۸۲۸,۳۹۰	۲,۷۲۰,۵۸۷	۴,۹۸۰,۲۸۸	۰	۴,۹۸۰,۲۸۸
	۵,۹۷۶,۶۸۸	۸۲۸,۳۹۰	۵,۱۴۸,۲۹۸	۸,۳۲۴,۳۶۱	۰	۸,۳۲۴,۳۶۱

۳۸-۱- سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴۰۰ ریال (سال ۱۴۰۱ مبلغ ۵۳۰ ریال) می باشد.

۳۸-۲- طبق مصوبه مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۲/۰۴/۰۴ تقسیم سود به مبلغ ۵,۴۰۰,۰۴۰ میلیون ریال تصویب شده است. که از این مبلغ سهم شرکت گروه دارویی برکت مبلغ ۲,۵۰۳,۲۸۳ میلیون ریال (یادداشت ۱-۵-۱) می باشد که در حساب های فی مابین لحاظ گردیده است.

۳۹- پیش دریافت ها

پادداشت	گروه	
	۱۴۰۲	۱۴۰۳
نمایندگی های فروش و مشتریان	۱,۱۴۸,۸۸۶	۵۵۳,۸۰۸
سایر	۶,۷۲۸	۱۳,۵۸۴
	۱,۱۵۵,۶۱۴	۵۶۶,۳۹۲

۳۹-۱- پیش دریافت از نمایندگی های فروش و مشتریان عمدتاً مربوط به شرکت کی بی سی به مبلغ ۲۱۹,۷۷۷ میلیون ریال می باشد.

۳۹-۲- از مانده حساب فوق مبلغ ۱۱۵,۰۴۶ میلیون ریال تا تاریخ تایید صورت های مالی تسویه شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۰- نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۱۳,۷۲۸,۹۲۶	۱۳,۴۰۵,۳۰۱	۱۹,۰۱۰,۱۲۸	۲۳,۸۸۷,۲۶۰	سود خالص
				تعدیلات:
			(۳,۲۳۳,۸۷۴)	تعدیلات تغییر سال مالی شرکت های فرعی
۶۶,۷۴۵	۱۲,۴۸۴	۴,۵۲۵,۴۴۹	۲,۷۱۸,۳۲۸	هزینه مالیات بر درآمد
۳۹۳,۶۲۰	۲۰۸,۲۲۲	۱۲,۷۸۴,۷۶۳	۲۰,۲۲۳,۴۲۳	هزینه های مالی
(۱,۶۵۸,۹۱۲)	(۴,۲۶۵,۳۷۳)	(۱,۶۵۸,۹۱۶)	(۷,۷۳۲,۰۷۵)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت و سایر دارایی ها
.	.	۷۵۷,۰۱۸	۱,۳۴۵,۹۰۲	سهم از (سود) و زیان شرکت های وابسته
(۴,۹۸۲,۵۴۶)	(۶,۶۷۷,۲۸۳)	(۲,۴۳۹,۹۷۶)	(۴۴۳,۴۵۷)	(سود) ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
.	.	۱۱۰,۰۰۰	.	زیان کاهش ارزش سرمایه گذاری های بلندمدت
.	.	.	(۷۳۶,۴۹۱)	(سود) تغییرات ارزش ناشی از واگذاری شرکت وابسته
.	.	.	(۲,۴۵۷,۱۰۷)	(سود) تغییرات ارزش ناشی از تحصیل شرکت فرعی
.	.	(۷۰۸,۸۴۳)	(۱,۳۲۸,۲۸۶)	(سود) ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۹)	(۵۴)	(۱۰۷,۰۲۸)	(۲۲۱,۰۱۹)	(سود) ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۷,۹۴۹	۱۲,۰۹۲	۹۸۱,۸۹۱	۱,۵۳۰,۲۱۳	استهلاک دارایی های غیر جاری
۲۵,۹۸۲	۸,۶۸۱	۴۹۹,۷۸۷	۶۷۰,۱۰۵	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷,۵۸۱,۷۵۵	۲,۷۰۳,۹۷۰	۳۳,۷۵۴,۲۷۳	۲۴,۲۲۲,۹۲۲	
(۱,۶۵۶,۲۳۴)	(۴,۷۲۶,۶۶۶)	(۳۹,۳۷۹,۶۹۱)	(۶۴,۳۴۴,۳۷۷)	افزایش (کاهش) حساب های دریافتنی های عملیاتی
.	.	(۱۲,۳۰۴,۵۰۵)	(۳,۸۹۹,۷۱۶)	(افزایش) موجودی های مواد و کالا
(۱۸۸)	(۶,۰۴۷)	(۳,۵۳۹,۲۷۲)	۱,۱۰۶,۱۵۳	(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
(۷۷۸,۳۲۱)	۱۱,۳۰۰,۴۷۸	۲۰,۰۶۰,۸۴۰	۵۱,۱۴۵,۵۱۰	افزایش (کاهش) پرداختنی های عملیاتی
.	.	۸۴۴,۷۲۵	(۶۰,۱۶۶۷)	افزایش (کاهش) پیش دریافت های عملیاتی
(۳۱۹,۰۳۴)	(۱,۶۸۰,۹۱۵)	(۲,۰۶۷,۴۸۹)	(۸,۱۵۶,۲۸۸)	(افزایش) در حساب سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۴,۸۲۷,۹۷۸	۷,۵۹۰,۸۲۰	(۲,۶۳۱,۱۱۹)	۹,۴۷۲,۵۳۸	نقد حاصل از (مصرف شده در) عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۱- معاملات غیر نقدی

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
.	.	۷۰۸,۴۱۶	۱,۹۰۶,۹۱۱	افزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران
.	.	۲,۲۶۹,۷۷۹	۳,۷۳۲,۵۹۰	تسویه تسهیلات مالی خرید دین با مطالبات
۵۴۶,۰۲۵	۹۸,۰۲۴	۴,۱۷۵,۷۲۶	۵۹۷,۹۵۶	خرید سهام خزانه توسط صندوق های بازارگردانی
۲۴۷,۶۳۹	۲۰۲,۶۴۰	۳,۷۰۹,۸۶۴	۱,۷۵۴,۷۵۷	فروش سهام خزانه توسط صندوق های بازارگردانی
۱,۰۹۳,۶۲۷	۴۵,۰۱۳	.	.	افزایش سرمایه شرکت های سرمایه پذیر از محل مطالبات سهامداران
۵۰,۷۷۵	۲,۲۲۸,۲۸۳	.	۳,۰۶۴,۱۱۸	تهاتر سود سهام با مطالبات و بدهی ها
۱۱۵,۸۲۳	.	۱۱۵,۸۲۳	.	تسویه تسهیلات اوراق اختیار فروش تبعی
۲,۰۵۳,۸۸۹	۲,۵۷۳,۹۶۰	۱۰,۹۷۹,۶۰۸	۱۱,۰۵۶,۳۳۲	

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۲- مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۲-۱- مدیریت سرمایه

گروه 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 گروه از خالص بدهی و حقوق مالکانه تشکیل می شود. استراتژی کلی گروه در سنوات اخیر بدون تغییر باقی مانده است و گروه در معرض هیچگونه الزامات سرمایه تحمیل شده از خارج نیست.

کمیته مدیریت ریسک گروه، ساختار سرمایه گروه را شش ماه یکبار بررسی می کند. به عنوان بخشی از این بررسی، کمیته، هزینه سرمایه و ریسک های مرتبط با هر طبقه از سرمایه را مدنظر قرار می دهد. گروه یک نسبت اهرمی هدف به میزان ۲۵٪ تا ۳۰٪ دارد که بعنوان نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه تعیین شده است. نسبت اهرمی گروه با انجام افزایش سرمایه بهبود خواهد یافت.

۴۲-۱-۱- نسبت های اهرمی

شرکت		گروه		
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۸,۷۲۴,۱۳۱	۶,۶۶۲,۹۰۹	۱۶۸,۲۲۷,۴۳۷	۲۳۲,۶۹۱,۲۸۳	جمع بدهی ها
۹۷,۳۲۲	۱۸۹,۳۰۹	۴,۵۷۴,۹۸۳	۶,۶۷۱,۳۱۰	موجودی نقد
۸,۶۲۶,۸۰۹	۶,۴۷۳,۶۰۰	۱۶۳,۶۵۲,۴۵۴	۲۲۶,۰۱۹,۹۷۳	خالص بدهی
۳۸,۲۰۲,۵۹۴	۴۶,۳۱۲,۴۷۱	۵۸,۹۱۰,۲۵۶	۸۸,۴۷۰,۴۴۲	حقوق مالکانه
۲۳	۱۴	۲۷۸	۲۵۵	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه (درصد)

۴۲-۲- 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 می کند. این ریسک ها شامل ریسک بازار (شامل ریسک نرخ ارز و ریسک سایر قیمت ها)، ریسک اعتباری و ریسک نقدینگی می باشد. کمیته مدیریت ریسک شرکت که بر ریسک ها و سیاست های اجرا شده در شرکت اصلی و شرکت های زیر مجموعه نظارت می کند تا آسیب پذیری از ریسک ها را کاهش دهد، به صورت ماهانه تشکیل و به هیأت مدیره گزارش می دهد. گروه به دنبال حداقل کردن اثرات این ریسک ها می باشد. رعایت سیاست ها و محدودیت های آسیب پذیری، توسط حسابرسان داخلی به طور مستمر بررسی می شود. باتوجه به چارچوب تعریف شده برای شناسایی و سنجش ریسک در گروه، ریسک های مالی از جمله مهم ترین ریسک های مورد بررسی در بازه ماهیانه هستند. در زمینه ریسک های بازار ریسک نرخ ارز و نرخ بهره در درجه دوم، حائز اهمیت هستند. ریسک قیمت محصول از طریق سیاست قیمت گذاری دولتی برای دارو عملاً پوشش داده شده است. ریسک نرخ ارز باتوجه به سیاست تخصیص ارز دولتی، ریسک بازار ایجاد نمی نماید، اگرچه در میان مدت و بلند مدت اطمینان اندکی به تداوم این سیاست وجود دارد. درخصوص ریسک های نرخ بهره در شرایطی که روند صعودی در آنها مشاهده شود، از طریق تنوع بخشی به روشهای تأمین مالی، ریسک مذکور پوشش داده می شود. در مواردی که بدلیل از دست دادن نمایندگی، ریسک بازار ظاهر شده است، از طریق تعریف خط کسب و کاری جدید این گونه ریسک ها مرتفع شده است. افزایش قیمت مواد اولیه داخلی بر اثر افزایش نرخ ارز معمولاً در بازبینی قیمت ها توسط سازمان غذا و دارو مورد توجه قرار می گیرد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

۴۲-۳- ریسک بازار

فعالیت های گروه در وهله اول آن را در معرض ریسک تغییرات در نرخ های مبادله ارزی قرار می دهد. با توجه به سیاست های ارزی دولت در خصوص تخصیص ارز به کالاهای اساسی (شامل دارو) آثار ناشی از تغییرات نرخ ارز فاقد آسیب پذیری با اهمیت در عملکرد گروه می باشد. با این حال پوشش هرگونه ریسک احتمال از ناحیه نرخ ارز، در کوتاه مدت، از سیاست تأمین حداکثری مواد اولیه وارداتی در ابتدای سال و ایجاد ذخیره مناسب مواد و در بلند مدت، از سیاست توسعه بازارهای صادراتی و کسب درآمدهای ارزی به منظور مقابله با تکان های ارزی، استفاده می شود.

آسیب پذیری از ریسک بازار با استفاده از تجزیه و تحلیل حساسیت، اندازه گیری می شود. تجزیه و تحلیل حساسیت، تأثیر یک تغییر منطقی محتمل در نرخ های ارز در طی سال را ارزیابی می کند. دوره زمانی طولانی تر برای تجزیه و تحلیل حساسیت، ارزش در معرض ریسک را تکمیل می کند و به شرکت در ارزیابی آسیب پذیری از ریسک های بازار، کمک می کند. هیچگونه تغییری در آسیب پذیری شرکت از ریسک های بازار با نحوه مدیریت و اندازه گیری آن ریسک ها رخ نداده است.

۴۲-۳-۱- مدیریت ریسک ارز

گروه، 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. به علاوه، افزایش نرخ ارز اگرچه ریسک هایی را پدید آورده است ولی در مقابل فرصت هایی را هم برای شرکتهای تابعه ایجاد نموده است. با بالا رفتن قیمت ارز برخی داروها و مکمل های وارداتی یا ممنوع الورد شده یا بازار داخلی خود را از دست داده اند، لذا فرصت کسب سهم بازار برای تولیدکنندگان داخلی فراهم آمده است. افزایش فروش در این بازار موجب کاهش ریسک های نقدینگی شده است. مبالغ دفتری دارایی های پولی ارزی و بدهی های پولی ارزی شرکت در یادداشت ۴۳ ارائه شده است.

۴۲-۳-۲- تجزیه و تحلیل حساسیت ارزی

گروه به طور عمده در معرض ریسک واحد های پولی دلار، یورو، دینار، درهم و روپیه قرار دارد. جدول زیر جزئیات مربوط به حساسیت گروه نسبت به ۱۰ درصد افزایش و کاهش ریال نسبت به ارزهای خارجی مربوطه را نشان می دهد. ۱۰ درصد، نرخ استفاده شده در زمان گزارشگری داخلی ریسک ارزی به مدیریت گروه 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. تجزیه و تحلیل حساسیت شامل وام های خارجی 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 و مانده های زیر منفی خواهد شد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

	اثر ۱۰٪ افزایش واحد پولی - یوان		اثر ۱۰٪ افزایش واحد پولی - یورو		اثر ۱۰٪ افزایش واحد پولی - دینار	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود یا (زیان)	۲۲	۱۴	۵۲۱,۳۷۴	(۳۰۵,۹۲۰)	۱۰,۳۰۵	۱۳,۹۹۷
حقوق مالکانه	۲۲	۱۴	۵۲۱,۳۷۴	(۳۰۵,۹۲۰)	۱۰,۳۰۵	۱۳,۹۹۷

	اثر ۱۰٪ افزایش واحد پولی - دلار		اثر ۱۰٪ افزایش واحد پولی - درهم	
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۲/۱۲/۲۹
سود یا (زیان)	۲۱,۴۲۸	۲۵,۲۳۰	۲۷۹	(۱۲,۳۰۰)
حقوق مالکانه	۲۱,۴۲۸	۲۵,۲۳۰	۲۷۹	(۱۲,۳۰۰)

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 سال نمی باشد.

۴-۴-۴- ریسک سایر قیمت ها

گروه در معرض ریسک های قیمت اوراق بهادار مالکانه (سهام) ناشی از سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه قرار دارد. گروه به طور فعال این سرمایه گذاری ها را مبادله نمی کند. همچنین شرکت سایر سرمایه گذاری ها در اوراق بهادار مالکانه را برای اهداف مبادله نگهداری می کند.

۴-۴-۴-۱- تجزیه و تحلیل حساسیت قیمت اوراق بهادار مالکانه

از آنجائیکه سرمایه گذاری شرکت در اوراق بهادار مالکانه (سرمایه گذاری در سهام شرکت های فرعی) با هدف کسب سود و مدیریت جامع بر آن شرکت ها نگهداری می شود و نیز با در نظر گرفتن مبلغ سایر سرمایه گذاری ها ی گروه، حساسیت ریسک قیمت اوراق بهادار مالکانه با اهمیت نمی باشد.

۴-۴-۵- 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. گروه سیاستی مبنی بر معامله تنها با طرف های قرارداد معتبر و اخذ وثیقه کافی، در موارد مقتضی، را اتخاذ کرده است، تا ریسک اعتباری ناشی از ناتوانی در ایفای تعهدات توسط مشتریان را کاهش دهد. به علاوه، شرکت های گروه با تنوع بخشیدن به شرکتهای پخش همکار و با لحاظ ارزیابی اعتباری آنها، ضمن کم تأثیر کردن ریسک اعتباری ناشی از هر یک از شرکتهای همکار، در تلاش برای بهبود دوره وصول مطالبات برآورده اند. گروه تنها با شرکتهایی معامله می کند که رتبه اعتباری بالایی داشته باشند. گروه با استفاده از اطلاعات مالی عمومی و سوابق معاملاتی خود، مشتریان عمده خود را رتبه بندی اعتباری می کند. آسیب پذیری گروه و رتبه بندی اعتباری طرف قراردادهای آن، به طور مستمر نظارت شده و ارزش کل معاملات با طرف قراردادهای تایید شده گسترش می یابد. آسیب پذیری اعتباری از طریق محدودیت های طرف قرارداد که به طور سالانه توسط کمیته مدیریت ریسک بررسی و تایید می شود، کنترل می شود. دریافتنی های تجاری شامل تعداد زیادی از شرکت های پخش کننده دارو می باشد. ارزیابی اعتباری مستمر بر اساس وضعیت مالی حساب های دریافتنی انجام می شود. همچنین شرکت تضمین یا سایر روش های افزایش اعتبار به منظور پوشش ریسک های اعتباری مرتبط با دارایی های مالی خود نگهداری می کند. گروه آسیب پذیری ریسک اعتباری با اهمیتی نسبت به هیچ یک از طرف های قرارداد ندارد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
۷۱,۸۵۷,۹۸۸	۷۲۵,۱۵۶	(۱۸۱,۲۹۸)
۴۶,۹۶۷,۳۸۰	۱۶,۲۱۷,۹۳۴	(۴۹,۸۵۶)
۱۰,۶۰۷,۰۴۹	۱,۲۱۶,۰۱۲	(۹۴۲,۸۸۵)
۵,۲۳۴,۲۱۲	.	.
۵,۹۸۹,۶۴۶	.	.
۲,۵۹۹,۸۲۰	.	.
۳,۰۰۲,۲۴۱	.	.
۱,۶۷۸,۲۳۷	.	.
۳,۲۹۱,۶۰۱	.	.
۴۵۹,۳۴۶	۳۹۴,۳۵۸	(۱۸۹,۳۳۴)
۷۰,۷۸۱	.	.
۶۲۰,۵۵۲	.	.
۳۱۵,۱۳۷	.	.
۱۸۵,۴۳۶	۴۱,۰۳۵	.
۱۰۹,۹۰۱	.	.
۲۶,۷۴۹	.	.
۳۹,۰۱۵,۱۸۲	۷,۶۲۷,۸۱۶	(۲۳۸,۲۴۵)
۱۹۲,۰۳۱,۲۵۸	۲۶,۲۲۲,۳۱۱	(۱,۶۰۱,۶۱۸)

بیمارستانها و داروخانه های خصوصی

مراکز درمانی دولتی

مشتریان کالاهای مصرفی

پخش هجرت

دایا دارو

پخش قاسم ایران

پخش ممتاز

محیا دارو

پخش رازی

کیمادیا Kimadia - وجوه حاصل از صادرات به کشور عراق

بهرسان دارو

پخش دی دارو امید

شفا آراد

دایا طب

داروگستر رازی

رویان دارو

سایر

دریافتنی های تجاری فوق شامل میبانی است که در پایان دوره گزارشگری معوق (عمدتا از شرکتهای پخش دارو) هستند که به دلیل عدم تسویه بدهی های دولتی و در نتیجه بالا رفتن معوقات دولت به شرکت های پخش نسبت به سال گذشته میانگین وصول مطالبات افزایش یافته است. لیکن به دلیل عدم تغییر قابل ملاحظه در کیفیت اعتباری، برای آنها ذخیره شناسایی نشده و این مبالغ هنوز قابل دریافت هستند. از بابت مطالبات سنوات گذشته و اسناد سررسید گذشته شرکت های فرعی و شرکت اصلی که عمدتا مربوط به مطالبات از شرکت های کیمادیا، تولی پرس و مشتریان تجاری شرکت های فرعی می باشد که از این بابت مبلغ ۱۶۰۱۶۱۸ میلیون ریال ذخیره مطالبات مشکوک الوصول در حسابها لحاظ گردیده و پیگیری حقوقی توسط شرکت های فرعی جهت وصول مبالغ مذکور در حال انجام می باشد.

۴۲-۶- مدیریت ریسک نقدینگی

گروه برای مدیریت ریسک نقدینگی، یک چهارچوب ریسک نقدینگی مناسب برای مدیریت کوتاه مدت، میان مدت و بلند مدت تأمین 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 دارایی ها و بدهی های مالی، مدیریت می کند.

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

عندالمطالبه	کمتر از ۳ ماه	بین ۳ تا ۱۲ ماه	بین ۱ تا ۵ سال	جمع
۵۶,۲۷۰,۰۰۱	۲۰,۵۴۲,۴۷۲	۴۱,۰۸۶,۲۴۵	.	۱۱۷,۸۹۸,۷۱۸
۶,۹۰۲,۲۲۶	۲,۴۷۳,۲۸۰	۱۴,۲۴۲,۴۰۷	۷۴,۶۰۷	۲۳,۶۹۲,۵۲۱
۱۰,۱۱۰,۸۳۲	۲۱,۵۷۸,۹۸۹	۲۹,۸۷۳,۳۷۷	۱۱,۹۹۳,۲۵۷	۷۳,۵۵۶,۴۵۵
۴۴۴,۱۵۵	۱,۷۴۲,۱۳۸	۳,۹۱۱,۷۲۹	.	۶,۱۱۸,۰۲۲
۳,۵۷۰,۱۰۸	۲,۶۲۳,۵۷۷	۲,۱۳۰,۶۷۷	.	۸,۳۲۴,۳۶۱
.	.	.	۲,۵۳۴,۸۱۴	۲,۵۳۴,۸۱۴
.	.	.	۱۵,۳۱۳,۳۸۹	۱۵,۳۱۳,۳۸۹
۷۷,۳۱۷,۳۲۲	۴۸,۹۶۰,۴۵۶	۹۱,۲۴۴,۴۳۵	۲۹,۹۱۶,۰۶۷	۲۴۷,۴۳۸,۲۸۰

پرداختنی های تجاری

سایر پرداختنی ها

تسهیلات مالی

مالیات پرداختنی

سود سهام پرداختنی

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

بدهی های احتمالی

۴۳- وضعیت ارزی

دارایی ها و بدهی های پولی ارزی و تعهدات ارزی

گروه:

ریال قطر	یونان	دینار عراق	درهم	روپیه	یورو	دلار	یادداشت
۱	۱,۳۵۴	۰	۱۵,۸۰۲	۰	۸۶,۰۲۱	۴۰,۱۸۵	۲۵-۱
۰	۰	۶۳۱,۳۳۳,۹۴۷	۰	۰	۶۱۰,۸۵۹	۲۲۷,۰۸۳	۱۹-۱-۹
۱	۱,۳۵۴	۶۳۱,۳۳۳,۹۴۷	۱۵,۸۰۲	۰	۶۹۶,۸۸۰	۲۶۷,۲۶۸	۳۴-۱-۹
۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۴۹۱,۷۶۱)	(۱۰۲,۵۷۸)	
۰	۰	۰	۰	۰	(۱۰,۴۹۱,۷۶۱)	(۱۰۲,۵۷۸)	
۱	۱,۳۵۴	۶۳۱,۳۳۳,۹۴۷	۱۵,۸۰۲	۰	(۹,۷۹۴,۸۸۱)	۱۶۴,۶۹۰	
۰	۲۱۷	۱۰۳,۰۴۷	۲,۷۹۲	۰	۵,۲۱۳,۷۳۵	۲۱۴,۲۷۶	
۱	۲,۶۷۲	۶۳۱,۳۳۳,۹۴۷	(۱,۵۹۲,۰۵۷)	(۱,۴۸۵,۱۰۱)	(۱۰,۸۶۳,۱۷۱)	۱,۲۵۶,۹۵۶	
۰	۱۳۶	۱۳۹,۹۷۱	(۱۳۳,۰۰۴)	۰	(۳,۰۵۹,۲۰۳)	۲۵۲,۳۰۳	
۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۰	۰	۲۵-۱
۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۰	۰	
۰	۰	۰	۰	۰	۸۶	۰	
۰	۰	۰	۰	۰	۱۳۰	۰	
۰	۰	۰	۰	۰	۷۶	۰	

اصلی:

موجودی نقد - نزد بانک و صندوق

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

معادل میلیون ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

معادل میلیون ریالی خالص دارایی های پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۲/۱۲/۲۹

۴۳-۱- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال

گروه			
دلار	یورو	روپیه	درهم
فروش و ارایه خدمات	۱,۵۳۲,۴۳۲	۷۴۷,۴۶۱	۰
خرید مواد اولیه	۳۱۹,۸۹۳	۲۴,۴۲۳,۲۵۷	۷,۵۸۷,۳۲۰
سایر پرداخت ها	۹۸,۵۱۱	۲,۳۰۴,۴۲۸	۲۰۳,۸۰۰
		۰	۱,۴۵۸

۴۳-۱-۱- برخی از شرکت های فرعی عمدتاً شرکت البرز دارو و سبحان آنکولوژی در رعایت بخشنامه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۲۸ بانک مرکزی مربوط به چگونگی برگشت ارز حاصل از صادرات به سیستم ارزی و سایر بخشنامه های بانک مرکزی نسبت به فروش محصولات به دینار عراق و وصول ریالی مطالبات ارزی سنوات قبل، اقدام لازم اعمال نموده اند.

۴۳-۲- تعهدات ارزی گروه به شرح زیر است:

نوع ارز	۱۴۰۳			
	کل تعهدات	ایفا شده	ایفا نشده	کل تعهدات
واردات	۲۱,۴۸۱,۷۰۹	۶۶۰۵,۱۳۶	۱۴,۸۷۶,۵۷۳	۲۱,۷۶۲,۱۲۰
صادرات	۱۵,۳۲۷,۳۶۸	۱۴,۳۶۶,۶۳۳	۹۶۰,۷۳۵	۵,۳۰۲,۲۵۰
صادرات	۳,۱۳۰,۳۰۰	۲,۹۶۷,۲۱۳	۱۶۳,۰۸۷	۱,۵۴۹,۳۷۹
واردات	۲۱۸,۲۵۶	۲۰۲,۸۰۰	۱۵,۴۵۶	۱,۱۱۷,۴۵۶
واردات	۰	۰	۰	۴۷,۶۲۷,۱۶۲
واردات	۳۱,۸۵۰,۰۰۰	۳۱,۸۵۰,۰۰۰	۰	۱,۳۶۵,۰۰۰

۴۳-۲-۱- تعهدات ارزی ایفا نشده مربوط به شرکت سبحان آنکولوژی شامل مبلغ ۱,۷۲۹,۷۱۵ یورو واردات و مبلغ ۷۳۵,۹۶۰ یورو صادرات و نیز مبلغ ۱۵,۴۵۶ درهم واردات و شرکت سبحان دارو به مبلغ ۱۲۰,۰۵۲ دلار صادرات و شرکت البرز دارو به مبلغ ۴۳۰,۳۵ دلار صادرات مربوط به محصولات دارویی می باشد که موارد رفع تعهد نشده بابت کالاهای موجود در گمرک، کالاهای در مرحله واردات و کالاهای وارد شده ای است که از گمرک ترخیص گردیده و مدارک آن در حال جمع آوری جهت ارائه به بانک های مربوطه است. لازم به ذکر است، تطبیق کامل شرایط شرکت های عضو گروه بابت رفع تعهدات ارزی منوط به رسیدگی و اظهار نظر مراجع ذیربط می باشد.

۴۳-۲-۲- مبلغ تعهدات ارزی رفع نشده شرکت کی بی سی در تاریخ تصویب صورتهای مالی بالغ بر ۱۳,۱۴۶,۸۵۸ یورو عمدتاً مربوط به کالاهای واکسن و دستگاه گامانایف می باشد (در سال مالی قبل ۸,۵۳۹,۷۳۴ یورو). ضمن اینکه اقدامات لازم در طی روال عملیات شرکت در خصوص انجام رفع تعهد سفارشات مذکور در جریان است. در خصوص پرونده های ارزی رفع تعهد نشده فوق ذکر است که پرونده ۸,۶۰۰,۰۹۰ یورو از حواله های ارزی به سازمان تعزیرات حکومتی و دادسرای جرائم اقتصادی ارجاع شده (عمدتاً مربوط به پرونده های گامانایف و واکسن های مربوط به سفارش سازمان غذا و دارو) است که شرکت کی بی سی مجوزات لازم برای سوزس دستگاه گامانایف را از وزارت بهداشت اخذ نموده و همچنین بخش عمده ای از واکسن های مذکور حمل و شرکت دارای پیگیری امور اداری مربوط به رفع تعهد ارزی آن ها می باشد. لذا تطبیق کامل شرایط شرکت بابت رفع تعهدات ارزی منوط به اظهار نظر نهایی مراجع ذیربط است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ۱۴۰۳

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۴- معاملات با اشخاص وابسته
۴۴-۱- معاملات گروه با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص حقوقی وابسته	نوع وابستگی	تسهیل به نام	خرید و خدمات	فروش و خدمات	تسویه به نام	وکلای مالی	تراکم حاصل از اجاره	پرداخت وجهه	پرداخت فروش	استرداد وجهه	فروش هزینه	استرداد فروش هزینه	تسهیل (مطابق)	سایر معاملات
واحدهای تجاری اصلی و نهایی	دارویی برکت	عضو مشترک هیات مدیره و سهامدار	۲,۸۲۰,۰۱۱	۷۱,۹۸۴	۳۲,۳۲۶	۱۱,۳۳۸,۲۰۴	۰	۰	۰	۰	۰	۲۱۰,۰۰۰	(۳,۰۱۵,۰۰۰)	۰	۰
	سهامدار نهایی	سهامدار نهایی	۰	۰	۰	۰	۱۶,۳۱۵,۶۵۷	۰	۰	۰	۰	۳,۷۵۲,۰۰۰	(۱,۵۵۰,۰۰۰)	۰	۰
	گروه سلامت و دارویی برکت	عضو مشترک هیات مدیره و سهامدار	۵۰	۰	۵۵,۶۱۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۱۶۲,۰۰۰	(۲,۵۶۵,۰۰۰)	۰	۰
جمع															
شرکت های وابسته	نیوسان فارمد	عضو مشترک هیات مدیره	۵۵,۷۰۵	۲۵۶,۶۰۸	۱۸۴	۰	۰	۲۲,۵۲۵	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۹۵۰,۰۰۰	۰
	جمع		۵۵,۷۰۵	۲۵۶,۶۰۸	۱۸۴	۰	۰	۲۲,۵۲۵	۰	۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۹۵۰,۰۰۰	۰
	پخش و بازرگانی آریا و البرز	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۵۵۱	۰	۰	۰	۰	۲,۹۹۴	۲۲۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
سایر اشخاص وابسته	داروسازی ریحانه اصفهان	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۷۲۳,۶۶۲	۳۲۲,۵۶۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۱,۶۰۰	۰
	سل تک فارمد	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۲۲,۸۳۹	۰	۰	۰	۰	۲۵,۹۸۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	ژن سازه آمن	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۹۵۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	گروه صنایع شفا فارمد	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۶,۵۷۲	۰	۰	۰	۲,۵۲۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	پارادیس گام	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۰	۲۵۸,۶۷۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	برکت تل	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۱,۸۸۶,۰۱۰	۷۸۱,۶۷۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	تیم های علمی و فنی دانش سیر	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۱,۸۳۷,۳۲۸	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	جمع		۲۵,۳۲۹	۴,۵۰۳,۴۷۵	۱,۶۸۲,۹۰۵	۰	۰	۲۵,۹۵۱	۲۲۰	۰	۰	۰	۰	۲۸۱,۶۰۰	۰
	جمع کل		۲,۹۲۱,۱۵۶	۴,۸۳۵,۱۷۶	۱,۵۹۲,۸۳۲	۱۱,۳۳۸,۲۰۴	۱۶,۳۱۵,۶۵۷	۷۸,۴۷۶	۲۴۰	(۶,۲۵۲,۹۲۹)	۵۰,۰۰۰	۴,۱۶۲,۰۰۰	(۴,۵۶۵,۰۰۰)	۱,۳۳۱,۶۰۰	۲۵۰,۱۱۰

شرح	نام شخص حقوقی وابسته	نوع وابستگی	دریافتنی های تجاری	سایر دریافتنی ها	دریافتنی های بلندمدت	پرداختنی های تجاری	سایر پرداختنی ها	سود سهام پرداختنی	۱۴۰۳		۱۴۰۲	
									خالص			
									پس	طلب		
واحد اصلی	دارویی برکت	۱	علوم مشتری حیات مدیره و سهامدار	۶,۷۷۷,۶۱۴	۷۴,۸۵۲	۰	(۵۳۰,۳۱۱)	۰	۶,۳۲۲,۳۰۵	۰	(۳,۳۰۳,۵۴۲)	
	گروه سلامت دارویی برکت	۲	علوم مشتری حیات مدیره	۴,۴۵۲,۹۷۸	۰	۰	(۱,۶۹۱,۹۸۵)	۰	۲,۷۶۰,۹۹۳	۰	۰	
جمع				۱۱,۲۳۰,۵۹۲	۷۴,۸۵۲	۰	۲,۲۲۲,۰۱۶	۰	۹,۰۸۳,۴۲۸	۰	(۳,۳۰۳,۵۴۲)	
شرکت های وابسته	بیوسان فارمد	۳	علوم مشتری حیات مدیره	۶,۶۶۰	۷۱,۶۲۹	۰	(۱۵۵,۸۳۱)	۰	۰	۰	(۶۸۹,۲۴۹)	
	تولید مواد دارویی البرز بالک	۴	علوم حیات مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
	داروسازی رازک	۵	علوم حیات مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	
	خدماتی مجتمع صنایع داروسازی	۶	علوم حیات مدیره	۱۷,۰۸۴	۰	۰	۰	۰	۱۷,۰۸۴	۰	۰	
	جمع			۲۳,۷۶۴	۷۱,۶۲۹	(۲۳,۶۴۸)	(۱۵۵,۸۳۱)	۰	۱۷,۰۸۴	۰	(۶۸۹,۲۴۹)	
	۱,۰۴۱											
همگروه	پخش و بازرگانی آراین و البرز	۷	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۷,۱۳۹	۳۷۹	۰	(۳۰,۵۳)	۰	۴,۴۶۵	۰	۱,۰۴۱	
	پریشین داروی البرز	۸	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۰	۰	(۶۰,۲۹)	۰	۰	۰	۰	
	برکت الصحة	۹	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۲۱,۳۸۲	۲۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۴۱,۳۸۲	۰	۲۵,۸۰۰	
	سل تک فارمد	۱۰	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۷۲۹,۴۹۸	۰	۰	۰	۷۲۹,۴۹۸	۰	۲۳۳,۹۶۶	
	گروه صنایع شفا فارمد	۱۱	تحت مشتری حیات مدیره	۵,۳۳۱	۶,۲۱۷	(۱۹,۰۷۰)	(۷,۴۱۰)	۰	۰	۰	۲۰۶,۲۶۹	
	ریحانه اصفهان	۱۲	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۲۴۰,۳۴۳	۰	(۸۶۶,۷۷۳)	۰	۰	۰	۰	۴۲۸,۱۵۰	
	زن سازه آمین	۱۳	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۴,۹۵۰	۱۰,۰۳۴	۰	۰	۰	۱۴,۹۸۴	۰	۰	
	پارابط تامین	۱۴	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۹۴۸,۴۶۵	۰	۰	۰	۰	۹۴۸,۴۶۵	۰	۰	
	توسعه راهبرد سلامت برکت	۱۵	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۱۸۶,۲۹۵	۰	۰	۰	۱۸۶,۲۹۵	۰	۰	
	پخش تیدی	۱۶	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۷۹	
	جمع			۱,۳۲۷,۶۱۰	۹۵۲,۴۳۳	(۸۸۵,۸۴۳)	(۱۶,۴۹۲)	۰	۱,۹۲۵,۰۸۹	۰	۳۹,۳۰۵	
	سایر اشخاص وابسته	توسعه و عمران امید	۱۷	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۰	۰	(۱,۰۳۷,۸۰۴)	۰	۰	۰	۰
		هرمی فارمد	۱۸	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۰	۰	۰	۰	۷۵,۱۳۷	۰	۰
		برکت تل	۱۹	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۰	۰	(۱,۱۴۵,۹۱۰)	۰	۰	۰	۰
		کارگزاری تدبیرگران فردا	۲۰	تحت کنترل واحد سهامدار نهایی	۰	۰	۰	(۲۴۰,۷۴۷)	۰	۰	۰	۰
		شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	۲۱	علوم حیات مدیره و سهامدار	۰	۰	۰	۰	(۷۱۵,۵۱۵)	۰	۰	(۷۱۵,۵۱۵)
جمع			۰	۰	۰	(۲,۲۴۴,۴۶۱)	(۷۱۵,۵۱۵)	۷۵,۱۳۷	(۷۱۵,۵۱۵)	(۶۴۵,۰۱۵)		
جمع کل			۱۲,۴۸۱,۹۴۶	۱,۰۹۸,۹۱۴	(۹۰۸,۴۹۱)	(۴,۸۱۸,۸۰۰)	(۷۱۵,۵۱۵)	۱۱,۱۰۰,۷۲۸	(۱,۴۶۳,۰۸۶)	۴,۵۹۸,۵۰۱		

(مبالغ به میلیون ریال)

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۴۴-۴ - مانده حسابهای نهایی اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص حقوقی وابسته	نوع وابستگی	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	دریافتی های بلندمدت	سایر پرداختی ها	پرداختی تجاری	سود سهام پرداختی	۱۴۰۳	
									خاص	طلب
شرکت های وابسته	دارو سازی تولید دارو	۱ عضو مشترک هیات مدیره	۱,۲۴۱,۹۷۵	۰	۸۴۷,۶۸۱	۰	۰	۰	۲,۰۸۹,۶۰۶	۰
	تولید دارو	۲ عضو مشترک هیات مدیره	۰	۰	۰	۰	(۱۰۸,۲۵۴)	۰	۰	۰
	پخش البرز	۳ عضو مشترک هیات مدیره	۳,۹۹۹,۵۱۶	۰	۰	۰	۰	۰	۳,۹۹۹,۵۱۶	۰
	گروه دارویی سبحان	۴ عضو مشترک هیات مدیره	۲,۱۲۶,۱۸۰	۰	۰	۰	(۳۴۴,۰۰۲)	۰	۱,۷۸۲,۱۷۸	۰
	البرز دارو	۵ عضو مشترک هیات مدیره	۲,۳۳۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲,۳۳۰	۰
	کی بی سی	۶ عضو مشترک هیات مدیره	۲۵,۵۶۲	۰	۰	(۳۸,۰۱۶)	۰	۰	۱۲,۶۲۶	۰
	ایران دارو	۷ عضو مشترک هیات مدیره	۰	۰	۰	۰	(۸۱,۳۹۲)	۰	(۸۱,۳۹۲)	۰
	سبحان تکنولوژی	۸ عضو مشترک هیات مدیره	۱۸,۶۱۷	۰	۰	(۲۵,۳۲۰)	(۱۳۲,۶۰۸)	۰	۰	۰
	سبحان دارو	۹ عضو مشترک هیات مدیره	۲۵۵,۹۱۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵۵,۹۱۰	۰
	سرمایه گذاری اعتلاء البرز	۱۰ عضو مشترک هیات مدیره	۹۱۲,۸۴۰	۰	۰	۰	۰	۰	۹۱۲,۸۴۰	۰
	تولید مواد اولیه دارویی البرز پالاک	۱۱ عضو مشترک هیات مدیره	۱,۰۷۳,۷۳۳	۰	۰	(۲,۰۰۰)	۰	۰	۱,۰۷۱,۷۳۳	۰
جمع										
وحد اصلی	دارویی برکت	عضو مشترک هیات مدیره و سهامدار	۹,۶۶۶,۶۱۳	۰	۸۴۷,۶۸۱	۰	۰	۰	۹,۶۶۶,۶۱۳	۰
	گروه سلامت دارویی برکت	عضو مشترک هیات مدیره	۶,۷۵۵,۸۱۸	۰	۰	۰	۰	۰	۶,۷۵۵,۸۱۸	۰
	جمع	عضو مشترک هیات مدیره	۱۶,۴۲۲,۴۷۸	۰	۰	۰	۰	۰	۱۶,۴۲۲,۴۷۸	۰
شرکت های وابسته	بیوسان فارمد	۱۳ عضو مشترک هیات مدیره	۰	۰	۰	(۱۵۵,۸۳۱)	۰	۰	۰	۰
	داروسازی رازک	۱۴ عضو مشترک هیات مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	تولید مواد اولیه دارویی البرز پالاک	۱۵ عضو مشترک هیات مدیره	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	خدماتی مجتمع صنایع داروسازی	۱۶ عضو مشترک هیات مدیره	۱۷,۰۸۴	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷,۰۸۴	۰
	جمع	عضو مشترک هیات مدیره	۱۷,۰۸۴	۰	۰	۰	۰	۰	۱۷,۰۸۴	۰
همگروه	پخش و بازرگانی آرین و البرز	تحت کنترل و سهم سهامدار نهایی	۷,۱۲۹	۰	۰	(۳,۰۵۳)	۰	۰	۴,۰۸۶	۰
	گروه صنایع شفا فارمد	عضو مشترک هیات مدیره	۵,۳۱۴	۰	۰	(۱,۵۰۰)	۰	۰	۳,۸۱۴	۰
	ریحانه اصفهان	تحت کنترل و سهم سهامدار نهایی	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	برکت الصحه	تحت کنترل و سهم سهامدار نهایی	۵,۸۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۲۵,۸۰۰	۰
جمع										
سایر اشخاص وابسته	توسعه و عمران امید	تحت کنترل و سهم سهامدار نهایی	۱۸,۲۵۲	۰	۰	(۴,۵۵۳)	۰	۰	۲۲,۷۰۰	۰
	هری فارمد	تحت کنترل و سهم سهامدار نهایی	۰	۰	۷۵,۱۳۷	(۱,۰۳۷,۸۰۴)	۰	۰	۷۵,۱۳۷	۰
	کارگزاری تدبیر گران فردا	تحت کنترل و سهم سهامدار نهایی	۰	۰	۰	(۲۴۰,۷۴۷)	۰	۰	۰	۰
	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	عضو مشترک هیات مدیره و سهامدار	۰	۰	۰	۰	۰	(۸۸۹,۳۰۷)	۷۵,۱۳۷	۰
جمع کل										
			۲۰,۹۱۰,۷۴۶	۶۷,۱۳۷	۹۲۲,۸۱۸	(۱,۵۰۴,۲۷۱)	(۶۶۷,۰۵۴)	(۸۸۹,۳۰۷)	۲۱,۴۷۱,۴۶۶	(۱,۳۵۲,۷۴۶)
			۲۰,۹۱۰,۷۴۶	۶۷,۱۳۷	۹۲۲,۸۱۸	(۱,۵۰۴,۲۷۱)	(۶۶۷,۰۵۴)	(۸۸۹,۳۰۷)	۲۱,۴۷۱,۴۶۶	(۱,۳۵۲,۷۴۶)

۴۴-۵ - در خصوص معاملات با اشخاص وابسته افشا شده در یادداشت ۴۴-۳ صورت های مالی به استثنای موارد ذیل سایر معاملات با شرایط حاکم بر معاملات با معاملات حقیقی تفاوت با اهمیت نداشته است.

۴۴-۵-۱ - تسلیمن اسطانی / دریافتی فیسالین با شرکت های گروه و یک های دریافتی و اسطانی بدون عقد قرارداد و دریافت مبلغ از و همچنین دریافت و پرداخت های قرض الحسنه فی مابین با شرکت های گروه بدون عقد قرارداد و پرداخت هزینه.

۴۴-۵-۲ - وصول مطالبات از شرکت های وابسته و همگروه بهیچا با تأخیر صورت گرفته است.

۴۴-۵-۳ - شرکت با توجه به سیاست های نهاد اصلی ملزم به تسلین تیروی اسطانی از شرکت توسعه منابع اسطانی و خدمات مهندسی منیر (بدون برگزاری تشریفات مناقشه و با ۶۹ درصد بالاسری) می باشد.

۴۴-۵-۴ - تسویه طلب و بدهی فی مابین واحدهای فرعی و نهایی از طریق حسابهای فی مابین با شرکت اصلی.

۴۴-۶ - هیچگونه کاهش ارزشی در رابطه با مطالبات از اشخاص وابسته در سال مالی مورد گزارش و سال ۱۴۰۲ شناسایی نشده است.

۴۵- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۵-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲,۰۱۷,۹۸۵	۱,۰۵۲,۹۹۱
۳۵۰,۰۰۰	۱,۸۱۸,۰۶۲
۱۰,۱۹۵	۲۸۰۷,۳۲۷
۲,۳۷۸,۱۸۰	۵,۶۸۳,۳۸۰

احداث ساختمان

البرزدارو

پخش البرز

خرید ماشین آلات

البرزدارو

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۵-۲- بدهی های احتمالی

۴۵-۲-۱- بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

شرکت		گروه		یادداشت
۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۲	۱۴۰۳	
۵,۵۰۰,۱۵۵	۵,۵۰۰,۱۵۵	۵,۵۰۰,۱۵۵	۵,۵۰۰,۱۵۵	۴۵-۳
.	.	۲,۲۹۴,۱۷۶	۲,۲۹۴,۱۷۶	
۲,۷۶۵,۰۰۰	۳,۷۱۵,۰۰۰	۲,۷۶۵,۰۰۰	۳,۷۱۵,۰۰۰	
.	.	۲۰۳,۵۰۰	۲۰۳,۵۰۰	
.	۲۷۵,۰۰۰	۱,۵۸۴,۴۰۰	۱,۸۶۶,۰۰۰	
۶,۱۷۶,۸۰۰	۸,۰۵۲,۸۰۰	۱۰,۵۹۰,۲۲۲	.	
۱۲,۰۵۲,۱۵۷	۱۳,۴۰۹,۶۹۵	.	.	
۱۱,۸۷۹,۳۰۶	۱۳,۵۶۵,۴۲۰	.	.	
۸,۷۲۷,۵۰۰	۷,۵۴۷,۵۰۰	.	.	
۲,۲۲۰,۴۰۰	۲,۲۲۰,۴۰۰	.	.	
۹۷۳,۰۰۰	۲۳,۶۸۳,۰۰۰	.	.	
۲۷,۰۴۰	۲۷,۰۴۰	۱,۸۵۸,۰۴۲	۱,۷۳۴,۵۵۸	
۵۰,۳۲۱,۳۵۸	۷۷,۹۹۶,۰۱۰	۸,۸۰۴,۶۸۰	۱۵,۳۱۳,۳۸۹	

۴۵-۲-۱-۱- سهم گروه از بدهی های احتمالی شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۲	۱۴۰۳
۲۵۳,۰۹۱	.
۴,۷۸۸,۶۰۱	.
۵,۰۴۱,۶۹۲	.

شرکت بیوسان فارمد

شرکت رازک

۴۵-۲-۲- با عنایت به اینکه فروش های صادراتی صورت گرفته توسط شرکت های البرزدارو، سبحان دارو، داروسازی تولید دارو و ایران دارو به شرکت کیمادیای عراق در راستای اهداف صادراتی گروه سرمایه گذاری البرز بوده و با نظر به زمانبر بودن فرایند وصول مطالبات صادراتی و وصول مطالبات مذکور، شرکت سرمایه گذاری البرز وصول مطالبات شرکت های گروه از شرکت کیمادیا (وزارت بهداشت عراق) را در صورت عدم وصول تضمین نموده است.

۴۵-۳- دعاوی حقوقی مربوط به فروش سهام شرکت های کیوان، تولیددارو تاکستان و تولی پرس:

با توجه به معامله فروش سهام شرکت های کیوان، تولیددارو تاکستان، تولی پرس و ماشین آلات شرکت صنایع بسته بندی البرز در سنوات ۱۳۸۸ و ۱۳۹۰ به آقای بیژن اسماعیلی و اشخاص حقوقی وابسته به ایشان (شرکت سهامی عام کف)، دعاوی حقوقی به شرح ذیل در مراجع قضائی مطرح می باشد که خلاصه وضعیت آنان به شرح ذیل است:

الف - دعوی شرکت سهامی عام کف در شعبه ۱۷ مجتمع قضایی شهید بهشتی در سال ۱۳۹۳ مبنی بر مطالبه وجه بابت اضافه دریافتی قرارداد فروش سهام شرکت تولی پرس مطرح شده است. با توجه به نظر دادگاه، پرونده جهت بررسی به کارشناس رسمی دادگستری در رشته حسابداری ارجاع شد. کارشناس مذکور، در گزارش نهایی خود، شرکت گروه سرمایه گذاری البرز را به مبلغ ۱۰۴ میلیارد ریال بابت اضافه دریافتی از شرکت تولی پرس، بدهکار اعلام نمود. در مقابل نیز شرکت گروه سرمایه گذاری البرز در پرونده دیگری (با موضوع مطالبه وجه سه فقره چک) اقدام به توقیف یک قطعه زمین به مساحت ۵,۰۰۰ مترمربع در شهر قدس نموده است. به دلیل توقیف ملک مذکور، حکم صادره علیه شرکت گروه سرمایه گذاری البرز اجرایی نشده است.

ب- در خصوص شرکت پخش البرز مبلغ ۵۳,۳۸۸ میلیون ریال از حساب های بانکی شرکت پخش البرز نیز از بابت دعاوی مرتبط با تضمین تسهیلات مسدود شده و توسط بانک اقتصاد نوین و بانک سپه به ترتیب برگ اجرائیه به مبلغ ۷,۴۶۴,۰۹۱ درهم و ۱۰,۰۶۵,۶۲۵ یورو صادر و از شرکت مطالبه شده است و سند مالکیت ملک متعلق به شرکت در غرب تهران توسط بانک مذکور توقیف شده است. شایان ذکر است که حسب صورتجلسات سال های ۱۳۹۵ و ۱۳۹۷ هیات مدیره شرکت گروه سرمایه گذاری البرز، پرداخت بدهی شرکت تولی پرس به شرکت پخش البرز (در صورت عدم حصول نتیجه از اقدامات قانونی) و هرگونه برداشت های دیگر از حساب شرکت توسط بانک ها، مورد تصویب و تضمین قرار گرفته است. لازم به ذکر است مستند به دادنامه های صادره از شعبه ۱۲ دادگاه عمومی تهران اجرائیه صادره توسط بانک سپه به مبلغ ۱۰,۰۶۵,۶۲۵ یورو ابطال گردیده است. و دادگاه تجدید نظر نیز رای ابطال را تأیید نموده است.

ج- متعاقب عدم ایفای تعهدات قراردادی شرکت تولی پرس مبنی بر جایگزینی تضامین و رفع مسئولیت ضمانت شرکت های گروه سرمایه گذاری البرز و پخش البرز نسبت به تسهیلات دریافتی شرکت تولی پرس، شرکت گروه سرمایه گذاری البرز اقدام به طرح دعوی می نماید که پس از صدور حکم له شرکت و در اجرای مفاد دادنامه و اجرائیه صادره علیه شرکت های تولی پرس، کف، تولید دارو تاکستان و آقای بیژن اسماعیلی مبنی بر الزام نامبردگان به رفع مسئولیت ضمانت شرکت های گروه سرمایه گذاری البرز و پخش البرز به شرح مذکور، متعاقب استعلامات اخذ شده از بانک های پرداخت کننده تسهیلات به شرکت تولی پرس مبنی بر اعلام مانده بدهی تسهیلات، معادل مبلغ اعلامی توسط بانک ها، دستور جلب محکوم علیه صادر و در اجرای دستور مذکور، محکوم علیه اقدام به پرداخت مبلغ ۲۸۸ میلیارد ریال وجه نقد به بانک ها و معرفی ۱,۷۰۰ میلیارد ریال ملک جهت توقیف و پرداخت بابت رفع مسئولیت ضمانت شرکت های گروه سرمایه گذاری البرز و پخش البرز نمود که در حال حاضر املاک توقیفی از محکوم علیه (املاک واقع در تهران، ساری و خرمشهر) پس از ارزیابی و برگزاری مزایده، به نفع شرکتهای گروه سرمایه گذاری البرز و پخش البرز فرآیند انتقال سند به اتمام رسیده و تمامی اسناد به نام گروه سرمایه گذاری البرز و پخش البرز انتقال یافته و مراحل مربوط به تحویل و تحول آن در حال انجام است. که املاک واقع در ساری و خرمشهر تحویل شرکت پخش البرز شده است.

۴۶ - رویدادهای پس از تاریخ پایان سال گزارشگری

از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تایید صورتهای مالی، رویداد با اهمیتی که مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی و یا افشا در یادداشت های توضیحی باشد، رخ نداده است.

۴۷ - سود سهام پیشنهادی

۴۷-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۵۳۰,۱۰۳,۴۰۰ میلیون ریال (مبلغ ۹۹ ریال برای هر سهم) می باشد.