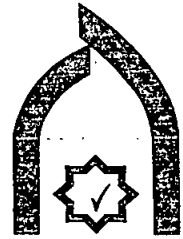


شماره:

تاریخ

فقیو سنت

بِسْمِ تَعَالٰی



مؤسسہ حسابرسی مفید راہبر
عضو جامعہ حبا در ان رسمی ایران
مقیم سازمان بورس و اوراق بهادار

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
به انضمام صورت های مالی تلفیقی و جداگانه
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴



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

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:

۲

صورت سود و زیان تلفیقی

۳

صورت وضعیت مالی تلفیقی

۴ و ۵

صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی

۶

صورت جریان های نقدی تلفیقی

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

۷

صورت سود و زیان جداگانه

۸

صورت وضعیت مالی جداگانه

۹

صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه

۱۰

صورت جریان های نقدی جداگانه

۱۱ الی ۸۸

ج - یادداشتهای توضیحی صورت های مالی

پیوست

گزارش تفسیری مدیریت

شماره :

تاریخ :

پیوست :

بسمه تعالی



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

**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 صورت های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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 ۴۶ توسط این موسسه ، حسابرسی شده است .

به نظر این موسسه ، صورت های مالی یاد شده ، وضعیت مالی گروه و شرکت در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ 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 .

مبانی اظهارنظر

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 صورت های مالی توصیف شده است . این موسسه طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه ای 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 اظهارنظر ، کافی و مناسب است .

مسائل عمده حسابرسی

۳- منظور از مسائل عمده حسابرسی ، مسائلی است که به قضاوت حرفه ای حسابرس ، در حسابرسی صورت های مالی تلفیقی و جداگانه سال جاری ، دارای بیشترین اهمیت بوده اند . این مسائل در چارچوب حسابرسی صورت های مالی تلفیقی و جداگانه و به منظور اظهارنظر نسبت به صورت های مالی تلفیقی و جداگانه ، مورد توجه قرار گرفته اند و اظهارنظر 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 :

مسائل عمده حسابرسی

۱-۳- قابلیت بازیافت مطالبات تجاری :

دریافتنی‌های تجاری گروه (یادداشت توضیحی ۱۹ صورت‌های مالی) به مبلغ ۳۱۶۶۵۷ میلیارد ریال (معادل ۶۰ 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، 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.

۲-۳- شناسایی تخفیفات و جوایز جنسی و ریالی کاهنده فروش :

تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی به شرکت‌های پخش بعنوان اصلی‌ترین سیاست فروش شرکت به منظور کسب سهم مناسبی از بازار (عمدتاً بر اساس آمارهای گردآوری شده از تجربیات گذشته و شرایط قراردادی) است.

قطعیت تعلق تخفیفات جوایز جنسی و ریالی به شرکت‌های پخش منوط به فروش اقلام کالایی مربوط به داروخانه‌ها بوده که با توجه به سیاست‌های اعطای جوایز، بابت آن بخش از کالاهای فروش رفته به پخش‌ها که در تاریخ صورت وضعیت مالی در انبار شرکت‌های پخش موجود بوده، ذخیره جوایز محاسبه

نحوه برخورد حسابرس

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

- مناسب بودن رویه شرکت برای شناسایی مطالبات.
- شناخت از فرآیندهای 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 دریافتی در قبال مطالبات، نحوه مصرف و یا بازخرید آن با توجه به نرخ‌های تنزیل.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده مطابق استانداردهای حسابداری.

روش‌های حسابرسی برای تخفیفات و 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 به منظور کسب اطمینان از صحت برآوردهای انجام شده، در خصوص تخفیفات جنسی و ریالی اعطایی.
- تطبیق آمار گردآوری شده از مقادیر تخفیفات و جوایز جنسی و ریالی بر اساس بررسی وضعیت بازار و فروش محصولات کم فروش و یا نزدیک به تاریخ انقضاء، روند فروش و میزان موجودی شرکت‌های پخش و داروخانه‌ها

مسائل عمده حسابرسی

و در حسابها منعکس شده است. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده، بدلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافق های بعدی، تاثیر بااهمیتی بر صورت های مالی دارد.

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

به بخش ها و داروخانه ها که در تاریخ صورت وضعیت مالی در انبار شرکت های بخش و داروخانه ها موجود بوده، ذخیره جواز محاسبه و در حسابها منعکس شده است. برآورد مبالغ مرتبط با موضوعات یاد شده، به دلیل تنوع شروط مندرج در قرارداد و توافق های بعدی، تاثیر بااهمیتی بر صورت های مالی دارد.

با توجه به عوامل ذکر شده در بالا، شناخت ذخیره تخفیفات و جواز جنسی و ریالی به عنوان مسائل عمده حسابرسی در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

۳-۳- پیش پرداخت ها، خرید و سفارشات خارجی :

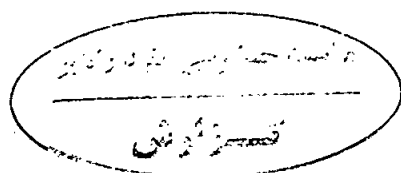
طبق یادداشت های توضیحی ۴-۶ و ۵-۶ صورت های مالی، در سال مورد گزارش مبلغ ۲۴٫۵۰۶ میلیارد ریال مواد اولیه، دارو و تجهیزات پزشکی توسط شرکت های فرعی از منابع خارج از کشور تامین گردیده است. از آنجایی که مبلغ مذکور، بخش عمده ای از خریدهای گروه را تشکیل می دهد و همچنین با توجه به مسائل موجود در خصوص ثبت سفارشات خارجی، تخصیص ارز، ترخیص کالا و رفع تعهدات ارزی مربوط، خریدهای فوق و مانده پیش پرداخت ها و سفارشات خارجی به مبلغ ۹٫۱۵۰ میلیارد ریال (منعکس در یادداشت توضیحی ۲۱ صورت های مالی) به عنوان مسائل عمده در حسابرسی سال مورد گزارش تعیین شده است.

نحوه برخورد حسابرس

- آشنایی با نحوه عمل حسابداری تخفیفات و جواز و ردیابی مبالغ مندرج در مکاتبات مرتبط با مبالغ ثبت شده در حساب ها.
- محاسبات مربوط به ارقام کاهنده فروش، مبتنی بر مفروضات و متناسب با شرایط موجود.
- ارزیابی کافی و مناسب بودن اطلاعات افشا شده در خصوص تخفیفات و جواز جنسی و ریالی مطابق استانداردهای حسابداری.

روش های حسابرسی برای سفارشات خارجی و مانده پیش پرداخت های مربوط شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست :

- کسب شناخت از فرایندهای اجرایی و کنترل های داخلی در خصوص مراحل ثبت سفارشات و ارزیابی کارکرد این کنترل ها.
- اخذ صورت ریز سفارشات خارجی و بررسی موارد زیر:
 - رسیدگی نمونه ای به منظور کسب اطمینان معقول نسبت به وجود مجوزهای لازم در خصوص ثبت سفارشات و تخصیص ارز و صحت ثبت آنها در دفاتر.
 - بررسی و کنترل مدارک رفع تعهدات ارزی.
 - پیگیری دوره مالی بعد جهت تحویل کالاها و تعیین اینکه سفارشات در چه مرحله ای است.
- ارزیابی کفایت افشای صورت گرفته در خصوص خریدهای خارجی و بهای تمام شده آن ها مطابق با استانداردهای حسابداری.



تاکید بر مطلب خاص

۴- ابهام نسبت به پیامدهای آتی دعاوی حقوقی

توجه مجمع عمومی صاحبان سهام را به یادداشت توضیحی ۳-۴۴ صورت های مالی که در آن، ابهام مربوط به نتایج نهایی دعوی حقوقی شرکت کف و اشخاص وابسته به آن علیه گروه و دعوی حقوقی متقابل گروه علیه شرکت مذکور و اشخاص وابسته به شرکت فوق بابت فروش سهام شرکت های کیوان، تولید دارو تاکستان و تولی پرس توصیف شده، جلب می نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۵- آثار جنگ بر فعالیت شرکت در سال مالی آتی

به شرح یادداشت توضیحی ۱-۴۵ صورت های مالی، وقوع جنگ تحمیلی رمضان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ موجب کاهش فعالیت تولید شرکت های گروه گردیده و افزایش یا کاهش این تنش می تواند بر محدودیت واردات مواد اولیه دارویی و به تبع آن میزان تولید و فروش شرکت های گروه تاثیر گذاشته و توانایی شرکت های گروه را جهت دستیابی به اهداف درآمدی سال مالی آتی با مشکل مواجه نماید. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۶- ابهام نسبت به رفع تعهدات ارزی گروه

به شرح یادداشت توضیحی ۲-۴۲ صورت های مالی، تعهدات ارزی ناشی از صادرات و واردات محصولات و مواد اولیه از سوی شرکت های فرعی، به طور کامل رفع نگردیده و پرونده مرتبط با مبلغ ۲/۶ میلیون یورو از حواله های ارزی رفع تعهد نشده شرکت فرعی کی بی سی به دادسرای جرائم اقتصادی ارجاع گردیده و موضوع آن در جریان بررسی می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

۷- پوشش بیمه ای دارایی ها

به شرح یادداشت های توضیحی ۳-۱۳ و ۳-۲۲ صورت های مالی، دارایی های ثابت گروه و شرکت و موجودی مواد و کالای گروه به دلیل محدودیت های شرکت های بیمه گر، فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ می باشد. مفاد این بند، تاثیری بر اظهارنظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این موسسه، مطالعه سایر اطلاعات به منظور تشخیص مغایرتهای بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسی، و یا مواردی است که به نظر

می‌رسد 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.

مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۹- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری و همچنین طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرسی و بازرسی قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۱۰- 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 می‌شود. اطمینان معقول، سطح بالایی از اطمینان است، اما حتی با انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی ممکن است همه تحریف‌های بااهمیت، در صورت وجود، کشف نشود. تحریف‌ها که ناشی از تقلب یا اشتباه می‌باشند، زمانی بااهمیت تلقی می‌شوند که به‌طور منطقی انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بتوانند بر تصمیمات اقتصادی استفاده‌کنندگان که بر مبنای صورت‌های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اتخاذ می‌شود، اثر بگذارند.

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

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

❖ از کنترل‌های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی گروه و شرکت، شناخت کافی کسب می‌شود.

• مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می‌شود.

• بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت و وجود یا نبود ابهامی با اهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی گروه و شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی با اهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر مؤسسه تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود گروه یا شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.

• کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی تلفیقی و جداگانه، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت، به گونه‌ای در صورت های مالی منعکس شده‌اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می‌گردد.

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

افزون بر این، زمان‌بندی اجرا و دامنه برنامه‌ریزی شده کار حسابرسی و یافته‌های عمده حسابرسی، شامل ضعف‌های با اهمیت کنترل‌های داخلی که در جریان حسابرسی مشخص شده است، به ارکان راهبری اطلاع‌رسانی می‌شود.

به علاوه، یادداشتی مبنی بر رعایت الزامات اخلاقی مربوط به استقلال به ارکان راهبری ارائه می‌شود، و همه روابط و سایر موضوعاتی که می‌توان انتظار معقولی داشت بر استقلال اثرگذار باشد و، در موارد مقتضی، تدابیر ایمن‌ساز مربوط به اطلاع آنها می‌رسد.

از بین موضوعات اطلاع رسانی شده به ارکان راهبری، آن دسته از مسائلی که در حسابرسی صورت های مالی دوره جاری دارای بیشترین اهمیت بوده‌اند و بنابراین مسائل عمده حسابرسی به شمار می‌روند مشخص می‌شود. این مسائل در گزارش حسابرس توصیف می‌شوند، مگر اینکه طبق قوانین یا مقررات افشای آن مسائل منع شده باشد یا هنگامی که، در شرایط بسیار نادر، حسابرس به این نتیجه برسد که مسائل مذکور نباید در گزارش حسابرس اطلاع رسانی شود زیرا به طور معقول انتظار می‌رود پیامدهای نامطلوب اطلاع رسانی بیش از منافع عمومی حاصل از آن باشد.

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

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

سایر وظایف بازرس قانونی

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

۱۱-۱- مفاد مواد ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت و ۲۰ اساسنامه، به ترتیب در خصوص رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام (بابت قرض الحسنه پرداختی به شرکت های فرعی و وابسته) و پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر.

۱۱-۲- مفاد ماده ۳۱ اساسنامه، در خصوص اخذ تایید صلاحیت حرفه ای یکی از اعضای هیئت مدیره از سازمان بورس و اوراق بهادار.

۱۱-۳- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۱۴۰۴/۰۳/۰۸ صاحبان سهام، در خصوص رعایت ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، به نتیجه نهایی نرسیده است.

۱۲- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۳-۴۳ 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 رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری (به استثنای معاملات ردیف های ۱ الی ۱۲ یادداشت مزبور، که به دلیل ترکیب اعضای مشترک حقوقی هیئت مدیره، عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری میسر نگردیده)، رعایت شده است. مضافاً به استثنای معاملات منعکس در یادداشت توضیحی ۵-۴۳ صورت های 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.

۱۳- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۵۵ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. باتوجه به رسیدگی های 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.

۱۴- عملکرد سال مالی مورد گزارش شرکت فرعی داروسازی تولید دارو منجر به مبلغ ۱۳۵۶ میلیارد ریال زیان عملیاتی گردیده و اسناد مالکیت ۲ زمین و یک ساختمان شرکت به بهای دفتری ۲۱۷ میلیارد ریال اخذ نشده و برنامه شرکت جهت استفاده از آن ها مشخص نمی باشد.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

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 شرکت های ثبت شده نزد سازمان ، در خصوص افشای صورت های 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 صورت های 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 فوری صورت های مالی سالانه حسابرسی نشده بلافاصله پس از تأیید هیئت مدیره (بند ۵ ماده ۷) ، افشای صورت های مالی سالانه حسابرسی شده شرکت های 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 صورت های مالی میان دوره ای شش ماهه حسابرسی شده شرکت های 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 و معاملات با سایر اشخاص وابسته (ماده ۱۳).

۱۵-۲- دستورالعمل انضباطی ناشران پذیرفته شده نزد سازمان ، در خصوص پرداخت سود مصوب مجمع عمومی ظرف مهلت قانونی (ماده ۵).

۱۵-۳- دستورالعمل شناسایی و ثبت نهاد مالی فعال در بازار اوراق بهادار نزد سازمان ، در خصوص اختصاص حداقل ۸۰ درصد از دارایی ها به سرمایه گذاری در اوراق بهادار (۶۶ درصد انجام شده) و همچنین سرمایه گذاری ۷۰ درصد از سرمایه گذاری در اوراق بهادار در واحدهایی که موجب ایجاد نفوذ قابل ملاحظه یا کنترل نگردد (بند ۱ و ۳ ماده ۷ دستورالعمل مذکور و ماده ۳ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در بورس اوراق بهادار تهران).

۱۵-۴- 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) .

۱۵-۵- 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 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 .

۱۵-۶- 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) .

۷-۱۵- مفاد ابلاغیه شماره ۱۲۰۲۰۰۸ مدیریت نظارت بر نهادهای مالی در خصوص اخذ تاییدیه از سازمان بورس و اوراق بهادار بابت نمایندگان اعضای حقوقی هیئت مدیره و ثبت آن نزد مرجع ثبت شرکت ها (در خصوص نماینده یک عضو هیئت مدیره).

۸-۱۵- دستورالعمل حاکمیت شرکتی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار ، در خصوص رعایت یکسان حقوق کلیه سهامداران با توجه به قرض الحسنه پرداختی به اشخاص وابسته (ماده ۶) و عدم تملک سهام شرکت اصلی به صورت مستقیم و یا غیر مستقیم توسط شرکت های فرعی (ماده ۲۸) .

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 بااهمیت 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 بااهمیتی 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 توضیحی ۲-۲۶ 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 (حداقل ۱) و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده (حداکثر ۱) برای نهادهای مالی (ماده ۹) ، این موسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم صحت محاسبات مزبور باشد ، برخورد نکرده است .

۱۹- صورت های مالی ، گزارش های فعالیت هیئت مدیره و تفسیری مدیریت و تاییدیه مدیران به امضای یک عضو هیئت مدیره ، نرسیده است .

۶ تیر ۱۴۰۵

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
حمید کریمی
ابوالفضل دستجردی
شماره/عضویت : ۹۸۲۶۲۲
شماره/عضویت : ۸۸۱۶۰۲
۱۴۰۵۰۲۱۵۹A-C۰۱DG



شماره ثبت: ۱۱۱۶۸

شناسه ملی: ۱۰۱۰۵۰۴۴۳۹۰۸

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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴ تقدیم می شود. اجزای تشکیل دهنده صورت های مالی به قرار زیر است:

شماره صفحه	
۲	الف - صورت های مالی اساسی تلفیقی
۳	• صورت سود و زیان تلفیقی
۴ و ۵	• صورت وضعیت مالی تلفیقی
۶	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
	• صورت جریان های نقدی تلفیقی
۷	ب - صورت های مالی اساسی جداگانه شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
۸	• صورت سود و زیان جداگانه
۹	• صورت وضعیت مالی جداگانه
۱۰	• صورت تغییرات در حقوق مالکانه جداگانه
	• صورت جریان های نقدی جداگانه
۱۱ - ۱۸	ج - یادداشت های توضیحی صورت های مالی

صورت های مالی تلفیقی و جداگانه شرکت طبق استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۴۰۵/۰۴/۰۶ به تایید هیات مدیره رسیده است.

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

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

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

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت سود و زیان تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۳۲۲,۸۱۵,۱۶۰	۵۶۳,۴۶۷,۲۶۹	۵ درآمدهای عملیاتی
(۲۶۴,۲۸۵,۷۳۹)	(۴۵۶,۶۷۱,۷۳۷)	۶ بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی
۵۸,۵۲۹,۴۲۰	۱۰۶,۷۹۵,۵۳۲	سود ناخالص
(۲۱,۱۸۳,۱۷۴)	(۳۳,۵۱۰,۴۱۳)	۷ هزینه های فروش، اداری و عمومی
۵۲۳,۶۵۲	۴۴۹,۳۸۱	۸ سایر درآمدها
(۲,۶۸۱,۳۱۳)	(۵,۷۸۷,۳۶۴)	۹ سایر هزینه ها
۳۵,۱۸۸,۵۸۵	۶۷,۹۴۷,۱۳۶	سود عملیاتی
(۲۰,۲۲۳,۴۲۳)	(۲۷,۸۸۰,۴۳۱)	۱۰ هزینه های مالی
۱۲,۹۸۶,۳۲۸	۲,۲۰۲,۶۹۶	۱۱ سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
۲۷,۹۵۱,۴۹۰	۴۲,۲۶۹,۴۰۱	سود قبل از احتساب سهم گروه از سود شرکت های وابسته
(۱,۳۴۵,۹۰۲)	(۱,۳۲۷,۶۶۱)	۱۷-۴ سهم گروه از (زیان) شرکت های وابسته
۲۶,۶۰۵,۵۸۸	۴۰,۹۴۱,۷۴۰	سود خالص قبل از مالیات
(۲,۷۱۸,۳۲۸)	(۹,۷۹۰,۳۴۱)	۳۶-۱-۱ هزینه مالیات بر درآمد
۲۳,۸۸۷,۲۶۰	۳۱,۱۵۱,۳۹۹	سود خالص
		قابل انتساب به
۱۷,۴۱۶,۰۹۸	۱۴,۶۴۸,۵۷۱	مالکان شرکت اصلی
۶,۴۷۱,۱۶۲	۱۶,۵۰۲,۸۲۸	منافع فاقد حق کنترل
۲۳,۸۸۷,۲۶۰	۳۱,۱۵۱,۳۹۹	
		سود هر سهم قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی
		سود و (زیان) پایه هر سهم
۴۳۶	۸۵۹	عملیاتی (ریال)
۱۶۰	(۳۶۴)	غیر عملیاتی (ریال)
۵۹۶	۴۹۵	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.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت وضعیت مالی تلفیقی

به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
دارایی ها		
دارایی های غیر جاری		
دارایی های ثابت مشهود	۱۳ ۳۹,۴۴۳,۹۰۴	۲۴,۹۵۳,۵۹۸
سرقفلی	۱۴ ۲,۰۲۵,۱۴۲	۲,۱۸۰,۱۹۴
دارایی های نامشهود	۱۵ ۲۱۹,۶۸۱	۱۴۲,۷۹۶
سرمایه گذاری در شرکت های وابسته	۱۷ ۴,۲۹۳,۷۷۷	۵,۱۷۴,۰۳۸
سایر سرمایه گذاری های بلند مدت	۱۸ ۳,۰۳۷,۳۹۲	۳,۰۴۳,۷۳۸
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹-۲۰ ۶۴۴,۲۲۸	۵۰۳,۶۷۹
سایر دارایی ها	۲۰ ۳,۵۰۷,۸۵۱	۸۸۸,۴۵۴
جمع دارایی های غیر جاری	۵۳,۱۷۱,۹۷۵	۳۶,۸۸۶,۴۹۷
دارایی های جاری		
پیش پرداخت ها	۲۱ ۱۴,۶۶۷,۹۶۶	۸,۴۲۵,۵۳۴
موجودی مواد و کالا	۲۲ ۷۵,۴۸۴,۲۲۷	۵۴,۵۴۹,۰۷۷
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹-۱ ۳۵۴,۳۰۹,۱۰۳	۲۰۱,۴۹۷,۳۹۲
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۳ ۸,۳۲۳,۹۶۳	۱۳,۱۳۱,۹۱۵
موجودی نقد	۲۴ ۱۷,۸۰۲,۹۸۲	۶,۶۷۱,۳۱۰
جمع دارایی های جاری	۴۷۰,۵۸۸,۲۴۱	۲۸۴,۲۷۵,۲۲۸
دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش	۲۵ ۱۱۵,۰۰۰	۰
جمع دارایی های جاری	۴۷۰,۷۰۳,۲۴۱	۲۸۴,۲۷۵,۲۲۸
جمع دارایی ها	۵۲۳,۸۷۵,۲۱۶	۳۲۱,۱۶۱,۷۲۵
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۶ ۳۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰
آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی	۲۷ (۹۱۴,۶۷۶)	(۱,۳۱۹,۶۱۹)
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۲۸ (۱۳,۹۴۵,۸۲۵)	۴۱۰,۶۱۰
اندوخته قانونی	۲۹ ۴,۶۷۹,۱۶۰	۳,۷۷۹,۳۱۳
سایر اندوخته ها	۳۰ ۲۰,۶۲۵,۳۵۷	۱۷,۷۱۵,۴۱۴
سود انباشته	۳۱ ۲۷,۶۰۹,۴۱۴	۱۶,۲۰۵,۹۷۴
سهام خزانه	(۱,۰۷۰,۰۹۹)	(۱,۰۱۰,۶۰۸)
صرف سهام خزانه	۳۱-۱ ۰	۳۰,۰۲۷
حقوق مالکانه قابل انتساب به مالکان شرکت اصلی	۶۷,۹۸۳,۳۳۱	۴۹,۴۱۱,۲۱۱
منافع فاقد حق کنترل	۳۲ ۶۳,۷۲۹,۰۳۶	۳۹,۰۵۹,۲۳۱
جمع حقوق مالکانه	۱۳۰,۷۱۲,۳۶۷	۸۸,۴۷۰,۴۴۲
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳-۲ ۱,۶۲۶,۹۲۸	۷۴,۶۰۷
تسهیلات مالی	۳۴ ۱۵,۰۲۸,۸۱۲	۱۱,۹۹۳,۲۵۷
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۵ ۳,۷۸۶,۷۹۶	۲,۵۳۴,۸۱۴
جمع بدهی های غیر جاری	۲۰,۴۴۲,۵۳۶	۱۴,۲۶۰,۴۷۸
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۲۳-۱ ۲۶۶,۹۳۱,۷۸۸	۱۴۱,۵۱۶,۶۳۲
مالیات پرداختنی	۲۶ ۱۲,۱۷۳,۷۱۷	۶,۱۱۸,۰۲۲
سود سهام پرداختنی	۳۷ ۳,۳۸۹,۲۵۳	۸,۳۲۴,۳۶۱
تسهیلات مالی	۳۴ ۸۸,۳۷۶,۸۶۴	۶۱,۵۶۳,۱۹۸
بدهی ناشی از قرارداد	۳۸ ۱,۸۴۸,۶۹۱	۵۶۶,۳۹۲
جمع بدهی های جاری	۳۷۲,۷۲۰,۳۱۳	۲۱۸,۰۸۸,۶۰۵
جمع بدهی ها	۳۹۳,۱۶۲,۸۴۹	۲۳۲,۶۹۱,۲۸۳
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها	۵۲۳,۸۷۵,۲۱۶	۳۲۱,۱۶۱,۷۲۵

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

مؤسسه تحقیقاتی مالی

پروست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 صورت تغییرات در حقوق مالکانه تلفیقی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

تغییرات

مبلغ به میلیون ریال

حقوق مالکانه	جمع حقوق مالکانه	منافع فاقد حق کنترل	حقوق مالکانه شرکت اصلی	سهم خزانة	سود انباشته	سایر اندوخته ها	آلودخته قابلوی	منافع فاقد حق کنترل	آثار معطلات با منافع فاقد حق	خزانة شرکت فرعی	آثار معطلات سهام خزانة	سرمایه
۵۸,۹۱۰,۲۵۶	۲۳,۳۱۹,۹۴۶	۳۵,۵۹۰,۳۱۰	(۱,۲۵۴,۶۷۷)	۱۱,۵۲,۲۴۴	۱۴,۳۶۲,۵۶۷	۳,۴۰۳,۷۰۷	(۴,۲۹۳,۹۰۲)	(۱,۳۱۳,۴۰۱)	۳۲,۶۷۲	۱۳,۵۰۰,۱۰۰		
۲۳,۸۸۷,۲۶۰	۶,۴۷۱,۱۶۲	۱۷,۴۱۶,۰۹۸	.	۱۷,۴۱۶,۰۹۸	.	.	.	.	.	.		
(۳,۳۳۳,۸۷۴)	.	(۳,۳۳۳,۸۷۴)	.	(۳,۳۳۳,۸۷۴)	.	.	.	.	.	.		
(۱,۸۰۱,۵۹۰)	(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	.	.	.	.	.	.	.	.	.		
(۱۸۴,۷۶۰)	(۱۸۴,۷۶۰)	.	.	.	.	.	.	.	.	.		
(۹۸,۰۳۴)	.	(۹۸,۰۳۴)	.	(۹۸,۰۳۴)	.	.	.	.	.	.		
۳۳۹,۴۴۸	.	۳۳۹,۴۴۸	۳۴۲,۰۹۳	.	.	.	.	.	(۲,۶۴۵)	.		
(۴۸۴,۷۶۱)	(۲۶۸,۸۷۰)	(۲۱۵,۸۹۱)	.	.	.	.	.	(۳۱۵,۸۹۱)	.	.		
۶۳۴,۳۲۰	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	۳۹,۰۵۹,۳۳۱	۴۹,۴۱۱,۳۱۱	(۱,۰۱۰,۶۰۸)	۱۶,۲۰۵,۹۷۴	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)

مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 سود خالص سال ۱۴۰۳
 تعدیل سه ماهه شرکت های فرعی
 سود سهام مصوب
 منافع فاقد حق کنترل ناشی از تحصیل شرکت البرز مالک
 واگذاری منافع جزئی در شرکت های فرعی (یادداشت ۲۸)
 افزایش منافع جزئی در شرکت های فرعی (یادداشت ۲۸)
 افزایش سرمایه
 افزایش سرمایه در جریان
 خرید سهام خزانة (یادداشت ۳۱-۱)
 فروش سهام خزانة (یادداشت ۳۱-۱)
 خرید سهام خزانة توسط شرکت های فرعی (یادداشت ۲۷)
 فروش سهام خزانة توسط شرکت های فرعی (یادداشت ۲۷)
 سهم منافع فاقد حق کنترل از تغییرات ناشی از تحصیل پس از کنترل
 تخصیص به اندوخته قانونی
 تخصیص به سایر اندوخته ها (یادداشت ۳۰)
 مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت های توضیحی، بخش جدایی ناپذیر صورت مالی است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت جریان های نقدی تلفیقی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	سال ۱۴۰۴	سال ۱۴۰۳
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های عملیاتی:		
نقد حاصل از (مصرفی در) عملیات	۳۹	۹,۴۷۲,۵۳۸
پرداخت های نقدی بابت مالیات بر درآمد	۳۶-۱	(۳,۶۵۳,۸۷۱)
جریان خالص ورود (خروج) نقد حاصل از فعالیت های عملیاتی		۵,۸۱۸,۶۶۷
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری :		
دریافت های نقدی ناشی از فروش دارایی های ثابت مشهود	۱۱و۱۳-۱	۸۸۳,۸۵۸
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های ثابت مشهود	۱۳-۱	(۱۳,۱۰۰,۳۱۵)
پرداخت های نقدی بابت خرید دارایی های نامشهود	۱۵-۱	(۱۲۰,۶۵۷)
دریافت های ناشی از فروش سایر سرمایه گذاری های بلندمدت		۱۹۹,۱۳۲
پرداخت های نقدی برای تحصیل سایر سرمایه گذاری های بلندمدت		(۸۸,۸۲۲)
وجوه نقد تحصیل شده شرکت فرعی البرزبالک		۳۱,۹۷۸
پرداخت قرض الحسنه به اشخاص وابسته	۴۳-۱	(۹۷۰,۰۰۰)
استرداد قرض الحسنه پرداختی	۴۳-۱	۵۰,۰۰۰
جریان خالص (خروج) نقد حاصل از فعالیت های سرمایه گذاری		(۱۰,۳۹۰,۶۳۰)
جریان خالص (خروج) ورود نقد قبل از فعالیت های تامین مالی		(۴,۵۷۱,۹۶۳)
جریان های نقدی حاصل از فعالیت های تامین مالی:		
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت اصلی		۶۳۷,۱۰۷
دریافت های نقدی حاصل از افزایش سرمایه شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		۵,۳۵۴,۰۱۶
دریافت های نقدی ناشی از فروش سهام شرکت های فرعی (با حفظ کنترل)	۲۸-۱	۱۵,۳۳۶,۳۳۵
پرداخت های نقدی ناشی از تحصیل منافع فاقد حق کنترل	۲۸-۲	(۱۳,۵۵۷,۴۷۸)
دریافت های ناشی از فروش سهام خزانه		۱۳۶,۸۰۸
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه		(۱۲۲,۹۰۹)
پرداخت های نقدی بابت خرید سهام خزانه توسط شرکت های فرعی - سهم منافع فاقد حق کنترل		(۳۱۹,۲۱۶)
دریافت های نقدی ناشی از تسهیلات	۳۴-۵	۹۲,۵۹۳,۰۳۶
پرداخت های نقدی بابت اصل تسهیلات	۳۴-۵	(۸۳,۱۹۵,۱۷۳)
پرداخت های نقد بابت سود تسهیلات	۳۴-۵	(۱۷,۰۵۱,۳۲۰)
دریافت قرض الحسنه از اشخاص وابسته	۴۳-۱	۴,۱۶۲,۰۰۰
استرداد قرض الحسنه دریافتی از اشخاص وابسته	۴۳-۱	(۴,۵۶۵,۰۰۰)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام به مالکان شرکت اصلی		(۲,۲۵۵,۳۹۵)
پرداخت های نقدی بابت سود سهام - منافع فاقد حق کنترل		(۳,۶۴۳,۰۶۰)
جریان خالص ورود وجه نقد حاصل از فعالیت های تامین مالی		۶,۴۴۷,۲۷۲
خالص افزایش در موجودی نقد		۱,۸۷۵,۳۰۸
مانده موجودی نقد در ابتدای سال		۴,۵۷۴,۹۸۳
تاثیر تغییرات نرخ ارز	۱۱	۲۲۱,۰۱۹
مانده موجودی نقد در پایان سال		۶,۶۷۱,۳۱۰
معاملات غیر نقدی	۴۰	۱۰,۰۵۶,۳۳۲
		۴۸,۷۹۷,۸۸۶

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

صورت سود و زیان جداگانه

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)		
سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۲,۹۵۴,۸۶۰	۴,۶۶۶,۶۰۶	۵
(۴۰۵,۳۲۹)	(۵۲۴,۰۳۸)	۷
۲,۵۴۹,۵۳۱	۴,۱۴۲,۵۶۸	
(۲۰۸,۲۲۲)	(۹۹,۴۲۱)	۱۰
۱۱,۰۷۶,۴۷۶	۳,۷۷۲,۱۴۰	۱۱
۱۳,۴۱۷,۷۸۵	۷,۸۱۵,۲۸۷	
(۱۲,۴۸۴)	(۴۲,۸۸۹)	۳۶-۱-۱
۱۳,۴۰۵,۳۰۱	۷,۷۷۲,۳۹۸	
		سود پایه هر سهم
۸۷	۱۴۰	عملیاتی - ریال
۳۷۱	۱۲۲	غیر عملیاتی - ریال
۴۵۸	۲۶۲	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.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

مؤسسه حسابرسی
ریاست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
صورت وضعیت مالی جداگانه
به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰
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		
پیش پرداخت ها	۲۱	۶,۸۳۵
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹	۲۲,۱۷۹,۴۱۱
سرمایه گذاری های کوتاه مدت	۲۳	۲,۸۶۸,۵۵۳
موجودی نقد	۲۴	۱۸۹,۳۰۹
جمع دارایی های جاری		۲۵,۲۴۴,۱۰۸
جمع دارایی ها		۵۲,۹۷۵,۳۸۰
حقوق مالکانه و بدهی ها		
حقوق مالکانه		
سرمایه	۲۶	۱۳,۵۰۰,۱۰۰
اندوخته قانونی	۲۹	۱,۳۵۰,۰۱۰
سایر اندوخته ها	۳۰	۱۹,۶۴۲,۹۵۳
سود انباشته		۱۲,۷۸۹,۶۶۰
سهام خزانه	۳۱-۱	(۱,۰۰۰,۳۷۹)
صرف سهام خزانه	۳۱-۱	۳۰,۰۲۷
جمع حقوق مالکانه		۴۶,۳۱۲,۴۷۱
بدهی ها		
بدهی های غیر جاری		
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان	۳۵	۵۱,۶۸۰
جمع بدهی های غیر جاری		۵۱,۶۸۰
بدهی های جاری		
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۳-۱	۳,۲۶۷,۱۵۶
مالیات پرداختنی	۳۶	۴۲,۸۸۹
سود سهام پرداختنی	۳۷	۳,۳۴۴,۰۷۳
تسهیلات مالی	۳۴	۵۶۳,۶۵۱
جمع بدهی های جاری		۶,۶۱۱,۲۲۹
جمع بدهی ها		۶,۶۶۲,۹۰۹
جمع حقوق مالکانه و بدهی ها		۵۲,۹۷۵,۳۸۰

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع کل	سهم خزانه	سود انباشته	سود انباشته ها	سایر اندوخته ها	اندوخته قانونی	سود سهام خزانه	سرمایه
۳۸,۳۰۲,۵۹۴	(۱,۱۰۷,۵۴۰)	۱۱,۵۹۳,۹۷۸	۱۲,۸۳۳,۳۷۴	۱,۳۵۰,۱۰۰	۳۲,۶۷۲	۱۳,۵۰۰,۱۰۰	
۱۳,۴۰۵,۳۰۱	.	۱۳,۴۰۵,۳۰۱	.	.	.	.	
(۵,۴۰۰,۰۴۰)	.	(۵,۴۰۰,۰۴۰)	.	.	.	.	
(۹۸,۰۲۴)	(۹۸,۰۲۴)	.	.	.	.	.	
۲۰,۲۶۴۰	۲۰,۵۲۸۵	.	.	.	(۲,۶۴۵)	.	
.	.	(۶۸,۰۹,۵۷۹)	۶۸,۰۹,۵۷۹	.	.	.	
۴۶,۳۱۲,۴۷۱	(۱,۰۰۰,۲۷۹)	۱۲,۷۸۹,۶۶۰	۱۹,۶۴۲,۹۵۳	۱,۳۵۰,۱۰۰	۳۰,۰۲۷	۱۳,۵۰۰,۱۰۰	
۷,۷۷۲,۳۹۸	.	۷,۷۷۲,۳۹۸	.	.	.	.	
(۲,۱۴۳,۴۸۸)	.	(۲,۱۴۳,۴۸۸)	.	.	.	.	
۴,۸۵۹,۹۰۰	.	.	(۱۲,۶۴۰,۰۰۰)	.	.	۱۷,۴۹۹,۹۰۰	
.	.	(۳۸۸,۶۲۰)	.	۳۸۸,۶۲۰	.	.	
(۵۸۹,۰۴۶)	(۵۸۹,۰۴۶)	.	.	.	.	.	
۵۳۲,۳۸۵	۶۵۲,۴۶۴	(۹۰,۰۵۲)	.	.	(۳۰,۰۲۷)	.	
.	.	(۳,۰۲۸,۳۴۴)	۳,۰۲۸,۳۴۴	.	.	.	
۵۶,۷۴۴,۶۲۰	(۹۳۶,۸۶۱)	۱۴,۹۱۱,۵۵۴	۱۰,۰۳۱,۲۹۷	۱,۷۳۸,۶۳۰	.	۳۱,۰۰۰,۰۰۰	

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
 (سهامی عام)

مانده ۱۴۰۳/۰۱/۰۱
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۳
 سود خالص گزارش شده در صورت های مالی سال ۱۴۰۳
 سود سهام مصوب
 خرید سهام خزانه (یادداشت ۳۱-۱)
 فروش سهام خزانه (یادداشت ۳۱-۱)
 تخصیص به سایر اندوخته ها (یادداشت ۳۰)
 مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰
 تغییرات حقوق مالکانه در سال ۱۴۰۴
 سود خالص سال ۱۴۰۴
 سود سهام مصوب
 افزایش سرمایه (یادداشت ۲۶-۱)
 تخصیص به اندوخته قانونی
 خرید سهام خزانه (یادداشت ۳۱-۱)
 فروش سهام خزانه (یادداشت ۳۱-۱)
 تخصیص به سایر اندوخته ها (یادداشت ۳۰)
 مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

سال ۱۴۰۳	سال ۱۴۰۴	یادداشت
۷,۵۹۰,۸۲۰	۳,۱۴۹,۰۵۱	۳۹
(۷۹,۱۴۷)	(۸۹۶)	۳۶-۱
۷,۵۱۱,۶۷۳	۳,۱۴۸,۱۵۵	
۱۸,۶۳۱	.	
(۶۲۵,۷۴۶)	(۵۱۷,۹۸۳)	۱۳-۲
۱۲,۲۸۷,۶۵۵	۴,۸۸۱,۶۶۵	۱۱-۱-۳ و ۱۱-۱-۱
(۷,۶۹۰,۱۶۳)	(۵,۶۵۰,۴۵۹)	
(۷,۳۷۶,۲۵۱)	(۱,۹۰۱,۱۱۱)	۴۳-۳
۳,۴۵۳,۳۲۲	۷۵۶,۲۷۵	۴۳-۳
۶۷,۴۴۸	(۲,۴۳۱,۶۱۳)	
۷,۵۷۹,۱۲۱	۷۱۶,۵۴۲	
.	۶۳۷,۱۰۸	
(۱,۷۱۰,۱۹۴)	(۴۴۵,۰۰۰)	۳۴-۶
(۷۲۶,۵۹۹)	.	۳۴-۶
(۴,۲۳۵,۰۰۰)	(۱۱,۰۰۰)	۴۳-۳
۱,۴۴۰,۰۰۰	۳۲۰,۰۰۰	۴۳-۳
(۲,۲۵۵,۳۹۵)	(۱,۳۱۷,۷۴۷)	
(۷,۴۸۷,۱۸۸)	(۸۱۶,۶۳۹)	
۹۱,۹۳۳	(۱۰۰,۰۹۷)	
۹۷,۳۲۲	۱۸۹,۳۰۹	
۵۴	۹۵	۱۱
۱۸۹,۳۰۹	۸۹,۳۰۷	
۲,۵۷۳,۹۶۰	۹,۲۴۶,۵۸۵	۴۰

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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز
(سهامی عام)

10

مؤسسہ حسنیہ مدرسہ بنفینہ راہبورا

یوسف 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 متعاقباً طبق 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 فرعی عضو گروه ۱۱ شرکت (شامل تعداد ۱۰ شرکت پذیرفته شده در بورس و فرابورس و یک شرکت خارج از بورس (شرکت تولید دارو)) و شرکت های وابسته گروه نیز دو شرکت (بیوسان فارمد و خدماتی مجتمع صنایع داروسازی) می باشند. 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 قصیر، 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، بازرگردانی، مشاوره سرمایه گذاری سبدگردانی و پردازش اطلاعات مالی و نمایندگی شرکتهای 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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 فرعی و وابسته زیرمجموعه و همچنین مدیریت سرمایه گذاری های کوتاه مدت و بلند مدت بوده است.

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		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
نفر	نفر	نفر	نفر	
۵	۱	۴۹	۳۷	کارکنان رسمی
۱۵	۱۹	۲,۵۳۴	۲,۴۰۱	کارکنان قراردادی
۲۰	۲۰	۲,۵۸۳	۲,۴۳۸	
۲	۳	۱,۰۲۷	۱,۲۸۹	کارکنان شرکت های خدماتی
۲۲	۲۳	۳,۶۱۰	۳,۷۲۷	

۱-۴- تغییر سال مالی شرکت های فرعی:

با توجه به تغییر سال مالی قبل شرکت های مشمول تلفیق البرزدارو، سبحان دارو، داروسازی تولیددارو و تولیددارو از پایان اسفند به پایان آذر هر سال، لذا اقلام صورت های مالی شرکت های مذکور برای سال مالی قبل مربوط به عملکرد ۹ ماهه منتهی به ۳۰ آذر ۱۴۰۳ شرکت های مذکور بوده و مطابق با استاندارد حسابداری شماره ۳۹ "صورت های مالی تلفیقی" تعدیلات مربوط از بابت یکسان بودن طول دوره های گزارشگری در صورت های مالی تلفیقی اعمال گردیده است.

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

۲-۱- استانداردهای حسابداری جدید و تجدید نظر شده که در سال جاری لازم الاجرا شده است:

۱-۲- استاندارد حسابداری ۴۳ با "عنوان درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان".

این استاندارد جایگزین استاندارد حسابداری ۳ "درآمد عملیاتی"، استاندارد حسابداری ۹ "حسابداری پیمانهای بلندمدت" و استاندارد ۲۹ "فعالیت های ساخت املاک" شده است و برای شناسایی تمام درآمدهای عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان کاربرد دارد. رویه شناخت درآمد در یادداشت توضیحی ۳-۴ درج شده است. شرکت، استاندارد حسابداری ۴۳ را با استفاده از رویکرد "تسری به گذشته تعدیل شده" به کار گرفته است، به این معنی که اثر بکارگیری این استاندارد در تاریخ بکارگیری اولیه (۱۴۰۴/۰۱/۰۱) شناسایی شده اما اطلاعات ارائه شده برای سال ۱۴۰۳ تجدید ارائه نشده است. علاوه بر این الزامات افشای این استاندارد برای اطلاعات مقایسه ای بکار گرفته نشده است. توضیح اینکه آثار بکارگیری این استاندارد بر سود انباشته بااهمیت نبوده است.

۲-۲- آثار احتمالی آتی بااهمیت ناشی از اجرای استاندارد های جدید و تجدید نظر شده مصوب که در سال جاری لازم الاجرا نیستند به شرح زیر است:

۱-۲-۲- استاندارد حسابداری شماره ۱۵ با عنوان "سرمایه گذاری ها تجدید نظر شده":

این استاندارد برای کلیه صورت های مالی که دوره آن ها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود لازم الاجراست. برای اندازه گیری سرمایه گذاری های جاری سریع معامله است و مقرر گردیده صرفاً از روش ارزش منصفانه برای این سرمایه گذاری استفاده شود. با توجه به عدم موضوعیت این استاندارد برای سرمایه گذاری بلندمدت شرکت و همچنین ماهیت و میزان سرمایه گذاری های کوتاه مدت، اجرای آن بر صورت های مالی شرکت تاثیر بااهمیت نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد حسابداری شماره ۴۴ با عنوان "اجاره ها":

این استاندارد برای کلیه صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. لیکن بکارگیری استاندارد مذکور با توجه به ماهیت فعالیت این شرکت تاثیری بر شاخص اندازه گیری و گزارشگری اقلام صورت های مالی نخواهد داشت.

۲-۲-۲- استاندارد افشای پایداری شماره ۱ "الزامات کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری":

استاندارد افشای پایداری ۱ "الزامات کلی افشای اطلاعات مالی مرتبط با پایداری" درمورد کلیه صورتهای مالی که دوره مالی آنها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد الزام واحد تجاری به افشای اطلاعاتی در مورد ریسک ها و فرصت های مرتبط با پایداری است که برای استفاده کنندگان اصلی گزارش های مالی با مقاصد عمومی هنگام تصمیم گیری درخصوص فراهم کردن منابع برای واحد تجاری مفید باشد. آثار احتمالی اجرای استاندارد مذکور در دست بررسی است.

۲-۲-۴- استاندارد افشای پایداری شماره ۲ "افشای مرتبط با اقلیم":

استاندارد افشای پایداری ۲ افشاهای مرتبط با اقلیم در مورد کلیات صورت های مالی که دوره مالی آن ها از تاریخ ۱۴۰۵/۰۱/۰۱ و بعد از آن شروع می شود، لازم الاجرا است. هدف این استاندارد، الزام واحد تجاری به افشای اطلاعاتی در مورد ریسک ها و فرصت های مرتبط با اقلیم است که برای استفاده کنندگان اصلی گزارش های مالی با مقاصد عمومی هنگام تصمیم گیری درخصوص فراهم کردن منابع برای واحد جاری مفید باشد. آثار احتمالی اجرای استاندارد مذکور در دست بررسی است.

مهر و امضاء مدیر مالی

۳- اهمیت 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، سلسله 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 تحصیل 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 البرزدارو، سبحان دارو، ایران دارو، کی بی سی، داروسازی تولید دارو، تولید دارو، سرمایه گذاری اعتلاء البرز، سبحان 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.

۳-۲-۵- 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.

۳-۲-۶- 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.

۳-۲-۷- 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

۳-۳-۱- ترکیب های تجاری با استفاده از روش تحصیل به حساب منظور می شود. سرقفلی، براساس مازاد "حاصل جمع ما به 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.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۳-۲- 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.

۳-۴- درآمد عملیاتی

۳-۴-۱- درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده (یعنی یک دارایی) به مشتری، شناسایی می شود. دارایی در زمانی (در طول زمانی) انتقال می یابد که مشتری کنترل دارایی را بدست آورد. مشتری کنترل کالا را در زمان تحویل در درب کارخانه و کنترل خدمات را در طول اجرای تعهدات عملکردی بدست می آورد.

۳-۴-۲- درآمد عملیاتی حاصل از انعقاد قرارداد با مشتریان در زمان ایفای تعهدات عملکردی مندرج در قرارداد از طریق انتقال کالا یا خدمت تعهد شده به مشتری، شناسایی می شود. این درآمد مابه ازایی است که شرکت در زمان تحویل کالا یا خدمات تعهد شده به مشتری، نسبت به آن محق می باشد. مابه ازای تعهد شده در قرارداد با مشتری، می تواند حسب مورد شامل مبالغ ثابت، مبالغ متغیر، یا هر دو باشد.

۳-۴-۳- درآمد حاصل از ارائه خدمات، در زمان ارائه خدمات، شناسایی می گردد.

۳-۴-۴- 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 ۳-۱۵ صورت های مالی شناسایی می شود.

۳-۴-۵- تفاوت عواید حاصل از فروش (واگذاری) سرمایه گذاری های جاری نسبت به بهای تمام شده (ارزش دفتری)، بعنوان سود یا زیان 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 ۳۰) انتقال می یابد.

۳-۴-۵-۱- هرگاه تنها بخشی 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.

۳-۴-۶- در موارد فروش با حق برگشت کالا، معادل مبلغ فروش کالای برگشتی برآوردی، بجای انعکاس در درآمد عملیاتی بعنوان "بدهی استرداد" شناسایی می شود و در مقابل، معادل مبلغ بهای تمام شده کالای برگشتی برآوردی بجای انعکاس در بهای تمام شده درآمد عملیاتی، بعنوان "دارایی حق برگشت" شناسایی می شود.

۳-۵- دارایی های حاصل از قرارداد با مشتریان و بدهی های ناشی از قرارداد با مشتریان

شرکت مانده های قراردادی خود را به تفکیک هر قرارداد، در طبقه دارایی های حاصل از قرارداد یا بدهی های ناشی از قرارداد ارائه میکند. دارایی های حاصل از قرارداد جدا از حساب های دریافتی ارائه می شوند. هر دو طبقه دارایی های حاصل از قرارداد و حساب های دریافتی، نشان دهنده حق شرکت برای دریافت مابه ازای در قبال انتقال کالا یا خدمت به مشتری هستند، اما تفاوت آنها در زمان تحقق این حق است، به گونه ای که حسابهای دریافتی مشروط به گذر زمان می باشد، در حالی که داراییهای حاصل از قرارداد مشروط به ایفای تعهدات عملکردی بیشتر توسط شرکت طبق مفاد قرارداد است، به عبارت دیگر درآمد شناسایی شده ای است که هنوز صورتحساب آنها صادر نشده است و پس از صدور صورتحساب برای مشتری به دریافتی های تجاری تجدید طبقه بندی می شود. همچنین، بدهی های ناشی از قرارداد شامل مبالغی است که تاکنون توسط شرکت دریافت شده یا قابل دریافت است لیکن میزان آن بیش از حق شرکت نسبت به مابه ازای مربوط به تعهدات عملکردی انجام شده است. مجموع خالص داراییهای حاصل از هر قرارداد و بدهی های ناشی از همان قرارداد بر حسب مورد در سرفصل (دارایی های حاصل از قرارداد) و (بدهی های ناشی از قرارداد) در صورت وضعیت مالی ارائه می شود.

۳-۶- گزارشگری بر حسب قسمت های مختلف

۳-۶-۱- 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.

۳-۶-۲- اطلاعات قسمت ها قابل گزارش بر اساس همان رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی تلفیقی، تهیه شده است.

۳-۶-۳- 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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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.

۳-۷- تسعیر ارز

۳-۷-۱- اقلام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در پایان سال 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	دلار	نرخ خرید تالار دوم	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی - مطابق با قرارداد
		آزاد	
		فروش حواله سنا	
		نیمایی	
	یورو	نرخ خرید تالار دوم	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی - نرخ در دسترس
		نرخ آزاد	
		سامانه سنا (حواله)	
		نرخ فروش تالار دوم	
	یوان	مرکز مبادله	طبق قوانین مقررات بانک مرکزی
		فروش حواله سنا	
	درهم ریال قطر	نرخ آزاد	نرخ در دسترس - طبق ضوابط و مقررات بانک مرکزی
		سامانه سنا	
		مرکز مبادله	
دریافتنی های ارزی	یورو	نرخ فروش تالار دوم	طبق قوانین مقررات بانک مرکزی
		نرخ خرید تالار دوم	
	دلار	نرخ خرید تالار دوم	طبق قوانین مقررات بانک مرکزی - مطابق قرارداد
		فروش حواله سنا	
	دینار	فروش حواله سنا	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
		فروش حواله سنا	
پرداختنی های تجاری	یورو	نرخ فروش تالار دوم	طبق ضوابط و مقررات بانک مرکزی - نرخ در دسترس
		نرخ فروش تالار اول	
		سنا فروش حواله کالای اساسی	
		نرخ فروش تالار دوم	
		سامانه سنا فروش حواله کالای اساسی	
		نیمایی (حواله)	
		نرخ فروش تالار دوم	نرخ در دسترس - طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی
	دلار	نرخ آزاد	
		ترجیحی	
تسهیلات ارزی	یورو	تخصیص ارز واردات کالا	طبق قوانین و مقررات بانک مرکزی

۳-۷-۲- تفاوت های ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی حسب مورد به شرح زیر در حساب ها منظور می شود:
الف) تفاوت های تسعیر بدهی های ارزی مربوط به دارایی های واجد شرایط، به بهای تمام شده آن دارایی منظور می شود.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 حفاظی وجود نداشته باشد، تا سقف مبلغ قابل بازیافت، به بهای تمام شده دارایی مربوط اضافه می شود.

پ) در صورت برگشت شدید کاهش ارزش ریال (حداقل ۲۰ درصد)، سود ناشی از تسعیر بدهی های مزبور تا سقف زیان های تسعیری که قبلاً به بهای تمام شده دارایی منظور شده است متناسب با عمر مفید باقیمانده از بهای تمام شده دارایی کسر می شود.

ت) در سایر موارد، به عنوان درآمد یا هزینه 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 نرخ برای تسعیر استفاده می شود که جریان های نقدی آتی ناشی از معامله یا مانده حساب مربوط بر حسب آن تسویه می شود. اگر تبدیل دو واحد پول به یکدیگر بصورت موقت ممکن نباشد، نرخ مورد استفاده، نرخ اولین تاریخی است که در آن، تبدیل امکان پذیر می شود.

۳-۸- 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.

۳-۹- دارایی های ثابت مشهود

۳-۹-۱- 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.

۳-۹-۲- استهلاك 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 استهلاكات موضوع ماده ۱۴۹ اصلاحیه ۱۳۹۴/۴/۳۰ قانون مالیات های مستقیم مصوب ۱۳۶۶ و اصلاحیه های بعدی آن به

استثنای مورد مندرج در بند ۲-۸-۳ و بر اساس نرخ ها و روش های زیر محاسبه می شود:

نوع دارایی	نرخ استهلاك	روش استهلاك
ساختمان و تاسیسات	۶، ۸، 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، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله	خط مستقیم
ابزار آلات	۱، ۳، ۴، ۵، ۶، ۸، ۱۰، ۱۲ و ۱۵ ساله / ۱۰ درصد	خط مستقیم - نزولی

۳-۹-۲-۱- برای دارایی های ثابتی که طی ماه تحصیل می شود و مورد بهره برداری قرار می گیرد، استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حساب ها منظور

می شود، در مواردی که هر یک از دارایی های استهلاك پذیر (به استثنای ساختمان ها و تاسیسات ساختمانی) پس از آمادگی جهت بهره برداری

به علت تعطیل کار یا علل دیگر برای بیش از ۶ ماه متوالی در یک دوره مالی مورد استفاده قرار نگیرد، میزان استهلاك آن برای مدت یاد شده

معادل ۳۰ درصد نرخ استهلاك منعکس در جدول بالا است. در این صورت چنانچه محاسبه استهلاك بر حسب مدت باشد، ۷۰٪ مدت زمانی

که دارایی مورد استفاده قرار نگرفته است، به باقی مانده مدت تعیین شده برای استهلاك دارایی در این جدول اضافه خواهد شد.

۳-۱۰- دارایی های نامشهود

۳-۱۰-۱- 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.

۳-۱۰-۲- 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:

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

۳-۱۰-۳- حق الامتیازها و امتیاز خدمات عمومی به دلیل عمر مفید نامعین، مستهلك نمی شوند.

۳-۱۱- زیان کاهش ارزش دارایی ها

۳-۱۱-۱- 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.

۳-۱۱-۲- 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.

۳-۱۱-۳- 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.

۳-۱۱-۴- 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.

۳-۱۱-۵- 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 یابد. برگشت زیان کاهش ارزش دارایی (واحد مولد وجه نقد) نیز بلافاصله در صورت سود و زیان شناسایی می گردد مگر اینکه دارایی تجدید ارزیابی شده باشد که در این صورت منجر به افزایش مبلغ مازاد تجدید ارزیابی می گردد.

۳-۱۲- موجودی مواد و کالا

۳-۱۲-۱- موجودی مواد و کالا به " اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش " گروه های اقلام مشابه ارزشیابی می شود. در صورت فزونی 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 بکارگیری روشهای زیر تعیین می شود:

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

۳-۱۳- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

۳-۱۳-۱- 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

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 غیر جاری (مجموعه های واحد) باشد بگونه ای که انتظار رود شرایط تکمیل فروش طی یکسال از تاریخ طبقه بندی، باستثنای مواردی که خارج از حیطه اختیار مدیریت شرکت است، احراز گردد.

۳-۱۳-۲- دارایی های غیر جاری (مجموعه های واحد) نگهداری شده برای فروش، به « اقل مبلغ دفتری و خالص ارزش فروش » اندازه گیری می گردد.

۳-۱۴- 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.

۳-۱۴-۱- ذخیره تخفیفات و جوایز

هیأت مدیره با توجه به وضعیت بازار و فروش محصولات کم فروش و یا نزدیک به تاریخ انقضاء، روند فروش و میزان موجودی شرکتهای پخش، موجودی محصول تولید شده شرکت و برنامه های تولید و فروش محصولات در طی سال بابت تعهدات جوایز جنسی و تخفیفات محصولاتی که توسط شرکتهای پخش فروخته شده لیکن جوایز و تخفیفات مذکور پرداخت نشده و همچنین بابت محصولات فروخته شده به پخش هایی که در تاریخ صورت وضعیت مالی توسط پخش ها فروش نرفته لیکن دارای شرایط اعطای تخفیفات و جوایز جنسی و ریالی به شرط فروش می باشند و انتظار می رود شرایط آن در آینده تحقق یابد، اقدام به برآورد ذخیره تخفیفات و جوایز جنسی و ریالی محصولات نموده است.

۳-۱۴-۲- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

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

۳-۱۵- 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 صورتهای 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 شرکت 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)

۳-۱۵-۱- روش ارزش ویژه برای سرمایه گذاری در شرکت های وابسته

۳-۱۵-۱-۱- حسابداری سرمایه گذاری در شرکت های وابسته در صورت های مالی تلفیقی به روش ارزش ویژه انجام می شود.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱۵-۱-۲- 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.

۳-۱۵-۱-۳- 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.

۳-۱۵-۱-۴- 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 زیر قیمت در نظر گرفته شده و در صورت سود یا زیان دوره ای که سرمایه گذاری تحصیل شده است، شناسایی می گردد.

۳-۱۵-۱-۵- 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 منفعی 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.

۳-۱۵-۱-۶- 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.

۳-۱۵-۱-۷- 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.

۳-۱۵-۱-۸- 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.

۳-۱۶- سهام خزانه

۳-۱۶-۱- 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.

۳-۱۶-۲- 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.

۳-۱۶-۳- 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.

۳-۱۶-۴- 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.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷-۳- 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.

۱۸-۳- 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. همچنین آثار ناشی از خرید بخشی از سهام شرکت های فرعی که منجر به از دست دادن کنترل نمی گردد مشابه رویه فوق، به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل در صورت های مالی تلفیقی منظور می گردد.

۱۹-۳- مالیات بر درآمد

۱-۱۹-۳- 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

۲-۱۹-۳- مالیات انتقالی

مالیات انتقالی، براساس تفاوت موقت بین مبلغ دفتری دارایی ها و بدهی ها برای مقاصد گزارشگری مالی و مبالغ مورد استفاده برای مقاصد مالیاتی محاسبه می شود. در پایان هر 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.

۳-۱۹-۳- 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.

۴-۱۹-۳- 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 دارو، سیحان آنکولوژی، البرز دارو، کی بی سی، البرز بالک، ایران دارو و داروسازی تولید دارو شرکت های فرعی گروه هستند. هرچند که گروه به ترتیب مالکیت ۳۷، ۴۶، ۳۷، ۳۸، ۴۶، ۲۹ و ۴۹ درصد سهام شرکت های مذکور را در اختیار دارد، لیکن گروه حق رای غالب (اکثریت اعضای هیات مدیره) برای هدایت فعالیت های مربوط به شرکت های مذکور را با توجه به تعداد کل سهامداران و میزان برانندگی سهامداران، 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.

۲-۲-۴- هیات مدیره با توجه به سوابق گذشته و دستورالعمل های فروش و درصد تخفیفات نسبت به برآورد ذخیره تخفیفات و جواز به شرح یادداشت ۱-۴-۳ اقدام نموده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۵- درآمد های عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴			
.	.	۳۲۰,۰۴۶,۴۲۹	۵۵۷,۹۲۲,۸۲۷	۵-۱ فروش خالص
.	.	۵۸۱,۸۷۴	۹۲۰,۲۴۰	۵-۲ درآمد ارائه خدمات
۲,۴۴۳,۲۶۶	۳,۵۳۳,۵۴۲	۶۸۹,۸۲۶	۶۹۹,۳۷۳	۵-۳ سود سرمایه گذاری ها
۵۱۰,۴۴۵	۱,۱۳۲,۱۱۸	۱,۴۳۵,۶۱۷	۳,۷۷۳,۹۲۴	۵-۴ سود حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت
۱,۱۴۹	۹۴۶	۶۱,۴۱۴	۱۵۰,۹۰۵	۵-۵ سود حاصل از اوراق مشارکت، سپرده بانکی و سپرده های سرمایه گذاری بلند مدت و کوتاه مدت
۲,۹۵۴,۸۶۰	۴,۶۶۶,۶۰۶	۳۲۲,۸۱۵,۱۶۰	۵۶۳,۴۶۷,۲۶۹	

۵-۱- فروش خالص

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
		۳۰۱,۳۱۰,۲۷۷	۵۳۶,۳۵۴,۸۳۹	۵-۱-۱ محصولات دارویی
		۶۳,۹۷۲,۰۰۵	۸۲,۵۵۱,۶۸۵	۵-۱-۲ محصولات غذایی
		۲۰۸,۳۶۵	۶۹,۷۷۹	۵-۱-۲ سایر محصولات
		۳۶۵,۴۹۰,۶۴۷	۶۱۸,۹۷۶,۳۰۳	
		۶۶۹,۹۰۲	۴۰۰,۱۱۷	صادراتی
		۲۷۳,۸۹۰	۱,۰۸۰,۹۲۷	محصولات دارویی سبحان انکولوژی
		۲۷۷,۱۵۴	۳۳۰,۶۹۱	محصولات دارویی البرز دارو
		۴۰,۲۳۷	۱۶۴,۵۰۵	محصولات دارویی سبحان دارو
		۱۲۷,۰۲۱	۴۵۳,۱۷۳	محصولات دارویی داروسازی تولیددارو
		۱,۳۸۸,۲۰۴	۲,۴۲۹,۴۱۳	محصولات دارویی ایران دارو
		۳۶۶,۸۷۸,۸۵۱	۶۲۱,۴۰۵,۷۱۶	۵-۱-۳ فروش ناخالص
		(۴۶,۸۳۲,۴۲۲)	(۶۳,۴۸۲,۸۸۹)	۵-۱-۴ برگشت از فروش و تخفیفات
		۳۲۰,۰۴۶,۴۲۹	۵۵۷,۹۲۲,۸۲۷	

۵-۱-۱- افزایش فروش محصولات دارویی نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به شرکت پخش البرز ناشی از افزایش نرخ فروش می باشد.

۵-۱-۲- محصولات غذایی مربوط به شرکت پخش البرز بوده و سایر محصولات مربوط به فروش تجهیزات پزشکی توسط شرکت کی بی سی می باشد.

۵-۱-۳- در سال مالی مورد گزارش فروش صادراتی به مبلغ ۳,۳۴۲,۹۰۶ دلار و ۱۲,۸۰۰ یورو صورت گرفته است.

۵-۱-۴- 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 ۳۶,۳۳۱,۸۰۱ میلیون ریال، شرکت البرزدارو به مبلغ ۱۰,۶۷۸,۵۸۰ میلیون ریال می باشد.

۵-۲- درآمد ارائه خدمات

گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۷۲,۹۵۲	۱۵۹,۳۱۲	درآمد خدمات کارمزدی شرکت البرزدارو
۳۱۰,۹۷۲	۵۳۹,۴۸۰	درآمد خدمات کارمزدی شرکت سبحان انکولوژی
۷۹,۵۵۳	۱۵۲,۱۵۵	درآمد خدمات کارمزدی شرکت داروسازی تولیددارو
۱۸,۳۹۷	۶۹,۲۹۳	درآمد خدمات کارمزدی شرکت سبحان دارو
۵۸۱,۸۷۴	۹۲۰,۲۴۰	

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	۵-۳ سود سرمایه گذاری ها
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۲,۳۹۱,۲۸۴	۳,۴۷۹,۳۸۲	.	.	۵-۳-۱	سود سهام شرکت های فرعی
۱۷,۰۸۵	۴۲,۶۲۲	.	.	۵-۳-۱	سود سهام شرکت های وابسته
۳۴,۸۹۷	۱۱,۵۳۸	۶۸۹,۸۲۶	۶۹۹,۳۷۳	۵-۳-۲	سود سهام سایر شرکت ها
۲,۴۴۳,۲۶۶	۳,۵۳۳,۵۴۲	۶۸۹,۸۲۶	۶۹۹,۳۷۳		

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۳۴۱,۷۵۹	۲۷۷,۲۶۹			سود سهام شرکت های فرعی
۱,۲۷۵,۷۷۴	۲,۴۵۰,۸۶۶			شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
۷۳۱,۷۹۸	۴۵۴,۰۲۵			شرکت پخش البرز (سهامی عام)
۱۵,۸۵۸	۲۸,۴۱۶			شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)
۱۲,۵۹۲	۱۲,۸۷۸			شرکت سبحان دارو (سهامی عام)
۶۸	۳۶,۱۷۹			شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)
۲,۴۸۱	۹۴۶			شرکت البرز دارو (سهامی عام)
۵۹۱	۱۵,۶۳۱			شرکت داروسازی سبحان انکولوژی (سهامی عام)
۱۱	۳۷			شرکت کی بی سی (سهامی عام)
۱۰,۳۵۲	۲۰۳,۱۳۵			شرکت ایران دارو (سهامی عام)
۲,۳۹۱,۲۸۴	۳,۴۷۹,۳۸۲			شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک (سهامی عام)
۱۷,۰۸۵	۴۲,۶۲۲			سود سهام شرکت های وابسته
۱۷,۰۸۵	۴۲,۶۲۲			شرکت خدماتی مجتمع صنایع داروسازی (سهامی خاص)
۱۱,۰۹۴	.			سود سهام سایر شرکت ها
۷,۰۲۰	۱۰,۵۳۰			شرکت دارویی برکت (سهامی عام)
۱۴,۷۰۵	۸			شرکت سیمان کویر کاشان (سهامی خاص)
.	۱,۰۰۰			شرکت داروسازی رازک (سهامی عام)
۲,۰۷۸	.			شرکت گروه سلامت و دارویی برکت (سهامی خاص)
۳۴,۸۹۷	۱۱,۵۳۸			سایر
۲,۴۴۳,۲۶۶	۳,۵۳۳,۵۴۲			

۵-۳-۲ درآمد حاصل از سود سهام سایر شرکت ها در گروه به مبلغ ۶۹۹,۳۷۳ میلیون ریال شامل مبلغ ۶۸۰,۳۹۱ میلیون ریال مربوط به سود سرمایه گذاری شرکت اعتلاء البرز در سایر شرکت ها ، مبلغ ۱۱,۵۳۸ میلیون ریال مربوط به درآمد سود سهام شرکت سرمایه گذاری البرز و مبلغ ۷,۴۴۴ میلیون ریال مربوط به درآمد سود سهام شرکت گروه دارویی سبحان در سایر شرکت های غیر گروه می باشد.

مؤسسه حسابرسی شهید رجایی

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

- ۴-۵- سود حاصل از فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت گروه عمدتاً مربوط به سود فروش سرمایه گذاری در سهام شرکت سرمایه گذاری اعتبار البرز به مبلغ ۲,۵۹۴,۳۶۳ میلیون ریال می باشد. همچنین سود فروش سرمایه گذاری های کوتاه مدت شرکت اصلی ناشی از فروش صندوق های سرمایه گذاری با درآمد ثابت(ETF) و صندوق های طلا می باشد.
- ۵-۵- سود حاصل از اوراق مشارکت و سپرده های سرمایه گذاری کوتاه مدت و بلند مدت گروه به مبلغ ۱۵۰,۹۰۵ میلیون ریال مربوط به شرکت های کی بی سی به مبلغ ۱۷,۲۴۲ میلیون ریال، سبحان دارو به مبلغ ۳,۸۸۶۶ میلیون ریال، بخش البرز به مبلغ ۲۳,۱۲۵ میلیون ریال، سبحان آنکولوژی به مبلغ ۴۸,۱۴۷ و سایر شرکت های فرعی به مبلغ ۲۳,۵۱۵ میلیون ریال می باشد.

۶-۵- فروش خالص به تفکیک وابستگی اشخاص

گروه				(مبالغ به میلیون ریال)	
۱۴۰۴		۱۴۰۳		درصد نسبت به کل	مبلغ
مبلغ	درصد نسبت به کل	مبلغ	درصد نسبت به کل		
۶۶۰,۹۳۷۶	۱	-	-		
۵,۳۳۵,۶۵۸	۱	۳۵۸,۶۷۴	کمتر از یک		
۸۸,۱۰۳	کمتر از یک	۳۴۴,۵۶۱	کمتر از یک		
۵۸,۷۳۱	کمتر از یک	-	-		
۵۳,۶۲۵	کمتر از یک	۲۲,۳۲۶	کمتر از یک		
-	-	۸۵,۴۱۸	کمتر از یک		
-	-	۷۸۱,۶۷۰	کمتر از یک		
۱۶۶	-	۱۸۴	کمتر از یک		
۱۰۲,۷۴۹	-	-	کمتر از یک		
۱۰۶,۵۷۹	-	-	کمتر از یک		
۱۲,۳۵۴,۹۸۷	۲	۱,۵۹۲,۸۴۳	-		
اشخاص وابسته					
سامان داروی هشتم					
یارابط نامن					
ریحانه اصفهان					
داروسازی شیراز سرم					
گروه دارویی برکت					
سلامت برکت					
برکت تل					
بیوسان فارمد					
آوید فارمد					
گروه صنایع شفا فارمد					
سایر اشخاص					
۲۲۹,۸۰۹,۹۶۶	۴۱	۱۳۸,۰۳۱,۲۰۳	۴۳		
۱۱۹,۴۵۱,۰۹۲	۲۱	۶۷,۷۸۷,۹۷۱	۲۱		
۱۱۷,۲۰۱,۴۱۸	۲۱	۶۲,۲۰۰,۳۷۷	۱۹		
۱۱۵,۰۳۲,۲۴۴	۲	۱,۳۳۵,۹۵۷	کمتر از یک		
۴,۲۸۰,۳۹۷	۱	۴,۵۱۲,۱۹۹	۱		
۳,۰۴۲,۸۰۴	۱	۳,۰۸۹,۷۵۱	۱		
۳,۰۸۱,۱۶۵	۱	۳,۰۷۴,۳۴۵	۱		
۷,۳۰۱,۸۲۶	۱	۲,۹۸۲,۵۷۸	۱		
۷۰۰,۰۹۲	کمتر از یک	۲,۷۴۰,۱۵۳	۱		
۳,۵۹۴,۴۸۳	۱	۱,۹۸۹,۳۴۱	۱		
۲,۴۴۷,۷۱۱	کمتر از یک	۱,۹۴۹,۵۷۸	۱		
۵۶۹,۰۸۸	کمتر از یک	۱,۵۱۱,۹۳۹	۱		
۴,۴۱۸,۱۷۴	۱	۱,۴۵۳,۵۱۸	۱		
۸۳۶,۳۷۵	کمتر از یک	۹۰۶,۲۹۲	کمتر از یک		
۳۶۵,۶۲۹	کمتر از یک	۴۸۲,۸۳۲	کمتر از یک		
۱۰۱,۱۳۲	کمتر از یک	۲۹۹,۹۵۵	کمتر از یک		
۱,۱۴۹,۰۸۳	۱	۲۷۱,۶۰۲	کمتر از یک		
۴۷۲,۲۶۰	کمتر از یک	۸۱,۸۳۲	کمتر از یک		
-	کمتر از یک	۱,۸۰۰,۰۲۱	۱		
۳۵,۲۴۲,۰۲۱	۶	۲۱,۹۵۲,۱۵۲	۷		
۵۴۵,۵۶۷,۸۴۰	۹۸	۳۱۸,۴۵۳,۵۹۶	۱۰۰		
۵۵۷,۹۲۲,۸۲۷	۱۰۰	۳۲۰,۰۴۶,۴۲۹	۱۰۰		

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

۱۴۰۴				۱۴۰۳				(مبالغ به میلیون ریال)	
درآمد عملیاتی		بهای تمام شده		درصد سود ناخالص		درآمد عملیاتی		درصد سود ناخالص	
درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	سود ناخالص	به درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	سود ناخالص	درآمد عملیاتی	درآمد عملیاتی	به درآمد عملیاتی	سود ناخالص
گروه									
فروش خالص									
۴۷۵,۳۰۱,۳۶۳	(۳۸۴,۱۰۲,۵۱۳)	۹۱,۱۹۸,۸۵۰	۱۹	۲۶۲,۸۹۷,۹۶۷	(۲۱۰,۸۹۹,۵۱۱)	۵۱,۹۹۸,۴۵۶	۲۰	۵۱,۹۹۸,۴۵۶	۲۰
۸۲,۶۲۱,۴۶۴	(۷۱,۹۹۳,۸۵۱)	۱۰,۶۲۷,۶۱۳	۱۳	۵۷,۱۴۸,۴۶۲	(۵۳,۰۵۲,۹۷۰)	۴,۰۹۵,۴۹۲	۷	۴,۰۹۵,۴۹۲	۷
۵۵۷,۹۲۲,۸۲۷	(۴۵۶,۰۹۶,۳۶۴)	۱۰۱,۸۲۶,۴۶۳	۱۸	۳۲۰,۰۴۶,۴۲۹	(۲۶۳,۹۵۲,۴۸۱)	۵۶,۰۹۳,۹۴۸	۱۸	۵۶,۰۹۳,۹۴۸	۱۸
درآمد ارائه خدمات									
۱۵۹,۳۱۲	(۷۰,۳۳۰)	۸۸,۹۸۲	۵۶	۱۷۲,۹۵۲	(۸۳,۰۶۱)	۸۹,۸۹۱	۵۲	۸۹,۸۹۱	۵۲
۵۳۹,۴۸۰	(۳۴۸,۹۶۳)	۱۹۰,۵۱۷	۳۵	۳۱۰,۹۷۲	(۱۹۶,۹۰۵)	۱۱۴,۰۶۷	۳۷	۱۱۴,۰۶۷	۳۷
۱۵۲,۱۵۵	(۹۷,۶۶۰)	۵۴,۴۹۵	۳۶	۷۹,۵۵۳	(۳۸,۲۵۷)	۴۱,۲۹۶	۵۲	۴۱,۲۹۶	۵۲
۶۹,۲۹۳	(۵۸,۴۲۰)	۱۰,۸۷۳	۱۶	۱۸,۳۹۷	(۱۵,۰۳۵)	۳,۳۶۲	۱۸	۳,۳۶۲	۱۸
۹۲۰,۲۴۰	(۵۷۵,۳۷۳)	۳۴۴,۸۶۷	۳۷	۵۸۱,۸۷۴	(۳۳۳,۲۵۸)	۲۴۸,۶۱۵	۴۳	۲۴۸,۶۱۵	۴۳
۴,۶۲۴,۲۰۲	-	۴,۶۲۴,۲۰۲	۱۰۰	۲,۱۸۶,۸۵۷	-	۲,۱۸۶,۸۵۷	۱۰۰	۲,۱۸۶,۸۵۷	۱۰۰
۵۶۳,۴۶۷,۳۶۹	(۴۵۶,۶۷۱,۷۳۷)	۱۰۶,۷۹۵,۵۳۲	۱۹	۳۲۲,۸۱۵,۱۶۰	(۲۶۴,۲۸۵,۷۳۹)	۵۸,۵۲۹,۴۲۰	۱۸	۵۸,۵۲۹,۴۲۰	۱۸
سایر درآمدهای عملیاتی - یادداشت ۵-۷-۱									

- ۱-۵-۷-۱- سایر درآمدهای عملیاتی شامل سود سرمایه گذاری ها، سود حاصل از فروش سرمایه گذاری کوتاه مدت و 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.

- ۲-۵-۷-۲- کاهش در سود ناخالص درآمد ارائه خدمات عمدتاً بابت افزایش سطح عمومی قیمت ها (افزایش بهای تمام شده) 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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	بازگانی	توزیع و پخش	تولید محصولات دارویی	درآمد عملیاتی
۵۶۳,۴۶۷,۲۶۹	.	۴,۴۷۰,۰۶۶	۱۴,۴۹۲,۸۲۵	۴۶۶,۷۳۴,۰۸۴	۷۷,۷۷۰,۲۹۴	فروش به مشتریان برون سازمانی
۵۶۳,۴۶۷,۲۶۹	(۴۰,۱۶۴,۲۲۰)	۶,۲۰۹,۷۹۰	۳,۰۸۱,۰۶۵	۷۱۳,۱۲۶	۳۰,۱۶۰,۲۳۹	فروش به سایر قسمت ها
۶۷,۹۴۷,۱۳۶	(۴۰,۱۶۴,۲۲۰)	۱۰,۶۷۹,۸۵۶	۱۷,۵۷۳,۸۹۰	۴۶۷,۴۴۷,۲۱۰	۱۰۷,۹۳۰,۵۳۳	جمع درآمد عملیاتی
	(۸,۱۳۷,۷۵۸)	۹,۵۸۷,۶۵۳	۲,۱۷۶,۲۳۳	۲۷,۳۵۴,۷۹۳	۳۶,۹۶۶,۲۱۵	نتیجه عملیات قسمت
	(۸,۱۳۷,۷۵۸)	۹,۵۸۷,۶۵۳	۲,۱۷۶,۲۳۳	۲۷,۳۵۴,۷۹۳	۳۶,۹۶۶,۲۱۵	هزینه های مشترک تخصیص نیافته
۶۷,۹۴۷,۱۳۶						سود عملیاتی
						سایر اطلاعات
۵۲۳,۸۷۵,۳۱۶	(۱۰۹,۹۳۷,۸۱۰)	۱۰۰,۳۷۵,۹۶۷	۲۵,۶۵۳,۹۶۷	۳۳۶,۱۱۹,۳۸۳	۱۷۱,۶۶۳,۷۱۲	دارایی های قسمت
۵۲۳,۸۷۵,۳۱۶						دارایی های مشترک تخصیص نیافته
۳۹۳,۱۶۲,۸۴۹	(۵۰,۷۶۲,۸۱۳)	۹۵۰,۸۵۱۰	۲۳,۰۳۳,۵۴۴	۳۰۲,۹۶۷,۱۱۶	۱۰۸,۴۱۶,۴۹۲	جمع دارایی های تجمیعی
						بدهی های قسمت
						بدهی های مشترک تخصیص نیافته
۳۹۳,۱۶۲,۸۴۹						جمع بدهی های تجمیعی
		۲۵۸,۳۸۵	۴۲۷,۸۰۸	۳,۳۴۷,۴۲۰	۵۰,۷۱,۵۹۰	مخارج سرمایه ای
		۱۷۹,۵۳۱	۱۹,۷۳۹	۴۹۱,۰۶۱	۱,۵۱۰,۸۶۰	استهلاک

۵-۸-۲- گروه دارای سه قسمت عملیات اصلی شامل تولید گروه محصولات دارویی، توزیع و پخش و بازگانی 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(بس از کسر اقلام کاهنده مربوط) را در برمی گیرد. بدهی های قسمت شامل تمام بدهی های عملیاتی است و به طور عمده در برگزیده 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.

مهر و امضاء مدیر عامل

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۶- بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی

	۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
	جمع	ارائه خدمات	فروش	جمع	
گروه					
مواد مستقیم مصرفی	۲۴,۳۴۷,۱۷۶	۷۹۹	۲۴,۳۴۶,۳۷۷	۴۲,۴۹۹,۱۹۴	
دستمزد مستقیم	۳,۶۹۴,۸۶۴	۶۲,۹۶۹	۳,۶۳۱,۸۹۵	۵,۷۹۲,۳۰۹	۶-۱
سربار ساخت:					
دستمزد غیر مستقیم	۶,۴۲۹,۵۹۰	۶,۶۹۱	۶,۴۲۲,۸۹۹	۹,۵۴۸,۷۱۱	۶-۱
مواد غیر مستقیم	۱,۶۲۰,۸۷۲	۸۱۵	۱,۶۲۰,۰۵۷	۱,۷۱۲,۵۶۴	
استهلاک	۶۴۶,۳۹۲	۵۹۳	۶۴۵,۷۹۹	۹۶۵,۱۳۸	
تعمیر و نگهداری	۴۶۱,۶۰۲	۲۲۸	۴۶۱,۳۷۴	۷۷۹,۲۴۵	
سایر هزینه های سربار تولید	۲,۲۲۰,۰۱۳	۲۷۶,۱۹۲	۱,۹۴۳,۸۲۱	۳,۷۰۴,۷۰۱	۶-۲
	۳۹,۳۲۰,۵۰۹	۳۴۸,۲۸۷	۳۸,۹۷۲,۳۲۲	۶۴,۴۲۰,۵۱۴	
	(۸۶۸,۲۴۳)	.	(۸۶۸,۲۴۳)	(۱,۵۲۴,۲۴۹)	۹
هزینه جذب نشده در تولید	۳۸,۴۵۲,۲۶۶	۳۴۸,۲۸۷	۳۸,۱۰۳,۹۷۹	۶۲,۸۹۶,۲۶۵	
جمع هزینه های ساخت	۵۳,۳۲۶	(۱۲,۱۶۶)	۶۵,۴۹۲	(۱,۰۱۳,۲۷۶)	۲۲
(افزایش) کاهش کالای در جریان ساخت	۲۳۰,۱۳۵,۸۶۱	.	۲۳۰,۱۳۵,۸۶۱	۴۱۵,۶۴۶,۳۷۳	۶-۵
خرید کالای ساخته شده	۲۶۸,۶۴۱,۴۵۳	۳۳۶,۱۲۱	۲۶۸,۳۰۵,۳۳۲	۴۷۸,۱۱۸,۸۸۹	
بهای تمام شده کالای آماده برای فروش	(۴,۲۵۳,۵۳۲)	(۴,۴۲۲)	(۴,۲۴۹,۱۱۰)	(۲۰,۲۲۰,۴۳۳)	۲۲
(افزایش) کاهش موجودی کالای ساخته شده	.	.	.	(۳۱۲,۱۵۲)	۶-۳
بهای تمام شده برگشت محصول	(۱۰۲,۱۸۲)	۱,۵۵۹	(۱۰۳,۷۴۱)	(۲۶,۵۹۷)	۹
ضایعات و نمونه آزمایشگاهی و سایر	۲۶۴,۳۸۵,۷۳۹	۳۳۳,۲۵۸	۲۶۳,۹۵۲,۴۸۱	۴۵۶,۶۷۱,۷۲۷	
بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی				۴۵۶,۰۹۶,۳۶۴	

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.

۶-۳- بهای تمام شده برگشت محصول مربوط به شناسایی و برآورد برگشت کالا در راستای اجرای استاندارد حسابداری شماره ۴۳ و بابت برآورد استرداد محصولات از سوی مشتریانی است که از حق بازگشت کالای خود طبق رویه شرکت ها مبنی بر برگشت کالا طی مدت زمان معین، استفاده می نمایند.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۴,۴۱۳,۲۳۱ میلیون ریال (سال مالی قبل مبلغ ۲۶,۶۴۵,۰۰۹ میلیون ریال) مواد اولیه توسط شرکت های گروه خریداری شده است. مبلغ ۱۰,۹۲۷,۴۲۶ میلیون ریال از خرید های خارجی مواد اولیه از خارج تامین شده است. تامین کنندگان اصلی مواد اولیه به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک عمدتاً به شرح زیر است.

نوع مواد اولیه		نام کشور		مبلغ		درصد نسبت به کل خرید سال	
				۱۴۰۴		۱۴۰۳	
				مبلغ		درصد نسبت به کل خرید سال	
پوکه ها (مصارف دارویی)		ایران - چین		۲,۴۵۹,۳۹۲	۶	۲,۳۲۷,۰۱۵	۹
جعبه های دارویی		ایران		۲,۳۸۱,۸۵۵	۵	۱,۱۹۷,۰۴۹	۴
آتورولستاتین، پتامتازون، کاربامازپین		هند - ایران		۲,۹۱۵,۳۷۷	۷	۴۸۸,۴۹۷	۲
سفکسیم، متیل استر		هند		۲,۷۲۸,۱۲۹	۶	۳,۵۱۶,۵۲۲	۱۳
انواع فویل		ایران		۲,۱۰۰,۵۹۰	۵	۵۲۱,۶۸۳	۲
انواع درب و ویال بطری دارویی		ایران		۱,۶۰۵,۵۵۰	۴	۷۲۶,۴۹۱	۳
انواع تیوپ		ایران		۱,۲۳۷,۴۳۷	۳	۷۰۲,۴۴۹	۳
انوکسپارین سدیم		هند		۹۵۸,۳۹۳	۲	۱۱۴,۳۵۱	۰
هپارین		چین		۷۱۱,۶۲۶	۲	۱۲۷,۱۲۲	۰
آزپرومپسین دی هیدرات		ایران		۴۶۷,۸۷۶	۱	۰	۰
انواع سرنگ		آلمان - ایتالیا - سوئیس		۳۶۸,۱۴۹	۱	۲۰۳,۴۴۲	۱
پارافین و وازلین		ایران		۳۲۳,۵۸۸	۱	۲۳۳,۲۴۰	۱
انواع فیلم پی - وی - دی - سی		ایران		۷۸۵,۶۴۰	۲	۴۸۵,۲۸۴	۲
انواع ویتمن ها		لوکزامبورگ		۱۵۷,۷۹۸	۰	۱۲۳,۲۲۳	۰
گاباپنتین		ایران - بلغار - هند - چین		۱۲۱,۳۲۷	۰	۵۵۱,۳۰۸	۲
پکلی تاکسل		سوئیس		۱۱۱,۱۵۰	۰	۸۳,۲۸۶	۰
شیشه(مصارف دارویی)		ایران - آلمان		۱,۰۰۷,۵۶۲	۲	۲۳۴,۶۳۷	۱
لیدوکائین		ایران		۵۳,۶۹۶	۰	۱۳۰,۴۴۶	۰
سایر		داخلی - خارجی		۲۳,۹۰۷,۷۹۶	۵۴	۱۴,۸۷۸,۸۶۴	۵۶
				۴۴,۴۱۳,۲۳۱	۱۰۰	۲۶,۶۴۵,۰۰۹	۱۰۰

۵-۶- در سال مالی مورد گزارش مبلغ ۴۱۵,۶۴۶,۳۷۳ میلیون ریال(سال قبل مبلغ ۲۳۰,۱۳۵,۸۶۱ میلیون ریال) کالای ساخته شده توسط شرکت های گروه خریداری شده است. مبلغ ۱۳,۵۷۸,۵۷۴ میلیون ریال از خرید کالاهای ساخته شده از خارج تامین شده است. تامین کنندگان اصلی کالای ساخته شده به تفکیک کشور و مبلغ خرید از هریک به شرح زیر است :

نوع کالای ساخته شده		نام کشور		مبلغ		درصد نسبت به کل خرید سال	
				۱۴۰۴		۱۴۰۳	
				مبلغ		درصد نسبت به کل خرید سال	
خرید خارجی							
محصولات دارویی		هندوستان		۳۰۲,۸۳۲	۲	۹۹۹,۹۲۳	۲۰
محصولات دارویی		امارات		۶۸۸,۸۴۶	۵	۸۲۹,۵۰۱	۱۷
محصولات دارویی		اسپانیا		۲,۴۹۷,۹۶۱	۱۸	۱,۶۹۱,۹۲۴	۳۴
محصولات دارویی		ترکیه		۹,۱۷۳,۲۹۳	۶۸	۰	۰
محصولات دارویی		پرتغال		۷۴۶,۷۵۳	۵	۰	۰
جمع خرید خارجی				۱۳,۴۰۹,۶۸۵	۹۹	۳,۵۲۱,۳۴۸	۷۰
محصولات دارویی				۱۶۸,۸۸۹	۱	۱,۵۰۰,۰۱۸	۳۰
				۱۳,۵۷۸,۵۷۴	۱۰۰	۵,۰۲۱,۳۶۶	۱۰۰
خرید داخلی							
روغن و اقلام مشابه		ایران		۴۰,۳۲۱,۹۱۷	۱۰	۲۸,۷۸۶,۸۹۰	۱۳
محصولات دارویی		ایران		۱۹۲,۹۸۵,۱۲۴	۴۸	۶۳,۶۸۵,۱۸۵	۲۸
سایر		ایران		۱۶۸,۷۶۰,۷۵۸	۴۲	۱۳۳,۶۴۲,۴۲۰	۵۹
				۴۰,۲۰۶۷,۷۹۹	۱۰۰	۲۲۵,۱۱۴,۴۹۵	۱۰۰
				۴۱۵,۶۴۶,۳۷۳	۱۰۰	۲۳۰,۱۳۵,۸۶۱	۱۰۰

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

گروه محصولات		واحد اندازه گیری		ظرفیت اسمی		ظرفیت معمول (عملی)	
				ظرفیت اسمی		ظرفیت معمول (عملی)	
				تولید واقعی		تولید واقعی	
جامدات		میلیون عدد		۶,۰۸۴	۶,۰۶۱	۵,۸۱۳	۴,۱۲۵
آمبول و ویال		میلیون عدد		۱۲۰	۱۲۸	۱۷۸	۱۱۷
مایعات		میلیون شیشه		۳۵	۴۲	۴۶	۲۳
لوسیون و اسپری		میلیون عدد		۲۲	۲۳	۲۵	۲۳
جامدات سبحان آنکولوژی		بج(حجم تولید)		۲۵۰	۲۴۱	۲۴۴	۲۴۳
آمبول سبحان آنکولوژی		بج(حجم تولید)		۱۱۷	۱۰۱	۱۱۴	۹۳
مواد اولیه آنتی بیوتیک		کیلوگرم		۶۰۰,۰۰۰	۶۰۰,۰۱۰	۷۴,۱۴۶	۷۵,۲۵۹
مواد اولیه استروئیدی		کیلوگرم		۴۳,۰۰۰	۱,۱۹۷	۹۹۷	۹۲۵
مواد اولیه دارویی عمومی		کیلوگرم		۵,۳۹۰,۰۰۰	۱۲۲,۳۰۳	۱۲۰,۰۶۰	۱۱۴,۹۶۳

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۷- هزینه های فروش، اداری و عمومی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۴۰۳	۱۴۰۴				
					هزینه های فروش
.	.	۴,۸۰۵,۲۴۴	۶,۴۹۱,۹۱۰	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
.	.	۱,۹۸۹,۴۹۰	۳,۵۳۲,۰۸۴	۷-۲	کارکنان پیمانی (شرکت های خدماتی)
.	.	۱,۲۴۵,۷۰۷	۱,۷۶۱,۳۸۱	۷-۱	بیمه سهم کارفرما
.	.	۳۷۲,۸۴۳	۸۷۹,۲۸۲	۷-۳	توزیع و فروش
.	.	۵۰۹,۳۰۷	۷۰۴,۹۶۴		تعمیر و نگهداری دارائی ها
.	.	۶۶۵,۱۳۳	۶۶۴,۶۴۲		فوق العاده ماموریت
.	.	۲۷۸,۶۰۸	۴۴۷,۰۲۰	۷-۱	مزایای پایان خدمت کارکنان
.	.	۲۸,۴۵۹	۱۰۳,۸۹۸	۷-۴	هزینه صادرات
.	.	۲۲۷,۷۳۷	۳۳۴,۰۵۳		استهلاک دارایی های ثابت مشهود
.	.	۱۵۴,۲۴۹	۲۶۹,۷۹۵		اجاره محل
.	.	۹۷,۹۸۰	۲۵۷,۰۱۳	۷-۵	حق المشاوره و کارشناسی
.	.	۱۳,۷۰۱	۴۶,۷۷۵	۷-۶	حمل و نقل و ایاب و ذهاب
.	.	۱,۲۸۳,۰۱۵	۱,۹۰۷,۸۱۷		تخلیه و بارگیری
.	.	۱,۵۳۸,۴۹۰	۲,۱۴۵,۱۹۱		مزایای غیر نقدی
.	.	۱,۳۰۱,۳۳۶	۲,۱۴۵,۵۷۰	۷-۸	سایر هزینه های فروش
.	.	۱۴,۵۱۱,۲۹۹	۲۱,۶۹۱,۳۹۵		
					هزینه های اداری و عمومی
۱۵۷,۱۸۸	۲۵۱,۷۸۶	۱,۸۳۷,۵۰۱	۳,۵۷۸,۷۱۲	۷-۱	حقوق و دستمزد و مزایا
۲۱,۹۹۴	۲۵,۱۸۳	۳۰۲,۶۰۷	۵۱۰,۲۷۴	۷-۱	بیمه سهم کارفرما
۲۰,۱۴۵	۱۰,۴۶۲	۲۱۹,۸۵۰	۳۰۶,۲۳۰		حق الزحمه، حق المشاوره و حق حضور
.	.	۴۶۹,۴۳۵	۱,۲۶۶,۹۰۲	۷-۷	مطالبات مشکوک الوصول
۲۹,۰۷۰	۷,۰۸۳	۱۶۹,۳۱۸	۱۶۳,۲۱۹		تعمیر و نگهداری دارائی ها
۱۲,۰۹۲	۱۸,۹۶۹	۴۹۹,۷۶۴	۷۶۵,۲۹۸		استهلاک دارایی های ثابت مشهود و نامشهود
۳۱,۶۳۶	۲۸,۳۸۶	۱۸۶,۰۸۸	۲۸۳,۷۹۷		مزایای پایان خدمت کارکنان
۴,۹۴۷	۱۳,۷۵۶	۱۹۲,۱۸۵	۲۶۷,۰۹۴		حسابرسی
۷,۲۹۸	۳,۴۴۰	۱۱۱,۷۶۹	۱۱۶,۸۸۲		فوق العاده ماموریت
۴۱,۹۳۷	۴۸,۶۸۰	۴۱۵,۱۹۶	۶۲۰,۵۴۸	۷-۱	مزایای غیر نقدی
۹,۳۳۶	۱۱,۹۷۵	۴۵۸,۵۶۱	۱۶۶,۳۰۰		حمل و نقل و ایاب و ذهاب
.	.	۵۹,۲۸۷	۱۴۴,۰۵۲		اجاره محل
۷,۷۷۸	۹,۵۰۰	۶۵,۰۵۳	۳۱,۳۸۰		پاداش هیات مدیره
۶۱,۹۰۸	۹۴,۸۱۸	۱,۶۸۵,۲۶۱	۳,۵۹۸,۳۳۰	۷-۸	سایر
۴۰۵,۳۲۹	۵۲۴,۰۳۸	۶,۶۷۱,۸۷۵	۱۱,۸۱۹,۰۱۸		
۴۰۵,۳۲۹	۵۲۴,۰۳۸	۲۱,۱۸۳,۱۷۴	۳۳,۵۱۰,۴۱۳		

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۹-۱- مبلغ فوق عمدتاً مربوط به شرکت های سبحان آنکولوژی و البرزدارو به ترتیب به مبالغ ۶۶۵,۰۳۱ و ۱۶۳,۵۶۵ 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 البرزدارو به مبلغ ۲۵۵,۳۰۵ میلیون ریال، سبحان دارو به مبلغ ۲۲۰,۰۰۰ میلیون ریال، سبحان آنکولوژی به مبلغ ۲۰۷,۶۴۳ میلیون ریال، البرزپالک به مبلغ ۴۱,۳۰۱ میلیون ریال و داروسازی تولیددارو به مبلغ ۸۰۰,۰۰۰ میلیون ریال می باشد.

۹-۳- در سال مورد گزارش ۱۰ تن ماده اولیه کاربامازپین متعلق به شرکت سبحان دارو نزد گمرک بندر شهید رجایی به مبلغ ۴۱۲ میلیارد ریال در حادثه بندر مذکور به طور کامل خسارت دیده که با توجه به بیمه بودن آن به کسر مبلغ بازافت برآوردی آن به مبلغ ۱۹۲ میلیارد ریال، مبلغ ۲۲۰ میلیارد ریال هزینه خسارت از این بابت در حساب های شرکت سبحان دارو شناسایی گردیده است. همچنین مبلغ ۱,۱۴۷ میلیارد ریال ذخیره کاهش ارزش موجودی های انبار نزد شرکت پخش البرز می باشد که بر اساس گزارش استخراجی از سیستم انبار و مطابقت با تاریخ انقضای موجودی های انبار، برای کالاهای خرید قطعی که تاریخ منقضی یا تاریخ مصرف آن کمتر از ۶ ماه می باشند محاسبه و در حساب ها منظور شده، (ضایعات کالاهای سیر فروش طبق قراردادهای منعقد به عهده تامین کنندگان می باشد که در این خصوص بهای تمام شده کالاهای تاریخ منقضی و یا تاریخ مصرف کمتر از ۶ ماه کاهش ارزش لحاظ شده)، مبلغ ۱۱۶ میلیارد ریال مربوط به شرکت کی بی سی و مبلغ ۷۱۴ میلیارد ریال آن نیز مربوط به شرکت سبحان آنکولوژی بابت ذخیره موجودی محصولات نزدیک تاریخ انقضاء نزد شرکت های پخش می باشد.

۱۰- هزینه های مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

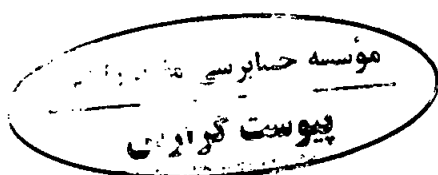
یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
وام های دریافتی				
تسهیلات بانک ها	۱۹,۰۲۲,۴۳۶	۱۴,۶۸۴,۲۰۶	.	.
تسهیلات اوراق خرید دین	۲,۰۵۴,۰۷۳	۱,۱۶۷,۲۳۴	.	.
اوراق اختیار فروش تبعی	۱۵۵,۷۳۸	۲۴۹,۲۵۸	۶۷,۸۰۱	.
تسهیلات اوراق مرابحه	۴,۵۳۶,۴۲۴	۳,۰۸۲,۹۶۵	.	.
سایر (عمدتاً اعتبار دریافتی از کارگزاری ها)	۲,۱۱۱,۷۶۰	۱,۰۳۹,۷۶۰	۹۹,۴۲۱	۱۴۰,۴۲۱
	۲۷,۸۸۰,۴۳۱	۲۰,۲۲۳,۴۲۳	۹۹,۴۲۱	۲۰۸,۲۲۲

۱۰-۱- مانده فوق شامل مبلغ ۵,۷۹۸,۸۵۰ میلیون ریال مربوط به شرکت پخش البرز، مبلغ ۵,۰۱۴,۸۱۴ میلیون ریال مربوط شرکت البرزدارو، مبلغ ۲,۹۱۵,۲۰۲ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان دارو، مبلغ ۲,۱۸۵,۸۴۱ میلیون ریال مربوط به شرکت کی بی سی و مبلغ ۳,۱۰۷,۷۲۹ میلیون ریال مربوط به سایر شرکت های فرعی می باشد.

۱۰-۲- مانده فوق شامل مبلغ ۸۴۰,۶۹۳ میلیون ریال مربوط شرکت البرزدارو، مبلغ ۶۹۷,۵۰۰ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان دارو و مبلغ ۵۱۵,۸۸۰ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان آنکولوژی می باشد.

۱۰-۳- کاهش سرفصل مزبور مربوط به هزینه اوراق اختیار فروش تبعی مربوط به شرکت گروه دارویی سبحان بابت تامین مالی از محل انتشار اختیار فروش اوراق تبعی بوده که در سال مالی مورد گزارش موضوعیت نداشته است.

۱۰-۴- مانده فوق شامل مبلغ ۱,۲۲۳,۵۸۷ میلیون ریال مربوط شرکت البرزدارو، مبلغ ۳۴۶,۵۲۱ میلیون ریال مربوط به شرکت ایران دارو، مبلغ ۱,۷۸۳,۳۴۷ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان دارو، مبلغ ۴۱۹,۳۵۰ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان آنکولوژی، مبلغ ۳۳۸,۰۷۵ میلیون ریال مربوط به شرکت البرزپالک و مبلغ ۴۲۵,۵۴۴ میلیون ریال مربوط به شرکت داروسازی تولیددارو بابت بهره اوراق مرابحه توسط بانک ها می باشد.



شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱- سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶,۲۲۳,۷۱۸	۲,۹۱۶,۶۰۱	-	-	۱۱-۱
(۱۳۲,۱۹۷)	(۷,۷۷۹)	(۱۴۲,۳۸۸)	(۷,۷۷۹)	۱۱-۱
۲۹,۱۷۰	-	۷۸,۴۷۶	۹۷,۱۸۱	
۴,۲۴۶,۷۶۷	-	۷,۷۰۸,۳۰۸	۴,۶۱۵,۸۹۱	۱۱-۵
۱۰,۲۶۷,۴۵۸	۲,۹۰۸,۸۲۲	۷,۶۴۴,۳۹۶	۴,۷۰۵,۲۹۳	
سایر اشخاص				
۵۸۵,۸۶۲	۱۱۱,۷۴۳	۵۸۵,۸۴۵	۱۱۱,۷۴۳	۱۱-۱
۵۴	۹۵	۲۲۱,۰۱۹	(۲۸۰,۲۳۷)	
۲,۵۲۰	-	۲,۵۲۰	-	
-	-	۲,۴۵۷,۱۰۷	-	
-	-	۷۳۶,۴۹۱	-	
۱۸۶,۰۶	-	۲۳,۷۶۷	۱۲,۵۸۱	
-	-	۱,۳۲۸,۲۸۶	-	
۱۰۱,۲۷۶	۵۳۷,۶۷۵	-	-	۱۱-۲
-	۲۵۳,۴۴۶	۲۵۱,۴۹۱	۲۵۳,۴۴۶	
-	-	۲۲۱,۲۰۲	-	
-	-	۲۰۰,۰۰۰	-	
-	-	(۹۲۶,۸۹۳)	(۱,۵۳۸,۰۰۸)	۱۱-۳
-	-	(۱۶۲,۴۲۶)	-	
-	-	-	(۱,۰۹۱,۸۷۳)	۱۱-۴
۷۰۰	(۳۹,۶۴۱)	۴۰۳,۵۲۲	۲۹,۷۵۱	
۷۰۹,۰۱۸	۸۶۳,۳۱۸	۵,۳۴۱,۹۳۲	(۲,۵۰۲,۵۹۷)	
۱۱,۰۷۶,۴۷۶	۳,۷۷۲,۱۴۰	۱۲,۹۸۶,۳۲۸	۲,۲۰۲,۶۹۶	

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

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه		یادداشت
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۲,۹۲۸,۲۹۳	۱,۴۴۹,۹۶۸	-	-	
۴۴۹,۸۳۹	۱۱۴,۵۱۰	-	-	
۲۳,۱۶۳	۵۴۹	-	-	
۱۵۱,۸۳۶	۸۰,۳۴	-	-	
۱۸۴,۳۰۰	۲۳,۳۰۰	-	-	
۲۹۱,۶۴۱	۴۶,۵۵۸	-	-	
۲,۲۳۵,۳۲۸	۱,۲۰۲,۷۳۹	-	-	
(۲۳,۴۰۷)	-	-	-	
۸۲,۷۲۵	۷۰,۹۴۳	-	-	
۶,۲۲۳,۷۱۸	۲,۹۱۶,۶۰۱	-	-	۱۱-۱-۱
(۱۳۲,۱۹۷)	(۷,۷۷۹)	(۱۴۲,۳۸۸)	(۷,۷۷۹)	
(۱۳۲,۱۹۷)	(۷,۷۷۹)	(۱۴۲,۳۸۸)	(۷,۷۷۹)	۱۱-۱-۲
۵۸۵,۸۶۲	۱۱۱,۷۴۳	۵۸۵,۸۴۵	۱۱۱,۷۴۳	
۵۸۵,۸۶۲	۱۱۱,۷۴۳	۵۸۵,۸۴۵	۱۱۱,۷۴۳	۱۱-۱-۳
۶,۶۷۷,۴۸۳	۳,۰۲۰,۵۶۵	۴۴۳,۴۵۷	۱۰۲,۹۶۴	

سهم شرکت های فرعی:

شرکت پخش البرز
شرکت داروسازی تولیدارو
شرکت البرزدارو
شرکت داروسازی سبحان انکولوژی
شرکت سرمایه گذاری اعتلا البرز
شرکت سبحان دارو
شرکت گروه دارویی سبحان
شرکت ایران دارو
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرزبالک

سایر اشخاص وابسته

شرکت گروه دارویی برکت

سهم سایر شرکت ها

شرکت داروسازی رازک

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۱-۱-۱ سود حاصل از فروش سهام شرکت های فرعی در شرکت اصلی

۱۴۰۳	۱۴۰۴				
سود و (زیان)	سود	قیمت تمام شده	خالص مبلغ فروش	نرخ متوسط فروش	تعداد سهام
حاصل از فروش	حاصل از فروش			خالص هر سهم	فروخته شده
				ریال	
۲,۹۲۸,۲۹۳	۱,۴۴۹,۹۶۸	(۳۶۲,۹۳۰)	۱,۸۱۲,۸۹۸	۷,۷۰۳	۲۳۵,۳۶۱,۶۳۶
۳۴۹,۸۳۹	۱۱۴,۵۱۰	(۲۸۰,۶۵۳)	۳۹۵,۱۶۳	۲,۶۱۱	۱۵۱,۳۶۶,۸۴۹
۲۳,۱۶۳	۵۴۹	(۶,۱۰۰)	۶,۶۴۹	۴,۱۵۶	۱,۶۰۰,۰۰۰
۱۵۱,۸۳۶	۸,۰۳۴	(۲۴,۵۹۸)	۳۲,۶۳۲	۱,۹۴۲	۱۶۸,۰۰۰,۰۰۰
۱۸۴,۳۰۰	۲۳,۳۰۰	(۴۵,۲۷۷)	۶۸,۵۷۷	۱,۹۰۵	۳۶,۰۰۰,۰۰۰
۲۹۱,۶۴۱	۴۶,۵۵۸	(۱۵۶,۶۶۲)	۲۰۳,۲۲۰	۲,۹۷۳	۶۸,۳۴۶,۲۵۵
۲,۲۳۵,۳۲۸	۱,۲۰۲,۷۳۹	(۸۵۸,۲۸۸)	۲,۰۶۱,۰۲۷	۳,۲۰۷	۶۴۲,۶۱۲,۷۲۷
۸۲,۷۲۵	۷۰,۹۴۳	(۴۹,۴۲۴)	۱۲۰,۳۶۷	۲,۶۹۶	۴۴,۶۵۴,۳۹۵
(۲۳,۴۰۷)	-	-	-	-	-
۶,۲۲۳,۷۱۸	۲,۹۱۶,۶۰۱	(۱,۷۸۳,۹۳۲)	۴,۷۰۰,۵۳۳		

شرکت پخش البرز
شرکت داروسازی تولیدارو
شرکت البرز دارو
شرکت داروسازی سبحان آنکولوژی
شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز
شرکت سبحان دارو
شرکت گروه دارویی سبحان
شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز بالک
شرکت ایران دارو

۱۱-۱-۲ (زیان) حاصل از فروش سهام سایر اشخاص وابسته در شرکت اصلی

۱۴۰۳	۱۴۰۴				
(زیان)	(زیان)	قیمت تمام شده	خالص مبلغ فروش	نرخ متوسط فروش	تعداد سهام
حاصل از فروش	حاصل از فروش			خالص هر سهم	فروخته شده
				ریال	
(۱۳۲,۱۹۷)	(۷,۷۷۹)	(۱۴,۴۶۸)	۶,۶۸۹	۲,۷۸۷	۲,۴۰۰,۰۰۰
(۱۳۲,۱۹۷)	(۷,۷۷۹)	(۱۴,۴۶۸)	۶,۶۸۹		

شرکت گروه دارویی برکت

۱۱-۱-۳ سود حاصل از فروش سهام سایر شرکت ها در شرکت اصلی

۱۴۰۳	۱۴۰۴				
سود و (زیان)	سود و (زیان)	قیمت تمام شده	خالص مبلغ فروش	نرخ متوسط فروش	تعداد سهام
حاصل از فروش	حاصل از فروش			خالص هر سهم	فروخته شده
				ریال	
۵۸۵,۸۶۲	۱۱۱,۷۴۳	(۶۲,۷۰۰)	۱۷۴,۴۴۳	۲,۸۳۶	۶۱,۵۰۱,۳۵۹
۵۸۵,۸۶۲	۱۱۱,۷۴۳	(۶۲,۷۰۰)	۱۷۴,۴۴۳		

شرکت داروسازی رازک

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

۱۴۰۳	۱۴۰۴				
سود و (زیان)	سود و (زیان)	قیمت تمام شده	خالص مبلغ فروش	نرخ متوسط فروش	تعداد سهام
حاصل از فروش	حاصل از فروش			خالص هر سهم	فروخته شده
				ریال	
(۵۴۰,۰۰۷)	(۱۵۶,۲۲۴)	(۴۴۰,۶۳۸)	۲۸۴,۴۱۴	۳,۲۵۷	۸۷,۳۱۷,۲۶۱
۱۵۵,۲۸۳	۶۹۳,۸۹۹	(۲,۴۷۵,۰۶۲)	۳,۱۶۸,۹۶۱	۵,۹۰۷	۵۳۶,۴۹۲,۶۱۵
۱۰۱,۲۷۶	۵۳۷,۶۷۵				

صندوق اختصاصی بازارگردانی تدبیرگران فردا
صندوق اختصاصی بازارگردانی تاک دانا

۱۱-۳ مبلغ مذکور مربوط به شرکت البرز دارو بابت تفاوت برآوردی مالیات حقوق و ارزش افزوده سنوات ۱۴۰۳ و ۱۴۰۴ به مبلغ ۱۰۰۰۰۰۰ میلیون ریال، شرکت ایران دارو بابت تفاوت برآوردی ذخیره مالیات بر ارزش افزوده سال های ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴ به مبلغ ۲۴۴,۱۶۸ میلیون ریال و مالیات حقوق سال های ۱۴۰۲ الی ۱۴۰۴ به مبلغ ۱۲۳,۲۴۳ میلیون ریال، شرکت سبحان دارو بابت تفاوت مالیات حقوق سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۲ به مبلغ ۳۴۲,۸۴۷ میلیون ریال، شرکت کی بی سی بابت جرائم مالیاتی ارزش افزوده سال های قبل از سال ۱۴۰۳ به مبلغ ۲۱۷,۴۸۴ میلیون ریال، شرکت البرز بالک بابت تفاوت مالیات حقوق سنوات ۱۴۰۱ و ۱۴۰۳ به مبلغ ۱۰۹,۴۰۹ میلیون ریال و شرکت داروسازی تولیدارو بابت برآورد تفاوت مالیات و جرائم حقوق، تکلیفی و ماده ۱۶۹ سال ۱۴۰۴ به مبلغ ۴۱۰,۸۵۷ میلیون ریال می باشد.

۱۱-۴ مبلغ مذکور مربوط به شرکت های البرز دارو، ایران دارو، سبحان دارو، دارو، داروسازی تولیدارو و پخش البرز به ترتیب به مبلغ ۳۴۲,۲۱۴ میلیون ریال، ۸۸,۵۵۳ میلیون ریال، ۲۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، ۱۰۲,۸۸۵ میلیون ریال و ۳۵۸,۲۲۱ میلیون ریال بابت هزینه حسابرسی بیمه ای سال های ۱۴۰۱ لغایت ۱۴۰۳ می باشد.

۱۱-۵ مبلغ فوق شامل مبلغ ۳,۲۴۴,۸۹۳ میلیون ریال بابت سود حاصل از فروش تجهیزات و تاسیسات شرکت داروسازی تولیدارو و مبلغ ۱,۱۷۰,۹۹۸ میلیون ریال سود فروش پنج واحد انباری متعلق به شرکت های کی بی سی و سبحان آنکولوژی می باشد.

توسعه حسابرسی مفید راهبر

فهرست پیوسته ۴

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

۱۲- مبنای محاسبه سود پایه هر سهم

شرکت		گروه	
(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲,۵۴۹,۵۳۱	۴,۱۴۲,۵۶۸	۳۵,۱۸۸,۵۸۵	۶۷,۹۴۷,۱۳۶
.	.	(۸,۰۷۷,۶۶۴)	(۱۱,۷۲۸,۵۱۷)
.	.	(۱۴,۳۵۶,۰۷۳)	(۳۰,۷۷۹,۱۹۴)
۲,۵۴۹,۵۳۱	۴,۱۴۲,۵۶۸	۱۲,۷۵۴,۸۴۸	۲۵,۴۳۹,۴۲۵
۱۰,۸۶۸,۲۵۴	۳,۶۷۲,۷۱۹	(۸,۵۸۲,۹۹۷)	(۲۷,۰۰۵,۳۹۶)
(۱۲,۴۸۴)	(۴۲,۸۸۹)	۵,۳۵۹,۳۳۶	۱,۹۳۸,۱۷۶
.	.	۷,۸۸۴,۹۱۱	۱۴,۲۷۶,۳۶۶
۱۰,۸۵۵,۷۷۰	۳,۶۲۹,۸۳۰	۴,۶۶۱,۲۵۰	(۱۰,۷۹۰,۸۵۴)
۱۳,۴۱۷,۷۸۵	۷,۸۱۵,۲۸۷	۲۶,۶۰۵,۵۸۸	۴۰,۹۴۱,۷۴۰
(۱۲,۴۸۴)	(۴۲,۸۸۹)	(۲,۷۱۸,۳۲۸)	(۹,۷۹۰,۳۴۱)
.	.	(۶,۴۷۱,۱۶۲)	(۱۶,۵۰۲,۸۲۸)
۱۳,۴۰۵,۳۰۱	۷,۷۷۲,۳۹۸	۱۷,۴۱۶,۰۹۸	۱۴,۶۴۸,۵۷۱

اصلی		گروه	
تعداد		تعداد	تعداد
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲۹,۳۷۶,۷۸۹,۵۷۸	۳۰,۰۲۹,۷۷۶,۲۰۶	۲۹,۳۷۶,۷۸۹,۵۷۸	۳۰,۰۲۹,۷۷۶,۲۰۶
(۱۶۹,۴۱۵,۸۵۸)	(۳۵۸,۴۲۳,۵۹۷)	(۱۷۱,۲۱۹,۹۶۲)	(۴۱۳,۲۳۳,۵۶۵)
۲۹,۲۰۷,۳۷۳,۷۲۰	۲۹,۶۷۱,۳۵۲,۶۰۹	۲۹,۲۰۵,۵۶۹,۶۱۶	۲۹,۶۱۶,۵۴۲,۶۴۱
۴۵۸	۲۶۲	۵۹۶	۴۹۵

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

۱-۱۲- با توجه به افزایش سرمایه انجام شده و بر اساس استانداردهای حسابداری و با استفاده از ضریب عامل تبدیل بابت حق تقدم، میانگین موزون تعداد سهام عادی و سود پایه هر سهم سال قبل تجدید ارائه شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳- دارایی های ثابت مشهود
۱۳-۱- گروه

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	اقدام سرمایه ای نزد انبار	سرمایه ای	پیش پرداخت های	دارایی های در	جمع	اثاثه و لوازم اداری	وسایل نقلیه	ایزار آلات	تجهیزات و ماشین آلات	ساختمان و تاسیسات	زمین	یادداشت
۲۹,۷۹۷,۲۸۸	۶۸,۶۳۶	۵,۹۱۳,۶۳۳	۱,۶۰۸,۵۲۴	۱۲,۶۶۵,۲۶۹	۱,۷۱۶,۶۶۶	۱,۷۱۶,۶۶۶	۷۹۶,۳۳۴	۵۹,۷۲۲	۴,۱۵۷,۵۰۸	۴,۹۲۶,۶۵۹	۷۸۸,۸۷۰	بهای تمام شده
۱۷,۶۱۷,۲۹۴	۵۵۷	۳۵۸۰۱	۴,۵۲۶	۴,۰۵۰,۳۴۴	۳۸,۴۴۹	۳۸,۴۴۹	۶۶۸۰۰	۷,۶۳۸	۹۱۵,۲۵۲	۱,۳۲۲,۱۸۵	۱,۸۰۰,۰۰۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
(۱,۳۲۰,۲۰۵)	۵۵,۷۴۲	۷,۳۴۴,۰۴۱	۱,۵۹۰,۹۷۲	۴,۲۸۷,۶۱۱	۲۶۱,۸۷۹	۲۶۱,۸۷۹	۳۲۲,۸۷۸	۳,۲۲۷	۱۶۱,۸۸۶	۳,۳۶۷,۷۲۱	۲۶۰,۰۰۰	تحصیل از طریق ترکیب تجاری
۱۳,۷۹۹,۳۶۶	(۷۰۹)	(۷,۳۴۴,۵۲۶)	(۹۲,۲۴۳)	(۱۹۱,۸۹۰)	۰	۰	(۳,۱۶۹)	۰	(۱۲۳)	(۱۰۴,۹۹۹)	(۸۳,۵۲۹)	افزایش
(۷۰۹,۳۷۸)	(۳۹,۸۸۸)	(۲,۱۹۷,۳۵۸)	۵۴۷,۸۶۴	۱,۶۸۹,۳۹۲	۳۵,۵۴۶	۳۵,۵۴۶	۴۲,۹۹۰	۰	۹۱۳,۷۱۳	۶۹۷,۰۹۳	۰	واکزار شده
۰	۵۵,۳۲۸	۲,۷۷۱,۵۸۱	۳,۶۵۹,۶۵۳	۳۲,۳۰۰,۷۲۶	۲,۰۵۳,۴۱۰	۲,۰۵۳,۴۱۰	۱,۱۳۵,۷۳۳	۷۰,۶۱۷	۶,۱۴۸,۱۶۶	۱۰,۱۲۸,۴۵۹	۲,۷۶۵,۲۴۱	نقل و انتقالات
۱۷,۶۱۷,۲۹۴	۷۰۸۰۲	۵,۸۱۱,۵۲۰	۵,۴۵۰,۰۹۸	۶,۳۷۶,۸۶۴	۳۶۲,۲۱۲	۳۶۲,۲۱۲	۱۰۰,۴۲۸	۹,۰۹۳	۶۷,۶۴۲	۷۶۱,۵۷۶	۴,۹۷۲,۹۱۳	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
(۱,۳۲۰,۲۰۵)	(۳۰۴)	(۱۶,۳۲۳)	۰	(۱,۲۰۵,۵۷۸)	(۱,۷۲۸)	(۱,۷۲۸)	(۷,۹۷۷)	(۲,۵۷۵)	۰	(۴۵۰,۱۳۴)	(۷۴۲,۲۵۴)	افزایش
۰	۲۴,۰۱۲	(۳,۷۲۱,۷۸۳)	۳۹۶,۰۰۴	۳,۳۰۱,۱۶۷	۳۳۶,۵۸۶	۳۳۶,۵۸۶	۸۵۵,۴۲۲	۰	۱,۶۲۱,۰۹۷	۲۳۶,۷۲۲	۲۶۱,۳۰۰	واکزار شده
(۴,۵۱۴)	۰	(۴,۵۱۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	نقل و انتقالات
۴۶,۱۸۹,۸۶۳	۱۵۹,۸۲۸	۵,۸۵۲,۴۹۱	۹,۵۰۶,۳۵۵	۲۰,۶۷۱,۱۷۹	۲,۷۶۹,۴۷۰	۲,۷۶۹,۴۷۰	۲,۰۶۳,۷۲۶	۷۷,۱۳۵	۷,۸۴۶,۹۰۵	۱۰,۶۷۵,۸۶۳	۷,۲۵۸,۱۰۰	ذخیره کاهش ارزش
۰	۰	۷۱	۰	۳,۵۷۰,۶۷۶	۶۳۷,۳۳۲	۶۳۷,۳۳۲	۳۹۲,۳۰۵	۲۷,۷۰۲	۱,۵۱۸,۱۲۳	۹۹۵,۱۸۴	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۱,۳۲۶,۴۳۷	۰	۰	۰	۱,۳۲۶,۴۳۷	۲۴۷,۶۴۰	۲۴۷,۶۴۰	۱۳۲,۷۶۰	۸,۰۴۴	۵۳۱,۳۹۹	۴۱۶,۶۹۴	۰	استهلاک
(۶۳,۶۹۴)	۰	۰	۰	(۶۳,۶۹۴)	۰	۰	(۳,۱۰۱)	۰	(۴۲)	(۶۰,۳۵۱)	۰	افزایش
۴,۸۴۳,۶۱۹	۰	۷۱	۰	۴,۸۴۳,۶۱۹	۸۸۴,۹۷۲	۸۸۴,۹۷۲	۵۲۱,۹۶۴	۳۵,۷۲۶	۲,۰۴۹,۴۰۰	۱,۳۵۱,۵۳۷	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۲,۰۰۲,۹۵۵	۰	۰	۰	۲,۰۰۲,۹۵۵	۳۴۴,۰۳۹	۳۴۴,۰۳۹	۲۲۸,۶۱۰	۱۱,۵۵۹	۷۶۶,۵۱۶	۶۵۲,۳۳۱	۰	استهلاک
(۱۰۰,۶۸۶)	۰	۰	۰	(۱۰۰,۶۸۶)	(۱,۶۳۴)	(۱,۶۳۴)	(۳,۴۰۳)	(۲,۰۴۷)	۰	(۸۳,۶۰۲)	۰	واکزار شده
۶,۷۶۵,۹۵۹	۰	۷۱	۰	۶,۷۶۵,۹۵۹	۱,۳۲۷,۳۷۷	۱,۳۲۷,۳۷۷	۷۴۷,۱۷۱	۴۵,۲۵۸	۲,۸۱۵,۹۱۶	۱,۸۱۰,۱۶۶	۰	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۳۹,۴۴۲,۹۰۴	۱۵۹,۸۲۸	۵,۸۵۲,۴۲۰	۹,۵۰۶,۳۵۵	۲۳,۹۲۵,۲۹۱	۱,۵۲۲,۰۹۳	۱,۵۲۲,۰۹۳	۱,۳۱۶,۵۵۵	۳۱,۸۷۷	۵,۰۳۰,۹۸۹	۸,۷۶۵,۶۷۷	۷,۲۵۸,۱۰۰	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
۲۴,۹۵۳,۵۹۸	۶۵,۳۲۸	۲,۷۷۱,۵۱۰	۳,۶۵۹,۶۵۳	۱۷,۴۵۷,۱۰۷	۱,۱۶۷,۴۳۸	۱,۱۶۷,۴۳۸	۶۱۳,۷۶۹	۳۴,۸۷۱	۴,۰۹۸,۷۶۶	۸,۷۷۶,۹۲۲	۲,۷۶۵,۳۴۱	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۳-۲ - شرکت

جمع کل	جمع	پیش پرداخت های سرمایه ای	دارایی های در جریان تکمیل	جمع	لوازم اداری	وسایل نقلیه	ساختمان و تاسیسات	زمین	بهای تمام شده
۲,۳۶۸,۲۲۲	۲,۲۵۵,۵۸۷	۲,۳۴۴,۲۷۶	۱۱,۳۱۱	۱۱۲,۶۳۵	۱۱,۹۳۲	۲,۴۸۹	۷۱,۶۲۰	۲۶۶,۰۴	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
۵,۱۵۶,۶۷۰	۵,۰۸۰,۳۳۱	۵,۰۸۰,۳۳۱	.	۷۶,۳۳۹	۲,۶۳۹	۷۳,۷۰۰	.	.	افزایش
(۷,۳۶۶,۷۲۵)	(۷,۳۲۴,۵۳۶)	(۷,۳۲۴,۵۳۶)	.	(۴۲,۱۸۹)	.	(۲,۳۱۳)	(۳۴,۱۱۰)	(۵,۷۶۶)	واگذار شده
۱۵۸,۱۶۷	۱۱,۳۸۲	۷۱	۱۱,۳۱۱	۱۴۶,۷۸۵	۱۴,۵۶۱	۷۳,۸۷۶	۳۷,۵۱۰	۲۰,۸۳۸	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۵۱۷,۹۸۳	.	.	.	۵۱۷,۹۸۳	۶,۳۰۸	۱,۶۷۵	۱۱۶,۰۰۰	۳۹۴,۰۰۰	افزایش
۶۷۶,۱۵۰	۱۱,۳۸۲	۷۱	۱۱,۳۱۱	۶۶۴,۷۶۸	۲۰,۸۶۹	۷۵,۵۵۱	۱۵۳,۵۱۰	۴۱۴,۸۳۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۵۷,۷۹۳	۷۱	۷۱	.	۵۷,۷۲۲	۵,۸۴۸	۲,۳۳۲	۴۹,۵۴۲	.	استهلاک انباشته
۱۰۰,۸۳	.	.	.	۱۰۰,۸۳	۱,۴۵۸	۶,۰۹۶	۲,۵۲۹	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۳
(۲۹,۲۴۴)	.	.	.	(۲۹,۲۴۴)	.	(۲,۲۸۹)	(۲۶,۹۵۵)	.	افزایش
۳۸,۶۳۲	۷۱	۷۱	.	۳۸,۵۶۱	۷,۳۰۶	۶,۱۳۹	۲۵,۱۱۶	.	واگذار شده
۱۸,۷۷۴	.	.	.	۱۸,۷۷۴	۲,۳۲۱	۱۲,۲۸۳	۴,۱۷۰	.	مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴
۵۷,۴۰۶	۷۱	۷۱	.	۵۷,۳۳۵	۹,۶۲۷	۱۸,۴۲۲	۲۹,۲۸۶	.	استهلاک
۶۱۸,۷۴۴	۱۱,۳۱۱	.	۱۱,۳۱۱	۶۰۷,۴۳۳	۱۱,۲۴۲	۵۷,۱۲۹	۱۲۴,۲۲۴	۴۱۴,۸۳۸	مانده در پایان سال ۱۴۰۴
۱۱۹,۵۳۵	۱۱,۳۱۱	.	۱۱,۳۱۱	۱۰۸,۲۲۴	۷,۲۵۵	۶۷,۷۳۷	۱۲,۳۹۴	۲۰,۸۳۸	مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴
									مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۳-۳- دارایی های ثابت مشهود گروه تا مبلغ ۲۴۹,۰۹۱,۲۵۷ میلیون ریال و دارایی های ثابت مشهود شرکت تا مبلغ ۲۲۷,۰۰۰ میلیون ریال در مقابل خطرات احتمالی ناشی از حریق، سیل و زلزله و - از پوشش بیمه ای برخوردار هستند. همچنین دارایی های ثابت مشهود گروه و شرکت به دلیل محدودیت شرکت های بیمه گر در مقابل خطرات ناشی از جنگ فاقد پوشش بیمه ای می باشد.

۱۳-۴- زمین کارخانه شرکت سبحان دارو به ارزش دفتری ۷,۲۶۸ میلیون ریال 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 کارخانه از شرکت مذکور به شرکت سبحان دارو انتقال یافته است. علیرغم پیگیری های انجام شده دریافت سند مالکیت زمین مربوط به واکفاری 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 ایران به بهای تمام شده ۲۷,۵۱۰ میلیون ریال (ارزش دفتری ۱۰,۸۹۲ میلیون ریال) تا تاریخ تهیه این صورت های مالی به نام شرکت گروه سرمایه گذاری البرز منتقل نشده است.

۱۳-۶- دارایی های در جریان تکمیل به شرح زیر است:

گروه	درصد تکمیل		برآورده معطوف تا بهر بودی	برآورد تاریخ تکمیل		مخارج آتیه		تاثیر دوره بر عملیات
	۱۴-۳	۱۴-۴		۱۴-۳	۱۴-۴	۱۴-۳	۱۴-۴	
بازسازی و نوسازی سایر خطوط ساخت انبار جدید	۹۵	۸۱	۱۳۳,۵۵۰	۱۴-۵/۰۳	۱,۷۸۱,۸۸۱	۱,۳۹۷,۲۵۲	۱,۳۹۷,۲۵۲	افزایش ظرفیت
بازسازی و نوسازی انبار های شیراز	۸۲	۸۲	۱۹۶,۵۲۳	۱۴-۵/۱۲	۱۶۳,۴۷۸	۱۶۳,۳۷۸	۱۶۳,۳۷۸	جبران کسود ظرفیت
بازسازی و نوسازی انبار های اهواز	۷۷	۵۰	۲۰,۵۰۰,۲۵۴	۱۴-۵/۱۲	۶,۸۴۰,۵۵۱	۱,۸۳۷,۲۱۲	۱,۸۳۷,۲۱۲	افزایش کارایی مرکز توزیع
سیستم اطفای حریق	۳۳	۱۵	۷,۷۹۳,۰۸۹	۱۴-۶/۱۲	۲۵,۶۵۷	۲۲,۵۱۵	۲۲,۵۱۵	افزایش کارایی مرکز توزیع
پروژه فشار مرکزی- مولد ازلویه و آزمایشگاه	۲۳	۱۸	۷۳۷,۰۰۰	۱۴-۵/۱۲	۲۲۲,۹۳۷	۸۸,۶۴۰	۸۸,۶۴۰	افزایش ضریب ایمنی
پروژه فشار مرکزی- جلدات	۶	۶	۹,۴۶۱,۵۴۸	۱۴-۶/۱۲	۳۸,۴۵۲	۳۸,۶۰۴	۳۸,۶۰۴	پشتیبانی تولید
سایر - بازسازی و نوسازی ساختمان و تأسیسات	۵۰	۱۵	۱۸۲,۵۶۱	۱۴-۵/۰۶	۱۷۸,۹۸۲	۸۶,۴۸۰	۸۶,۴۸۰	افزایش ظرفیت
	-	-	۹۱,۹۱۱		۲۵۴,۴۱۷	۱۲۵,۵۷۲	۱۲۵,۵۷۲	
			۲۰,۶۲۶,۴۳۶		۹,۵۰۶,۳۵۵	۳,۶۵۹,۶۵۳	۳,۶۵۹,۶۵۳	

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

فصلت دستگاه ماشین کار تزیینک و بسته بندی- سیستم آبیاری- یکصد دستگاه میز تراش و تراشگر	نام شرکت		سبحان دارو	هیرزدارو	پخش هیرز	سایر
	۱۴-۳	۱۴-۴				
ساختمان پودر تزیینی- دستگاه های پرس و مداد بخار، کار تزیینک دی سلولین و فیلتر و لایز و بکی ماشین آلات	۱,۸۲۶,۶۲۹	۲,۶۱۹,۲۹۸				
ساخت مرکز توزیع اروپا	۱,۵۰۸,۹۸۹	۲,۵۴۰,۰۳۷				
	۱۹۸,۶۸۳	۴۰۹,۴۰۶				
	۲۳۷,۲۰۹	۲۸۳,۶۷۹				
	۳,۷۷۱,۵۱۰	۵,۸۵۲,۴۲۰				

۱۳-۸- افزایش طی سال دارایی های ثابت گروه عمدتاً مربوط به شرکت های کی بی سی به مبلغ ۴,۵۵۲,۳۳۳ میلیون ریال (بشرح یادداشت توضیحی ۲-۵-۱۹-۱۹ صورت های مالی) و شرکت های سرمایه گذاری البرز و گروه دارویی سبحان به ترتیب به مبلغ ۵۱۰,۰۰۰ و ۴۸۱,۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید زمین و ساختمان از شرکت کی بی سی و سبحان آنکولوژی می باشد. افزایش زمین و ساختمان شرکت اصلی به ترتیب به مبلغ ۳۹۴,۰۰۰ میلیون ریال و ۱۱۶,۰۰۰ میلیون ریال بابت خرید ساختمان دفتر مرکزی از شرکت فرعی کی بی سی می باشد.

۱۳-۹- کاهش طی سال دارایی های ثابت گروه عمدتاً مربوط به شرکت های کی بی سی و سبحان آنکولوژی بابت فروش دارایی های مازاد می باشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴- سرقفلی

یادداشت	۱۴۰۴	۱۴۰۳
گروه		
بهای تمام شده در ابتدای سال	۳,۰۸۸,۱۹۵	۱,۶۲۷,۸۸۷
سرقفلی تحصیل شده طی سال	۰	۱,۴۶۰,۳۰۸
بهای تمام شده در پایان سال	۳,۰۸۸,۱۹۵	۳,۰۸۸,۱۹۵
کاهش ارزش انباشته و استهلاك انباشته در ابتدای سال	(۹۰۸,۰۰۱)	(۷۵۲,۹۴۸)
استهلاك سال	(۱۵۵,۰۵۳)	(۱۵۵,۰۵۳)
کاهش ارزش انباشته و استهلاك انباشته در پایان سال	(۱,۰۶۳,۰۵۴)	(۹۰۸,۰۰۱)
مبلغ دفتری	۲,۰۲۵,۱۴۲	۲,۱۸۰,۱۹۴

بهای تمام شده در ابتدای سال
سرقفلی تحصیل شده طی سال
بهای تمام شده در پایان سال
کاهش ارزش انباشته و استهلاك انباشته در ابتدای سال
استهلاك سال
کاهش ارزش انباشته و استهلاك انباشته در پایان سال
مبلغ دفتری

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵- دارایی های نامشهود

۱۵-۱- گروه

یادداشت	حق امتیاز	دانش فنی	نرم افزارها	پیش پرداخت سرمایه ای	جمع
بهای تمام شده					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۵۱,۹۹۶	۲۹۶,۴۰۹	۱۷۳,۱۳۸	۰	۵۲۱,۵۴۳
افزایش	۸۸,۳۶۱	۰	۱۲,۲۹۶	۲۰,۰۰۰	۱۲۰,۶۵۷
نقل و انتقالات	(۲۱۳)	۰	۲۱۳	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۱۴۰,۱۴۴	۲۹۶,۴۰۹	۱۸۵,۶۴۷	۲۰,۰۰۰	۶۴۲,۲۰۰
استهلاك انباشته					
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۰	۲۵۱,۱۶۵	۱۲۷,۵۸۲	۰	۳۷۸,۷۴۷
افزایش	۵,۱۲۰	۱۷,۰۳۱	۲۱,۶۲۱	۰	۴۳,۷۷۲
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۵,۱۲۰	۲۶۸,۱۹۶	۱۴۹,۲۰۳	۰	۴۲۲,۵۱۹
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۱۳۵,۰۲۴	۲۸,۲۱۳	۳۶,۴۴۴	۲۰,۰۰۰	۲۱۹,۶۸۱
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۵۱,۹۹۶	۴۵,۲۴۴	۴۵,۵۵۶	۰	۱۴۲,۷۹۶

۱-۱۵- سرفصل دانش فنی عمدتاً شامل مبلغ ۲۰,۷۴۳ میلیون ریال ارزش دانش فنی بابت ۵۷ نوع داروی ضد سرطان (مربوط به شرکت سبحان آنکولوزی) می باشد که تاکنون پروانه ساخت ۵۶ دارو و موافقت اصولی ۲ دارو اخذ شده است و ۵۰ نوع از داروها به ارزش ۱۰,۶۳۲ میلیون ریال به مرحله تولید رسیده است و تولید صنعتی ۳ داروی دیگر در دوره های آتی پیش بینی شده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۵-۲- شرکت اصلی:

حق امتیاز خدمات	نرم افزارها	جمع
بهای تمام شده		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۱۴۷	۲,۱۳۹
افزایش	۰	۰
واگذار شده	۰	۰
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۱۴۷	۲,۱۳۹
استهلاك انباشته		
مانده در ابتدای سال ۱۴۰۴	۰	۱,۷۷۹
افزایش	۰	۱۹۵
مانده در پایان سال ۱۴۰۴	۰	۱,۹۷۴
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۴	۱۴۷	۱۶۵
مبلغ دفتری در پایان سال ۱۴۰۳	۱۴۷	۲۱۳

۳۶

موسسه حسابرسی دنیای راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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			
			۱۴۰۳	۱۴۰۴	شرکت	گروه
درصد	درصد	درصد	درصد	درصد	درصد	درصد
۶۲.۹۳	۶۳.۳۸	۵۷.۱۳	۵۷.۷۵	ایران	هلدینگ صنایع دارویی گروه البرز	شرکت گروه دارویی سبحان (سهامی عام)
۵۱.۳۴	۵۸.۶۷	۵۰.۳۳	۵۵.۵۰	ایران	توزیع کننده محصولات شرکت های گروه و سایر شرکت ها	شرکت پخش البرز (سهامی عام)
۵۰.۵۲	۵۱.۳۲	۵۵.۹۴	۵۷.۷۰	ایران	سرمایه گذاری در بورس اوراق بهادار	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز (سهامی عام)
۵۲.۴۷	۵۳.۵۳	۴۷.۶۹	۴۹.۱۴	ایران	تولید کننده محصولات دارویی	شرکت داروسازی تولید دارو (سهامی عام)
۳۷.۲۸	۳۸.۴۴	۴۴.۶۴	۴۶.۴۹	ایران	تولید کننده مواد اولیه دارویی	شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرز (سهامی عام)
۳۰.۰۹	۴۲.۳۷	۵.۲۶	۴۶.۲۲	ایران	تولید فرآورده های شیمی درمانی (فند سرطان)	شرکت داروسازی سبحان آنکولوژی (سهامی عام)
۰.۰۰	۳۱.۳۹	۷.۱۷	۳۷.۵۰	ایران	خدمات بازرگانی در زمینه دارو	شرکت کی بی سی (سهامی عام) - تلفیق در گروه دارویی سبحان
۲.۴۶	۴۱.۹۳	۱.۷۸	۳۷.۲۸	ایران	تولید کننده محصولات دارویی	شرکت سبحان دارو (سهامی عام) - تلفیق در گروه دارویی سبحان
۰.۴۱	۳۹.۳۶	۱.۴۴	۳۶.۵۵	ایران	تولید کننده محصولات دارویی	شرکت البرز دارو (سهامی عام) - تلفیق در گروه دارویی سبحان
۰.۰۰	۳۱.۲۶	۰.۰۷	۲۹.۴۱	ایران	تولید کننده محصولات دارویی	شرکت ایران دارو (سهامی عام) - تلفیق در گروه دارویی سبحان
۷۶.۳۹	۷۶.۴۸	۷۶.۳۹	۷۶.۴۹	ایران	در حال توقف تولید (آچار کارخانه)	شرکت تولید دارو (سهامی عام)

۱۶-۱-۱-۱ - تعداد شرکت های فرعی عضو گروه ۱۱ شرکت و با احتساب شرکت مادر کل گروه ۱۲ شرکت است.
۱۶-۱-۱-۲ - شرکت غیر بورسی تولید دارو (سهامی عام) با سرمایه به مبلغ ۵۸,۸۰۰ 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 سبحان دارو، داروسازی سبحان آنکولوژی، البرز دارو، کی بی سی، البرز بالک، ایران دارو و دارو سازی تولید دارو 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳			۱۴۰۴		
نحوه تامین	سهم	سرمایه گذاری البرز	نحوه تامین	سهم	سرمایه گذاری البرز
افزایش سرمایه	افزایش سرمایه	سرمایه	افزایش سرمایه	سرمایه	سرمایه
از محل مطالبات	۹۷۸,۲۱۳	از محل مطالبات	۱,۰۰۶,۹۷۸	۱,۸۰۰,۰۰۰	۷,۶۰۰,۰۰۰
از محل مطالبات	۱۱,۷۴۷	-	۰	۰	۰
از محل مطالبات	۴۹,۱۱۵	-	۰	۰	۰
از محل مطالبات	۱۲۶,۴۰۳	-	۰	۰	۰
	<u>۱,۱۶۵,۴۷۷</u>		<u>۱,۰۰۶,۹۷۸</u>	<u>۱,۸۰۰,۰۰۰</u>	<u>۷,۶۰۰,۰۰۰</u>
					<u>۵,۸۰۰,۰۰۰</u>

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

۱۶-۲-۱- مبالغ مقایسه ای 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 مربوطه در جریان بوده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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.

۱۴۰۴

تولید دارو	بخش البرز	اعتلا البرز	داروسازی تولیدارو	البرز بالک	کی بی سی	سیجان تکوینوزی	سیجان دارو	ایران دارو	البرز دارو	گروه داروش سبحان
۵۴۸,۸۶۱	۳۳۱,۳۳۱,۳۵۳	۱۱,۳۳۲,۴۳۸	۱۲,۱۱۴,۳۱۸	۱۰,۳۳۷,۳۷۰	۲۰,۹۹۳,۰۲۰	۱۹,۷۵۰,۸۹۵	۳۹,۶۸۹,۳۰۴	۱۰,۳۲۶,۰۶۹	۵۶,۸۲۰,۴۰۰	۶,۱۵۶,۹۵۶
۶,۶۶۴	۱۶,۷۸۸,۰۳۰	۲۰,۴۳۰,۹۸۳	۲,۳۹۴,۲۶۹	۸۵۶,۱۰۲	۴۶۶,۰۹۴۸	۵۹۲,۶۶۷	۷,۷۸۸,۳۲۴	۴۴۹,۵۹۲	۹,۹۹۱,۱۱۷	۱۹,۸۰۳,۹۰۳
۳۶۴,۸۴	۳۰,۱۹۴۲,۹۹۱	۱,۳۱۱,۸۲۷	۸,۱۹۷,۹۱۴	۵۰۰,۹۳۶۷	۳۲,۹۷۲,۷۰۸	۱۲,۲۵۷,۰۳۳	۲۲,۷۲۳,۸۳۱	۶,۳۵۷,۵۴۴	۳۳,۸۴۸,۲۹۸	۳,۷۸۲,۹۴۲
۳۷۲,۲۲۲	۱۰,۳۴۰,۱۲۵	۹۰,۲۳	۲,۵۰۰,۳۸۸	۲,۳۳۱,۶۱۷	۶۰,۸۳۷	۱,۸۶۰,۸۶۲	۷۰,۹۵۳,۲۸۱	۱,۸۹۱,۶۸۹	۴,۶۲۸,۵۹۳	۱۰,۶۵۱
	۱۸,۳۹۸,۵۹۴	۶,۸۹۸,۵۷۷	۱,۶۵۱,۳۸۳	۱,۸۳۷,۴۲۱	۹۸۲,۷۳۳	۲,۸۷۷,۳۴۸	۶,۵۸۶,۶۸۸	۷۴۲,۹۶۳	۱۰,۷۲۰,۷۴۵	۱۲,۸۰۰,۵۹۶
۴۲,۱۶۸	۱۴,۷۵۳,۶۷۳	۵۰,۵۶,۹۹۴	۱,۷۰۸,۸۹۴	۲,۱۱۵,۰۶۶	۱,۶۳۷,۶۹۰	۳,۳۴۸,۴۱۸	۱۱۰,۸۱۶,۲۸۱	۱,۷۸۳,۴۸۴	۱۸,۶۱۳,۸۸۱	۹,۳۶۶,۶۷۱

۱۴۰۴

تولید دارو	بخش البرز	اعتلا البرز	داروسازی تولیدارو	البرز بالک	کی بی سی	سیجان تکوینوزی	سیجان دارو	ایران دارو	البرز دارو	گروه داروش سبحان
۱۸۵,۱۷۵	۴۶۷,۴۱۴,۱۱۷	۳,۴۴۶,۵۴۳	۵۵۰,۹,۲۱۱	۱۰,۹۳۳,۸۷۹	۱۷,۵۳۹,۰۶۰	۸,۰۲۴,۹۱۱	۳۰,۰۱۹,۶۶۶	۸,۶۳۵,۳۲۳	۴۴,۳۵۳,۴۰۰	۲,۶۷۴,۱۳۴
۱۱۶,۵۴۶	۱۶,۳۳۵,۶۸۱	۳,۲۱۶,۳۱۸	۲۸,۷۱۲	۱,۵۰۰,۵۵۳	۴۲۷,۶۸۹	۱۶۹,۶۱۱	۵,۳۳۰,۷۱۷	۳۶۳,۴۶۵	۱۲,۳۱۶,۴۲۱	۲,۹۵۲,۹۶۵
۸۹,۱۵۲	۹۰,۱۰۰,۳۵۵	۱,۸۵۵,۸۱۵	۱۴,۱۱۰	۶۹۷,۵۷۳	۱۶۰,۳۹۶	۷۸,۳۸۷	۱,۹۸۷,۳۷۳	۱,۰۶۸,۸۸۶	۴۵۰,۱,۲۰۶	۱,۷۰۵,۲۰۴
۲۷,۳۹۴	۷,۳۲۵,۳۲۶	۱,۳۶۰,۴۰۳	۱۴۶,۰۲	۸۰,۲۹۸۰	۲۶۷,۲۹۳	۹۱,۲۲۴	۳,۳۴۳,۴۴۴	۲۵۶,۵۷۹	۷,۸۱۵,۳۱۵	۱,۳۴۷,۷۶۱
	(۱,۷۳۴,۹۴۰)	(۲۸۷,۷۹۲)	(۸۶۰۷)	(۱۲,۷۲۲)	(۱۲۱,۱۵۱)	(۲۱,۵۹۳)	(۳۰,۷۰۱۸)	(۳۹۴,۴۰۹)	(۹۸۷,۴۸۰)	(۵۰,۸۵۷۵)
(۶,۳۷۴)	۳,۶۹۹,۳۱۲	۱۷۸,۲۵۹	(۳۹۲,۳۵۰)	۸۴۷,۳۹۹	(۸۹۷,۸۴۱)	(۳۰۱۰۴,۷۰۵)	۲,۳۹۸,۸۳۴	۱,۷۱۸,۹۶۶	۴,۷۲۵,۱۹۶	۱,۵۷۳,۴۵۲
۱,۴۸۱	(۶,۹۳۳,۰۷۳)		(۷۱,۹۴۲)	(۳۲۸,۲۵۹)	۷۶,۲۵۴	۳۰۸,۱۶۵	(۱۰,۵۱۳,۲۲۸)	(۱۹۷,۴۴۳)	۲۱۵,۲۹۰	۳۸۰,۲۶۴
۶,۱۰۰	۶,۱۹۴,۳۳۲	(۱۹۲,۶۴۵)	۲۸۵,۸۹۵	۲۱۸,۵۶۷	۱۰,۳۹۰,۰۸۷	۶,۳۵۱,۵۲۳	(۶۶۱,۳۳۱)	(۱۵۰,۳,۸۸۵)	(۲۵۲۰,۴۵۵)	(۱,۴۰۳,۹۰۴)
۱,۲۰۷	۲,۹۷۰,۵۷۱	(۱۴,۳۸۶)	(۷۸,۳۹۷)	۷۳۷,۶۰۷	۲۱۷,۵۰۰	۳,۵۵۴,۹۸۳	۵۸۶,۲۷۳	۱۷,۶۲۸	۲,۴۲۰,۰۳۱	۵۴۹,۸۱۲

(مبلغ به میلیون ریال)

مهر و امضاء مدیر عامل
 محمد مهدی راهبر

ادامه یادداشت ۳-۱۶

۱۴۰۳

تولید دارو	بخش البرز	اعتلا البرز	داروسازی تولیدارو	البرز بالک	البرز دارو	سیحان دارو	سیحان انکولوزی	کمی بی سی	سیحان دارو	ایران دارو	البرز دارو	گروه دارویی سیحان
۱۱۷,۴۵۰	۲۶۸,۵۵۸,۹۸۶	۳۰,۹۹۰,۷۹۲	۳,۷۲۲,۳۲۶	۷,۰۲۷,۶۴۳	۵,۹۴۳,۰۸۷	۶,۳۰۵,۶۰۹	۱۰,۹۴۶,۶۳۴	۸,۹۴۵,۹۰۹	۳۷,۵۰۱,۸۶۳	۸,۷۷۰,۸۳۵	۴۰,۹۹۳,۲۲۲	۷,۲۱۲,۴۰۱
۷۴,۴۹۹	۸,۶۴۷,۷۴۲	۲,۸۹۵,۰۷۶	۲۴,۴۴۹	۲۲۴,۹۶۶	۷۴,۲۱۵	۱۵۹,۷۲۵	۲,۸۹۹,۹۳۹	۱۸۳,۵۶۶	۶,۱۶۹,۴۸۰	۲۶۳,۸۷۵	۶,۸۲۸,۶۳۳	۱۸,۵۰۶,۱۲۵
۵۶,۹۷۴	۵,۰۷۴,۰۱۶	۱,۴۸۲,۹۱۸	۱۳,۰۸۸	۸۶,۴۷۵	۳۳,۲۹۶	۶۷,۵۲۷	۱,۲۱۶,۰۳۴	۷,۸۶۷,۹۹۸	۱۹,۷۹۳,۸۹۱	۵,۱۲۳,۱۳۱	۳۷,۲۵۲,۵۵۷	۸,۵۶۷,۰۱۵
۱۷,۵۲۱	۳,۵۷۳,۷۲۶	۱,۴۱۲,۱۵۸	۱۱,۳۶۱	۱۳۸,۴۹۱	۵۰,۹۱۹	۹۲,۲۰۸	۱,۶۸۳,۹۰۵	۳۳,۱۶۹	۳,۷۹۲,۵۵۳	۱,۷۹۴,۵۸۵	۴,۴۹۸,۷۹۸	۱۳,۹۷۵
.	(۵۹۷,۶۳۴)	(۶۰,۴۰۷)	(۹۵,۵۸۳)	(۳۷۷,۶۰۶)	(۳۲,۳۸۲)	(۸۱۲)	(۴۹۲,۸۳۸)	۳۸۵,۵۵۸	۴,۳۲۸,۹۱۰	۶۵۵,۵۴۹	۶,۳۲۹,۹۲۸	۱۰-۸۶۲,۰۸۵
(۹,۶۴۶)	۴,۵۸۳,۶۳۹	۱,۶۵۱,۱۳۷	(۳۴۴,۶۹۴)	۲۶۴,۱۲۹	۱,۲۴۹,۷۵۳	(۱,۵۸۸,۷۹۶)	۱,۲۱۸,۸۹۱	۷,۸۶۷,۹۹۸	۱۹,۷۹۳,۸۹۱	۵,۱۲۳,۱۳۱	۳۷,۲۵۲,۵۵۷	۸,۵۶۷,۰۱۵
۲,۸۶۲	(۱,۴۳۳,۵۵۶)	(۱۱,۱۵۲)	۲۲,۸۶۷	(۱۰۰,۳۸۸۳)	۵,۶۶۳	۱۸۴,۷۸۱	(۴۰۱,۶۸۴)	۳۳,۱۶۹	۳,۷۹۲,۵۵۳	۱,۷۹۴,۵۸۵	۴,۴۹۸,۷۹۸	۱۳,۹۷۵
۶,۷۵۰	(۱,۱۸۳,۳۳۴)	(۱,۶۱۰,۴۱۴)	۴۳۳,۵۱۶	(۶۲,۹۳۰)	(۱,۸۱۸,۷۲۷)	۱,۲۴۴,۰۱۹	(۸۱۲,۶۲۱)	۳۸۵,۵۵۸	۴,۳۲۸,۹۱۰	۶۵۵,۵۴۹	۶,۳۲۹,۹۲۸	۱۰-۸۶۲,۰۸۵
(۳۴)	۱,۹۶۶,۷۴۹	۲۹,۵۷۱	۲۰,۱۶۸۹	۹۸,۳۱۶	(۵۶۳,۳۱۱)	(۱۵۹,۹۹۷)	۴,۵۸۶	۸۴۲,۷۵۰	۵,۸۵۵,۹۸۹	۱,۴۴۱,۴۴۵	۹,۷۵۰,۵۸۲	۶,۲۷۵,۴۵۱

۱۴۰۳

تولید دارو	بخش البرز	اعتلا البرز	داروسازی تولیدارو	البرز بالک	البرز دارو	سیحان دارو	سیحان انکولوزی	کمی بی سی	سیحان دارو	ایران دارو	البرز دارو	گروه دارویی سیحان
۱۱۷,۴۵۰	۲۶۸,۵۵۸,۹۸۶	۳۰,۹۹۰,۷۹۲	۳,۷۲۲,۳۲۶	۷,۰۲۷,۶۴۳	۵,۹۴۳,۰۸۷	۶,۳۰۵,۶۰۹	۱۳,۴۳۳,۳۰۵	۸,۹۴۵,۹۰۹	۳۷,۵۰۱,۸۶۳	۸,۷۷۰,۸۳۵	۴۰,۹۹۳,۲۲۲	۷,۲۱۲,۴۰۱
۷۴,۴۹۹	۸,۶۴۷,۷۴۲	۲,۸۹۵,۰۷۶	۲۴,۴۴۹	۲۲۴,۹۶۶	۷۴,۲۱۵	۱۵۹,۷۲۵	۲,۸۹۹,۹۳۹	۱۸۳,۵۶۶	۶,۱۶۹,۴۸۰	۲۶۳,۸۷۵	۶,۸۲۸,۶۳۳	۱۸,۵۰۶,۱۲۵
۵۶,۹۷۴	۵,۰۷۴,۰۱۶	۱,۴۸۲,۹۱۸	۱۳,۰۸۸	۸۶,۴۷۵	۳۳,۲۹۶	۶۷,۵۲۷	۱,۲۱۶,۰۳۴	۷,۸۶۷,۹۹۸	۱۹,۷۹۳,۸۹۱	۵,۱۲۳,۱۳۱	۳۷,۲۵۲,۵۵۷	۸,۵۶۷,۰۱۵
۱۷,۵۲۱	۳,۵۷۳,۷۲۶	۱,۴۱۲,۱۵۸	۱۱,۳۶۱	۱۳۸,۴۹۱	۵۰,۹۱۹	۹۲,۲۰۸	۱,۶۸۳,۹۰۵	۳۳,۱۶۹	۳,۷۹۲,۵۵۳	۱,۷۹۴,۵۸۵	۴,۴۹۸,۷۹۸	۱۳,۹۷۵
.	(۵۹۷,۶۳۴)	(۶۰,۴۰۷)	(۹۵,۵۸۳)	(۳۷۷,۶۰۶)	(۳۲,۳۸۲)	(۸۱۲)	(۴۹۲,۸۳۸)	۳۸۵,۵۵۸	۴,۳۲۸,۹۱۰	۶۵۵,۵۴۹	۶,۳۲۹,۹۲۸	۱۰-۸۶۲,۰۸۵
(۹,۶۴۶)	۴,۵۸۳,۶۳۹	۱,۶۵۱,۱۳۷	(۳۴۴,۶۹۴)	۲۶۴,۱۲۹	۱,۲۴۹,۷۵۳	(۱,۵۸۸,۷۹۶)	۱,۲۱۸,۸۹۱	۷,۸۶۷,۹۹۸	۱۹,۷۹۳,۸۹۱	۵,۱۲۳,۱۳۱	۳۷,۲۵۲,۵۵۷	۸,۵۶۷,۰۱۵
۲,۸۶۲	(۱,۴۳۳,۵۵۶)	(۱۱,۱۵۲)	۲۲,۸۶۷	(۱۰۰,۳۸۸۳)	۵,۶۶۳	۱۸۴,۷۸۱	(۴۰۱,۶۸۴)	۳۳,۱۶۹	۳,۷۹۲,۵۵۳	۱,۷۹۴,۵۸۵	۴,۴۹۸,۷۹۸	۱۳,۹۷۵
۶,۷۵۰	(۱,۱۸۳,۳۳۴)	(۱,۶۱۰,۴۱۴)	۴۳۳,۵۱۶	(۶۲,۹۳۰)	(۱,۸۱۸,۷۲۷)	۱,۲۴۴,۰۱۹	(۸۱۲,۶۲۱)	۳۸۵,۵۵۸	۴,۳۲۸,۹۱۰	۶۵۵,۵۴۹	۶,۳۲۹,۹۲۸	۱۰-۸۶۲,۰۸۵
(۳۴)	۱,۹۶۶,۷۴۹	۲۹,۵۷۱	۲۰,۱۶۸۹	۹۸,۳۱۶	(۵۶۳,۳۱۱)	(۱۵۹,۹۹۷)	۴,۵۸۶	۸۴۲,۷۵۰	۵,۸۵۵,۹۸۹	۱,۴۴۱,۴۴۵	۹,۷۵۰,۵۸۲	۶,۲۷۵,۴۵۱

درآمد عملیاتی

سود خالص

سود قابل انتساب به مالکان شرکت

سود 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 تسهیل مالی

خالص جریان نقدی ورودی(خروجی)

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷- سرمایه گذاری گروه در شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳

۱۴۰۴

مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	ارزش ویژه	بهای تمام شده /	سرمایه گذاری	تعداد سهام	شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرا بورس	یادداشت
۱,۳۲۱,۶۴۱	۴,۲۴۶,۵۷۲	۴,۲۴۶,۵۷۲	۲۹,۲۸	۵,۸۵۶,۰۳۱,۱۲۸	-		
۳,۸۱۴,۱۶۱	۰	۰					
۵,۱۳۵,۸۰۲	۴,۲۴۶,۵۷۲	۴,۲۴۶,۵۷۲					
۳۸,۳۳۶	۴۷,۲۰۵	۴۷,۲۰۵		۱,۷۰۸,۴۸۳	-		۱۷-۳
۵,۱۷۴,۰۳۸	۴,۲۹۳,۷۷۷	۴,۲۹۳,۷۷۷					
۱,۰۶۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰		۲۰,۰۰۰	۴,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	-	
۳۷,۵۲۸	۳۷,۵۲۸	۳۷,۵۲۸		۲۱,۶۶	۱,۷۰۸,۴۸۳	-	
۱,۰۹۷,۵۲۸	۴,۰۳۷,۵۲۸	۴,۰۳۷,۵۲۸					
۲,۹۴۰,۰۰۰	۰	۰					
۴,۰۳۷,۵۲۸	۴,۰۳۷,۵۲۸	۴,۰۳۷,۵۲۸					

شرکت

شرکت بیوسان فارمد (سهامی خاص)
 شرکت خدماتی مجتمع صنایع داروسازی (سهامی خاص)
 پیش پرداخت سرمایه گذاری ها (شرکت بیوسان فارمد)

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷-۱- اطلاعات مربوط به واحدهای تجاری وابسته در پایان سال گزارشگری به شرح زیر است:

نسبت منافع مالکیت			
۱۴۰۳		۱۴۰۴	
نام شرکت های وابسته	محل شرکت و محل اصلی فعالیت	گروه	درصد
شرکت خدماتی مجتمع صنایع داروسازی (سهامی خاص)	ایران	۲۱.۶۶	۲۱.۶۶
شرکت داروسازی بیوسان فارمد (سهامی خاص)	ایران	۲۹.۲۸	۲۹.۲۸

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.

(مبالغ به میلیون ریال)		شرکت خدماتی مجتمع صنایع داروسازی (سهامی خاص)	شرکت بیوسان فارمد (سهامی خاص)	
دارایی های جاری	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
دارایی های غیر جاری	۱۰۹,۴۶۶	۲۵۷,۱۷۱	۲,۰۰۲,۷۸۵	۷,۱۷۶,۷۶۴
بدهی های جاری	۲۴۵,۵۲۳	۲۶۳,۴۵۲	۲۱,۲۰۲,۹۹۰	۲۶,۲۲۵,۱۴۳
بدهی های غیر جاری	(۱۳۱,۲۴۶)	(۸۳,۲۹۱)	(۱۳,۸۰۱,۵۱۶)	(۱۹,۶۶۲,۰۹۹)
	(۴۷,۷۰۵)	(۴۱,۹۲۶)	(۱۳,۶۶۰۷)	(۲۲۴,۸۸۸)
درآمد عملیاتی	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
سود و (زیان) عملیاتی	۲۳۶,۲۵۰	۳۳۲,۵۰۰	۱۳۸,۳۵۵	۶۸۹۱,۵۱۵
سود و (زیان) خالص	۱۴۴,۴۵۸	۲۵۵,۴۴۳	(۱,۳۴۰,۵۰۹)	۳,۰۶۲,۰۴۸
سود دریافتی از شرکت وابسته	۲۱,۴۴۸	۲۳۸,۶۷۴	(۴,۵۸۴,۵۶۵)	۱۴۲,۴۲۹
	۱۷,۰۸۵	۴۲,۶۲۲	.	.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۷-۳- صورت تطبیق اطلاعات مالی شرکت های وابسته

(مبالغ به میلیون ریال)

جمع	۱۴۰۳	۱۴۰۴	شرکت خدماتی مجتمع صنایع داروسازی	شرکت بیوسان فارمد	خالص دارایی ها
۹,۴۴۴,۱۶۳	۱۳,۹۱۰,۳۲۶	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۴	۱۳,۵۱۴,۹۲۰
۳,۴۶۳,۷۰۰	۲,۵۸۹,۳۷۴	۳۸,۲۲۶	۳۹۵,۴۰۶	۹,۲۶۷,۶۵۲	۲,۵۴۲,۱۶۹
۱,۶۹۴,۱۷۸	۱,۶۸۹,۱۴۰	.	۴۷,۲۰۵	۱,۶۹۴,۱۷۸	۱,۶۸۹,۱۴۰
۱۶,۱۶۲	۱۵,۲۶۳	.	.	۱۶,۱۶۲	۱۵,۲۶۳
۵,۱۷۴,۰۳۸	۴,۲۹۳,۷۷۷	۳۸,۲۲۶	۴۷,۲۰۵	۵,۱۳۵,۸۰۲	۴,۲۴۶,۵۷۲

(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 مازاد	سهم از خالص	سهم از خالص	یادداشت
۴,۳۱۰,۶۰۶	۲,۱۲۳,۸۵۱	۱,۶۱۴,۶۷۵	۱,۶۹۴,۱۷۸	۱,۳۵۹,۸۷۷	۱۶,۱۶۱	(۳۵۰,۴۶۲)
(۱,۵۸۷,۷۴۲)	(۴۲۴,۶۳۸)	(۶۰۸,۰۸۳)	.	.	.	.
.	.	.	.	۴,۳۰۴,۱۸۳	.	۴,۳۰۴,۱۸۳
(۱,۳۴۵,۹۰۲)	(۵,۰۳۵)	(۱,۳۳۹,۹۶۹)	(۵,۰۳۸)	(۱,۳۳۷,۶۶۱)	(۸۹۸)	(۱,۳۳۱,۷۲۵)
(۱۷,۰۸۵)	.	(۱۷,۰۸۵)	.	(۴۲,۶۲۲)	.	(۴۲,۶۲۲)
۱,۳۵۹,۸۷۷	۱,۶۹۴,۱۷۸	(۳۵۰,۴۶۲)	۱,۶۸۹,۱۴۰	۴,۲۹۳,۷۷۷	۱۵,۲۶۳	۲,۵۸۹,۳۷۴
۳,۸۱۴,۱۶۱	.	۳,۸۱۴,۱۶۱	.	.	.	.
۵,۱۷۴,۰۳۸	۱,۶۹۴,۱۷۸	۳,۴۶۳,۶۹۹	۱,۶۸۹,۱۴۰	۴,۲۹۳,۷۷۷	۱۵,۲۶۳	۲,۵۸۹,۳۷۴

۱۷-۴-۱- سهم از زیان شرکت های وابسته طی سال مربوط به خالص سهم از زیان شرکت بیوسان فارمد پس از کسر سود مبادلات درون گروهی به مبلغ ۱,۳۷۹,۲۵۲ میلیون ریال و سهم از سود شرکت خدماتی مجتمع صنایع داروسازی به مبلغ ۵۱,۵۹۱ میلیون ریال می باشد.

۱۸- سایر سرمایه گذاری های بلند مدت

۱۴۰۳ (مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴				درصد	تعداد سهام	شرکتهای پذیرفته شده در بورس/ افرا بورس	گروه
ارزش بازار	مبلغ دفتری	ارزش بازار	مبلغ دفتری	کاهش ارزش	بهای تمام شده				
۹۴۶,۴۶۱	۱,۸۸۹,۵۱۷	۳۳۳,۱۲۳	۱,۸۹۰,۸۸۵	(۱۱۰,۰۰۰)	۲,۰۰۰,۸۸۵	۱۵۹	۳۷۴,۸۷۰,۵۱۱	بورس	شرکت هربی فارمد - در حال تصفیه
-	۳۴,۱۸۱	-	۳۴,۱۸۱	۰	۳۴,۱۸۱	۵۰۰	۳۴,۱۸۱,۷۷۵	-	شرکت دارویی برکت
۲۰۱,۲۰۵	۱,۰۳۳,۵۸۰	۱۲	۹۷۰,۸۸۰	۰	۹۷۰,۸۸۰	۰۰۰	۸,۲۹۹	بورس	شرکت مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر
-	۸,۰۰۰	-	۸,۰۰۰	۰	۸,۰۰۰	۱۰۰	۳,۵۱۰,۰۰۰	-	شرکت لابراتوارهای رازک
۰	۰	۶۴,۱۷۵	۷۲,۹۸۶	۰	۷۲,۹۸۶	۰۷۵	۷۵۰,۵۸۵۷	فرا بورس	شرکت سیمان کویر کاشان
۳۰,۳۴۵	۶۲,۹۲۶	۲۵,۰۴۲	۴۵,۷۳۶	(۳,۵۵۱)	۴۹,۲۸۷	کمتر از یک درصد	۶,۳۵۲,۸۵۹	بورس	شرکت تولید و صادرات ریشمک (سهامی عام)
	۳,۰۳۹,۹۳۸		۳,۰۳۴,۳۹۲	(۱۱۳,۵۵۱)	۳,۱۴۷,۹۴۳				سهام سایر شرکت ها
-	۳,۸۰۰	-	۳,۰۰۰	۰	۳,۰۰۰				سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ها
	۳,۸۰۰		۳,۰۰۰		۳,۰۰۰				سپرده سرمایه گذاری بلند مدت نزد بانک پارسیان
	۳,۰۳۴,۳۹۲		۳,۰۳۴,۳۹۲	(۱۱۳,۵۵۱)	۳,۱۵۰,۹۴۳				
-	۱۷,۰۰۰	-	۱۷,۰۰۰	۰	۱۷,۰۰۰	۱۷۰۰	۱۷,۰۰۰,۰۰۰	-	شرکت هربی فارمد - در حال تصفیه
-	۸,۰۰۰	-	۸,۰۰۰	۰	۸,۰۰۰	۱۰۰	۳,۵۱۰,۰۰۰	-	شرکت سیمان کویر کاشان
-	۳۴,۱۸۲	-	۳۴,۱۸۲	۰	۳۴,۱۸۲	۵۰۰	۳۴,۱۸۱,۷۷۵	-	شرکت مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر
-	۰	-	۰	(۱۲۱)	۱۲۱	۱۴۶	۴,۰۰۰	-	موسسه توسعه صنعت سرمایه گذاری ایران- در حال تصفیه
-	۰	-	۰	(۶۲)	۶۲	۱۴۰	۶,۲۰۳	-	شبکه مملکت صنعت سرمایه گذاری نهادی - در حال تصفیه
۲۰۱,۲۰۵	۶۲,۷۰۳	۱۲	۳	۰	۳	۰۰۰	۸,۲۹۹	بورس	شرکت لابراتوارهای رازک
۱۹۰,۶۱۰	۴۰۴,۸۸۷	۱۳۴,۷۹۴	۳۹۷,۳۵۷	۰	۳۹۷,۳۵۷	۰۳۸	۶۵,۹۱۴,۱۵۰	بورس	شرکت دارویی برکت
۰	۰	۶۴,۱۷۵	۷۲,۹۸۶	۰	۷۲,۹۸۶	۰۷۵	۷۵۰,۵۸۵۷	فرا بورس	شرکت تولید و صادرات ریشمک (سهامی عام)
۰	۰	۰	۰	(۲)	۲	-	۸۷۱	بورس و غیر بورس	سهام سایر شرکت ها
	۵۲۹,۷۷۲		۵۲۹,۵۲۸	(۱۸۵)	۵۲۹,۷۱۳				

مؤسسه حسابرسي مشد راهبر

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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

(مبالغ به میلیون ریال)					
۱۴۰۳	۱۴۰۴				
خالص	خالص	کاهش ارزش	جمع	ارزی	ریالی
یادداشت					
گروه تجاری					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته					
۱۹-۱-۱	۱۰,۲۸۴,۴۵۶	۰	۱۰,۲۸۴,۴۵۶	۰	۱۰,۲۸۴,۴۵۶
۱۹-۱-۸	۸۰,۳۴۵	۰	۸۰,۳۴۵	۰	۸۰,۳۴۵
اسناد خزانه دریافتنی					
سایر اشخاص					
۱۹-۱-۲	۱۴۲,۱۹۰,۷۴۰	(۶۲,۵۴۰)	۱۴۲,۱۹۰,۷۴۰	۰	۱۴۲,۱۹۰,۷۴۰
	۸۱,۱۰۲,۳۵۹	۱۵۳,۰۷۰,۷۴۷	۱۵۳,۱۳۳,۲۸۷	۰	۱۵۳,۱۳۳,۲۸۷
حساب های دریافتنی					
اشخاص وابسته					
۱۹-۱-۱	۱۸,۶۸۰,۷۵۴	(۳,۲۸۹)	۱۸,۶۸۰,۷۵۴	۰	۱۸,۶۸۰,۷۵۴
سایر اشخاص					
۱۹-۱-۲	۱۴۶,۵۴۶,۵۱۲	(۳,۰۲۸,۰۰۵)	۱۴۷,۹۳۷,۲۷۸	۱,۳۹۰,۷۶۶	۱۴۶,۵۴۶,۵۱۲
	۱۶۵,۲۲۷,۲۶۶	(۳,۰۳۱,۲۹۴)	۱۶۶,۶۱۸,۰۳۲	۱,۳۹۰,۷۶۶	۱۶۵,۲۲۷,۲۶۶
	۳۱۸,۳۶۰,۵۵۲	(۳,۰۹۳,۸۳۴)	۳۱۹,۷۵۱,۳۱۹	۱,۳۹۰,۷۶۶	۳۱۸,۳۶۰,۵۵۲
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
اشخاص وابسته					
۱۹-۱-۳	۴۰,۰۳۶,۹۲۶	۰	۴۰,۰۳۶,۹۲۶	۰	۴۰,۰۳۶,۹۲۶
سایر اشخاص					
	۲۶,۰۹۸,۴۹۴	(۸۰)	۲۶,۰۹۸,۴۹۴	۰	۲۶,۰۹۸,۴۹۴
	۳۰,۱۳۵,۴۲۰	(۸۰)	۳۰,۱۳۵,۴۲۰	۰	۳۰,۱۳۵,۴۲۰
حساب های دریافتنی					
کارکنان (وام و مساعده)					
۱۹-۱-۴	۷۴۲,۶۸۸	(۷۴۵)	۷۴۲,۶۸۸	۰	۷۴۲,۶۸۸
شرکت تولی پارس					
اشخاص وابسته					
۱۹-۱-۳	۱,۸۶۸,۴۰۰	(۹۰,۸۶۸)	۱,۸۶۸,۴۰۰	۰	۱,۸۶۸,۴۰۰
صندوق های اختصاصی بازارگردانی					
سود اوراق مرابحه					
سایر اشخاص					
۱۹-۱-۶	۷۶۶,۴۳۵	۰	۷۶۶,۴۳۵	۰	۷۶۶,۴۳۵
	۳,۶۷۸,۷۵۸	(۱۸۳,۹۸۲)	۳,۶۷۸,۷۵۸	۰	۳,۶۷۸,۷۵۸
	۷,۷۹۱,۸۷۳	(۲۷۵,۵۹۵)	۷,۷۹۱,۸۷۳	۰	۷,۷۹۱,۸۷۳
	۳۷,۹۲۷,۲۹۳	(۲۷۵,۶۷۵)	۳۷,۹۲۷,۲۹۳	۰	۳۷,۹۲۷,۲۹۳
	۳۵۶,۲۸۷,۸۶۶	(۳,۳۶۹,۵۰۹)	۳۵۷,۶۷۸,۶۱۲	۱,۳۹۰,۷۶۶	۳۵۶,۲۸۷,۸۶۶
شرکت تجاری					
اسناد دریافتنی					
شرکت های گروه					
۱۹-۱-۵	۳,۸۴۱,۹۲۵	۰	۳,۸۴۱,۹۲۵	۰	۳,۸۴۱,۹۲۵
	۳,۸۴۱,۹۲۵	۰	۳,۸۴۱,۹۲۵	۰	۳,۸۴۱,۹۲۵
حساب های دریافتنی					
شرکت های گروه					
۱۹-۱-۵	۱,۰۸۸,۱۸۱	۰	۱,۰۸۸,۱۸۱	۰	۱,۰۸۸,۱۸۱
اشخاص وابسته					
۱۹-۱-۱	۱۷,۰۷۳,۶۰۱	(۳,۲۸۹)	۱۷,۰۷۳,۶۰۱	۰	۱۷,۰۷۳,۶۰۱
سایر اشخاص					
	۸۱,۴۰۳	۰	۸۱,۴۰۳	۰	۸۱,۴۰۳
	۱۸,۲۴۳,۱۸۵	(۳,۲۸۹)	۱۸,۲۴۳,۱۸۵	۰	۱۸,۲۴۳,۱۸۵
	۲۲,۰۸۵,۱۱۰	(۳,۲۸۹)	۲۲,۰۸۵,۱۱۰	۰	۲۲,۰۸۵,۱۱۰
سایر دریافتنی ها					
اسناد دریافتنی					
سایر اشخاص وابسته					
۱۹-۱-۳	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰
سایر اشخاص					
	۲۰,۰۰۰	(۸۰)	۲۰,۰۰۰	۰	۲۰,۰۰۰
	۲۰,۰۸۰	(۸۰)	۲۰,۰۸۰	۰	۲۰,۰۸۰
حساب های دریافتنی					
جاری کارکنان					
۱۹-۱-۴-۱	۲۲,۲۵۹	۰	۲۲,۲۵۹	۰	۲۲,۲۵۹
سپرده و ودایع پرداختی - اشخاص وابسته					
شرکت سهامی عام کف					
صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی					
سایر اشخاص					
	۳۶۹,۷۴۳	۰	۳۶۹,۷۴۳	۰	۳۶۹,۷۴۳
	۳۴۷,۷۹۹	۰	۳۴۷,۷۹۹	۰	۳۴۷,۷۹۹
	۱۱۸,۴۱۵	۰	۱۱۸,۴۱۵	۰	۱۱۸,۴۱۵
	۸۵۸,۲۱۶	۰	۸۵۸,۲۱۶	۰	۸۵۸,۲۱۶
	۲۲,۹۶۳,۴۰۶	(۳,۳۶۹)	۲۲,۹۶۳,۴۰۶	۰	۲۲,۹۶۳,۴۰۶

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

(مبالغ به میلیون ریال)

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

گروه		حساب های دریافتی				اسناد دریافتی			
		۱۴۰۴				۱۴۰۴			
خالص	خالص	کاهش ارزش	ناخالص	ارزی	ریالی	خالص	کاهش ارزش	ریالی	یادداشت
۱۷۰,۲۸۶,۳۷	۲۹۰,۹۰۹,۲۰	(۳۰,۸۹۹)	۲۹۱,۱۲۱,۸۱۹	.	۲۹۱,۱۲۱,۸۱۹	۵۲,۶۴۸,۰۵۳	۱۰۶,۱۵۵,۸۰۲	۱۰۶,۱۵۵,۸۰۲	۱۹-۱-۲-۲
۲,۵۶۰,۵۵۵	۳,۷۵۷,۶۸۰	(۲۰,۶۶۶,۸۴۴)	۵,۸۲۴,۳۶۴	.	۵,۸۲۴,۳۶۴	۷,۱۰۳,۵۹۹	۴,۸۳۰,۴۹۵	۴,۸۳۰,۴۹۵	مستمران کالاهای مصرفی
۱۵۰,۷۶۰,۳۹۳	۸۱,۴۵۱,۳۳۷	(۸۹,۸۵۶)	۸۱,۵۴۱,۰۹۳	.	۸۱,۵۴۱,۰۹۳	۱,۱۷۷,۱۳۱	۴,۴۳۷,۴۲۴	۴,۴۳۷,۴۲۴	۱۹-۱-۲-۲
۱,۷۰۰,۴۶۷	۱,۳۱۲,۰۴۱	.	۱,۳۱۲,۰۴۱	.	۱,۳۱۲,۰۴۱	۱,۵۲۹,۳۵۳	۲,۵۳۷,۵۵۴	۲,۵۳۷,۵۵۴	پخش درملی دولتی
۱,۸۷۴,۵۰۲	۱,۷۹۰,۶۹۹	.	۱,۷۹۰,۶۹۹	.	۱,۷۹۰,۶۹۹	۱,۱۲۷,۷۳۹	۲,۱۰۳,۱۱۸	۲,۱۰۳,۱۱۸	پخش قلم ایران
۴,۵۳۲,۸۵۷	۶۰,۱۹۳,۱۲	.	۶۰,۱۹۳,۱۲	.	۶۰,۱۹۳,۱۲	۱,۴۵۶,۷۸۹	۲,۰۳۱,۹۲۹	۲,۰۳۱,۹۲۹	پخش ممتاز
۸۴۲,۱۲۱	۶۳۶,۴۹۸	.	۶۳۶,۴۹۸	.	۶۳۶,۴۹۸	۸۳۶,۱۱۶	۱,۱۱۷,۵۳۴	۱,۱۱۷,۵۳۴	دایا دارو
۴۶۰,۹۰۱,۲۸	۶,۵۹۹,۴۴۱	.	۶,۵۹۹,۴۴۱	.	۶,۵۹۹,۴۴۱	.	.	.	محیا دارو
۵,۳۳۴,۲۱۲	۲,۱۹۵,۹۸۶	.	۲,۱۹۵,۹۸۶	.	۲,۱۹۵,۹۸۶	.	.	.	سینا زن
۱,۰۶۴,۵۱۵	۱,۵۵۲,۹۴۴	(۲۴,۱۱۱)	۱,۵۷۸,۰۵۵	.	۱,۵۷۸,۰۵۵	.	.	.	پخش هجرت
۱,۲۵۰,۱۳۰	۱,۵۶۹,۷۷۸	.	۱,۵۶۹,۷۷۸	.	۱,۵۶۹,۷۷۸	.	.	.	بهستان پخش
۵۱۴,۹۵۱	.	.	.	.	.	۱,۸۶۲,۵۲۳	.	.	دارویی اکسیر
۲,۵۳۱,۶۰۱	۱,۰۴۶,۶۲۹	.	۱,۰۴۶,۶۲۹	.	۱,۰۴۶,۶۲۹	۵۴۳,۶۱۷	.	.	آزادکو پارس
۲,۵۶۰,۷۳۸	۷۸,۵۷۲	.	۷۸,۵۷۲	.	۷۸,۵۷۲	۴۹,۴۱۳	.	.	تلمین فارمد تهران
۹۱,۳۷۳	۲۶۰,۱۰	(۱۴,۱۵۳)	۴۰,۱۶۳	.	۴۰,۱۶۳	۷۶۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	۵۵۰,۰۰۰	رستا اینم دارو
۷۰,۷۸۱	۲۷,۱۶۸	.	۲۷,۱۶۸	.	۲۷,۱۶۸	۳۶۳,۸۱۴	۲۳۰,۷۱۶	۲۳۰,۷۱۶	پخش رازی
۲۲۲,۶۸۷	۶۸۷,۸۲۷	.	۶۸۷,۸۲۷	.	۶۸۷,۸۲۷	۱,۸۶۲,۲۹	۱,۸۶۲,۲۹	۱,۸۶۲,۲۹	پخش دی دارو امید
۱۸۵,۴۳۶	۱۱۵,۱۲۰	.	۱۱۵,۱۲۰	.	۱۱۵,۱۲۰	.	.	.	دارو گستر رازی
۲۷۰,۰۱۲	۵۱۳,۳۵۸	(۳۴۷,۹۰۲)	۷۶۱,۲۶۰	۷۶۱,۲۶۰	.	.	.	.	بهرسان دارو
۹,۳۱۵,۹۳۷	۷,۹۶۴,۴۸۶	(۵۵۴,۴۰۰)	۸,۵۱۸,۸۸۶	۶۲۹,۵۰۶	۷,۸۸۹,۳۸۰	۸,۸۳۲,۲۹۵	۱۸,۱۳۵,۰۰۹	۱۸,۱۳۵,۰۰۹	شفا آراد
۹۹,۱۸۶,۹۴۲	۱۴۶,۴۳۶,۷۰۶	(۳۰,۲۸۰,۰۰۵)	۱۴۹,۴۳۶,۷۱۱	۱,۳۹۰,۷۶۶	۱۴۸,۰۷۳,۹۲۵	۸۰,۳۰۹,۰۷۱	۱۴۲,۱۲۸,۲۰۰	۱۴۲,۱۲۸,۲۰۰	دایا طب
(۱,۶۳۶,۹۹۷)	(۱,۵۲۷,۴۳۳)	.	(۱,۵۲۷,۴۳۳)	.	(۱,۵۲۷,۴۳۳)	.	.	.	کیمادیا Kimadia - وجوه حاصل از صادرات به کشور عراق
۹۷,۵۴۹,۹۴۵	۱۴۶,۹۰۹,۳۷۳	(۳۰,۲۸۰,۰۰۵)	۱۴۷,۹۲۷,۳۷۸	۱,۳۹۰,۷۶۶	۱۴۶,۵۴۶,۵۱۲	۸۰,۳۰۹,۰۷۱	۱۴۲,۱۲۸,۲۰۰	۱۴۲,۱۲۸,۲۰۰	سایر
									جمع
									ذخیره جواز توزیع و فروش

۱۹-۱-۲-۱- کلیه اسناد دریافتی شرکت های گروه نزد بانک واکتدار و مبلغ ۷۹,۴۵۱,۰۸۳ میلیون ریال وصول شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۴-۱-۲-۲ - مانده مطالبات از بیمارستان ها و داروخانه های خصوصی و مراکز دولتی مربوط به شرکت بخش البرز بابت فروش دارو و لوازم پزشکی به داروخانه های دولتی (هلال احمر)، دانشگاه های علوم پزشکی، مراکز درمانی سپاه ناجا، بیمارستان، مراکز درمانی تامین اجتماعی می باشد.

۱۹-۱-۲-۳ - ناخالص مطالبات از شرکت کیمیا (Kimia) عراق بابت صادرات محصولات دارویی به مبلغ ۳۵۸ میلیون دينار توسط شرکت البرز دارو و ۴۶۵۵۶۶۵ دلار توسط شرکت داروسازی آنکولوزی می باشد. لازم بذکر است مبلغ ۱۸۷۷۰ میلیون ریال در سرفصل سایر دارایی ها (یادداشت ۲-۲۰) بابت ضمانت سپرده شرکت در مناقسه نزد بانک پارسیان مسدود گردیده است.

۱۹-۱-۲-۴ - مانده ذخیره جواز توزیع و فروش شامل مبلغ ۵۸۳۸۳۰ میلیون ریال مربوط به شرکت البرز دارو، مبلغ ۳۹۲۰۲۲ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان دارو و مبلغ ۵۵۱۴۸۱ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان آنکولوزی بابت ذخیره جواز جنسی و فروش می باشد.

۱۹-۱-۲-۵ - مبلغ ۴۰۵۰ میلیارد ریال خالص مطالبات شرکت فرمی کی بی سی بابت فروش مکمل های ورزشی از شرکت های آرادکو پارس، تامین فارمد تهران و رستا اینس دارو بوده که شرکت جهت تسویه مبلغ مطالبات خود اقدام به خرید یک باب ساختمان اداری ۵ طبقه و کلیه متعلقات از شرکت های مذکور با قیمت کارشناسی به مبلغ ۴۵۱۷ میلیارد ریال در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۲۸ نمود و در آن مستقر گردیده اقدامات مربوطه به انتقال سند رسمی در دفتر اسناد رسمی در تاریخ ۱۴۰۵/۰۷/۲۳ انجام و وکالت انتقال آن اخذ شده است. همچنین شرکت بابت مله تفاوت مبلغ مطالبات و قیمت کارشناسی ملک مبلغ ۴۶۷ میلیارد ریال به شرکت تامین تامین فارمد پدنگار گردید که همزمان با انتقال ملک مذکور یعنی مذکور پرداخت و تسویه خواهد گردید. شرکت مبلغ ۴۵۱۷ میلیارد ریال تحت عنوان زمین و ساختمان به حساب دارایی ثابت ناشی از خرید دارایی فوق منظور نموده است.

۱۹-۱-۲ - مانده سایر حساب های دریافتنی اشخاص وابسته به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	استاد دریافتنی		گروه	حساب های دریافتنی	
	اصلی	یادداشت		اصلی	یادداشت
شرکت برکت الصحه	۲۰۰,۰۰۰	۱۴۰۴	۲۰۰,۰۰۰	۱۴۰۳	۱۴۰۴
شرکت سل تک فارمد	۱۳۷,۶۸۴	۱۹-۱-۳-۱	۱۳۷,۶۸۴	۰	۰
شرکت بیوسان فارمد	۳,۶۱۴,۶۰۰	۰	۰	۰	۰
شرکت پخش تیدی	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت بازگانی و پخش آرین و البرز	۰	۰	۰	۰	۰
شرکت گروه دارویی برکت	۲۶۴,۶۴۲	۰	۸۲,۹۸۸	۷۴,۸۵۲	۰
شرکت گروه صنایع شفا فارمد	۰	۰	۱۱۲,۳۳۹	۶,۲۱۷	۰
شرکت زن سازه امن	۰	۰	۱۰۰,۲۱۷	۱۰۰,۳۴	۰
شرکت توسعه راهبرد سلامت برکت	۰	۰	۶۱,۵۷۴	۱۸۶,۲۹۵	۰
شرکت کارگزاری تدبیر گران فردا	۰	۰	۳۸۷,۳۵۳	۰	۰
شرکت سلامت دارویی برکت	۰	۰	۳۹۹,۵۷۶	۰	۰
شرکت گروه مشاوران مدیریت و مطالعات راهبردی تدبیر	۰	۰	۵۵۷	۰	۰
ذخیره کاهش ارزش - بابت شرکت پخش تیدی	۴۰,۳۶۹,۹۲۶	۰	۱,۸۶۸,۴۰۰	۱,۰۳۱,۹۲۴	۰
	۰	۰	(۹۰,۸۶۸)	(۹۰,۶۹۴)	۰
	۴۰,۳۶۹,۹۲۶	۰	۱,۷۷۷,۵۳۲	۹۴۱,۲۳۰	۰

۱۹-۱-۳-۱ - مطالبات از شرکت بیوسان فارمد عمدتاً بابت بهای فروش تجهیزات و تأسیسات شرکت تولیددارو در سال ۱۴۰۴ به مبلغ ۳۶۱۴۶۰۰ میلیون ریال و همچنین هزینه های تامین انرژی، تامین غذایی کارکنان شرکت مذکور و مراودات فی مابین در سنوات قبل و سال مورد گزارش می باشد که طبق توافق نامه فی مابین با شرکت های سرمایه گذاری البرز و بیوسان فارمد در سال ۱۴۰۵ مقرر گردید مبلغ مطالبات از شرکت بیوسان فارمد بابت فروش تجهیزات و تأسیسات مذکور از محل بدهی به شرکت سرمایه گذاری البرز تسویه گردد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱۹-۱-۴- مانده مذکور عمدتاً شامل مبلغ ۳۷۰ میلیارد ریال مطالبات شرکت گروه سرمایه گذاری البرز، مبلغ ۳۰۱ میلیارد ریال مطالبات شرکت پخش البرز و مبلغ ۶۴ میلیارد ریال مطالبات شرکت تولید دارو 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 یادداشت توضیحی ۳-۴۴ صورت های مالی می باشد که در این خصوص اقدامات حقوقی انجام شده است.

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

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۳۴۹,۹۲۰	۳۶۹,۵۵۳
۱۹,۶۳۳	۱۹۰
۳۶۹,۵۵۳	۳۶۹,۷۴۳

مانده ابتدای سال

هزینه های دادرسی و پیگیری حقوقی

۱۹-۱-۵- 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	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
.	.	۲,۱۳۶,۱۸۰	۶۰۰,۰۰۰
۲,۲۹۹,۵۱۶	.	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱,۷۰۰,۰۰۰
.	.	۱,۲۴۱,۹۲۵	۱,۳۴۱,۹۲۵
۱,۰۷۳,۷۳۳	۴۰۵,۴۷۰	.	۲۰۰,۰۰۰
.	.	۱۸,۶۱۷	.
۲۵۵,۹۱۰	۲۸۴,۳۲۶	.	.
۲,۳۳۰	۳۸,۴۹۸	.	.
۹۱۲,۸۴۰	۳۵۹,۸۸۷	.	.
۲۵,۵۶۲	.	.	.
۴,۵۶۹,۸۹۱	۱,۰۸۸,۱۸۱	۵,۰۹۶,۷۲۲	۳,۸۴۱,۹۲۵

شرکت گروه داروئی سبحان

شرکت پخش البرز

شرکت داروسازی تولید دارو

شرکت تولید مواد اولیه دارویی البرزبالک

شرکت داروسازی سبحان انکولوژی

شرکت سبحان دارو

شرکت البرزدارو

شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز

شرکت کی بی سی

۱۹-۱-۵-۱- افزایش مطالبات شرکت اصلی از واحد های گروه عمدتاً مربوط به مطالبات ناشی از سود سهام می باشد که تا تاریخ تائید صورت های مالی جمعاً مبلغ ۲,۷۲۷,۸۲۰ میلیون ریال از اسناد دریافتنی تجاری مذکور به حیطة وصول درآمده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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 شامل مبلغ ۱,۸۰۴,۲۹۰ میلیون ریال مطالبات پخش البرز، مبلغ ۳۲۵,۷۵۵ میلیون ریال مطالبات شرکت سبحان انکولوژی، مبلغ ۳۸۰,۳۴۸ میلیون ریال مطالبات شرکت کی بی سی و ۹۸۴,۳۸۳ 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 مبالغ ۸۹۲,۵۶۹ دلار، ۲۰۶,۰۷۴ یورو و ۳۵۸,۴۵۴,۶۹۰ دینار (معادل ریالی دینار - مبلغ ۵۸,۵۶۸ میلیون ریال) می باشد.

۱۹-۲- دریافتی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)		یادداشت	گروه تجاری
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۷۵,۱۳۷	۷۷,۵۴۸	۱۹-۲-۲	حساب های دریافتی اشخاص وابسته
۴۲۸,۵۴۲	۵۶۶,۶۸۰		سایر دریافتی ها
۵۰۳,۶۷۹	۶۴۴,۲۲۸		حساب های دریافتی حقه بلند مدت وام کارکنان و مدیران
۸۴۷,۶۸۱	۹۴۷,۱۸۹	۱۹-۲-۱	شرکت تجاری
۷۵,۱۳۷	۷۷,۵۴۸	۱۹-۲-۲	حساب های دریافتی شرکت های گروه اشخاص وابسته
۹۲۲,۸۱۸	۱,۰۲۴,۷۳۷		سایر دریافتی ها
۱۸,۰۳۳	۲۷,۰۳۱		حقه بلند مدت وام کارکنان و مدیران
۹۴۰,۸۵۱	۱,۰۵۱,۷۶۸		

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

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	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۸۴۷,۶۸۱	۹۴۷,۱۸۹

شرکت داروسازی تولیدارو (بورسی)

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه و شرکت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۷۵,۱۳۷	۷۷,۵۴۸

شرکت هری فارمد

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

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۵,۹۷۰,۵۹۰	۲,۲۳۶,۸۲۶
۲,۷۷۱,۷۲۰	۱۹,۴۴۱,۱۳۴
۱۷,۴۸۰,۰۰۱	۶,۶۰۶,۸۶۰
۲۶,۲۲۲,۳۱۱	۲۸,۲۸۴,۸۲۰
۲۳۱	۲۴۳

۰ - ۱۵۰ روز

۱۵۱ - ۲۰۰ روز

بیش از ۲۰۰ روز

جمع

میانگین مدت زمان-روز

۱۹-۳-۱- دریافتنی های تجاری فوق شامل میبانی است که در پایان دوره گزارشگری معوق (عمدتاً از شرکت های 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 مبلغ فوق مبلغ ۴,۶۲۷,۶۱۰ میلیون ریال مربوط به مطالبات سنوات گذشته و اسناد سررسید گذشته شرکت های فرعی و شرکت اصلی عمدتاً از شرکت های کیمادیا، تولی پرس و مشتریان تجاری شرکت های فرعی می باشد که از این بابت مبلغ ۳,۳۶۹,۵۰۹ 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	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۳,۳۶۹	۳,۳۶۹	۱,۳۷۲,۶۷۴	۱,۷۲۹,۶۷۵
.	.	۴۵۵,۳۴۷	۱,۶۳۹,۸۳۴
.	.	(۹۸,۳۴۶)	.
۳,۳۶۹	۳,۳۶۹	۱,۷۲۹,۶۷۵	۳,۳۶۹,۵۰۹

مانده در ابتدای سال

زیان های کاهش ارزش دریافتنی ها

باز یافت شده طی سال

۱۹-۴-۱- از بابت دریافتنی تجاری و سایر دریافتنی ها و مطالبات راکد و سنواتی مبلغ ۳,۳۶۹,۵۰۹ میلیون ریال ذخیره در حساب ها لحاظ گردیده که عمدتاً مربوط به مطالبات شرکت های فرعی از مشتریان می باشد و با توجه به عدم وصول مطالبات فوق، عمدتاً علیه آنان دعوی حقوقی انجام و نسبت به توقیف بخشی از اموال آنها اقدام شده لذا تماماً منجر به نتیجه قطعی نگردیده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۰- سایر دارایی ها
گروه

بهای تمام شده			
میلغ دفتری	مانده در	مانده در	پایداشت
مانده در	۱۴۰۴	افزایش	ابتدای سال
۱۴۰۳	۱۵۹,۰۰۹	.	۱۵۹,۰۰۹
۱۵۹,۰۰۹	۱,۲۹۹,۹۱۵	۱,۲۱۳,۰۸۲	۸۶۸,۳۳
۸۶۸,۳۳	۹۵۶,۰۰۱	۴۷۱,۳۹۴	۴۸۴,۷۰۷
۴۸۴,۷۰۷	۸۹۲,۸۹۱	.	۴۴-۳
.	۲۰۰,۰۳۵	۴۲,۱۳۰	۱۵۷,۹۰۵
۱۵۷,۹۰۵	۳,۳۴۸,۸۴۲	۲,۶۱۹,۳۹۷	۷۲۹,۴۴۵
۷۲۹,۴۴۵	۳,۵۰۷,۸۵۱	۲,۶۱۹,۳۹۷	۸۸۸,۴۵۴
۸۸۸,۴۵۴	۱۵۹,۰۰۹	.	۲۰-۱
۱۵۹,۰۰۹	۸۹۲,۸۹۱	۸۹۲,۸۹۱	۴۴-۳
.	۱۸,۷۷۰	.	۲۰-۲
۱۸,۷۷۰	۱,۰۷۰,۶۷۰	۸۹۲,۸۹۱	۱۷۷,۷۷۹
۱۷۷,۷۷۹	۱۵۹,۰۰۹	.	۲۰-۱
۱۵۹,۰۰۹	۸۹۲,۸۹۱	۸۹۲,۸۹۱	۴۴-۳
.	۱۸,۷۷۰	.	۲۰-۲
۱۸,۷۷۰	۱,۰۷۰,۶۷۰	۸۹۲,۸۹۱	۱۷۷,۷۷۹

۲۰-۱- به موجب قرارداد مورخ ۱۳۹۴/۸/۵ منتهی فی مابین شرکت شهرک صنعتی برکت متعلق به شرکت دارویی برکت و شرکت گروه سرمایه گذاری البرز یک قطعه زمین به مساحت ۳۶,۱۳۸ مترمربع و زیر ساخت های آن و خدمات شهرک صنعتی به مبلغ ۱۵۹,۰۰۹ میلیون ریال خریداری شده که طی سنوات قبل تماماً پرداخت و با شرکت شهرک دارویی برکت تسویه شده است. زمین مذکور در تاریخ ۱۳۹۴/۹/۴ تحویل شرکت گروه سرمایه گذاری البرز شده است. قابل ذکر است زمین واقع در شهرک صنعتی دارویی برکت جهت احداث کارخانه دارویی مورد استفاده قرار خواهد گرفت.

۲۰-۲- ضمانت نامه های بانکی به شرح زیر می باشد:

گروه			
شرکت اصلی	۱۴۰۴	۱۴۰۳	پایداشت
سپرده مسدودی نزد بانک های ملی و ملت بابت دیون معوق بانکی شرکت فولی پرس	.	۶۸,۰۶۳	۴۴-۳
سپرده مسدودی نزد بانک پارسا بابت ضمانت نامه سپرده شرکت در مناقصه شرکت های گروه به کیسها (تصور مرفی)	۱۸,۷۷۰	۱۸,۷۷۰	۱۹-۱-۲-۳
	۱۸,۷۷۰	۸۶,۸۳۳	۱,۲۹۹,۹۱۵

۲۰-۳- مانده حساب املاک تملیکی از مشتریان به مبلغ ۹۵۶,۰۰۱ میلیون ریال مربوط به شرکت پخش البرز می باشد که به علت عدم پرداخت مطالبات مشتریان (ناشی از فروش محصولات) دارایی های آنان پیرو اقدامات حقوقی گسترده، با حکم مراجع قضایی به نام شرکت پخش البرز منتقل شده است. افزایش طی سال عمدتاً مربوط به تملک شش دانگ اعیان ملک کسمانی به مساحت ۵۵ مترمربع به مبلغ ۲۸۶,۳۹۳ میلیون ریال و کارخانه صابون سازی خرمشهر به مبلغ ۴۷۷,۴۰۶ میلیون ریال بدلیل شرح فوق می باشد.

۲۰-۴- مانده مذکور عمدتاً مربوط به شرکت پخش البرز به مبلغ ۱۳۳,۴۶۰ میلیون ریال بابت رهن املاک تملیکی می باشد.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- پیش پرداخت ها

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت اصلی		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
پیش پرداخت های خارجی					
.	.	۳,۲۶۵,۹۴۶	۹,۱۲۵,۴۳۳	۲۱-۱	سفارشات واکسن، مواد اولیه و بسته بندی
.	.	۶,۶۱۴	۲۵,۱۹۶	۲۱-۲	سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.	.	۳,۲۷۲,۵۶۰	۹,۱۵۰,۶۲۹		
پیش پرداخت های داخلی					
.	.	۲,۷۴۲,۲۲۷	۳,۰۸۴,۶۸۵	۲۱-۳	خرید مواد اولیه و بسته بندی
.	.	۳۵۱,۱۷۹	۲۰۳,۵۱۸		سفارشات قطعات و لوازم یدکی
.	.	۵۵۶,۸۹۳	۳۶۴,۱۳۶		بیش پرداخت کارمزد بازارگردانی اوراق مرابحه
۵,۴۹۶	۶,۸۲۵	۱۳۳,۹۶۹	۸۸,۵۸۳		پیش پرداخت مالیات
۶,۴۹۷	.	۱,۵۰۲,۶۷۵	۱,۸۶۴,۹۹۸		سایر
۱۱,۹۹۳	۶,۸۲۵	۵,۲۸۶,۹۴۳	۵,۶۰۵,۹۲۰		
(۵,۱۵۸)	(۴,۲۶۲)	(۱۳۳,۹۶۹)	(۸۸,۵۸۳)	۳۶-۱	مالیات پرداختنی
۶,۸۳۵	۲,۵۶۳	۸,۴۲۵,۵۳۴	۱۴,۶۶۷,۹۶۶		

۲۱-۱- مانده حساب سفارشات خارجی واکسن، مواد اولیه و بسته بندی عمدتاً شامل مبلغ ۴,۶۱۱,۹۰۶ میلیون ریال مربوط به خرید واکسن از سوی شرکت کی بی سی، مبلغ ۱,۳۷۰,۰۰۲ میلیون ریال مربوط به شرکت سبحان دارو و مبلغ ۱,۱۲۰,۶۸۳ میلیون ریال مربوط به شرکت البرزدارو بابت وجوه پرداختی به تامین کنندگان خریدهای خارجی (عمدتاً از کشورهای هندوستان و چین) می باشد. افزایش نسبت به سال قبل مربوط به شرکت کی بی سی بابت خریدهای خارجی بابت واکسن فلج اطفال، واکسن پنجگانه، داروی درمان سل، بیماری های عفونی و مالاریا و ... می باشد.

۲۱-۲- سفارشات قطعات و لوازم یدکی خارجی مربوط به شرکت سبحان آنکولوژی می باشد.

۲۱-۳- خرید مواد اولیه و بسته بندی داخلی عمدتاً مربوط به شرکت البرزدارو به مبلغ ۵۲۸,۳۱۱ میلیون ریال و شرکت سبحان دارو به مبلغ ۱,۶۴۵,۴۶۰ میلیون ریال می باشد.

۲۱-۴- تا تاریخ تایید صورت های مالی مبلغ ۳,۴۵۶,۹۲۳ 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۲- موجودی مواد و کالا

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
کالای ساخته شده	۲۲-۱	۵۳,۳۴۶,۹۲۶	(۱,۶۰۱,۱۹۲)	۵۱,۷۴۵,۷۳۴	۳۱,۵۲۵,۳۰۱
کالای در جریان ساخت		۲,۲۱۴,۸۶۰	.	۲,۲۱۴,۸۶۰	۱,۲۰۱,۵۸۴
مواد اولیه و بسته بندی		۱۷,۶۵۵,۳۶۴	(۲۴۵,۳۴۸)	۱۷,۴۱۰,۰۱۶	۱۵,۴۹۶,۹۵۶
قطعات و لوازم یدکی		۲,۵۱۸,۸۳۳	.	۲,۵۱۸,۸۳۳	۱,۸۱۴,۱۲۳
سایر موجودی ها		۲۳۵,۳۸۵	(۳۶,۵۳۷)	۱۹۸,۸۴۸	۶۲,۳۱۱
		۷۵,۹۷۱,۳۶۸	(۱,۸۸۳,۰۷۷)	۷۴,۰۸۸,۲۹۱	۵۰,۱۰۰,۲۷۵
کالای در راه		۱,۰۸۳,۷۸۴	.	۱,۰۸۳,۷۸۴	۶۱۴,۹۹۳
دارایی حاصل از قرارداد موجودی قبل استرداد محصولات برگشتی	۲۲-۲	۳۱۲,۱۵۲	.	۳۱۲,۱۵۲	.
تحصیل از طریق ترکیب تجاری		.	.	.	۳,۸۳۳,۸۰۹
		۱,۳۹۵,۹۳۶	.	۱,۳۹۵,۹۳۶	۴,۴۴۸,۸۰۲
		۷۷,۳۶۷,۳۰۴	(۱,۸۸۳,۰۷۷)	۷۵,۴۸۴,۲۲۷	۵۴,۵۴۹,۰۷۷

۲۲-۱- افزایش کالای ساخته شده نسبت به سال قبل عمدتاً مربوط به محصولات شرکت پخش البرز می باشد.

۲۲-۲- موجودی قابل استرداد نشان دهنده حق شرکت ها (البرزدارو، سبحان دارو و سبحان آنکولوژی) بابت دریافت مجدد محصولات از مشتریانی است که از حق بازگشت کالای خود طبق روبه شرکت ها مبنی بر برگشت کالا طی مدت زمان معین، استفاده میکنند. شرکت ها از تجربه گذشته خود برای برآورد تعداد بازگشت ها در مجموع با استفاده از روش ارزش مورد انتظار استفاده می کنند.

۲۲-۳- موجودی مواد و کالای شرکت های گروه تا مبلغ ۹۷,۶۴۰,۱۸۷ 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. لیکن به دلیل محدودیت شرکت های بیمه گر فاقد پوشش بیمه ای در مقابل خطرات ناشی از جنگ می باشد.

۲۳- سرمایه گذاری های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	یادداشت	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	خالص
		۱۴۰۴		۱۴۰۳	
سرمایه گذاری سریع معامله در بازار		۵,۰۶۹,۲۴۴	.	۵,۰۶۹,۲۴۴	۴,۲۷۱,۳۱۴
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس	۲۳-۱	۲,۶۶۶,۳۰۸	.	۲,۶۶۶,۳۰۸	۳,۶۸۰,۰۰۱
صندوق های سرمایه گذاری	۲۳-۱	۴۸۷,۸۱۱	.	۴۸۷,۸۱۱	۵,۱۳۰,۰۰۰
سرمایه گذاری در اوراق	۲۳-۱	۸,۲۲۳,۴۶۳	.	۸,۲۲۳,۴۶۳	۱۳,۰۸۱,۳۱۵
سرمایه گذاری در سهام سایر شرکت ها	۲۳-۱	۱۰,۰۰۰	(۱۰,۰۰۰)	.	.
سپرده سرمایه گذاری کوتاه مدت بانکی	۲۳-۱	۱۰۰,۶۰۰	.	۱۰۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰
	۲۳-۱	۱۱۰,۶۰۰	(۱۰,۰۰۰)	۱۰۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰
	۲۳-۱	۸,۳۳۳,۹۶۳	(۱۰,۰۰۰)	۸,۳۲۳,۹۶۳	۱۳,۱۳۱,۹۱۵
شرکت					
سرمایه گذاری در صندوق های بازارگردانی اختصاصی	۲۳-۲	۱,۶۵۰,۶۵۶	.	۱,۶۵۰,۶۵۶	۱,۳۱۴,۷۱۴
سرمایه گذاری در صندوق های بازارگردانی					
صندوق های سرمایه گذاری	۲۳-۳	۱۸,۷۹۱	.	۱۸,۷۹۱	۱,۵۵۳,۸۳۹
سهام شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس		۶۰,۰۰۰	.	۶۰,۰۰۰	.
اوراق صندوق سرمایه گذاری مشترک سپهر تدبیرگران		۷۸,۷۹۱	.	۷۸,۷۹۱	۱,۵۵۳,۸۳۹
		۱,۷۲۹,۴۴۷	.	۱,۷۲۹,۴۴۷	۲,۸۶۸,۵۵۳

مؤسسه حسابرسی مفید راه

پیشبرد امور

۱-۲۳- اقلام تشکیل دهنده سرمایه گذاری های کوتاه مدت گروه به شرح ذیل می باشد

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳

۱۴۰۴

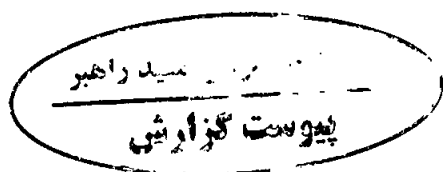
گروه	تعداد سهام	سرمایه گذاری ها	بهای تمام شده	کاهش ارزش	خالص	ارزش بازار	خالص	ارزش بازار
شرکت های پذیرفته شده در بورس / فرابورس								
صنایع ملی مس ایران	۷۲,۵۳۰,۰۱۹	۷۲,۵۳۰	۴۸۷,۳۷۲	۰	۴۸۷,۳۷۲	۸۳۹,۱۷۲	۵۶,۵۹۶	۶۹,۸۳۳
مس باهنر	۶۸,۴۰۰,۰۰۰	۶۸,۴۰۰	۳۲۴,۸۶۴	۰	۳۲۴,۸۶۴	۵۵۳,۳۵۶	۳۳۲,۴۶۰	۴۸۶,۵۰۰
بورس کالای ایران (کالا)	۴۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۱,۰۰۰	۳۴۴,۶۶۵	۰	۳۴۴,۶۶۵	۳۹۰,۳۲۰	۰	۰
گل گهر	۱۵۱,۱۳۱,۱۴۱	۱۵۱,۱۳۱	۳۱۵,۲۴۳	۰	۳۱۵,۲۴۳	۳۹۰,۵۲۳	۲۸۹,۹۵۰	۴۳۸,۹۷۷
پتروشیمی پردیس	۱,۳۷۵,۵۰۸	۱,۳۷۶	۲۵۲,۷۷۱	۰	۲۵۲,۷۷۱	۵۴۳,۲۷۱	۲۵۲,۷۷۱	۲۸۴,۱۶۶
پتروشیمی غدیر	۳,۰۰۰,۰۰۰	۳,۰۰۰	۲۲۹,۶۹۱	۰	۲۲۹,۶۹۱	۱۳۱,۸۸۰	۲۲۹,۶۹۱	۱۹۰,۲۹۰
فولاد مبارکه اصفهان	۷۶,۶۸۹,۰۰۰	۷۶,۶۸۹	۲۲۹,۰۶۹	۰	۲۲۹,۰۶۹	۲۹۷,۹۳۷	۲۳۰,۷۶۴	۳۲۰,۴۸۵
پتروشیمی تندگویان	۱۵,۲۹۶,۵۰۸	۱۵,۲۹۷	۲۲۲,۵۰۳	۰	۲۲۲,۵۰۳	۱۸۴,۳۲۳	۲۲۲,۵۰۳	۱۷۱,۷۸۰
گشت و صنعت جویان	۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۶,۰۰۰	۱۸۷,۹۰۰	۰	۱۸۷,۹۰۰	۱۷۳,۴۶۶	۱۸۷,۹۰۰	۱۴۸,۹۴۸
پتروشیمی جم	۵,۸۸۵,۰۰۰	۵,۸۸۵	۱۸۴,۸۹۴	۰	۱۸۴,۸۹۴	۳۵۶,۷۴۹	۱۸۴,۸۹۴	۳۰۶,۱۳۸
بانک ملت	۲۴۸,۵۶۲,۹۱۰	۲۴۸,۵۶۳	۱۷۹,۲۸۴	۰	۱۷۹,۲۸۴	۳۶۷,۱۲۷	۱۷۵,۵۲۷	۱۸۴,۳۵۱
سیمان فارس و خوزستان	۲۸,۰۰۰,۰۰۰	۲۸,۰۰۰	۱۷۸,۳۲۵	۰	۱۷۸,۳۲۵	۱۷۸,۳۲۵	۱۸۳,۴۲۰	۴۰۴,۲۷۱
صنایع پتروشیمی خلیج فارس	۲۱,۶۰۰,۰۰۰	۲۱,۶۰۰	۱۶۰,۹۱۲	۰	۱۶۰,۹۱۲	۲۲۶,۸۰۰	۰	۰
مدیریت پروژه های نیروگاهی ایران مینا	۱۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۱۴۴,۱۸۴	۰	۱۴۴,۱۸۴	۱۵۳,۶۰۰	۱۴۴,۱۸۴	۱۴۵,۱۰۰
ذوب آهن اصفهان	۲۲۹,۸۸۲,۰۰۰	۲۲۹,۸۸۲	۱۱۸,۳۳۰	۰	۱۱۸,۳۳۰	۹۸,۳۸۹	۰	۰
بانک صادرات ایران	۲۵۵,۳۷۰,۰۹۱	۲۵۵,۳۷۰	۱۱۴,۶۳۶	۰	۱۱۴,۶۳۶	۱۷۰,۳۳۲	۱۷۱,۴۲۲	۲۳۴,۵۶۹
پالایشگاه نفت اصفهان	۶۴,۸۵۱,۸۶۲	۶۴,۸۵۲	۱۱۱,۱۶۸	۰	۱۱۱,۱۶۸	۴۰۳,۳۷۹	۱۶,۰۲۰	۱۵۲,۰۰۱
سرمایه گذاری صدر تامین	۸,۰۴۶,۰۰۰	۸,۰۴۶	۱۰۶,۱۷۱	۰	۱۰۶,۱۷۱	۱۰۸,۴۶۰	۰	۰
پتروشیمی قائد بصیر	۹,۳۵۱,۹۹۵	۹,۳۵۲	۱۰۲,۳۶۹	۰	۱۰۲,۳۶۹	۱۴۲,۶۱۸	۲۲۷,۱۵۶	۲۴۵,۵۲۸
جهان فولاد سیرجان	۳۹,۳۲۵,۴۳۵	۳۹,۳۲۵	۹۶,۸۴۹	۰	۹۶,۸۴۹	۷۴,۹۳۴	۹۶,۸۴۹	۱۱۱,۰۸۳
سوزمیران	۱۶,۶۴۵,۰۰۰	۱۶,۶۴۵	۹۴,۴۵۷	۰	۹۴,۴۵۷	۸۷,۵۵۳	۹۱,۴۸۱	۶۷,۹۲۰
پالایش نفت شیراز	۴,۳۹۶,۸۷۳	۴,۴۰۱	۹۳,۰۰۷	۰	۹۳,۰۰۷	۱۲۴,۴۷۵	۰	۰
فرآورده های نسوز ایران	۱۸,۰۰۳,۷۳۰	۱۸,۰۰۴	۸۲,۲۶۰	۰	۸۲,۲۶۰	۶۴,۵۷۹	۸۲,۲۶۰	۶۰,۶۴۹
کاشی حافظ	۳۹,۸۶۷,۷۸۱	۳۹,۸۶۸	۷۴,۵۹۴	۰	۷۴,۵۹۴	۶۶,۱۸۱	۷۴,۵۹۴	۶۲,۹۱۲
نفت بهران	۱۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۱,۸۰۰	۶۸,۲۶۹	۰	۶۸,۲۶۹	۲۴۹,۳۳۴	۶۴,۰۴۰	۱۸۷,۵۷۲
صبا فولاد خلیج فارس - حق تقدم	۱۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۱,۰۰۰	۵۲,۹۴۲	۰	۵۲,۹۴۲	۳۲,۷۱۴	۴۸,۵۲۰	۴۹,۰۲۰
سرمایه گذاری شفا دارو	۷,۱۰۰,۰۰۰	۷,۱۰۰	۵۲,۸۶۸	۰	۵۲,۸۶۸	۹۴,۳۸۸	۵۱,۷۹۵	۸۹,۶۰۰
گروه بهمن	۳۳,۳۰۰,۰۰۰	۳۳,۳۰۰	۴۶,۷۹۵	۰	۴۶,۷۹۵	۶۳,۴۷۰	۴۶,۷۹۵	۵۹,۲۰۷
نفت سپاهان	۸,۵۰۰,۰۰۰	۸,۵۰۰	۴۶,۳۷۸	۰	۴۶,۳۷۸	۷۴,۹۷۰	۴۶,۳۷۸	۵۶,۰۱۵
پویا زرکان آق دره	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۰۰	۴۴,۲۵۳	۰	۴۴,۲۵۳	۱۰۰,۱۰۰	۰	۰
فولاد خوزستان	۴۲,۸۷۴,۹۹۹	۴۲,۸۷۵	۴۰,۸۹۰	۰	۴۰,۸۹۰	۸۱,۲۹۱	۴۰,۸۹۰	۱۰۸,۵۶۱
تراکتور سازی	۹,۴۰۰,۰۰۰	۹,۴۰۰	۳۵,۵۲۱	۰	۳۵,۵۲۱	۳۶,۷۷۳	۲,۶۳۷	۲,۵۵۴
مدیریت صنعت شوینده ت. ص بهشهر	۴,۰۰۰,۰۰۰	۴,۰۰۰	۳۵,۱۹۴	۰	۳۵,۱۹۴	۱۰۲,۶۸۰	۴۳,۱۱۳	۸۸,۶۴۱
گلتاش	۶,۳۴۵,۶۷۷	۶,۳۴۶	۳۰,۵۱۵	۰	۳۰,۵۱۵	۲۲,۱۷۲	۳۰,۵۱۵	۲۳,۱۷۹
کربن ایران (شکرین)	۲,۱۰۰,۰۰۰	۲,۱۰۰	۱۹,۱۷۵	۰	۱۹,۱۷۵	۱۵,۷۵۰	۱۸,۰۲۳	۲۰,۷۲۰
سهام سایر شرکت ها	۷۹,۰۰۶,۶۱۲	۷۹,۰۰۷	۱۶۰,۹۲۶	۰	۱۶۰,۹۲۶	۳۲۱,۹۵۱	۶۲۸,۱۶۶	۲,۴۶۲,۱۴۲
	۱,۶۹۱,۶۵۳	۵,۰۶۹,۲۴۴	۰	۵,۰۶۹,۲۴۴	۵,۰۶۹,۲۴۴	۷,۶۷۴,۳۹۶	۴,۲۷۱,۳۱۴	۷,۲۳۲,۷۱۲

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۲۳- (ادامه) اقلام تشکیل دهنده صندوق های سرمایه گذاری گروه به شرح ذیل می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		ارزش اسمی		تعداد سهام	گروه
خالص	ارزش بازار	خالص	ارزش بازار	کاهش ارزش	بهای تمام شده	سرمایه گذاریها	
							صندوق های سرمایه گذاری
							گواهی شمش طلا
۱۷۵,۸۹۹	۱۷۹,۹۹۵	۱,۳۷۰,۹۹۰	۵۹۸,۸۲۰	.	۵۹۸,۸۲۰	۷۷	۷۷,۰۰۰
.	.	۴۶۸,۰۳۱	۴۴۴,۰۵۵	.	۴۴۴,۰۵۵	۲۴,۲۱۵	۲۴,۲۱۵,۱۶۸
۴۰۳,۱۸۵	۴۰۸,۹۹۴	۵۲۰,۷۰۲	۳۶۴,۲۸۱	.	۳۶۴,۲۸۱	۱,۳۰۰	۱,۳۰۰,۰۰۰
.	.	۲۲۲,۴۱۱	۱۷۸,۲۶۴	.	۱۷۸,۲۶۴	۶۸	۶۸,۰۰۰
۲۳۴,۶۶۳	۱۷۴,۸۷۵	۳۵۶,۶۵۹	۱۶۹,۴۶۱	.	۱۶۹,۴۶۱	۱۷,۵۸۷	۱۷,۵۸۶,۷۲۸
.	.	۱۶۲,۳۵۶	۱۵۸,۴۶۳	.	۱۵۸,۴۶۳	۳,۳۴۰	۳,۳۴۰,۰۰۰
.	.	۲۱۱,۱۴۸	۱۴۵,۱۵۳	.	۱۴۵,۱۵۳	۷۰۰	۷۰۰,۰۰۰
.	.	۱۵۲,۹۶۰	۱۴۳,۸۳۷	.	۱۴۳,۸۳۷	۱۰	۱۰,۳۶۷
۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰,۰۸۷	۱۵۳,۴۰۰	۱۱۲,۵۸۵	.	۱۱۲,۵۸۵	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰,۰۰۰
.	.	۳۳,۰۹۵	۳۰,۴۰۶	.	۳۰,۴۰۶	۱۰	۱۰,۰۰۰
.	.	۲۰,۸۹۹	۲۰,۷۸۹	.	۲۰,۷۸۹	۳۰۰	۳۰۰,۰۰۰
.	.	۱۱,۹۹۰	۱۱,۷۰۰	.	۱۱,۷۰۰	۳۰	۳۰,۰۰۰
۱,۳۱۶,۹۷۴	۸۰۹,۶۵۴	.	.	.	.	.	صندوق طلای عیار مفید (عیار)
۲۹۰,۷۲۳	۱۹۳,۷۰۰	.	.	.	.	.	صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای دنا زاکروس (جوهر)
۲۷۵,۲۶۵	۱۷۷,۶۳۱	.	.	.	.	.	صندوق سکه طلای کیان (گوهر)
۱۵۱,۹۹۴	۹۶,۳۶۰	.	.	.	.	.	صندوق سرمایه گذاری پشتوانه طلای زرافشان (زر)
۸,۹۷۸	۵۴۶,۱۰۵	.	.	.	.	.	صندوق س. بخشی کیان سب
۱۰۹,۱۴۳	۹۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	بخشی صنایع دایا ۳ (آلیاز)
۹۵۲,۴۲۸	۹۰۲,۵۹۹	۳۵۸,۵۲۷	۲۸۸,۴۹۴	.	۲۸۸,۴۹۴	۲۷,۰۰۸	۲۷,۰۰۸,۴۶۹
۴,۰۱۹,۲۵۱	۳,۶۸۰,۰۰۱	۴,۰۴۳,۱۶۸	۲,۶۶۶,۳۰۸	.	۲,۶۶۶,۳۰۸	۸۴,۶۴۶	۸۴,۶۴۶
.	.	.	.	(۱۰,۰۰۰)	۱۰,۰۰۰	۱۰,۰۰۰	۹,۹۹۹,۹۹۶
۱۱,۲۵۱,۹۶۳	۷,۹۵۱,۳۱۵	۱۱,۷۱۷,۵۶۴	۷,۷۳۵,۵۵۲	(۱۰,۰۰۰)	۷,۷۴۵,۵۵۲	۱,۷۸۶,۲۹۸	۱,۷۸۶,۲۹۸
سرمایه گذاری کوتاه مدت گروه در سایر اوراق بهادار و سپرده های سرمایه گذاری نزد بانک ها:							
.	.	.	۶۱,۰۳۱	.	۶۱,۰۳۱	۱۰۰,۰۰۰	اسناد خزانه-م ۱۰ بودجه ۰۲-۵۱۱۱۲ (اخزا ۲۱۰)
.	.	.	۷۳,۳۲۵	.	۷۳,۳۲۵	۱۱۲,۴۷۵	اسناد خزانه-م ۲ بودجه ۰۲-۵۰۹۲۳ (اخزا ۲۰۲)
.	.	.	۳۲,۹۶۸	.	۳۲,۹۶۸	۵۰,۰۰۰	اسناد خزانه-م ۳ بودجه ۰۲-۵۰۸۱۸ (اخزا ۲۰۳)
.	.	.	۸۲,۶۲۸	.	۸۲,۶۲۸	۹۸,۶۵۸	اسناد خزانه-م ۸ بودجه ۰۲-۴۱۲۱۱ (اخزا ۲۰۸)
.	.	.	۳۲,۲۵۲	.	۳۲,۲۵۲	۵۰,۰۰۰	اسناد خزانه-م ۱۲ بودجه ۰۲-۵۰۹۱۶ (اخزا ۲۱۲)
.	.	.	۸۴,۵۱۸	.	۸۴,۵۱۸	۱۱۸,۰۶۴	اسناد خزانه-م ۱۳ بودجه ۰۲-۵۱۰۲۱ (اخزا ۲۱۳)
.	.	.	۵۷,۴۶۱	.	۵۷,۴۶۱	۹۹,۲۰۰	اسناد خزانه-م ۱ س. قوا ۰۳-۰۶۱۵ (اخزا ۳۰۱)
.	.	.	۳,۶۲۸	.	۳,۶۲۸	۴,۲۶۷	اسناد خزانه-م ۵ بودجه ۰۱-۰۴۱۰۱۵ (اخزا ۱۰۵)
.	.	.	۶۰,۰۰۰	.	۶۰,۰۰۰	.	اوراق صندوق سرمایه گذاری مشترک سپهر تدبیرگران اوراق گام
۵,۱۳۰,۰۰۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	.	.	.	.	.	.
۵,۱۳۰,۰۰۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	.	۴۸۷,۸۱۱	.	۴۸۷,۸۱۱	۶۳۲,۶۶۴	۶۳۲,۶۶۴
سپرده سرمایه گذاری نزد بانک ها							
۵۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰	.	۵۰,۶۰۰	.	شرکت کی بی سی - نزد بانک پارسیان
.	.	۵۰,۰۰۰	۵۰,۰۰۰	.	۵۰,۰۰۰	.	شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز - نزد بانک ملی
۵۰,۶۰۰	۵۰,۶۰۰	۱۰۰,۶۰۰	۱۰۰,۶۰۰	.	۱۰۰,۶۰۰	.	.
۱۳,۱۳۱,۹۱۵	۱۳,۱۳۱,۹۱۵	۸,۲۳۳,۹۶۳	۸,۲۳۳,۹۶۳	(۱۰,۰۰۰)	۸,۲۳۳,۹۶۳	.	.



شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۲۳-۲ - اقلام تشکیل دهنده سرمایه گذاری های کوتاه مدت شرکت به شرح ذیل می باشد:

۱۴۰۳		۱۴۰۴					
ارزش بازار	خالص	ارزش بازار	خالص	کاهش ارزش	بهای تمام شده	سرمایه گذاری ها	تعداد سهام
۰	۰	۲۱,۴۶۴	۱۸,۷۹۱	۰	۱۸,۷۹۱	۳۹۰	۳۹۰,۰۰۰
۸,۹۷۸	۱۱,۳۳۷	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱,۳۱۶,۹۷۴	۸۰۹,۶۵۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۵۱,۹۹۴	۹۶,۳۶۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۷۵,۲۶۵	۱۷۷,۶۳۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲۹۰,۷۲۳	۱۹۳,۷۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۹,۹۰۴	۱۲,۸۲۱	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۸۰,۳۲۵	۵۱,۲۸۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱۷۸,۴۰۰	۲۰۰,۲۳۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۱,۴۰۹	۹۱۴	۰	۰	۰	۰	۰	۰
۲,۳۲۳,۹۷۱	۱,۵۵۳,۸۳۹	۲۱,۴۶۴	۱۸,۷۹۱	۰	۱۸,۷۹۱	۳۹۰	
۲,۳۲۳,۹۷۱	۱,۵۵۳,۸۳۹	۲۱,۴۶۴	۱۸,۷۹۱	۰	۱۸,۷۹۱		

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۴- موجودی نقد

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۱۸۹,۱۷۰	۸۹,۰۷۲	۱۶,۵۴۲,۲۵۹	۲۳,۴۷۹,۴۷۰		موجودی نزد بانک ها- ریالی
۱۳۹	۲۳۵	۶۷,۵۵۴	۸۰,۲۰۶	۲۴- ۱	موجودی نزد بانک ها- ارزی
.	.	۴۹,۲۴۹	۶۱,۰۴۲		موجودی صندوق و تنخواه گردان ها- ریالی
.	.	۱۱,۵۵۲	۹۰۳,۲۲۴	۲۴- ۱	موجودی صندوق - ارزی
۱۸۹,۳۰۹	۸۹,۳۰۷	۱۶,۶۷۰,۶۱۴	۲۴,۵۲۳,۹۴۲		
.	.	(۹,۹۹۹,۳۰۴)	(۶,۷۲۰,۹۶۰)	۳۴-۱	سپرده های مسدودی نزد بانک ها
۱۸۹,۳۰۹	۸۹,۳۰۷	۶,۶۷۱,۳۱۰	۱۷,۸۰۲,۹۸۲		

۲۴-۱- موجودی نقد گروه نزد بانک ها و صندوق در تاریخ صورت وضعیت مالی شامل وجوه ارزی معادل ۷۱۵,۱۲۸ دلار، ۹۷,۱۹۴ یورو، ۱۵,۸۶۴ درهم، ۱,۳۵۴ یوان و یک ریال قطر است و موجودی ارزی شرکت اصلی نزد بانک مبلغ ۱۳۰ یورو می باشد.

۲۵- دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت	گروه
مبلغ دفتری	مبلغ دفتری	انباشته	بهای تمام شده		
۰	۱۱۵,۰۰۰	۰	۱۱۵,۰۰۰	۲۵-۱	ساختمان واقع در شمس آباد تبریز
۰	۱۱۵,۰۰۰	۰	۱۱۵,۰۰۰		

۲۵-۱- مبلغ فوق مربوط به شرکت البرزدارو بابت وصول قسمتی از مطالبات خود یک واحد ساختمان متعلق به شرکت دیناژن واقع در خیابان شمس آباد شهر تبریز به ارزش معاملاتی ۱۱۵,۰۰۰ میلیون ریال را به تملک خود درآورده و با توجه به اینکه مدیریت شرکت تصمیم دارد ملک مذکور را به فروش برساند در سرفصل دارایی های غیر جاری نگهداری برای فروش انعکاس یافته است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۶- سرمایه

سرمایه شرکت در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹ مبلغ ۳۱,۰۰۰ میلیارد ریال شامل تعداد ۳۱,۰۰۰ میلیون سهم یک هزار ریالی با نام تماماً پرداخت شده می باشد. ترکیب سهامداران در تاریخ صورت وضعیت مالی به شرح زیر است:

۱۴۰۳		۱۴۰۴		
درصد مالکیت	تعداد سهام	درصد مالکیت	تعداد سهام	
۴۶.۸۸	۶,۳۲۹,۰۹۹,۲۹۹	۴۵.۸۸	۱۴,۲۲۳,۳۷۹,۵۹۵	شرکت داروئی برکت (سهامی عام)
۱۳.۲۳	۱,۷۸۶,۷۲۸,۲۳۸	۱۳.۰۱	۴,۰۳۲,۸۲۷,۰۳۵	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران (سهامی عام)
۴.۸۱	۶۴۹,۱۹۹,۵۴۴	۴.۹۰	۱,۵۲۰,۰۰۶,۷۶۸	شرکت بیمه مرکزی (سهامی عام)
۳.۴۸	۴۶۹,۱۹۹,۲۷۰	۳.۹۵	۱,۲۲۵,۴۳۳,۸۹۳	شرکت گروه مالی پارسینان (سهامی عام)
۰.۰۰	۰	۱.۹۳	۵۹۹,۷۷۹,۵۱۶	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی تاک دانا
۱.۶۷	۲۲۵,۱۳۴,۱۳۵	۱.۶۷	۵۱۶,۹۷۰,۸۴۹	شرکت مدیریت سرمایه گذاری کوثر بهمن (سهامی خاص)
۱.۱۶	۱۵۶,۸۷۵,۰۸۴	۰.۸۱	۲۵۰,۵۰۴,۸۱۲	صندوق تثبیت بازار سرمایه
۱.۰۰	۱۳۵,۱۷۸,۷۳۴	۰.۷۴	۲۲۹,۷۱۰,۲۵۲	صندوق سرمایه گذاری اختصاصی بازارگردانی توسعه بازار تمدن
۲۷.۷۶	۳,۷۴۸,۶۸۵,۶۹۶	۲۷.۱۰	۸,۴۰۱,۳۸۷,۲۸۰	سایر سهامداران شامل اشخاص حقوقی و حقیقی (کمتر از ۱ درصد)
۱۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۰۰	۳۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۱-۲۶- به موجب صورتجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۴ و مجوز مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۲۰ سازمان بورس و اوراق بهادار سرمایه شرکت از مبلغ ۱۳,۵۰۰,۱۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۲۶,۱۴۰,۱۰۰ میلیون ریال منقسم به ۲۶,۱۴۰,۱۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام عادی از محل سایر اندوخته ها افزایش یافته است و همچنین تا تاریخ تایید صورت های مالی به استناد صورتجلسه هیئت مدیره مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ و اجازه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۴۰۴/۰۲/۱۴ و مجوز مورخ ۱۴۰۴/۰۷/۲۹ سازمان بورس و اوراق بهادار سرمایه شرکت از مبلغ ۲۶,۱۴۰,۱۰۰ میلیون ریال به مبلغ ۳۱,۰۰۰,۰۰۰ میلیون ریال منقسم به ۳۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰ سهم ۱۰۰۰ ریالی با نام از محل مطالبات حال شده و آورده نقدی افزایش یافت که در تاریخ ۱۴۰۴/۰۸/۲۱ در مرجع ثبت شرکت ها به ثبت رسیده است.

۱۴۰۳		۱۴۰۴		یادداشت
تعداد سهام	تعداد سهام	تعداد سهام	تعداد سهام	
۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	مانده ابتدای سال
۰	۱۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۲,۶۴۰,۰۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل اندوخته سرمایه ای
۰	۴,۸۵۹,۹۰۰,۰۰۰	۴,۸۵۹,۹۰۰,۰۰۰	۴,۸۵۹,۹۰۰,۰۰۰	افزایش سرمایه از محل مطالبات و آورده نقدی
۱۳,۵۰۰,۱۰۰,۰۰۰	۳۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰	

۲-۲۶- نسبت جاری تعدیل شده و نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده مطابق دستور العمل کفایت سرمایه نهادهای مالی به شرح زیر است:

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۲.۲۹	۳.۰۵	۰.۵۸	۰.۵۵
۰.۲۸	۰.۱۹	۱.۶۶	۱.۷۵

نسبت جاری تعدیل شده

نسبت بدهی و تعهدات تعدیل شده

۱-۲-۲۶- به استناد تبصره ۳ ماده ۷ دستورالعمل کفایت سرمایه نهادهای مالی، مبنای محاسبه نسبت های موضوع این دستورالعمل، صورت های مالی تلفیقی می باشد.

۲۷- آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
(۱,۳۱۲,۴۰۱)	(۱,۳۱۹,۶۱۹)
(۲۱۵,۸۹۱)	(۲۲۲,۰۰۶)
۳۰,۸۶۷۳	۵۲۶,۹۴۹
(۱,۳۱۹,۶۱۹)	(۹۱۴,۶۷۶)

مانده ابتدای سال

ناشی از خرید

ناشی از فروش

موسسه حسابرسی اند راهبر

پیشتر به تایید هیئت مدیره

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸- آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۳		۱۴۰۴	
جمع	انتقال به افزایش سرمایه	انتقال به افزایش سرمایه	جمع
ناشی از فروش	ناشی از خرید	ناشی از فروش	ناشی از خرید
۱۸,۱۴۲,۵۱۸	(۱۷,۳۳۶,۴۲۰)	۲۴,۸۳۸,۸۸۹	(۱۹,۳۲۸,۳۷۹)
۶,۶۹۶,۳۷۱	(۱,۹۹۱,۸۵۹)	۵,۴۷۸,۴۸۸	(۴,۳۹۶,۷۴۴)
۲۴,۸۳۸,۸۸۹	(۱۹,۳۲۸,۳۷۹)	۳۰,۳۱۷,۳۷۷	(۲۳,۷۲۵,۰۰۳)
۴۱۰,۶۱۰	(۵,۱۰۰,۰۰۰)	۴۱۰,۶۱۰	(۵,۱۰۰,۰۰۰)
۴,۲۹۳,۹۰۲	(۵,۱۰۰,۰۰۰)	۴,۲۹۳,۹۰۲	(۵,۱۰۰,۰۰۰)
۵,۷۰۴,۵۱۲	۰	۵,۷۰۴,۵۱۲	۰
۴۱۰,۶۱۰	(۵,۱۰۰,۰۰۰)	۴۱۰,۶۱۰	(۵,۱۰۰,۰۰۰)

۲۸-۱ واگذاری سهام شرکت های فرعی بدون از دست دادن کنترل
۲۸-۱-۱ طی سال مالی، گروه به شرح ذیل بخشی از سهام (منافع) خود در شرکت های فرعی را بدون از دست دادن کنترل به مبلغ ۱۵,۳۳۶,۳۳۵ میلیون ریال به صورت نقد واگذار نمود. با این اقدام مبلغ ۵,۰۹۴,۶۳۹ میلیون ریال سهم منافع واگذار شده از مبلغ دفتری خالص دارایی های شرکت فرعی به سهامداران فاقد حق کنترل انتقال یافته است. تفاوت مابه ازای دریافتی و مبلغ انتقال یافته به سهامداران فاقد حق کنترل به مبلغ ۱۰,۲۴۱,۶۹۶ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل منظور شده است. از کل مبلغ آثار معاملات مذکور مبلغ ۴,۶۷۳,۲۰۹ میلیون ریال سهم منافع فاقد حق کنترل و مبلغ ۵,۴۷۸,۴۸۸ میلیون ریال قابل انتساب به مالکان اصلی می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴		۱۴۰۴	
منافع فاقد حق کنترل	قابل انتساب به مالکان اصلی	آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	سهم منافع واگذار شده
درصد واگذاری	مابه ازای دریافتی	درصد واگذاری	مابه ازای دریافتی
۵۴۰,۸۱۲	۷۳۹,۰۸۰	۱,۲۷۹,۸۹۲	۱,۰۱۵,۹۱۴
۳۴۹,۸۹۰	۲۰۱,۵۲۱	۵۵۱,۴۱۰	۲۷۷,۵۲۵
۳۳۲,۲۰۵	۱۹۷,۴۵۶	۵۲۹,۶۶۱	۴۹۳,۹۵۳
۳۸,۵۵۳	۳۳,۱۲۸	۷۱,۶۸۱	۱۱۱,۳۷۱
۱,۹۹۶	۱,۱۹۸	۳,۱۹۴	۱,۰۷۴
۵۵,۹۷۵	۴۸,۶۳۷	۱۰۴,۶۰۲	۲۷,۸۹۵
۱۲۷,۹۵۵	۱۳۳,۶۴۹	۲۵۱,۶۰۴	۱۷۸,۹۶۶
(۱,۷۶۷)	(۳,۴۱۰)	(۴,۱۷۷)	۱۱۸,۰۴۹
۳,۳۱۶,۴۲۶	۴,۱۳۵,۷۵۵	۷,۴۵۲,۱۸۱	۲,۸۶۹,۸۹۳
۴,۷۶۳,۲۰۹	۵,۴۷۸,۴۸۸	۱۰,۲۴۱,۶۹۶	۵,۰۹۴,۶۳۹
۹,۶۵	۲,۲۹۵,۸۰۶	۱۰,۳۳۲,۰۷۴	۱۵,۳۳۶,۳۳۵
۱,۸۴	۸۲۸,۹۳۵	۱۶,۶۱	۴۶,۱۰
۵,۱۶	۱,۰۲۳,۶۱۴		
۵,۱۲	۱۸۳,۰۵۲		
۰,۰۸	۴,۲۶۸		
۰,۷۷	۱۳۲,۴۹۷		
۵,۴۱	۴۳۰,۵۷۰		
۱,۴۵	۱۱۳,۸۷۲		
۱۶,۶۱	۱۰,۳۳۲,۰۷۴		
۴۶,۱۰	۱۵,۳۳۶,۳۳۵		

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۸-۲- خرید سهام شرکت‌های فرعی با حفظ کنترل

معاملات مذکور مبلغ ۴۸۱،۹۷ میلیون ریال سهم منافع فاقد حق کنترل و مبلغ ۳۶۰،۷۴۴ میلیون ریال قابل انتساب به مالکان اصلی می باشد.

های شرکت های فرعی به مالکان اصلی انتقال یافته است. تفاوت مابه ازای برداشتی و مبلغ انتقال یافته به مبلغ ۹۲۰،۹۲۱ میلیون ریال به حساب آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل منظور شده است. از کل مبلغ آثار مالی طی سال مالی، گروه ۶۴۹۲ درصد سهام شرکت های فرعی را به مبلغ ۵۵۷،۴۷۸ میلیون ریال به صورت نقد خریداری نمود. این اقدام مبلغ ۳۳۶،۵۵۸ میلیون ریال سهم منافع خریداری شده از مبلغ دفتری خالص داراییها -۲۸۰- ت-

(مبالغ به میلیون ریال)

منابع فاقد حق کنترل	مکان اصلی به	فصل انتساب به	فقدان حق کنترل	آثار معاملات با منابع فاقد حق کنترل	سهام خرداری شده	مابه ازای پرداختی	درصد خرداری شده
۳۶۱,۲۶۱	۴۹۳,۶۷۶		۸۵۴,۹۱۷	۲۶۶,۳۵۰	۱,۱۲۱,۶۷۹	۲,۵۳	
۷۶۶,۳۰۲	۴۲۹,۸۲۶		۱,۱۷۶,۱۳۸	۲۸۵,۴۱	۱,۶۷۱,۱۷۸	۱,۹۶	
۲۲,۲۹۶	۹,۲۸۸		۳۱,۵۸۴	۲۳,۴۳۴	۵۵,۰۰۸	۱,۰۸	
۷۳۲,۸۷۰	۴۲۶,۱۹۷		۱,۱۷۰,۰۶۷	۲۶۸,۱۲۶	۱,۶۱۸,۱۹۳	۲,۵۹	
۱,۰۶۲,۷۱۷	۹۱۲,۱۷۷		۱,۹۷۵,۸۹۴	۲۱۷,۰۸۵	۲,۱۹۲,۹۷۹	۹,۹۸	
۳۱۰,۹۱۸	۱۸۶,۵۷۳		۴۹۷,۴۹۱	۱۷۳,۴۸۸	۶۷۰,۹۸۰	۱۳,۵۹	
۸۷,۱۱۳	۷۵,۶۷۸		۱۶۳,۷۹۱	۲۶۶,۱۶۲	۵۶۸,۹۵۴	۱,۰۱۶	
۵۴,۶۷۷	۵۲,۹۳۳		۱۰۷,۷۱۰	۳۴,۷۷۴	۱۳۲,۴۸۶	۱,۰۵	
(۳۲۰,۹۹۱)	(۳۰۰,۳۷۷)		(۵۲,۵۵۶)	۹۶۶,۸۱۳	۹۱۶,۷۵۷	۱۱,۸۸	
۱,۶۶۶,۹۸۷	۱,۸۲۹,۴۰۳		۳,۲۹۶,۳۸۵	۱,۷۶۵,۳۹۵	۵۰,۴۱۶,۷۹۹	۱,۰۰	
۶,۸۱۳,۱۹۷	۶,۳۹۶,۲۴۴		۹,۲۲۰,۹۲۱	۴,۳۴۶,۵۵۸	۱۳,۵۵۹,۴۷۸	۶۴,۹۷	

۲۸-۱۶۴۰۰۰۰ مبلغ
۱۳ میلیون ریال بابت افزایش سرمایه شرکت اصلی در محل صندوقته سرمایه ایزاحصل از سود فروش بخشی از سهام کنترلی، بر اساس مجوز سازمان بورس می باشد که با توجه به صورت های مالی تطبیقی و طبق استاندارد ۳۹

۲۹- اندوخته قانونی

بر اساس گزارش هیئت مدیره، در پایان سال ۱۳۹۳، شرکت توانمند با سرمایه‌های معادل ۱۶۰ هزار میلیارد ریال، ۱۶۰ هزار میلیارد ریال و ۱۶۰ هزار میلیارد ریال در بخش‌های مختلف فعالیت می‌کند. در این سال، شرکت توانمند با سرمایه‌های معادل ۱۶۰ هزار میلیارد ریال، ۱۶۰ هزار میلیارد ریال و ۱۶۰ هزار میلیارد ریال در بخش‌های مختلف فعالیت می‌کند.

۳۰- سایر اندوخته ها

تاریخ سرانه شرکت فرعی از محل سود دلالت	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۴	تاریخ سرانه شرکت فرعی از محل سود دلالت	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۴
جمع	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۴	جمع	۱۴۰۲	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۳,۳۶۲,۸۶۷	۱۷,۷۱۵,۵۱۴	۷,۲۰۸,۶۴۸	۹,۹۷۵,۶۴۴	۷,۷۳۹,۷۸۱	۷,۷۳۹,۷۸۱	۷,۷۳۹,۷۸۱	۷,۷۳۹,۷۸۱
۳,۵۲۲,۸۴۷	۲,۹۰۹,۹۲۳	۲,۷۶۶,۹۸۶	۲,۷۹۸,۱۹۹	۵۵۵,۶۳۲	۵۵۵,۶۳۲	۵۵۵,۶۳۲	۱۱۱,۷۴۴
۱۷,۷۱۵,۵۱۴	۲,۶۵۵,۵۹۰	۹,۹۷۵,۶۴۴	۱۳,۷۷۳,۸۳۳	۷,۷۳۹,۷۸۱	۷,۷۳۹,۷۸۱	۷,۷۳۹,۷۸۱	۷,۷۳۹,۷۸۱
۱۳,۸۳۳,۳۷۴	۱۹,۶۴۲,۹۵۳	.	.	۱۳,۸۳۳,۳۷۴	۱۳,۸۳۳,۳۷۴	۱۳,۸۳۳,۳۷۴	۱۹,۶۴۲,۹۵۳
۶,۸۰۹,۵۷۹	۳,۰۲۸,۳۴۴	.	.	۶,۸۰۹,۵۷۹	۶,۸۰۹,۵۷۹	۶,۸۰۹,۵۷۹	۳,۰۲۸,۳۴۴
.	(۱۲,۵۶۴,۰۰۰)	.	.	.	.	.	(۱۲,۵۶۴,۰۰۰)
۱۹,۶۴۲,۹۵۳	۱۰,۳۲۱,۳۷۷	.	.	۱۹,۶۴۲,۹۵۳	۱۹,۶۴۲,۹۵۳	۱۰,۳۲۱,۳۷۷	۱۰,۳۲۱,۳۷۷

۲۰۰۳ - مطابق تیرمور مله ۵۸ لسانله شرکت و به لسانله مورجلسه مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۲۹ خلاص سود حاصل از فروش سهام در هر سال به حساب کمفخته سرمایه ای منتقل و پس از رسیدن به نصف سرمایه ثبت شده و انفا مجوز از سازمان بورس قابل تبدیل می باشد. این کمفخته تا زمان اتمام فعالیت شرکت غیر قابل تقسیم بوده و تنها در شرایط خاص و برای حفظ روند سودهای پایندهاد هیات مدیره و تصمیم مجمع عمومی عادی حاضرین تا ۲۰ درصد مبلغ کمفخته سرمایه ای می باشد. هر سال قابل تقسیم بین صاحبان سهام می باشد لازم به توضیح است مبلغ ۱۲۹۶,۰۰۰ میلیون ریال به شرح یادداشت ۱-۲۹-۱ توضیح: به سرمایه منتقل شده است.

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲۱- سهام خزانة گروه

۱۴۰۳				۱۴۰۴			
(مبالغ به میلیون ریال)				(مبالغ به میلیون ریال)			
مبلغ	تعداد سهام	نهای تمام شده	نهای تمام شده	مبلغ	تعداد سهام	نهای تمام شده	نهای تمام شده
۱۰۰۰۰,۳۷۹	۱۶۹,۴۱۵,۸۵۸	۹۳۶,۸۶۱	۳۵۸,۴۳۳,۵۹۷	۱۰۰۰۰,۳۷۹	۱۶۹,۴۱۵,۸۵۸	۹۳۶,۸۶۱	۳۵۸,۴۳۳,۵۹۷
۱۰۰,۳۲۹	۱,۸۰۴,۱۰۴	۱۳۳,۳۲۸	۵۴۸,۰۹۹,۶۸۸	۱۰۰,۳۲۹	۱,۸۰۴,۱۰۴	۱۳۳,۳۲۸	۵۴۸,۰۹۹,۶۸۸
۱,۰۱۰,۶۰۸	۱۷۱,۳۱۹,۹۶۲	۱,۰۷۰,۰۹۹	۴۱۳,۳۳۳,۵۶۵	۱,۰۱۰,۶۰۸	۱۷۱,۳۱۹,۹۶۲	۱,۰۷۰,۰۹۹	۴۱۳,۳۳۳,۵۶۵

سهام خزانة شرکت
سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی
سهام خزانة گروه
۳۱-۱
۳۱-۲

۳۱-۱ - سهام خزانة شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

صندوق بازار گرانگانی تدبیرگران فردا									
صندوق بازار گرانگانی توسعه بازار تمدن									
جمع									
مبلغ فروش	مبلغ تمام شده	نهای تمام شده	تعداد سهام	مبلغ فروش	مبلغ تمام شده	نهای تمام شده	تعداد سهام	مبلغ فروش	مبلغ تمام شده
مبلغ (کسر) سهام	مبلغ (کسر) سهام	مبلغ (کسر) سهام	مبلغ (کسر) سهام	مبلغ (کسر) سهام	مبلغ (کسر) سهام	مبلغ (کسر) سهام	مبلغ (کسر) سهام	مبلغ (کسر) سهام	مبلغ (کسر) سهام
۳۲,۶۷۲	۵۳۳,۸۷۲	۱,۱۰۰,۷۵۴	۱۸۶,۶۶۲,۳۳۵	۹,۶۴۵	۱۹۶,۶۲۰	۷۹۷,۵۳۰	۱۳۱,۷۵۴,۵۸۹	۲۳,۰۲۶	۳۳۶,۲۵۲
.	.	۹۸,۰۳۴	۱۹,۹۱۸,۶۲۳	.	.	۱۷,۴۶۵	۳,۴۲۴,۱۴۵	.	۸۰,۵۵۹
(۲,۶۴۵)	۲۰,۲۶۰	(۲۰,۵۲۸,۵)	(۳۷,۱۶۵,۰۰۰)	.	.	.	.	(۲,۶۴۵)	(۲۰,۵۲۸,۵)
۳۰,۰۲۷	۷۳۵,۵۱۲	۱,۰۰۰,۳۷۹	۱۶۹,۴۱۵,۸۵۸	۹,۶۴۶	۱۹۶,۶۲۰	۸۱۴,۹۹۵	۱۳۵,۱۷۸,۷۳۴	۲۰,۳۸۱	۱۸۵,۲۸۴
۳۰,۰۲۷	۷۳۵,۵۱۲	۱,۰۰۰,۳۷۹	۱۶۹,۴۱۵,۸۵۸	۹,۶۴۶	۱۹۶,۶۲۰	۸۱۴,۹۹۵	۱۳۵,۱۷۸,۷۳۴	۲۰,۳۸۱	۱۸۵,۲۸۴
.	.	۵۱۷,۰۶۷	۲۱۳,۱۰۶,۹۴۷	.	.	.	.	.	۵۱۷,۰۶۷
.	.	۷۱,۹۷۹	۳۳۱,۳۳۰,۹۴۶	.	.	۴۸,۵۶۲	۱۷۵,۱۲۸,۳۵۸	.	۲۲,۴۱۷
(۱۲,۰۰۷۹)	۵۳۲,۳۸۵	(۶۵۲,۴۶۴)	(۳۵۵,۴۳۰,۱۵۴)	(۹۲,۷۱۶)	۱۳۱,۷۰۵	(۲۲۴,۴۲۱)	(۸۰,۵۹۶,۸۴۰)	(۳۷,۳۶۳)	(۴۲۸,۰۴۳)
(۹۰,۰۵۲)	۱,۲۶۷,۸۹۷	۹۳۶,۸۶۱	۳۵۸,۴۳۳,۵۹۷	(۸۳,۰۷۰)	۳۳۸,۳۳۵	۶۳۹,۱۲۶	۲۳۹,۷۱۰,۲۵۲	(۶,۹۸۲)	۲۹۷,۷۲۵
۹۰,۰۵۲	.	.	.	.	.	.	.	.	.
.	۱,۲۶۷,۸۹۷	۹۳۶,۸۶۱	۳۵۸,۴۳۳,۵۹۷	(۸۳,۰۷۰)	۳۳۸,۳۳۵	۶۳۹,۱۲۶	۲۳۹,۷۱۰,۲۵۲	(۶,۹۸۲)	۲۹۷,۷۲۵

۶۴

سازمان حسابرسی
پژوهش گزاری

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۳۱- طبق قرارداد منعقد شده 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 جمعاً 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 ۵۱۸,۷۸۵ میلیون ریال می باشد.

۱-۱-۳۱- 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.

۱-۱-۳۱- افزایش در تعداد سهام در سال مورد گزارش شامل تعداد ۷۱,۹۷۸,۹۲۴ سهم از محل مطالبات و آورده نقدی و تعداد ۱۵۹,۳۵۲,۰۲۲ سهم از محل سود انباشته می باشد که به همین جهت بهای تمام شده در نظر گرفته نشده است.

۳۱-۲- سهام شرکت در مالکیت شرکت های فرعی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت فرعی سرمایه گذار	درصد مالکیت	تعداد سهام	بهای تمام شده	تعداد سهام	بهای تمام شده
		۱۴۰۴	۱۴۰۳		
سرمایه گذاری اعتلاء البرز	کمتر از یک	۴۹,۶۰۵,۹۶۸	۱۱۹,۴۶۸	۵۳,۲۶۸	۲۶۴
گروه دارویی سبحان	کمتر از یک	۳,۸۶۶,۱۴۸	۱۰,۵۸۴	۱,۶۸۳,۶۵۸	۹,۹۷۸
البرز دارو	کمتر از یک	۱,۳۳۶,۰۵۹	۳,۱۶۰	۶۵,۳۸۵	۳۰
ایران دارو	کمتر از یک	۱,۷۹۳	۲۶	۱,۷۹۳	۵۷
		<u>۵۴,۸۰۹,۹۶۸</u>	<u>۱۳۳,۲۳۸</u>	<u>۱,۸۰۴,۱۰۴</u>	<u>۱۰,۳۲۹</u>

۳۲- منافع فاقد حق کنترل

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

(مبالغ به میلیون ریال)

سرمایه	۱۴۰۴	۱۴۰۳
اندوخته قانونی	۲۵,۹۶۷,۳۴۹	۱۴,۳۴۶,۲۱۳
سایر اندوخته ها	۲,۳۴۹,۳۳۶	۱,۷۱۶,۶۷۲
آثار معاملات با منافع فاقد حق کنترل	۷,۹۵۶,۶۰۹	۷,۹۵۶,۶۰۹
آثار معاملات سهام خزانه شرکت های فرعی	۲,۶۶۵,۴۶۸	۴,۷۷۴,۰۰۱
مازاد ارزش روز خالص دارایی ها	(۳۴۷,۰۶۹)	(۶۹۴,۸۰۰)
سود انباشته	۲,۰۰۳,۳۱۴	۲,۲۱۰,۷۷۲
	<u>۲۲,۱۳۴,۰۲۹</u>	<u>۸,۷۴۹,۷۶۴</u>
	<u>۶۲,۷۲۹,۰۳۶</u>	<u>۳۹,۰۵۹,۲۳۱</u>

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳- پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها

۳۳-۱- پرداختنی های کوتاه مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	۱۴۰۴			۱۴۰۳
	ریالی	ارزی	جمع	جمع
گروه:				
تجاری:				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	۳,۷۳۳,۶۱۲	۰	۳,۷۳۳,۶۱۲	۴۰۷,۴۹۳
سایر اشخاص	۱۲۶,۶۰۰,۷۸۰	۰	۱۲۶,۶۰۰,۷۸۰	۶۳,۸۴۳,۸۱۲
	۱۳۰,۳۳۴,۳۹۲	۰	۱۳۰,۳۳۴,۳۹۲	۶۴,۲۵۱,۳۰۵
حساب های پرداختنی				
اشخاص وابسته	۸,۰۹۶,۶۶۳	۰	۸,۰۹۶,۶۶۳	۵۰۰,۹۹۸
سایر اشخاص	۷۲,۳۸۰,۳۴۰	۷,۰۶۵,۰۶۴	۷۹,۴۴۵,۴۰۴	۵۳,۱۴۶,۴۱۵
بدهی استرداد	۸۳۸,۷۲۸	۰	۸۳۸,۷۲۸	۰
	۸۱,۴۱۵,۷۳۱	۷,۰۶۵,۰۶۴	۸۸,۴۸۰,۷۹۵	۵۳,۶۴۷,۴۱۳
	۲۱۱,۶۵۰,۱۲۳	۷,۰۶۵,۰۶۴	۲۱۸,۷۱۵,۱۸۷	۱۱۷,۸۹۸,۷۱۸
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
اشخاص وابسته	۴,۳۵۱,۳۲۶	۰	۴,۳۵۱,۳۲۶	۱,۹۹۹,۴۳۰
سایر اشخاص	۲۷,۹۹۸,۹۶۳	۰	۲۷,۹۹۸,۹۶۳	۸,۸۸۰,۷۸۹
	۳۲,۳۵۰,۲۸۹	۰	۳۲,۳۵۰,۲۸۹	۱۰,۸۸۰,۲۱۹
حساب های پرداختنی				
اشخاص وابسته	۱,۸۵۳,۷۱۲	۰	۱,۸۵۳,۷۱۲	۲,۸۱۹,۳۷۰
مالیات تکلیفی و مالیات بر ارزش افزوده	۲,۶۳۲,۴۶۷	۰	۲,۶۳۲,۴۶۷	۹۵۴,۷۳۷
سازمان تامین اجتماعی	۱,۱۱۹,۲۷۵	۰	۱,۱۱۹,۲۷۵	۷۳۰,۷۸۳
هزینه های پرداختنی	۲,۷۰۹,۹۸۷	۰	۲,۷۰۹,۹۸۷	۱,۷۰۹,۸۸۹
سایر اشخاص	۷,۵۵۰,۸۷۰	۰	۷,۵۵۰,۸۷۰	۶,۵۲۲,۹۲۵
	۱۵,۸۶۶,۳۱۱	۰	۱۵,۸۶۶,۳۱۱	۱۲,۷۳۷,۶۹۵
	۴۸,۲۱۶,۶۰۱	۰	۴۸,۲۱۶,۶۰۱	۲۳,۶۱۷,۹۱۴
	۲۵۹,۸۶۶,۷۲۴	۷,۰۶۵,۰۶۴	۲۶۶,۹۳۱,۷۸۸	۱۴۱,۵۱۶,۶۳۲
شرکت				
تجاری				
حساب های پرداختنی				
شرکت های گروه	۱,۶۱۴,۷۶۸	۰	۱,۶۱۴,۷۶۸	۶۶۷,۰۵۶
	۱,۶۱۴,۷۶۸	۰	۱,۶۱۴,۷۶۸	۶۶۷,۰۵۶
سایر پرداختنی ها				
اسناد پرداختنی				
توسعه عمران و امید (اشخاص وابسته)	۰	۰	۰	۱,۰۳۷,۸۰۴
گروه سلامت و دارویی برکت (اشخاص وابسته) - استرداد فرض الحسنة دریافتی	۲۲۰,۰۰۰	۰	۲۲۰,۰۰۰	۰
رضا رستگار	۰	۰	۰	۲۹۲,۰۰۰
سایر اشخاص	۰	۰	۰	۱۰۰,۰۰۰
	۲۲۰,۰۰۰	۰	۲۲۰,۰۰۰	۱,۴۲۹,۸۰۴
حساب های پرداختنی				
اشخاص وابسته	۰	۰	۰	۴۰۱,۱۳۱
مالیات و بیمه پرداختنی	۱۱,۲۹۱	۰	۱۱,۲۹۱	۷,۲۹۰
ودایع دریافتی - شرکت البرزپالک	۰	۰	۰	۶۵,۳۳۶
صندوق بازارگردانی اختصاصی تدبیرگران فردا	۲۸۴,۷۵۶	۰	۲۸۴,۷۵۶	۲۶۰,۵۳۳
صندوق بازارگردانی اختصاصی توسعه بازار تمدن	۹۱,۵۹۴	۰	۹۱,۵۹۴	۱۷۴,۷۳۷
سایر اشخاص	۲۷۰,۷۶۳	۰	۲۷۰,۷۶۳	۲۶۱,۳۶۹
	۶۵۸,۴۰۴	۰	۶۵۸,۴۰۴	۱,۱۷۰,۲۹۶
	۲,۴۹۳,۱۷۲	۰	۲,۴۹۳,۱۷۲	۳,۲۶۷,۱۵۶

۳۳-۱-۱ تا تاریخ تصویب صورت های مالی مبلغ ۳۷۰,۷۴,۱۲۷ 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

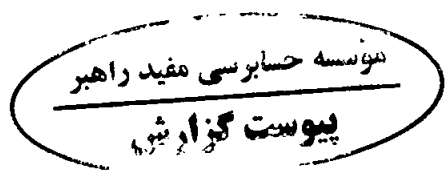
۲-۱-۳۳- اسناد پرداختنی تجاری به شرح زیر می باشد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				یادداشت
۱۴۰۳	۱۴۰۴			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	
۴۰۷,۴۹۳	۳۵۳,۴۳۳	.	۳۵۳,۴۳۳	اشخاص وابسته
.	۲۲۰,۰۰۰	.	۲۲۰,۰۰۰	ریحانه اصفهان
.	۲,۳۸۶,۳۳۰	.	۲,۳۸۶,۳۳۰	گروه سلامت و دارویی برکت
.	۶۶۴,۵۱۸	.	۶۶۴,۵۱۸	داروسازی ثامن
.	۱۰۹,۳۳۱	.	۱۰۹,۳۳۱	بیوسان فارمد
۴۰۷,۴۹۳	۳,۷۳۳,۶۱۲	.	۳,۷۳۳,۶۱۲	شیراز سرم
سایر اشخاص				
۵,۳۵۰,۱۱۰	۱۹,۶۱۵,۵۳۲	.	۱۹,۶۱۵,۵۳۲	۳۳-۱-۲-۲ بهستان دارو
۲,۹۸۸,۹۸۲	۱,۵۷۰,۰۹۵	.	۱,۵۷۰,۰۹۵	۳۳-۱-۲-۲ روغن کشی خرمشهر
۴,۰۱۱,۷۲۱	۲۰,۷۷۹,۱۹۹	.	۲۰,۷۷۹,۱۹۹	۳۳-۱-۲-۲ سیناژن
.	۱,۴۲۷,۳۹۳	.	۱,۴۲۷,۳۹۳	داروسازی دنا
۱,۸۵۸,۳۰۵	۱,۹۷۹,۷۷۳	.	۱,۹۷۹,۷۷۳	رویان دارو آنکولوژی
.	۲,۴۸۷,۵۴۷	.	۲,۴۸۷,۵۴۷	۳۳-۱-۲-۲ درمان آراء
۳,۳۷۰,۹۷۹	۲,۴۷۱,۰۱۴	.	۲,۴۷۱,۰۱۴	ویتا آریا
.	۵,۸۴۰,۹۳۱	.	۵,۸۴۰,۹۳۱	۳۳-۱-۲-۲ آفا شیمی
۱,۷۸۵,۴۲۱	۵,۰۹۶,۵۰۲	.	۵,۰۹۶,۵۰۲	نانو فناوری دارویی الوند
۴۴,۴۷۸,۲۹۴	۶۵,۳۳۲,۷۹۴	.	۶۵,۳۳۲,۷۹۴	۳۳-۱-۲-۲ سایر اشخاص
۶۳,۸۴۳,۸۱۲	۱۲۶,۶۰۰,۷۸۰	.	۱۲۶,۶۰۰,۷۸۰	
۶۴,۲۵۱,۳۰۵	۱۳۰,۳۳۴,۳۹۲	.	۱۳۰,۳۳۴,۳۹۲	

۲-۱-۳۳- مانده فوق بدهی شرکت پخش البرز بابت خرید دارو از شرکت بیوسان فارمد می باشد.

۲-۱-۳۳- مانده اسناد پرداختنی به شرکت های مذکور و سایر اشخاص عمدتاً مربوط به شرکت پخش البرز بابت خرید انواع محصولات غذایی و دارویی از شرکت های طرف حساب می باشد.



شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۱-۲۳- مانده حساب های پرداختنی تجاری گروه به شرح ذیل تفکیک می گردد:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه				
۱۴۰۳	۱۴۰۴			
جمع	جمع	ارزی	ریالی	یادداشت
حساب های پرداختنی اشخاص وابسته				
۲۲,۶۴۸	۳,۵۱۱,۵۱۳	.	۳,۵۱۱,۵۱۳	۳۳-۱-۲-۱ بیوسان فارمد
۱۹,۰۷۰	۸۴,۷۴۶	.	۸۴,۷۴۶	گروه صنایع شفا فارمد
۴۵۹,۲۸۰	۸۱۶,۳۳۳	.	۸۱۶,۳۳۳	ریحانه اصفهان
.	۲,۷۷۹,۰۰۴	.	۲,۷۷۹,۰۰۴	۳۳-۱-۳-۲ داروسازی ثامن
.	۷۴۷,۰۱۲	.	۷۴۷,۰۱۲	۳۳-۱-۳-۲ سامان داروی هشتم
.	۱۵۸,۰۵۵	.	۱۵۸,۰۵۵	۳۳-۱-۳-۲ شیراز سرم
۵۰۰,۹۹۸	۸,۰۹۶,۶۶۳	.	۸,۰۹۶,۶۶۳	
سایر اشخاص				
۱,۳۱۰,۳۲۸	۲,۳۱۰,۳۷۸	.	۲,۳۱۰,۳۷۸	۳۳-۱-۳-۱ روغن کشی خرمشهر
۱۶۳,۷۳۱	.	.	.	بهینه پوشش جم
۲۸۳,۸۹۶	.	.	.	دارویی باران
۲,۹۲۵,۲۵۶	۲,۶۸۴,۳۶۲	.	۲,۶۸۴,۳۶۲	صنایع پودر شیر مشهد
۲,۲۹۸,۸۵۴	.	.	.	آریوزن فارمد
۱,۶۳۲,۱۰۹	۳,۳۹۱,۵۷۴	.	۳,۳۹۱,۵۷۴	تولیدی کندر
۱,۳۶۰,۴۵۱	۷۶۹,۱۷۶	.	۷۶۹,۱۷۶	آفا شیمی
۲,۰۴۸,۳۹۲	۲,۷۰۵,۶۸۸	.	۲,۷۰۵,۶۸۸	سینا ژن
۲,۲۱۴,۵۲۸	.	.	.	داروسازی ثامن
۳۶۴,۶۱۹	.	.	.	تولید مواد اولیه داروپخش (تماد)
۶۱,۷۶۰	۷۲,۵۰۸	۷۲,۵۰۸	.	۳۳-۱-۹ مطلب مدیکال تریدینگ
.	۲,۹۴۶,۸۷۵	۲,۹۴۶,۸۷۵	.	۳۳-۱-۹ رایز فارما
۶۹۲,۵۷۲	۱,۱۷۴,۹۱۲	۱,۱۷۴,۹۱۲	.	۳۳-۱-۹ BDR pharmaceutical
۱,۵۵۶,۰۰۹	۱,۳۸۴,۹۲۰	۱,۳۸۴,۹۲۰	.	۳۳-۱-۹ ManaPharma
۱۶۵,۶۹۲	۱۱۲,۹۱۳	۱۱۲,۹۱۳	.	۳۳-۱-۹ Elipharma Limited
۷۳۹,۵۳۷	۱,۳۷۲,۹۳۶	۱,۳۷۲,۹۳۶	.	۳۳-۱-۹ سایر فروشندگان خارجی
۳۵,۳۲۸,۶۸۱	۶۰,۵۱۹,۱۶۲	.	۶۰,۵۱۹,۱۶۲	۳۳-۱-۳-۲ سایر اشخاص
۵۳,۱۴۶,۴۱۵	۷۹,۴۴۵,۴۰۴	۷,۰۶۵,۰۶۴	۷۲,۳۸۰,۳۴۰	
۵۳,۶۴۷,۴۱۳	۸۷,۵۴۲,۰۶۷	۷,۰۶۵,۰۶۴	۸۰,۴۷۷,۰۰۳	

۳-۱-۳-۱ - مانده حساب های پرداختنی به شرکت روغن کشی خرمشهر مربوط به شرکت پخش البرز بابت خرید انواع محصولات غذایی می باشد.

۳-۱-۳-۲ - مانده حساب های پرداختنی به شرکت های مذکور و سایر اشخاص عمدتاً مربوط به شرکت پخش البرز بابت خرید انواع محصولات غذایی و دارویی از شرکت های طرف حساب می باشد.

مهر و امضاء مدیر عامل

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۳-۱-۴- مانده حساب سایر اسناد اشخاص وابسته در سرفصل سایر پرداختنی های کوتاه مدت به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		شرکت اصلی	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
گروه دارویی برکت	۳۲۰,۰۰۰	۲۲۳,۹۳۴	.	.
توسعه و عمران امید	.	۱,۰۳۷,۸۰۴	.	.
گروه سلامت و دارویی برکت	۴,۰۱۵,۰۰۰	۷۳۲,۰۰۰	.	.
صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز	۱۱,۶۸۳	۵,۶۹۲	.	.
بیوسان فارمد	۴,۶۴۳	.	.	.
	۴,۳۵۱,۳۲۶	۱,۹۹۹,۴۳۰	.	.

۳۳-۱-۵- مانده حساب اشخاص وابسته در سرفصل سایر پرداختنی های کوتاه مدت به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

یادداشت	گروه		اصلی	
	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
گروه دارویی برکت	۲۷۲,۲۸۲	۳۰۶,۰۹۷	.	.
شرکت پخش و بازرگانی آرین و البرز	.	۳,۰۵۳	۳,۰۵۳	.
گروه صنایع شفا فارمد	۲,۳۹۹	۷,۴۱۰	۱۵۰۰	.
شرکت داروسازی بیوسان فارمد	.	۱۵۵,۸۳۱	۱۵۵,۸۳۱	.
صندوق پژوهش و فناوری پرشین داروی البرز	۷,۳۰۷	۳۳۷	.	.
گروه سلامت دارویی برکت	۶۱۷,۴۲۰	۹۵۹,۹۸۵	.	.
برکت نل	۷۶۰,۴۵۰	۱,۱۴۵,۹۱۰	.	.
کارگزاری تدبیرگران فردا	.	۲۴۰,۷۴۷	۲۴۰,۷۴۷	.
توسعه منابع انسانی و خدمات مدیر	۱۸۹,۶۲۹	.	.	.
خدمات مدیریت نظارت تدبیر برتر	۶۹۵	.	.	.
گروه مشاوران مدیریت و مطلق راهبردی تدبیر	۳,۵۳۰	.	.	.
	۱,۸۵۳,۷۱۲	۲,۸۱۹,۳۷۰	۴۰۱,۱۳۱	.

۳۳-۱-۵-۱- گردش حساب بدهی شرکت به گروه دارویی برکت در شرکت اصلی به شرح زیر می باشد.

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		مانده (طلب) بدهی در ابتدای سال
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
(۶,۷۵۵,۸۱۸)	۳,۲۲۰,۲۲۶	سود سهام مصوب
۱,۰۰۴,۹۰۷	۲,۵۰۳,۲۸۳	پرداخت سود سهام
.	(۲۷۵,۰۰۰)	قرض الحسنه دریافتی
۱۰۰,۰۰۰	۲۲۰,۰۰۰	استرداد قرض الحسنه دریافتی
.	(۳,۰۱۵,۰۰۰)	قرض الحسنه پرداختی
(۸۷۰,۰۰۰)	(۱,۸۵۰,۰۰۰)	سود سهام دریافتی
.	(۱۱,۰۹۴)	اجاره سل تک فارمد
(۱۴,۰۷۶)	(۳۴,۷۱۱)	انتقال به افزایش سرمایه
(۲,۲۷۸,۴۱۲)	.	پرداخت حقوق مدیران
۷۰,۶۲۶	۳۶,۴۸۶	تفاوت با شرکت های همگروه
۶۷,۵۹۷	۴۸,۳۰۸	سایر
(۵,۸۳۰,۹۹۶)	(۶,۷۵۵,۸۱۸)	
۵,۸۳۰,۹۹۶	۶,۷۵۵,۸۱۸	
.	.	

انتقال به حساب های دریافتنی تجاری از شرکت گروه سلامت و دارویی برکت (یادداشت ۱-۱-۲۹)

۳۳-۱-۵-۲- مانده حساب ها و اسناد شرکت گروه سلامت و دارویی برکت، مربوط به شرکت های گروه دارویی سبحان به مبلغ ۱۳۰,۰۸۸ میلیون ریال، ایران دارو به مبلغ ۹۹۲,۰۰۰ میلیون ریال، البرزپالک به مبلغ ۱,۴۰۰,۰۰۰ میلیون ریال، داروسازی تولید دارو به مبلغ ۱,۹۶۹,۰۶۳ میلیون ریال و پخش البرز به مبلغ ۱۴۰,۲۶۹ میلیون ریال بابت قرض الحسنه دریافتی از گروه سلامت و دارویی برکت می باشد.

۳۳-۱-۵-۳- 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.

توسعه حسابرسی مفید راهبر
پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
یادداشت های توضیحی صورت های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۳۳- مانده مالیات تکلیفی و ارزش افزوده گروه به مبلغ ۲,۶۳۲,۴۶۷ 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 پخش البرز به مبلغ ۲۹۸,۹۲۹ میلیون ریال، ایران دارو به مبلغ ۲۳۵,۵۹۰ میلیون ریال، کی بی سی به مبلغ ۸۲۷,۵۵۴ میلیون ریال، داروسازی تولید دارو به مبلغ ۵۸۲,۷۸۹ میلیون ریال و سایر شرکت های فرعی به مبلغ ۵۷۷,۶۰۵ میلیون ریال می باشد.

۱-۷-۳۳- مانده حساب هزینه های پرداختنی (مبالغ به میلیون ریال)

گروه		
۱۴۰۴	۱۴۰۳	
۸۲۱,۹۸۵	۷۴۵,۳۰۷	ذخیره حقوق و مزایای کارکنان
۲۲,۶۶۵	۰	ذخیره مالیات نقل و انتقال املاک
۲۶۴,۳۸۷	۸۰,۱۸۲	ذخیره حقوق پرسنل پیمانکار
۸۵۱,۸۴۸	۴۳۰,۳۶۳	ذخیره هزینه حسابرسی بیمه
۲۷۴,۹۳۱	۱۵۶,۶۲۴	ذخیره بیمه سخت و زیان آور
۲۳۱,۷۸۸	۶,۰۰۰	ذخیره توزیع و فروش محصولات
۲۴۲,۳۸۳	۲۹۱,۴۰۳	سایر ذخایر
۲,۷۰۹,۹۸۷	۱,۷۰۹,۸۷۹	

۱-۸-۳۳- مانده مذکور بابت سپرده حسن انجام کار مکسوره از صورت وضعیت های پیمانکاران ساخت دارایی های در جریان تکمیل می باشد. که مربوط به شرکت های پخش البرز به مبلغ ۲,۴۸۶,۶۸۲، سبحان دارو به مبلغ ۲۵۶,۱۱۲ میلیون ریال، کی بی سی به مبلغ ۱۰۰,۱۹۰,۹۹۵ میلیون ریال، البرز دارو به مبلغ ۱,۱۸۴,۰۷۴ میلیون ریال و سایر شرکت های فرعی به مبلغ ۲,۵۰۴,۰۰۷ میلیون ریال می باشد.

۱-۹-۳۳- مانده پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها شامل مبلغ ۲۶۲,۸۱۱ دلار و ۱۱۳,۰۹۰,۹۹۳ یورو که عمدتاً مربوط به شرکت های البرز دارو، سبحان انکولوژی و کی بی سی بابت خرید مواد اولیه و دارو می باشد.

۱-۱۰-۳۳- سرفصل مزبور بابت بدهی به شرکت های فرعی شامل ایران دارو به مبلغ ۸۱,۳۵۴ میلیون ریال، سبحان انکولوژی به مبلغ ۹,۸۵۴ میلیون ریال، شرکت تولید دارو به مبلغ ۲۵۹,۵۰۰ میلیون ریال، گروه دارویی سبحان به مبلغ ۸۰۰,۷۹۰ میلیون ریال، پخش البرز به مبلغ ۴۳۱,۰۶۱ میلیون ریال و شرکت کی بی سی به مبلغ ۳۲,۲۰۹ میلیون ریال می باشد.

۱-۱۱-۳۳- بدهی استرداد، مربوط به حق مشتریان برای برگشت محصولات طی ۶۰ روز پس از خرید است. در نقطه فروش، شناسایی بدهی استرداد و تعدیل متناظر درآمد برای محصولاتی که انتظار می رود برگشت داده شوند، انجام می شود. شرکت از تجربیات قبلی خود برای برآورد مبلغ مورد انتظار برگشت از فروش ها استفاده می کند.

۲-۳۳- پرداختنی های بلند مدت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		یادداشت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳		
۰	۰	۰	۱,۳۰۰,۰۰۰	۳۳-۲-۱	شرکت گروه سلامت و دارویی برکت (شخص وابسته)
۰	۰	۷۴,۶۰۷	۳۲۶,۹۲۸		سایر اشخاص
۰	۰	۷۴,۶۰۷	۱,۶۲۶,۹۲۸		

۱-۲-۳۳- مانده حساب مذکور متعلق به شرکت البرز پالک می باشد که در تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۹، بخش عمده ای از تنه تسهیلات اخذ شده از بانک سینا به مبلغ ۴,۰۱۰۵ میلیارد ریال توسط واحد تجاری نهایی (شرکت گروه سلامت و دارویی برکت و سرمایه گذاری البرز به ترتیب به مبالغ ۳,۰۰۵ میلیارد ریال و ۱,۰۱۰ میلیارد ریال) تسویه گردیده و این مبلغ در حساب های فی مابین اعمال گردیده است. و تا تاریخ صورت وضعیت مالی بخشی از آن به مبلغ ۸۰۵ میلیارد ریال تسویه گردیده و پیش بینی می گردد بیش از یکسال آتی مانده این بدهی تسویه شود.

۴-۳۳- تسهیلات مالی

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴			۱۴۰۳			گروه:
جاری	بلند مدت	جمع	جاری	بلند مدت	جمع	
۶۱,۰۹۷,۹۳۸	۱۵,۰۲۸,۸۱۲	۷۶,۱۲۶,۷۵۰	۳۵,۴۷۸,۷۴۳	۱۱,۹۹۳,۲۵۷	۴۷,۴۷۲,۰۰۰	تسهیلات دریافتی
۳,۶۹۵,۳۱۸	۰	۳,۶۹۵,۳۱۸	۲,۴۶۷,۴۲۶	۰	۲,۴۶۷,۴۲۶	اوراق خرید دین
۱,۵۹۹,۰۰۰	۰	۱,۵۹۹,۰۰۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	۰	۱,۲۵۰,۰۰۰	اوراق تبعی
۲۱,۲۱۳,۸۳۶	۰	۲۱,۲۱۳,۸۳۶	۱۷,۲۳۷,۰۲۹	۰	۱۷,۲۳۷,۰۲۹	اوراق مرابحه
۷۷۰,۷۷۲	۰	۷۷۰,۷۷۲	۵,۱۳۰,۰۰۰	۰	۵,۱۳۰,۰۰۰	گواهی اوراق مولد (گام)
۸۸,۳۷۶,۸۶۴	۱۵,۰۲۸,۸۱۲	۱۰۳,۴۰۵,۶۷۶	۶۱,۵۶۳,۱۹۸	۱۱,۹۹۳,۲۵۷	۷۳,۵۵۶,۴۵۵	
۵۶۳,۶۵۱	۰	۵۶۳,۶۵۱	۰	۰	۰	شرکت:
۵۶۳,۶۵۱	۰	۵۶۳,۶۵۱	۰	۰	۰	تسهیلات دریافتی

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۳۴- به تفکیک تامین کنندگان تسهیلات

(مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴		یادداشت	
۱۴۰۳	جمع	ارزی	ریالی		گروه:
۷۱,۳۱۶,۸۳۶	۱۰۱,۰۸۶,۵۹۴	۹,۰۶۰,۱۰۲	۹۲,۰۲۶,۴۹۲		بانک ها
۲,۴۶۷,۴۲۶	۳,۶۹۵,۳۱۸	.	۳,۶۹۵,۳۱۸		خرید دین
۱,۲۵۰,۰۰۰	۱,۵۹۹,۰۰۰	.	۱,۵۹۹,۰۰۰		اوراق تبعی
۱۷,۲۳۷,۰۲۹	۲۱,۲۱۳,۸۳۶	.	۲۱,۲۱۳,۸۳۶		اوراق مرابحه
۵,۱۳۰,۰۰۰	۷۷۰,۷۷۲	.	۷۷۰,۷۷۲	۳۴-۷	گواهی اوراق مولد (گام)
۹۷,۴۰۱,۲۹۱	۱۲۸,۳۶۵,۵۲۰	۹,۰۶۰,۱۰۲	۱۱۹,۳۰۵,۴۱۸		
(۹,۹۹۹,۳۰۴)	(۶,۷۲۰,۹۶۰)	.	(۶,۷۲۰,۹۶۰)	۲۴	سپرده مسدودی نزد بانک ها
۸۷,۴۰۱,۹۸۷	۱۲۱,۶۴۴,۵۶۰	۹,۰۶۰,۱۰۲	۱۱۲,۵۸۴,۴۵۸		
۱,۷۰۵,۵۷۵	۲,۲۷۶,۱۷۶	۹۰۶,۸۸۹	۱,۳۶۹,۲۸۷		سود و کارمزد معوق
(۱۵,۵۵۱,۱۰۷)	(۲۰,۵۱۵,۰۶۰)	(۱,۰۲۸,۹۲۷)	(۱۹,۴۸۶,۱۳۳)		سود و کارمزد سال های آتی
۷۳,۵۵۶,۴۵۵	۱۰۳,۴۰۵,۶۷۶	۸,۹۳۸,۰۶۴	۹۴,۴۶۷,۶۱۲		
(۱۱,۹۹۳,۲۵۷)	(۱۵,۰۲۸,۸۱۲)	.	(۱۵,۰۲۸,۸۱۲)		حصة بلند مدت تسهیلات
۶۱,۵۶۳,۱۹۸	۸۸,۳۷۶,۸۶۴	۸,۹۳۸,۰۶۴	۷۹,۴۳۸,۸۰۰		حصة جاری
		یادداشت ۳۴-۶			

۲-۳۴- به تفکیک نرخ سود و کارمزد

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۲۰٪ الی ۲۳٪
۱۷,۳۴۹,۴۹۵	۷۴,۸۷۲,۴۸۶	
۷۱,۱۱۳,۷۳۲	۴۴,۵۵۴,۹۷۰	بیش از ۲۵ درصد
۹۷,۴۰۱,۲۹۱	۱۲۸,۳۶۵,۵۲۰	

۱-۳۴-۲- نرخ بهره موثر ۱۹ الی ۳۰ درصد می باشد.

۳-۳۴- به تفکیک زمانبندی پرداخت

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه		
۱۴۰۴		سال ۱۴۰۵
۱۱۰,۴۷۷,۹۶۳		سال ۱۴۰۶
۱۷,۸۸۷,۵۵۷		
۱۲۸,۳۶۵,۵۲۰		

۴-۳۴- به تفکیک نوع وثیقه

(مبالغ به میلیون ریال)		
گروه		
۱۴۰۴		در قبال سفته و چک
۱۱۳,۶۳۹,۵۰۲		زمین و ساختمان
۸,۲۷۸,۵۳۲		سهام
۲,۱۸۷,۶۲۶		
۱۲۸,۳۶۵,۵۲۰		
۵,۱۷۲,۷۹۵		وثایق سهام اضافی نسبت به مانده
۱۳۳,۵۳۸,۳۱۵		

مهر و امضاء مدیر عامل

پیوست گزارش

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۴-۵- 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 تیمی	اوراق مرابحه	اوراق گام	جمع
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۴۴,۳۴۸,۲۲۶	۲,۰۲۵,۲۰۲	۲,۹۷۴,۵۷۴	۵,۸۴۶,۵۳۷	۰	۵۵,۱۹۴,۵۳۹
تحصیل از طریق ترکیب تجاری	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	۱۷,۴۹۶,۳۲۸	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	(۳,۷۲۳,۵۹۰)
مانده در ۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۵۸,۸۳۰,۷۶۳	۲,۷۵۱,۳۲۹	۱,۰۹۴,۲۶۲	۵,۷۵۰,۱۰۱	۵,۱۳۰,۰۰۰	۷۳,۵۵۶,۴۵۵
اعتبار میانی از کارگزاری هتال از سر فصل سایر حساب های پرداختنی	۴,۷۳۳,۵۰۴	۰	۰	۰	۰	۴,۷۳۳,۵۰۴
دریافت های نقدی	۱۰۷,۲۹۲,۸۱۹	۱۳,۵۷۸,۹۷۲	۰	۳,۰۰۰,۰۰۰	۰	۱۲۳,۸۷۱,۷۹۱
دریافت تسهیلات ارزی به صورت غیر نقدی	۸,۰۳۱,۱۷۵	۰	۰	۰	۰	۸,۰۳۱,۱۷۵
سود و کارمزد و جرائم	۲۳,۵۱۱,۷۵۰	۱,۲۳۸,۱۸۱	۱۵۵,۷۳۸	۲,۹۷۴,۷۶۲	۰	۲۷,۸۸۰,۴۳۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۸۴,۸۸۶,۱۹۶)	(۶,۵۹۴,۲۰۷)	(۱,۰۰۰,۰۰۰)	۰	۰	(۹۲,۴۸۰,۴۰۳)
پرداخت های نقدی بابت سود	(۱۸,۵۹۷,۵۲۲)	(۱,۰۲۷,۲۲۵)	(۲۵۰,۰۰۰)	(۲,۷۹۰,۲۰۵)	۰	(۲۲,۶۶۴,۹۵۲)
سایر تغییرات غیر نقدی	(۸,۸۶۰,۰۰۸)	(۱,۹۴۹,۶۵۹)	۰	۰	(۵,۱۳۰,۰۰۰)	(۱۵,۹۳۹,۶۶۷)
تسویه اعتبار دریافتی از کارگزاری - غیرنقدی	(۳,۵۸۲,۶۵۹)	۰	۰	۰	۰	(۳,۵۸۲,۶۵۹)
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۸۶,۴۷۳,۶۲۶	۷,۹۹۷,۳۹۱	۰	۸,۹۳۴,۶۵۸	۰	۱۰۳,۴۰۵,۶۷۶

۳۴-۶- در طی سال مالی مورد گزارش براساس قرارداد فیما بین شرکت کی بی سی با بانک پارسیان مبلغ ۲۰۰,۰۰۰,۰۰۰ یورو (در قالب دو فقره تسهیلات ۱۰ میلیون یورویی) اخذ شده با نرخ بهره ۸ و ۹ درصد که این تسهیلات به طور مستقیم از بابت سفارشات دارویی سازمان غذا و دارو به حساب تامین کنندگان کالاها یا مواد اولیه خارجی انتقال یافت و براساس ثبت سفارش های انجام شده کلیه سفارشات از محل این تسهیلات انجام و وارده کشور گردیده و به سازمان غذا و دارو و سایر اشخاص معرفی شده آن سازمان تحویل گردیده است و با توجه به سررسید نشدن تسهیلات مذکور، در سال مالی بعد با توجه به تخصیص ارز از طرف بانک مرکزی جهت سفارشات که از محل این تسهیلات انجام شده بود، مجدداً سفارشات جدید در حال انجام و انتقال کالاها به داخل کشور است. براساس نامه دریافتی از بانک پارسیان، اصل مبلغ دو فقره تسهیلات ارزی دریافتی به مبلغ ۲۰ میلیون یورو در سررسید آنها از طریق تخصیص های ارزی بانک مرکزی که با اعلام سازمان غذا و دارو به شرکت تملق می گیرد قابل تسویه می باشد. لذا اصل بدهی تسهیلات ارزی مذکور به نرخ تخصیص ارز واردات کالا تسعیر شده است.

۳۴-۷- 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 تیمی	جمع
مانده در ۱۴۰۳/۰۱/۰۱	۱,۸۱۲,۳۲۲	۱,۸۱۲,۳۲۲
اعتبار دریافتی از کارگزاری	۰	۴۱۶,۲۴۸
سود و کارمزد و جرائم	۸۶,۴۵۴	۲۰۸,۲۲۳
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
مانده در ۱۴۰۴/۰۱/۰۱	۰	۰
اعتبار میانی از کارگزاری هتال از سر فصل سایر حساب های پرداختنی	۳۴۰,۷۴۷	۳۴۰,۷۴۷
سود و کارمزد و جرائم	۹۹,۴۲۱	۹۹,۴۲۱
پرداخت های نقدی بابت اصل	(۴۴۵,۰۰۰)	(۴۴۵,۰۰۰)
سایر تغییرات غیر نقدی اعتبار دریافتی از کارگزاری	۵۶۸,۴۸۳	۵۶۸,۴۸۳
مانده در ۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۵۶۳,۶۵۱	۵۶۳,۶۵۱

۳۴-۸- تسهیلات دریافتی مذکور مربوط به شرکت پخش البرز می باشد که بر اساس بخشنامه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۰۵ 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 ۱۴۰۱/۱۱/۲۱ 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۵- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت اصلی		۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۴۲,۹۹۹	۵۱,۶۸۰	۱,۸۲۹,۴۲۹	۲,۵۳۴,۸۱۴
.	.	۳۵,۲۸۰	.
(۱۴,۳۲۵)	(۳,۴۷۴)	(۲۴۷,۸۱۳)	(۴۷۴,۱۸۲)
۲۱,۶۱۷	۲۸,۳۸۶	۹۱۶,۵۲۹	۱,۷۲۸,۹۳۱
۱,۳۸۹	(۲,۷۶۷)	۱,۳۸۹	(۲,۷۶۷)
۵۱,۶۸۰	۷۳,۸۲۵	۲,۵۳۴,۸۱۴	۳,۷۸۶,۷۹۶

مانده در ابتدای سال

تحصیل از طریق ترکیب تجاری

پرداخت شده طی سال

ذخیره تامین شده طی سال

ذخیره انتقالی از (به) سایر شرکت ها

۳۶- مالیات پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت اصلی		۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
جمع	جمع	اسناد پرداختنی	ذخیره
۶,۱۱۸,۰۲۲	۱۲,۱۳۰,۸۲۸	۶,۸۸۷	۱۲,۱۲۳,۹۴۱
.	۴۲,۸۸۹	.	۴۲,۸۸۹
۶,۱۱۸,۰۲۲	۱۲,۱۷۳,۷۱۷	۶,۸۸۷	۱۲,۱۶۶,۸۳۰

شرکت های گروه

شرکت اصلی

یادداشت

۳۶-۲

۳۶-۱

۳۶-۱ - گردش حساب مالیات پرداختنی به قرار زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)		گروه	
شرکت		۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۷۱,۸۲۱	۵,۱۵۸	۷,۲۶۴,۹۰۱	۶,۲۵۱,۹۹۱
.	.	۲۳۰,۷۴۳	.
۱۲,۴۸۴	۴۲,۸۸۹	۲,۵۱۲,۵۰۶	۹,۷۹۰,۳۴۱
.	.	۲۰۵,۸۲۲	.
.	.	(۳۰۸,۱۱۰)	(۲,۱۴۰,۱۹۳)
(۷۹,۱۴۷)	(۸۹۶)	(۳,۶۵۳,۸۷۱)	(۱,۶۳۹,۸۳۹)
۵,۱۵۸	۴۷,۱۵۱	۶,۲۵۱,۹۹۱	۱۲,۲۶۲,۳۰۰
(۵,۱۵۸)	(۴,۲۶۲)	(۱۳۳,۹۶۹)	(۸۸,۵۸۳)
.	۴۲,۸۸۹	۶,۱۱۸,۰۲۲	۱۲,۱۷۳,۷۱۷

مانده در ابتدای سال قبل از تهاتر پیش پرداخت

تحصیل از طریق ترکیب تجاری

ذخیره مالیات عملکرد سال جاری

تفاوت مالیات عملکرد سال های قبل

تهاتر مالیات با مطالبات از مشتریان دولتی

پرداختی طی سال

پیش پرداخت های مالیاتی (یادداشت ۲۱)

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز(سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۱-۱-۳۶ - اجزای اصلی هزینه مالیات بر درآمد گروه به شرح زیر است

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۹,۷۹۰,۳۴۱	۲,۵۱۲,۵۰۶	۴۲,۸۸۹	۱۲,۴۸۴
۰	۲۰۵,۸۲۲	۰	۰
۹,۷۹۰,۳۴۱	۲,۷۱۸,۳۲۸	۴۲,۸۸۹	۱۲,۴۸۴

هزینه مالیات بر درآمد سال جاری

تفاوت سال های قبل

۱-۱-۳۶- سرفصل مزبور مربوط به شرکت های البرزدارو و بخش البرز به ترتیب به مبلغ ۲,۶۴۴,۷۱۴ و ۴,۹۶۲,۰۴۱ میلیون ریال و مبلغ ۲,۰۱۸,۵۸۶ میلیون ریال مربوط به سایر شرکت های فرعی می باشد.

۱-۲-۳۶- جمع مبلغ مالیات پرداختی و پرداختنی گروه در سال جاری مبلغ ۲,۳۸۴,۵۶۸ 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 ۱-۲-۳۶ است.

(مبالغ به میلیون ریال)

۱۴۰۴		
مالیات پرداختی و پرداختنی	مالیات تشخیصی/قطعی	مازاد) مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۱۲,۶۳۴,۷۰۲	۱۵,۰۱۹,۲۷۰	(۲,۳۸۴,۵۶۸)
۱۲,۶۳۴,۷۰۲	۱۵,۰۱۹,۲۷۰	(۲,۳۸۴,۵۶۸)

شرکت های فرعی

۱-۳-۳۶- 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.

۱-۴-۳۶- کسری ذخیره وضعیت مالیات عملکرد شرکت های گروه بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

اصل و جرائم مالیات	مبلغ پرداختی / ذخیره	مازاد) مورد مطالبه اداره امور مالیاتی
۳,۰۵۰,۰۵۵	۲,۵۷۶,۳۵۶	(۴۷۳,۶۹۹)
۹۳۸,۳۵۲	۷۸۹,۶۶۸	(۱۴۸,۶۸۴)
۱,۰۶۴,۶۴۱	۱,۲۸۱,۳۵۰	۲۱۶,۷۰۹
۹۹۵,۷۱۱	۶۵۶,۱۱۹	(۳۳۹,۵۹۲)
۱۹۸,۵۹۳	۲۲۶,۹۸۹	۲۸,۳۹۶
۲۴۵,۶۲۴	۲۵۳,۵۲۱	۷,۸۹۷
۴۶۲,۱۹۷	۴۵۹,۳۹۳	(۳,۸۰۴)
۷,۹۹۵,۸۸۲	۶,۲۷۲,۸۹۲	(۱,۷۲۲,۹۹۰)
۶۸,۲۱۵	۱۱۸,۴۱۴	۵۰,۱۹۹
۱۵,۰۱۹,۲۷۰	۱۲,۶۳۴,۷۰۲	(۲,۳۸۴,۵۶۸)

۱-۵-۳۶- صورت تطبیق هزینه مالیات بر درآمد دوره جاری و حاصل ضرب سود حسابداری در نرخ(های) مالیات قابل اعمال به شرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		شرکت	
۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳
۴۰,۹۴۱,۷۴۰	۲۶,۶۰۵,۵۸۸	۷,۸۱۵,۳۸۷	۱۳,۴۱۷,۷۸۵
۱۳,۳۶۵,۱۷۰	۶,۶۵۱,۳۹۸	۱,۵۶۳,۰۵۷	۱۲,۴۸۴
۱۴,۹۴۷,۷۸۲	۶,۶۵۱,۳۹۸	۱,۵۶۳,۰۵۷	۱۲,۴۸۴
(۷۹۶,۲۱۳)	(۴,۹۳۸)	۰	۰
(۵۲۲,۲۶۷)	(۱,۰۳۱,۲۶۹)	(۷۰۶,۷۰۹)	۰
(۲,۱۱۳,۵۶۰)	(۲,۰۳۳,۴۸۱)	(۸۱۳,۲۵۱)	۰
(۷۷۸,۱۹۹)	(۲۱۳,۶۸۳)	۰	۰
(۵۷,۴۷۳)	(۲,۳۷۱)	۰	۰
(۳۹,۲۰۲)	(۸۳,۳۰۰)	(۱۹)	۰
(۳۵,۵۳۸)	(۱۵۸,۰۱۲)	(۱۸۹)	۰
(۹۱,۲۲۵)	(۳۶۹,۹۳۲)	۰	۰
(۵۳۴,۳۵۴)	(۳۸۲,۳۲۱)	۰	۰
(۳۴,۱۴۵)	۰	۰	۰
۲۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰
(۲۰۵,۸۸۷)	۰	۰	۰
(۱۸۰,۰۹۹)	(۱۳,۹۵۷)	۰	۰
(۱۳۲,۲۷۹)	(۱۹۱,۰۵۵)	۰	۰
۰	۳۴۶,۳۲۶	۰	۰
(۵,۱۵۷,۴۴۱)	(۴,۱۳۸,۸۹۳)	(۱,۵۲۰,۱۶۸)	۰
۹,۷۹۰,۳۴۱	۲,۵۱۲,۵۰۶	۴۲,۸۸۹	۱۲,۴۸۴

سود قبل از مالیات

هزینه مالیات بر درآمد

مالیات جاری سال های قبل عملیات در حال تداوم

معافیت ماده ۱۴۳ ق.م.م (حداقل ۲۵٪ سهام شناور)

درآمد حاصل از سرمایه گذاری بر اساس مجامع عمومی شرکت ها

سود حاصل از فروش سهام

سود سهام شرکت ها خارج از گروه

معافیت صادرات

تسمیر ارز

سود سپرده بانکی

معافیت ماده ۱۰۵ ق.م.م

سود فروش دارایی ثابت

اعتبار مالیاتی ماده ۱۱ قانون جهش تولید دانش بنیان

هزینه های غیر قابل قبول

معافیت ۵ درصدی فرابورس

معافیت مالیاتی طبق بودجه سالانه (۵ درصد)

معافیت ناشی از پذیرش در فرابورس اوراق بهادار

سایر موارد معافیت

اثر درآمدهای معاف از مالیات

مؤسسه حسابرسی مفید راهبر

بیمه بدست گنج اوشی

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۲-۳۶- خلاصه وضعیت مالیات پرداختنی شرکت

نحوه تشخیص	مالیات - (مبالغ به میلیون ریال)		۱۴۰۴					
	۱۴۰۳		مالیات					
	مانده پرداختنی	مانده پرداختنی	پرداخت شده	قطعی	تشخیصی	ایزازی	سود ایزازی	سال مالی
رسیدگی به دفاتر	۸۹۶	۰	۲,۸۶۵	۲,۸۶۵	۵,۴۵۲	۱,۴۴۰	۱۴,۳۲۶	۱۳۹۹
رسیدگی به دفاتر	۵۳۰	۵۳۰	۷,۷۱۰	۸,۲۴۰	۸,۲۴۰	۵,۵۰۰	۷,۸۹۲	۱۴۰۰
رسیدگی به دفاتر	۰	۰	۶۵,۳۲۰	-	۸۲,۶۸۵	۶۵,۳۲۰	۳۲۶,۶۰۰	۱۴۰۲
رسیدگی نشده	۳,۷۳۲	۳,۷۳۲	۰	-	-	۳,۷۳۲	۱۸,۶۶۰	۱۴۰۳
رسیدگی نشده	۰	۴۲,۸۸۹	۰	-	-	۴۲,۸۸۹	۲۵۳,۴۴۵	۱۴۰۴
	۵,۱۵۸	۴۷,۱۵۱						
	(۵,۱۵۸)	(۴,۲۶۲)	پیش پرداخت مالیات (یادداشت ۲۱)					
	۰	۴۲,۸۸۹						

۲-۳۶-۱ مالیات بر درآمد شرکت برای سال ۱۴۰۱ و نیز کلیه سال های قبل از سال ۱۴۰۰ قطعی و تسویه شده است.

۲-۳۶-۲ مالیات عملکرد سال ۱۳۹۹ رسیدگی و برگ قطعی به مبلغ ۲,۸۶۵ میلیون ریال صادر شده که در سال های قبل و جاری پرداخت شده است.

۲-۳۶-۳ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۰ رسیدگی و برگ قطعی 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.

۲-۳۶-۴ مالیات عملکرد سال ۱۴۰۲ رسیدگی و برگ تشخیص به مبلغ ۸۲,۶۸۵ میلیون ریال صادر شده که مبلغ ۶۵,۳۲۰ میلیون ریال پرداخت شده است و بابت مابه التفاوت آن به جهت اعتراض ذخیره ای از این بابت در حساب ها لحاظ نشده است.

۲۷- سود سهام پرداختنی

(مبالغ به میلیون ریال)			۱۴۰۴		
جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده	جمع	اسناد پرداختنی	مانده پرداخت نشده
۵۶۶,۳۹۸	۰	۵۶۶,۳۹۸	۵۲۳,۹۷۰	۰	۵۲۳,۹۷۰
۱۷۰,۴۰۲	۰	۱۷۰,۴۰۲	۱۶۱,۷۰۷	۰	۱۶۱,۷۰۷
۷۷۹,۵۱۷	۰	۷۷۹,۵۱۷	۲۸۷,۶۸۹	۰	۲۸۷,۶۸۹
۱,۸۲۷,۷۵۶	۰	۱,۸۲۷,۷۵۶	۲۴۶,۱۹۹	۰	۲۴۶,۱۹۹
۰	۰	۰	۹۶۴		۹۶۴
۳,۳۴۴,۰۷۳	۰	۳,۳۴۴,۰۷۳	۱,۲۲۰,۵۲۹	۰	۱,۲۲۰,۵۲۹
۴,۹۸۰,۲۸۸	۰	۴,۹۸۰,۲۸۸	۲,۱۶۸,۷۲۴	۲۵۲,۱۴۶	۱,۹۱۶,۵۷۸
۸,۳۲۴,۳۶۱	۰	۸,۳۲۴,۳۶۱	۳,۳۸۹,۲۵۳	۲۵۲,۱۴۶	۳,۱۳۷,۱۰۷

شرکت

سود سهام سنوات قبل

سود سهام سال ۱۴۰۰

سود سهام سال ۱۴۰۱

سود سهام سال ۱۴۰۲

سود سهام سال ۱۴۰۳

گروه

شرکت های فرعی - متعلق به منافع فاقد حق کنترل

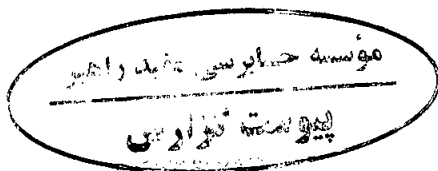
۲۷-۱ سود نقدی هر سهم مصوب مجمع سال ۱۴۰۳ مبلغ ۸۲ ریال (سال ۱۴۰۲ مبلغ ۴۰۰ ریال) می باشد.

۳۸- بدهی ناشی از قرارداد

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه		یادداشت	
۱۴۰۳	۱۴۰۴		
۵۵۳,۸۰۸	۱,۸۴۸,۶۹۱	۳۸-۱	پیش دریافت ها از مشتریان
۱۲,۵۸۴	۰		سایر
۵۶۶,۳۹۲	۱,۸۴۸,۶۹۱		

۳۸-۱ پیش دریافت از نمایندگی های فروش و مشتریان عمدتاً مربوط به شرکت کی بی سی به مبلغ ۹۰۷,۸۸۵ میلیون ریال می باشد.



شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳۹- نقد حاصل از عملیات

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۱۳,۴۰۵,۳۰۱	۷,۷۷۲,۳۹۸	۲۳,۸۸۷,۲۶۰	۳۱,۱۵۱,۳۹۹	سود خالص
				تعدیلات:
.	.	(۳,۲۳۳,۸۷۴)	.	تعدیلات تغییر سال مالی شرکت های فرعی
۱۲,۴۸۴	۴۲,۸۸۹	۲,۷۱۸,۳۲۸	۹,۷۹۰,۳۴۱	هزینه مالیات بر درآمد
۲۰,۸۲۲	۹۹,۴۲۱	۲۰,۲۲۳,۴۲۳	۲۷,۸۸۰,۴۳۱	هزینه های مالی
(۴,۲۴۵,۳۷۳)	.	(۷,۷۳۲,۰۷۵)	(۴,۶۲۸,۴۷۲)	(سود) ناشی از فروش دارایی های ثابت و سایر دارایی ها
.	.	.	.	(سود) تغییرات ارزش ناشی از خروج شرکت فرعی
.	.	۱,۳۴۵,۹۰۲	۱,۳۲۷,۶۶۱	سهم از زیان شرکت های وابسته
(۶,۶۷۷,۳۸۳)	(۳,۰۲۰,۵۶۵)	(۴۴۳,۴۵۷)	(۱۰۳,۹۶۴)	(سود) زیان ناشی از فروش سرمایه گذاری ها
.	.	.	۴,۵۱۴	زیان کاهش ارزش دارایی های ثابت
.	.	(۷۳۶,۴۹۱)	.	(سود) تغییرات ارزش ناشی از واگذاری شرکت وابسته
.	.	(۲,۴۵۷,۱۰۷)	.	(سود) تغییرات ارزش ناشی از تحصیل شرکت فرعی
.	.	(۱,۳۲۸,۲۸۶)	.	(سود) ناشی از فروش دارایی های غیر جاری نگهداری شده برای فروش
(۵۴)	(۹۵)	(۲۲۱,۰۱۹)	۲۸۰,۲۳۷	(سود) زیان ناشی از تسعیر دارایی ها و بدهی های ارزی غیرمرتبط با عملیات
۱۲,۰۹۲	۱۸,۹۶۹	۱,۵۳۰,۲۱۳	۲,۲۰۱,۷۸۰	استهلاک دارایی های غیر جاری
۸,۶۸۱	۲۲,۱۴۵	۶۷۰,۱۰۵	۱,۲۵۱,۹۸۲	خالص افزایش در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۲,۷۰۳,۹۷۰	۴,۹۳۵,۱۶۲	۳۴,۲۲۲,۹۲۲	۶۹,۱۵۵,۹۰۹	
(۴,۷۲۶,۶۶۶)	(۳,۰۸۰,۵۸۴)	(۶۴,۳۴۴,۳۷۷)	(۱۶۳,۲۷۸,۴۶۴)	(افزایش) حساب های دریافتی های عملیاتی
.	.	(۳,۸۹۹,۷۱۶)	(۲۰,۹۳۵,۱۵۰)	(افزایش) موجودی های مواد و کالا
(۶,۰۴۷)	۵,۱۶۸	۱,۱۰۶,۱۵۳	(۶,۱۹۷,۰۴۶)	(افزایش) کاهش پیش پرداخت ها
۱۱,۳۰۰,۴۷۸	۴۷۴,۶۰۷	۵۱,۱۴۵,۵۱۰	۱۲۸,۲۴۰,۹۸۳	افزایش پرداخت های عملیاتی
.	.	(۶۰۱,۶۶۷)	۱,۲۸۲,۲۹۹	(کاهش) افزایش بدهی ناشی از قرارداد
.	(۸۹۳,۸۹۱)	.	(۲,۶۱۹,۳۷۷)	(افزایش) سایر دارایی ها
(۱,۶۸۰,۹۱۵)	۱,۷۰۷,۵۸۹	(۸,۱۵۶,۲۸۸)	۵,۹۵۸,۷۹۷	(افزایش) کاهش در حساب سرمایه گذاری های کوتاه مدت
۷,۵۹۰,۸۲۰	۳,۱۴۹,۰۵۱	۹,۴۷۲,۵۳۸	۱۱,۶۰۷,۹۳۱	نقد حاصل از عملیات

۴۰- معاملات غیر نقدی

(مبالغ به میلیون ریال)

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
.	۴,۲۲۲,۷۹۲	۱,۹۰۶,۹۱۱	۷,۹۴۵,۷۵۴	افزایش سرمایه از محل مطالبات سهامداران
۴۵,۰۱۳	۳,۳۳۳,۸۷۹	.	.	افزایش سرمایه شرکت های سرمایه پذیر از محل مطالبات سهامداران
.	.	۳,۷۳۲,۵۹۰	۱۵,۹۳۹,۶۶۷	تسویه تسهیلات مالی خرید دین با مطالبات
۹۸,۰۲۴	۵۸۹,۰۴۶	۵۹۷,۹۵۶	۱,۵۲۵,۷۱۲	خرید سهام خزانه توسط صندوق های بازارگردانی
۲۰۲,۶۴۰	۵۳۲,۳۸۵	۱,۷۵۴,۷۵۷	۲,۵۲۲,۴۳۶	فروش سهام خزانه توسط صندوق های بازارگردانی
۱,۸۱۲,۰۳۵	.	۳,۰۶۴,۱۱۸	.	تهاتر سود سهام با مطالبات و بدهی ها
۴۱۶,۲۴۸	۵۶۸,۴۸۳	.	۴,۷۳۳,۵۰۴	اعتبار دریافتی از کارگزاری ها
.	.	.	۳,۵۸۲,۶۵۹	تسویه اعتبار دریافتی از کارگزاری
.	.	.	۸,۰۳۱,۱۷۵	دریافت تسهیلات ارزی به صورت غیر نقدی
.	.	.	۴,۵۱۶,۹۷۹	دریافت ملک در قبال تسویه مطالبات
۲,۵۷۳,۹۶۰	۹,۲۴۶,۵۸۵	۱۱,۰۵۶,۳۳۲	۴۸,۷۹۷,۸۸۶	

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۱ - مدیریت سرمایه و ریسک های گروه

۴۱-۱ - 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.

۴۱-۱-۱ - نسبت های اهرمی

شرکت		گروه		
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴	
۶,۶۶۲,۹۰۹	۴,۳۹۴,۰۶۶	۲۳۲,۶۹۱,۲۸۳	۳۹۳,۱۶۲,۸۴۹	جمع بدهی ها
(۱۸۹,۳۰۹)	(۸۹,۳۰۷)	(۶,۶۷۱,۳۱۰)	(۱۷,۸۰۲,۹۸۲)	موجودی نقد
۶,۴۷۳,۶۰۰	۴,۳۰۴,۷۵۹	۲۲۶,۰۱۹,۹۷۳	۳۷۵,۳۵۹,۸۶۷	خالص بدهی
۴۶,۳۱۲,۴۷۱	۵۶,۷۴۴,۶۲۰	۸۸,۴۷۰,۴۴۲	۱۳۰,۷۱۲,۳۶۷	حقوق مالکانه
۱۴	۸	۲۵۵	۲۸۷	نسبت خالص بدهی به حقوق مالکانه درصد)

۴۱-۲ - 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.

۴۱-۳- 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، تاثیر 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.

۴۱-۳-۱- 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 ۴۲ ارائه شده است.

۴۱-۳-۲- 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 جزییات 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 ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

	اثر ۱۰٪ افزایش واحد پولی - یورو		اثر ۱۰٪ افزایش واحد پولی - یوان		
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
سود یا (زیان)	۱۰,۳۰۵	۵,۸۵۷	۵۲۱,۳۷۴	(۱,۴۲۸,۵۹۵)	۲۲
حقوق مالکانه	۱۰,۳۰۵	۵,۸۵۷	۵۲۱,۳۷۴	(۱,۴۲۸,۵۹۵)	۱۹

	اثر ۱۰٪ افزایش واحد پولی - دلار		اثر ۱۰٪ افزایش واحد پولی - درهم		
	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	۱۴۰۳/۱۲/۳۰	۱۴۰۴/۱۲/۲۹	
سود یا (زیان)	۲۱,۴۲۸	۱۳۰,۰۱۱	۲۷۹	۳۱۱	۲۲
حقوق مالکانه	۲۱,۴۲۸	۱۳۰,۰۱۱	۲۷۹	۳۱۱	۱۹

به نظر مدیریت، تجزیه و تحلیل حساسیت نشان دهنده ریسک ذاتی ارز نیست زیرا آسیب پذیری در پایان دوره منعکس کننده آسیب پذیری در طی دوره نمی باشد.

۴-۴-۱ 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 (باستثنای شرکت سرمایه گذاری اعتلاء البرز) 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.

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

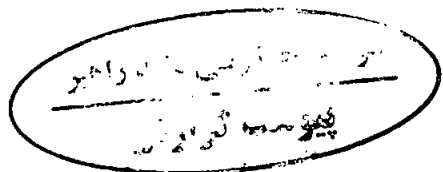
از آنجائیکه سرمایه گذاری شرکت در اوراق بهادار مالکانه (سرمایه گذاری در سهام شرکت های فرعی) با هدف کسب سود و مدیریت جامع بر آن شرکت ها نگهداری می شود و نیز با در نظر گرفتن مبلغ سایر سرمایه گذاری های گروه، حساسیت ریسک قیمت اوراق بهادار مالکانه با اهمیت نمی باشد.

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 تاثیر 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.

۴-۶ ریسک عوامل بین المللی و جنگی

تحولات بین المللی و جنگی بر وضعیت اقتصادی کلیه کسب و کارهای کشور سایه انداخته است و صنعت دارو و مجموعه گروه البرز نیز از این امر مستثنی نمی باشند. این امر می تواند باعث سخت تر شدن گشایش اعتبار برای خریدهای خارجی، کاهش تولید محصولات برخی از تأمین کنندگان مواد اولیه و بسته بندی، تاخیر در تأمین منابع مالی از بازار سرمایه گردد. از سوی دیگر شرکت های دارویی به لحاظ حساسیت تولیدات آن همواره در مقابل مقررات دولتی و عوامل بین المللی دچار کمترین مخاطره بوده اند. نگرانی ها همواره طی سالیان گذشته وجود داشته است و بخشی از تفکر مدیریت و تصمیم گیرندگان اقتصادی را مشغول کرده است؛ بنابراین راه های مقابله با این موضوع در تصمیم گیری های شرکت و سازمان های مربوطه در نظر گرفته شده است.



شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)

یادداشت های توضیحی صورت های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

گروه:

(مبالغ به میلیون ریال)

کل مطالبات	میزان مطالبات سررسید شده	ذخیره کاهش ارزش
۱۳۵,۲۷۷,۶۲۱	۲,۲۲۵,۱۵۶	(۳۰,۸۹۹)
۸۵,۹۷۸,۵۱۷	۲۲,۸۶۴,۲۰۱	(۸۹,۸۵۶)
۱۰,۶۵۴,۸۵۹	۱,۸۱۶,۰۱۲	(۲,۰۶۶,۶۸۴)
۲,۱۹۵,۹۸۶	.	.
۸,۰۴۱,۲۴۱	.	.
۳,۸۴۹,۵۹۵	.	.
۳,۸۹۳,۸۱۷	.	.
۱,۷۵۴,۰۲۲	.	.
۱,۵۹۶,۶۲۹	.	.
۷۶۱,۲۶۰	۳۹۴,۳۵۸	(۲۴۷,۹۰۲)
۲۷,۱۶۸	.	.
۲۹۹,۲۸۸	.	.
۶۸۷,۸۲۷	.	.
۱۱۵,۱۲۰	۴۱,۰۳۵	.
۵۸,۷۹۲	.	(۱۴,۱۵۳)
.	.	.
۶۴,۵۵۹,۵۷۷	۹۴۴,۰۵۸	(۶۴۴,۳۴۰)
۳۱۹,۷۵۱,۳۱۹	۲۸,۲۸۴,۸۲۰	(۳,۰۹۳,۸۳۴)

بیمارستان ها 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

دریافتی های تجاری فوق شامل مبالغی است که در پایان دوره گزارشگری موق(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 ۳۰۹۳,۸۳۴ 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.

۴۱-۷- 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
۷,۲۰۲,۳۷۸	۲۱,۵۹۸,۸۴۸	۱۸۹,۹۱۳,۹۶۱	.	۲۱۸,۷۱۵,۱۸۷
۹,۸۳۵,۰۱۴	۸,۹۹۳,۷۴۴	۲۹,۳۸۷,۸۴۳	۱,۶۲۶,۹۲۸	۴۹,۸۴۳,۵۲۹
۲,۶۸۱,۶۹۰	۱۸,۲۶۴,۶۶۸	۶۷,۴۳۰,۵۰۶	۱۵,۰۲۸,۸۱۲	۱۰۳,۴۰۵,۶۷۶
۶۲۵,۷۹۸	۶,۱۵۷,۲۴۷	۵,۳۹۰,۶۷۳	.	۱۲,۱۷۳,۷۱۷
۷۴۱,۶۴۳	۲,۰۵۵,۵۰۵	۵۹۲,۱۰۵	.	۳,۳۸۹,۲۵۳
.	.	.	۳,۷۸۶,۷۹۶	۳,۷۸۶,۷۹۶
.	.	.	۶۰,۰۷۴,۲۰۶	۶۰,۰۷۴,۲۰۶
۲۱,۰۸۶,۵۲۲	۵۷,۰۷۰,۰۱۱	۲۹۲,۷۱۵,۰۸۸	۸۰,۵۱۶,۷۴۲	۴۵۱,۳۸۸,۳۶۳

پرداختی های تجاری

سایر پرداختی ها

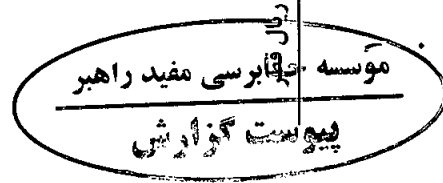
تسهیلات مالی

مالیات پرداختی

سود سهام پرداختی

ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

بدهی های احتمالی



شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۴۲- وضعیت ارزی

دارایی ها و بدهی های پولی ارزی و تعهدات ارزی

گروه:

یادداشت	دلار	یورو	روپیه	درهم	دینار عراق	یون	ریال
موجودی نقد - نزد بانک و صندوق	۲۴-۱	۷۱۵,۱۲۸	۹۷,۱۹۴	۰	۱۵,۸۶۴	۱,۳۵۴	۱,۳۵۴
دریافتنی های تجاری و سایر دریافتنی ها	۱۹-۱-۹	۸۹۲,۵۶۹	۲۰۶,۰۷۴	۰	۰	۰	۰
جمع دارایی های پولی ارزی		۱,۶۰۷,۶۹۷	۳۰۳,۲۶۸	۰	۱۵,۸۶۴	۱,۳۵۴	۱
پرداختنی های تجاری و سایر پرداختنی ها	۳۳-۱-۹	(۲۶۲,۸۱۱)	(۱۱,۳۰۹,۹۹۳)	۰	۰	۰	۰
تسهیلات ارزی	۳۴-۱	۰	(۲۱,۴۹۶,۱۱۱)	۰	۰	۰	۰
جمع بدهی های پولی ارزی		(۲۶۲,۸۱۱)	(۳۲,۸۰۶,۱۰۴)	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱,۳۴۴,۸۸۶	(۳۲,۵۰۲,۸۳۶)	۰	۱۵,۸۶۴	۱,۳۵۴	۱
معادل میلیون ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۱,۳۰۰,۱۱۱	(۱۴,۲۸۵,۹۴۹)	۰	۳,۱۰۹	۱۸۹	۱
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۷۷۳,۱۲۸	(۱۰,۰۹۸,۳۶۱)	۵۶۹,۸۰۰	(۲,۶۰۱,۱۱۵)	۲,۸۱۲	۱
معادل میلیون ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۱۹۰,۴۶۰	(۲۸,۶۵۱)	۱,۹۲۳	(۲۰۱,۰۸۴)	۱۶۶	۰

اصلی:

موجودی نقد - نزد بانک و صندوق	۲۴-۱	۰	۱۳۰	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۰	۱۳۰	۰	۰	۰	۰
معادل میلیون ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۲۹		۰	۹۵	۰	۰	۰	۰
خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۰	۱۳۰	۰	۰	۰	۰
معادل میلیون ریالی خالص دارایی ها (بدهی های) پولی ارزی در تاریخ ۱۴۰۳/۱۲/۳۰		۰	۸۶	۰	۰	۰	۰

۴۲-۱- ارزش حاصل از صادرات و ارزش مصرفی برای واردات و سایر پرداخت ها طی سال

فروش و ارایه خدمات خرید مواد اولیه سایر پرداخت ها	گروه			
	روپیه	یوان	درهم	یورو
	۰	۰	۰	۱۲,۸۰۰
	۲۲,۴۸۹,۳۷۶	۴,۱۱۷,۹۱۸	۲,۴۶۲,۱۷۸	۴۳,۶۱۸,۷۳۸
	۰	۰	۵۳۱,۳۸۰	۲,۶۸۲,۴۷۹
				۱,۰۱۹,۰۳۱

۴۲-۱-۱- برخی از شرکت های فرعی عمدتاً شرکت البرزدارو و سبحان آنکولوزی در رعایت بخشنامه مورخ ۱۳۹۷/۸/۲۸ 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.

۴۲-۲- تعهدات ارزی گروه به شرح زیر است:

واریات صادرات صادرات واردات واردات	۱۴۰۳				۱۴۰۴				نوع ارز
	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	کل تعهدات	ایفا نشده	ایفا شده	
	۱۴,۸۷۶,۵۷۳	۶۶۰,۵۱۳۶	۲۱,۴۸۱,۷۰۹	۲۱,۴۹۳,۳۴۸	۱۰,۱۴۱,۵۱۷	۳۱,۶۳۳,۸۶۵	۲۱,۴۹۳,۳۴۸	۱۰,۱۴۱,۵۱۷	یورو
	۹۶۰,۷۳۵	۱۴,۳۶۶,۶۳۳	۱۵,۳۲۷,۳۶۸	۱,۴۹۰,۳۲۱	۶,۱۴۷,۰۷۸	۷,۶۳۷,۳۴۹	۱,۴۹۰,۳۲۱	۶,۱۴۷,۰۷۸	یورو
	۱۶۳,۰۸۷	۲,۹۶۷,۲۱۳	۳,۱۳۰,۳۰۰	۱۰,۵۳۸	۵,۸۷۴,۹۸۸	۵,۸۸۵,۵۲۶	۱۰,۵۳۸	۵,۸۷۴,۹۸۸	دلار
	۱۵,۴۵۶	۲۰,۲۸۰۰	۲۱۸,۲۵۶	۵۰۰,۰۰۰	۵۳۱,۳۸۰	۱,۰۳۱,۳۸۰	۵۰۰,۰۰۰	۵۳۱,۳۸۰	درهم
	۰	۳۱,۸۵۰,۰۰۰	۳۱,۸۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	یوان

۴۲-۲-۱- تعهدات ارزی ایفا نشده مربوط به شرکت سبحان آنکولوزی شامل مبلغ ۱,۳۵۵,۳۵۵ یورو واردات، مبلغ ۱,۳۶۹,۵۳۶ یورو صادرات و مبلغ ۵۰۰,۰۰۰ درهم واردات و شرکت البرز دارو به مبلغ ۳,۱۷۲,۹۵۷ یورو واردات، شرکت ایران دارو به مبلغ ۲,۳۸۶,۰۲۰ یورو واردات و مبلغ ۱۲۰,۷۸۵ یورو 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.

۴۲-۲-۲- از تعهدات ارزی ایفا نشده فوق به ترتیب مبلغ ۱۵,۹۳۳,۳۷۱ یورو واردات و ۱,۳۶۹,۵۳۶ یورو صادرات می باشد. در خصوص پرونده های ارزی رفع تعهد نشده لازم به ذکر است که پرونده مرتبط با ۲۶ میلیون یورو از حواله های ارزی یورویی واردات مواد اولیه در شرکت فرعی کی بی سی (عمدتاً مربوط به پرونده های دستگاه گاملائیف و واکسن های مربوط به سفارش سازمان غذا و دارو) به سازمان تعزیرات حکومتی ارجاع شده و در حال پیگیری جهت حل و فصل می باشد.

۴۲-۲-۳- فروش های صادراتی و خریدهای خارجی شرکت های گروه (دین گشایش اعتبارات اسنادی)، از طریق واسطه ها انجام و پرداخت وجوه مربوط نیز از طریق صرافی ها صورت پذیرفته و علت آن تحریم ها و محدودیت های حاکم بر سیستم بانکی بوده است.

(مبالغ به میلیون ریال)

人丁

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

(مبالغ به میلیون ریال)

۴۳-۲ - مانده حساب های نهایی اشخاص وابسته گروه

۱۴۰۳	۱۴۰۴		سود سهام	پروا خشتی های بلندمدت	سایر پروا خشتی ها	پروا خشتی های تجاری	پروا خشتی های بلندمدت	شرح
	خالص	طلب						
خالص طلب (بدهی)	بدهی	طلب						
۶,۳۳۲,۴۳۵	۰	۶,۳۳۸,۳۶۲	(۱,۳۲۹,۷۷۸)	۰	(۵۹۲,۲۸۲)	۰	۰	نام شخصی حقوقی وابسته
۲,۷۶۰,۹۹۳	۰	۵,۴۱۰,۳۷۱	۰	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۴,۶۲۲,۴۲۰)	(۲۲۰,۰۰۰)	۰	دارایی برکت
۹,۰۸۳,۴۲۸	۰	۹,۷۸۸,۷۳۳	۱,۳۲۹,۷۷۸	۱,۳۰۰,۰۰۰	۵,۲۴۴,۷۰۲	۲۲۰,۰۰۰	۰	گروه سلات کارویی برکت
(۱۰۰,۱۸۰)	(۴۲۸,۴۰۵)	۰	۰	۰	(۴,۶۴۳)	(۴,۱۷۶,۰۳۱)	۰	جمع
۱۷,۰۸۴	۰	۳۸,۴۴۱	۰	۰	۰	۰	۰	بهبود فارمید
(۸۴۰,۹۶)	۴۲۸,۴۰۵	۳۸,۴۴۱	۰	۰	(۴,۶۴۳)	(۴,۱۷۶,۰۳۱)	۰	خدماتی مجتمع صنایع داروسازی
۴,۴۶۵	۰	۴,۴۶۵	۰	۰	۰	۰	۰	جمع
(۶۰,۲۹)	(۱۸,۹۹۰)	۰	۰	۰	(۱۸,۹۹۰)	۰	۰	پخش و بازرگانی آبرین و آبرز
۴۱,۳۸۲	۰	۵۶,۷۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	پوشش داروی البرز
۷۲۸,۴۹۸	۰	۷۶۰,۹۵۵	۰	۰	۰	۰	۰	برکت اسحه
(۱۲,۹۳۲)	۰	۲۵,۱۱۱	۰	۰	(۲,۳۹۹)	(۸۴,۷۴۶)	۰	سل تک فارمید
(۶۲۶,۴۳۰)	(۱,۱۶۹,۷۶۶)	۰	۰	۰	۰	(۱,۱۶۹,۷۶۶)	۰	گروه صنایع شفا فارمید
۱۲,۹۸۴	۰	۲۲,۷۱۷	۰	۰	۰	۰	۰	ریاحه اسفهان
۹۴۸,۴۶۵	۰	۴,۴۵۰,۹۵۴	۰	۰	۰	۰	۰	زن سازه آبرین
۰	۰	۶,۵۳۳,۳۰۱	۰	۰	۰	(۷۴۷,۰۱۲)	۰	پارکلب تلین
۰	(۵,۰۶۰,۸۰۷)	۰	۰	۰	۰	(۵,۱۶۵,۳۴۴)	۰	سلیمان داروی هشتم
۰	(۴۶۹,۳۸۶)	۰	۰	۰	۰	(۴۶۹,۳۸۶)	۰	داروسازی تلین
۱۸۶,۴۹۵	۰	۶۱,۵۷۴	۰	۰	۰	۰	۰	شیراز سرم
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	توسعه راهبرد سلامت برکت
۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	پخش تیدی
۱,۳۷۷,۶۹۸	۶,۵۱۶,۹۴۹	۱۱,۹۰۵,۸۶۲	۰	۰	(۲۱,۳۸۹)	(۷,۴۴۳,۳۴۴)	۰	جمع
(۱۰,۳۷۸,۰۴)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	توسعه و عمران اسفند
۷۵,۱۳۷	۰	۷۷,۵۴۸	۰	۰	۰	۰	۰	هرمی فارمید
(۱,۱۴۵,۹۱۰)	(۷۶۰,۴۵۰)	۰	۰	۰	(۷۶۰,۴۵۰)	۰	۰	برکت تل
(۲۴۰,۷۴۷)	۰	۳۸۷,۳۵۳	۰	۰	۰	۰	۰	کارگزاری تئیدیر گران فردا
۰	(۱۸۹,۶۳۹)	۰	۰	۰	(۱۸۹,۶۳۹)	۰	۰	توسعه صنایع شیمی و خدمات مهندسی مدیر
۰	(۶۹۵)	۰	۰	۰	(۶۹۵)	۰	۰	خدمات مدیریت نظارت تئیدیر پرتز
۰	(۳,۹۷۳)	۰	۰	۰	(۳,۵۳۰)	۰	۰	گروه مشاور مدیریت و مطالعات راهبردی تئیدیر
(۷۱۵,۵۱۵)	(۳۸۳,۳۰۴)	۰	(۳۸۳,۳۰۴)	۰	۰	۰	۰	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران
(۳۰,۶۴۸,۸۳۹)	(۲۸۳,۳۰۴)	۴۶۴,۹۰۱	(۲۸۳,۳۰۴)	۰	(۹۵۴,۳۰۴)	۰	۰	جمع کل
۷,۲۱۳,۱۹۱	(۷,۳۳۸,۵۵۸)	۳۲,۱۹۷,۹۳۷	(۱,۵۱۲,۹۸۳)	(۱,۳۰۰,۰۰۰)	(۶,۳۰۵,۰۳۸)	(۱۱,۸۳۰,۳۷۵)	۷۷,۵۴۸	جمع کل

سایر اشخاص وابسته

همگروه

گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

شرکت گروه سرمایه گذاری البرز (سهامی عام)
 یادداشت های توضیحی صورت های مالی
 سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۴

۳-۴۳- معاملات شرکت با اشخاص وابسته طی سال مورد گزارش

شرح	نام شخص وابسته	نوع وابستگی	توضیح	تسویه بهی از طرف دیگران	تسویه بهی توسط دیگران	خرید کالا و خدمات	خرید اوراق	خرید ملات	خرید جاری	پرداخت فروش الحسته	استرداد فروش الحسته	فروش الحسته	فروش مرافقی	استرداد فروش الحسته	فروش مرافقی	اعتبار مرافقی از کارگزاری ها	خرید اعتبار مرافقی از کارگزاری ها (مطلوبات)	تفصیل اشخاص / مرافقی	سایر معاملات
شرکت های وابسته	گروه دارویی برکت	۱	طعم مشترک هیات مدیره و سهامدار شده	✓	۸,۳۶۲,۹۰۰	۰	۰	۰	۱۳۸,۳۲۳	(۸۶۰,۰۰۰)	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	(۱۱,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
	گروه سلامت و دارویی برکت	۲	طعم مشترک هیات مدیره و سهامدار	✓	۲۵۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۲۰,۰۰۰	۰	۰	(۱۱,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
	جمع																		
	سایر اشخاص وابسته	۳	طعم مشترک هیات مدیره	✓	۸,۵۱۳,۹۰۰	۰	۰	۰	۱۳۸,۳۲۳	(۸۶۰,۰۰۰)	۰	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	(۱۱,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰
		۴	طعم مشترک هیات مدیره	✓	۷۳,۸۷۷	۰	۰	۰	۰	(۷۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۱۷,۷۳	۰
		۵	طعم مشترک هیات مدیره	✓	۱۸۷,۵۰۰	۰	۰	۰	۰	(۳۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
		۶	طعم مشترک هیات مدیره	✓	۳,۹۲۸,۴۴۹	۰	۰	۰	۰	(۷۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۳۸,۶۵۵,۰۰۰	۰
		۷	طعم مشترک هیات مدیره	✓	۱,۳۱۲,۲۷۰	۰	۰	۰	۰	(۸۵۲,۳۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
		۸	طعم مشترک هیات مدیره	✓	۴۰۰,۰۰۰	۰	۰	(۵۱۰,۰۰۰)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵,۷۵۶,۲۳۳	۰
		۹	طعم مشترک هیات مدیره	✓	۲۲,۰۴۹	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۳۲۷,۵۰۰)	۰
		۱۰	طعم مشترک هیات مدیره	✓	۱۰۰,۰۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	(۲۸۷,۱۲۰)	۰
		۱۱	طعم مشترک هیات مدیره	✓	۹,۹۸۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴,۱۷۰,۰۰۰	۰
		جمع																	
شرکت های وابسته	پیتوسان فارمد	۱۱	طعم مشترک هیات مدیره	✓	(۸۹۶,۸۵۸)	۶,۰۲۳,۱۴۵	۰	(۵۱۰,۰۰۰)	۰	(۹۲۷,۳۰۰)	۰	۴۶۳,۸۰۰	۰	۰	۰	۰	۰	۴۵,۰۶۱,۶۸۷	۰
جمع																			
سایر اشخاص وابسته	گروه شفا فارمد	۱۲	طعم مشترک هیات مدیره	✓	(۸۸,۶۶۱)	۰	۰	۰	۰	(۱۰۰,۰۰۰)	۰	۱۹۲,۴۷۵	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	هری فارمد	۱۳	طعم مشترک هیات مدیره	-	۰	۰	۰	۰	۰	(۳,۹۱۱)	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	تسویه حساب اشخاص وابسته	۱۴	تسویه حساب اشخاص وابسته	-	۰	۰	۰	۱۷,۵۹۲	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰
	کارگزاری تدبیر گران فردا	۱۵	تسویه حساب اشخاص وابسته	-	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۰	۵۶۸,۴۸۳	۹۹,۴۲۱	۰	۰
جمع																			
جمع کل																			
(۱۳,۵۳۹,۹۰۴)																			
۱۴,۵۴۸,۰۳۰																			
۱۷,۵۹۲																			
(۵۱۰,۰۰۰)																			
۱۳۸,۳۲۳																			
(۱,۹۰۱,۱۱۱)																			
۷۵۶,۳۷۵																			
۳۲۰,۰۰۰																			
(۱۱,۰۰۰)																			
۵۶۸,۴۸۳																			
۹۹,۴۲۱																			
۵۴,۵۷۱,۶۸۷																			

پیتوسان فارمد

۴۳-۴ اشخاص وابسته شرکت

(مبالغ به میلیون ریال)

شرح	نام شخص حقوقی وابسته	شماره ثبت	نوع وابستگی	دریافتی های تجاری	سایر دریافتی ها	دریافتی های بلندمدت	پرداختی تجاری	سایر پرداختی ها	سود سهام پرداختی	۱۴۰۴	
										خالص	طلب
شرکت های وابسته	دارو سازی تولید دارو	۱	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۳۴۱,۹۲۵	.	۹۴۷,۱۸۹	.	.	.	۲,۲۸۹,۱۱۴	.
	تولید دارو	۲	عضو مشترک هیات مدیره	.	.	.	(۲۵۹,۵۰۰)	.	.	.	(۳۵۹,۵۰۰)
	پخش البرز	۳	عضو مشترک هیات مدیره	۱,۷۰۰,۰۰۰	.	.	(۴۶۱,۰۶۱)	.	.	۱,۳۶۹,۹۳۹	.
	گروه دارویی سیحان	۴	عضو مشترک هیات مدیره	۶۰۰,۰۰۰	.	.	(۸۰۰,۷۹۰)	.	.	.	(۳۰۰,۷۹۰)
	البرز دارو	۵	عضو مشترک هیات مدیره	۳۸,۴۹۸	.	.	.	.	.	۳۸,۴۹۸	.
	کی بی سی	۶	عضو مشترک هیات مدیره	.	.	.	(۳۲,۲۰۹)	.	.	.	(۳۲,۲۰۹)
	ایران دارو	۷	عضو مشترک هیات مدیره	.	.	.	(۸۱,۲۵۴)	.	.	.	(۸۱,۲۵۴)
	سیحان تکنولوژی	۸	عضو مشترک هیات مدیره	.	.	.	(۹,۸۵۴)	.	.	.	(۹,۸۵۴)
	سیحان دارو	۹	عضو مشترک هیات مدیره	۲۸۴,۳۲۶	.	.	.	.	.	۲۸۴,۳۲۶	.
	سرمایه گذاری اعتلا البرز	۱۰	عضو مشترک هیات مدیره	۲۵۹,۸۸۷	.	.	.	.	.	۳۵۹,۸۸۷	.
	تولید مواد اولیه دارویی البرز ناگ	۱۱	عضو مشترک هیات مدیره	۶۰۵,۴۷۰	.	.	.	.	.	۶۰۵,۴۷۰	.
واحد اصلی	جمع			۴,۹۳۰,۱۰۶	.	۹۴۷,۱۸۹	(۱,۶۱۴,۷۶۸)	.	.	۴,۸۴۶,۳۳۴	(۵۸۳,۷۰۷)
	دارویی برکت	۱۲	مدیر مشترک هیات مدیره و سهامدار	۵,۸۳۰,۹۹۶	.	.	.	.	(۱,۱۲۹,۷۷۸)	۴۶۰,۱۲۱۸	.
	گروه سلامت دارویی برکت	۱۳	عضو مشترک هیات مدیره	۱۱,۱۶۲,۲۱۵	.	.	.	(۳۲۰,۰۰۰)	.	۱۰,۹۴۲,۲۱۵	.
شرکت های وابسته	جمع			۱۶,۹۹۳,۲۱۱	.	.	.	(۳۲۰,۰۰۰)	(۱,۲۲۹,۷۷۸)	۱۵,۵۴۳,۴۳۳	.
	بیوسان فارمد	۱۴	عضو مشترک هیات مدیره	۲۸,۷۷۴	.	.	.	.	.	۲۸,۷۷۴	.
	خدماتی مجتمع صنایع داروسازی	۱۵	عضو هیات مدیره	۳۸,۴۴۱	.	.	.	.	.	۳۸,۴۴۱	.
هنگامه	جمع			۶۷,۲۱۵	.	.	.	.	.	۶۷,۲۱۵	.
	پخش و بازرگانی آبرین و البرز	۱۶	نمند کنترل و مدیر مالی	۴۰,۸۶	.	.	.	.	.	۴۰,۸۶	.
	گروه صنایع شفا فارمد	۱۷	مدیر مشترک هیات مدیره	.	.	.	.	.	.	.	.
سایر اشخاص وابسته	برکت الصحة	۱۸	نمند کنترل و مدیر مالی	۵۸,۰۰۰	۲۰,۰۰۰	.	.	.	.	۲۵۸,۰۰۰	.
	جمع			۹,۸۸۶	۲۰,۰۰۰	.	.	.	.	۲۹,۸۸۶	.
	توسعه و عمران امید	۱۹	نمند کنترل و مدیر مالی	.	.	.	.	.	.	.	.
شرکت های وابسته	هری فارمد	۲۰	نمند کنترل و مدیر مالی	.	.	۷۷,۵۴۸	.	.	.	۷۷,۵۴۸	.
	کارگزاری تکثیرگران فردا	۲۱	نمند کنترل و مدیر مالی	.	.	.	.	.	.	.	.
	شرکت سرمایه گذاری ملی ایران	۲۲	مدیر هیات مدیره و سهامدار	.	.	.	.	.	.	.	.
جمع کل	جمع			.	.	۷۷,۵۴۸	.	.	(۲۸۳,۲۰۴)	۲۰,۵۶۴,۳۱۶	(۸۶۶,۹۱۱)
	جمع کل			۲۲,۰۰۰,۴۱۸	۴۰,۰۰۰	۱,۰۲۴,۷۷۸	(۱,۶۱۴,۷۶۸)	(۲۲۰,۰۰۰)	(۱,۵۱۲,۹۸۴)	۲۰,۵۶۴,۳۱۶	(۸۶۶,۹۱۱)
	جمع کل			۲۲,۰۰۰,۴۱۸	۴۰,۰۰۰	۱,۰۲۴,۷۷۸	(۱,۶۱۴,۷۶۸)	(۲۲۰,۰۰۰)	(۱,۵۱۲,۹۸۴)	۲۰,۵۶۴,۳۱۶	(۸۶۶,۹۱۱)

مردم خاص معاملات با اشخاص وابسته نشانده در یادداشت ۴۲-۳ صورت های مالی به استثنای موارد ذیل، سایر معاملات با شرایط حاکم بر معاملات خفیه قلمرو با اهرمی نشانده است.

۶۳۸۸۷
۶۳۸۸۶
۶۳۸۸۵
۶۳۸۸۴
۶۳۸۸۳
۶۳۸۸۲
۶۳۸۸۱
۶۳۸۸۰
۶۳۸۷۹
۶۳۸۷۸
۶۳۸۷۷
۶۳۸۷۶
۶۳۸۷۵
۶۳۸۷۴
۶۳۸۷۳
۶۳۸۷۲
۶۳۸۷۱
۶۳۸۷۰
۶۳۸۶۹
۶۳۸۶۸
۶۳۸۶۷
۶۳۸۶۶
۶۳۸۶۵
۶۳۸۶۴
۶۳۸۶۳
۶۳۸۶۲
۶۳۸۶۱
۶۳۸۶۰
۶۳۸۵۹
۶۳۸۵۸
۶۳۸۵۷
۶۳۸۵۶
۶۳۸۵۵
۶۳۸۵۴
۶۳۸۵۳
۶۳۸۵۲
۶۳۸۵۱
۶۳۸۵۰
۶۳۸۴۹
۶۳۸۴۸
۶۳۸۴۷
۶۳۸۴۶
۶۳۸۴۵
۶۳۸۴۴
۶۳۸۴۳
۶۳۸۴۲
۶۳۸۴۱
۶۳۸۴۰
۶۳۸۳۹
۶۳۸۳۸
۶۳۸۳۷
۶۳۸۳۶
۶۳۸۳۵
۶۳۸۳۴
۶۳۸۳۳
۶۳۸۳۲
۶۳۸۳۱
۶۳۸۳۰
۶۳۸۲۹
۶۳۸۲۸
۶۳۸۲۷
۶۳۸۲۶
۶۳۸۲۵
۶۳۸۲۴
۶۳۸۲۳
۶۳۸۲۲
۶۳۸۲۱
۶۳۸۲۰
۶۳۸۱۹
۶۳۸۱۸
۶۳۸۱۷
۶۳۸۱۶
۶۳۸۱۵
۶۳۸۱۴
۶۳۸۱۳
۶۳۸۱۲
۶۳۸۱۱
۶۳۸۱۰
۶۳۸۰۹
۶۳۸۰۸
۶۳۸۰۷
۶۳۸۰۶
۶۳۸۰۵
۶۳۸۰۴
۶۳۸۰۳
۶۳۸۰۲
۶۳۸۰۱
۶۳۸۰۰
۶۳۷۹۹
۶۳۷۹۸
۶۳۷۹۷
۶۳۷۹۶
۶۳۷۹۵
۶۳۷۹۴
۶۳۷۹۳
۶۳۷۹۲
۶۳۷۹۱
۶۳۷۹۰
۶۳۷۸۹
۶۳۷۸۸
۶۳۷۸۷
۶۳۷۸۶
۶۳۷۸۵
۶۳۷۸۴
۶۳۷۸۳
۶۳۷۸۲
۶۳۷۸۱
۶۳۷۸۰
۶۳۷۷۹
۶۳۷۷۸
۶۳۷۷۷
۶۳۷۷۶
۶۳۷۷۵
۶۳۷۷۴
۶۳۷۷۳
۶۳۷۷۲
۶۳۷۷۱
۶۳۷۷۰
۶۳۷۶۹
۶۳۷۶۸
۶۳۷۶۷
۶۳۷۶۶
۶۳۷۶۵
۶۳۷۶۴
۶۳۷۶۳
۶۳۷۶۲
۶۳۷۶۱
۶۳۷۶۰
۶۳۷۵۹
۶۳۷۵۸
۶۳۷۵۷
۶۳۷۵۶
۶۳۷۵۵
۶۳۷۵۴
۶۳۷۵۳
۶۳۷۵۲
۶۳۷۵۱
۶۳۷۵۰
۶۳۷۴۹
۶۳۷۴۸
۶۳۷۴۷
۶۳۷۴۶
۶۳۷۴۵
۶۳۷۴۴
۶۳۷۴۳
۶۳۷۴۲
۶۳۷۴۱
۶۳۷۴۰
۶۳۷۳۹
۶۳۷۳۸
۶۳۷۳۷
۶۳۷۳۶
۶۳۷۳۵
۶۳۷۳۴
۶۳۷۳۳
۶۳۷۳۲
۶۳۷۳۱
۶۳۷۳۰
۶۳۷۲۹
۶۳۷۲۸
۶۳۷۲۷
۶۳۷۲۶
۶۳۷۲۵
۶۳۷۲۴
۶۳۷۲۳
۶۳۷۲۲
۶۳۷۲۱
۶۳۷۲۰
۶۳۷۱۹
۶۳۷۱۸
۶۳۷۱۷
۶۳۷۱۶
۶۳۷۱۵
۶۳۷۱۴
۶۳۷۱۳
۶۳۷۱۲
۶۳۷۱۱
۶۳۷۱۰
۶۳۷۰۹
۶۳۷۰۸
۶۳۷۰۷
۶۳۷۰۶
۶۳۷۰۵
۶۳۷۰۴
۶۳۷۰۳
۶۳۷۰۲
۶۳۷۰۱
۶۳۷۰۰
۶۳۶۹۹
۶۳۶۹۸
۶۳۶۹۷
۶۳۶۹۶
۶۳۶۹۵
۶۳۶۹۴
۶۳۶۹۳
۶۳۶۹۲
۶۳۶۹۱
۶۳۶۹۰
۶۳۶۸۹
۶۳۶۸۸
۶۳۶۸۷
۶۳۶۸۶
۶۳۶۸۵
۶۳۶۸۴
۶۳۶۸۳
۶۳۶۸۲
۶۳۶۸۱
۶۳۶۸۰
۶۳۶۷۹
۶۳۶۷۸
۶۳۶۷۷
۶۳۶۷۶
۶۳۶۷۵
۶۳۶۷۴
۶۳۶۷۳
۶۳۶۷۲
۶۳۶۷۱
۶۳۶۷۰
۶۳۶۶۹
۶۳۶۶۸
۶۳۶۶۷
۶۳۶۶۶
۶۳۶۶۵
۶۳۶۶۴
۶۳۶۶۳
۶۳۶۶۲
۶۳۶۶۱
۶۳۶۶۰
۶۳۶۵۹
۶۳۶۵۸
۶۳۶۵۷
۶۳۶۵۶
۶۳۶۵۵
۶۳۶۵۴
۶۳۶۵۳
۶۳۶۵۲
۶۳۶۵۱
۶۳۶۵۰
۶۳۶۴۹
۶۳۶۴۸
۶۳۶۴۷
۶۳۶۴۶
۶۳۶۴۵
۶۳۶۴۴
۶۳۶۴۳
۶۳۶۴۲
۶۳۶۴۱
۶۳۶۴۰
۶۳۶۳۹
۶۳۶۳۸
۶۳۶۳۷
۶۳۶۳۶
۶۳۶۳۵
۶۳۶۳۴
۶۳۶۳۳
۶۳۶۳۲
۶۳۶۳۱
۶۳۶۳۰
۶۳۶۲۹
۶۳۶۲۸
۶۳۶۲۷
۶۳۶۲۶
۶۳۶۲۵
۶۳۶۲۴
۶۳۶۲۳
۶۳۶۲۲
۶۳۶۲۱
۶۳۶۲۰
۶۳۶۱۹
۶۳۶۱۸
۶۳۶۱۷
۶۳۶۱۶
۶۳۶۱۵
۶۳۶۱۴
۶۳۶۱۳
۶۳۶۱۲
۶۳۶۱۱
۶۳۶۱۰
۶۳۶۰۹
۶۳۶۰۸
۶۳۶۰۷
۶۳۶۰۶
۶۳۶۰۵
۶۳۶۰۴
۶۳۶۰۳
۶۳۶۰۲
۶۳۶۰۱
۶۳۶۰۰
۶۳۵۹۹
۶۳۵۹۸
۶۳۵۹۷
۶۳۵۹۶
۶۳۵۹۵
۶۳۵۹۴
۶۳۵۹۳
۶۳۵۹۲
۶۳۵۹۱
۶۳۵۹۰
۶۳۵۸۹
۶۳۵۸۸
۶۳۵۸۷
۶۳۵۸۶
۶۳۵۸۵
۶۳۵۸۴
۶۳۵۸۳
۶۳۵۸۲
۶۳۵۸۱
۶۳۵۸۰
۶۳۵۷۹
۶۳۵۷۸
۶۳۵۷۷
۶۳۵۷۶
۶۳۵۷۵
۶۳۵۷۴
۶۳۵۷۳
۶۳۵۷۲
۶۳۵۷۱
۶۳۵۷۰
۶۳۵۶۹
۶۳۵۶۸
۶۳۵۶۷
۶۳۵۶۶
۶۳۵۶۵
۶۳۵۶۴
۶۳۵۶۳
۶۳۵۶۲
۶۳۵۶۱
۶۳۵۶۰
۶۳۵۵۹
۶۳۵۵۸
۶۳۵۵۷
۶۳۵۵۶
۶۳۵۵۵
۶۳۵۵۴
۶۳۵۵۳
۶۳۵۵۲
۶۳۵۵۱
۶۳۵۵۰
۶۳۵۴۹
۶۳۵۴۸
۶۳۵۴۷
۶

۱۱- وصول مطالبات از شرکت های همگروه و همگروه بهای ناخیر و در برخی موارد بدون تعیین زمان بندی پرداخت صورت گرفته است.

[illegible]

۱-۱۱- انتخاب کارکنانی تدبیرگران فردا جهت سهم از مسلات داخلی هم افزایی صورت گرفته است.

۱۱۶- هیجدهمین نشست آرزنی در رابطه با مطالبات از انجمنی و بسته در سال مالی مورد گزارش و سال ۱۴۰۳ شناسایی نشده است.

۴۴- تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی

۴۴-۱- تعهدات سرمایه ای ناشی از قراردادهای منعقد و مصوب در تاریخ صورت وضعیت مالی بشرح زیر است:

(مبالغ به میلیون ریال)

گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴
۱,۰۵۷,۹۹۱	۴۸,۱۴۰
۱,۸۱۸,۰۶۲	۱,۸۱۸,۰۶۲
۲,۸۰۷,۳۲۷	۷۰,۷۶۲
۵,۶۸۳,۳۸۰	۱,۹۳۶,۹۶۴

احداث ساختمان

البرز دارو

پخش البرز

خرید ماشین آلات

البرز دارو

۴۴-۲- بدهی های احتمالی

۴۴-۲-۱- بدهی احتمالی موضوع ماده ۲۳۵ اصلاحیه قانون تجارت

یادداشت

شرکت		گروه	
۱۴۰۳	۱۴۰۴	۱۴۰۳	۱۴۰۴
۵,۵۰۰,۱۵۵	۵,۵۰۰,۱۵۵	۵,۵۰۰,۱۵۵	۲۹,۹۰۳,۱۵۵
.	.	.	۱۲,۵۵۵,۰۰۰
.	.	۲,۲۹۴,۱۷۶	۲,۲۹۴,۱۷۶
۳,۷۱۵,۰۰۰	۱۳,۲۲۵,۰۰۰	۳,۷۱۵,۰۰۰	۱۳,۲۲۵,۰۰۰
.	.	۲۰۳,۵۰۰	۲۰۳,۵۰۰
۲۷۵,۰۰۰	۲۷۵,۰۰۰	۱,۸۶۶,۰۰۰	۱,۸۶۶,۰۰۰
۸,۰۵۲,۸۰۰	۷,۵۶۵,۶۸۰	.	.
۱۳,۴۰۹,۶۹۵	۱۳,۷۲۶,۷۶۸	.	.
۱۳,۵۶۵,۴۲۰	۱۹,۳۱۹,۶۵۴	.	.
۷,۵۴۷,۵۰۰	۴,۲۰۰,۰۰۰	.	.
۲,۲۲۰,۴۰۰	۲,۲۲۰,۴۰۰	.	.
۵۶۴,۷۶۰	۴,۷۳۴,۷۶۰	.	.
۲۳,۶۸۳,۰۰۰	۶۲,۳۳۸,۰۰۰	.	.
۲۷,۰۴۰	۲۷,۰۴۰	۱,۷۳۴,۵۵۸	۲۷,۳۷۵
۷۸,۵۶۰,۷۷۰	۱۳۳,۱۳۲,۴۵۷	۱۵,۳۱۳,۳۸۹	۶۰,۰۷۴,۲۰۶

۴۴-۲-۲- با عنایت به اینکه فروش های صادراتی صورت گرفته توسط شرکت های البرز دارو، 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.

۳-۴۴- دعاوی حقوقی شرکت سهامی عام کف و اشخاص وابسته به آن علیه گروه مربوط به فروش سهام شرکت های کیوان،

تولیددارو تاکستان و تولی پرس و دعوی متقابل گروه از این بابت:

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 شرکت های گروه سرمایه گذاری البرز و پخش البرز فرایند 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. نظر به خسارت وارده در راستای عدم ایفای تعهدات شرکت تولی پرس (بیژن اسماعیلی) نسبت به طرح دعوی در راستای اخذ خسارت از نامبرده اقدام به طرح دعوی قرار گرفته که در شعبه ۲۲ مجتمع شهید بهشتی (ره) در حال رسیدگی می باشد.

د- در ادامه طرح دعوی از طرف شرکت تولی پرس علیه شرکت در دادگاه مطرح نموده و با توجه به برگ اجرائیه صادره علیه شرکت، مبلغ سهام صندوق های سرمایه گذاری متعلق به واحد مورد گزارش به فروش رسیده و منابع مربوط به مبلغ ۸۹۳ میلیارد ریال، به سپرده نزد دادگستری واریز و تحت سرفصل سایر دارایی ها (یادداشت توضیحی ۲۰ صورت های مالی) منعکس شده است. همچنین از این بابت مبلغ ۱,۲۸۱ میلیارد ریال از وجوه گروه نزد بانک های ملی و ملت (منعکس در سرفصل سایر دارایی ها و یادداشت ۲۰-۲ صورت های مالی) نیز بابت دعوی مذکور مسدود گردیده است. در این خصوص شرکت از مراجع قضایی نامه توقف حکم اجرایی مذکور را اخذ نموده و اقدامات لازم جهت رفع کامل موضوع در حال انجام و پیگیری توسط واحد حقوقی می باشد.

۴۵ - رویدادهای پس از تاریخ پایان سال گزارشگری

به استثنای موضوع زیر رویداد های بااهمیتی که از تاریخ پایان دوره گزارشگری تا تاریخ تأیید صورت های مالی اتفاق افتاده و مستلزم تعدیل اقلام صورت های مالی یا افشاء باشد، رخ نداده است.

۴۵-۱- وقوع جنگ تحمیلی رمضان از تاریخ ۱۴۰۴/۱۲/۰۹ موجب کاهش فعالیت تولید شرکت های گروه گردیده و افزایش یا کاهش این تنش می تواند بر محدودیت واردات مواد اولیه دارویی و تبع آن میزان تولید و فروش شرکت های گروه تأثیر گذاشته و توانایی شرکت های گروه جهت دستیابی به اهداف درآمدی سال مالی آتی را با مشکل مواجه کند.

۴۶ - سود سهام پیشنهادی

۴۶-۱- پیشنهاد هیات مدیره برای تقسیم سود، مبلغ ۷۷۷,۲۳۹ میلیون ریال (مبلغ ۲۵ ریال برای هر سهم) می باشد.