



مؤسسه حسابرسی بهمند

Behmand

مسابداران رسمی

عضو جامعه مسابداران رسمی ایران

تلفن: ۸۸۸۴۳۷۰۸ - ۲ / ۸۸۳۰۵۳۹۱

نمابر: ۸۸۸۴۴۶۸۵

«بسمه تعالی»

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱- صورتهای مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۷ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

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

مسئولیت حسابرس و بازرسی قانونی

۳- مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این مؤسسه الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود.

حسابرسی شامل اجرای روشهایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روشهای حسابرسی، به قضاوت حسابرس، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرهای، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی



روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترلهای داخلی واحد تجاری، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است.

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

اظهارنظر

۴- به نظر این مؤسسه، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص (بدون تأثیر در اظهارنظر این مؤسسه)

۵- به شرح یادداشت توضیحی ۴-۱-۱۶، مطالبات شرکت از صرافی پیرآرا معادل ۴۶۶,۸۵۹ یورو بابت علی‌الحساب خرید مواد اولیه پرداختی در سال ۱۳۸۹ بوده که نسبت به کل آن به مبلغ دفتری حدود ۶/۷ میلیارد ریال، در سنوات قبل کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. با توجه به نتیجه اقدامات حقوقی بعمل آمده و احکام بدوی و تجدیدنظر صادره در این زمینه مبنی بر محکومیت صرافی به پرداخت ۴۶۶,۸۵۹ یورو و خسارت شرکت، حل و فصل نهایی پرونده موکول به خاتمه مراحل اجرایی از طریق مراجع قضایی ذیربط خواهد بود.

۶- با توجه به مندرجات یادداشت توضیحی ۳-۳۳ در خصوص ایفای تعهدات ارزی، تطبیق شرایط شرکت با ضوابط و مقررات مربوطه پس از رسیدگی معمول مراجع ذیصلاح در روال عادی عملیات مربوطه مشخص می‌گردد.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

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

اظهارنظر این مؤسسه نسبت به صورتهای مالی، دربرگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی شود.

در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این مؤسسه مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرت های بااهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف های بااهمیت است. در صورتی که این مؤسسه به این نتیجه برسد که تحریف بااهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

همچنین اطلاعات مالی آتی مندرج در فرمهای پیش بینی شده توسط سازمان بورس در سایر اطلاعات که می بایستی در چارچوب گزارشگری اطلاعات مالی آتی مورد رسیدگی و اظهارنظر قرار گیرد، توسط این مؤسسه مورد رسیدگی و اظهارنظر قرار نگرفته است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۸- بشرح یادداشت توضیحی ۲۷، بخشی از سود سهام مصوب سالهای قبل که عمدتاً متعلق به سهامدار عمده و اشخاص حقوقی بوده، ظرف موعد مقرر در قسمت اخیر ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت پرداخت نشده است.

۹- اقدامات و پیگیریهای انجام شده در رابطه با برخی از تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه سال قبل به شرح بندهای (۵)، (۱۲) و (۱۴) این گزارش به نتیجه نهایی و قطعی مورد نظر مجمع منجر نشده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۴، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش صورت گرفته، در زمان انجام عملیات حسابرسی توسط هیأت مدیره به اطلاع این مؤسسه رسیده و مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات فوق با

کسب مجوز از هیأت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری انجام گردیده و این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، برخورد ننموده است.

۱۱- گزارش هیأت مدیره به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت مورد بررسی قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- در بررسی مراعات مقررات و ضوابط حاکم بر شرکتهای پذیرفته شده در بورس، بجز تأخیر در ارائه صورتجلسه مجمع عمومی به مرجع ثبت شرکتهای حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع و عدم پرداخت سود سهام مصوب سنوات قبل ظرف مهلت مقرر قانونی و طبق برنامه زمان بندی اعلامی، مورد حائز اهمیت دیگری ملاحظه نشده است.

۱۳- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در چارچوب چک لیستهای ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده و باتوجه به محدودیتهای ذاتی کنترل های داخلی، به موردی دال بر وجود نقاط ضعف بااهمیت در چارچوب چک لیست مذکور، برخورد نشده است.

۱۴- نتیجه بررسی اقدامات بعمل آمده توسط شرکت درخصوص اجرای مفاد دستورالعمل حاکمیت شرکتی ابلاغی مورخ ۱۳۹۷/۸/۱۲ سازمان بورس، حاکی از عدم اخذ نتیجه کامل مورد نظر در رعایت برخی از موارد، عمدتاً شامل عدم ارائه اقرارنامه یک عضو هیأت مدیره درخصوص ممنوعیت عضویت همزمان در بیش از سه شرکت به عنوان عضو غیرموظف، عدم پرداخت بموقع سود سهام، عدم افشای میزان مالکیت سهام مدیرعامل و اعضای هیأت مدیره، کمیته های تخصصی هیأت مدیره و اعضای آن، حقوق و مزایای مدیران اصلی و عدم ارائه اقدامات شرکت و گزارش عضو مستقل هیأت مدیره درخصوص رعایت اصول حاکمیت شرکتی در پایگاه اینترنتی شرکت و گزارش تفسیری مدیریت می باشد.

۱۵- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان و ابلاغیه ۱۳۹۸/۲/۱۵ سازمان بورس و اوراق بهادار در رابطه با رعایت مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم، رعایت مفاد قانون مزبور و آئین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط در چارچوب چک لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، مورد ارزیابی قرار گرفته و از موارد با اهمیتی که با توجه به ماهیت فعالیتهای شرکت و طبق قوانین و مقررات یادشده انجام آنها بعهدہ شرکت بوده، مسئول مبارزه با پولشویی به نهاد مربوطه معرفی و آموزش کارکنان و شناسایی ارباب رجوع و اشخاص طرف حساب با شرکت انجام گردیده است.

تاریخ: ۸ اردیبهشت ۱۴۰۱

مؤسسه حسابرسی بهمند
رضا آتش (۸۰۰۰۰۳)
علی مشرقی (۸۰۰۷۳۵)



Handwritten signatures and a large circular stamp of Bemand & Co. are present in this section.