



گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

گزارش حسابرسی صورت های مالی

اظهاری نظر

۱- صورت های مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) شامل صورت وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و صورت های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریان های نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت های توضیحی ۱ تا ۳۹، توسط این موسسه، حسابرسی شده است.

به نظر این موسسه، صورت های مالی یاد شده، وضعیت مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۱ و عملکرد مالی و جریان های نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو منصفانه نشان می دهد.

مبنای اظهار نظر

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

مسائل عمده حسابرسی

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

مسائل عمده حسابرسی

نحوه برخورد حسابرس

- معاملات و مانده حساب های مربوط به اشخاص وابسته
- به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵، طی سال مورد گزارش مبلغ ۹۶۵۴ میلیارد ریال معادل ۶۴ درصد از خالص فروش محصولات (مشمول بر مبالغ فروش، تعدیل نرخ فروش و تخفیفات اعطایی) به اشخاص وابسته صورت گرفته است.
- روش های حسابرسی برای فروش محصولات و دریافتی های تجاری، شامل موارد زیر بوده اما محدود به این موارد نیست:
- مناسب بودن رویه حسابداری شرکت برای شناخت درآمد حاصل از فروش محصولات، مطابق با استاندارد حسابداری درآمدهای عملیاتی، ارزیابی شده است.

مسائل عمده حسابرسي

نحوه برخورد حسابرس

- به شرح يادداشت توضيحي ۱-۱۶، مانده دريافتنی های تجاری از اشخاص وابسته بالغ بر مبلغ ۱۰,۹۸۵ ميليارد ريال و معادل ۷۶ درصد کل دريافتنی های تجاری است. باتوجه به عمده بودن فروش محصولات و دريافتنی های تجاری مربوط، شناخت درآمد، و افشای معاملات و مانده حساب های مربوط به اشخاص وابسته، بعنوان مسائل عمده تعيين شده است.
- طراحی و اجرای آزمون های کنترلي مربوط به شناخت درآمدهای عملياتی، ارزیابی و اثربخشی کارکرد این کنترل ها آزمون شده است.
- تحقق و انعکاس صحیح درآمدهای عملياتی با اجرای روش های زیر، مورد بررسی و ارزیابی قرار گرفته است: -بررسی قراردادهای فی مابین. -بررسی نرخ فروش محصول که مشابه سایر مشتریان بوده است. -ارائه و افشای مناسب در صورت های مالی.
- قابلیت وصول مطالبات از طريق اخذ تاييدیه ها و بررسی صورت تطبیق حساب های فی مابین ارزیابی شده است.
- اجرای روش های تحلیلي به منظور نتیجه گیری کلی درباره سازگاری عناصر صورت های مالی.

سایر بندهای توضیحي

۴- صورت های مالی سال منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۴۰۰ شرکت، توسط موسسه حسابرسي دیگری مورد حسابرسي قرار گرفته و در گزارش مورخ ۸ اردیبهشت ۱۴۰۱ آن موسسه، نسبت به صورت های مالی مزبور نظر "مقبول" اظهار شده است.

سایر اطلاعات

۵- 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 مغایرت های بااهمیت بین سایر اطلاعات و صورت های مالی یا شناخت کسب شده توسط حسابرس در جریان حسابرسي، و یا مواردی است که به نظر می رسد تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در سایر اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشی وجود ندارد.

مسئولیت های هیئت مدیره در قبال صورت های مالی

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



در تهیه صورت های مالی، هیئت مدیره مسئول ارزیابی توانایی شرکت به ادامه فعالیت و حسب ضرورت، افشای موضوعات مرتبط با ادامه فعالیت و مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت است، مگر اینکه قصد انحلال شرکت یا توقف عملیات آن وجود داشته باشد، یا راهکار واقع بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت های مالی

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

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

- خطرهای تحریف بااهمیت صورت های مالی ناشی از تقلب یا اشتباه مشخص و ارزیابی می شود، روش های حسابرسی در برخورد با این خطرهای طراحی و اجرا، و شواهد حسابرسی کافی و مناسب به عنوان مبنای اظهارنظر کسب می شود. از آنجا که تقلب می تواند همراه با تبانی، جعل، حذف عمدی، ارائه نادرست اطلاعات، یا زیرپاگذاری کنترل های داخلی باشد، خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از تقلب، بالاتر از خطر عدم کشف تحریف بااهمیت ناشی از اشتباه است.
- از کنترل های داخلی مرتبط با حسابرسی به منظور طراحی روش های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر نسبت به اثربخشی کنترل های داخلی شرکت، شناخت کافی کسب می شود.
- مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری و موارد افشای مرتبط ارزیابی می شود.
- بر مبنای شواهد حسابرسی کسب شده، در مورد مناسب بودن بکارگیری مبنای حسابداری تداوم فعالیت توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه گیری می شود.
- اگر چنین نتیجه گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می گردد. نتیجه گیری ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب شده تا تاریخ گزارش حسابرس است. با این حال، رویدادها یا شرایط آتی ممکن است سبب شود شرکت، از ادامه فعالیت بازماند.
- کلیت ارائه، ساختار و محتوای صورت های مالی، شامل موارد افشا، و اینکه آیا معاملات و رویدادهای مبنای تهیه صورت های مالی، به گونه ای در صورت های مالی منعکس شده اند که ارائه منصفانه حاصل شده باشد، ارزیابی می گردد.



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

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

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

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

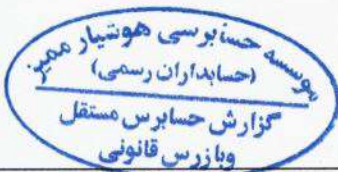
گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی

سایر وظایف بازرس قانونی

۸- مفاد مواد ۱۱۰، ۱۱۲، ۱۱۹، ۱۲۴ و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۲۸ و مواد ۳۳ و ۴۳ اساسنامه شرکت در خصوص معرفی نماینده توسط اشخاص حقوقی هیئت مدیره در موعد مقرر و دعوت از مجمع عمومی عادی جهت تکمیل اعضای هیئت مدیره، تعیین سمت اعضای هیئت مدیره در اولین جلسه حداکثر ظرف یک هفته بعد از مجمع عمومی عادی صاحبان سهام، تعیین مدیرعامل با عنایت به بلاتصدی بودن سمت مذکور در مقاطعی از سال و پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت قانونی، رعایت نشده است. مضافاً اقدامات شرکت در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۵ اردیبهشت ماه ۱۴۰۱ صاحبان سهام در خصوص وصول مطالبات از صرافی پر آرا، پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت قانونی و رعایت الزامات سازمان بورس و اوراق بهادار، به نتیجه نرسیده است.

۹- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۶، 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 رای گیری رعایت شده است. مضافاً به نظر این موسسه معاملات مزبور در چار چوب روابط فی مابین با شرکت های گروه صورت گرفته است.

۱۰- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۹ اساسنامه، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی های انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.



سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای فوری تغییرات اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل، معاملات با اشخاص وابسته، تغییرات بااهمیت ناشی از تغییرات نرخ ارز و تصمیمات مجمع عمومی فوق العاده مورخ ۱۷ مهر ۱۴۰۱ صاحبان سهام درخصوص افزایش سرمایه، ارائه صورتجلسه مجمع عمومی عادی و فوق العاده صاحبان سهام به مرجع ثبت شرکت ها در موعد مقرر، پرداخت بخشی از سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ظرف مهلت قانونی و مستند سازی ارزیابی اثربخشی کمیته تخصصی هیئت مدیره، انتخاب اکثریت اعضای کمیته انتصابات از اعضای مستقل خارج از هیئت مدیره و انجام وظایف آن کمیته در چارچوب تعیین شده، غیر موظف بودن اکثریت اعضای هیئت مدیره و تصویب منشور کمیته های انتصابات و ریسک، رعایت نگردیده است.

۱۲- در رعایت الزامات مقرر در مفاد ماده ۴۱ دستورالعمل حاکمیت شرکتی ناشران ثبت شده نزد سازمان بورس و اوراق بهادار مصوب ۱۸ مهر ۱۴۰۱ هیئت مدیره سازمان بورس و اوراق بهادار، گزارش پایداری شرکت با رویکرد توسعه پایدار و ایجاد ساز و کاری برای سنجش و ارزیابی توان ایجاد ارزش در زمینه‌های مسائل مالی، اقتصادی، زیست محیطی و اجتماعی مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. براساس بررسی‌های انجام شده، این مؤسسه به موارد بااهمیتی که حاکی از عدم رعایت الزامات مقرر در دستورالعمل مذکور باشد، برخورد نکرده است.

۱۳- کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در چارچوب چک لیست های ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی های انجام شده و باتوجه به محدودیت های ذاتی کنترل های داخلی، این مؤسسه، به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل های داخلی در چارچوب چک لیست مذکور، برخورد نکرده است.

۱۴- در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استاندارد های حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته است. بر اساس بررسی های انجام شده، ضمن عدم امکان کنترل بخشی از مفاد آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی به دلیل عدم استقرار سامانه ها و بسترهای لازم از سوی مراجع ذیربط، این مؤسسه به استثنای مفاد مواد ۳۷، ۳۸ و ۵۱ الزامات آیین نامه مذکور به ترتیب در خصوص معرفی مسئول مبارزه با پولشویی به مرکز اطلاعات مالی و استعلام احراز صلاحیت امنیتی و عمومی ایشان از مراجع ذیربط، تهیه برنامه های آموزشی و طبقه بندی خطر تعاملات کاری، به موارد با اهمیت دیگری که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد، برخورد نکرده است.

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

منصور شهلانی محمد حسینی منش

۸۰۰۲۴۲

۹۶۲۳۶۶

۱۱ تیر ۱۴۰۲

