



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 ۱۴۰۲ 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 ۳۷، 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 ۱۴۰۲ 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

- | | |
|---|---|
| <ul style="list-style-type: none">• 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. | <ul style="list-style-type: none">• معاملات و مانده حساب های مربوط به اشخاص وابسته به شرح یادداشت توضیحی ۳-۵، طی سال مورد گزارش مبلغ ۷،۳۹۸ میلیارد ریال معادل ۵۲ درصد از خالص فروش محصولات (مشمول بر مبالغ فروش، تعدیل نرخ فروش و تخفیفات اعطایی) به اشخاص وابسته صورت گرفته است. |
|---|---|

مسائل عمده حسابرسي

نحوه برخورد حسابرس

- به شرح يادداشت توضیحي ۱-۱۶، مانده دریافتني های تجاري از اشخاص وابسته بالغ بر مبلغ ۱۰,۸۰۶ ميليارد ريال معادل ۷۰ درصد کل دریافتني های تجاري است.
- باتوجه به عمده بودن فروش محصولات و دریافتني های تجاري 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 عملياتي، ارزيابی و اثربخشي کارکرد اين کنترل ها آزمون شده است.
- تحقق و انعکاس صحيح درآمدهای عملياتي با اجرای روش های زیر، مورد بررسی و ارزيابی قرار گرفته است:
- بررسی قراردادهای فی مابین.
- بررسی نرخ فروش محصول که مشابه ساير مشتریان بوده است.
- ارائه و افشای مناسب در صورت های مالی.
- قابليت وصول مطالبات از طريق اخذ تاييديه ها و بررسی صورت تطبيق حساب های فی مابین ارزيابی شده است.
- اجرای روش های تحلیلي به منظور نتیجه گیری کلی درباره سازگاری عناصر صورت های مالی.

تاکید بر مطلب خاص

۴- توجه مجمع عمومي عادی صاحبان سهام را به يادداشت های توضیحي ۱-۲-۲۵ و ۳-۳۵، که طی آن به ترتيب پیگیری های شرکت جهت تخصیص ارز ترجیحي به سفارش خرید مواد اولیه و دعوی حقوقی مطروحه علیه شرکت توسط اداره کل حقوقی و تنظیم مقررات وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی منعکس گردیده است، جلب می نماید. مفاد این بند، تأثیری بر اظهار نظر این موسسه نداشته است.

سایر اطلاعات

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

مسئولیت این موسسه، مطالعه ساير اطلاعات به منظور تشخیص مغایرت های بااهمیت بین ساير 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 ساير اطلاعات وجود دارد. در صورتی که این موسسه، بر اساس کار انجام شده، به این نتیجه برسد که تحریفی بااهمیت در ساير اطلاعات وجود دارد، باید آن را گزارش کند. در این خصوص، مطلب قابل گزارشي وجود ندارد.



مسئولیت‌های هیئت مدیره در قبال صورت‌های مالی

۶- مسئولیت تهیه و ارائه منصفانه صورت‌های مالی 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، 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 واقع‌بینانه دیگری به جز موارد مذکور وجود نداشته باشد.

مسئولیت‌های حسابرس و بازرس قانونی در حسابرسی صورت‌های مالی

۷- اهداف حسابرس شامل کسب اطمینان معقول از اینکه صورت‌های مالی، 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 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 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 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 توسط شرکت و وجود یا نبود ابهامی بااهمیت در ارتباط با رویدادها یا شرایطی که می‌تواند تردیدی عمده نسبت به توانایی شرکت به ادامه فعالیت ایجاد کند، نتیجه‌گیری می‌شود. اگر چنین نتیجه‌گیری شود که ابهامی بااهمیت وجود دارد باید در گزارش حسابرس به اطلاعات افشا شده مرتبط با این موضوع در صورت‌های مالی اشاره شود یا، اگر اطلاعات افشا شده کافی نبود، اظهارنظر حسابرس تعدیل می‌گردد. نتیجه‌گیری‌ها مبتنی بر شواهد حسابرسی کسب‌شده 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 بااهمیت 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 و ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۲۸ اساسنامه شرکت درخصوص معرفی نماینده توسط اشخاص حقوقی هیئت مدیره در موعد مقرر و پرداخت سود سهام مصوب ظرف مهلت قانونی، رعایت نشده است. مضافاً اقدامات شرکت در خصوص تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۶ تیر ماه ۱۴۰۲ صاحبان سهام در خصوص، 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 ۱-۳۴، 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 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.

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 بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نشده است.

سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص افشای صورت‌های مالی حسابرسی نشده سه ماهه منتهی به ۳۱ خرداد ۱۴۰۲ و صورت‌های مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ حسابرسی شده در موعد مقرر، اخذ گزارش حسابرس در خصوص صورت‌های مالی میان دوره ای ۶ ماهه منتهی به ۳۱ شهریور ۱۴۰۲ در موعد مقرر، افشای فوری تغییرات در ترکیب اعضای هیئت مدیره، افشای صورت جلسه مجمع عمومی عادی سال مالی قبل پس از ابلاغ ثبت، افشای جدول اصلاحی زمانبندی پرداخت سود نقدی، افشای فوری بهره برداری از خط تولید ویال انسانی در موعد مقرر، افشای فوری تغییرات در نرخ فروش در موعد مقرر، پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی عادی صاحبان سهام ظرف مهلت قانونی، تدوین اساسنامه شرکت بر اساس آخرین تغییرات ابلاغی توسط سازمان بورس و اوراق بهادار، 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- کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی سازمان بورس و اوراق بهادار بررسی شده است. براساس بررسی‌های انجام شده و باتوجه به محدودیت‌های ذاتی کنترل‌های داخلی، این مؤسسه، به مواردی حاکی از وجود نقاط ضعف بااهمیت کنترل‌های داخلی در چارچوب چک لیست مذکور، برخورد نکرده است.

۱۴- در اجرای مفاد ماده ۴ رویه اجرایی حسابرسان در ارزیابی اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و تأمین مالی تروریسم در شرکت‌های تجاری و مؤسسات غیر تجاری، موضوع ماده ۴۶ آیین نامه اجرایی ماده ۱۴ الحاقی قانون مبارزه با پولشویی، رعایت مفاد قانون و مقررات مذکور در چارچوب چک لیست‌های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این مؤسسه مورد ارزیابی قرار گرفته و موارد عدم رعایت مشاهده نگردید.

۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۳

مؤسسه حسابرسی هوشیار ممیز

(حسابداران رسمی)

محمد حسینی منش جواد رائی نوچه دهی

۸۰۰۳۱۶

۸۰۰۲۴۲

