



«بسمه تعالی»

**گزارش حسابرس مستقل و بازرس 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 ترازنامه به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۳۴ توسط این مؤسسه، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یادشده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره شرکت است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترلهای داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای، عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرس و بازرس قانونی

۳) مسئولیت این مؤسسه، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یادشده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این مؤسسه الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترلهای داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روشهای حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر 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 هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

این مؤسسه اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهار نظر مشروط 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴) طبق یادداشت توضیحی شماره ۱۲ صورتهای مالی، برای عملکرد سنوات ۱۳۹۳ و ۱۳۹۴ بر اساس برگهای تشخیص مالیات، حدوداً مبلغ ۱۰۷ میلیارد ریال مالیات مازاد بر مبالغ پرداختی، مورد مطالبه قرار گرفته که مراتب مورد اعتراض شرکت قرار گرفته و پرونده های مربوطه در هیئت های حل اختلاف مالیاتی در جریان رسیدگی می باشد. مضافاً، برای عملکرد سال مالی ۱۳۹۵ بر اساس مبانی قانونی و اعمال معافیت های مالیاتی، مالیات محاسبه و در حسابها منظور شده است. هر چند از بابت مالیات سنوات فوق الذکر کسری ذخیره مالیاتی وجود دارد، معهداً تعیین میزان قطعی آن موکول به صدور نظر نهائی مقامات مالیاتی می باشد.

اظهار نظر مشروط

۵) به نظر این مؤسسه، به استثنای آثار مورد مندرج در بند (۴)، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۹۵ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

تاکید بر مطلب خاص

۶) طبق یادداشت توضیحی شماره ۱-۵ صورتهای مالی، مانده حسابهای دریافتی تجاری در تاریخ ترازنامه (به مبلغ ۱,۸۷۵ میلیارد ریال) نسبت به سال قبل (مبلغ ۱,۶۹۳ میلیارد ریال) حدود ۱۰/۷ درصد افزایش داشته و مبلغ مطالبات مزبور معادل حدوداً ۸۲ درصد درآمد عملیاتی (فروش داخلی) سال مالی مورد گزارش می باشد. مضافاً، مبلغ تخفیفات فروش (و برگشت از فروش) سال مالی مورد گزارش نسبت به مبلغ مشابه سال مالی قبل به میزان ۱۴ درصد افزایش داشته است. شرکت به منظور جبران کمبود نقدینگی خود ناچار به اخذ تسهیلات بانکی شده و متحمل هزینه مالی معادل ۲۹۳ میلیارد ریال طبق یادداشت توضیحی شماره ۲۴ گردیده است. اظهار نظر این مؤسسه بر اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی
گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۷) اقدامات هیئت مدیره شرکت در خصوص انجام برخی از تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی سالانه عملکرد سال مالی قبل صاحبان سهام تا تاریخ این گزارش منجر به نتیجه نهائی نشده و مراتب مزبور در بندهای ۶ و ۱-۱۱ این گزارش نیز درج گردیده است.

۸) مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت در مورد پرداخت سود به صاحبان سهام ظرف مدت هشت ماه پس از تصمیم مجمع عمومی عادی سالیانه شرکت رعایت نگردیده است.

۹) معاملات مندرج در یادداشت توضیحی شماره ۳۲، 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 مؤسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. معاملات مذکور با رعایت تشریفات مقرر در ماده قانونی یاد شده در خصوص کسب مجوز از هیئت مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی‌گیری صورت پذیرفته است. نظر این مؤسسه به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

۱۰) گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این مؤسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگی‌های انجام شده، نظر این مؤسسه 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.

گزارش در مورد سایر مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۱) ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار شامل دستورالعمل اجرائی افشای اطلاعات به شرح زیر رعایت نشده است:

۱-۱۱) ماده ۱۰ دستورالعمل پذیرش اوراق بهادار در خصوص رعایت حداقل سهام شناور برای شرکت های بازار اول تابلو فرعی.

۲-۱۱) مفاد ماده ۷ دستورالعمل اجرائی افشای اطلاعات سازمان بورس و اوراق بهادار در خصوص موارد زیر :

- بند ۳- افشای صورتهای مالی حسابرسی نشده در مورد گزارش ۶ ماهه (۴ روز تأخیر).
- بند ۶- افشای پیش بینی عملکرد سالیانه سی روز قبل از شروع سال مالی (۴ روز تأخیر).
- بند ۷- افشای پیش بینی عملکرد سالیانه بر اساس عملکرد واقعی حداکثر ۳۰ روز پس از مقاطع ۳ ماهه (به ترتیب با تأخیرات ۳، ۴ و ۲ روزه)

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی - ادامه
شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)

۱۲) 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 چک لیست تکمیل شده ، با مورد مهمی که حاکی از عدم رعایت یا عدم اجرای مطلوب بندهایی از چک لیست مزبور باشد، برخورد نگردیده است.

۱۳) در اجرای مفاد ماده ۳۳ دستور العمل اجرائی مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور و آیین نامه ها و دستورالعمل های اجرائی مرتبط در چارچوب چک لیست های ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی توسط این مؤسسه مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص این مؤسسه به مواردی که حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده باشد برخورد ننموده است.

۲۵ اردیبهشت ماه ۱۳۹۶

مؤسسه حسابرسی آروین ارقام پارس

(حسابداران رسمی)

