

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

به انضمام صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه

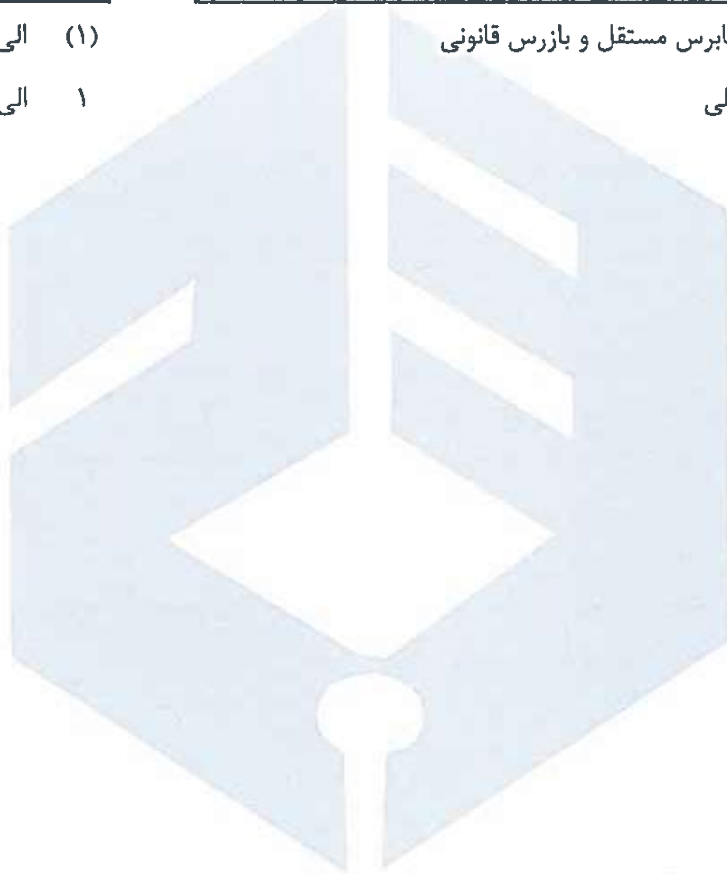
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰

سازمان حسابرسی

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

فهرست مندرجات

شماره صفحه	عنوان
(۱) الی (۵)	الف- گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی
۱ الی ۵۲	ب - صورتهای مالی



سازمان حسابرسی

**گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی
به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام
شرکت پارس دارو (سهامی عام)**

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

۱ - صورتهای مالی تلفیقی و جداگانه شرکت پارس دارو (سهامی عام) شامل صورتهای وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۴۴ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیأت مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده 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 با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این سازمان الزامات آئین رفتار حرفه ای را رعایت و حسابرسی را به گونه ای برنامه ریزی 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 خطرهای 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 می شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه های حسابداری استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیأت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرس قانونی، موارد لازم و نیز موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت را به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام گزارش کند.

اظهار نظر

۴ - به نظر این سازمان، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت پارس دارو (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی گروه و شرکت را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

تأکید بر مطلب خاص

۵ - با توجه به یادداشت‌های توضیحی ۱۹-۲-۲ و ۱۹-۱-۴، مطالبات معوق (چک‌های سررسید شده) گروه و شرکت جمعاً به مبلغ ۵۷۸ میلیارد ریال (شامل شرکت پخش سراسری توسعه تجارت جلال‌آرا به مبلغ ۳۳۲ میلیارد ریال، سایر مشتریان به مبلغ ۲۱۱ میلیارد ریال و شرکت داروگستر یاسین به مبلغ ۳۵ میلیارد ریال) می‌باشد که پیگیری‌های حقوقی جهت وصول در جریان می‌باشد. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

۶ - به شرح یادداشت توضیحی ۱۹-۱-۴-۱، درخصوص طلب از شرکت پخش توسعه دارویی رسا به مبلغ ۱۸۰ میلیارد ریال، در سال مالی قبل مقرر گردیده طلب مذکور با انتقال مالکیت یک فقره ملک به شرکت تسویه گردد، لیکن در سال مورد گزارش انتقال مذکور منتفی و ذخیره کاهش ارزش در حسابها منظور گردیده است. اظهارنظر این سازمان در اثر مفاد این بند تعدیل نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

۷ - مسئولیت "سایر اطلاعات" با هیئت‌مدیره شرکت است. "سایر اطلاعات" شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است. اظهارنظر این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده اظهارنظر نسبت به "سایر اطلاعات" نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود. در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی، مسئولیت این سازمان مطالعه "سایر اطلاعات" به منظور شناسایی مغایرتهای با اهمیت آن با صورتهای مالی یا با اطلاعات کسب شده در فرآیند حسابرسی و یا تحریف‌های با اهمیت است. در صورتیکه این سازمان به این نتیجه برسد که تحریف با اهمیتی در "سایر اطلاعات" وجود دارد، باید این موضوع را گزارش کند. در این خصوص، نکته قابل گزارشی وجود ندارد.

گزارش درمورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت پارس دارو (سهامی عام)

گزارش در مورد سایر وظایف بازرس قانونی

۸- در سال مالی مورد گزارش برخلاف مفاد آئین نامه اعتبار سنجی مشتریان، مبلغ ۲٫۹۶۲ میلیارد ریال بیش از اعتبار مشتریان فروش انجام شده است. مضافاً میانگین دوره وصول مطالبات ۲۲۲ روز (سال مالی قبل ۲۱۲ روز) بوده است. همچنین شرکت جهت جبران کسری سرمایه در گردش و پرداخت سود سهام اقدام به اخذ تسهیلات مالی نموده (افزایش ۵۰ درصدی مانده تسهیلات و تحمل مبلغ ۵۵۷ میلیارد ریال هزینه های مالی) که موارد یاد شده منجر به افزایش نسبت اهرمی و فاصله گرفتن قابل توجه از محدوده هدف گردیده است.

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

۹-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و مواد ۳۰ و ۳۲ اساسنامه شرکت درخصوص معرفی نماینده اشخاص حقوقی هیئت مدیره و غیبت بیش از ۴ جلسه متوالی در جلسات (۲ نفر از اعضای هیئت مدیره).

۹-۲- مفاد مواد ۱۱۴ و ۱۱۵ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۴ اساسنامه شرکت درخصوص دارا بودن سهام وثیقه مدیران یا تهیه آن ظرف مدت یکماه و سپردن به صندوق شرکت.

۹-۳- مفاد ماده ۱۲۴ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۴۴ اساسنامه شرکت، درخصوص تعیین حقوق و مزایای مدیرعامل شرکت توسط هیئت مدیره.

۹-۴- مفاد ماده ۱۶۳ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص ثبت افزایش سرمایه در مرجع ثبت شرکتها حداکثر یکماه پس از انجام افزایش سرمایه.

۹-۵- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت درخصوص پرداخت سود سهام، حداکثر ظرف ۸ ماه از تاریخ تصویب تقسیم سود در مجمع عمومی.

۹-۶- پیگیری های شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۸ تیر ۱۴۰۰ صاحبان سهام درخصوص مطالب مندرج در بندهای ۵، ۶، ۱-۹، ۵-۹ و ۱۲ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۰- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۲-۴۱ صورتهای مالی به عنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیئت مدیره شرکت به اطلاع این سازمان رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور، مفاد ماده فوق مبنی بر عدم شرکت مدیر ذینفع در رأی گیری رعایت نشده است. مضافاً نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نشده است.

۱۱- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت، موضوع ماده ۲۳۲ اصلاحیه قانون تجارت، که به منظور تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این سازمان قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این سازمان 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 مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۲- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار بشرح موارد زیر رعایت نشده است:

۱۲-۱- مفاد دستورالعمل ها و ضوابط سازمان بورس و اوراق بهادار از جمله افشای صورتهای مالی سالانه حسابرسی شده و گزارش هیئت مدیره به مجمع حداقل ۱۰ روز پیش از برگزاری مجمع عمومی، تهیه گزارش تفسیری مدیریت مطابق ضوابط سازمان بورس (شامل ارائه اطلاعات تلفیقی)، ارائه صورتجلسات مجمع عمومی به مرجع ثبت شرکتها حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز پس از تاریخ تشکیل مجمع، پرداخت سود سهام تقسیم شده مصوب، طبق برنامه اعلام شده و ظرف مهلت مقرر در ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، غیبت بیش از ۴ جلسه متوالی اعضاء هیئت مدیره، عدم شرکت در رأی گیری مدیر ذینفع در تصمیم گیری و تصویب معاملات موضوع ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت.

۱۲-۲- مفاد مواد ۶، ۱۰، ۱۶، ۲۱، ۲۴، ۳۱ و ۴۲ دستورالعمل حاکمیتی شرکتی مبنی بر پرداخت بموقع سود سهام، طراحی و پیاده‌سازی ساز و کاری جهت رعایت کلیه قوانین و مقررات برای دارندگان اطلاعات نهانی، ارزیابی اثربخشی هیئت مدیره، مدیرعامل، کمیته‌های تخصصی هیئت مدیره، هیئت مدیره شرکتهای فرعی و مستندسازی آن، استقرار دبیرخانه مستقل هیئت مدیره، درج تعداد جلسات برگزار شده هیئت مدیره و جلسات کمیته‌های تخصصی طی سال و دفعات حضور هریک از اعضاء هیئت مدیره در جلسات در گزارش فعالیت، ارائه صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت، گزارش فعالیت هیئت مدیره، گزارش کنترل های داخلی و گزارش حسابرس مستقل، قبل از برگزاری مجمع عمومی از طریق پایگاه اینترنتی شرکت، افشای کمیته‌های تخصصی هیئت مدیره و اعضای آنها و همچنین حقوق و مزایای مدیران اصلی به صورت یک یادداشت جداگانه در گزارش تفسیری مدیریت و پایگاه اینترنتی شرکت.

۱۳- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی قانون مبارزه با پولشویی توسط حسابرسان، رعایت مفاد قانون مزبور، آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط، در چارچوب چک‌لیستهای ابلاغی مرجع ذیربط و استانداردهای حسابرسی، توسط این سازمان مورد ارزیابی قرار گرفته است. در این خصوص به استثنای مواردی از قبیل اجرای برنامه‌های مبارزه با پولشویی با رویکرد مبنی بر خطر ارباب رجوع، منطقه و خدمت، طراحی نرم‌افزارهای شرکت به گونه‌ای که ارائه خدمات تنها پس از ثبت اطلاعات لازم برای تعیین ریسک معاملات کاری صورت پذیرد، تهیه برنامه سالانه اجرای مقررات مبارزه با پولشویی و پایش‌ها ماهانه میزان اجرای آن، طراحی ساز و کار لازم جهت اولویت‌بندی، نظارت و پایش فرآیند مبارزه با پولشویی و ایجاد سامانه جامع مدیریت اطلاعات، طبقه‌بندی خطر (ریسک) معاملات کاری ارباب رجوع در سه سطح ساده معمول و مضاعف و تعیین سطح فعالیت ارباب رجوع براساس مقررات مبارزه با پولشویی، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده، برخورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۷ تیر ۱۴۰۱

احسان ایزدپناهی

ساسان حبیبی