



بسمه تعالی

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

۱- ترازنامه شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام) در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۹ و صورتهای سود و زیان و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸ پیوست، مورد حسابرسی این موسسه قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیات مدیره شرکت و مسئولیت این موسسه، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت الزامات قانونی مقرر در اصلاحیه قانون تجارت و مفاد اساسنامه شرکت است.

۲- حسابرسی این موسسه براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند که این موسسه، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه‌ای به شواهد پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه‌های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیات مدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این موسسه اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم می‌کند.

۳- به نظر این موسسه، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی شرکت داروسازی ابوریحان (سهامی عام)، در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۹ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری به نحو مطلوب نشان می‌دهد.

۴- براساس توافق های انجام شده با شرکت های توزیع داروپخش و پخش هجرت دوره وصول مطالبات از شرکت های مزبور ۹۰ الی ۱۵۰ روز (به استثنای توافق انجام شده با شرکت پخش هجرت که از تاریخ ۲۳ دی ماه ۱۳۸۸ معادل ۳۰ درصد از فروش های انجام شده به شرکت مزبور با سررسید هشت ماهه صورت می گیرد)، تعیین شده است. همچنین در سال مالی مورد گزارش در برخی موارد فروش های انجام شده بیش از مقادیر مندرج در صورتحساب های بازخوانی با شرکت های توزیع بوده است. با توجه به این مطلب و به دلیل عدم وصول کامل مطالبات در مدت زمان های فوق الذکر، در پایان سال مالی مورد گزارش میزان طلب از شرکت های فوق به میزان قابل توجهی نسبت به سال قبل افزایش یافته است (یادداشت توضیحی ۱-۶ صورتهای مالی). در چنین شرایطی در سال مالی مورد گزارش بابت تامین منابع مالی مورد نیاز، مبلغ ۴۵.۵۱۴ میلیون ریال به حساب هزینه های شرکت منظور گردیده است. ضمناً تخفیفات اعطایی به شرکت های توزیع در سال مالی مورد گزارش بالغ بر ۴۲.۴۵۹ میلیون ریال بوده است.

۵- همانگونه که در یادداشت ۱۵ صورتهای مالی منعکس است بدهی شرکت تا پایان سال مورد گزارش بابت نیم درصد قانون بازآموزی و نوآموزی جامعه پزشکی مبلغ ۱۰.۷۷۵ میلیون ریال بوده که تا تاریخ این گزارش به خزانه دولت واریز نشده، از طرفی اقدامات انجام شده جهت اخذ مجوز از وزارت بهداشت درمان و آموزش پزشکی، در ارتباط با نیم درصد باقیمانده هزینه های مزبور، به نتیجه نرسیده است.

۶- مفاد دستورالعمل های صادره از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار در ارتباط با ترکیب سهامداران مراعات نشده، بطوری که در تاریخ ترازنامه ۹۳/۵ درصد از سهام شرکت متعلق به ۵ شخص حقوقی می باشد.

۷- اقدامات انجام شده توسط هیات مدیره درخصوص تکالیف مقرر از سوی مجمع عمومی صاحبان سهام مورخ ۱۹ اردیبهشت ماه ۱۳۸۹ در ارتباط با اخذ مجوز از وزارت بهداشت، درمان و آموزش پزشکی در ارتباط با نیم درصد قانون بازآموزی و نوآموزی و کاهش هزینه های مالی به نتیجه قطعی نرسیده است.



۸- معاملات مندرج در بند "الف" یادداشت توضیحی ۳۵ صورتهای مالی، بعنوان کلیه معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت که طی سال مالی مورد گزارش انجام شده و توسط هیات مدیره شرکت به اطلاع این موسسه رسیده، مورد بررسی قرار گرفته است. در مورد معاملات مذکور مفاد ماده فوق مبنی بر کسب مجوز از هیات مدیره و عدم شرکت مدیر ذینفع در رای گیری رعایت شده است. لکن معاملات مندرج در یادداشت مزبور، در چارچوب معاملات با اشخاص وابسته و براساس روابط خاص فیما بین، صورت گرفته است.

۹- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی شرکت که جهت تقدیم به مجمع عمومی عادی سالانه صاحبان سهام تنظیم گردیده، مورد بررسی این موسسه قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این موسسه به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مالی مندرج در گزارش مذکور با دفاتر و اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره باشد، جلب نگردیده است.

موسسه حسابرسی و خدمات مالی گوشامنش

۱۵ اردیبهشت ماه ۱۳۹۰

(حسابداران رسمی)

محمد تقی شیرخوانی مهدی بیرجندی

