

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل
به هیأت مدیره
شرکت پارس دارو (سهامی عام)

مقدمه

۱ - صورتهای وضعیت مالی تلفیقی و جداگانه شرکت پارس دارو (سهامی عام) در تاریخ ۳۱ شهریور ۱۴۰۳ و صورتهای سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی آن برای دوره میانی شش ماهه منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی ۱ الی ۴۳ پیوست، مورد بررسی اجمالی این سازمان قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی میان دوره‌ای با هیئت‌مدیره شرکت است. مسئولیت این سازمان، بیان نتیجه‌گیری درباره صورتهای مالی یاد شده، بر اساس بررسی اجمالی انجام شده است.

دامنه بررسی اجمالی

۲ - بررسی اجمالی این سازمان براساس استاندارد بررسی اجمالی ۲۴۱۰، انجام شده است. بررسی اجمالی اطلاعات مالی میان دوره‌ای شامل پرس و جو، عمدتاً از مسئولین امور مالی و حسابداری و بکارگیری روشهای تحلیلی و سایر روشهای بررسی اجمالی است. دامنه بررسی اجمالی به مراتب محدودتر از حسابرسی صورتهای مالی است و در نتیجه، این سازمان نمیتواند اطمینان یابد که از همه موضوعات مهمی که معمولاً در حسابرسی قابل شناسائی است، آگاه می‌شود و از این رو، اظهارنظر حسابرسی ارائه نمی‌کند.

نتیجه‌گیری

۳ - براساس بررسی اجمالی انجام شده، این سازمان به مواردی که حاکی از عدم ارائه مطلوب صورتهای مالی یاد شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری باشد، برخورد نکرده است.

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل (ادامه)
شرکت پارس دارو (سهامی عام)

ابهام با اهمیت

۴- باتوجه به یادداشت‌های توضیحی ۱-۲-۱۹ و ۱-۵-۱۹، مطالبات معوق (شامل چکهای سررسید شده) گروه جمعاً به مبلغ ۲۰۹۱ میلیارد ریال (شرکت پخش سراسری توسعه تجارت جلال‌آرا به مبلغ ۳۳۲ میلیارد ریال، سایر مشتریان به مبلغ ۱۵۸۰ میلیارد ریال، شرکت پخش آوا دارو تدبیر شرق ۲ میلیارد ریال و شرکت پخش توسعه دارویی رسا به مبلغ ۱۷۶ میلیارد ریال) می‌باشد که پیگیری‌های حقوقی، جهت وصول آنها در جریان می‌باشد.

سایر اطلاعات

۵- مسئولیت سایر اطلاعات با هیئت‌مدیره شرکت است. سایر اطلاعات شامل اطلاعات موجود در گزارش تفسیری مدیریت است.

نتیجه‌گیری این سازمان نسبت به صورتهای مالی، در برگیرنده نتیجه‌گیری نسبت به سایر اطلاعات نیست و نسبت به آن هیچ نوع اطمینانی اظهار نمی‌شود.

در ارتباط با بررسی اجمالی 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 بررسی اجمالی 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.

سایر الزامات گزارشگری

۶- ضوابط و مقررات وضع شده توسط سازمان بورس و اوراق بهادار در چارچوب چک لیست‌های ابلاغ شده آن به شرح زیر رعایت نشده است:

موضوع	شماره بند و ماده
انتشار صورتهای مالی میان دوره‌ای حسابرسی شده و گزارش تفسیری مدیریت ظرف مهلت مقرر (۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه).	دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات: بند ۴ ماده ۷

گزارش بررسی اجمالی حسابرسی مستقل (ادامه)

شرکت پارس دارو (سهامی عام)

موضوع	شماره بند و ماده
ارائه صورتجلسه مجمع عمومی حداکثر ۱۰ روز پس از تاریخ برگزاری مجمع عمومی به اداره ثبت شرکتها.	ماده ۱۰
اصلاح جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی باتوجه به مصوب نمودن پرداخت سود نقدی بیشتر توسط مجمع عمومی عادی نسبت به پیشنهاد هیئت مدیره ظرف مدت یک هفته.	ماده ۱۲
پرداخت سود سهام تقسیم شده مصوب ظرف مهلت مقرر. (تبصره ۲ ماده ۱۸ اساسنامه نمونه و ماده ۶ دستورالعمل حاکمیت شرکتی).	دستورالعمل انضباطی ناشران: ماده ۵

سازمان حسابرسی

۲۳ دی ۱۴۰۳

احسان ایزدپناهی

فاطمه کاظم پور دیزجی