

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی

به مجمع عمومی عادی صاحبان سهام

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

گزارش نسبت به صورت‌های مالی

مقدمه

۱ - صورت‌های مالی مجموعه و شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو شامل صورت‌های وضعیت مالی به تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸ و صورت‌های سود و زیان، تغییرات در حقوق مالکانه و جریانهای نقدی برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۳۸ توسط این سازمان، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال صورتهای مالی

۲ - مسئولیت تهیه صورت‌های مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت‌مدیره 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 بااهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی

۳ - مسئولیت این سازمان، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده براساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این سازمان الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف بااهمیت 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، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهارنظر 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 هیئت‌مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است.

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

همچنین این سازمان مسئولیت دارد ضمن ایفای وظایف بازرسی 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.

مبانی اظهار نظر مشروط

۴ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱۱ و بر خلاف استانداردهای حسابداری و رویه مندرج در یادداشت توضیحی ۱۰-۳، درآمد حاصل از سرمایه‌گذاری در شرکت داروسازی دانا شامل مبلغ ۶۶ میلیارد ریال سود سهام مصوب در سال مالی بعد می‌باشد. مضافاً مبلغ ۲۶ میلیارد ریال سود سهام مصوب در سال مورد گزارش در سود و زیان سال مالی قبل منظور گردیده است. در صورت اصلاح حسابها از این بابت دریافتی‌ها، سود انباشته ابتدای سال و سود سال مورد گزارش به ترتیب به مبالغ ۶۶ میلیارد ریال، ۲۶ میلیارد ریال و ۴۰ میلیارد ریال کاهش خواهد یافت.

۵ - دارایی‌های در جریان تکمیل و پیش پرداخت‌های سرمایه‌ای شرکت به شرح یادداشت‌های توضیحی ۴-۱۳ و ۵-۱۳، شامل مبلغ ۹۶ میلیارد ریال مخارج انجام شده جهت پروژه احداث ساختمان تولید می‌باشد که عملیات اجرایی آن از سال ۱۳۹۰ متوقف شده است. مضافاً در خصوص تغییر کاربری پروژه مذکور به منظور تولید شیر خشک و مکمل‌های غذایی مذاکرات لازم با مراجع ذی ربط در جریان می‌باشد که تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده است. همچنین با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۳۵، مقدار ۸۹۲۰ متر مربع از زیربنای ساختمان پروژه مذکور (حدود ۷۵ درصد کل مترآژ) بر اساس رأی کمیسیون ماده ۱۰۰ شهرداری تهران خارج از مقادیر مندرج در پروانه ساختمانی صورت گرفته است. ضمناً مقدار ۱۷۵۰ متر مربع از بناهای احداث شده در نیمه دوم دهه ۱۳۵۰ بر اساس کمیسیون ماده ۱۰۰ شهرداری بدون مجوز احداث و حکم تخریب آنها صادر شده است. به علت عدم دسترسی به اطلاعات و مدارک لازم در خصوص مبالغ قابل بازیافت پروژه مذکور و جرایم مربوط به اضافه ساخت بنا، تعیین آثار تعدیلات احتمالی بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۶ - به شرح یادداشت توضیحی ۱-۱-۱۵، مانده حساب سرمایه‌گذاری در شرکت وابسته پخش رازی مبلغ ۵۴۵ میلیارد ریال می‌باشد که در سالهای قبل مبلغ مذکور طبق روش ارزش ویژه به نحو کامل و صحیح در حسابها منظور نشده است. در صورت اصلاح حسابها از این بابت، سرمایه گذارهای بلندمدت و سود انباشته ابتدای سال هر یک حدود مبلغ ۳۵ میلیارد ریال کاهش خواهد یافت.

۷ - با توجه به یادداشتهای توضیحی ۱۷ و ۱۸، حسابهای دریافتنی و پیش پرداختها شامل مبلغ ۱۷۶ میلیارد ریال اقلام راكد و سنواتی (اسناد دریافتنی وخواست شده مبلغ ۲۹ میلیارد ریال) می باشد که اقدامات انجام شده جهت وصول و تسویه آنها از جمله برخی اقدامات حقوقی تا تاریخ این گزارش به نتیجه نرسیده و صرفاً مبلغ ۸۲ میلیارد ریال کاهش ارزش در حسابها منظور شده است. با توجه به مراتب فوق، در صورت اصلاح حسابها از این بابت حسابهای دریافتنی و پیش پرداختها و سود سال مورد گزارش هر یک مبلغ ۹۴ میلیارد ریال کاهش خواهد یافت.

۸ - با توجه به یادداشت توضیحی ۱-۲ و پیرو دستور سازمان غذا و دارو، تولید و فروش محصولات رانیتیدین (قرص و آمپول) ممنوع اعلام شده است. در این ارتباط موجودی مواد و کالای محصولات مذکور شامل مبلغ ۴۷ میلیارد ریال در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد که تولید محصول فوق در حال حاضر متوقف می باشد. با توجه به مراتب فوق نحوه بازیافت مبلغ مذکور برای این سازمان محرز نگردیده، لذا احتساب ذخیره ضروری است که در صورت تامین ذخیره لازم سود سال جاری و موجودی مواد و کالا به مبلغ ۴۷ میلیارد ریال کاهش خواهند یافت.

۹ - با توجه به یادداشت توضیحی ۴-۲۶، طبق برگهای تشخیص و قطعی، مالیات عملکرد شرکت جهت سالهای ۱۳۹۱، ۱۳۹۲، ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ مبلغ ۲۱۹ میلیارد ریال تعیین شده که به دلیل اعتراض شرکت صرفاً مبلغ ۱۸۴ میلیارد ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها منظور شده است. همچنین از بابت مالیات عملکرد سال ۱۳۹۷ و سال مورد گزارش بر مبنای سود ابرازی و با در نظر گرفتن معافیت های مالیاتی مبلغ ۱۴۵ میلیارد ریال پرداخت و یا ذخیره در حسابها انعکاس یافته که با توجه به سوابق مالیاتی و نیز وجود برخی هزینه های غیرقابل قبول مالیاتی کسری ذخیره مالیات حدود مبلغ ۳۷ میلیارد ریال برآورد شده است. با توجه به مراتب فوق، در صورت اعمال تعدیلات لازم در حسابها مالیات پرداختنی به مبلغ ۷۲ میلیارد ریال افزایش و سود انباشته ابتدای سال و سود سال مورد گزارش به ترتیب به مبالغ ۶۶ میلیارد ریال و ۶ میلیارد ریال کاهش خواهد یافت.

۱۰ - طبق تاییدیه دریافتی از بانک اقتصادنوین مانده سپرده بانکی (سرمایه گذاری کوتاه مدت) مبلغ ۳۱ میلیارد ریال کمتر از دفاتر شرکت اعلام گردیده است. همچنین طبق تاییدیه دریافتی و صورت تطبیق فی مابین با شرکت وابسته پخش رازی، مانده طلب از شرکت مذکور مبلغ ۲۲ میلیارد ریال کمتر از دفاتر شرکت اعلام شده است. تعیین آثار احتمالی ناشی از رفع مغایرات مذکور بر صورتهای مالی مورد گزارش، برای این سازمان مقدور نمی باشد.

اظهار نظر مشروط

۱۱- به نظر این سازمان، به استثنای آثار موارد مندرج در بندهای ۴، ۶ الی ۹ و همچنین به استثنای آثار احتمالی موارد مندرج در بندهای ۵ و ۱۰، صورت‌های مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی مجموعه و شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو در تاریخ ۲۹ اسفند ۱۳۹۸، عملکرد مالی و جریان‌های نقدی مجموعه 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

۱۲- با توجه به یادداشت توضیحی ۱۹، موجودی مواد و کالا به بهای تمام شده ۶۹۲ میلیارد ریال تا مبلغ ۴۴۰ میلیارد ریال تحت پوشش بیمه قرار گرفته است. اظهار نظر این سازمان در اثر مفاد این بند مشروط نشده است.

گزارش در مورد سایر اطلاعات

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

اظهار نظر این سازمان نسبت به صورت‌های مالی، دربرگیرنده اظهار نظر 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.

همانطور که در بندهای ۴، ۶ الی ۹ بخش "مبانی اظهار نظر مشروط" توضیح داده شده، صورت‌های مالی در رابطه با حسابهای دریافتی و پیش پرداختها، سرمایه‌گذاری‌های بلندمدت، موجودی مواد و کالا، مالیات پرداختنی و سود انباشته دارای تحریف با اهمیت است به همین دلیل این سازمان به نتیجه رسیده که مبالغ یا سایر اقلام مندرج در گزارش تفسیری مدیریت در خصوص موارد فوق به طور بااهمیت تحریف شده است.

همانطور که در بندهای ۵ و ۱۰ بخش "مبانی اظهار نظر مشروط" در بالا توضیح داده شده است، در تاریخ صورت وضعیت مالی این سازمان به دلیل عدم دسترسی به اطلاعات لازم، نتوانسته است شواهد حسابرسی کافی و مناسب در خصوص دارایی‌های ثابت و سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت به دست آورد. از این رو این سازمان نمی‌تواند اظهار نظر کند که سایر اطلاعات در ارتباط با این موضوعات حاوی تحریف با اهمیت است یا خیر.

گزارش در مورد سایر الزامات قانونی و مقرراتی شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

گزارش در مورد سایر وظایف بازرسی قانونی

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

۱۴-۱- مفاد ماده ۱۱۰ اصلاحیه قانون تجارت و تبصره ماده ۲۸ اساسنامه، درخصوص معرفی نمایندگان جدید اشخاص حقوقی عضو هیئت مدیره حداکثر پانزده روز پس از انتخاب در مجمع عمومی مورخ ۱۳۹۸/۳/۲۶ صاحبان سهام.

۱۴-۲- ماده ۱۱۹ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۳ اساسنامه، درخصوص تعیین رئیس و نائب رئیس هیئت مدیره.

۱۴-۳- ماده ۱۲۱ اصلاحیه قانون تجارت و ماده ۳۵ اساسنامه، درخصوص اتخاذ تصمیمات در برخی جلسات هیئت مدیره با اکثریت آراء حاضرین (درخصوص تخفیفات اعطایی فروش حدود ۵ درصد).

۱۴-۴- مفاد ماده ۱۴۸ اصلاحیه قانون تجارت، مبنی بر رعایت یکسان حقوق صاحبان سهام (در ارتباط با عدم پرداخت سود سهام سنوات قبل به طور مساوی).

۱۴-۵- مفاد ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت، در خصوص پرداخت سود سهام ظرف مهلت مقرر قانونی.

۱۴-۶- ماده ۴۴ اساسنامه، درخصوص اعلام نام نمایندگان حقیقی اعضای هیئت مدیره طی صورتجلسه به اداره ثبت شرکتها به عنوان صاحبان امضاء مجاز.

۱۴-۷- پیگیریهای شرکت جهت انجام تکالیف مقرر در مجمع عمومی عادی مورخ ۲۶ خرداد ۱۳۹۸ صاحبان سهام درخصوص بندهای ۴ الی ۶، ۹، ۴-۱۴، ۵-۱۴ و ۱۹ این گزارش به نتیجه قطعی نرسیده است.

۱۵- با توجه به یادداشت توضیحی ۳۷، نظر مجمع عمومی عادی صاحبان سهام را هنگام تصمیم گیری درخصوص تقسیم سود، به آثار بندهای ۴، ۶ الی ۹ این گزارش جلب می نماید.

۱۶- با توجه به یادداشت توضیحی ۱۳، ماشین آلات خریداری شده (سال قبل) جهت افزایش ظرفیت انواع قطره، قرص و کپسول به بهای تمام شده ۱۹ میلیارد ریال تا تاریخ این گزارش به بهره برداری

گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی (ادامه)

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

نرسیده است. علاوه بر آن موجودی مواد و قطعات و لوازم یدکی به مبلغ ۳۳ میلیارد ریال راكد و سنواتی بوده که تا تاریخ این گزارش تعیین تکلیف نشده است.

۱۷- معاملات مندرج در یادداشت توضیحی ۱-۳۳، 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 رای گیری رعایت نشده، لیکن نظر این سازمان به شواهدی حاکی از اینکه معاملات مزبور با شرایط مناسب تجاری و در روال عادی عملیات شرکت انجام نگرفته باشد، جلب نگردیده است.

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

گزارش در مورد سایر مسئولیت های قانونی و مقرراتی حسابرس

۱۹- ضوابط و مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار در برخی موارد به شرح زیر رعایت نگردیده است:

شماره بند و ماده	شرح
دستورالعمل اجرایی افشای اطلاعات:	
بند (۱) ماده ۷	افشاء صورتهای مالی سالانه و گزارش تفسیری مدیریت سالانه حسابرسی شده شرکت حداکثر ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی صاحبان سهام.
بند (۲) ماده ۷	افشاء گزارش هیئت مدیره به مجمع و اظهار نظر حسابرس در مورد آن حداقل ۱۰ روز قبل از برگزاری مجمع عمومی صاحبان سهام.
بند (۴) ماده ۷	افشاء صورتهای مالی و گزارش تفسیری مدیریت میان دوره ای ۶ ماهه حسابرسی شده حداکثر ۷۵ روز پس از پایان دوره ۶ ماهه.
تبصره (۸) ماده ۷	تهیه گزارش تفسیری مدیریت مطابق با ضوابط سازمان بورس بطور کامل. (عدم ارائه اطلاعات مالی آینده نگر).

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

شماره بند و ماده	شرح
ماده ۹	افشاء متن صورت جلسه مجمع عمومی صاحبان سهام حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از برگزاری آن.
تبصره ماده ۹	عدم افشاء تعیین نمایندگان اشخاص حقوقی بلافاصله پس از برگزاری جلسه هیئت مدیره به دلیل عدم انتخاب نمایندگان اعضای حقوقی در اولین جلسه هیئت مدیره پس از مجمع عمومی صاحبان سهام.
ماده ۱۰	ارائه نسخه‌ای از صورت جلسه مجمع عمومی عادی و فوق العاده صاحبان سهام ظرف ۱۰ روز بعد از تشکیل به اداره ثبت شرکتها و افشاء آنها پس از ابلاغ ثبت، ظرف مهلت‌های تعیین شده.
ماده ۱۲	افشای اصلاحیه جدول زمانبندی پرداخت سود نقدی و افشای آن حداکثر ظرف یک هفته پس از تاریخ مجمع عمومی صاحبان سهام، به علت تصویب سود نقدی بیشتر نسبت به پیشنهاد هیئت مدیره.

دستورالعمل انضباطی ناشران:

بند (۱) و (۲) ماده ۵	پرداخت سود تقسیم شده مصوب مجمع عمومی صاحبان سهام ظرف مهلت قانونی مندرج در ماده ۲۴۰ اصلاحیه قانون تجارت و پرداخت طبق برنامه زمانبندی اعلام شده.
بند (۳) ماده ۵	توزیع سود سهام، در صورت قبول شرکت سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار و تسویه وجوه از طریق آن شرکت و در غیر این صورت واریز به حسابهای بانکی اعلام شده سهامداران و یا حساب بانکی واسطه.

دستورالعمل کنترلهای داخلی:

انجام وظایف کمیته حسابرسی، شامل کسب اطمینان معقول از اثربخشی حسابرسی داخلی و شناسایی ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های تجاری شرکت و فرصتها و تهدیدها و کنترل و پیگیری مناسب انحرافات مصرف موجودی مواد و کالا، هزینه جذب نشده و سیستم بهای تمام شده.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

شماره بند و ماده	شرح
	دستورالعمل الزام افشای اطلاعات و تصویب معاملات اشخاص وابسته:
ماده ۸	عدم حق رأی مدیر ذینفع در جلسه تصمیم‌گیری و تصویب در هیئت‌مدیره.
	دستورالعمل حاکمیت شرکتی:
بند ۲ ماده ۳ و بند ۵ ماده ۶	حفظ حقوق سهامداران و برخورد یکسان با آنها و رعایت یکسان میان حقوق کلیه سهامداران در پرداخت بموقع سود سهام.
تبصره ۵ ماده ۴	داشتن حداقل یک عضو غیر موظف در هیئت‌مدیره دارای تحصیلات مالی و تجربه مرتبط.
تبصره ۶ ماده ۴	عضویت یکی از اعضای هیئت‌مدیره در بیش از ۳ شرکت به عنوان عضو غیر موظف هیئت‌مدیره.
ماده ۷	تایید و اجرای معاملات با اشخاص وابسته و اطمینان از کنترل مناسب تضاد منافع و حفاظت از منافع شرکت و سهامداران.
ماده ۸	اقدامات لازم جهت استقرار ساز و کارهای کنترل داخلی اثر بخش به منظور اطمینان بخشی معقول از حفاظت از دارائیه‌ها و منابع شرکت.
ماده ۹	بررسی سیستم کنترل‌های داخلی، حداقل به طور سالانه توسط هیئت‌مدیره.
ماده ۱۱	تدوین ساز و کار مناسب جهت جمع‌آوری و رسیدگی به گزارشهای مربوط به نقض قوانین و مقررات و نارسایی در شرکت و نظارت بر اجرای آن توسط هیئت‌مدیره.
بند ۲ ماده ۱۳	تفویض معرفی اعضای هیئت‌مدیره برای شرکت‌های وابسته.
بند ۵ ماده ۱۳	کسب اطمینان از استقرار ساز و کارهای مناسب برای مدیریت ریسک توسط هیات‌مدیره.
مواد ۱۵ و ۱۶	تشکیل کمیته انتصابات و استقرار فرآیندی توسط هیئت‌مدیره جهت ارزیابی اثربخش کمیته‌های تخصصی و اعضای هیئت‌مدیره در شرکتهای فرعی و وابسته.

گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی (ادامه)

شرکت سهامی عام صنعتی کیمیدارو

شماره بند و ماده	شرح
مواد ۱۹ و ۲۱	تصویب منشور هیئت‌مدیره درخصوص نحوه تنظیم دستور جلسات هیئت‌مدیره و تصمیم‌گیری و تصویب آن و تشکیل دبیرخانه مستقل هیئت‌مدیره.
مواد ۳۰ و ۳۱	امکان حضور در مجامع و اعمال حق رای به طریق الکترونیکی و قراردادن کلیه گزارشات از طریق پایگاه اینترنتی در اختیار عموم.
ماده ۴۲	درج اطلاعات با اهمیت از قبیل مشخصات کامل هیئت‌مدیره، حقوق و مزایای مدیران اصلی و مدیرعامل (در گزارش تفسیری مدیریت) کمیته‌های تخصصی و اعضای آن و رویه‌های حاکمیت شرکتی و ساختار آن در پایگاه اینترنتی شرکت.
ماده ۴۳	ارائه گزارش اقدامات شرکت در رابطه با اصول راهبردی شرکتی و ارزیابی میزان تحقق برنامه‌های راهبردی در گزارش تفسیری مدیریت.

۲۰- در اجرای ماده ۳۳ دستورالعمل اجرایی مبارزه با پولشویی توسط حساب‌رسان، رعایت مفاد قانون مبارزه با پولشویی و 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، این سازمان به موارد با اهمیتی حاکی از عدم رعایت قوانین و مقررات یاد شده بر خورد نکرده است.

سازمان حسابرسی

۲۰ خرداد ۱۳۹۹

سیداکبر موسوی‌داور

شاهرخ شاه‌حسینی