

سازمان حسابرسی

احتراماً

تاییدیه مدیران شرکت

این تاییدیه در ارتباط با حسابرسی صورت های مالی شرکت سهامی عام صنعتی کیمییدارو برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۴۰۰ با هدف اظهارنظر نسبت به این که صورتهای مالی مزبور از تمام جنبه های با اهمیت ، طبق استاندارد حسابداری ، به نحو منصفانه تهیه شده است یا خیر، تهیه شده است. اینجانبان بر حسب اطلاع و اعتقاد خود و بررسی هایی که به منظور ارائه آگاهانه این تاییدیه انجام آن را ضروری تشخیص داده ایم موارد زیر را تأیید می کنیم.

صورت های مالی

- ۱- مسئولیتهای خود را برای تهیه صورت های مالی، طبق مفاد قرارداد حسابرسی مورخ ۱۴۰۰/۱۰/۲۱ انجام داده ایم. خصوصاً اینکه صورت های مالی طبق استانداردهای حسابداری به نحو منصفانه تهیه شده و با سوابق مالی شرکت منطبق است.
- ۲- رویه های حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت های مالی به شرح مندرج در یادداشت های توضیحی صورت های مالی، طبق استانداردهای حسابداری است و بجز موارد ذکر شده در یادداشت های مزبور، یکنواخت با سال مالی قبل می باشد.
- ۳- مفروضات عمده مورد استفاده در برآوردهای حسابداری شامل مواردی که به ارزش منصفانه اندازه گیری شده اند، معقول هستند.
- ۴- هویت اشخاص وابسته و روابط و معاملات با آنها طبق الزامات استانداردهای حسابداری به نحو مناسب مشخص و در صورت های مالی افشا شده است. به استثنای موارد زیر، بین شرایط معاملات با اشخاص وابسته و شرایط حاکم بر معاملات حقیقی، تفاوت با اهمیتی وجود نداشته است.
- ۵- معاملات مشمول ماده ۱۲۹ اصلاحیه قانون تجارت مصوب اسفند ماه ۱۳۴۷ محدود به مواردی است که در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشا شده است. معاملات مزبور از طریق اخذ رای و بدون شرکت مدیر ذینفع در رای گیری به تصویب هیأت مدیره رسیده است.

تاییدیه کتبی مدیران در حسابرسی (ادامه)

۶- تمام رویدادهای پس از تاریخ صورت های مالی که طبق استانداردهای حسابداری تعدیل یا افشا در صورت های مالی را ایجاب می کنند، اعمال شده اند.

۷- صورتهای مالی، عاری از اشتباه یا تحریف با اهمیت است. آثار تحریف های اصلاح نشده، به تنهایی و در مجموع، بر صورت های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، بی اهمیت است. فهرست تحریف های اصلاح نشده به پیوست این تاییدیه ارائه شده است.

۸- برنامه اقدامات آتی مدیریت با توجه به تردید عمده درباره توانایی شرکت به ادامه فعالیت در یادداشت های توضیحی صورتهای مالی افشا شده است.

اطلاعات ارائه شده

۹- موارد زیر برای آن سازمان فراهم شده است:

- دسترسی به تمام اطلاعاتی که بنابر آگاهی اینجانبان در تهیه صورتهای مالی، مربوط محسوب می شود نظیر سوابق، مستندات و سایر موضوعات.
- اطلاعات بیشتری که برای مقاصد حسابرسی، درخواست کرده اید، و
- دسترسی نامحدود به آن دسته از کارکنان واحد تجاری که به نظر شما باید از آنها، شواهد حسابرسی کسب شود.

۱۰- تمام معاملات و رویدادهای مالی از جمله دریافت ها و پرداخت ها، در سوابق حسابداری شرکت ثبت و در صورت های مالی منعکس شده است.

۱۱- تمام خریدهای خارجی و داخلی انجام شده طی دوره پس از کسر هرگونه تخفیف یا کمیسیون دریافتی از این بابت به طور کامل و صحیح در سوابق حسابداری شرکت ثبت و در صورت های مالی منعکس شده است.

۱۲- هیچگونه تعهد یا قراردادی که خلاف مصالح شرکت باشد وجود نداشته است.

۱۳- هیأت مدیره می پذیرد که مسئول طراحی و برقراری سیستم های حسابداری و کنترل های داخلی به منظور پیشگیری و کشف تقلب است.

۱۴- نتایج ارزیابی اینجانبان از خطر تحریف با اهمیت ناشی از تقلب در صورت های مالی، برای آن سازمان افشا شده است. (مورد ندارد)

۱۵- تمام اطلاعات مربوط به موارد تقلب یا مشکوک به تقلب که از آنها مطلع شده ایم و بر واحد تجاری تاثیرگذار است. و اشخاص زیر درگیر آن بوده اند، برای آن سازمان افشا شده است. (مورد ندارد)

- مدیران اجرایی (مورد ندارد)
- کارکنان دارای نقش کلیدی در کنترل های داخلی ، یا
- سایر اشخاص ، در مواردی که تقلب می تواند اثر با اهمیتی بر صورتهای مالی داشته باشد. (مورد ندارد)

۱۶- تمام اطلاعات مرتبط با هرگونه تقلب ، یا موارد مشکوک به تقلب، موثر بر صورتهای مالی واحد تجاری که توسط کارکنان فعلی، کارکنان قبلی ، تحلیل گران ، مراجع نظارتی یا سایر اشخاص اطلاع رسانی شده است را برای آن سازمان افشا کرده ایم. (مورد ندارد)

تأییدیه کتبی مدیران در حسابرسی (ادامه)

- ۱۷- تمام موارد مشخص شده مربوط به عدم رعایت یا موارد مشکوک به عدم رعایت قوانین و مقررات که آثار آنها باید در تهیه صورت های مالی مورد توجه قرار گیرد را برای آن سازمان افشا کرده ایم.
- ۱۸- تمام معاملات و فعالیت های شرکت با رعایت قوانین و مقررات کشور انجام شده و هیچگونه رویداد یا معامله ای که منشا و ماهیت غیرقانونی داشته و عدم افشای آن، صورت های مالی را همراه کننده سازد وجود نداشته است.
- ۱۹- در معاملات و فعالیت های انجام شده، قوانین و مقررات مربوط به مبارزه با پولشویی بطور کامل رعایت شده و هیچگونه رویداد یا معامله ای به منظور پولشویی صورت نپذیرفته است یا در صورت وجود هرگونه معاملات و عملیات مشکوک به پولشویی ، موارد در اسرع وقت به مرکز اطلاعات مالی گزارش شده است.
- ۲۰- اطلاعات مربوط به دعاوی حقوقی و ادعاهای واقعی یا ممکن شناخته شده ای که هنگام تهیه صورت های مالی، آثار آنها باید مورد توجه قرار گیرد را افشا کرده ایم.

دارایی ها

- ۲۱- کلیه دارایی های متعلق به شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی در صورت های مالی منعکس شده است.
- ۲۲- دارایی های منعکس شده در صورت های مالی، در تاریخ صورت وضعیت مالی در مالکیت شرکت بوده و تماماً در اختیار شرکت قرار داشته و هرگونه ترهین دارایی، محدودیت در استفاده از دارایی یا اعمال حقوق مالکانه بر آن، در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشاء شده است.
- ۲۳- مخارجی که انتظار می رود دارای منافع اقتصادی آتی باشد به حساب دارایی منظور شده و مخارج فاقد منافع اقتصادی آتی، به حساب دارایی منظور نشده است.
- ۲۴- نرخ ها و روش های استهلاک چنان تعیین شده است که مبلغ دفتری هر یک از اقلام دارایی در پایان عمر مفید آن معادل ارزش باقیمانده دارایی شود.
- ۲۵- تعدیلات لازم از بابت حذف بهای تمام شده/مبلغ تجدید ارزیابی و استهلاک انباشته کلیه دارایی هایی که تا تاریخ صترت وضعیت مالی فروخته شده، اسقاط شده، به قصد فروش نگهداری شده یا قابل استفاده نیست، به عمل آمده است.



۲۶- موارد عمده عدم استفاده از دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود همراه با علت و مدت عدم استفاده و مبلغ دفتری دارایی در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشا شده است.

تاییدیه کتبی مدیران در حسابرسی (ادامه)

۲۷- در تاریخ صورت وضعیت مالی، تعهدات شرکت در رابطه با انجام مخارج سرمایه ای و تحصیل سرمایه گذاری بلندمدت عمده به نحو مناسب در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشا شده است.

۲۸ - مالکیت شرکت نسبت به سرمایه گذاری ها از نظر حقوقی قطعی بوده و سرمایه گذاری های مزبور تماماً در صورت های مالی منظور و ذخیره لازم برای هرگونه کاهش ارزش آنها در نظر گرفته شده است.

۲۹- موجودی مواد و کالا در صورت وضعیت مالی، کلیه موجودی مواد و کالا در تاریخ صورت وضعیت مالی را (صرفنظر از محل نگهداری آنها) در بر می گیرد، لیکن موجودی های متعلق به اشخاص ثالث که به طور امانی نگهداری می گردد را شامل نمی شود.

۳۰- به استثنای کالای امانی نزد اشخاص ثالث، مقادیر موجودی مواد و کالا از طریق شمارش در پایان دوره تعیین شده است.

۳۱- کالاهای امانی نزد اشخاص ثالث، در مالکیت شرکت می باشد و بدون محدودیت می تواند در اختیار شرکت قرار گیرد.

۳۲- برای کلیه سفارشات اجرا شده و پیمان های تکمیل شده، صورتحساب صادر و برای مشتریان ارسال شده است. در هیچ یک از این موارد، بهای تمام شده کالا و خدمات مربوط، جزء موجودی محسوب نشده است.

۳۳- موجودی مواد و کالا به "اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش" ارزیابی شده است. بهای تمام شده موجودی مواد و کالا طبق رویه های حسابداری مندرج در یادداشت های توضیحی صورت های مالی تعیین شده است.

۳۴- در مورد پیمان های بلندمدت در جریان تکمیل، سود مربوط با توجه به درصد تکمیل هر پیمان، تعیین شده و در صورت لزوم برای زیان های احتمالی آتی کلیه پیمان ها (شامل پیمان های منعقد شده که تا تاریخ صورت وضعیت مالی آغاز نشده است) بر اساس برآورد مخارج تا خاتمه کار (شامل برآورد هزینه های جبران نقایص، تعمیرات و نگهداری، جرایم و سایر هزینه های اضافی که طبق شرایط پیمان قابل بازیافت نیست) ذخیره کافی در نظر گرفته شده است.

۳۵- کلیه حساب های بانکی مربوط به فعالیت های شرکت در داخل و خارج کشور به نام شرکت است.

۳۶- عملیات کلیه حساب های بانکی شرکت در داخل و خارج از کشور طی سال مالی مورد گزارش اعم از فعال و راکد (شامل حساب هایی که طی سال مسدود شده است) در سوابق مالی شرکت به ثبت رسیده است.

۳۷- حداقل مبلغی که در جریان عادی فعالیت شرکت از تبدیل سایر دارایی های جاری به وجه نقد عاید شرکت خواهد شد، مبلغی است که بابت دارایی های مزبور در صورت های مالی منعکس شده است.

بدهیها و تعهدات

۳۸- کلیه بدهی های شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی در صورت های مالی منعکس شده است. بخصوص در رابطه با خریدهایی که مالکیت اqlام خریداری شده قبل از تاریخ صورت وضعیت مالی به شرکت منتقل شده (شامل موجودی بین راهی) و تمامی هزینه هایی که تعلق گرفته و تا تاریخ صورت وضعیت مالی پرداخت نشده، بدهی های مربوط در صورت های مالی منظور شده است.

۳۹- کلیه بدهی های منعکس در صورت های مالی مبین تعهدات شرکت در تاریخ صورت وضعیت مالی می باشد.

۴۰- مالیات پرداختنی منظور شده در صورت وضعیت مالی از بابت عملکرد سنوات مالی مختلف و مالیات های تکلیفی، برای تامین کلیه بدهی های مالیاتی شرکت کفایت می کند.

۴۱- در مقابل کلیه مطالبات قطعی سازمان تامین اجتماعی و همچنین مطالبات ناشی از رسیدگی های سازمان مزبور، حسب مورد ذخیره لازم در صورت های مالی منظور و یا افشای مناسب به عمل آمده است.

۴۲- در مقابل کلیه زیان های با اهمیتی که در نتیجه عملیات شرکت تا تاریخ صورت وضعیت مالی از طریق اقدامات حقوقی یا غیر حقوقی، متوجه شرکت شده یا انتظار می رود متوجه شرکت گردد، حسب مورد ذخیره کافی در صورت های مالی منظور و یا افشای مناسب به عمل آمده است.

۴۳- در قبال کلیه تعهدات عمده مرتبط با موارد زیر که به نظر هیأت مدیره با احتمال زیاد منجر به ایجاد بدهی خواهد شد، ذخیره کافی در صورت های مالی منظور شده است یا چنانچه احتمال ایجاد بدهی کم اما بعید نباشد، موضوع در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشاء شده است:

الف) تعهدات ارزی ناشی از صادرات یا واردات

ب) تضمین محصولات.

پ) دعاوی مربوط به کالاهای معیوب.

ت) دعاوی مربوط به نقض قراردادها.

ث) تضمین بدهی ها و تعهدات شرکت های فرعی، مدیران و کارکنان.

ج) تضمین بدهی های اشخاص ثالث.

چ) فروش دین و تنزیل اسناد.

۴۴- هیچگونه تعهد قابل ملاحظه ای مبنی بر خرید مواد اولیه یا اqlام دیگر به نرخي بیش از قیمت رایج بازار یا اضافه بر نیاز عادی شرکت و یا فروش محصولات شرکت به نرخي کمتر از قیمت رایج بازار وجود ندارد.

۴۵- هیچگونه تعهدی در رابطه با فروش سرمایه گذاری ها وجود ندارد.

۴۶- کلیه قراردادهایی که به موجب آن، پرداخت یکی از بدهی های شرکت مقدم بر پرداخت بدهی دیگری باشد، در یادداشت های توضیحی صورت های مالی افشاء شده است.

سایر موارد

۴۷- در حد اطلاع هیأت مدیره، هیچ یک از بدهکاران شرکت، اولویت قراردادی برای اشخاص ثالث در مقایسه با مبالغ قابل پرداخت به شرکت قائل نشده است.

۴۸- به استثنای موارد شناسایی شده در صورت های مالی هیچگونه تخلفی در مورد مقررات، تعهدات یا قراردادهای که منجر به تحمیل جرایم با اهمیت یا حال شدن دیون گردد رخ نداده است.

۴۹- به استثنای مواردی که در صورت های مالی افشاء شده، هیچ یک از عوامل زیر تاثیر با اهمیتی بر نتیجه عملیات نداشته است.

الف) معاملاتی به جز معاملات عادی شرکت.

ب) وضعیت های استثنایی به لحاظ ماهیت یا وقوع.

ج) هزینه یا درآمدهای سنوات قبل.

د) تغییر در رویه های حسابداری.

۵۰- هیچ برنامه یا قصدی (از جمله در مورد توقف خطوط تولید) که بتواند بر مبلغ دفتری یا طبقه بندی دارایی ها و بدهی های منعکس در صورت های مالی اثر با اهمیتی داشته باشد وجود ندارد.

۵۱- در سال مورد گزارش، کلیه دارایی ها و حوزه های پر مخاطره فعالیت شرکت (از جمله خسارت به اشخاص ثالث) که قابل بیمه شدن می باشد به نحو مطلوبی تحت پوشش بیمه ای قرار داشته و بیمه نامه های مربوط، در تاریخ صورت وضعیت مالی معتبر بوده است.

۵۲- صورت جلسات هیأت مدیره ارائه شده به حسابرسان ۱۶ جلسه می باشد. (از تاریخ ۱۴۰۰/۰۱/۳۱ لغایت

۱۴۰۰/۱۲/۱۷ و شماره های ۰۰/۱۴ الی ۰۰/۱)

۵۳- اطلاعات مربوط به اعضای هیئت مدیره، به شرح زیر است:

نام و نام خانوادگی	موظف / غیر موظف	حقوق و مزایای دوره - میلیون ریال				تاریخ شروع	تاریخ پایان
		حقوق و مزایا	حق حضور در جلسات هیأت مدیره	حق حضور در جلسات کمیته حسابرسی	پاداش مجمع		
دکتر حسین وطن پور	رئیس هیئت مدیره / غیر موظف	-	-	-	-	۹۹/۰۵/۲۸	-
دکتر علی شیدائی نرمیقی	مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره / موظف	۵,۴۳۴	-	-	-	۹۹/۰۵/۲۸	۰۰/۱۰/۲۵
دکتر سیداحمدرضا مهدیان	مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره / موظف	۹۲۲	-	-	-	۰۰/۱۰/۲۹	-
دکتر حسین شیرزاد	عضو هیئت مدیره / موظف	۴,۲۶۶	-	-	-	۹۹/۱۲/۰۲	-
دکتر مجید محرابیان	عضو هیئت مدیره / موظف	۵,۰۲۲	-	-	-	۹۹/۰۵/۲۸	-
دکتر سید حمیدرضا بهشتی	عضو هیئت مدیره / غیرموظف	-	-	-	-	۹۹/۰۵/۲۹	-

۵۴- اعضای غیر موظف هیئت مدیره در قبال سمت مدیریت خود، به استثنای مبالغ مندرج در جدول بند ۵۳ که طبق مصوبه مجمع عمومی به آنان پرداخت شده، هیچگونه وجهی از شرکت دریافت نکرده اند.

تأییدیه کتبی مدیران در حسابرسی (ادامه)

۵۵- مدیرعامل و اعضای هیأت مدیره شرکت هیچگونه وام یا اعتباری از شرکت دریافت نکرده و شرکت هیچ یک از دیون آنها را تضمین یا تعهد نکرده است.

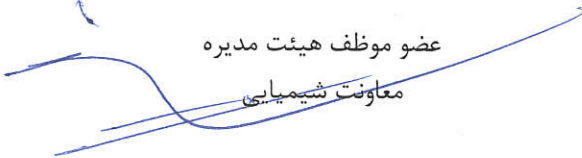
۵۶- مدیر عامل شرکت طی دوره تصدی خود، مدیریت عامل هیچ شرکت دیگری را به عهده نداشته است.

۵۷- اعضای هیأت مدیره طی دوره تصدی خود اصالتاً یا به نمایندگی از شخص حقوقی، همزمان سمت عضو هیأت مدیره را در بیش از یک شرکت که تمام یا بخشی از سرمایه آن متعلق به دولت یا نهادها یا موسسات عمومی غیردولتی است به عهده نداشته اند.

۵۸- مدیر عامل و اعضای هیأت مدیره شرکت، هیچگونه معاملاتی نظیر معاملات شرکت که متضمن رقابت با عملیات شرکت باشد، انجام نداده اند.

۵۹- به نظر هیأت مدیره، شرکت برای تامین فعالیت های عملیاتی و تعهدات خود طی ۱۲ ماه آتی (از تاریخ صورت وضعیت مالی)، منابع مالی کافی در اختیار خواهد داشت.

۶۰- شرکت طی سال مورد گزارش، در زمینه توزیع و فروش کالای خود، تابع مقررات خاص نهاد یا سازمان خاصی نبوده و ضوابط توزیع و فروش مصوب هیأت مدیره به طور کامل رعایت شده است.

امضاء	سمت	نماینده اشخاص حقوقی	اعضای هیئت مدیره
	رئیس هیئت مدیره و عضو غیرموظف	حسین وطن پور	شرکت داروسازی اسوه (سهامی عام)
	مدیرعامل و نایب رئیس هیئت مدیره	سید احمد رضا مهدیان	شرکت سرمایه گذاری شفا دارو (سهامی عام)
	عضو موظف هیئت مدیره معاونت شیمیایی	حسین شیرزاد	شرکت داروسازی جابر ابن حیان (سهامی عام)
	عضو موظف هیئت مدیره معاونت تولید و بهره برداری	مجید محرابیان	شرکت داروسازی راموفارمین (سهامی عام)
	عضو غیر موظف هیئت مدیره	سید حمید رضا بهشتی	شرکت تجهیزات پزشکی پوراطب (سهامی خاص)