

أجندة الجمعية العامة غير العادية رقم 1 لعام 2024م

#	اسم البند
1.	الاطلاع على تقرير مجلس الإدارة للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م ومناقشته
2.	الاطلاع على القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م ومناقشتها
3.	التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م بعد مناقشته
4.	التصويت على تعيين مراجع الحسابات الخارجي الشركة من بين المرشحين بناء على توصية مجلس الإدارة ولجنة المراجعة وذلك لفحص وتدقيق ومراجعة جميع القوائم المالية للربع الثاني و الثالث وتدقيق ومراجعة القوائم السنوية للسنة المالية 2024م والربع الاول من عام 2025م وتحديد أتعابه.
5.	التصويت على تعديل نظام الشركة الأساس بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد (مرفق)
6.	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن السنة المالية 2024م
7.	التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
8.	التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة السابعة والعشرون من نظام الشركات وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية أو حتى نهاية دورة مجلس الإدارة المفوض أيهما أسبق، وذلك وفقاً للشروط الواردة في اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة
9.	التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة المراجعة (مرفق)
10.	التصويت على تعديل لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت (مرفق)
11.	التصويت على تعديل سياسة مكافآت مجلس الإدارة و اللجان المنبثقة و الإدارة التنفيذية (مرفق)
12.	التصويت على تعديل لائحة توزيع الأرباح (مرفق)
13.	التصويت على صرف مبلغ 1,020,000 ريال سعودي مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م
14.	التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة والتي لعضوين مجلس الإدارة الأستاذ / أحمد شاهر الطباع والأستاذ / فيصل سليمان الجمعان مصلحة غير مباشرة فيها، وهي عبارة عن تكلفة نفقات ومصاريف الطرح العام مرة واحد وبدون شروط تفضيلية بمبلغ 11,664,452 ريال. (مرفق)

تقرير لجنة المراجعة والالتزام السنوي 2023 م

Middle East Pharmaceutical Industries Company
P.O. Box 4180 Riyadh 11491, Saudi Arabia
King Mohammed V St. As Sulaimaniyah :
T 00 966 11 836 5000 - 920010564
F 00 966 11 462 9288
2nd Industrial City :
T 00 966 11 265 3948 - 265 3427
F 00 966 11 265 4723

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية
ص.ب. ٤١٨٠ الرياض ١١٤٩١ ، المملكة العربية السعودية
شارع الملك محمد الخامس ، السليمانية:
هاتف ٩٢٠٠١٠٥٦٤ - ٠٠ ٩٦٦ ١١ ٨٣٦ ٥٠٠٠
فاكس ٠٠ ٩٦٦ ١١ ٤٦٢ ٩٢٨٨
المدينة الصناعية الثانية :
هاتف ٠٠ ٩٦٦ ١١ ٢٦٥ ٣٩٤٨ - ٢٦٥ ٣٤٢٧
فاكس ٠٠ ٩٦٦ ١١ ٢٦٥ ٤٧٢٣

السادة / مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (أفالون) .

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

مقدمة

يسر لجنة المراجعة والالتزام بشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (أفالون) أن تقدم لمساهمي الشركة الكرام تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م والمتضمن رأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية في الشركة، وما قامت به اللجنة من أعمال تدخل في نطاق إختصاصها، وبناءً على المتطلبات النظامية ذات العلاقة وذلك وفقاً للمادة (88) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية في 18 يناير 2023م.

خلال عام 2023م عقدت لجنة المراجعة 9 اجتماعات سواءً من خلال الاجتماع حضورياً أو عبر الاتصال المرئي، حيث بلغت نسبة حضور الأعضاء (100%) كما أشارت سجلات الحضور الواردة في التقرير السنوي لمجلس الإدارة.

ألجزت لجنة المراجعة (اللجنة) مهامها وأنشطتها وفقاً لإختصاصاتها، وطبقاً للوائح ذات الصلة، كما هو مبين في لائحة اللجنة، والتي اشتملت على التالي:

التقارير المالية

قامت اللجنة بدراسة ومناقشة القوائم المالية السنوية والربع سنوية الأولية مع المراجعين الخارجيين والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها. علاوة على ذلك، درست اللجنة تقارير المراجعين الخارجيين بما فيها "تقارير الإدارة" وقامت برفع التوصيات لمجلس الإدارة بشأنها. كما ناقشت اللجنة مع الإدارة التنفيذية والمراجعين الخارجيين خطط الإدارة لمعالجة أوجه القصور في الجوانب الرقابية، إن وجدت.

قامت اللجنة بتقييم خبرة وأداء واستقلالية المراجعين الخارجيين، ومن ثم درست اللجنة العروض المقدمة من مراجعي الحسابات لمراجعة القوائم المالية السنوية للعام 2022م وأوصت بالتعاقد مع شركة KPMG لمراجعة القوائم المالية السنوية للشركة للعام 2023م، وكذلك للربع الثاني والثالث للعام 2023م والربع الأول للعام 2024م. كما قامت اللجنة بمراجعة حسابات الذمم المدينة وأداء التحصيل وضمان كفاية مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها، وكذلك مراجعة كفاية مخصصات المخزون .

المراجعة الداخلية

تابعت اللجنة أداء إدارة المراجعة الداخلية خلال العام للتأكد من كفاءة وموضوعية أعمال الإدارة، كما قامت بمراجعة واعتماد خطة عمل وموازنة الإدارة للسنة المالية 2023م، وتابعت تنفيذ الخطة والتعديلات اللازمة لها. كما أن اللجنة تابعت أداء إدارة المراجعة الداخلية واطلعت على التقارير الصادرة منها. وقامت بتحليل الملاحظات الجوهرية وإحاطة مجلس الإدارة بها ومتابعة تنفيذ الإدارة التنفيذية لها. وكذلك أوصت بتعيين مدير إدارة المراجعة الداخلية وأمين سر اللجنة خلال العام .

قامت اللجنة بالتأكد من استقلال إدارة المراجعة الداخلية، والتحقق من عدم وجود أي قيد على أعمالهم أو وجود ما يمكن أن يؤثر سلباً على أعمالها.

أدارة الالتزام

خلال السنة المالية، ناقشت اللجنة مع مدير الالتزام النقاط التالية :-

- إعداد عرض توعية حول الالتزام بمتطلبات سوق المال يُعرض لمجلس الإدارة، بعد التنسيق مع اللجنة.
- التواصل مع الإدارة التنفيذية بشأن متطلبات الالتزام والإفصاحات المتعلقة بالخطة، للقيام بذلك قبل طرح الأولي.

3. مناقشة إنشاء إدارة الالتزام، تغطي كل من سياسات الالتزام وخطة الالتزام، لضمان التغطية عبر جميع الإدارات، استناداً إلى برنامج الالتزام للتقييم الذاتي.

رأي لجنة المراجعة

أطلعت اللجنة خلال اجتماعاتها على التقارير الدورية للمراجعة الداخلية، كما اجتمعت مع المراجع الخارجي، واطلعت على التقارير الصادرة من قبله وتابعت اللجنة بشكل دوري جهود الإدارة التنفيذية لضمان معالجة الملاحظات الواردة ووضع الضوابط الكفيلة التي تحد من تأثيرها على نظام الرقابة الداخلية. واستناداً على ذلك، لم يتبين وجود ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية علماً بأن أي نظام رقابة داخلية لا يمكن أن يقدم تأكيدات مطلقة بل يقدم تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفعالية نظام الرقابة الداخلية، كما لا يوجد تعارض بين توصيات وقرارات لجنة المراجعة مع مجلس الإدارة.



رئيس لجنة المراجعة والالتزام

الأستاذ فيصل سليمان الجمعان

التاريخ: 1445/11/01 هـ

الموافق: 2024/05/09 م

الموضوع: مذكرة التوصية بشأن مراقب الحسابات للعام المالي 2024 م

شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (أفالون فارما).

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

مقدمة:

قام مجلس الإدارة بتوجيه الإدارة المالية بإرسال طلب للحصول على عروض من مراقبي الحسابات وذلك لفحص القوائم المالية الأولية للربع الثاني والثالث من العام 2024 م، والربع الأول من العام المالي 2025، ومراجعة وتدقيق القوائم المالية السنوية كما في نهاية عام 2024، وتم الأرسال الى عدد أربعة مراقبين وتم الرد من قبل جميع المراقبين وكانت عروضهم كالاتي:

البيان	اتعاب المراجعة السنوية	اتعاب المراجعة لكل ربع	الأجمالي
1 الساده مكتب / KPMG	560,000	85,000	815,000
2 الساده مكتب / EY	375,000	90,000	645,000
3 الساده مكتب / PWC	690,000	110,000	1,020,000
4 الساده مكتب / baker Tilly	645,000	50,000	795,000
الموازنه المعتمده			773,000



KPMG Professional Services

Roshn Front, Airport Road
P.O. Box 92876
Riyadh 11663
Kingdom of Saudi Arabia
Commercial Registration No 1010425494

Headquarters in Riyadh

كي بي إم جي للاستشارات المهنية

وادي روشن، طريق المطار
صندوق بريد ٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، والقوائم الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة مع القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

وفي رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تعرض بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية) والمعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمرجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم "مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة" في تقريرنا هذا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي اعتبرناها، بحسب حكمنا المهني، الأكثر أهمية عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولا تبدي رأياً منفصلاً في تلك الأمور.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية) (بتبع)

أمور المراجعة الرئيسي (بتبع)

	إثبات الإيرادات
<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤-٤ المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم ٢٢ المتعلق بالإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.</p>	<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤-٤ المتعلق بالسياسة المحاسبية الخاصة بإثبات الإيرادات والإيضاح رقم ٢٢ المتعلق بالإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.</p>
أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
<p>بلغت الإيرادات المثبتة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م مبلغ ٣٣٨,٤ مليون ريال سعودي (٢٠٢٢ م: ٣٠٢,٧ مليون ريال سعودي).</p> <p>يعتبر إثبات الإيرادات أمر مراجعة رئيسي حيث تعد الإيرادات مقياس رئيسي لأداء الشركة ولوجود مخاطر بأن الإيرادات قد يتم تسجيلها بصورة مبالغ فيها بسبب الضغوط التي قد تشعر بها الإدارة لتحقيق أهداف الأداء.</p>	<p>تشتمل إجراءات مراجعتنا التي قمنا بها فيما يتعلق بالإيرادات، من بين أمور أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة سياسة إثبات الإيرادات المطبقة على مختلف المنتجات وكذلك مجموعة المنتجات بغرض تقييم ما إذا كانت وفقاً للإطار المحاسبي المطبق؛ تقييم التصميم والتنفيذ واختبار مدى الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة ذات الصلة بالإجراءات المتعلقة بإثبات الإيرادات بما في ذلك إجراءات الضوابط الرقابية لمكافحة الغش. إجراء عمليات فحص تحليلية متعددة للإيرادات المثبتة خلال السنة. فحص الوثائق الداعمة لعينات من معاملات الإيرادات المثبتة خلال السنة. تقييم مدى ملاءمة المبلغ التقديري المدرج لقيمة حقوق الإرجاع. الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.
الخسائر الائتمانية المتوقعة	
<p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٤-١٠ المتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة والإيضاح رقم ٧ المتعلق بالإفصاحات.</p>	
<p>بلغ الرصيد الإجمالي للذمم المدينة التجارية ١٦٢ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ١٥٩,٦ مليون ريال سعودي) والذي قامت المجموعة بتكوين مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة مقابله بقيمة ٦,٥ مليون ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م: ٨ مليون ريال سعودي) وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ٩ "الأدوات المالية".</p> <p>قامت الإدارة بتطبيق أسلوب خسائر ائتمانية متوقعة لتحديد المخصص.</p> <p>يستند مخصص الخسارة للموجودات المالية إلى افتراضات متعلقة بمخاطر التعثر في السداد ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم المجموعة الأحكام عند وضع هذه الافتراضات وتقوم باختيار المدخلات لاحتساب المخصص بناءً على خبرة المجموعة السابقة وظروف السوق الحالية في كل فترة تقرير.</p> <p>اعتبرنا هذا أمر مراجعة رئيسي بسبب مستوى الأحكام المطبقة والتقديرية المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة.</p>	<p>تشتمل إجراءات مراجعتنا من ضمن إجراءات أخرى على ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملائمة سياسة المجموعة لتحديد المخصصات بغرض تقييم ما إذا كانت وفقاً للإطار المحاسبي المطبق. تقييم ملاءمة نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة للموجودات المالية وملاءمته لمتطلبات المعيار. الحصول على فهم للإجراءات التي اتخذتها إدارة المجموعة لتكوين المخصص وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الرقابية عند تحديد مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة. التحقق من مصادر البيانات الرئيسية والمدخلات المستخدمة في نموذج الخسائر الائتمانية المتوقعة وتقييم مدى ملاءمة الأحكام والتقديرات المستخدمة في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. الحصول على تقرير تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية واختبار دقته وضمان استخدام نفس التقرير لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. مراجعة الافتراضات المستخدمة، بما فيها العوامل الاقتصادية. الأخذ بالاعتبار مدى كفاية الإفصاحات التي قامت بها المجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة المطبقة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

المعلومات الأخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المتضمنة بالتقرير السنوي ولكنها غير متضمنة بالقوائم المالية الموحدة وتقرير المراجع المستقل.

إن رأينا في القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد في هذا الشأن.

و فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك، النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها من خلال المراجعة، أو خلاف ذلك يبدو أنها تكون محرفة بشكل جوهري.

عندما نقرأ التقرير السنوي، عندما يكون متاحاً لنا، وإذا خالصنا إلى وجود خطأ جوهري فيه، فإننا مطالبون بإبلاغ الأمر إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والأحكام المعمول بها في نظام الشركات ونظام الشركة الأساسي، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية، لتمكينها من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، بحسب ما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير مراجع الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن أي تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. وعلينا أيضاً:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريفات الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا. وبعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف، وليس بغرض إبداء رأي عن فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية بالمجموعة.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل

للسادة مساهمي شركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية (شركة مساهمة سعودية) (يتبع)

مسؤوليات مراجع الحسابات عن مراجعة القوائم المالية الموحدة (يتبع)

- استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية كأساس في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا تبين لنا وجود عدم تأكيد جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، فإنه يتعين علينا تعديل رأينا. ونستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية ضمن المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة، ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء عملية المراجعة للمجموعة. ونظل الجهة الوحيدة المسؤولة عن رأينا في المراجعة.

لقد أبلغنا المكلفين بالحوكمة، من بين أمور أخرى، بشأن النطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في أنظمة الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال المراجعة لشركة الشرق الأوسط للصناعات الدوائية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة").

كما زدنا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، والإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات والإجراءات الوقائية، إذا تطلب ذلك.

ومن ضمن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور التي اعتبرناها الأكثر أهمية عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تُعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

كي بي إم جي للاستشارات المهنية



هاني بن حمزة بن أحمد بديري
رقم الترخيص ٤٦٠



الرياض في ٢٨ مارس ٢٠٢٤ م
الموافق: ١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ