



تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين

تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد لشركة التعدين العربية السعودية ("معادن") ("الشركة") وشركاتها التابعة (مجتمعين "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ما قمنا بمراجعته

تتألف القوائم المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- قائمة الربح أو الخسارة الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة الدخل الشامل الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- قائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- قائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.
- إيضاحات حول القوائم المالية الموحدة، التي تتضمن معلومات ذات أهمية نسبية عن السياسات المحاسبية ومعلومات تفسيرية أخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في تقريرنا بالتفصيل ضمن قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة.

نعتمد أن أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا.

الاستقلال

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهيئين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمد في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذا الميثاق.

منهجنا في المراجعة

نظرة عامة

- الأمور الرئيسية للمراجعة
- تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة.
- التغير في تقديرات الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين.

في إطار عملية تصميم مراجعتنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية الموحدة. بالتحديد، أخذنا بعين الاعتبار الاجتهادات التي اتخذتها الإدارة، على سبيل المثال، فيما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي شملت وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. كما هو الحال في جميع عمليات مراجعتنا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز الإدارة لأنظمة الرقابة الداخلية، وشمل ذلك، من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز بحيث يمثل مخاطر التحريفات الجوهرية الناتجة عن غش.

لقد قمنا بتصميم نطاق عملية مراجعتنا بهدف تنفيذ أعمال كافية تمكننا من إبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المجموعة، والعمليات والضوابط المحاسبية، وقطاع الأعمال الذي تزاوّل المجموعة نشاطها فيه.



تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين (تتمة)

منهجنا في المراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية للمراجعة

إن الأمور الرئيسية للمراجعة هي الأمور التي، وفقاً لتقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة أثناء مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وتم التطرق إلى هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند إبداء رأينا حولها، لا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> فهم وتقييم مدى ملائمة تحديد الإدارة لوحدة توليد النقد. تقييم تحديد الإدارة لمؤشرات الانخفاض في القيمة وكذلك مؤشرات عكس قيد الانخفاض في القيمة، بما يشمل الاستنتاجات التي تم الوصول إليها. كما قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ ضوابط الرقابة الأساسية على عمليات تقييم الانخفاض في القيمة والتي تتضمن تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وتقدير القيم القابلة للاسترداد. تقييم مدى معقولية افتراضات الإدارة والتقدير المستخدمة لتحديد القيم القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد عند وجود مؤشرات على الانخفاض في القيمة. اشتمل هذا التقييم على الآتي: <ol style="list-style-type: none"> (1) تقييم منهجية الإدارة في تقدير قيمة الاستخدام عن طريق التحقق، على أساس اتخاذ عينات، من دقة وملاءمة بيانات المدخلات في نماذج التدفقات النقدية المخصومة من خلال الوثائق الداعمة، مثل خطط العمل المعتمدة. لقد أخذنا في الاعتبار مدى معقولية خطط العمل بمقارنتها بالنتائج التاريخية وبيانات السوق، وبالتحديد فيما يخص تسعير المبيعات ومقارنة النتائج الفعلية للسنة الحالية مع توقعاتها. كما استفسرنا من الإدارة لفهم أساس الافتراضات المستخدمة في خطط العمل الخاصة بوحدة توليد النقد المعنية في المجموعة. 	<p>تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والمشاريع الرأسمالية قيد التنفيذ وموجودات حق الاستخدام والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات بقيمة دفترية تبلغ ٥٩,٨ مليار ريال سعودي وممتلكات تعدين بمبلغ ١٢,٩ مليار ريال سعودي ومشاريع رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٣,٤ مليار ريال سعودي وموجودات حق الاستخدام بمبلغ ١,٨ مليار ريال سعودي وموجودات غير ملموسة ذات أعمار محددة بمبلغ ٠,٢ مليار ريال سعودي، منفردة أو مجمعة في وحدات توليد النقد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم إدراج الممتلكات والمصنع والمعدات بالصفحي من خسارة الانخفاض في القيمة، الناشئة في السنوات السابقة، والتي بلغت ٣,٣ مليار ريال سعودي.</p> <p>بتاريخ كل تقرير مالي، تختبر المجموعة القيمة الدفترية لهذه الموجودات لتحري الانخفاض في القيمة، في حال وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تُشير إلى احتمالية عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية أو عندما يلزم عكس قيد الانخفاض في القيمة المثبت سابقاً على أصل معين أو وحدة توليد نقد.</p> <p>يتطلب من الإدارة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد والتي تمثل قيمة الاستخدام أو القيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى، أن تحدد ثم تقدر القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تنتمي لها الموجودات. تركز القيم القابلة للاسترداد، في حالة قيمة الاستخدام، على وجهة نظر الإدارة للمدخلات الرئيسية حول النمو المستقبلي للأعمال في الفترة المتوقعة وكذلك ظروف السوق الخارجية، مثل أسعار السلع المستقبلية المتوقعة كما تم ذكرها في خطط العمل المعتمدة لوحدة توليد النقد المعنية؛ كما يتعين على الإدارة إجراء تقديرات للنمو المستقبلي للأعمال ونسب النمو النهائية وتحديد نسب الخصم الأنسب.</p>



تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>(٢) تقييم مدى ملاءمة توقعات التدفقات النقدية المخصومة في احتساب قيمة الاستخدام واختبار مدى معقولية الافتراضات الرئيسية، مثل نمو الأعمال المستقبلي في الفترة المنظورة، ونسب النمو النهائي ونسب الخصم. قمنا بإجراء هذا التقييم بناءً على معرفتنا بالنشاط وقطاع الأعمال، وذلك، على سبيل المثال، بمقارنة الافتراضات بالنتائج التاريخية والبيانات التطلعية المعلنة عن السوق وقطاع الأعمال والمعلومات الأخرى ذات الصلة. قام خبراء التقييم الداخليون لدينا بمساعدتنا في تقييم منهجية احتساب قيمة الاستخدام وتقييم مدى معقولية نسب الخصم ونسب النمو النهائي المفترضة في النماذج.</p>	<p>إن الموجودات أو وحدات توليد النقد المحددة والتي تنتمي إليها الموجودات، حيث قامت الإدارة بتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة وحيث ركزنا إجراءاتنا، تتضمن الآتي:</p> <p><i>شركة معادن للدرفلة (وحدة توليد النقد لمصنع الدرफلة)</i></p> <p>حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد كانت أعلى من القيمة الدفترية، ونتيجة لذلك لا يلزم إثبات أية خسارة أخرى للانخفاض في القيمة أو عكس قيد أية خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p> <p><i>شركة معادن وعد الشمال للفوسفات</i></p>
<p>(٣) اختبار الدقة الحسابية لنماذج التدفقات النقدية المخصومة التي استخدمتها الإدارة في احتساب قيمة الاستخدام وكذلك اختبار السلامة المنطقية للحسابات الأساسية.</p>	<p>حددت الإدارة أن القيمة القابلة للاسترداد كانت أعلى من القيمة الدفترية، ونتيجة لذلك لا يلزم إثبات أية خسارة انخفاض في القيمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.</p>
<p>(٤) إجراء فحوصات تحاليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية في احتساب قيمة الاستخدام من أجل تقييم الأثر المتوقع لنطاق من النتائج المحتملة.</p>	<p>اعتبرنا هذا أمرًا رئيسيًا للمراجعة وذلك لأن تقييم القيم القابلة للاسترداد للموجودات أو وحدات توليد النقد التي تنتمي إليها الموجودات يتطلب استخدام تقديرات معقدة وأحكام هامة بشكل رئيسي حول حجم الإنتاج وأسعار السلع وظروف الاقتصاد والسوق المستقبلية ونسب النمو (متضمنة نسب النمو النهائي) ونسب الخصم.</p>
<p>● تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة.</p>	<p>انظر الإيضاح رقم ٤-١١ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة هذه الموجودات، والإيضاحين ١-٥ و ٢-٥ بشأن الإفصاح عن التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة، والإيضاح رقم ١٧ بشأن الإفصاح عن الأمور المتعلقة باعتبارات الانخفاض في قيمة وحدات توليد النقد المعنية.</p>



تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين (تتمة)

كيف عالجت مراجعتنا الأمر الرئيسي للمراجعة	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت الإجراءات التي قمنا بها ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> تقييم مدى ملاءمة عملية الإدارة لتحديد التغيير في تقدير الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لفئات مختلفة من الموجودات المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بالمجموعة. تقييم العمل الذي أجراه خبراء الإدارة الخارجيون وتقييم كفاءتهم وموضوعيتهم بناءً على مؤهلاتهم المهنية وخبرتهم ذات الصلة واستخدامهم المنهجية المقبولة في المجال واستقلالهم. فهم مدى ملاءمة المنهجية المعتمدة من قبل الإدارة لإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين. الاستعانة بخبرائنا الداخليين لمساعدتنا فيما يلي: <ol style="list-style-type: none"> (١) تقييم المنهجية المتبعة من قبل الإدارة في إعادة تقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المعدلة لفئات مختلفة من الموجودات المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بالمجموعة. (٢) تقييم ما إذا كانت الأعمار الإنتاجية المعدلة للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين متوافقة مع تلك المستخدمة بشكل شائع في قطاعات العمل النظيرة ومبررة في ظل ظروف السوق التي توجد فيها موجودات المجموعة. (٣) تقييم ما إذا كانت المعلومات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة في حساب القيم المتبقية المعدلة للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين معقولة. إجراء اختبار، على أساس العينات، للتحديثات التي أجريت على التغييرات في الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية لفئات مختلفة من الموجودات المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بالمجموعة في سجل الموجودات الثابتة وإعادة حساب الاستهلاك ذي الصلة. تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية الموحدة المرفقة. 	<p>التغيير في تقديرات الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ممتلكات ومصنع ومعدات بقيمة دفترية بلغت ٥٩,٨ مليار ريال سعودي، وممتلكات تعدين تبلغ ١٢,٩ مليار ريال سعودي.</p> <p>تقوم إدارة المجموعة بفحص الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بها على أساس سنوي على النحو الذي يقتضيه معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمصنع والمعدات" المعتمد في المملكة العربية السعودية.</p> <p>بناءً على الفحص الذي أجري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الإدارة بتعديل نطاق الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية لفئات مختلفة من الموجودات المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بالمجموعة. كما قامت إدارة المجموعة بالاستعانة بخبراء خارجيين لتقييم الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية المعدلة. أدى هذا التغيير إلى انخفاض مصروف الاستهلاك للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٨٤ مليون ريال سعودي مقارنة بما كان عليه باستخدام الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية السابقة. تم تطبيق التغيير في الأعمار الإنتاجية واعتبار القيم المتبقية في حساب الاستهلاك بأثر مستقبلي من تاريخ التغيير في التقدير.</p> <p>لقد اعتبرنا هذه المسألة أمراً رئيسياً للمراجعة حيث يتطلب تقييم فحص الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية أحكاماً هامة حول عوامل متعددة، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، حالة الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين والتدابير التي اتخذتها المجموعة على مر السنين للحفاظ على الممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين الخاصة بها.</p> <p>انظر الإيضاح رقم ٤-٧ حول القوائم المالية الموحدة بشأن السياسات المحاسبية المتعلقة بالممتلكات والمصنع والمعدات وممتلكات التعدين، والإيضاح ٥-٢ للمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة، والإيضاح ٥-٣ للتغيير في التقديرات المحاسبية، والإيضاحين ١٦ و ١٧ للإيضاح عن الأمور المتعلقة بالتغيير في الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية.</p>



تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين (تتمة)

معلومات أخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٣، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، والتي من المتوقع تقديمها لنا بعد تاريخ هذا التقرير.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى ولن نبدي أي نوع من أنواع التأكيد عليها.

وفيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند قراءتها نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتوافق بصورة جوهرية مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة، أو خلافاً لذلك تتضمن تحريفات جوهرية.

فيما لو استنتجنا، عند قراءة تقرير المجموعة السنوي لسنة ٢٠٢٣، أنه يحتوي على تحريفات جوهرية، فيجب علينا إبلاغ المكلفين بالحوكمة بهذا الأمر.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للقوائم المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن نظام الرقابة الداخلي الذي تراه الإدارة ضرورياً لتنتمكن من إعداد قوائم مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تنو الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها أو عدم وجود بديل حقيقي بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. يُعد التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يضمن أن عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، ستكشف دائماً عن تحريف جوهرية عند وجوده. يمكن أن تنتج التحريفات من غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.



تقرير المراجع المستقل إلى السادة مساهمي شركة التعدين العربية السعودية ("معادن") المحترمين (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

وفي إطار عملية المراجعة التي تم القيام بها وفقاً لمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نمارس الاجتهاد المهني ونحافظ على الشك المهني خلال عملية المراجعة. كما نقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة هذه المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة كأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف أي تحريفات جوهرية ناتجة عن الغش يعد أكبر من المخاطر الناتجة عن الخطأ حيث قد ينطوي الغش على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
 - الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية المتعلقة بعملية المراجعة لغرض تصميم إجراءات مراجعة ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، تحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد جوهرية يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تشير إلى وجود شك كبير حول قدرة المجموعة على الاستمرار في أعمالها. وإذا توصلنا إلى وجود عدم تأكد جوهرية، يجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار المجموعة في أعمالها.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بعملية المراجعة للمجموعة، ونظل المسؤولين الوحيدين عن رأينا.
- نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط لعملية المراجعة ونتائج المراجعة الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في نظام الرقابة الداخلي التي نكتشفها خلال مراجعتنا.
- كما نقدم للمكلفين بالحوكمة بياناً نوضح فيه أننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونقوم بإبلاغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، وإن لزم الأمر، التصرفات المتخذة للقضاء على التهديدات أو التدابير الوقائية المطبقة.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، نقوم بتحديد تلك الأمور التي كانت لها أهمية كبيرة خلال عملية مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية والتي استدعت تصنيفها ضمن الأمور الرئيسية للمراجعة. تم توضيح هذه الأمور في تقريرنا باستثناء ما تمنع النظم أو التشريعات الإفصاح العام عنه أو إذا قررنا - في حالات نادرة جداً - أن أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا لأنه من المتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يؤدي إلى نتائج سلبية تفوق منافع المصلحة العامة من هذا الإفصاح.

برايس وترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب

ترخيص رقم ٤٧١

١٩ شعبان ١٤٤٥هـ

(٢٩ فبراير ٢٠٢٤)