

تقرير التأكيد المحدود المستقل إلى شركة مصنع جموم للأدوية بشأن جدول المعلومات المالية المتعلقة بامتثال الشركة للبند ٣ من المادة ١٧ من الباب ٦، الفصل ١ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات لشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن هيئة السوق المالية للسادة مساهمي شركة مصنع جموم للأدوية ("الشركة")

لقد تم تكليفنا من قبل إدارة شركة مصنع جموم للأدوية ("الشركة") لإعداد تقرير عن جدول المعلومات المالية المتعلقة بامتثال الشركة للبند ٣ من المادة ١٧ من الباب ٦، الفصل الأول من اللائحة التنفيذية لقانون الشركات للشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن هيئة السوق المالية والتي سيتم اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية على النحو المفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد") وبيان الإدارة المصاحبة بشأنه كما هو موضح في الملحق ١، في شكل استنتاج مستقل محدود التأكيد أنه بناءً على العمل الذي قمنا به والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن الموضوع محل التأكيد لم يتم إعداده بشكل صحيح، من جميع النواحي الجوهرية، بناءً على المعايير المعمول بها ("المعايير المعمول بها") أدناه.

الموضوع محل التأكيد

يتعلق الموضوع محل التأكيد في إتفاقية التأكيد المحدود لدينا بتقديم جدول المعلومات المالية الذي أعدته الشركة، فيما يتعلق بامتثال الشركة لمتطلبات الملاءة المالية بما يتماشى مع البند ٣ من المادة ١٧ من الباب ٦، الفصل ١ من "لائحة التنفيذية لنظام الشركات لشركات المساهمة المدرجة" ("الجدول") الصادرة عن هيئة السوق المالية، إلى مساهمي الشركة، كجزء من مستندات اجتماع الجمعية العامة غير العادية إلى جانب المعلومات الأخرى الواردة فيه، لدعم خطة إعادة شراء الشركة المقترحة لعدد ١٠٠,٠٠٠ سهم والتي تنوي الشركة تنفيذها اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

الضوابط المنطبقة

لقد استخدمنا الضوابط المنطبقة وفقاً للبند ٣ من المادة ١٧ من الباب ٦، الفصل ١ من "لائحة التنفيذية لنظام الشركات لشركات المساهمة المدرجة" المتعلقة بإعادة شراء الأسهم، والصادرة عن هيئة السوق المالية، على النحو التالي:

١. قبل شراء الأسهم، يجب أن يكون لدى الشركة رأس مال عامل يكفي للثاني عشر شهراً التي تلي مباشرة تاريخ إكمال معاملة إعادة شراء الأسهم.
٢. يجب ألا تقل قيمة إجمالي موجودات الشركة عن قيمة إجمالي المطلوبات (بما في ذلك إجمالي المطلوبات المحتملة)، قبل سداد سعر الشراء وفور سداده، وفقاً لآخر قوائم مالية مرحلية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.
٣. يجب ألا تتجاوز قيمة أسهم الخزينة المملوكة للشركة قيمة الأرباح المحتجزة.

مسؤوليات الإدارة

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد الموضوع محل التأكيد والمعلومات الواردة فيه وعرضه بصورة سليمة وفقاً للضوابط المنطبقة. إن إدارة الشركة مسؤولة كذلك عن إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد (أي الملحق رقم (١)).

وتشمل هذه المسؤوليات: تصميم وتنفيذ والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض معلومات الموضوع محل التأكيد خالياً من التحريفات الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما تشمل اختيار الضوابط المنطبقة والتأكد من أن الشركة تلتزم بتصميم وتنفيذ وتشغيل ضوابط فعالة لتحقيق أهداف الرقابة المعلنة؛ واختيار وتطبيق السياسات؛ واستخدام أحكام وتقديرات معقولة في ظل الظروف؛ والاحتفاظ بسجلات كافية فيما يتعلق بمعلومات الموضوع محل التأكيد.

كما أن إدارة الشركة مسؤولة عن منع واكتشاف الغش وتحديد وضمان التزام الشركة بالأنظمة واللوائح المنطبقة على أنشطتها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن ضمان تدريب الموظفين المشاركين في إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد بالشكل المناسب، وتحديث الأنظمة بالشكل المناسب، وأن أي تغييرات في إعداد التقارير تشمل جميع وحدات الأعمال المهمة.

بالإضافة لذلك، إن إدارة الشركة مسؤولة بوضع وإستمرارية الضوابط الداخلية ذات الصلة لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد بحيث يكون خالي من الأخطاء الجوهرية، سواءً بسبب غش أو خطأ، وعند إختيار وتطبيق الضوابط والإحتفاظ بسجلات دقيقة وإعتماد التقديرات المناسبة في تلك الظروف.

مسؤولياتنا

إن مسؤوليتنا هي فحص معلومات الموضوع محل التأكيد المعد بواسطة الشركة وتقريرنا عليه في شكل استنتاج تأكيد محدود مستقل استناداً إلى الأدلة التي حصلنا عليها. لقد قمنا بارتباطنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك شروط وأحكام هذا الارتباط وفقاً لما تم الاتفاق عليه مع إدارة الشركة. ويتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وتنفيذ إجراءاتنا للحصول على مستوى تأكيد ذي دلالة حول ما إذا كانت معلومات الموضوع محل التأكيد قد أعدت بشكل مناسب، من جميع الجوانب الجوهرية، كأساس لاستنتاجنا في التأكيد المحدود.

يطبق مكتبنا المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) والذي يتطلب من الشركة تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة بما في ذلك السياسات أو الإجراءات المتعلقة بالامتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

لقد التزمنا بمتطلبات الاستقلالية وأداب وسلوك المهنة الأخرى وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تركز على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

تعتمد الإجراءات المختارة على فهمنا للموضوع محل التأكيد والظروف الأخرى للارتباط، كما تعتمد على اعتباراتنا للمجالات التي يحتمل أن تنشأ فيها تحريفات جوهرية.

للحصول على فهم للموضوع محل التأكيد وظروف الارتباط الأخرى، فقد أخذنا في الاعتبار العملية المستخدمة لإعداد معلومات الموضوع محل التأكيد بغرض تصميم إجراءات تأكيد ملائمة للظروف المتاحة، وليس بغرض إبداء استنتاج حول فاعلية عملية الشركة أو الرقابة الداخلية على إعداد وعرض معلومات الموضوع محل التأكيد.

كما اشتمل ارتباطنا على: تقدير مدى ملائمة الموضوع محل التأكيد ومدى مناسبة الضوابط المستخدمة بواسطة الشركة وعند إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد وفقاً لظروف الارتباط وتقييم مدى ملائمة الإجراءات المستخدمة عند إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد ومدى معقولية التقديرات المستخدمة بواسطة الشركة.

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وتعد أقل منها في المدى من ارتباط التأكيد المعقول. وبناء عليه، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود هو أقل بكثير من التأكيد الذي سيتم الحصول عليه فيما لو قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المعقول. لم نقوم بتنفيذ إجراءات لتحديد الإجراءات الإضافية التي كان من الممكن تنفيذها فيما لو كان هذا يُعد ارتباط تأكيد معقول.

وكجزء من هذا الارتباط، لم نقوم بأي إجراءات تتمثل في مراجعة أو فحص أو التحقق من معلومات الموضوع محل التأكيد ولا للسجلات الأساسية أو المصادر الأخرى التي تم استخراج معلومات الموضوع محل التأكيد منها.

ملخص الإجراءات

إن الإجراءات المطبقة في إتفاقية التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها، وتقل في نطاقها عن إتفاقيات التأكيد المعقول، وعليه فإن درجة التأكيد التي حصلنا عليها في إتفاقية التأكيد المحدود هذه تقل بشكل جوهري عن التأكيد المعقول الذي سنحصل عليه فيما لو قمنا بإجراءات مراجعة.

وكجزء من هذه الإتفاقية، فإننا لم نقم بأي إجراءات مراجعة، فحص أو تحقق من الموضوع محل التأكيد، أو المعلومات الأساسية أو المصادر الأخرى التي تم إستخدامها لإعداد الموضوع محل التأكيد، وعليه فإننا لا نقدم رأي مراجعة. لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الموضحة أدناه:

- الحصول من إدارة الشركة على قرار مجلس الإدارة ("القرار") والتأكد من أنه يتضمن قرار مجلس الإدارة بالمضي قدمًا في معاملة إعادة شراء الأسهم وأنه متوافق مع النظام الأساسي للشركة.
- الحصول من الإدارة على جدول المعلومات المالية المتعلق بالتزام الشركة بمتطلبات الملاءة المالية المرفقة بالملحق ١، والذي يتضمن ما يلي:

- ١- رأس المال العامل المتوقع للشركة لمدة ١٢ شهرًا تلي تاريخ إعادة شراء الأسهم المقترح في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
- ٢- أرصدة إجمالي الموجودات وإجمالي المطلوبات وإجمالي المطلوبات المحتملة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.
- ٣- رصيد الأرباح المبقاة للشركة ورصيد أسهم الخزينة بعد إعادة الشراء المقترحة والزيادة في رصيد الأرباح المبقاة عن رصيد أسهم الخزينة.

بما يخص (١):

- التحقق من الدقة الحسابية لاحتساب رأس المال العامل المتوقع لمدة الـ ١٢ شهرًا التالية مباشرةً للتاريخ المقترح لإعادة شراء الأسهم عن طريق إعادة احتساب رأس المال العامل المتوقع لمدة الـ ١٢ شهرًا التالية مباشرةً للتاريخ المقترح لإعادة الشراء.

بما يخص (٢)

- الحصول على سعر إغلاق السوق لكل سهم للشركة السائد في تاريخ تقرير التأكيد من السوق المالية السعودية (تداول)، ومقارنته بسعر إغلاق السوق المستخدم من قبل الإدارة لتقدير تكلفة شراء الأسهم.
- مقارنة أرصدة إجمالي الأصول وإجمالي الإلتزامات وإجمالي الإلتزامات المحتملة مع القوائم المالية المرحلية للشركة كما في والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥.
- التحقق من الدقة الحسابية لإحتساب الفائض في الموجودات كما هو موضح في الجدول المرفق (اي قيمة الموجودات المتبقية بعد خصم المطلوبات والمطلوبات المحتملة والتكلفة المقدرة لإعادة شراء الأسهم المقترحة).

بما يخص (٣)

- مقارنة رصيد الأرباح المبقاة للشركة كما هو موضح عنه في البيان مع رصيد الأرباح المبقاة وفقا للقوائم المالية التي تم فحصها للشركة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م.
- التحقق من صحة احتساب رصيد الأرباح المبقاه للشركة بالصافي بعد خصم رصيد أسهم الخزينة عند إعادة شراء تلك الأسهم.

الاستنتاج

لقد تم الوصول إلى استنتاجنا على أساس الأمور المحددة في هذا التقرير ووفقاً لها.

ونعتقد أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا.

بناءً على الإجراءات المنفذة والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد بأن معلومات الموضوع محل التأكيد لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة.

أمور أخرى

لتفادي الشك، نشير إلى النقاط المهمة التالية المتعلقة بفهم نطاق عملنا وإجراءاتنا واستنتاجاتنا المتعلقة بإعادة شراء الأسهم المقترحة:

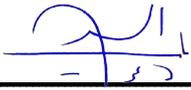
- إن مبلغ رأس المال العامل الظاهر في الجدول المرفق قد تم إحتسابه إستناداً على المعلومات المالية المتوقعة غير المراجعة للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.
- تم إعداد الجدول المرفق على أساس افتراضي لتوضيح الأثر المتوقع لعملية إعادة شراء الأسهم المقترحة بناءً على التقديرات والافتراضات المبينة فيه. إن النتائج الفعلية ستأثر بالأحداث والمعاملات المستقبلية، وعليه قد تكون مختلفة.

القيد على استخدام تقريرنا

لا ينبغي اعتبار تقريرنا مناسباً للاستخدام أو للاعتماد عليه من قبل أي طرف يرغب في الحصول على حقوق ضدنا بخلاف الشركة وهيئة السوق المالية لأي غرض أو في أي سياق. أي طرف آخر غير الشركة وهيئة السوق المالية يحصل على حق الحصول على تقريرنا أو على نسخة منه ويختار الاعتماد على تقريرنا (أو أي جزء منه) سيقوم بذلك على مسؤوليته الخاصة. إلى أقصى حد يسمح به النظام، نحن لا نقبل ولا نتحمل أي مسؤولية ونرفض تحمل أي مسؤولية عن عملنا تجاه أي طرف آخر غير الشركة وهيئة السوق المالية، لتقرير التأكيد المحدود المستقل هذا أو عن الاستنتاجات التي توصلنا إليها.

تم إصدار تقريرنا إلى الشركة وهيئة السوق المالية على أساس عدم نسخه أو الإشارة إليه أو الإفصاح عنه منفرداً أو في مجمله (باستثناء الأغراض الداخلية الخاصة بالشركة) دون موافقتنا الخطية المسبقة

كي بي إم جي للاستشارات المهنية


ناصر أحمد الشطيبي
رقم الترخيص ٤٥٤



جدة، في ٢٦ مايو ٢٠٢٥ م
الموافق ٢٨ ذو القعدة ١٤٤٦ هـ

الملحق (أ) - جدول المعلومات المالية

شركة مصنع جمجوم للأدوية ("الشركة")

جدول المعلومات المالية المُعد من قبل الشركة والمتعلق بامتثال الشركة لمتطلبات الملاءة المالية، وذلك وفقاً للفقرة (3) من المادة (17) من الجزء السادس، الفصل الأول من "اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة" والصادرة عن هيئة السوق المالية.

أ. كفاية رأس المال العامل

يجب على الشركة، قبل قيامها بإعادة شراء أسهمها، أن تتوفر لديها كفاية في رأس المال العامل لتغطية فترة الاثني عشر (12) شهراً التالية مباشرة لتاريخ إعادة شراء الأسهم المقترح. وقد حددت إدارة الشركة تاريخ إعادة شراء الأسهم المقترح في 31 ديسمبر 2025م. وفي هذا السياق، فإن التوقعات الخاصة برأس المال العامل للفترة من 1 يناير 2026م وحتى 31 ديسمبر 2026م هي كما يلي:

٢٠٢٦/١٢/٣١	٢٠٢٦/١١/٣٠	٢٠٢٦/١٠/٣١	٢٠٢٦/٠٩/٣٠	٢٠٢٦/٠٨/٣١	٢٠٢٦/٠٧/٣١	٢٠٢٦/٠٦/٣٠	٢٠٢٦/٠٥/٣١	٢٠٢٦/٠٤/٣٠	٢٠٢٦/٠٣/٣١	٢٠٢٦/٠٢/٢٩	٢٠٢٦/٠١/٣١	وفقاً لتوقعات الإدارة (المبالغ بالآلاف ريال سعودي)
١,٠٤٧,٨٥٩	١,٠٥١,٨٦٣	١,٠٢٠,٧٥٣	٩٨٧,١٩٤	٩٤٩,٦٢٥	٩١١,٣٢٢	١,٠١٤,٤٩٦	٩٧٤,٦٠٠	٩٣١,٢٨٥	٨٨٨,٧٨٤	١,٠٠٠,٣٥٠	٩٦٤,٦٣٩	صافي الزيادة في الأصول المتداولة على المطلوبات المتداولة - بعد عملية إعادة الشراء

شركة مساهمة - رأس المال ٧٠٠ مليون ريال، س.ت. ٤٠٣٠١٥٤٥٩٦

عنوان المصنع: رقم القطعة م. ي. ا: ٣، المنطقة الصناعية، المرحلة الخامسة، جدة، ت: ١١١١ ١٢ ٦٠٨ ٩٦٦ +، ف: ١٢٢٢ ١٢ ٦٠٨ ٩٦٦ +

Joint Stock Company - Capital SR. 700 Million, C.R. 4030154596

Factory Address: Plot No. ME1: 3, Phase V, Industrial City, Jeddah, Tel.: + 966 12 608 1111, Fax: + 966 12 608 1222

Postal Address P.O.Box 6267, Jeddah 21442 Saudi Arabia, Administration: Tel.: + 966 12 614 0099, Fax: + 966 12 614 0088

شركة مصنع جمجوم للأدوية

Jamjoom Pharmaceuticals Factory Company



ب. ملخص الأصول والمطلوبات والالتزامات المحتملة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م:

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (المبلغ بالألف ريال سعودي)
١,٩٠٤,٥٣٥
٣٥٨,٠١٦
٦٥,٥٧٩
<hr/>
١,٤٨٠,٩٤٠

إجمالي الأصول
إجمالي المطلوبات
إجمالي الالتزامات المحتملة
صافي الأصول

١٧,٧٣٦
<hr/>
١,٤٦٣,٢٠٤

التكلفة التقديرية لشراء أسهم الخزينة ضمن إعادة الشراء المقترحة
(الحد الأقصى للأسهم المطلوب شراؤها (١٠٠,٠٠٠ سهم) × السعر التقديري للسهم الواحد (١٧٧,٣٦ ريال سعودي للسهم)
صافي / فائض الأصول بعد إعادة شراء الأسهم

ج. رصيد الأرباح المبقة مقابل رصيد أسهم الخزينة بعد إعادة الشراء المقترحة

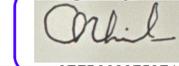
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥ م (المبلغ بالألف ريال سعودي)
٩٣٨,٥١٧
١٧,٧٣٦
<hr/>
٩٢٠,٧٨١

الأرباح المبقة (كما وردت في القوائم المالية المرحلية)

التكلفة التقديرية لشراء أسهم الخزينة ضمن إعادة الشراء المقترحة

الأرباح المبقة بعد إعادة شراء الأسهم المقترحة

Signed by:



٥EFB3626F58F45D...

المدير المالي

شركة مساهمة - رأس المال ٧٠٠ مليون ريال، س.ت. ٤٠٣٠١٥٤٥٩٦

عنوان المصنع: رقم القطعة م . ي . ا : ٣، المنطقة الصناعية، المرحلة الخامسة، جدة، ت: ١١١١ ١٢ ٦٠٨ ٩٦٦ +، ف: ١٢٢٢ ١٢ ٦٠٨ ٩٦٦ +

Joint Stock Company - Capital SR. 700 Million, C.R. 4030154596

Factory Address: Plot No. ME1: 3, Phase V, Industrial City, Jeddah, Tel.: + 966 12 608 1111, Fax: + 966 12 608 1222

Postal Address P.O.Box 6267, Jeddah 21442 Saudi Arabia, Administration: Tel.: + 966 12 614 0099, Fax: + 966 12 614 0088

شركة مصنع جمجوم للأدوية

Jamjoom Pharmaceuticals Factory Company

