

تقرير التأكيد المحدود المستقل للشركة السعودية للعدد والأدوات ساكو بشأن جدول بيان المعلومات المالية فيما يتعلق بالالتزام الشركة بالمادة ١٧، الباب ٦ الفصل ١، البند ٣ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية.

للسادة مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات ساكو ("الشركة")

لقد تم تكليفنا من قبل إدارة الشركة السعودية للعدد والأدوات ساكو ("الشركة")، للتقرير عن جدول بيان المعلومات المالية ذو العلاقة بالالتزام الشركة فيما يتعلق بالمادة ١٧، الباب ٦، الفصل ١، البند ٣ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، والتي سيتم اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية كما هو مفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد") وبيان الإدارة المصاحب لها كما هو موضح في الملحق ١، في شكل استنتاج تأكيد محدود مستقل، وأنه استناداً إلى عملنا المنجز والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد بأن الموضوع محل التأكيد لم يتم إعداده بشكل صحيح، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة المبينة أدناه ("الضوابط المنطبقة").

الموضوع محل التأكيد

يتعلق الموضوع محل التأكيد لارتباط التأكيد المحدود ببيان المعلومات المالية الذي تعده الشركة، فيما يتعلق بامتنال الشركة لمتطلبات الملاءة المالية وفقاً لمتطلبات المادة ١٧ من الجزء ٦ من الفصل ١، البند ٣ من "اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة" ("الجدول") الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. لمساهمي الشركة، كجزء من حزمة اجتماع الجمعية العامة غير العادية إلى جانب المعلومات الأخرى الواردة فيها، لدعم الشركة لمعاملة إعادة شراء الشركة المقترحة لأسهمها البالغة ٢٢٤,٤٤٨ سهمًا والتي تنوي الشركة تنفيذها خلال السنة المالية ٢٠٢٦م.

الضوابط المنطبقة

- لقد استخدمنا المعايير المنطبقة وفقاً للمادة ١٧ من الجزء ٦ من الفصل ١، البند ٣ من "اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة" المتعلقة بإعادة شراء الأسهم، الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية على النحو التالي:
- ١- قبل شراء الأسهم، يجب أن يكون لدى الشركة رأس مال عامل كافٍ لمدة اثني عشر (١٢) شهراً تلي تاريخ إتمام عملية إعادة شراء الأسهم مباشرةً.
 - ٢- يجب ألا تقل قيمة إجمالي موجودات الشركة عن قيمة إجمالي مطلوباتها (بما في ذلك إجمالي الالتزامات المحتملة)، قبل سداد سعر الشراء وفور سداده، وفقاً لأحدث قوائم مالية أولية مفحوصة أو قوائم مالية مراجعة للسنة المالية المنتهية، أيهما أحدث.
 - ٣- يجب ألا تتجاوز قيمة أسهم الخزينة المملوكة للشركة قيمة الأرباح المبقة.

تقرير التأكيد المحدود المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات ساكو ("الشركة") (تتمة)

مسؤوليات الشركة السعودية للعدد والأدوات ساكو

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد خالية من التحريفات الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة والمعلومات الواردة فيها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد (أي الملحق رقم (١)).

وتشمل هذه المسؤوليات تصميم وتنفيذ والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد بحيث تكون المعلومات خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما تشمل اختيار الضوابط المنطبقة وضمن أن الشركة قد وضعت تصميمًا وتنفيذًا وتشغيلًا فعالاً للرقابة لتحقيق الأهداف المحددة للرقابة؛ واختيار وتطبيق السياسات؛ واتخاذ الأحكام والتقدير التي تكون معقولة في ظل الظروف؛ والاحتفاظ بسجلات كافية فيما يتعلق بمعلومات الموضوع محل التأكيد.

كما أن إدارة الشركة مسؤولة عن منع واكتشاف الغش وتحديد وضمن التزام الشركة بالقوانين 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.

علاوة على ذلك، تتحمل إدارة الشركة مسؤولية إنشاء والاحتفاظ بالرقابة الداخلية ذات الصلة بإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد بحيث تكون خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت نتيجة غش أو خطأ؛ وكذلك مسؤولية اختيار وتطبيق المعايير الملائمة، والمحافظة على السجلات الكافية، وإعداد التقديرات المعقولة وفقاً للظروف.

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 معقول من التأكيد حول ما إذا كانت معلومات الموضوع محل التأكيد تم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، كأساس لاستنتاج التأكيد المحدود الخاص بنا.

يطبق مكتبنا المعيار الدولي لإدارة الجودة (١)، الذي يقتضي من الشركة تصميم وتطبيق وتشغيل نظام لإدارة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الامتثال مع المتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد 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 دراستنا 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، ولكن ليس بهدف إبداء استنتاج حول فعالية 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 عند 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 أقل بكثير من التأكيد الذي سيتم الحصول عليه فيما لو قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المعقول. لم نقوم بإجراءات لتحديد الإجراءات الإضافية التي كان من الممكن تنفيذها فيما لو كان هذا يُعد ارتباط تأكيد معقول.

تقرير التأكيد المحدود المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات ساكو ("الشركة") (تنمة)

مسؤولياتنا (يتبع)

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

ملخص الإجراءات

تشتمل إجراءاتنا على ما يلي:

١. الحصول من إدارة الشركة على قرار مجلس الإدارة ("القرار") والتأكد من أنه يتضمن قرار مجلس الإدارة بالموافقة على إجراء عملية إعادة شراء الأسهم وأنه يتوافق مع النظام الأساسي للشركة.

٢. الحصول من الإدارة على جدول المعلومات المالية المتعلقة بتوافق الشركة مع متطلبات الملاءة المالية كما هو مرفق في الملحق ١، والذي يتضمن ما يلي:

أ. رأس المال العامل المتوقع للشركة لمدة ١٢ شهرًا التي تلي تاريخ إعادة شراء الأسهم المقترح في ٤ مارس ٢٠٢٦م.

ب. إجمالي رصيد الموجودات، وإجمالي المطلوبات، وإجمالي المطلوبات المحتملة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

ج. رصيد الأرباح المبقاه للشركة، ورصيد أسهم الخزينة بعد إعادة الشراء المقترحة، وفائض رصيد الأرباح المبقاه عن رصيد أسهم الخزينة.

١. فيما يتعلق بـ (٢-أ):

■ التحقق من الدقة الحسابية الرياضية لحساب رأس المال العامل المتوقع لمدة ١٢ شهرًا التي تلي تاريخ إعادة شراء الأسهم المقترح عن طريق إعادة حساب رأس المال العامل المتوقع لمدة ١٢ شهرًا التي تلي تاريخ إعادة شراء الأسهم المقترح.

٢. فيما يتعلق بـ (٢-ب):

■ مقارنة أرصدة إجمالي الموجودات، وإجمالي المطلوبات، وإجمالي المطلوبات المحتملة مع القوائم المالية المفحوصة للشركة كما في و للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

■ التحقق من الدقة الحسابية الرياضية لحساب الموجودات الفائضة كما ورد في الجدول (وهو مقدار الموجودات المتبقية بعد خصم المطلوبات، المطلوبات المحتملة وتكلفة شراء الأسهم المقترحة).

٣. فيما يتعلق بـ (٢-ج):

■ مقارنة رصيد الأرباح المبقاه للشركة كما هو موضح في الجدول مع رصيد الأرباح المبقاه وفقاً للقوائم المالية المفحوصة للشركة كما في و للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م كما هو مذكور في الخطوة ١ أعلاه.

■ الحصول على سعر الإغلاق لسهم الشركة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥م من سوق الأسهم السعودية (تداول) ومقارنته مع سعر الإغلاق الذي استخدمته الإدارة لتقدير تكلفة شراء الأسهم في عملية إعادة الشراء.

■ مقارنة عدد أسهم الخزينة المزمع شراؤها مع العدد المعتمد من قبل مجلس الإدارة.

■ التحقق من الدقة الحسابية الرياضية لحساب رصيد الأرباح المبقاه للشركة بعد خصم رصيد أسهم الخزينة بعد إعادة شراء تلك الأسهم.

استنتاج التأكيد المحدود

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

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

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

تقرير التأكيد المحدود المستقل

للسادة مساهمي الشركة السعودية للعدد والأدوات ساكو ("الشركة") (تنمة)

أمور أخرى

ولإزالة أي لبس، نود الإشارة إلى النقاط المهمة التالية ذات الصلة بفهم نطاق عملنا والإجراءات المتبعة واستنتاجنا المتعلق بعملية شراء الأسهم المقترحة:

- تم احتساب مبلغ رأس المال العامل المعروض في الجدول استناداً إلى المعلومات المالية المتوقعة غير المراجعة وغير الخاضعة للفحص للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.
- تم إعداد الجدول على أساس افتراضي بهدف إيضاح أثر عملية شراء الأسهم المقترحة وفقاً للتقديرات والافتراضات الواردة فيه. وقد تختلف النتائج الفعلية نظراً لتأثرها بالأحداث والعمليات المستقبلية.

القيود على استخدام تقريرنا

يجب ألا يُعتبر تقريرنا مناسباً للاستخدام أو الاعتماد عليه من قبل أي طرف يرغب في اكتساب حقوق ضدنا بخلاف الشركة وهيئة السوق المالية لأي غرض أو في أي سياق. أي طرف بخلاف الشركة وهيئة السوق المالية يحصل على تقريرنا أو نسخة منه ويختار الاعتماد على تقريرنا (أو أي جزء منه) سيفعل ذلك على مسؤوليته الخاصة. إلى أقصى حد يسمح به القانون، فإننا لا نقبل أو نفترض أي مسؤولية وننفي أي التزام تجاه أي طرف بخلاف الشركة وهيئة السوق المالية عن عملنا، أو هذا التقرير المستقل للتأكيد المحدود، أو الاستنتاجات التي توصلنا إليها.

يتم إصدار تقريرنا للشركة وهيئة السوق المالية على أساس أنه لا يجوز نسخه أو الإشارة إليه أو الكشف عنه، كلياً (باستثناء الأغراض الداخلية الخاصة بالشركة) أو جزئياً، دون موافقتنا الكتابية المسبقة.

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية



د. عبدالله حمد الفوزان
رقم الترخيص: ٣٤٨



الرياض في ٢٠ جمادى الآخرة ١٤٤٧ هـ
الموافق: ١١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية
اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة
الفصل الاول : ضوابط عملية الشراء ، المادة السابعة عشر: ضوابط شراء الشركة لأسهمها ، الباب السادس

* أن يكون لدى الشركة قبل قيامها بشراء أسهمها رأس مال عامل يكفي لمدة اثن عشر (١٢) شهراً تلي مباشرة تاريخ إتمام شراء الأسهم.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ (تقديري)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تقديري)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	الموجودات المتداولة
٦٤١,٨٤٧,٤٧٨	٦٣٦,٠٣٠,٦٩٤	٦٥٢,٧١٣,٦٨٠	المطلوبات المتداولة
٥٣١,٣٤٦,٠٩٠	٤٧٧,٨١٧,٦٣٣	٤٧٤,٨٠٤,٩٢٠	فائض (عجز) الاصول المتداولة على المطلوبات المتداولة قبل صفقة إعادة الشراء المقترحة
١١٠,٥٠١,٣٨٨	١٥٨,٢١٣,٠٦١	١٧٧,٩٠٨,٧٦٠	فائض (عجز) الاصول المتداولة على المطلوبات المتداولة بعد صفقة إعادة الشراء المقترحة
١٠٣,٧٧٧,٥٤٧	١٥١,٤٣٩,٢٢١	١٧١,١٣٤,٩١٩	

** ان لا تقل قيمة أصول الشركة عن قيمة التزاماتها (بما فيها الالتزامات المحتملة) قبل و فور قيامها ببدأ ثمن شراء هذه الاسهم ، وذلك وفقا لآخر قوائم مالية أولية مفحوصة أو قوائم مالية سنوية مراجعة ، أيهما أحدث .

٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ (تقديري)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مراجعة)	فائض إجمالي الأصول على إجمالي المطلوبات و الالتزامات المحتملة
٣٩٦,٥٢٧,٠٣٨	٣٤٩,١٧٣,٠١٣	

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

الشركة السعودية للتعدد والأدوات "سالكو"
(شركة مساهمة سعودية)
قائمة الملائمة المالية
(جميع المبالغ بالريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية
اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة
الفصل الأول : ضوابط عملية الشراء ، المادة السابعة عشر : ضوابط شراء الشركة لأسهمها ، الباب السادس
*** أن لا يتجاوز الرصيد المدين لأسهم الخزينة رصيد الأرباح المبقة للشركة.

٣١ ديسمبر
٢٠٢٦
(تقديري)

٣٠ سبتمبر
٢٠٢٥
(غير مراجعة)

٤١,١٧٧,٤١٤

١٣,٠٥٧,٤١٤

فانض الأرباح المحتجزة على قيمة إعادة شراء أسهم الخزينة المقترحة في تاريخ التدقيق
المتوقع في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦



الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

