

KPMG Professional Services Company

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

Headquarters in Riyadh

شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية مساهمة مهنية
واجهة روشن، طريق المطار
٩٢٨٧٦
الرياض ١١٦٦٣
المملكة العربية السعودية
سجل تجاري رقم ١٠١٠٤٢٥٤٩٤

المركز الرئيسي في الرياض

تقرير التأكيد المحدود المستقل للشركة السعودية للعد والأدوات ساكو بشأن جدول بيان المعلومات المالية فيما يتعلق بالتزام الشركة بالمادة ١٧، الباب ٦ الفصل ١، البند ٣ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركتها المدرجة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، وبيان الأدلة التي حصلنا عليها، لم يلتفت انتباها أي أمور تجعلنا نعتقد بأن الموضع محل التأكيد لم يتم إعداده بشكل صحيح، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة المبينة أدناه (الضوابط المنطبقة).

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

لقد تم تكليفنا من قبل إدارة الشركة السعودية للعد والأدوات ساكو ("الشركة")، للتقرير عن جدول بيان المعلومات المالية ذو العلاقة بالتزام الشركة فيما يتعلق بالمادة ١٧، الباب ٦، الفصل ١، البند ٣ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركتها المدرجة الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، والتي سيتم اعتمادها من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العامة غير العادية كما هو مفصل أدناه ("الموضع 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 يلتفت انتباها أي أمور تجعلنا نعتقد بأن الموضع محل التأكيد لم يتم إعداده بشكل صحيح، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة المبينة أدناه ("الضوابط المنطبقة").

الموضع محل التأكيد

يتصل الموضوع محل التأكيد لارتباط التأكيد المحدود ببيان المعلومات المالية الذي تعدد الشركة، فيما يتعلق بامتنال الشركة لمتطلبات الملاعة المالية وفقاً لمتطلبات المادة ١٧ من الجزء ٦ من الفصل ١، البند ٣ من "اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركتها 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 سهماً والتي تتوى الشركة تنفيذها خلال السنة المالية ٢٠٢٦ م.

الضوابط المنطبقة

- لقد استخدمنا المعايير المنطبقة وفقاً للمادة ١٧ من الجزء ٦ من الفصل ١، البند ٣ من "اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركتها 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 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 المبفأة.

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 التحريرات 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 والاحفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد بحيث تكون المعلومات خالية من التحريرات الجوهرية، سواءً كانت ناشئة عن غش أو خطأ. كما تشمل اختيار الضوابط المنطبقة وضمان أن الشركة قد وضعت تصميماً وتنفيذًا وتشغيلًا فعالاً للرقابة لتحقيق الأهداف المحددة للرقابة، و اختيار وتطبيق السياسات، واتخاذ الأحكام والتقديرات التي تكون معقولة في ظل الظروف؛ والاحفاظ بسجلات كافية فيما يتعلق بمعلومات الموضوع محل التأكيد.

كما أن إدارة الشركة مسؤولة عن منع واكتشاف العش وتحديد وضمان التزام الشركة بالقوانين واللوائح المنطبقة على أنشطتها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن ضمان تدريب الموظفين المشاركون 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 والاحفاظ بالرقابة الداخلية ذات الصلة بإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد بحيث تكون خالية من التحريرات الجوهرية، سواءً 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. ويطلب هذا المعيار أن نقوم بتحطيط 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 المؤتقة بشأن الامتثال مع المتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظمية والتنظيمية المنطبقة.

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى لقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولي) المعتمدة في المملكة العربية السعودية والتي تعتمد على المبادئ الأساسية للنزاهة وال الموضوعية والكفاءة المهنية والعنية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

تعتمد الإجراءات المختارة على فهمنا للموضوع محل التأكيد والظروف الأخرى لارتباط، كما تعتمد على دراستنا للمجالات التي يحتمل أن تنشأ فيها تحريرات 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: تقييم مدى ملائمة الموضوع محل التأكيد ومدى مناسبة الضوابط المستخدمة بواسطة الشركة عند إعداد معلومات الموضوع محل التأكيد وفقاً لظروف الارتباط وتقدير 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 وتوقتها وئد أقل منها في المدى من ارتباط التأكيد المعقول. وبناءً 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 نقم 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 للعد والأوات سلكو ("الشركة") (تتمة)

مسؤولياتنا (يتبع)

وكجزء من هذا الارتباط، لم نقم 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:

- 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.
- الحصول من الإدارة على جدول المعلومات المالية المتعلقة بتوافق الشركة مع متطلبات الملاعة المالية كما هو مرفق في الملحق ١، والذي يتضمن ما يلي:
 - رأس المال العامل المتوقع للشركة لمدة ١٢ شهراً التي تلي تاريخ إعادة شراء الأسهم المقترن في ٤ مارس ٢٠٢٦م.
 - إجمالي رصيد الموجودات، وإجمالي المطلوبات، وإجمالي المطلوبات المحتملة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.
 - رصيد الأرباح المبقاء للشركة، ورصيد أسهم الخزينة بعد إعادة الشراء المقترنة، وفائض رصيد الأرباح المبقاء عن رصيد أسهم الخزينة.

١. فيما يتعلق بـ (٢-أ):

▪ التحقق من الدقة الحسابية الرياضية لحساب رأس المال العامل المتوقع لمدة ١٢ شهراً التي تلي تاريخ إعادة شراء الأسهم المقترن عن طريق إعادة حساب رأس المال العامل المتوقع لمدة ١٢ شهراً التي تلي تاريخ إعادة شراء الأسهم المقترن.

▪ مقارنة أرصدة إجمالي الموجودات، وإجمالي المطلوبات، وإجمالي المطلوبات المحتملة مع القوائم المالية المحفوظة للشركة كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م.

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

▪ مقارنة رصيد الأرباح المبقاء للشركة كما هو موضح في الجدول مع رصيد الأرباح المبقاء وفقاً للقوائم المالية المحفوظة للشركة كما في وللفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م كما هو مذكور في الخطوة ١ أعلاه.

▪ الحصول على سعر الإغلاق لسهم الشركة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥ 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.

▪ التتحقق من الدقة الحسابية الرياضية لحساب رصيد الأرباح المبقاء 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 انتباها أي أمور تجعلنا نعتقد بأن الموضوع محل التأكيد لم يتم إعداده، من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة.

تقرير التأكيد المحدود المستقل

للساقة مساهمي الشركة السعودية للعد والأنواع سلكو ("الشركة") (تنمية)

أمور أخرى

ولازلة أي ليس، نود الإشارة إلى النقاط المهمة التالية ذات الصلة بفهم نطاق عملنا والإجراءات المتتبعة 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 و٣١ 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 لتأثيرها بالأحداث والعمليات المستقبلية.

القيد 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



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

* أن يكون لدى الشركة قبل قيامها بشراء أسهمها رأس مال يكفي لمدةاثنين عشر (١٢) شهرأ تلى مباشرة شراء الأسهم.

٣٠ سبتمبر
٢٠٢٥
٣١ ديسمبر
٢٠٢٦
(تقدير) (غير مراجعة)

٦٤١,٨٤٧,٤٧٨
٦٣٦,٠٣٠,٦٩٤
٦٥٢,٧١٣,٦٨٠
٥٣١,٣٤٦,٠٩٠
٦٧٧,٨١٧,٦٣٣
٦٧٤,٨٠٤,٩٢٠
٦٣٦,٠٣٠,٦٩٤
٦٥٢,٧١٣,٦٨٠

الموجودات المتداولة
المطلوبات المتداولة
فانض (عجز) الأصول المتداولة على المطلوبات المتداولة قبل صنفه إعادة الشراء
المفترحة
فانض (عجز) الأصول المتداولة على المطلوبات المتداولة بعد صنفه إعادة الشراء

١١٠,٥٠١,٣٨٨
١٥٨,٢١٣,٠٦١
١٧٧,٩٠٨,٧٦٠
١١٠,٥٠١,٣٨٨
١٥٨,٢١٣,٠٦١
١٧٧,٩٠٨,٧٦٠

١٠٣,٧٢٧,٥٤٧
١٥١,٤٣٩,٢٢١
١٧١,١٣٤,٩١٩
١٠٣,٧٢٧,٥٤٧
١٥١,٤٣٩,٢٢١
١٧١,١٣٤,٩١٩

** ان لا تقل قيمة أصول الشركة عن قيمة التزاماتها (بما فيها الالتزامات المحتملة) قبل وفور قيامها بسداد ثمن شراء هذه الأسهم ، وذلك وفقاً لآخر قوائم مالية أولية مفهرصة أو قوائم مالية سنوية مراجعة ، أيهما أحدث .

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

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي

هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية
اللانحة التقنية للنظم الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة
الفصل الأول : ضوابط عملية الشراء ، المدلة السابعة عشر: ضوابط شراء الشركة لأسمها ، الباب السادس
*** أن لا يتجلوز الرصيد المدين لأسهم الشركة رصيد الأرباح المبقة للشركة.

فالنفاذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦
فالنفاذ في ١٤ ديسمبر ٢٠٢٥
غير مراجعه
(تقديرى)

١٣,٠٥٧,٤١٤
١٤,١٧٧,٤١٣

فالنفاذ في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ على قيمة إعادة شراء أسهم الشركة المقترنة في تاريخ التنفيذ

الرئيس التنفيذي

رئيس القطاع المالي