

## تقرير تأكيد معقول حول التخفيض المقترح في رأس المال

### إلى المساهمين في شركة اسمنت الجوف

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد معقول لبيان فيما إذا كان ما تم تفصيله في فقرة الموضوع ادناه ("الموضوع") يتفق، من كافة النواحي الجوهرية، مع الضوابط ذات الصلة ("الضوابط") المشار إليها أدناه.

### الموضوع:

يتعلق موضوع ارتباط التأكيد المعقول بموافقة الجمعية العامة للمساهمين في شركة اسمنت الجوف ("الشركة") في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢ صفر ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ م) بتخفيض رأس مال الشركة من ١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي إلى ١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي وذلك من خلال تخفيض رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ بمبلغ ٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي في حساب رأس المال وإجراء القيود اليومية لإثبات التخفيض المقترح في رأس المال طبقاً لما هو مبين في الملحق ١ المرفق والمعد من قبل إدارة الشركة.

### الضوابط ذات الصلة:

١. المادة (١٤٤) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة.
٢. المادة الخامسة من لائحة هيئة سوق المال المتعلقة في الإجراءات والتعليمات الخاصة بالشركات المدرجة أسهمها في السوق. والتي بلغت خسائرها المتراكمة ٢٠٪ من رأس مالها.
٣. توصية مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢ رمضان ١٤٤٣ هـ الموافق ٣ ابريل ٢٠٢٢ بتخفيض رأس مالها.

### مسؤولية الإدارة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه والملحق المرفق وفقاً للضوابط ذات الصلة، ومسؤولة أيضاً عن اختيار أساليب تطبيق تلك الضوابط. كما إن الإدارة هي المسؤولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية لإعداد وعرض المعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وخلوها من أي تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية وعمل تقديرات معقولة تبعا للظروف والأحداث ذات الصلة.

### مسؤوليتنا:

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كان موضوع الارتباط يخلو من التحريف الجوهرية سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المحاسب القانوني الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن الإجراءات المنفذة التي تم القيام بها وفقاً لمعيار ارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع إدارة الشركة، ستكشف دائماً عن التحريف الجوهرية عند وجوده.

لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى معقول من التأكيد كافي لتوفير أساس لإبداء رأينا. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريفات جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أخذنا بالاعتبار فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

### ضوابط الاستقلالية ومراقبة الجودة

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخرى وفقا لقواعد آداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (متضمنة معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لآداب مهنة المحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. كما نقوم بتطبيق المعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) وبالتالي نحافظ على نظام شامل لمراقبة الجودة، بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها.

### ملخص الإجراءات المنفذة:

- تضمنت إجراءاتنا التي قمنا بتنفيذها - لكنها لم تقتصر - على ما يلي:
- الحصول على نسخة من نتائج اجتماع الجمعية العامة غير العادية بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠٢٢ المتعلق بتخفيض رأس المال عن طريق تخفيض رصيد الخسائر المتراكمة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ في حساب "رأس المال" بمبلغ ٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠ ريال سعودي.
  - الاطلاع على الملحق المقدم من قبل الإدارة كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢ والاطلاع على اسباب قرار الشركة بتخفيض رأس المال والمتمثلة في تجاوز الخسائر المتراكمة ٢٠٪ من رأس مال الشركة.
  - الاطلاع على القيود المحاسبية المقترحة من الإدارة لتسجيل الانخفاض في رأس المال والتأكد من صحتها

### نتيجة التأكد المعقول:

بناءً على الإجراءات التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، فإن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أعلاه يتفق، من كافة النواحي الجوهرية، مع الضوابط ذات الصلة.

### الأمور الأخرى:

- سيتم إظهار التخفيض في رأس المال في السجلات المحاسبية للشركة بعد إتمام كافة الإجراءات النظامية.

### تقييد الاستخدام

تم اعداد هذا التقرير، بناءً على طلب ادارة الشركة فقط وذلك لمساعدة الشركة في إتمام إجراءات تخفيض رأس المال. لا يجوز استخدام التقرير لأي غرض آخر، أو الاقتباس منه أو الإشارة إليه دون الحصول على موافقتنا المسبقة.

بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون



ماجد منير النمر  
(محاسب قانوني - ترخيص رقم ٣٨١)  
الرياض في ١٩ صفر ١٤٤٤ هـ  
الموافق ١٥ سبتمبر ٢٠٢٢ م

شركة اسمنت الجوف  
(شركة مساهمة سعودية)  
الملحق ١ لتقرير تخفيض رأس المال  
كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٢

الحساب	قبل التخفيض	التأثير	بعد التخفيض
رأس المال	١,٤٣٠,٠٠٠,٠٠٠	(٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٨٧,٠٠٠,٠٠٠
أرباح/(الخسائر) متراكمة	(٣٤١,٢٩٥,٣٧٦)	٣٤٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٧٠٤,٦٢٤

لن يكون لتخفيض رأس المال بحد ذاته تأثير على النقد وما في حكمه.

