

## تقرير تأكيد محدود مستقل

السادة مساهمي / شركة رتال للتطوير العمراني  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر، المملكة العربية السعودية

(٢/١)

### المقدمة

بناءً على طلب إدارة شركة رتال للتطوير العمراني ("الشركة")، قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود بهدف بيان فيما إذا كان هناك أي أمر قد لفت انتباهنا يجعلنا نعتقد بأن موضوع التأكيد المفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد") لم يتم إعداده، من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة المبينة أدناه "الضوابط المنطبقة"

### موضوع التأكيد

يتعلق موضوع التأكيد لإرتباط التأكيد المحدود بالتبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة المرفق في الملحق رقم (١) ("التبليغ") والمعد وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات وتم عرضه من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة والذي يتكون من المعاملات التي نفذت من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م والتي كان لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية فيها سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.

### الضوابط المنطبقة

المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار (١٤٤٣ هـ - ٢٠٢٢ م).

### مسؤولية الإدارة

إن الإدارة ورئيس مجلس إدارة الشركة مسؤولون عن إعداد الموضوع محل التأكيد وعرضه بالشكل المناسب وفقاً للمعايير المطبقة. كما أن إدارة الشركة مسئولة عن إنشاء والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد خالياً من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية، وإجراء التقديرات المعقولة وفقاً للظروف.

### مسؤوليتنا

إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج تأكيد محدود بشأن الموضوع محل التأكيد بناءً على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لعمليات التأكيد ٣٠٠٠ (المحدث) "عمليات التأكيد بخلاف عمليات المراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وشروط وأحكام هذا الارتباط على النحو المتفق عليه مع إدارة الشركة.

تم تصميم إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد الذي نبني عليه استنتاجنا، وعلى هذا النحو لا تقدم جميع الأدلة التي قد تتطلب تقديم تأكيد معقول. تعتمد الإجراءات التي يتم تنفيذها على حكمنا المهني، بما في ذلك مخاطر التحريف الجوهرية للموضوع، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ. وفي حين أننا أخذنا في الاعتبار فعالية الرقابة الداخلية للإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يتم ارتباطنا لتقديم تأكيد بشأن فعالية نظام الرقابة الداخلية.

### الاستقلالية ورقابة الجودة

لقد إلتزمنا بمتطلبات الاستقلالية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين والتي تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يقوم مكتبنا بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضم سياسات وإجراءات موثقة بشأن الإلتزام بالمتطلبات السلوكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

### ملخص الإجراءات

إن إجراءاتنا المتعلقة بالأنظمة والرقابة الداخلية في إعداد الإخطار وفقاً لمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات، تخضع لقيود جوهرية وبالتالي قد تحدث أخطاء أو مخالفات ولا يمكن اكتشافها. وعلاوة على ذلك، فإن هذه الإجراءات لا يمكن الاعتماد عليها كدليل على فعالية الأنظمة والرقابة الداخلية ضد التواطؤ والاحتيال، خاصة من جانب من يشغلون مناصب السلطة أو من هم محل الثقة.

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وتعد أقل منها في المدى من ارتباط التأكيد المعقول. وبناءً عليه، فإن مستوى التأكيد الذي تم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود هو أقل بكثير من التأكيد الذي سيتم الحصول عليه فيما لو قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المعقول. وكجزء من هذا الارتباط، لم نقوم بأي إجراءات تتمثل في مراجعة أو فحص أو التحقق من موضوع التأكيد، ولا للسجلات أو المصادر الأخرى التي تم استخراج الموضوع محل التأكيد منها. وعليه فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

#### الخبر

هاتف: +966 13 893 3378  
فاكس: +966 13 893 3349  
ص.ب 4636 الخبر 31952

#### جدة

هاتف: +966 12 652 5333  
فاكس: +966 12 652 2894  
ص.ب 15651 جدة 21454

#### الرياض

هاتف: +966 11 206 5333  
فاكس: +966 11 206 5444  
ص.ب 69658 الرياض 11557

تقرير تأكيد محدود مستقل (تتمة)

السادة مساهمي/ شركة رتال للتطوير العمراني  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر، المملكة العربية السعودية

(٢/٢)

ملخص الإجراءات (تتمة)  
تشتمل إجراء اتنا علي:

- الحصول على بيان يتضمن تبليغ من رئيس مجلس الإدارة يحدد جميع الأعمال والعقود المنفذة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م من قبل أي من أعضاء مجلس إدارة الشركة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لمصلحة الشركة خلال السنة ملحق (١)؛
- الحصول على تأكيد من عضو مجلس الإدارة بالأعمال والعقود المنفذة من قبل العضو خلال السنة؛ و
- التأكد من أن إجمالي المعاملات المنفذة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والمدرجة في البيان المعد من قبل رئيس مجلس الإدارة مطابقة لإجمالي المعاملات المدرجة في الإيضاح رقم (٢٧) من القوائم المالية الموحدة المراجعة.

الاستنتاج

بناء على إجراءات التأكيد المحدود المنفذة والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد أن إخطار رئيس مجلس الإدارة لم يتوافق من جميع الجوانب الجوهرية، مع متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي.

القيود على استخدام تقريرنا

تم اعداد تقريرنا بناء على طلب ادارة الشركة ليتم عرضه على المساهمين باجتماعهم في الجمعية العامة العادية وفقا لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر.



عن البسام وشركاؤه  
إبراهيم أحمد البسام  
محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧  
الرياض: ١٤ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ  
الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٤ م

الخبر

هاتف: +966 13 893 3378 ص.ب 4636  
فاكس: +966 13 893 3349 الخبر 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333 ص.ب 15651  
فاكس: +966 12 652 2894 جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333 ص.ب 69658  
فاكس: +966 11 206 5444 الرياض 11557

تقرير الإجراءات المتفق عليها فيما يتعلق بقائمة الملاءة المالية ("القائمة") لتقديمه إلى هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة")  
إلى السادة مساهمي  
شركة رتال للتطوير العمراني  
(شركة مساهمة سعودية)  
الخبر، المملكة العربية السعودية

(٢/١)

#### الغرض من تقرير الإجراءات المتفق عليها

لقد قمنا بالإجراءات المتفق عليها مع شركة رتال للتطوير العمراني ("الشركة") لغرض مساعدة إدارة شركة رتال للتطوير العمراني ("الشركة") فيما يتعلق بالتزامها بتقديم القائمة إلى هيئة السوق المالية، كما هو موضح في قسم الإجراءات والمكتشفات أدناه. وقد أصدرنا تقرير الإجراءات المتفق عليه تبعاً لذلك. قد لا يكون التقرير مناسباً لأي غرض آخر.

#### مسؤوليات الإدارة

إن مدى كفاية هذه الإجراءات يقع على عاتق إدارة الشركة وحدها، وعليه فإننا لا نقدم أي تعهدات بخصوص مدى كفاية تلك الإجراءات لغرض الارتباط أو لأي غرض آخر.

#### مسؤوليات المحاسب القانوني

لقد نفذنا ارتباط الإجراءات المتفق عليها وفقاً لمعيار الخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠) "المحدث" ارتباطات الإجراءات المتفق عليها" المعتمد في المملكة العربية السعودية. وينطوي ارتباط الإجراءات المتفق عليها على قيامنا بتنفيذ الإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع الشركة، وإبلاغ الشركة عن المكتشفات التي تُعد النتائج الواقعية للإجراءات التي تم تنفيذها. ونحن لا نقدم أية إفادة بشأن مناسبة تلك الإجراءات المتفق عليها.

إن هذا الارتباط لتنفيذ الإجراءات المتفق عليها لا يعد ارتباطاً تأكيدياً. وبناء عليه، فنحن لا نبدي أي رأي أو استنتاج تأكيدياً.

وفي حالة ما إذا كنا قد قمنا بتنفيذ المزيد من الإجراءات، لربما لفت انتباهنا أمور أخرى كنا سنقوم بالتقرير عنها.

#### سلوكيات وآداب المهنة ورقابة الجودة

لقد التزمنا بقواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، والتي تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

ويطبق مكتبنا معيار رقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية"، وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناء عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضمن سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات السلوكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

#### الإجراءات والمكتشفات

لقد نفذنا الإجراءات المبينة أدناه، التي تم الاتفاق عليها مع الشركة، في شروط التعاقد الموقع بتاريخ ٢١ مايو ٢٠٢٤م المتعلقة بالبيان المقدم إلى الهيئة العامة لسوق المال والتي تتمثل في:-

تقرير الإجراءات المتفق عليها فيما يتعلق بقائمة الملاءة المالية ("القائمة") لتقديمه إلى هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية ("الهيئة")  
(تمة)

(٢/٢)

م	الإجراءات	المكتشفات
١	الحصول على القائمة التي أعدها الإدارة وتتضمن معلومات مالية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ استنادا إلى القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وبناءً على التوقعات الأولية الموحدة الموجزة المعدة من قبل الإدارة اعتباراً من ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ (التاريخ المقدر للمعاملة) و ٣١ أغسطس ٢٠٢٥	بناءً على الإجراء الذي تم تنفيذه، لم نلاحظ أي إستثناء.
٢	مطابقة المعلومات المالية المتعلقة بالمطلوبات المتداولة والإلتزامات المحتملة وإجمالي المطلوبات والموجودات المتداولة وإجمالي الموجودات في القائمة مع القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ، ومع القوائم المالية الموحدة المتوقعة التي أعدها الإدارة في تاريخ ٣١ أغسطس ٢٠٢٤ و ٣١ أغسطس ٢٠٢٥ .	بناءً على الإجراء الذي تم تنفيذه، لم نلاحظ أي إستثناء.
٣	قمنا بإجراء الحسابات أدناه: - كفاية رأس المال العامل اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤ (أحدث قوائم مالية أولية موحدة موجزة تم فحصها)، ورأس المال العامل قبل وبعد عملية إعادة الشراء المقترحة والتحقق من أن الشركة لديها، بمفردها أو مع شركاتها التابعة، رأس مال عامل كافٍ اعتباراً من الفترات المذكورة. - زيادة إجمالي الأصول عن إجمالي الإلتزامات والإلتزامات المحتملة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (أحدث قوائم مالية أولية موحدة موجزة تم فحصها)، وبعد إعادة شراء أسهم الخزينة المقترحة والتأكد من أن إجمالي الأصول لا يتجاوز إجمالي الإلتزامات والإلتزامات المحتملة؛ و - أن قيمة أسهم الخزينة المقترحة لا تزيد عن الأرباح المبقاة للشركة كما هو مبين في المعلومات المالية المتوقعة في التاريخ المتوقع لإعادة شراء الأسهم في ٣١ أغسطس ٢٠٢٤.	بناءً على الإجراء الذي تم تنفيذه، لم نلاحظ أي إستثناء.



عن البسام وشركاؤه

*(Handwritten signature)*

إبراهيم أحمد البسام

محاسب قانوني

ترخيص رقم: ٣٣٧

الرياض: ١٤ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ

الموافق: ٢٢ مايو ٢٠٢٤ م

الخبير

هاتف: +966 13 893 3378  
فاكس: +966 13 893 3349  
ص.ب 4636 الخبر 31952

جدة

هاتف: +966 12 652 5333  
فاكس: +966 12 652 2894  
ص.ب 15651 جدة 21454

الرياض

هاتف: +966 11 206 5333  
فاكس: +966 11 206 5444  
ص.ب 69658 الرياض 11557



شركة رتال للتطوير العمراني  
(شركة مساهمة سعودية)

### قائمة الملاءة المالية

(جميع المبالغ بالآلاف الريالات السعودية ما لم يذكر خلاف ذلك)

#### الملحق أ

هيئة السوق المالية بالمملكة العربية السعودية

القواعد والإجراءات التنظيمية

الجزء السادس "شراء الشركة لأسهمها وبيعها وإرتهاؤها"، الفصل الأول "ضوابط عملية الشراء"، المادة 17، القسم (3) من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بتاريخ 27 مارس 2023م

المعلومات المالية المتعلقة بامتثال الشركة لمتطلبات الملاءة :

التاريخ المتوقع لإعادة شراء الأسهم هو 31 أغسطس 2024.

(1) كفاية رأس المال العامل

تاريخ إتمام عملية إعادة شراء الأسهم 31 أغسطس، 2025 (مدة أقصاها 12 شهراً من التاريخ المقترح من الإدارة، 31 أغسطس، 2024)

الوصف	*2024	**2025
رأس المال العامل المتوقع كما في 31 أغسطس	766,604	1,247,615

\*يستند رأس المال العامل المتوقع إلى المعلومات المالية الموحدة المتوقعة غير المدققة للمجموعة كما في 31 أغسطس 2024 و 2025.

\*\* تم احتساب رأس المال العامل المتوقع عن طريق إضافة الأصول المتداولة وخصم المطلوبات المتداولة بناءً على المعلومات المالية المتوقعة من قبل الإدارة بعد عملية إعادة الشراء المقترحة.

ملخص الموجودات والمطلوبات بما في ذلك المطلوبات المحتملة

مجموع الموجودات كما في 31 مارس، 2024	مجموع المطلوبات كما في 31 مارس، 2024	مجموع المطلوبات المحتملة كما في 31 مارس، 2024	صافي الموجودات (بعد المطلوبات المحتملة)	تكلفة الشراء المقدرة لأسهم الخزينة لعام 2024 أو 2025	مجموع فائض الموجودات
أ	ب	ج	د=أ-ج	هـ	و=د-هـ
3,825,004	3,115,749	96,000	613,255	18,160	595,095

(2) أسهم الخزينة

قيمة أسهم الخزينة المحفوظ بها كما في تاريخ هذا الجدول*	الأرباح المبقاة كما في 31 مارس، 2024	فائض الأرباح المبقاة كما في 31 مارس، 2024	قيمة أسهم الخزينة التي سيتم شراؤها في 2024 أو 2025	فائض الأرباح المبقاة بعد شراء الأسهم
أ	ب	ج=ب-أ	د	هـ=ج-د
-	133,007	133,007	18,160	114,847

\*كما في تاريخ 31 مارس 2024، لم تكن تمتلك المجموعة أي أسهم خزينة.

رئيس القطاع المالي

الرئيس التنفيذي