

تقرير المراجع المستقل عن التأكيد المحدود

(٣/١)

إلى السادة مساهمي شركة الإتمام الاستشارية
شركة مساهمة سعودية

المقدمة

وفقاً لطلب إدارة شركة الإتمام الاستشارية وشركتها التابعة ("المجموعة")، فقد تم تكليفنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود لبيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم توضيحه في فقرة موضوع التأكيد أدناه ("الموضوع") لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة (الضوابط) المشار إليها أدناه.

موضوع التأكيد

إن موضوع مهمة التأكيد المحدود يتمثل في الجدول المُعد من قبل إدارة المجموعة، والمرفق بهذا التقرير والمقدم إلينا.

الضوابط ذات الصلة

يتمثل نطاق هذه المهمة في تنفيذ ارتباط يتعلق بإعادة شراء الأسهم فيما يخص متطلبات الملاءة المالية، وذلك وفقاً للمتطلبات المعمول بها في الباب السادس، الفصل الأول، المادة ١٧،٣ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الجديد الخاص بشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠٢٦م (وتعديلاتها) ("اللائحة التنفيذية"، "الضوابط")، والبيان المرافق لعملية إعادة شراء الأسهم المقترحة ("الجدول") المُعد من قبل إدارة المجموعة والمقدم إلينا.

مسؤولية الإدارة

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

مسؤوليتنا

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج تأكيد محدود حول الموضوع أعلاه بناء على ارتباط التأكيد الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات التأكيد (٣٠٠٠)، ("المحدث") 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 من إدارة المجموعة.

لقد صممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد الكاف لتوفير أساس لإبداء إستنتاجنا، وعليه، لم نقم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريفات جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أخذنا بالإعتبار فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءنا، ولم يكن إرتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

الأخلاقيات المهنية وإدارة 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، "المشار إليها بأسم مجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين" ومتطلبات الإستقلالية الواردة في الجزء الرابع (أ) من مجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين.

ويطبق مكتبنا المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة المعتمد من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية وبناء عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لإدارة الجودة يضم سياسات وإجراءات موثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات السلوكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

ملخص الإجراءات المنفذة

تختلف الإجراءات المنفذة في مهمة التأكيد المحدود في طبيعتها وتوقيتها، وتكون أقل نطاقاً مقارنة بمهمة التأكيد المعقول. وبناء عليه، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في مهمة التأكيد المحدود يكون أقل بكثير من التأكيد الذي كان سيتم الحصول عليه لو أجريت مهمة تأكيد معقول. تم تصميم إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد يمكن الاستناد إليه في استنتاجنا، ولا توفر جميع الأدلة التي من شأنها توفير مستوى معقول من التأكيد.

الخير
هاتف 966138933378 | ص.ب 4636
فاكس 96613893349 | الفير 31952

جدة
هاتف 96612652333 | ص.ب 1561
فاكس 96612652894 | جدة 2154

الرياض
هاتف 966112065333 | ص.ب 6958
فاكس 966112065444 | الرياض 11927



تقرير المراجع المستقل عن التأكيد المحدود

إلى السادة المساهمين شركة الإتمام الاستشارية
شركة مساهمة سعودية

ملخص الإجراءات المنفذة (تتمة)

على الرغم من أننا أخذنا في الاعتبار فعالية الرقابة الداخلية للإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، إلا أن مهمة التأكيد الخاصة بنا لم تصمم لتقديم تأكيد على الرقابة الداخلية. ولم تتضمن إجراءاتنا اختبار الضوابط أو تنفيذ إجراءات تتعلق بالتحقق من تجميع أو حساب البيانات داخل نظم تكنولوجيا المعلومات.

تتضمن مهمة التأكيد المحدود إجراء استفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن إعداد الموضوع والمعلومات المتعلقة به، وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مناسبة أخرى.

إجراءاتنا للتأكيد هي كما يلي:

- مراجعة محضر اجتماع مجلس إدارة الشركة المنعقد في ١٦ مارس ٢٠٢٦م، والذي تمت فيه الموافقة على القرار المتعلق بعملية إعادة الشراء المقترحة للأسهم.
- الحصول على الجدول كما في ٠٧ أبريل ٢٠٢٦م، والذي يوضح تفاصيل حسابات وعمليات المجموعة التي تدعم المتطلبات المحددة في القواعد والإجراءات التنظيمية المتعلقة بعملية إعادة الشراء المقترحة للأسهم.
- مقارنة عدد الأسهم المقترح إعادة شراؤها من قبل المجموعة كما هو موضح في الجدول مع عدد الأسهم المعتمد في قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٦م.
- الحصول على سعر السوق للسهم الواحد للمجموعة السائد في تاريخ الجدول من تداول، ومطابقته مع الحسابات ذات الصلة الواردة في الجدول لاحتساب تكلفة الشراء التقديرية لعملية إعادة شراء الأسهم المقترحة.
- الموافقة على الدقة الحسابية لاحتساب رأس المال العامل المتمثل في زيادة والتي تستحق خلال الاثني عشر شهراً القادمة اعتباراً من ٠١ يناير ٢٠٢٦م، ومطابقتها مع التفاصيل الواردة في القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- الموافقة على إجمالي الأصول والالتزامات المحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، مع ما تم الإفصاح عنه في القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- التحقق من الدقة الحسابية لاحتساب فائض الأصول كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م الموضح في الجدول (أي مبلغ إجمالي الأصول المتبقية بعد خصم إجمالي الالتزامات والالتزامات المحتملة وتكلفة الشراء التقديرية للأسهم المراد إعادة شراؤها من قبل المجموعة).
- الموافقة على رصيد الأرباح المبقة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م الوارد في الجدول مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.
- التحقق من الدقة الحسابية لاحتساب فائض الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (أي زيادة الأرباح المبقة بعد خصم أسهم الخزينة التي ستحتفظ بها المجموعة بعد عملية إعادة الشراء المقترحة للأسهم) كما هو مفصل في الجدول.

كما قمنا بأداء الإجراءات الأخرى التي رأيناها ضرورية في الظروف القائمة.

نتيجة التأكيد المحدود

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يلفت إنتباهنا أي تعديلات جوهرية يجب إدخالها على فقرة الموضوع أعلاه والمبين في القائمة المرفقة لكي يكون متوافقاً مع المعايير المعمول بها التي طبقتها المجموعة المشار إليها أعلاه (الضوابط ذات الصلة).



تقرير المراجع المستقل عن التأكيد المحدود

(٣/٣)

إلى السادة المساهمين شركة الإتمام الاستشارية
شركة مساهمة سعودية

قيود على الاستخدام
تم إعداد هذا التقرير بناءً على طلب إدارة المجموعة فقط وذلك لمساعدة المجموعة للوفاء بالتزاماتها للتقرير إلى مجلس الإدارة بموجب الضوابط ذات الصلة. لا يجوز استخدام التقرير لأي غرض آخر.

شركة بي كي إف البسام
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد عبدالمجيد مهندس
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٤٧٧
الرياض: ٢١ شوال ١٤٤٧ هـ
الموافق: ٠٩ إبريل ٢٠٢٦



الخير
هاتف: +966 13 293 3578 ص.ب 4636
فاكس: +966 13 293 3949 الفبر 31962

جدة
هاتف: +966 12 652 3333 ص.ب 15651
فاكس: +966 12 652 2894 جدة 21464

الرياض
هاتف: +966 11 206 5333 ص.ب 60658
فاكس: +966 11 206 5444 الرياض 11927

جدول متطلبات الملاءة المالية وفقاً للمادة ١٧,٣ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن هيئة السوق المالية ("هيئة السوق المالية")

(أ) ملخص الموجودات والالتزامات بما في ذلك الالتزامات المحتملة (المحتملة)

الموجودات	الالتزامات	الالتزامات المحتملة	صافي الاصول	تكلفة الاسهم المتوقعة*	فائض الموجودات
أ	ب	ج	د=أ-ب-ج	هـ	و=د-هـ
١١٩,١٥٥,٨٠٦	١٥,٣٢٢,٨٨٨	١٠,٣٥٧,٢٦٦	٩٣,٤٧٥,٦٥٢	٥,٥٨٦,٠٠٠	٨٧,٨٨٩,٦٥٢

* ٤٢٠,٠٠٠ سهم مضروبة في سعر السوق للسهم البالغ ١٣,٣ للسهم الواحد، وذلك بناءً على سعر الإغلاق بتاريخ ٠٧ أبريل ٢٠٢٦.

(ب) كفاية رأس المال العامل

الحد الأقصى للفترة الزمنية لاستكمال عملية إعادة شراء الأسهم	متوسط رأس المال العامل لمدة ١٢ شهراً التالية لتاريخ استكمال عمليات إعادة شراء الأسهم*
٢٨ أبريل ٢٠٢٧**	٨٥,١٧٥,٠٧٨

* يتم احتساب متوسط صافي رأس المال العامل التشغيلي بناءً على الأرقام التقديرية (الميزانية التقديرية) المقدمة من الإدارة.

** فترة لا تتجاوز ١٢ شهراً تبدأ من التاريخ المتوقع لانعقاد اجتماع الجمعية العمومية، والمقرر مبدئياً بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٦.

(ج) أسهم الخزينة

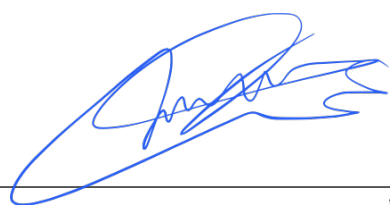
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، أي بتاريخ أحدث قوائم مالية موحدة مراجعة.

قبل إعادة شراء الأسهم

عدد أسهم الخزينة المحتفظ بها (أ)	الأرباح المبقاة (ب)	فائض الأرباح المبقاة (ج = ب - أ)
-	٦٩,٢٠٧,٩١٨	٦٩,٢٠٧,٩١٨

بعد إعادة شراء الأسهم

عدد أسهم الخزينة المحتفظ بها (أ)	الأرباح المبقاة (ب)	فائض الأرباح المبقاة (ج = ب - أ)
٥,٥٨٦,٠٠٠	٦٩,٢٠٧,٩١٨	٦٣,٦٢١,٩١٨



عمر الخطيب

نائب الرئيس للمالية والخدمات المشتركة



أدهم قاري

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب

نقرّ ونتفهم أن مسؤوليتنا تتمثل في تزويد شركة بي كي أف البسام وشركة بما يلي:
أ. إتاحة الوصول إلى جميع المعلومات التي تكون الإدارة على علم بأنها ذات صلة بإعداد المخرجات، مثل السجلات والمستندات وغيرها من الأمور ذات العلاقة؛
ب. تزويدنا بأي معلومات إضافية قد تطلبها الإدارة لأغراض الخدمات المهنية؛ و
ج. إتاحة وصول غير مقيد إلى الأشخاص داخل الإدارة الذين ترى شركة بي كي أف البسام وشركة ضرورة الحصول منهم على أدلة أو معلومات.

كما نتحمل مسؤولية التأكد من أن المعلومات المقدمة إلى شركة بي كي أف البسام وشركة خلال فترة الارتباط المهني:

(1) تم الحصول عليها من مصادر/قنوات مشروعة،

(2) دقيقة وصحيحة وكاملة ومفصّل عنها بشكل كامل وعادل، و

(3) لا تتضمن أي إغفال لمعلومات جوهرية قد يجعل تلك المعلومات غير صحيحة أو غير دقيقة أو مضللة.



عمر الخطيب

نائب الرئيس للمالية والخدمات المشتركة



أدهم قاري

الرئيس التنفيذي والعضو المنتدب