

المحترمين

إلى السادة/ مجلس إدارة
شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
الرياض
المملكة العربية السعودية

**تقرير تأكيد محدود مستقل حول جدول المعلومات المعد حول اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة المتعلقة
بمعاملة إعادة شراء الأسهم المقترحة**

لقد أجرينا ارتباط تأكيد محدود حول الجدول المرفق الخاص بمعاملة إعادة شراء الأسهم المقترحة ("الجدول") لشركة التعدين العربية السعودية (معادن) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") كما في ٧ مايو ٢٠٢٣، والذي تم إعداده وفقاً للضوابط المطبقة المذكورة أدناه.

الموضوع

إن موضوع ارتباط تأكيدنا المحدود هو الجدول المعد من قِبَل إدارة المجموعة كما هو مرفق بهذا التقرير والمقدم إلينا.

الضوابط

الضوابط هي المتطلبات المعمول بها في الباب السادس، الفصل الأول، المادة ١٧-٣ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٣ (المعدلة) ("لائحة التنفيذية" أو "الضوابط").

مسؤولية الإدارة

تُعد إدارة المجموعة مسؤولة عن:

- إعداد الجدول وفقاً للضوابط والتأكد من اكتماله ودقته.
- تصميم وتنفيذ والحفاظ على نظام الرقابة الداخلي المتعلق بإعداد الجدول بشكل خالٍ من التحريفات الجوهرية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ.
- احتساب متطلبات رأس المال وكفاية رأس المال العامل وفقاً للضوابط.

الأخلاقيات المهنية وإدارة الجودة

لقد التزمنا بمتطلبات الاستقلال لقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("الميثاق")، المتعلق بارتباط التأكيد المحدود، كما التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات الميثاق.

تطبق الشركة المعيار الدولي لإدارة الجودة (١)، كما هو مقرر في المملكة العربية السعودية، والذي يتطلب من الشركة تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة، بما يتضمن سياسات أو إجراءات حول الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المطبقة.

مسؤوليتنا

ان مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج التأكيد المحدود حول الجدول بناء على الإجراءات التي قمنا بتنفيذها والأدلة التي حصلنا عليها. قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيدنا المحدود وفقاً للمعيار الدولي للتأكيد ٣٠٠٠ (المعدل)، "ارتباطات تأكيد بخلاف أعمال المراجعة أو الفحص للمعلومات المالية السابقة" المعتمد في المملكة العربية السعودية. يتطلب هذا المعيار أن نخطط وننفذ هذا الارتباط للحصول على تأكيد محدود بشأن ما إذا لفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن الجدول لم يتم إعداده، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمتطلبات المطبقة لللائحة التنفيذية المتعلقة بإعادة شراء الأسهم المقترحة.

نعتقد أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء استنتاجنا للتأكيد المحدود.

ملخص العمل المنجز

قمنا بتخطيط وتنفيذ الإجراءات التالية للحصول على تأكيد محدود بشأن التزام المجموعة بمتطلبات اللائحة التنفيذية الصادرة عن هيئة السوق المالية عند إعداد الجدول.

١. فحص قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٣، حول الموافقة على إعادة شراء الأسهم المقترحة، والعدد المقترح للأسهم المزمع شراؤها ومجموع القيمة المقابلة لقاء شراء هذه الأسهم.
٢. الحصول على الجدول كما في ٧ مايو ٢٠٢٣، والأعمال والحسابات الأساسية التي تدعم المتطلبات المحددة في اللائحة التنفيذية.
٣. مقارنة عدد الأسهم المقترحة لإعادة الشراء ومجموع القيمة المقابلة لقاء شراء الأسهم على النحو المحدد في الجدول مع عدد الأسهم ومجموع القيمة المقابلة لقاء شراء الأسهم التي تمت الموافقة عليها من خلال قرار مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٢١ أبريل ٢٠٢٣.
٤. فيما يتعلق بتفاصيل رأس المال العامل المدرجة في الجدول، تتبعنا رأس المال العامل المتوقع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ مع خطة العمل الموحدة للمجموعة، التي تمت الموافقة من قبل مجلس إدارة الشركة. كما استفسرنا عن المعايير وطبيعة الافتراضات المطبقة في حساب رأس المال العامل المتوقع ومدى توافقه مع الأساس التاريخي لإعداد خطة العمل الموحدة للمجموعة والإجراءات التحليلية المطبقة للتحقق من فهمنا لهذا التوافق.
٥. فيما يتعلق بملخص الموجودات والمطلوبات والمحتملة (وفقاً لقائمة المصطلحات المحددة المستخدمة في لوائح وضوابط هيئة السوق المالية) القائمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ومجموع القيمة المقابلة لقاء شراء الأسهم مدرجة في الجدول:
 - مطابقة مبلغ مجموع الموجودات ومجموع المطلوبات ومجموع المطلوبات المحتملة كما هو موضح في الجدول مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
 - التحقق من الدقة الحسابية لحساب فائض الموجودات كما هو مدرج في الجدول (متمثلاً في مبلغ الموجودات المتبقية بعد خصم المطلوبات والمطلوبات المحتملة ومجموع القيمة المقابلة لقاء شراء الأسهم خلال اثني عشر شهراً من تاريخ موافقة الجمعية العمومية غير العادية، أي في ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤).

٦. فيما يتعلق بأسهم الخزينة:

- (أ) مطابقة القيمة الدفترية للأرباح المبقة كما هو موضح في الجدول مع القوائم المالية الموحدة المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
- (ب) فحص الدقة الحسابية للحسابات، أي فائض الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (فائض الأرباح المبقة بعد خصم مجموع القيمة المقابلة لقاء شراء الأسهم بعد إعادة شراء الأسهم المقترحة) كما هو مبين في الجدول.

لم تتضمن إجراءاتنا تقييم ملاءمة التصميم أو الفعالية التشغيلية للأنشطة الرقابية، أو اختبار البيانات التي تستند إليها التقديرات أو تطوير تقديراتنا بشكل منفصل، بحيث يتم مقابلها تقييم تقديرات المجموعة.

قيود ملازمة

تخضع إجراءاتنا لقيود ملازمة، وبالتالي، قد تحدث أخطاء أو مخالفات ولا يتم اكتشافها.

بالنظر إلى متطلبات إعلان هيئة السوق المالية، صدر تقريرنا قبل التاريخ المتوقع لإعادة شراء الأسهم المقترحة بوقت طويل. نتيجة لذلك، قد يختلف سعر سهم الشركة في التاريخ الفعلي لتنفيذ معاملة إعادة شراء الأسهم المقترحة اختلافًا جوهريًا عن سعر السهم الذي اعتدت به معادن للوصول إلى العدد المقترح من الأسهم ومجموع القيمة المقابلة لقاء شراء الأسهم كما في تاريخ هذا التقرير، وبالتالي قد لا يتم استخدام العدد المقترح للأسهم ومجموع القيمة المقابلة لقاء شراء الأسهم، المدرج في الجدول كما في تاريخ إعداد إدارة المجموعة وتاريخ تقريرنا المرفق، بالكامل مقابل إعادة شراء الأسهم المقترحة. علاوة على ذلك، قد يختلف رأس المال العامل بعد معاملة إعادة شراء الأسهم المقترحة بشكل جوهري عن الحساب الذي أعدته الإدارة وينعكس في الجدول.

ويُعد التأكيد المحدود أقل بشكل كبير في نطاقه من التأكيد المعقول بموجب المعيار الدولي للتأكيد ٣٠٠٠ (المعدل) المعتمد في المملكة العربية السعودية. ونتيجة لذلك، كانت طبيعة وتوقيت وحدود الإجراءات المبينة أعلاه لجمع أدلة ملائمة وكافية محدودة بالنسبة للتأكيد المعقول، وبالتالي تم الحصول على تأكيد محدود يقل عن التأكيد المعقول.

لم تتضمن إجراءاتنا أعمال مراجعة أو فحص تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة أو المعايير الدولية لارتباطات الفحص المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وعليه فإننا لا نبدي رأي مراجعة أو استنتاج فحص فيما يتعلق بكفاية الأنظمة والرقابة. علاوة على ذلك، لم تتضمن إجراءاتنا اختبار أو تقييم أي قوائم مستقبلية أو معلومات أخرى.

يتعلق هذا الاستنتاج فقط بالجدول كما في ٧ مايو ٢٠٢٣ ولا ينبغي اعتباره أنه يقدم تأكيداً لأي تواريخ أو فترات مستقبلية، حيث قد تطرأ تغييرات في الظروف يمكن أن تؤثر على صحة استنتاجنا.

لفت انتباه

نود أن نلفت الانتباه إلى الجزء (أ) من الجدول الذي ينص على أن المبلغ المقدر لرأس المال العامل المعروض في الجدول يستند إلى المعلومات المالية الموحدة المتوقعة غير المراجعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٥. إن استنتاجاتنا غير معثلة فيما يتعلق بهذا الأمر.



استنتاج التأكيد المحدود

بناءً على الإجراءات التي قمنا بها والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن الجدول المرفق كما في ٧ مايو ٢٠٢٣ لم يتم إعداده، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمتطلبات المطبقة لللائحة التنفيذية المتعلقة بإعادة شراء الأسهم المقترحة.

قيود الاستخدام

تم إعداد هذا التقرير، الذي يشمل استنتاجنا، بناءً على طلب مجلس إدارة الشركة فقط، وذلك لمساعدة المجموعة في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة برفع التقارير إلى هيئة السوق المالية وفقاً لللائحة التنفيذية. لا ينبغي استخدام التقرير لأي غرض آخر أو توزيعه باستثناء ما هو مسموح به بموجب شروط اتفاقيتنا. إلى الحد المسموح به نظاماً، لا نقبل أو نتحمل أي مسؤولية تجاه أي طرف خارجي.

برايس ووترهاوس كوبرز



بدر إبراهيم بن محارب
ترخيص رقم ٤٧١

١٩ شوال ١٤٤٤ هـ
(٩ مايو ٢٠٢٣)

شركة التعدين العربية السعودية (معادن)
(شركة مساهمة سعودية)

تقرير الملاءة المالية لشركة معادن والشركات التابعة لها ("المجموعة")

(لخطة الحوافز طويلة الأجل للموظفين)

التاريخ: ٧ مايو ٢٠٢٣

بيان بالمعلومات المالية المتعلقة بامتنال المجموعة لمتطلبات الملاءة المحددة الجزء السادس - إعادة شراء الأسهم وبيعها ورهنها، الفصل الأول - قواعد إعادة شراء الأسهم، المادة ١٧,٣ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بالشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٣.

المعلومات المالية المتعلقة بامتنال المجموعة لمتطلبات الملاءة:

(أ) كفاية رأس المال العامل

التاريخ المتوقع لإتمام عملية إعادة شراء الأسهم: مايو ٢٠٢٤ (مدة أقصاها ١٢ شهراً من التاريخ المتوقع لاجتماع الجمعية العامة غير العادية والمقرر عقده في ٧ يونيو ٢٠٢٣).

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

الوصف	٢٠٢٤	٢٠٢٥
رأس المال العامل المتوقع كما في ٣١ ديسمبر	٢٥,١٠٦,٢٧٨	٢١,١٦٦,٩٥٢

(ب) ملخص الموجودات والمطلوبات بما في ذلك المطلوبات المحتملة

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

مجموع الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مجموع المطلوبات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	مجموع المطلوبات المحتملة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢*	صافي الموجودات	تكلفة الشراء المقدره لأسهم الخزينة لعامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤**	مجموع فائض الموجودات
أ	ب	ج	د = أ - ب - ج	هـ	و = د - هـ
١١١,٥٨٦,٢٧٤	٥٥,٥٤٦,٤١٩	١,٩٠٦,٥٤٤	٥٤,١٣٣,٣١١	١٠٠,٠٠٠	٥٤,٠٣٣,٣١١

* المطلوبات المحتملة تمثل الالتزامات المحتملة والتي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية الموحدة المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تشمل المطلوبات المحتملة رسوماً متنازع عليها مع مورد وضمانات وخطابات ائتمان بمبلغ ٩١٧ مليون ريال سعودي و ٩٦٣ مليون ريال سعودي و ٢٦ مليون ريال سعودي، على التوالي. المطلوبات المحتملة لا تشمل الالتزامات الرأسمالية.

** وافق مجلس إدارة شركة معادن على شراء ٢,١٧٠,٧٦٧ سهماً من أسهمها العادية بسعر السوق اعتماداً على وقت الشراء، وبسعر شراء إجمالي لا يتجاوز ١٠٠ مليون ريال سعودي.

المعلومات المالية المتعلقة بامتثال المجموعة لمتطلبات الملاءة: (تتمة)

(ج) أسهم الخزينة

المبالغ بالآلاف الريالات السعودية

فائض الأرباح المبقاة بعد شراء الأسهم	قيمة أسهم الخزينة التي سيتم شراؤها في ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤	فائض الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الأرباح المبقاة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	قيمة أسهم الخزينة المحتفظ بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
هـ = ج - د	د	ج = ب - أ	ب	أ
١٧,٩٦٨,٦٠٥	١٠٠,٠٠٠	١٨,٠٦٨,٦٠٥	١٨,٠٦٨,٦٠٥	-

الأستاذ / لويس ارفين
نائب الرئيس التنفيذي للمالية والمدير المالي