

رقم المجل التجاري: ١٠٣٨٢٨٢١  
هاتف : ٩٨٩٨ ٢١٥ ٩٦٦ +  
فاكس : ٤٧٢٠ ٢٧٢ ١١ ٩٦٦ +  
ey.ksa@sa.ey.com  
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهيئة ذات مسؤولية محدودة)  
رأس المال المدفوع (٥.٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)  
المركز الرئيسي  
برج الفيصلية - الدور الرابع عشر  
طريق الملك فهد  
ص.ب. ٢٧٢٢  
الرياض ١١٤٦١  
المملكة العربية السعودية



## تقرير حول الإجراءات المتفق عليها حول تقرير الملاءة المالية ("الجدول")

سعادة المهندس/ عليان بن محمد الوتيد  
الرئيس التنفيذي للمجموعة  
المحترم

شركة الاتصالات السعودية  
مجمع الملك عبد العزيز للاتصالات  
المرسلات، الرياض  
المملكة العربية السعودية

### النطاق والغرض من الإجراءات المتفق عليها

لقد نفذنا الإجراءات المتفق عليها معكم والمذكورة أدناه، فيما يتعلق بتقرير الملاءة المالية ("الجدول") المرفق لشركة الاتصالات السعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") أو ("الطرف القائم بالتكليف") والمتعلق بالتزام المجموعة بمتطلبات الفقرة رقم ٣ من المادة الثانية عشر من الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة لتنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة الصادر عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (٨ - ١٢٧ - ٢٠١٦) بتاريخ ١٤٣٨/١/١٦ (الموافق ٢٠١٦/١٠/١٧) بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣ بتاريخ ١٤٣٧/١/٢٨ (الموافق ٢٠١٥/٣/١٠) المعدلة بقرار مجلس الهيئة رقم (٤ - ١٢٢ - ٢٠٢٠) بتاريخ ١٤٤٢/٤/٣ (الموافق ٢٠٢٠/١١/١٨)، المعد لغرض خاص (لأغراض هيئة السوق المالية) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ ("الموضوع"). وعليه، فقد لا تكون مناسبة لأي غرض آخر.

### القيود على الاستخدام

إن تقرير الإجراءات المتفق عليها هذا مُعد فقط لمعلومية واستخدام الطرف القائم بالتكليف وهيئة السوق المالية، وليس الغرض منه أن يستخدم، ويجب ألا يستخدم، من قبل أي طرف آخر.

### مسؤوليات الطرف القائم بالتكليف

إن الشركة هي الطرف القائم بالتكليف وقد أقرت بأن الإجراءات المتفق عليها مناسبة للغرض من الارتباط. كما أن الشركة هي أيضاً الطرف المسؤول عن الموضوع الذي تم تنفيذ الإجراءات المتفق عليها بشأنه. إن كفاية هذه الإجراءات هي مسؤولية الطرف القائم بالتكليف فقط. إن الإجراءات المتفق عليها لا تمثل مراجعة أو فحص للقوائم المالية أو جزء منها، والتي الهدف منها إبداء رأي أو إظهار نتيجة لتلك القوائم المالية أو جزء منها.

### مسؤوليات المحاسب القانوني

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط الإجراءات المتفق عليها وفقاً للمعيار الدولي للخدمات ذات العلاقة (٤٤٠٠) (المعدل)، "ارتباطات الإجراءات المتفق عليها"، المعتمد في المملكة العربية السعودية. ويتضمن ارتباط الإجراءات المتفق عليها تنفيذ الإجراءات التي تم الاتفاق عليها مع الطرف القائم بالتكليف، والتقرير عن النتائج التي تعتبر نتائج فعلية للإجراءات المتفق عليها التي تم تنفيذها. إننا لا نقدم أي تأكيد حول مدى ملائمة أو كفاية الإجراءات المتفق عليها المذكورة أدناه سواء للغرض الذي تم طلب إعداد هذا التقرير من أجله أو لأي غرض آخر.

إن ارتباط تنفيذ الإجراءات المتفق عليها هذا ليس ارتباط تأكيد. وبناءً عليه، فإننا لا نبدي أي رأي أو استنتاج بشأن التأكيد. ولو أننا قمنا بإجراءات إضافية، قد بلغت انتباهنا أمور أخرى كان يتعين علينا التقرير عنها.

## تقرير حول الإجراءات المتفق عليها حول تقرير الملاءة المالية ("الجدول") (تتمة)

### استقلاليتنا ورقابة الجودة

عند تنفيذ ارتباط الإجراءات المتفق عليها، التزمنا بمتطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بما في ذلك متطلبات الاستقلالية المعتمدة بالمملكة العربية السعودية. كما نقوم بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للشركات التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص القوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة" المعتمدة في المملكة العربية السعودية. وعليه، فإننا نحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية ذات العلاقة.

### وصف الإجراءات التي تم تنفيذها والنتائج

لقد قمنا بتنفيذ الإجراءات المذكورة أدناه، والتي تم الاتفاق عليها مع الطرف القائم بالتكليف بشأن الموضوع والنتائج التي توصلنا إليها ما يلي:

النتائج	الإجراءات
١	مقارنة إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات وإجمالي الالتزامات المحتملة المذكورة في الجدول المرفق كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، مع إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات وإجمالي الالتزامات المحتملة المفصّل عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
٢	التحقق من الدقة الحسابية لصافي الأصول المذكورة في الجدول المرفق (التي تمثل الرصيد بعد خصم إجمالي المطلوبات وإجمالي المطلوبات المحتملة من إجمالي الأصول) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
٣	مقارنة رأس المال العامل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المذكورة في الجدول المرفق مع رأس المال العامل المذكور في الخطة المالية المعتمدة من قبل الإدارة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
٤	التحقق من الدقة الحسابية لرصيد الأرباح المبقاة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ المذكورة في الجدول المرفق بعد خصم رصيد أسهم الخزينة المحتفظ بها والمتوقع شراؤها.
٥	التحقق من الدقة الحسابية لرصيد الأرباح المبقاة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ المذكورة في الجدول المرفق بعد خصم رصيد أسهم الخزينة المحتفظ بها والمتوقع شراؤها، وزيادة رأس مال الشركة في حال التصويت بالموافقة من قبل الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من خلال رسملة ٣٠,٠٠٠ مليون ريال من الأرباح المبقاة.
	تبيين لنا أن إجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات وإجمالي الالتزامات المحتملة المذكورة في الجدول المرفق كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ مطابق لإجمالي الأصول وإجمالي الالتزامات وإجمالي الالتزامات المحتملة المفصّل عنها في القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة للشركة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
	تبيين لنا دقة احتساب صافي الأصول المذكورة في الجدول المرفق (التي تمثل الرصيد بعد خصم إجمالي المطلوبات وإجمالي المطلوبات المحتملة من إجمالي الأصول) كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢.
	تبيين لنا مطابقة رأس المال العامل للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ المذكورة في الجدول المرفق مع رأس المال العامل المذكور في الخطة المالية المعتمدة من قبل الإدارة للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
	تبيين لنا دقة احتساب رصيد الأرباح المبقاة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ المذكورة في الجدول المرفق بعد خصم رصيد أسهم الخزينة المحتفظ بها والمتوقع شراؤها. وزيادة رأس مال الشركة في حال التصويت بالموافقة من قبل الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من خلال رسملة ٣٠,٠٠٠ مليون ريال من الأرباح المبقاة.

## تقرير حول الإجراءات المتفق عليها حول تقرير الملاءة المالية ("الجدول") (تتمة)

### فقرة توضيحية

إن الطرف المسؤول هو المسؤول عن مصادر الوثائق المذكورة في الإجراءات المتفق عليها أعلاه، والنتائج المتوصل إليها. لم يتم الارتباط معنا لتنفيذ إجراءات، ولم ننفذ أي إجراءات أخرى غير المذكورة أعلاه. لم نقم بتنفيذ أي إجراءات لاختبار دقة واكتمال المعلومات المقدمة لنا غير ما تم ذكره في الإجراءات المتفق عليها. إضافة إلى ذلك، لم نقم بتنفيذ أي إجراء فيما يخص إعداد أو التحقق أي من الوثائق المقدمة لنا. ليس من مسؤوليتنا التحقق من أي من مصدر المعلومات التي تم الاعتماد عليها في التوصل إلى النتائج.

عن شركة إرنست ويونغ  
للخدمات المهنية

سعد محمد الخنلان  
محاسب قانوني  
رقم الترخيص (٥٠٩)



الرياض: ٢٧ ذو الحجة ١٤٤٣ هـ  
(٢٦ يوليو ٢٠٢٢)



## تقرير متطلبات الملاءة المالية لبرنامج أسهم الموظفين

**شروط متطلبات الملاءة المالية كما ورد في الجزء الثالث من المادة رقم (12) من الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذًا لنظام الشركات الخاص بالشركات المساهمة المدرجة من قبل هيئة السوق المالية**

**البيانات المالية المتعلقة بالتزام الشركة بمتطلبات الملاءة المالية**

التاريخ المتوقع لإنجاز عملية إعادة شراء الأسهم: (1445/02/13) هـ الموافق (2023/08/29) م

أ) كفاية رأس المال العامل:

المبالغ بملايين الريالات السعودية

2024/12/31 م	2023/12/31 م	رأس المال العامل
23,768	17,356	

\* يمثل المبلغ في رأس المال العامل التشفيلي لعام 2023 م و 2024 م بناء على الخطة الممتدة من قبل إدارة الشركة

ب) ملخص الموجودات والمطلوبات بما في ذلك الالتزامات المحتملة:

كما في 31 مارس 2022 م بناء على القوائم المالية الأولية الموحدة الموجزة:

المبالغ بملايين الريالات السعودية

129,632	الموجودات (1)
57,253	المطلوبات (2)
9,460	المطلوبات المحتملة (3)
62,919	صافي الموجودات (3) - (2) - (1) = (4)
453	التكلفة التقديرية لشراء الأسهم لسنة 2022 م (5)
62,466	فائض الموجودات (5) - (4) = (6)

ت.ع.  
ع.ع.

## ج) أسهم الخزينة:

المبالغ بمليين الريالات السعودية

الأرباح المبقاة كما في 2022/03/31م	قيمة أسهم الخزينة المحتفظ بها كما في 2022/03/31م	تكلفة الشراء المقدرة لأسهم الخزينة	الفاصل من الأرباح المبقاة
1	2	3	4 = 1 - (3*2) (3*2)
39,023	287*	453	38,283

\*تم حساب قيمة الاسهم المحتفظ بها بسعر متوسط الشراء والمبالغ 100.58 ريال.

في حال التصويت بالموافقة من قبل الجمعية العامة غير العادية على زيادة رأس مال الشركة من خلال رسملة 30,000 مليون ريال من الأرباح المبقاة:

المبالغ بمليين الريالات السعودية

الأرباح المبقاة كما في 2022/03/31م	زيادة رأس مال الشركة من خلال رسملة 30,000 مليون ريال من الأرباح المبقاة	الأرباح المبقاة بعد زيادة رأس المال	قيمة أسهم الخزينة المحتفظ بها كما في 2022/03/31م	تكلفة الشراء المقدرة لأسهم الخزينة	الفاصل من الأرباح المبقاة
1	2	3 = (1) - (2) (2) - (1)	4	5	6 = 3 - (5*4) (5*4)
39,023	30,000	9,023	287*	453	8,283

\*تم حساب قيمة الاسهم المحتفظ بها بسعر متوسط الشراء والمبالغ 100.58 ريال.



أمين بن فهد الشدي  
 الرئيس التنفيذي للمالية للمجموعة

