

تقرير التأكيد المحدود المستقل

إلى السادة/ مجلس الإدارة المحترمين
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
(شركة مساهمة سعودية)

الغرض من تقرير الإجراءات المتفق عليها:

بناءً على طلب إدارة شركة نفوذ للمنتجات الغذائية ("الشركة")، قمنا بتنفيذ ارتباط التأكيد المحدود بهدف بيان ما إذا كان هناك أي أمر قد لفت انتباهنا يجعلنا نعتقد بأن الموضوع محل التأكيد المفصل أدناه (الموضوع محل التأكيد) لم يتم إعداده، من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة المبينة أدناه (الضوابط المنطبقة).

الموضوع:

يتعلق الموضوع محل التأكيد لارتباط التأكيد المحدود بالملحق المرفق ("الجدول") المعد والمقدم من قبل إدارة الشركة.

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

الضوابط:

الضوابط لهذا الارتباط هي المتطلبات المعمول بها في الباب السادس، الفصل الأول، المادة ١٧-٣ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة الصادرة عن هيئة سوق المال في المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٨ يناير ٢٠٢٣ م (المعدلة) ("اللائحة التنفيذية" أو "الضوابط") كما يلي:

- كفاية رأس المال العامل للشركة لمدة اثني عشر شهراً تلي مباشرة تاريخ اتمام معاملة إعادة شراء الأسهم.
- موجودات الشركة ومطلوباتها (بما في ذلك الالتزامات المحتملة) قبل وفور قيامها بسداد ثمن شراء هذه الأسهم، وذلك وفقاً لآخر قوائم مالية مرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م (غير المراجعة). ووفقاً لآخر قوائم مالية مراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م (مراجعة).
- أن لا يتجاوز مبلغ أسهم الخزينة مبلغ الأرباح المبقة للشركة.

مسؤوليات الإدارة:

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد الموضوع محل التأكيد وعرضه بالشكل المناسب وفقاً للضوابط المنطبقة، كما إن إدارة الشركة مسؤولة 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، واحتساب متطلبات رأس المال وكفاية رأس المال العامل وفقاً للضوابط.

مسؤولياتنا:

إن مسؤولياتنا هي إبداء استنتاج تأكيد محدود حول الجدول بناءً على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقاً لمعيار المراجعة الدولي لارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ (المعدل) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وكذلك شروط وأحكام هذا الارتباط وفقاً لم تم الاتفاق عليه مع إدارة الشركة. 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 المنطبقة لللائحة التنفيذية المتعلقة بإعادة شراء الأسهم المقترحة.

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

تقرير التأكيد المحدود المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مجلس الإدارة المحترمين
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

الاستقلالية ورقابة الجودة:

لقد التزمنا بمتطلبات الاستقلال لقواعد اخلاقيات 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 شركتنا المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) وبناءً عليه تحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والاجراءات الموثقة بشأن الامتثال مع المتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

ملخص الإجراءات:

ان 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 يتم 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 اجراءات تتمثل في مراجعة أو فحص أو التحقق من الموضوع محل التأكيد ولا للسجلات أو المصادر الأخرى التي تم استخراج الموضوع محل التأكيد منها، وعليه فإننا لن نبدي مثل هذا الرأي.

تشتمل إجراءاتنا ولا تقتصر على ما يلي:

- فيما يتعلق بكفاية رأس المال العامل بحسب المادة ١٧-٣ من اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة والصادرة عن هيئة السوق المالية، تتبعنا رأس المال العامل المتوقع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م و٢٠٢٥م المدرجة في الجدول مع خطة العمل للشركة، والتي تمت الموافقة عليه من قبل مجلس إدارة الشركة. كما استفسرنا عن المعايير وطبيعة الافتراضات المطبقة في حساب رأس المال العامل المتوقع ومدى توافقها مع الأساس التاريخي لإعداد خطة العمل للشركة والإجراءات التحليلية المطبقة للتحقق من فهمنا لهذا التوافق .
- الحصول على قرار إعادة شراء الاسهم المعتمد من مجلس الادارة والتأكد من اعتماد القرار وفقاً للأصول المتبعة وتوافقه مع نظام الشركة الأساسي.
- فيما يتعلق بملخص الموجودات والمطلوبات) وفقاً لقائمة المصطلحات المحددة المستخدمة في لوائح وضوابط هيئة السوق المالية (القائمة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م) ومجموع القيمة المقابلة لقاء شراء الأسهم المدرجة في الجدول:
 - مطابقة مبلغ مجموع الموجودات ومجموع المطلوبات كما هو موضح في الجدول مع القوائم المالية المراجعة للشركة للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م (مراجعة).
 - التحقق من الدقة الحسابية لحساب فائض الموجودات كما هو مدرج في الجدول (متمثلاً في مبلغ الموجودات المتبقية بعد خصم المطلوبات ومجموع القيمة المقابلة لقاء شراء الأسهم خلال اثني عشر شهراً من تاريخ موافقة الجمعية العمومية غير العادية، أي في ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤).

استنتاج التأكيد المحدود:

بناءً على إجراءات التأكيد المحدودة المنفذة والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد بأن الجدول المرفق لم يتم إعداده، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً للضوابط المنطبقة.

أمور أخرى:

١. الإجراءات التنظيمية للحصول على موافقة هيئة السوق المالية على معاملة إعادة شراء الأسهم جارية كما في تاريخ تقريرنا. حيث بلغ رصيد الأرباح المبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م مبلغ ٣٩,٢٥٩,٤٤٠ ريال سعودي وفقاً للقوائم المالية المراجعة (وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م مبلغ ٦٢,٣٩٤,٣٦٢ ريال سعودي وفقاً للقوائم المالية غير المراجعة) على أساس أن عملية الشراء مقسمة وفقاً لكفاية رصيد الأرباح المبقة خلال الفترات القادمة. وقد وضعت الإدارة خطة مرحلية لإعادة شراء الأسهم على فترات منتظمة مع مراعاة متطلبات الامتثال (للمادة الثانية عشرة البند الثالث) من الضوابط الصادرة عن هيئة السوق المالية.
٢. ستظهر معاملة إعادة شراء الأسهم المقترحة من قبل شركة نفوذ للمنتجات الغذائية (الشركة)، في السجلات المحاسبية للشركة بعد اتمام الاجراءات النظامية اللازمة من مساهمي الشركة في اجتماع الجمعية العامة غير العادية وجميع الموافقات التنظيمية ذات الصلة.
٣. إن عملية الشراء ستتم على مراحل وفقاً لكفاية رصيد الأرباح المبقة وإن موافقة الجمعية العامة غير العادية على إعادة شراء ٢,٤٠٠,٠٠٠ سهم خلال الفترة القادمة حسب كفاية السيولة والأرباح المبقة.

تقرير التأكيد المحدود المستقل (تتمة)

إلى السادة/ مجلس الإدارة المحترمين
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية

الفيد على استخدام تقريرنا:

تم اعداد تقريرنا بناءً على طلب ادارة الشركة ليتم عرضه على المساهمين باجتماعهم في الجمعية العامة غير العادية وفقاً للضوابط الصادرة عن هيئة السوق المالية لمعاملة إعادة شراء الأسهم ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر.

شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



لنا

محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

١٤ ربيع الثاني ١٤٤٥ هـ (الموافق ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٣ م)