

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة / المساهمين
شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
(سابقاً شركة ذات مسؤولية محدودة)
خميس مشيط - المملكة العربية السعودية

الرأي

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية لشركة بلدي للدواجن للتجارة (شركة مساهمة مغلقة) (سابقاً شركة ذات مسؤولية محدودة) ("الشركة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وكل من قوائم الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكتملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير قد تم ذكرها بمزيد من التفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد قفنا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

أمر المراجعة الرئيسي	كيفية معالجة الأمر أثناء مراجعتنا
تحقق الإيرادات - بيع المنتجات	قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات - بيع المنتجات:
تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات" العقود مع العملاء.	تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة والتي تتعلق بإثبات الإيرادات، وكذلك تقييم مدى الالتزام بمتطلبات معايير المحاسبة المطبقة
قامت الشركة بإثبات إيرادات بلغ اجماليها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م ٦٤١,٢٨٢,٧٠٧ ريال سعودي (كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٣٥٧,٤٩٧ ريال سعودي).	تقييم تصميم وتنفيذ وفحص الكفاءة التشغيلية لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بالرقابة على إثبات الإيرادات.
يتم إثبات الإيرادات من بيع المنتجات عند نقل السيطرة على المنتج إلى العميل، وذلك عند التسليم للعميل.	تقييم تقديرات الإدارة المتعلقة بتأثير استخدام الأحكام والافتراضات على إثبات الإيرادات.
تم اعتبار عملية إثبات الإيرادات كأمر رئيسي للمراجعة نظراً لجوهرية مبلغ الإيرادات، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على القوائم المالية للشركة.	إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح للمبيعات مقارنة بالسنة السابقة والحصول على تفسيرات لأي تغيرات جوهري.
	اختبار عينة من القيود اليومية لحسابات الإيرادات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطار الجوهرية ومقارنتها مع المستندات الثبوتية المؤيدة.
	إجراءات قطع حول توقيت الاعترافات بالإيرادات من المبيعات بعد تسليم المنتجات إلى العملاء وتسجيلها خلال الفترة المحاسبية الصحيحة.
	تقييم مدى كفاية الإفصاحات التي قامت الإدارة بإدراجها في القوائم المالية.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

إلى السادة / المساهمين
شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
(سابقاً شركة ذات مسؤولية محدودة)
خميس مشيط - المملكة العربية السعودية

المعلومات أخرى

تشمل المعلومات الأخرى المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة، ولكنها لا تتضمن القوائم المالية وتقريرنا، إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في التقرير السنوي والتي من المتوقع توفيرها لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا. ولا يغطي رأينا حول القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الإستهتاج التأكيدي في هذا الشأن.

فيما يتعلق بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، وعند القيام بذلك يتم النظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متوافقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع معرفتنا التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرفة بشكل جوهري. وإذا تبين لنا بأن هنالك تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى فإننا مطالبون بالتقرير عن هذه الحقيقة إلى المكلفين بالحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لأحكام نظام الشركات وعقد تأسيس الشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تنوي الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك.

والمكلفون بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكتشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

كجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والوصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدتها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل (تتمة)

المحترمين
إلى السادة / المساهمين
شركة بلدي للدواجن للتجارة
(شركة مساهمة مغلقة)
(سابقاً شركة ذات مسؤولية محدودة)
خميس مشيط - المملكة العربية السعودية

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

كجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال المراجعة، ونقوم أيضاً بما يلي (تتمة):

- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكد جوهري، فنحن مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مراجعتنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو إذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافياً، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مراجعتنا. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تمثل المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.
- تواصلنا مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٧ رمضان ١٤٤٤ هـ (الموافق ٢٩ مارس ٢٠٢٣ م)

التاريخ: ١٧ رمضان ١٤٤٤هـ

الموافق: ٨ ابريل ٢٠٢٣م

المحترمين

السادة الكرام/ مساهمي شركة بلدي للدواجن

السلام عليكم ورحمه الله وبركاته،،،

الموضوع: تقرير لجنة المراجعة للجمعية العامة لمساهمي الشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

نفيد مساهمي الشركة بأن لجنة المراجعة هي لجنة مستقلة تشكلت بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة، تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، والسياسات المحاسبية والإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين.

وقد عقدت اللجنة ثلاث اجتماعات خلال العام المالي ٢٠٢٢م وقامت بأعمال تدخل في نطاق اختصاصها وأبرزها كما يلي:

- الإشراف على فعالية نظام الرقابة الداخلية.
- الإشراف على أعمال المراجعة الخارجية.
- مراجعة القوائم المالية الربعية والسنوية لعام ٢٠٢٢م وتقديم التوصيات اللازمة حيالها لمجلس الإدارة تمهيداً لاعتمادها.
- تقديم محاضر الاجتماعات الخاصة باللجنة لمجلس الإدارة وأشعار مجلس الإدارة بأي ملاحظات جوهرية.
- الاجتماعات بأعضاء الإدارة التنفيذية بالشركة ومناقشة التقارير الرقابية كلما دعت الحاجة لذلك.
- التواصل مع المراجعين الخارجيين ومناقشة عملهم وملاحظاتهم.

النتائج والتوصيات:

بعد اطلاع لجنة المراجعة على ما سبق وبعد المناقشة مع مراجع الحسابات الخارجي والإدارة التنفيذية بخصوص نظام الرقابة الداخلية ونتائج الاعمال الربعية والسنوية، فإن اللجنة يمكنها إعطاء تأكيد معقول بخصوص القوائم المالية للشركة، حيث لم يتبين لها وجود ملاحظات مالية جوهرية في هذه القوائم.

وتقبلوا وافر التقدير والاحترام،

د. مريع بن سعد الهباش

عضو مجلس الإدارة ورئيس لجنة المراجعة



محضر اجتماع لجنة المراجعة - الاجتماع الثاني ٢٣-٢			
تاريخ الانعقاد		يوم الخميس ١٠/٧/١٤٤٤ هـ الموافق ٢٧/٤/٢٠٢٣ م	
المكان		عن بعد	الوقت
الحاضرون:		الساعة: ٦ م	
د مريع سعد الهباش			
أ/ عادل عبدالرحمن الشهراني			
أ/ سعد سعيد الشهراني			
أ/ أحمد عيسى			
جدول أعمال الاجتماع:			
١. اعتماد جدول الأعمال.			
٢. الاطلاع على العروض المقدمة من مراجعي الحسابات لمراجعة القوائم المالية السنوية والربعية للشركة للعام ٢٠٢٣ م والربع الأول والربع الثاني من عام ٢٠٢٤ م			
٣. ما يستجد من أعمال.			
الموضوع الأول: اعتماد جدول الأعمال			
اطلعت اللجنة على جدول اعمال الاجتماع ووافقت عليه.			
الموضوع الثاني: الاطلاع على العروض المقدمة من مراجعي الحسابات لمراجعة القوائم المالية السنوية والربعية للشركة للعام ٢٠٢٣ م والربع الأول والربع الثاني من عام ٢٠٢٤ م.			
تم الاطلاع على العروض المقدمة من مراجعي الحسابات لمراجعة القوائم المالية السنوية والربعية للشركة للعام ٢٠٢٣ م والربع الأول والربع الثاني من عام ٢٠٢٤ م وفق التالي:			
بيان	كل تقرير ربعي عام ٢٠٢٣-٢٠٢٤	ميزانية عام ٢٠٢٣	إجمالي الأتعاب
مكتب RSM	25000	140000	265000
مكتب العيوطى	40000	195000	395000
مكتب طلال أبو غزالة	40000	195000	395000
وبعد المداولة والأخذ بالاعتبار تقييم أعمال مراجع الحسابات الخارجي الحالي (RSM) ومقارنة العروض من ناحية الأتعاب، فإن اللجنة توصي بالتعاقد مع مكتب (RSM) لمراجعة التقارير المالية الربعية والسنوية للشركة للعام ٢٠٢٣ م والربع الأول والثاني من عام ٢٠٢٤ م، بإجمالي أتعاب ٢٦٥٠٠٠ ريال مئتان وخمسة وستون ألف ريال سعودي.			
الموضوع الثالث: ما يستجد من أعمال			
لا يوجد ما يستجد من أعمال.			
الموعد المقترح لاجتماع اللجنة القادم		مايو ٢٠٢٣ م	
التوقيعات			
الاسم	الصفة	التوقيع	
د. مريع سعد الهباش	رئيس اللجنة		
أ/ عادل عبدالرحمن الشهراني	عضو اللجنة		
أ/ سعد سعيد الشهراني	عضو اللجنة		
أ/ أحمد عيسى	أمين سر اللجنة		



نموذج رقم (1) السيرة الذاتية

أ) البيانات الشخصية للعضو المرشح						
الاسم الرباعي						سعد ظافر سعيد الفطاحين
الجنسية			1012270193	تاريخ الميلاد	01/07/1387	
ب) المؤهلات العلمية للعضو المرشح						
م	المؤهل	التخصص	تاريخ الحصول على المؤهل	اسم الجهة المانحة		
1	بكالوريوس	تربية وعلوم	1992	جامعة الملك سعود		
2	دبلوم عالي	التربية	2012	جامعة القاهرة		
3						
4						
5						
ج) الخبرات العملية للعضو المرشح						
الفترة			مجالات الخبرة			
مؤسسة سراء للمقاولات			إدارة كافة أعمال المؤسسة			
شركة بن حزام			مسؤولاً عن تصميم وتنفيذ الاستراتيجيات التي تدعم العمليات التنظيمية في الشركة وتعززها، إضافة لإدارة أصول الشركة وكافة العمليات المالية والإدارية، بالشكل الذي يضمن تحقيق أهداف العمل			
شركة التنمية الأولى للتصنيع			شريك مؤسس			
د) العضوية الحالية في مجالس إدارات شركات مساهمة أخرى (مدرجة أو غير مدرجة) أو أي شركة أخرى أيا كان شكلها القانوني أو اللجان المنبثقة منها:						
م	اسم الشركة	النشاط الرئيس	صفة العضوية (تنفيذي، غير تنفيذي، مستقل)	طريقة التعيين (مرشح بصفته مساهماً، معين من قبل مساهم يتمتع بحق التعيين بموجب نظام الشركة الأساس، مرشح من مساهم)	عضوية اللجان	الشكل القانوني للشركة
1						
2						
3						
4						