



السادة / مساهمي شركة ستار العربية المحترمين
تحية طيبة وبعد , , , ,

الموضوع : تبليغ مجلس الإدارة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م

بناء على متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة المجلس بما له من مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة، فنود إبلاغكم بأن الشركة قد نفذت عدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها ، يود مجلس الإدارة إبلاغ جمعيتكم الموقرة بها وتسعى الشركة للحصول على ترخيص السادة المساهمين عليها .

وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها :

أ/ التعامل مع الأطراف ذات العلاقة المدينة

(بالريال السعودي)

صاحب العلاقة	طبيعة العلاقة	نوع المعاملات	طرف ذو علاقة	مدة العقد	الرصيد بداية العام	المعاملات المدينة	المعاملات الدائنة	نهاية العام مدين / (دائن)	الرصيد
١- شركة دانه كافية التجارية	طرف ذات علاقة	مبيعات / امتياز تجاري	رئيس مجلس الإدارة حمود محمد الحمود والعضو المنتدب والرئيس التنفيذي محمد حمود الحمود	٥ سنوات	١٢٩٣٧٥٠	٣٣٢٥١٤٤	٤٥٠٩٩٠٥	١٠٨٩٨٩	

ونود الإفادة بأن المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة و تأكد بعدم وجود تفضيل للشركات المذكورة أعلاه في هذه التعاملات، وقد تبين بعد المراجعة أن التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة. كما تبين للمجلس عدم حصول أي أضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم حيال هذه الحالة حسب المتطلبات النظامية وفقاً للمعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويقترح المجلس على جمعيتكم الموقرة الموافقة على تلك المعاملات.

والله الموفق.

أعضاء مجلس الإدارة :

التوقيع | الأستاذ / حمود محمد صالح الحمود (رئيس مجلس الإدارة)

التوقيع | الدكتور / ياسر حمود محمد الحمود (نائب رئيس مجلس الإدارة)

التوقيع | الأستاذ / محمد حمود محمد الحمود (عضو مجلس إدارة منتدب)

التوقيع | السيد / عبد الله محمد علي الكبريش (عضو مجلس الإدارة)

تقرير تأكيد محدود حول نموذج الإفصاح عن المعاملات بين الأشخاص المرتبطين

إلى إدارة (شركة اربىكا ستار للتجارة)

نطاق العمل

لقد تم تعييننا من قبل (شركة اربىكا ستار للتجارة) لتنفيذ ارتباط تأكيد محدود طبقاً لما نص عليه المعيار الدولي لارتباطات التأكيد، المشار إليه فيما بعد بـ"الارتباط"، وذلك للتقرير عن نموذج الإفصاح عن المعاملات بين الأشخاص المرتبطين الخاصة بالشركة للسنة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ("النموذج") كما هو موضح في الملحق (١)، المعد وفقاً لتأكيد الإدارة بشأن المعلومات والبيانات الموضحة في النموذج المقدم إلينا من قبل إدارة الشركة بأنه يتم تطبيق سياسة تسعير المعاملات بصورة متسقة من قبل الشركة في المملكة العربية السعودية ("الموضوع") والواردة في تقرير التأكيد المحدود للشركة حول نموذج الإفصاح عن المعاملات بين الأشخاص المرتبطين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ("التقرير").

وبخلاف ما هو مبين في الفقرة السابقة، التي تحدد نطاق ارتباطنا لم نقوم بتنفيذ إجراءات التأكيد بشأن بقية المعلومات الواردة في التقرير وعليه فإننا لا نبدي استنتاجاً حول هذه المعلومات.

الضوابط المطبقة من قبل الشركة:

عند إعداد الموضوع، قامت الشركة بتطبيق الضوابط التالية ("الضوابط"). تم تصميم تلك الضوابط خصيصاً لتقرير التأكيد المحدود حول نموذج الإفصاح عن المعاملات بين الأشخاص المرتبطين للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وعليه فإن معلومات الموضوع قد لا تكون مناسبة لأي غرض آخر.

- تعليمات تسعير المعاملات الصادرة عن هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ("الهيئة") بموجب قرار مجلس الإدارة رقم (١٩-١-٦) وتاريخ ٢٥ جمادى الأولى ١٤٤٠هـ الموافق (٣١ يناير ٢٠١٩) والمعدلة بموجب قرار مجلس إدارة هيئة الزكاة والضريبة والجمارك رقم (٢٣-٢-٨) وتاريخ ٢٥/٨/١٤٤٤ الموافق ٢٠/٣/٢٠٢٣.
- الدفاتر والسجلات المحاسبية الخاصة بالشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- سياسة تسعير المعاملات المتبعة من قبل الشركة.

مسؤوليات الإدارة:

إن إدارة الشركة مسؤولة عن تحديد الضوابط، وعرض الموضوع وفقاً لتلك الضوابط من كافة النواحي الجوهرية. تتضمن هذه المسؤولية تطبيق ومراعاة أنظمة الرقابة الداخلية والاحتفاظ بسجلات كافية وإجراء تقديرات ذات صلة بإعداد الموضوع بحيث تكون خالية من أي تحريف جوهري ناتج عن غش أول خطأ.

مسؤولياتنا:

إن مسؤولياتنا هي تقديم استنتاج حول عرض الموضوع أعلاه بناء على الأدلة التي حصلنا عليها.

لقد قمنا بتنفيذ الارتباط وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية ("المعيار الدولي لارتباطات التأكيد (معدلة)") (٣٠٠٠) المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط المتعلقة بهذا الارتباط والمنفق عليها مع الشركة. تتطلب منا هذه المعايير تخطيط وتنفيذ ارتباطنا لتقديم استنتاج حول ما إذا تبين لنا وجود أي تعديلات يتعين إدخالها على الموضوع ليكون متوافقاً مع الضوابط ولإصدار التقرير. تعتمد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المحددة على حكمنا المهني، بما في ذلك تقييم مخاطر التحريف الجوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ.

باعتقادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية وملئمة لتقديم استنتاج التأكيد المحدود.

الاستقلالية وإدارة الجودة:

لقد التزمنا باستقلاليتنا ونؤكد أننا حققنا متطلبات الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية وأن لدينا الكفاءة والخبرة اللازمين لتنفيذ ارتباط التأكيد هذا.

كما أن شركتنا تطبق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة" وبالتالي فإننا نحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

وصف الإجراءات المنفذة:

إن الإجراءات المنفذة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المنفذة في ارتباط التأكيد المعقول وعليه، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه لو تم إجراء ارتباط تأكيد معقول. لقد صممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كاف لتوفير أساس استنتاجنا ولم نقم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد.

وعلى الرغم من أخذنا بعين الاعتبار فاعليه أنظمة الرقابة الداخلية التي تتبعها الإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يكن ارتباطنا مصمما لتقديم تأكيد حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية. لم تتضمن إجراءاتنا اختبار أنظمة الرقابة أو تنفيذ الإجراءات المتعلقة بالتحقق من تجميع أو حساب البيانات داخل أنظمة تقنية المعلومات.

يتكون ارتباط التأكيد المحدود من توجيه استفسارات، بشكل أساسي للأشخاص المسؤولين عن إعداد الموضوع والمعلومات ذات العلاقة وتطبيق الإجراءات التحليلية وغيرها من الإجراءات المناسبة.

وقد اشتملت إجراءاتنا على ما يلي:

- قمنا بمقارنة النموذج بالدفاتر والسجلات المحاسبية الخاصة بالشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على أساس العينة.
- قمنا بتنفيذ الإجراءات التحليلية على النموذج لتحديد الجوانب الهامة للفحص المحدود الذي قمنا به.
- أجرينا اختبارات للمعاملات، على أساس العينة، للتأكد من أن عملية تسعير المعاملات المفصح عنها في النموذج تتفق مع سياسة تسعير المعاملات المتبعة من قبل الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كما ننفذ أيضا إجراءات أخرى تعتبر ضرورية وفقا للظروف.

الاستنتاج:

بناء على الإجراءات التي قمنا بتنفيذها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يتبين لنا وجود أي تعديلات جوهرية يتعين إدخالها على الموضوع للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ليكون متوافقا مع الضوابط.

قيود الاستخدام:

إن هذا التقرير معد فقط لتقديمه إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك ولمعلومية الشركة واستخدامها، ويجب عدم توزيعه على-أو استخدامه من قبل- أي جهات أخرى.

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



عبدالله بن أحمد الفداغي

ترخيص رقم ٧٠٦

٦ ذي القعدة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٤ مايو ٢٠٢٥ م)