

تقرير تأكيد محدود مستقل

السادة مساهمي / شركة أيان للإستثمار
شركة مساهمة سعودية
الخبر، المملكة العربية السعودية

(٢/١)

المقدمة

بناءً على طلب إدارة شركة أيان للإستثمار وشركاتها التابعة ("المجموعة")، قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود بهدف بيان فيما إذا كان هناك أي أمر قد لفت انتباهنا يجعلنا نعتقد بأن موضوع التأكيد المفصل أدناه ("الموضوع محل التأكيد") لم يتم إعداده، من جميع الجوانب الجوهرية وفقاً للضوابط المنطبقة المبينة أدناه "الضوابط المنطبقة"

موضوع التأكيد

يتعلق موضوع التأكيد لإرتباط التأكيد المحدود بالتبليغ المقدم من مجلس إدارة شركة أيان المرفق في الملحق رقم (١) ("التبليغ") والذي تم إعداده من قبل إدارة المجموعة ووفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات وتم عرضه من قبل مجلس إدارة المجموعة والذي يتكون من المعاملات التي نفذت من قبل المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والتي كان لأي من أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية فيها سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر.

الضوابط المنطبقة

المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار (١٤٤٣ هـ - ٢٠٢٢).

مسؤولية الإدارة

إن الإدارة و مجلس إدارة المجموعة مسؤولون عن إعداد الموضوع محل التأكيد وعرضه بالشكل المناسب وفقاً للمعايير المطبقة. كما أن إدارة المجموعة مسؤولة عن إنشاء والاحتفاظ بنظام رقابة داخلية ملائم لإعداد وعرض الموضوع محل التأكيد خاليًا من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية، وإجراء التقديرات المعقولة وفقاً للظروف.

مسؤوليتنا

إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج تأكيد محدود بشأن الموضوع محل التأكيد بناءً على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لعمليات التأكيد ٣٠٠٠ (المحدث) "عمليات التأكيد بخلاف عمليات المراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية وشروط وأحكام هذا الارتباط على النحو المتفق عليه مع إدارة المجموعة.

تم تصميم إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد الذي نبي عليه استنتاجنا، وعلى هذا النحو لا نقدم جميع الأدلة التي قد تتطلب تقديم تأكيد معقول. تعتمد الإجراءات التي يتم تنفيذها على حكمنا المهني، بما في ذلك مخاطر التحريف الجوهرية للموضوع، سواء كان ذلك بسبب الغش أو الخطأ. وفي حين أننا أخذنا في الاعتبار فعالية الرقابة الداخلية للإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يتم ارتباطنا لتقديم تأكيد بشأن فعالية نظام الرقابة الداخلية.

الاستقلالية ورقابة الجودة

لقد إلزمتنا بمتطلبات الاستقلالية وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين والتي تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يقوم مكتبنا بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، وبناءً عليه، فإنه يحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة يضم سياسات وإجراءات مؤثقة بشأن الإلتزام بالمتطلبات السلوكية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة.

ملخص الإجراءات

إن إجراءاتنا المتعلقة بالأنظمة والرقابة الداخلية في إعداد التبليغ وفقاً لمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات، تخضع لقبود جوهرية وبالتالي قد تحدث أخطاء أو مخالفات ولا يمكن اكتشافها. وعلاوة على ذلك، فإن هذه الإجراءات لا يمكن الاعتماد عليها كدليل على فعالية الأنظمة والرقابة الداخلية ضد التواطؤ والإحتيال، خاصة من جانب من يشغلون مناصب السلطة أو من محل الثقة.

تقرير تأكيد محدود مستقل (تتمة)

السادة مساهمي / شركة أيان للإستثمار
شركة مساهمة سعودية
الخبر، المملكة العربية السعودية

(٢/٢)

ملخص الإجراءات (تتمة)

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

تشتمل إجراءاتنا على:

- الحصول على بيان يتضمن تبليغ من مجلس الإدارة يحدد جميع الأعمال والعقود المنفذة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل أي من أعضاء مجلس إدارة المجموعة سواء بشكل مباشر أو غير مباشر لمصلحة المجموعة خلال السنة ملحق رقم (١)؛
- الاطلاع على محضر مجلس الإدارة الذي يشير إلى قيام عضو مجلس الإدارة بإبلاغ مجلس الإدارة بالأعمال والعقود المنفذة من قبل عضو مجلس الإدارة، وبأن هذا العضو لم يقيم بالتصويت على القرار الصادر بهذا الخصوص بإجتماع المجلس؛
- التأكد من أن إجمالي المعاملات المنفذة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والمدرجة في البيان المعد من قبل مجلس الإدارة مطابقة لإجمالي المعاملات المدرجة في الإيضاح رقم (١٦-٥ و ٢٤) من القوائم المالية الموحدة المدققة.

الاستنتاج

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود المنفذة والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا أي أمور تجعلنا نعتقد أن تبليغ مجلس الإدارة لم يتوافق من جميع الجوانب الجوهرية، مع متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات السعودي.

القيود على استخدام تقريرنا

تم اعداد تقريرنا بناءً على طلب ادارة المجموعة ليتم عرضه على المساهمين بإجتماعهم في الجمعية العامة العادية وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات ولا يجوز استخدامه لأي غرض آخر.

عن بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون
الخبر، المملكة العربية السعودية



إبراهيم أحمد البسام
محاسب قانوني
ترخيص رقم: ٣٣٧
الخبر: ٣٠ شوال ١٤٤٦ هـ
الموافق: ٢٨ أبريل ٢٠٢٥



التاريخ : 21 إبريل لعام 2025م

السادة / المساهمين

مجلس إدارة شركة أيان للإستثمار - شركة مساهمة سعودية

المعاملات مع الأطراف المرتبطة بأعضاء مجلس الإدارة

بالإشارة الى الموضوع أعلاه، وطبقاً للبيانات المالية لشركة أيان للاستثمار للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر لعام 2024م، فإنه لا توجد معاملات مع أعضاء مجلس الإدارة باستثناء ما ورد أدناه.

وفيما يلي المعاملات والأرصدة مع أعضاء مجلس الإدارة لشركة أيان للاستثمار والتي لأعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها

الجهة المتعاقدة	إسم الشركة التابعة المتعاقدة	الطرف ذو العلاقة	طبيعة المعاملة	مدة العقد والتعاملات	قيمة التعامل	المسدد خلال عام 2024م	الرصيد خلال عام 2024م
أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية	شركة الأحساء للخدمات الطبية	شركة تابعة لشركة العثمان القابضة أحد كبار المساهمين وكذلك فإن الاستاذ /عبد المحسن بن محمد العثمان الرئيس التنفيذي لمجموعه العثمان القابضة هو رئيس مجلس إدارة شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الأحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)	شراء برامج الحاسب الآلي ومعداته	طلب توريد	98,193	87,688	-
شركة العثمان للإنتاج الزراعي والتصنيع (ندى)	شركة الأحساء للخدمات الطبية	شركة تابعة لشركة العثمان القابضة أحد كبار المساهمين وكذلك فإن الاستاذ /عبد المحسن بن محمد العثمان الرئيس التنفيذي لمجموعه العثمان القابضة هو رئيس مجلس إدارة شركة السلام للخدمات الطبية (شركة	توريد الأغذية والعصائر والألبان	طلب توريد	385,045	50,306	451,332



					تابعة) وشركة الأحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)		
	2,873	2,873	طلب توريد	توفير القوى العامة	أحد كبار المساهمين وكذلك فإن الاستاذ /عبد المحسن بن محمد العثمان الرئيس التنفيذي لمجموعه العثمان القابضة هو رئيس مجلس إدارة شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الأحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)	شركة الأحساء للخدمات الطبية	مجموعة شركات العثمان القابضة
31,211	471	-	فاتورة تقديم خدمات طبية	تقديم خدمات طبية من قبل شركة الأحساء للموظفين	شركة تابعة لشركة العثمان القابضة أحد كبار المساهمين وكذلك فإن الاستاذ /عبد المحسن بن محمد العثمان الرئيس التنفيذي لمجموعه العثمان القابضة هو رئيس مجلس إدارة شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الأحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)	شركة الأحساء للخدمات الطبية	شركة تكوين المتطورة للصناعات
179,546	26,164	85,883	فاتورة تقديم خدمات طبية	تقديم خدمات طبية من قبل شركة الأحساء للموظفين	شركة تابعة لشركة العثمان القابضة أحد كبار المساهمين وكذلك فإن الاستاذ /عبد المحسن بن محمد العثمان الرئيس التنفيذي لمجموعه العثمان القابضة هو رئيس مجلس إدارة شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الأحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)	شركة الأحساء للخدمات الطبية	شركة العثمان للإنتاج الزراعي والتصنيع (ندى)
2,714,156	2,979,021	4,339,473	طلب توريد	شراء برامج الحاسب الآلي ومعداته	شركة تابعة لشركة العثمان القابضة أحد كبار المساهمين وكذلك فإن الاستاذ /عبد المحسن بن محمد العثمان الرئيس التنفيذي لمجموعه العثمان القابضة هو رئيس	شركة السلام للخدمات الطبية	أنظمة حلول الأعمال الاستراتيجية



					مجلس إدارة شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الأحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)		
11,765,649	5,179,494	8,820,590	طلب توريد	تقديم خدمات المقاوله والقوى العامله و توفير السكن	أحد كبار المساهمين وكذلك فإن الاستاذ /عبد المحسن بن محمد العثمان الرئيس التنفيذي لمجموعه العثمان القابضة هو رئيس مجلس إدارة شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الأحساء	شركة السلام للخدمات الطبية	مجموعة شركات العثمان القابضة
97,456,706	150,000,000	94,000,000	تمويل /طلب توريد	تمويل الشركة خلال مرحلة الإنشاء وكذلك مرحلة التشغيل من كبار المساهمين بقروض بدون فوائد	أحد كبار المساهمين وكذلك فإن الاستاذ /عبد المحسن بن محمد العثمان الرئيس التنفيذي لمجموعه العثمان القابضة هو رئيس مجلس إدارة شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الأحساء	شركة السلام للخدمات الطبية	مجموعة شركات العثمان القابضة
-	191,682	191,682	طلب توريد	مشتريات منتجات تمور	شركة تابعة لشركة العثمان القابضة أحد كبار المساهمين وكذلك فإن الاستاذ /عبد المحسن بن محمد العثمان الرئيس التنفيذي لمجموعه العثمان القابضة هو رئيس مجلس إدارة شركة السلام للخدمات الطبية (شركة تابعة) وشركة الأحساء للخدمات الطبية (شركة تابعة)	شركة الأحساء للصناعات الغذائية	شركة العثمان للإنتاج الزراعي والتصنيع (ندى)

رئيس مجلس الإدارة

أ/ فيصل بن عبدالله القحطاني