

التاريخ : 1446/10/22 هـ

الموافق : 2025/04/20 م

الرقم : 2025/09

تقرير لجنة المراجعة عن العام المالي المنتهي في 2024/12/31

أعضاء اللجنة	المنصب
وليد بن عامر الرميح	الرئيس
راشد بن عبدالله الراشد	عضو (من خارج المجلس)
هاني عبدالله أبو النجا	عضو (من خارج المجلس)

إختصاصات اللجنة ومهامها:

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

1. فيما يتعلق بوظيفة المحاسب القانوني (مراجع الحسابات) واعداد القوائم والتقارير المالية :
 - التوصية لمجلس الإدارة بتعيين المحاسبين القانونيين (مراجعي الحسابات)، والتي تتضمن مراجعة اللجنة لكفاءاتهم المهنية وتأكيد استقلاليتهم والمخاطر المتوقعة من وجود تعارض في المصالح، وأيضا تحديد أتعابهم وفصلهم .
 - التحقق من إستقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته ومدى فاعلية أعمال المراجعة مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة .
 - مراجعته خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله والتأكد من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة وفقاً لمبدأ الاستقلالية وإبداء مرئياتها حيال ذلك .
 - الإجابة عن إستفسارات مراجع حسابات الشركة .
 - دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أتخذ بشأنها .
2. فيما يتعلق بوظيفة المطابقة والإلتزام، تقوم اللجنة بما يلي:
 - مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من إتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها .
 - التحقق من إلتزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة .
 - مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوى العلاقة وتقديم مرئياتها حيال ذلك الى مجلس الادارة .

- رفع ما تراه من موضوعات ترى ضرورة إتخاذ إجراءات بشأنها الى مجلس الادارة وإبداء توصياتها بالإجراءات التى يتعين إتخاذها .

3. فيما يتعلق بوظيفة المراجعة الداخلية، تقوم اللجنة بما يلي:

- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة وجوانب القصور في الهيكل العام لأنظمة الرقابة الداخلية وعملها.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- الإشراف العام على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة ، من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام التي حددها لها مجلس الإدارة.
- إعداد التوصيات الخاصة بإنشاء إدارة المراجعة الداخلية بالشركة والموازنة الخاصة بها، واختيار وتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية ، والتأكد من مدى استقلالية المراجعين الداخليين.

4. فيما يتعلق بالتقارير المالية :

- دراسة مسودة القوائم المالية الأولية الربع سنوية قبل نشرها وعرضها على مجلس الإدارة والتوصية بشأنها إذا لزم الأمر .
- دراسة مسودة القوائم المالية السنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية بشأنها.
- إبداء الرأي بناء على طلب مجلس الادارة فيما إذا كان تقرير مجلس الادارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها و إستراتيجيتها .
- دراسة أى مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية .
- البحث بدقه في أي موضوعات يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسئول الإلتزام بالشركة أو مراجع الحسابات .
- التحقق من التقديرات المحاسبية في الموضوعات الجوهرية الواردة في التقارير المالية .
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها.

5. فيما يتعلق بالأمور العامة:

- على اللجنة صياغة آلية تتيح للعاملين بالشركة أن يقوموا بسرية تامة بتقديم كافة الملاحظات التي تتضمنها التقارير المالية من تجاوزات أو مخالفات وعلى أعضاء اللجنة أن يقوموا بإجراء تحقيق مستقل يتناسب مع حجم المخالفة.
- اللجنة مسئولة عن أعمالها أمام مجلس الادارة وذلك بما لا يخل من مسئولية المجلس عن تلك الأعمال وعن الصلاحيات أو السلطات التي فوضها اليها.

- يجب أن يحضر رئيس اللجنة الجمعية العامة للرد على استفسارات المساهمين.

صلاحيات اللجنة:

تتمتع اللجنة بالصلاحيات التالية:

- طلب المستندات والسجلات والوثائق والتقارير والإيضاحات والمعلومات الأخرى المناسبة من أعضاء مجلس الإدارة والمديرين التنفيذيين والمسؤولين بالشركة.
- دعوة المديرين التنفيذيين والمسؤولين والموظفين بالشركة لاجتماعات اللجنة للإجابة على أية استفسارات تطرحها اللجنة عليهم.
- أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للشركة للانعقاد إذا أعاق مجلس الإدارة عملها أو تعرضت الشركة لأضرار أو خسائر جسيمة.
- الاستعانة بالخبراء والمستشارين والمختصين من خارج الشركة أثناء أدائها لأعمالها.
- القيام بأية واجبات توكل إليها من قبل مجلس الإدارة في حدود صلاحياتها.
- القيام بمراجعة وتقييم أحكام هذه اللائحة و إعداد التوصيات لمجلس الإدارة فيما يتعلق بتعديل جزء منها إن تطلب ذلك.
- إعداد التقارير ربع السنوية لمجلس الإدارة على أساس دوري، وتقوم اللجنة بتقديمها لمجلس الإدارة فور الانتهاء من انعقاد اجتماع اللجنة.
- تحديد الرواتب الشهرية والمكافآت التشجيعية والمكافآت الأخرى لإدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي أو إدارة المطابقة و الإلتزام بما يتماشى مع اللوائح الداخلية للشركة المعتمدة من قبل المجلس.
- تقوم اللجنة بعمل مراجعة وتقييم سنوي للائحتها وإعداد التوصيات، إذا لزم الأمر، لمجلس الإدارة فيما يتعلق بتعديل جزء منها.
- التعامل مع المعلومات التي تتوافر لديهم نتيجة مباشرتهم لأعمال اللجنة بسرية تامة.
- إبلاغ مجلس الإدارة بالمستجدات التي تؤثر على إستقلاليتهم أو للتعارض في المصالح المتعلقة بالقرارات التي تقوم اللجنة باتخاذها.

إجتماعات اللجنة:

إجتمعت اللجنة خلال عام 2024م 5 مرات وفيما يلي سجل حضور الاجتماعات:

- تنتهي مدة عمل اللجنة بإنهاء الدورة الحالية،

سجل حضور أعضاء لجنة المراجعة من 2024/01/01م حتى 2024/12/31م

م	اسم عضو اللجنة	عدد الاجتماعات 5				
		الاجتماع الأول 2024/03/05م	الاجتماع الثاني 2024/4/18م	الاجتماع الثالث 2024/5/14م	الاجتماع الرابع 2024/7/28م	الاجتماع الخامس 2024/10/30م
1	أ/وليد بن عامر الرميح	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر
2	أ/ راشد بن عبدالله الراشد	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر
3	أ/ هاني عبدالله أبو النجا	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر

- خلال عام 2024م لم يكن هناك أي تعارض بين توصيات لجنة المراجعة وبين قرارات مجلس الإدارة سواء بخصوص تعيين المراجع الخارجي أو الداخلي أو أي شأن آخر.
- يوجد لدى الشركة مراجع داخلي لذا لا يوجد توصيات بخصوص تعيين مراجع داخلي.

نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة:

أولاً: أسس الرقابة الداخلية وتطبيق الدورة الرقابية داخل الشركة:

في ضوء تقارير الرقابة الداخلية تقوم لجنة المراجعة بمراجعة الدورة الرقابية لكافة أنشطة الشركة وفقاً لنظام (COSO) ويتم تحديد جوانب القوة والضعف وكذلك تحديث سجلات المخاطر التي تتعرض لها الشركة وكيفية الحد منها ووضع الأنظمة الرقابية التي تكفل عدم حدوثها أو عدم التعرض لآثارها ، كذلك تقوم إدارة المراجعة الداخلية بوضع الخطة السنوية للتأكد من مدى جودة نظام الرقابة الداخلية المعمول بها ووضع التوصيات بخصوص تحديث نظام الرقابة الداخلية ليتم تحديث الانظمة للحد من أثار المخاطر المستحدثة حسب سجلات المخاطر لدى إدارة المراجعة الداخلية ، وتقديمها الى لجنة المراجعة ومتابعة الادارة التنفيذية في تنفيذ تلك التوصيات .

ثانياً: نتائج المراجعة السنوية لفاعلية الرقابة الداخلية وفيما يلي أهم الإجراءات والملاحظات الجوهرية:

قامت اللجنة خلال عام 2024م بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية بالشركة من خلال ما ورد في تقارير المراجعة الداخلية، والتأكد من التزام إدارات الشركة بتنفيذ التوصيات الواردة في تلك التقارير، كما قامت بدراسة ومراجعة المخاطر الرئيسية التشغيلية والمالية والإدراية التي قد تواجه الشركة، بالإضافة إلى دراسة جوانب الضعف والقوة في نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر. وقد تبين من نتائج الفحص أنه لا يوجد قصور جوهري يقتضي الإفصاح عنه، وأن إجراءات الرقابة على المخاطر يتم إدارتها ضمن الحدود التي تم وضعها، وبطريقة شفافة وفي التوقيت الملائم ، مع التأكيد على الحاجة المستمرة

لتحديث أنظمة وسياسات الشركة بما يتماشى مع متغيرات العمل ومتطلبات التطوير المستمر لإدارة المخاطر واستكمال ما يلزم لأداء مهامها بكفاءة وفعالية، إضافة إلى التغيرات في الأنظمة واللوائح ذات العلاقة التي تصدر من الجهات المختصة. و قد رأت لجنة المراجعة أنه لا يوجد أي قصور جوهري يستدعى الإفصاح عنه ولم تصدر اللجنة أي توصيات بخصوص مدي كفاية أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر ف الشركة.



وليد بن عامر الرميح

رئيس لجنة المراجعة



التاريخ : 1446/10/19 هـ

الموافق : 2025/04/17 م

الرقم : 2025/09

توصية لجنة المراجعة بتعيين المحاسب القانوني لعام 2025م

بالإشارة إلى ضوابط عمل لجنة المراجعة وبعد الاطلاع على نظام الشركات وتعليمات وزارة التجارة ونظام حوكمة الشركات الصادر من هيئة سوق المال.

قامت اللجنة بدعوة عدد من المكاتب المرخص لها من هيئة السوق المالية لتقديم عروض أسعار للربع الثاني و الثالث والقوائم المالية السنوية للعام المنتهي في 31 ديسمبر لعام 2025م والربع الاول من 2026م ، هذا وبعد الاطلاع و دراسة العروض والاطلاع ومراجعة نطاق العمل فقد أوصت اللجنة لجمعيتكم الموقرة بالموافقة على تعيين أحد المرشحين التالي بيانهم:

المرشح الاول:

ترشيح شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيون لمراجعة حسابات الشركة للربع الثاني و الثالث والقوائم المالية السنوية للعام المنتهي في 31 ديسمبر لعام 2025م والربع الاول من 2026م وتقدر اتعابه 570,000 ريال سعودي.

المرشح الثاني :

ترشيح شركة (بي كي اف) البسام محاسبون ومراجعون قانونيون لمراجعة حسابات الشركة للربع الثاني و الثالث والقوائم المالية السنوية للعام المنتهي في 31 ديسمبر لعام 2025م والربع الاول من 2026م وتقدر اتعابه 494,000 ريال سعودي.

وبناءً على ماسبق قمنا نحن رئيس لجنة المراجعة بالموافقة على التوصية والتوقيع ادناه.

وليد بن عامر الرميح

رئيس لجنة المراجعة

**MOORE**

السيد العيوطي وشركاه

محاسبون ومراجعون قانونيون

٥. الأتعاب ونطاق العمل

بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية بمبلغ ٥٧٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط خمسمائة وسبعون ألف ريال سعودي لا غير)، وسيتم إصدار فواتيرنا وفقاً لما يلي: -

■ ٥٠٪ عند البدء بأعمال المراجعة.

المبلغ	البيان
٢٥٠,٠٠٠	خدمات مراجعته القوائم المالية المنفصلة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٤٠,٠٠٠	خدمات مراجعته القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٨٠,٠٠٠	خدمات فحص القوائم المالية الأولية الموحدة المختصرة للربع (الثاني، الثالث) ٢٠٢٥ م ، الربع الأول ٢٠٢٦ م
٧٥,٠٠٠	خدمات مراجعته القوائم المالية لشركة الإحساء للمواد الغذائية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٠,٠٠٠	خدمات الزكاة لشركة الإحساء للمواد الغذائية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
١٥,٠٠٠	خدمات الزكاة القوائم المالية المنفصلة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
٥٧٠,٠٠٠	إجمالي الأتعاب

■ الأتعاب أعلاه بالريال السعودي إن تشمل ضريبة القيمة المضافة ١٥٪.

الافتراضات

- يستند تقدير أتعابنا أعلاه على تفهم حجم عمليات ونشاط الشركة لسنة ٢٠٢٤ م وتقديرات سنة ٢٠٢٥ م، ويستند أيضاً إلى خبرتنا الكبيرة السابقه في مراجعته شركات في مثل نفس النشاط.
- إن أتعابنا أعلاه تم تقديرها على أساس مراجعة القوائم المالية المعدة من قبل إدارة الشركة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- خدمات الزكاة أعلاه تتعلق بإعداد وتقديم الإقرار الزكوي للحصول على شهادة من هيئة الزكاة والدخل والجمارك، وتقديم إقرار واحد فقط نهائي، وفي حال رغبة الإدارة في تقديم أية إقرارات إضافية بناءً على قوائم مالية إدارية فسيتم تقدير أتعاب إضافية لها، ولا تتضمن أتعاب خدمات الزكاة أعلاه أي خدمات زكوية أو ضريبية أخرى بخلاف المنصوص عليها سابقاً.
- تلتزم إدارة الشركة بتوفير تقرير فني يتضمن إعداد وطريقه احتساب الخسائر الإئتمانية المتوقعة (ECL) لكافة الأرصدة للمدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى والدفعات المقدمة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٩) للسنة المنتهية في ٢٠٢٥ م، على أن يتضمن التقرير كافة الافتراضات والمعدلات والنسب والمؤشرات التي إستندت إليها إدارة الشركة في الإحتساب.
- تلتزم إدارة الشركة بموافاتنا بتقرير بالحسبة الاكتوارية لإلتزامات منافع الموظفين لسنة ٢٠٢٥ م، موضحا به كافة الافتراضات والنسب والمؤشرات ومعدلات الحساسة.
- تتضمن خدماتنا أعلاه قيام مكتبنا بتحميل القوائم المالية للشركة على منصة قوائم الخاص بوزارة التجارة.
- قد تنشأ مصروفات إضافية وفقاً لتعقيد المهمة، والوقت الفعلي المستغرق، والمخاطر المصاحبة لها، وسيتم الإتفاق على قيمتها مع إدارة الشركة حال تكبدها.



٥

شركة عضو مستقلة في شبكة مور العالمية

التمكين | الشغف | العناية | التواصل

رؤية
VISION
2030
المملكة العربية السعودية
KINGDOM OF SAUDI ARABIA

April 13, 2024

Ayyan Investment Company and Its Subsidiary
Al Khobar
Kingdom of Saudi Arabia
Attn: Those Charged with governance

Dear Sir,

Thank you for providing us the opportunity for rendering the professional services relating to the audit of the financial statements of **Ayyan Investment Company and its subsidiary** ("the Group") for the year ending December 31, 2025.

The following is the fee structure for the above services (SAR excluding VAT):

S. No	Description	Fees (SR)	Payment Terms	Required Time (in weeks)
1.	Statutory Audit of Consolidated financial statements of Ayyan Investment Company for the year ending December 31, 2025 including uploading financial statements to Qwaeem Portal	155,000	- 50% upon signing of Engagement letter - 50% upon issuance of draft deliverables	7 weeks. This includes understanding the entity, planning, audit execution and completion.
2.	Audit of special purpose consolidated financial statements for the year ending December 31, 2024 including uploading financial statements to Qwaeem Portal	72,000	- 50% upon signing of Engagement letter - 50% upon issuance of draft deliverables	2 weeks
3.	Quarterly review of the Consolidated financial statements Ayyan Investment Company (74,000/quarter)	222,000	100% upon issuance of each draft deliverable	2 weeks
4.	Statutory Audit of financial statements of Al Ahsa Food Industries Company for the year ending December 31, 2025 including uploading financial statements to Qwaeem Portal	45,000	- 50% upon signing of Engagement letter - 50% upon issuance of draft deliverables	3 weeks. This includes understanding the entity, planning, audit execution and completion.

RIYADH

Tel. +966 11 206 5333 | P.O Box 69658
Fax +966 11 206 5444 | Riyadh 11557

JEDDAH

Tel. +966 12 652 5333 | P.O Box 15651
Fax +966 12 652 2894 | Jeddah 21454

AL KHOBAR

Tel. +966 13 893 3378 | P.O Box 4636
Fax +966 13 893 3349 | Al Khobar 31952