

تقرير تأكيد محدود إلى مساهمي

شركة أصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة سعودية)

النطاق

لقد تم تعييننا من قبل شركة أصول وبخيت الاستثمارية ("الشركة") لتنفيذ "ارتباط تأكيد محدود" كما هو مبين في المعايير الدولية لارتباطات التأكيد المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والذي يشار إليه فيما بعد بـ "الارتباط"، حول التزام الشركة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات ("الموضوع") المرفق في تبليغ الشركة المرفق في (الملحق أ) المقدم من مجلس إدارة الشركة إلى اجتماع الجمعية العمومية العادية، عن الأعمال والعقود التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.

الضوابط التي طبقتها الشركة

عند إعداد الموضوع، طبقت الشركة الضوابط التالية "الضوابط". وقد تم تصميم هذه الضوابط تحديداً بخصوص التبليغ المقدم من مجلس إدارة الشركة إلى اجتماع الجمعية العمومية العادية (الملحق أ) لغرض التزام الشركة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات. وعليه، فإن معلومات الموضوع قد لا تكون مناسبة لغرض آخر.

- المادة رقم (٧١) من نظام الشركات الجديد الصادر عن وزارة التجارة - ١٤٤٤هـ / ٢٠٢٣م.
- التبليغ المؤرخ في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م والمقدم من مجلس إدارة الشركة إلى اجتماع الجمعية العمومية العادية (الملحق أ).
- السجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وللفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.
- محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تتضمن افصاحات بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة عن الأعمال والعقود التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- محضر اجتماع مجلس الإدارة الذي يتضمن قرار الاستحواذ على نسبة ٥١% من شركة تقنية التشغيل المتطورة.

مسؤوليات الشركة

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن اختيار الضوابط وعرض الموضوع وفقاً للضوابط من كافة النواحي الجوهرية. تتضمن هذه المسؤولية إنشاء والحفاظ على أنظمة الرقابة الداخلية، والاحتفاظ بسجلات ملائمة وعمل التقديرات المتعلقة بإعداد الموضوع، بحيث يكون خالي من أي تحريف جوهرى سواء ناتج عن غش أو خطأ.

مسؤولياتنا

إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول عرض الموضوع بناءً على الأدلة التي حصلنا عليها.

تقرير تأكيد محدود إلى مساهمي شركة أصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤولياتنا (تتمة)

لقد قمنا بتنفيذ ارتباطنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط المرجعية المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع الشركة بتاريخ ٤ ديسمبر ٢٠٢٤م. تتطلب منا تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ ارتباطنا لإبداء استنتاج فيما لو كان لدينا علم بأية تعديلات جوهرية يتطلب إجراؤها على الموضوع ليتمشى مع الضوابط وإصدار التقرير. تعتمد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المحددة على حكمنا المهني، بما في ذلك تقويم مخاطر التحريف الجوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ.

باعتمادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لتقديم استنتاج التأكيد المحدود.

الاستقلالية ورقابة الجودة

لقد التزمنا باستقلاليتنا ونؤكد بأننا استوفينا متطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة (بما فيها معايير الاستقلالية الدولية) المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما لدينا الكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ ارتباط التأكيد هذا.

كما أن شركتنا تقوم بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة" وبالتالي فإننا نحافظ على نظام شامل لإدارة 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 المطبقة في ارتباط التأكيد المعقول. ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه فيما لو قمنا بإجراء ارتباط تأكيد معقول. لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقدم جميع الأدلة التي كان من الممكن أن تكون مطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد.

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

يتضمن ارتباط التأكيد المحدود توجيه الاستفسارات بصفة أساسية إلى الأشخاص المسؤولين عن إعداد الموضوع والمعلومات ذات الصلة وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات أخرى ملائمة.

تقرير تأكيد محدود إلى مساهمي شركة أصول وبخيت الاستثمارية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

وصف الإجراءات المنفذة (تتمة) تضمنت إجراءاتنا:

- الحصول على التبليغ المؤرخ في ١٧ ديسمبر ٢٠٢٤م والمقدم من مجلس إدارة الشركة إلى اجتماع الجمعية العمومية العادية (الملحق أ) بخصوص الأعمال والعقود التي تمت مع الشركة ويكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- الحصول على قرار مجلس الإدارة الذي يشير إلى التبليغ من بعض أعضاء مجلس الإدارة حول الأعمال والعقود التي تمت مع الشركة ويكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- الحصول على السجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م وللفترة من ١ يناير ٢٠٢٤م إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤م.
- الحصول على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى تبليغ بعض أعضاء مجلس الإدارة عن الأعمال والعقود المبرمة مع الشركة والتي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- الحصول على عقد التأسيس الخاص بشركة تقنية التشغيل المتطورة والذي من خلاله تم إثبات أن لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- الحصول على قرار اجتماع الجمعية العامة غير العادية الخاصة بشركة أصول وبخيت الاستثمارية والمنعقدة بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢١م، والذي يفيد بانتخاب أعضاء مجلس الإدارة بشركة أصول وبخيت الاستثمارية. حيث أن هؤلاء الأعضاء لهم مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة في شركة تقنية التشغيل المتطورة المقصودة بالاستحواذ والتي سيتم شراء ما نسبته ٥١% من إجمالي حصص ملكيتها لصالح شركة أصول وبخيت الاستثمارية. كما قمنا بتنفيذ إجراءات أخرى رأيناها ضرورية في ظل هذه الظروف.

نتيجة الفحص

بناءً على الإجراءات التي قمنا بها والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا الحاجة لعمل أي تعديلات جوهرية على الموضوع ليكون مطابقاً للضوابط المطبقة من قبل الشركة والمشار إليها أعلاه.

شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية



محمد بن فرحان بن نادر

ترخيص رقم ٤٣٥

الرياض، المملكة العربية السعودية

٢٢ جمادى الآخرة ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٣ ديسمبر ٢٠٢٤م)

السادة/ مساهمي شركة أصول وبخيت الاستثمارية
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

بناءً على متطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة بما له من مصلحة شخصية في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة، يود مجلس الإدارة انطلاقةً من مبدأ الالتزام بالأنظمة والتشريعات الصادرة من الجهات ذات الاختصاص، وتحقيقاً لمبدأ الإفصاح والشفافية وتطبيقاً لسياسات وإجراءات الشركة الداخلية، نود إفادة حضراتكم بالتعاملات التالية للأطراف ذات العلاقة:

١- الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وبين شركة مستقبل الإبداع للوساطة الرقمية والتي لعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالرحمن يحيى اليحياء مصلحة غير مباشرة بها (ملكية بنسبة ١٠%) وهي عبارة عن مصاريف بالإنابة، علماً بأن قيمة التعاملات في عام ٢٠٢٣ م بمبلغ ٥،٤٦٥،٢٦٨ ريال سعودي. مع العلم بأن هذه التعاملات تتم بناءً على أسس تجارية دون شروط تفضيلية، ونتج عنها رصيد بقيمة ٣٥٠،٠٣٨ ريال سعودي في ٢٠٢٣/١٢/٣١ م.

٢- سيتم الاستحواذ على ما نسبته ٥١% من إجمالي حصص شركة تقنية التشغيل المتطورة (AOT) سجل تجاري رقم (١٠١٠٢٤٥٧٥٦) بمبلغ ٥،١٠٠،٠٠٠ ريال سعودي والتي لنائب رئيس مجلس الإدارة الأستاذ/ عبدالرحمن اليحياء مصلحة مباشرة فيها (ملكية تبلغ نسبتها ١٦،٦٧%) بالإضافة إلى مصلحة غير مباشرة من خلال تملك الأستاذة/ سامية اليحياء في شركة تقنية التشغيل المتطورة بنسبة ١٠% (أخت الأستاذ/ عبدالرحمن اليحياء)، ولعضو مجلس الإدارة الأستاذ/ خالد الموسى مصلحة مباشرة فيها (ملكية تبلغ نسبتها ١٠%) بالإضافة إلى مصلحة غير مباشرة من خلال تملك الأستاذ/ عبدالمحسن الموسى في شركة تقنية التشغيل المتطورة بنسبة ١٠% (أخ الأستاذ/ خالد الموسى)، وستتم الصفقة بالشروط التالية بالإضافة إلى شروط أخرى ذات علاقة تنظيمية:

أ- يشترط بعد توقيع هذه الاتفاقية تعديل كيان شركة تقنية التشغيل المتطورة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مغلقة خلال (٦٠) ستون يوماً من تاريخ توقيع الاتفاقية، قابلة للتمديد.

ب- مقابل بيع بائعين لكامل حصصهما في الشركة المستحوذ عليها لصالح أصول وبخيت (وذلك لتمكينها من تملك ٥١% من الشركة)، قد تم منحهما في حال تم طرح الشركة بالسوق المالية مستقبلاً التالي:

- يتنازل المشتري عن حقه بالاكتتاب:

- بمبلغ (٢,٠٠٠,٠٠٠) مليوني ريال سعودي بحد أقصى ومنحه للبائع (للأستاذة/ سامية يحيى اليحياء) للاكتتاب به.
 - بمبلغ (٣,٣٣٤,٠٠٠) ثلاثة ملايين وثلاثمائة وأربعة وثلاثون ألف ريال سعودي بحد أقصى ومنحه للبائع (الأستاذ/ عبدالرحمن يحيى اليحياء) للاكتتاب به.
- ت- مدة هذا الالتزام الممنوح من المشتري للبائعين هو ١٠ سنوات من تاريخ توقيع الاتفاقية وذلك وفقاً للآلية التي سيتم الاتفاق عليها في حينه بما لا يتعارض مع الأنظمة والقوانين ذات العلاقة.
- ث- يشترط لإتمام عملية الشراء موافقة الجمعية العامة.

والله ولي التوفيق،،

الاسم	موافق	غير موافق	ممتنع
سعادة الأستاذ/ عبد الله إبراهيم الخريف			
سعادة الأستاذ/ عبد الرحمن يحيى اليحياء			
سعادة الأستاذ/ خالد عبدالرحمن الموسى			
سعادة الاستاذ/ بشر محمد بخيت			
سعادة الأستاذ/ وائل محمد السرحان			
سعادة الأستاذ/ مازن محمد الداود			