

تقرير لجنة المراجعة عن تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في نظام الشركات واللوائح التنفيذية، والمتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة للعام المالي 2022م، وملخص التقرير الذي سيتلى أثناء انعقاد الجمعية العامة.

تقرير لجنة المراجعة إلى الجمعية العامة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة للعام المالي المنتهي في 2022/12/31م.

#### مقدمة:

تنص المادة "الثامنة والثمانون: تقرير لجنة المراجعة" من الباب التاسع: الإفصاح والشفافية، من لائحة حوكمة الشركات المعدلة"على:

- (أ) يجب أن يشتمل تقرير لجنة المراجعة على تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في هذه اللائحة، على أن يتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر بالشركة.
- (ب) يجب أن يودع مجلس الإدارة نسخًا كافية من تقرير لجنة المراجعة في مركز الشركة الرئيس وأن ينشر في الموقع الإلكتروني للشركة والموقع الإلكتروني للسوق عند نشر الدعوة لانعقاد الجمعية العامة، لتمكين من يرغب من المساهمين في الحصول على نسخة منه. ويتلى ملخص التقرير أثناء انعقاد الجمعية العامة.

كما ينص البند (د) من الفقرة (2) من المادة "الحادية والعشرون": الوظائف الأساسية لمجلس الإدارة، من لائحة حوكمة الشركات المعدلة على "المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة". كما تنص الفقرة (10) من المادة "السابعة والثمانون": تقرير مجلس الإدارة، من لائحة حوكمة الشركات المعدلة على "نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، إضافة إلى رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة".

## أولاً: أداء لجنة المراجعة للعام المالي 2022م

### أ. نطاق التقرير:

يتضمن هذا التقرير المحتوي على عرض موجز عن أنشطة لجنة المراجعة التي تمت في اجتماعات اللجنة خلال عام 2022م.

### ب. اجتماعات اللجنة خلال عام 2022م:

عقدت اللجنة خلال العام 2022م أربعة اجتماعات وفق خطة اللجنة المعتمدة والمتوافق مع لائحة حوكمة الشركات، بالشكل التالي:

- 1) اجتماع لجنة المراجعة الرابع والتسعون (94) المنعقد حضورياً بالرياض الساعة الرابعة عصر يوم الأربعاء 1443/07/01هـ الموافق 2022/02/02م
- 2) اجتماع لجنة المراجعة الخامس والتسعون (95) المنعقد عن بُعد الساعة الواحدة ظهر يوم الأربعاء 1443/09/2هـ الموافق 2022/04/27م
- 3) اجتماع لجنة المراجعة السادس والتسعون (96) المنعقد عن بُعد الساعة الواحدة ظهر يوم الاثنين 1444/01/17هـ الموافق 2022/08/15م
- 4) اجتماع لجنة المراجعة السابع والتسعون (97) المنعقد عن بُعد الساعة الواحدة ظهر يوم الخميس 1444/04/09هـ الموافق 2022/11/03م

### ج. أنشطة لجنة المراجعة التي تمت خلال عام 2022م

فيما يلي المواضيع التي عرضت على لجنة المراجعة خلال عام 2022م ودرستها اللجنة واتخذت بشأنها قراراتها:

- 1) متابعة ما تمّ في اجتماعات اللجنة السابقة (يعرض في كل اجتماع للجنة لمتابعة القرارات السابقة ومعرفة موقف تنفيذها).
- 2) التقارير الدورية عن قسم المراجعة الداخلية أرقام 2021/4 و 2022/1 و 2022/2 و 2022/3 (وهي تقارير تعرض موقف تنفيذ خطة المراجعة الداخلية المعتمدة وأهم الملاحظات التي ظهرت بتقارير المراجعة الداخلية).
- 3) دراسة القوائم المالية للربع الأول والثاني والثالث للعام المالي 2022م بحضور المحاسب القانوني للشركة.
- 4) الإعتماد النظامي للقوائم المالية الأولية لأرباع السنة لعام 2022م.



- (5) دراسة حسابات الشركة الختامية للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.
- (6) مناقشة خطاب الإدارة المقدم من المحاسب القانوني للعام المالي 2021م.
- (7) مراجعة مسودة التقرير السنوي للعام المالي 2021م.
- (8) إجتمعت اللجنة منفردة مع المحاسب القانوني أثناء الاجتماع الخاص بدراسة حسابات الشركة الختامية للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م.
- (9) توصية اللجنة إلى المجلس بشأن المحاسب القانوني المرشح وتقرير اللجنة إلى الجمعية العامة للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31م والربع الأول لعام 2023م.
- (10) تقرير لجنة المراجعة إلى مجلس الإدارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، إضافة إلى رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة للعام المالي المنتهي في 2021/12/31م.
- (11) يعرض في كل اجتماع تقرير عن التبليغ عن الملاحظات بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها وفقاً لمتطلبات لائحة حوكمة الشركات.
- (12) دراسة خطة المراجعة مع المحاسب القانوني لعام 2022م وإبداء ملاحظاتها عليها، وتؤكد اللجنة من استقلالية المحاسب القانوني.
- (13) ترشيح مراجع الحسابات للسنة المالية المنتهية في 2023/12/31م والربع الأول من عام 2024م.
- (14) مناقشة إجراءات إقفال الحسابات الختامية وتكوين المخصصات للسنة المالية المنتهية في 2022/12/31م.
- (15) تقرير متابعة خطط تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية الشامل لعام 2022م.
- (16) خطة المراجعة الداخلية المبنية على أساس المخاطر لعام 2023م.
- (17) جدول اجتماعات لجنة المراجعة المخطط لعام 2023م.
- (18) نموذج تأكيد تنفيذ مهام لجنة المراجعة لعام 2021م.
- (19) المستجدات بشأن خطة تطوير المراجعة الداخلية.

ثانيًا: تقرير لجنة المراجعة إلى مجلس الادارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة  
للعام المالي المنتهي في 2022/12/31م

تعمل لجنة المراجعة على تطوير ودعم أنظمة الرقابة والضبط الداخلي بشكل مستمر، حيث يقوم قسم المراجعة الداخلية بعمليات المراجعة بناءً على الخطة المعتمدة على المخاطر، والتي تُعتمد وتُراقب باستمرار من قبل لجنة المراجعة، وتهدف عمليات المراجعة إلى تقييم نظام الرقابة والضبط الداخلي، ولم تظهر عمليات المراجعة التي تقوم بها المراجعة الداخلية والمراجعون الخارجيون عن كفاية وفاعلية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة ضعفًا جوهريًا في نظام الرقابة والضبط الداخلي للشركة. وبناءً عليه تعتقد لجنة المراجعة أن نظام الرقابة الداخلي فاعل وكافٍ للشركة.

وقد ناقشت اللجنة التقرير في اجتماعها رقم (98) المنعقد بتاريخ الأحد 1444/07/14 هـ الموافق 2023/02/05م، وأوصت إلى مجلس الإدارة باعتماده.

خالص التحية والتقدير.