

تقرير لجنة المراجعة عن تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في نظام الشركات ولوائحه التنفيذية، والمتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة للعام المالي ٢٠٢٤م، وملخص التقرير الذي سيتلى أثناء انعقاد الجمعية العامة.

تقرير لجنة المراجعة إلى الجمعية العامة بشأن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة، ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م.

مقدمة:

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

- أ. يجب أن يشتمل تقرير لجنة المراجعة على تفاصيل أداء اختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في هذه اللائحة، بما في ذلك توصياتها ورأيها بشأن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- ب. يجب على مجلس الإدارة إيداع نسخ كافية من تقرير لجنة المراجعة في مركز الشركة الرئيسي، ونشره على الموقع الإلكتروني للشركة والموقع الإلكتروني للسوق عند نشر الدعوة لانعقاد الجمعية العامة، لتمكين المساهمين الراغبين من الحصول على نسخة منه. كما يتم تلاوة ملخص التقرير أثناء انعقاد الجمعية العامة.

كما ينص البند (د) من الفقرة (٢) من المادة "الحادية والعشرون": الوظائف الأساسية لمجلس الإدارة، من لائحة حوكمة الشركات المعدلة، على: "المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة." وتنص الفقرة (١٠) من المادة "السابعة والثمانون": تقرير مجلس الإدارة، من لائحة حوكمة الشركات المعدلة، على: "نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة، إضافة إلى رأي لجنة المراجعة بشأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة."

تقرير لجنة المراجعة عن تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في نظام الشركات ولوائحه التنفيذية، والمتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة للعام المالي ٢٠٢٤م، وملخص التقرير الذي سيتلى أثناء انعقاد الجمعية العامة.

أولاً: أداء لجنة المراجعة للعام المالي ٢٠٢٤م

أ. نطاق التقرير:

يتضمن هذا التقرير عرضاً موجزاً لأنشطة لجنة المراجعة التي نُفذت خلال اجتماعات اللجنة في عام ٢٠٢٤م.

ب. اجتماعات اللجنة خلال عام ٢٠٢٤م:

عقدت اللجنة خلال العام ٢٠٢٤م أربع اجتماعات وفق خطة اللجنة المعتمدة والمتوافقة مع لائحة حوكمة الشركات، بالشكل التالي:

- (١) اجتماع لجنة المراجعة الثاني بعد المئة (١٠٢) المنعقد عن بُعد الساعة ١٣:٠٠ ظهرًا يوم الإثنين ١٤٤٥/٠٨/٠٢ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٢/١٢م.
- (٢) اجتماع لجنة المراجعة الثالث بعد المئة (١٠٣) المنعقد عن بُعد الساعة ١٣:٠٠ ظهرًا يوم الأربعاء ١٤٤٥/١١/٠٧ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٥/١٥م.
- (٣) اجتماع لجنة المراجعة الرابع بعد المئة (١٠٤) المنعقد عن بُعد الساعة ١٣:٠٠ ظهرًا يوم الخميس ١٤٤٦/٠٢/٠٤ هـ الموافق ٢٠٢٤/٠٨/٠٨م.
- (٤) اجتماع لجنة المراجعة الخامس بعد المئة (١٠٥) المنعقد عن بُعد الساعة ١٣:٠٠ ظهرًا يوم الخميس ١٤٤٦/٠٥/٠٥ هـ الموافق ٢٠٢٤/١١/٠٧م.

ج. أنشطة لجنة المراجعة التي تمت خلال عام ٢٠٢٤م

فيما يلي المواضيع التي عرضت على لجنة المراجعة خلال عام ٢٠٢٤م ودرستها اللجنة واتخذت بشأنها قراراتها:

- (١) متابعة ما تمّ في اجتماعات اللجنة السابقة (يعرض في كل اجتماع للجنة لمتابعة القرارات السابقة ومعرفة موقف تنفيذها).
- (٢) التقارير الدورية عن قسم المراجعة الداخلية أرقام ٢٠٢٣/٤ و ٢٠٢٤/١ و ٢٠٢٤/٢ و ٢٠٢٤/٣ (وهي تقارير تعرض موقف تنفيذ خطة المراجعة الداخلية المعتمدة وأهم الملاحظات التي ظهرت بتقارير المراجعة الداخلية).
- (٣) دراسة حسابات الشركة الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م.
- (٤) دراسة القوائم المالية للربع الأول والثاني والثالث للعام المالي ٢٠٢٤م بحضور مراجع حسابات الشركة.

تقرير لجنة المراجعة عن تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في نظام الشركات ولوائحه التنفيذية، والمتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة للعام المالي ٢٠٢٤م، وملخص التقرير الذي سيتلى أثناء انعقاد الجمعية العامة.

- (٥) الاعتماد النظامي للقوائم المالية الأولية لأرباع السنة لعام ٢٠٢٤م .
- (٦) مناقشة خطاب الإدارة المقدم من مراجع الحسابات للعام المالي ٢٠٢٣م.
- (٧) مراجعة مسودة التقرير السنوي للعام المالي ٢٠٢٣م.
- (٨) اجتمعت اللجنة منفردة مع مراجع الحسابات أثناء الاجتماع الخاص بدراسة حسابات الشركة الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٣/١٢/٣١م.
- (٩) توصية اللجنة إلى المجلس بشأن مراجع الحسابات المرشح وتقرير اللجنة إلى الجمعية العامة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م والربع الأول لعام ٢٠٢٥م.
- (١٠) تقرير لجنة المراجعة إلى مجلس الإدارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، إضافة إلى رأي لجنة المراجعة بشأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٣/١٢/٣١م.
- (١١) يُعرض في كل اجتماع تقرير عن التبليغ عن الملاحظات بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها، وفقاً لمتطلبات لائحة حوكمة الشركات.
- (١٢) دراسة خطة المراجعة مع مراجع الحسابات لعام ٢٠٢٤م وإبداء الملاحظات عليها، مع تأكيد اللجنة استقلالية مراجع حسابات الشركة.
- (١٣) المستجدات بشأن خطة المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٤م.
- (١٤) تقارير متابعة خطط تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٤م.
- (١٥) خطة المراجعة الداخلية المبنية على أساس المخاطر لعام ٢٠٢٥م.
- (١٦) جدول اجتماعات لجنة المراجعة المخطط لعام ٢٠٢٥م.
- (١٧) نموذج تأكيد تنفيذ مهام لجنة المراجعة لعام ٢٠٢٣م.

تقرير لجنة المراجعة عن تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في نظام الشركات ولوائحه التنفيذية، والمتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة للعام المالي ٢٠٢٤م، وملخص التقرير الذي سيتلى أثناء انعقاد الجمعية العامة.

ثانيًا: تقرير لجنة المراجعة إلى مجلس الإدارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م.

تعمل لجنة المراجعة على تطوير ودعم أنظمة الرقابة والضبط الداخلي بشكل مستمر، حيث يقوم قسم المراجعة الداخلية بعمليات المراجعة بناءً على خطة المراجعة السنوية المبينة 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 ضعفًا جوهريًا في نظام الرقابة والضبط الداخلي للشركة.

وبناءً على ما سبق، توافر للجنة المراجعة أساس معقول للتقرير بأن نظام الرقابة الداخلية فاعل وكافٍ للشركة.

وقد ناقشت اللجنة التقرير في اجتماعها رقم (١٠٦) المنعقد عن بُعد يوم الثلاثاء بتاريخ ١٤٤٦/٠٩/١١ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/١١م، وأوصت إلى مجلس الإدارة باعتماده.