

تقرير لجنة المراجعة للجمعية العامة للسنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

أولاً: تكوين لجنة المراجعة:

لجنة المراجعة هي لجنة مستقلة تشكلت بقرار من الجمعية العمومية العادية للشركة الوطنية للبناء و التسويق وتختص بمراقبة أعمال المجموعة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير و القوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية والسياسات المحاسبية والإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين للشركة الوطنية للبناء و التسويق وشركتها التابعة، وهي إحدى لجان مجلس إدارة الشركة الوطنية للبناء و التسويق و تتألف لجنة المراجعة من ثلاثة أعضاء يكون أحدهم مختص بالشؤون المالية والمحاسبية والقانونية.

ثانياً: مهام لجنة المراجعة:

تعمل اللجنة على مساعدة مجلس الإدارة في الوفاء بمسؤوليته نحو مراقبة التقارير المالية ونظام الرقابة الداخلية، والأشراف على عمل المراجعين، ومراجعة البيانات المالية الأولية و السنوية، ومراجعة السياسة المحاسبية المطبقة والتأكد من امتثال الشركة للمتطلبات واللوائح المعمول بها، تتواصل اللجنة بانتظام وبشكل مباشر مع مدير قسم المراجعة الداخلية للاطلاع على سير الأعمال وآخر المستجدات المتعلقة بنشاطات المراجعة الداخلية.

ثالثاً: ملخص لأهم أعمال لجنة المراجعة التي قامت بها خلال عام 2024م:

عقدت لجنة المراجعة للشركة (4) اجتماعات خلال العام المالي 2024 م. وتجدر في نهاية هذا التقرير جدولاً يتضمن قائمة تواريخ تلك الاجتماعات والأعضاء الحاضرين لكل اجتماع، وقد تركزت أعمال اللجنة فيما يلي:

- تم مناقشة القوائم المالية الأولية الموحدة للشركة والإفرادية لشركاتها التابعة الربع سنوية "الأول والثاني والثالث" من العام المالي 2024م والتوصية فيها للموافقة من مجلس الإدارة.
- تم مناقشة القوائم المالية الموحدة للشركة والإفرادية لشركاتها التابعة للسنة المالية في 2024/12/31 م والتوصية فيها للموافقة من مجلس الإدارة.
- تم عقد اجتماعات مشتركة مع الإدارة التنفيذية للمالية ومع مدققي حساباتنا السادة/ شركة ديلويت & توش للمجموعة لمناقشة القوائم المالية المشار إليها سابقاً والتأكد من أنه قد تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بالإضافة إلى مراجعة الأمور الرئيسية للمراجعة والتقديرات المحاسبية للمسائل الجوهرية.
- تم التحقق من استقلالية عمل مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة.
- تم الاطلاع على خطاب تمثيل الإدارة المقدم لمراجع الحسابات حول مسؤوليات الإدارة تجاه اعداد القوائم المالية والرقابة الداخلية.
- تم الاطلاع على المعاملات التي تمت مع الاطراف ذات العلاقة ورفع التوصية بها إلى مجلس الإدارة لأخذ موافقة الجمعية العامة.
- تم مراجعة عروض الأسعار المقدمة من مكاتب مراجعي الحسابات الخارجيين ورفع توصية فيها لمجلس الإدارة بناء على وملاءمتها من الناحية المالية والفنية.
- تم تقييم أداء مدير المراجعة الداخلي والتحقق من استقلاليته الكاملة بشكل دوري.
- تم مراجعة واعتماد التغيرات على خطة المراجعة الداخلية الشاملة لثلاثة اعوام (2024م -2026م) مبينة على أساس المخاطر وموازنة إدارة المراجعة الداخلية للعام 2025م المقدمة من قسم المراجعة الداخلية للمجموعة ومتابعة تطبيق سير وعمل خطة المراجعة الداخلية.
- تم إبلاغ مجلس الإدارة بشكل دوري عن أعمال لجنة المراجعة من خلال مشاركة محاضر اجتماعاتها وتوصياتها معها.

- تم الاطلاع ومناقشة تقرير المدقق الداخلي لأهم البنود المرتبطة بإدارات الشركة، حيث تم التدقيق الداخلي وفقاً لمعايير الممارسة المهنية لمعايير المراجعة الداخلية مع الأخذ بعين الاعتبار العناصر الموضوعية والمخاطر في مراجعة الأداء، حيث كان التركيز الرئيسي على المواضيع عالية المخاطر لتحديد الفجوات وموطن الضعف في الإجراءات.
- تم الاشراف على أعمال إدارة التدقيق الداخلي والتحقق من تطبيق خطة العمل المعتمدة والتي تمثلت بتدقيق إدارة الموارد البشرية الإدارية والإدارة المالية خلال العام الحالي بهدف اظهار جوانب القصور في عمل الإدارة والرقابة والإشراف والتحقق من الالتزام بتنفيذ السياسات وفقاً للأنظمة المعمول بها.
- تم التوصية للإدارة التنفيذية بضرورة اتخاذ بعض الإجراءات التصحيحية للحد من الفجوات وموطن الضعف في الإجراءات والضوابط الرقابية وهي كالتالي:

1. تحديث دليل السياسات المستخدم حالياً بشكل دوري ليكون متوافق مع أنظمة العمل في المملكة ويعتمد من مجلس الإدارة.
 2. تحديث الهيكل التنظيمي للشركة وعكسه ليتوافق مع تحديثات عمل الشركة الحالي.
 3. ضرورة تغير النظام المالي والمحاسبي والإداري المتبع حتى يتم أتمتة عمل الشركة كاملة للحد من أي تأخير أو فجوات في التقارير الصادرة والتي من المحتمل تعكس ضعف فيها بسبب التعديلات والعمل اليدوي الذي يتم.
- فضلاً عن المسؤوليات المذكورة أعلاه، تأخذ لجنة المراجعة على عاتقها تنفيذ أي مهام أخرى يوكلها إليها مجلس إدارة الشركة وتقدم للمجلس التقارير والتوصيات عما قامت به في هذا الشأن، بالإضافة الى رفع ما تراه من مسائل ضرورية إلى مجلس إدارة الشركة من اجل اتخاذ إجراء بشأنها، وبالتالي لم يطلب مجلس الإدارة من لجنة المراجعة للقيام بأي أعمال أو مهام أخرى خلال عام 2024م.

الاجتماعات	الأول	الثاني	الثالث	الرابع	مجموع	
					الحضور	%
اسامه السديس – رئيس اللجنة	2024/03/24	2024/08/27	2024/11/11	2024/12/25	4	100%
احمد عزام سكر – عضو لجنة	2024/03/24	2024/08/27	2024/11/11	2024/12/25	4	100%
عبد الله الحربي – عضو لجنة	2024/03/24	×	2024/11/11	2024/12/25	3	66.67%

رابعاً: رأي لجنة المراجعة:

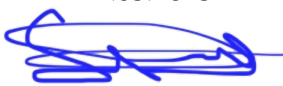
بناءً على ما ذكر ، من خلال التقارير المالية الدورية وتقارير المدقق الخارجي وتقارير المدقق الداخلي قد وفر رأياً للجنة المراجعة حيث تعتقد بأن الشركة لديها نظام رقابة داخلية ومالية فعال بدرجة معقولة من حيث التصميم والتطبيق للحد من المخاطر التي قد تواجه الشركة ، علماً بأن أي نظام رقابة داخلية بغض النظر عن مدى جودة تصميمه وفاعلية تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً ، ولم يكن هناك أي ملاحظات جوهرية تتعلق بنظام الرقابة الداخلي والمالي في الشركة مع التوصية إلى إدارة الشركة بالاستمرار في تطوير وتحسين الاجراءات والسياسات المعمول بها لأجل رفع كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية المعمول به في الشركة.

والله ولي التوفيق،،،

رئيس لجنة المراجعة

أسامة السديس

27.03.2025




تقرير لجنة المراجعة لسنة 2024