



حديد وطني  
WATANI STEEL

شركة وطني للحديد و الصلب

تقرير لجنة المراجعة الى المساهمين في الجمعية العامة

عن العام المالي

المنتهي في 2025/12/31م

## أولاً: مقدمة

تلعب الرقابة دوراً رئيسياً في عملية التقييم والمتابعة وتصحيح الأداء والكشف عن الانحرافات وتحديد الفرص وأدارة العوائق من أجل تحقيق أهداف الشركة والحفاظ على مصالح المساهمين والاطراف ذات العلاقة حيث ان الشركة تتمتع بإدارة جيدة، وهي التي تمتلك أنظمة رقابية فعالة تساعد في تعزيز قدرتها على تنفيذ استراتيجيتها.

## ثانياً: اختصاصات اللجنة وصلاحياتها ومسؤولياتها

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

### **(أ) التقارير المالية**

1- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية بشأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.

2- إبداء الرأي الفني - بناءً على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة، وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.

3- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.

4- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.

5- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.

6- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها.

### **(ب) المراجعة الداخلية**

1- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة

2- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها

3- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة؛ للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها

4- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي، واقتراح مكافأته

### **(ج) مراجع الحسابات**

1- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أنعابهم وتقييم

أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.

2- التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.

3- مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية أو استشارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مريئتها حيال ذلك.

4- الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.

5- دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أُتخذ بشأنها.

## د) ضمان الالتزام

1- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.

2- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة

3- مراجعة العقود والتعاملات المقترح إجراؤها مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم المريئيات حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.

4- رفع المسائل التي تستدعي اتخاذ إجراء إلى مجلس الإدارة، مع تقديم التوصيات بشأن الإجراءات اللازمة.

## ثالثاً: أنشطة اللجنة وأبرز أعمالها خلال العام 2025م

في إطار حرص لجنة المراجعة على تعزيز مبادئ الحوكمة والشفافية، وضمان سلامة التقارير المالية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية، مارست اللجنة خلال عام 2025م مهامها واختصاصاتها وفقاً للأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

وخلال العام، عقدت اللجنة عدد ستة اجتماعات، ناقشت خلالها الموضوعات المتعلقة بالمراجعة الداخلية والخارجية، والرقابة المالية، والتقارير الدورية، إضافة إلى الموضوعات ذات الأثر على القوائم المالية والتقارير الرقابية. كما رفعت اللجنة التوصيات اللازمة لمجلس الإدارة بما يسهم في تعزيز كفاءة الأداء المالي والتشغيلي والالتزام بالمعايير المحاسبية وأفضل الممارسات المهنية.

وشملت أبرز أعمال اللجنة خلال العام ما يلي:

1- التوصية للجمعية العامة بتعيين شركة سلطان أحمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون مراجعاً خارجياً للشركة، وذلك بعد دراسة ومراجعة العروض الفنية والمالية المقدمة من مكاتب المراجعة الخارجية، لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية المرحلية والسنوية وفق المتطلبات النظامية والمعايير المهنية المعتمدة.

2- دراسة ومراجعة واعتماد القوائم المالية الربعية والنصفية خلال العام، والمصادقة على القوائم المالية السنوية، التي تمت الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة واعتمادها لاحقاً من الجمعية العامة في تاريخها النظامي.

3- التحقق من استقلالية وموضوعية المراجع الخارجي والتأكد من فاعلية أعمال المراجعة الخارجية، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.

4- الاطلاع على التقارير الصادرة من إدارة المراجعة الداخلية ومناقشة أبرز الملاحظات والتوصيات الواردة فيها، بما يعزز كفاءة أنظمة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر.

5- مناقشة اللجنة لخطة المراجعة لعام 2026، واستعراض نطاقها وأهدافها لضمان شموليتها وفعاليتها في تقييم المخاطر والرقابة الداخلية.

### رابعاً: رأي اللجنة

في إطار المهام المناطة بها، قامت لجنة المراجعة بمراجعة القوائم المالية السنوية لشركة حديد وطني، ومناقشتها مع المراجع الخارجي للشركة، وذلك بهدف التأكد من دقة وسلامة التقارير المالية وامتثالها للمعايير المحاسبية المعتمدة.

كما قامت اللجنة بدراسة وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية والمالية المطبقة في الشركة، والتأكد من فاعليتها في حماية أصول الشركة وحقوق أصحاب المصلحة.

وفيما يتعلق بأعمال المراجعة الداخلية، تابعت اللجنة تنفيذ خطة المراجعة الداخلية من خلال التنسيق مع المراجع الداخلي والإدارة التنفيذية، والتأكد من إصدار التقارير وفقاً للخطة المعتمدة. وقد أوصت اللجنة بتطوير وتحسين إجراءات الرقابة الداخلية من خلال معالجة الملاحظات الناتجة عن أعمال الفحص والمراجعة، بما يساهم في رفع كفاءة الأداء والحد من المخاطر المحتملة.

وأكدت اللجنة أن الإدارة التنفيذية في شركة حديد وطني اتخذت إجراءات واضحة لتعزيز إدارة المخاطر المرتبطة بأنشطة الشركة. كما أوصت اللجنة بتطوير إطار الحوكمة من خلال تعزيز السياسات والإجراءات الداخلية، وتحديد الصلاحيات والمسؤوليات بشكل أكثر وضوحاً، بما يدعم النزاهة والشفافية في العمليات التشغيلية.

وشددت اللجنة على أهمية الاستمرار في رفع كفاءة العمليات وتقليل المخاطر من خلال الالتزام بتنفيذ الإجراءات التصحيحية المتفق عليها، بما يساهم في تحسين الأداء العام للشركة وجودة التقارير الإدارية.

وبناءً على ما تم مراجعته، لم يتبين للجنة وجود ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية قد تؤثر على عدالة وسلامة القوائم المالية. وترى اللجنة أن نظام الرقابة الداخلية في شركة حديد وطني يخضع لعمليات تحسين ومتابعة مستمرة من قبل الإدارة التنفيذية، بما يضمن تطويره وفق أفضل الممارسات وتعزيز مستويات الحوكمة والشفافية.



رئيس لجنة المراجعة

فيصل محمد العبيد