

تقرير لجنة المراجعة

التقرير السنوي للجنة المراجعة لعام 2023م**1. تمهيد**

فوضت الجمعية العامة للشركة لجنة المراجعة ("اللجنة") بمسؤولية القيام بالرقابة المستقلة على إعداد التقارير المالية للمجموعة ونظم الرقابة الداخلية والامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها وضمان كفاية أنشطة المراجعة الخارجية والداخلية، وكذلك الإشراف على إدارة المخاطر.

لقد تم تزويد لجنة المراجعة خلال العام بالدعم اللازم لأداء واجباتها من قبل قسم المراجعة الداخلية والمدققين الخارجيين بيكر تيللي و بي كي إف والإدارة التنفيذية لدراسة كافة المسائل المتعلقة بالممارسات المحاسبية للمجموعة والاطلاع على نظم الرقابة المالية والتشغيلية ونظم الرقابة على الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها. ويمكن الاطلاع على اختصاصات ولائحة عمل لجنة المراجعة على الموقع الإلكتروني لمجموعة لازوردي <https://lazurde.com/>

تتكون لجنة المراجعة من ثلاثة أعضاء من أعضاء مجلس الإدارة، بينهم عضوين مختصين بالشؤون المالية والمحاسبية، تم تعيينهم من قبل الجمعية العامة لفترة تتزامن مع فترة عضويتهم بمجلس الإدارة.

لا يوجد أي عضو من أعضاء لجنة المراجعة قد تم توظيفه من قبل مراجعي الحسابات السابقين أو الحاليين لمجموعة لازوردي ولا يجوز تعيين أي من المنتسبين لمراجعي الحسابات السابقين أو الحاليين بعضوية لجنة المراجعة.

وفيما يلي أسماء السادة أعضاء لجنة المراجعة وسيرتهم الذاتية متضمنة في التقرير السنوي لعام 2023م.

الاسم	المنصب	صفة العضوية	تاريخ التعيين
السيدة/ صباح خليل المؤيد ¹	رئيسة لجنة المراجعة	مستقل	22 ابريل 2018م
السيد/ براين نورمان ديكي	عضو لجنة المراجعة	غير تنفيذي	22 أبريل 2018م
السيد/ سليم مارون فاخوري ²	عضو لجنة المراجعة	مستقل	26 ابريل 2021م
السيد/ عبدالله عبدالعزيز العثيم ³	عضو لجنة المراجعة	غير تنفيذي	27 نوفمبر 2023

1- السيدة/ صباح خليل إبراهيم المؤيد عضو مجلس إدارة مستقل، رئيسة لجنة المراجعة وأخصائية في شؤون المحاسبة والمالية.

2- السيد/ سليم مارون فاخوري عضو مجلس إدارة مستقل، عضو لجنة المراجعة وأخصائي في شؤون المحاسبة والمالية و قد استقال اعتباراً من 26 نوفمبر 2023

3- السيد/ عبدالله عبدالعزيز العثيم عضو مجلس إدارة غير تنفيذي، عضو لجنة المراجعة معين اعتباراً من 27 نوفمبر 2023

2. الاجتماعات

تجتمع اللجنة بشكل ربع سنوي على الأقل مع انعقاد اجتماعات إضافية حسب الضرورة. عقدت اللجنة خلال عام 2023م أربعة عشر (14) اجتماعات معظمهم من خلال المكالمات الجماعية،

يتم دعوة الرئيس التنفيذي والرئيس المالي بالشركة إلى حضور الاجتماعات عندما يتطلب الأمر، لتقديم أي توضيحات تتعلق بالحسابات والأمور المالية.

تقوم رئيسة لجنة المراجعة بعرض كافة المسائل ذات الأهمية على مجلس الإدارة والتي يتم التنويه عنها من قبل المدققين الخارجيين أو رئيس قسم المراجعة الداخلية.

ومن الجدير بالذكر بأنه لا يوجد تعارض بين توصيات لجنة المراجعة والقرارات الصادرة عن مجلس الإدارة خلال العام.

3. ملخص الأعمال

- مراجعة النتائج والقوائم المالية الربع السنوية والسنوية للمجموعة.
- مراجعة محتوى التقرير السنوي لمجلس الإدارة للتأكد بأنه يعبر فعلياً عن نتائج أنشطة الشركة بشكل مفهوم ويوفر المعلومات الكاملة و اللازمة للمساهمين لتقييم أداء الشركة ونموذج أعمالها واستراتيجيتها.
- مراجعة المنهجية المعتمدة لأعمال المراجعة مع المدققين الخارجيين والإدارة الواردة ضمن تقرير المراجع المستقل لنهاية العام.
- مراجعة تقارير المراجعة والنتائج التي توصل إليها قسم المراجعة الداخلية واستجابة الإدارة للتوصيات.
- مراجعة التقارير حول شؤون الامتثال القانونية والتنظيمية، بما فيها مكافحة الرشوة والفساد والإبلاغ عن هذه الحالات.
- مراجعة التقييم السنوي لإختبار إضمحلال الشهرة الناتجة عن الإستحواذ على شركة إزدباد العربية للتجارة
- مراجعة كفاءة وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- الإشراف على إجراءات إدارة المخاطر وتقييم فعالية أنظمة وآليات تحديد ومراقبة المخاطر ، بما في ذلك مراقبة تنفيذ سياسات وإجراءات المخاطر.
- مراجعة استقلالية المدققين الخارجيين والأعمال الخاصة بتقديم خدمات غير خدمات التدقيق.
- مراجعة آتباع المدققين الخارجيين لعام 2023م وخطابات الارتباط بعملية المراجعة والتوصية لمجلس الإدارة بالموافقة عليه.
- مراجعة المبادئ والمعايير والممارسات المحاسبية المقترحة من قبل الإدارة .

في ما يلي بيان الأنشطة المتعلقة بأبرز المواضيع التي قامت بها لجنة المراجعة خلال السنة المالية:

1. إعداد التقارير المالية

- راجعت اللجنة القوائم المالية الموحدة لعام 2022م بالتعاون مع المدققين الخارجيين، بيكر تيللي ("Baker Tilly"). وبناءً على هذه المراجعة والمناقشات التي تمت مع الإدارة، وما جاء بتقرير المراجع المستقل بي كي إف فإن القوائم المالية الموحدة تم إعدادها بما يتفق مع المعايير المحاسبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين)، وأنها تمثل بعدل المركز المالي للمجموعة ونتائج أعمالها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م. بناءً على ذلك أوصت اللجنة لمجلس الإدارة والجمعية العامة بالموافقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م.
- راجعت لجنة المراجعة القوائم المالية الربع سنوية للربع الأول والثاني والثالث من عام 2023م.

2. مراجعة أنظمة الرقابة الداخلية

- راجعت اللجنة كفاءة سياسات المجموعة وإجراءاتها الخاصة بنظم الرقابة الداخلية (بما في ذلك الأعمال المالية والتشغيلية، وتكنولوجيا المعلومات وإدارة المخاطر، وأمن المعلومات، والامتثال للنظم القانونية واللوائح التنظيمية ذات الصلة، ونظم الرقابة المصممة للكشف عن الأعمال الاحتيالية) من خلال مراجعة أعمال وتقارير قسم المراجعة الداخلية، والتقارير الدورية من الإدارة بما فيها تلك المتعلقة بإدارة المخاطر والامتثال للنظم القانونية والتنظيمية.
- أجرت لجنة المراجعة تقييماً لنظم الرقابة الداخلية المطبقة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م، اعتمدت تأكيد الإدارة بأن نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر التي تتبعها المجموعة فعالة وتعمل بشكل جيد وتتوافق مع معايير ومتطلبات لائحة حوكمة الشركات. وعيّرت لجنة المراجعة عن رضاها حيال آليات ونظم الرقابة الداخلية التي اعتمدها الشركة لرصد وتصحيح عدم الامتثال، وبالرغم من ذلك ترى اللجنة أن نظام الرقابة الداخلي بحاجة إلى مزيد من التحسينات ليتماشى مع نمو الشركة وتوجهاتها الاستراتيجية.

3. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

- قامت اللجنة بالاطلاع على معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة. ولم ينم لعلم اللجنة أي حالة تضارب مصالح داخل الشركة أو المجموعة، بما في ذلك أي معاملة أو إجراء أو مسار عمل من شأنه إثارة تساؤلات حول نزاهة الإدارة وتسدعي اخطار مجلس الإدارة.

4. المراجعة الخارجية

- حصلت اللجنة على تأكيد من المدقق الخارجي (للتأكيد على استقلاليته. أبدت اللجنة اتفاقها على استقلالية مدققي الحسابات الخارجيين في الوقت الحالي وطوال فترة ممارسة مراجعة الحسابات وفقاً للشروط المهنية والتنظيمية ذات الصلة، وأنهم قد استوفوا معايير الملاءمة.
- عقدت اللجنة أربعة اجتماعات خاصة مع مراجعي الحسابات الخارجيين خلال عام 2023

5. إعادة تعيين المدققين الخارجيين

تعيين المدققين الخارجيين سيتم بحثه و ارسال التوصية للجمعية العمومية للإعتماد.

6. مراجعة الموارد المتاحة للقيام بالأعمال المحاسبية وإعداد التقارير المالية والمراجعة الداخلية

- راجعت لجنة المراجعة وكانت راضية عن مدى كفاية الموارد ومؤهلات وخبرات الموظفين وبرامج التدريب والميزانية المتاحة للإدارة المالية وقسم المحاسبة وأعداد التقارير المالية وقسم المراجعة الداخلية للمجموعة.

Sabah Al Moayyed

رئيسة لجنة المراجعة

أستاذة/ صباح المؤيد

ترشيح المراجعين الخارجيين وتوصية
لجنة المراجعة

ترشيح المراجعين الخارجيين - توصية لجنة المراجعة

فيما يتعلق بمراجعة القوائم المالية لعام 2024م والربع الأول من عام 2025م، لقد راجعت لجنة المراجعة عروض الخدمات المقدمة من شركتين تدقيق كما هو موضح أدناه وصدرت توصية لجنة المراجعة بترشيح مكاتب المراجعة التالية كمراجعين مستقلين لحسابات الشركة لعام 2024م والربع الأول من عام 2025م:

#	شركة الخدمات المهنية	الأتعاب
1	شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاه (PKF) — محاسبون قانونيون معتمدون	865,000 ريال سعودي
2	شركة مهام (MAHAM) للخدمات المهنية	480,000 ريال سعودي

توصية لجنة المراجعة:

توصي لجنة المراجعة بإعادة تعيين شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاه (PKF) محاسبون قانونيون، كمراجعين مستقلين لحسابات الشركة حيث أنهم من مراجعي الحسابات المعروف عنهم المهنية والكفاءة و من أصحاب الخبرة الكبيرة. كما تشعر لجنة المراجعة بالرضا عن استقلالية بي كى إف (PKF) وموضوعيته، كما أصبح لديهم المعرفة بأعمال وعمليات الشركة ، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية الاولية للربع الثاني والثالث والقوائم المالية السنوية من العام المالي 2024م، والربع الأول من العام المالي 2025م. علماً بأن مبلغ الأتعاب هو 865,000 ريال سعودي. على أن تعرض هذه التوصية لمجلس الإدارة والجمعية العامة لاعتمادها.

سياسة ضوابط ومعايير منافسة الشركة

سياسة ضوابط ومعايير منافسة الشركة

المقدمة:

تم إعداد معايير وضوابط الأعمال المنافسة بناءً على الفقرة الثالثة من المادة 44 من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، والتي نصت على أن "قيام مجلس الإدارة بإبلاغ الجمعية العامة العادية عند انعقادها بالأعمال المنافسة التي يزاولها عضو المجلس أو عضو إحدى لجانها، وذلك بعد تحقق مجلس الإدارة من منافسة عضو المجلس أو عضو إحدى لجانها لأعمال الشركة أو منافستها في أحد فروع النشاط الذي تزاوله وفق معايير تصدرها الجمعية العامة للشركة - بناءً على اقتراح مجلس الإدارة- وتنتشر في الموقع الإلكتروني للشركة، على أن يتم التحقق من هذه الأعمال بشكل سنوي". وقد قام مجلس إدارة الشركة بإعداد هذه الضوابط والمعايير بالتوافق مع نظام الشركة الأساس ونظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية.

ضوابط منافسة الشركة:

لا يجوز لعضو مجلس الإدارة أن يشترك في أي عمل من شأنه منافسة الشركة، أو أن ينافس الشركة في أحد فروع النشاط الذي تزاوله، وإلا كان للشركة أن تطالبه أمام الجهة القضائية المختصة بالتعويض المناسب، ما لم يكن حاصلًا على ترخيص من الجمعية العامة العادية يسمح له القيام بذلك، ووفقاً للضوابط التي تضعها هيئة السوق المالية.

إذا رغب عضو مجلس الإدارة أو عضو أحد لجانها في الاشتراك في عمل من شأنه منافسة الشركة، أو منافستها في أحد فروع النشاط الذي تزاوله، فيجب مراعاة ما يلي:

1- إبلاغ مجلس الإدارة بالأعمال المنافسة التي يرغب في ممارستها، وإثبات هذا الإبلاغ في محضر اجتماع مجلس الإدارة.

2- عدم اشتراك العضو صاحب المصلحة في التصويت على القرار الذي يصدر في هذا الشأن في مجلس الإدارة ولجانها وجمعيات المساهمين.

3- قيام مجلس الإدارة بإبلاغ الجمعية العامة العادية عند انعقادها بالأعمال المنافسة التي يزاولها عضو المجلس أو عضو إحدى لجانها، وذلك بعد تحقق مجلس الإدارة من منافسة عضو المجلس أو عضو إحدى لجانها لأعمال الشركة أو منافستها في أحد فروع النشاط الذي تزاوله وفقاً لهذه المعايير التي تصدرها الجمعية العامة للشركة -بناءً على اقتراح مجلس الإدارة- وتنتشر في الموقع الإلكتروني للشركة، على أن يتم التحقق من هذه الأعمال بشكل سنوي.

4- الحصول على ترخيص من الجمعية العامة العادية للشركة أو من مجلس الإدارة بموجب تفويض من الجمعية العامة العادية يسمح لعضو المجلس بممارسة الأعمال المنافسة.

على من يرغب في الترشح لعضوية مجلس إدارة الشركة أن يفصح للمجلس وللجمعية العامة عن أي من حالات تعارض المصالح - وفق الإجراءات المقررة من الهيئة -، وتشمل اشتراكه في عمل من شأنه منافسة الشركة، أو منافستها في أحد فروع النشاط الذي تزاوله.

أغراض الشركة:

- تقوم الشركة بمزاولة الأعمال التالية بحسب ما نصت عليه المادة الثالثة من نظام الشركة الأساس، وهي كالتالي:
- أ- إنتاج وتصنيع وتشكيل وصياغة المشغولات الذهبية والمجوهرات وسبائك ذهبية والأحجار الكريمة وأطقم الذهب المشغولة بالأحجار الكريمة.
 - ب- تجارة الجملة والتجزئة في المعادن الثمينة والأحجار الكريمة والمجوهرات الذهبية والمشغولات الذهبية.
 - ت- المشاركة في تأسيس الشركات بنسبة تمكنها من السيطرة عليها.
 - ث- تجارة الجملة والتجزئة في مكائن الذهب والمجوهرات.
 - ج- إنتاج وتوزيع النظارات والساعات والإكسسوارات والأقلام والعلطور والمنتجات الجلدية.
 - ح- السبائك الذهبية.
 - خ- تصدير المشغولات الذهبية وسبائك الذهب والفضة.
 - د- إنتاج وتصنيع وبيع الالماس والمشغولات الالماسية.
 - ذ- مقاولات الصيانة والنظافة والتشغيل للمباني والمصانع ومكائن الذهب والمجوهرات.
 - ر- الحصول على حقوق الملكية الفكرية واتفاقيات الامتياز والوكالات التجارية وحقوق النسخ وإدارتها وتوزيعها واستخدامها. مثل براءات الاختراع والعلامات التجارية الدولية والمحلية وغيرها من حقوق التأليف والنشر واستغلالها وتأجيرها لشركاتها التابعة أو غيرها.
 - ز- تجارة وتوزيع واستيراد وتصدير الملابس الجاهزة والاشمغه.
 - س- تجارة وتوزيع المنتجات المصنوعة من الفضية ومستلزمات وكماليات ملابس الرجال المصنوعة من الفضة والمعادن الأخرى وتشمل على سبيل المثال أزرار الأكمام، الخواتم، الأساور، المحافظ والأقلام.
 - ش- أعمال تصفية وتكرير الذهب الصافي من المعادن والشوائب العالقة باستخدام الوسائل التكنولوجية والكيميائية المتقدمة للحصول على الذهب الخالص في شكل بارات.
 - ص- وتمارس الشركة أنشطتها وفق الأنظمة المتبعة وبعد الحصول على التراخيص اللازمة من الجهات المختصة إن وجدت.

مفهوم أعمال المنافسة:

- يدخل في مفهوم الاشتراك في أي عمل من شأنه منافسة الشركة أو منافستها في أحد فروع النشاط الذي تزاوله ما يلي:
1. تأسيس عضو مجلس الإدارة لشركة أو مؤسسة فردية أو تملكه نسبة مؤثرة لأسهم أو حصص في شركة أو منشأة أخرى، تزاول نشاطاً من نوع نشاط الشركة أو مجموعتها.
 2. قبول عضوية مجلس إدارة شركة أو منشأة منافسة للشركة أو مجموعتها، أو تولي إدارة مؤسسة فردية منافسة أو شركة منافسة أياً كان شكلها، فيما عدا تابعي الشركة.
 3. حصول العضو على وكالة تجارية أو ما في حكمها، ظاهرة كانت أو مستترة، لشركة أو منشأة أخرى منافسة للشركة أو مجموعتها.

الاعتماد والمراجعة:

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً عن وضع هذه السياسة والإشراف عليها وتنفيذها وتقوم الجمعية العامة باعتمادها. وتقوم إدارة الحوكمة بالاحتفاظ بالسياسة ومراجعتها بشكل دوري وعند الحاجة، وتنتشر هذه الضوابط والمعايير في الموقع الإلكتروني للشركة. وفي حال وجود أي تعديلات فإنه يتم عرضها على مجلس الإدارة ومن ثم رفع توصية المجلس للجمعية العامة لاعتمادها.

اسم السياسة	الإعداد	المراجعة	التوصية	الموافقة	تاريخ الاعتماد
ضوابط ومعايير منافسة الشركة	إدارة الحوكمة	لجنة المراجعة	مجلس الإدارة	الجمعية العامة	