

# تقرير لجنة المراجعة

**التقرير السنوي للجنة المراجعة لعام 2024م****1. تمهيد**

تم تكليف لجنة المراجعة ("اللجنة") من قبل مجلس الإدارة بمسؤولية الإشراف المستقل على التقارير المالية للمجموعة ونظم الرقابة الداخلية والامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها وضمان كفاية أنشطة المراجعة الخارجية والداخلية، وكذلك الإشراف على إدارة المخاطر.

خلال العام تفتت لجنة المراجعة الدعم اللازم من قسم المراجعة الداخلية والمدققين الخارجيين بي كي إف ("PKF") والإدارة التنفيذية لدراسة كافة المسائل المتعلقة بالممارسات المحاسبية للمجموعة والاطلاع على نظم الرقابة المالية والتشغيلية ونظم الرقابة على الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها. يمكن 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 مجلس الإدارة لفترة تتزامن مع فترة عضويتهم بمجلس الإدارة. كما تضمن اللجنة عضوًا مستقلًا غير تنفيذي من خارج مجلس الإدارة لتعزيز الحيادية والخبرة.

لا يجوز أن يكون 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 2024م.

الاسم	المنصب	حالة العضوية	تاريخ التعيين
السيدة/ صباح المؤيد*	رئيسة لجنة المراجعة	مستقلة	29 أبريل 2024م
السيد/ سليم فاخوري**	عضو لجنة المراجعة	مستقل	29 أبريل 2024م
السيد/ باسل الفرجي	عضو لجنة المراجعة من خارج مجلس الإدارة	مستقل	29 أبريل 2024م
السيد / عبد الله العثيم***	عضو لجنة المراجعة	غير تنفيذي	27 نوفمبر 2023م
السيد/ براين ديكي**	عضو لجنة المراجعة	غير تنفيذي	26 أبريل 2021م

\*السيدة/ صباح المؤيد عضو مجلس إدارة مستقل، رئيسة لجنة المراجعة وأخصائية في شؤون المحاسبة والمالية.  
\*\*السيد/ سليم مارون فاخوري عضو مجلس إدارة مستقل، عضو لجنة المراجعة وأخصائي في شؤون المحاسبة والمالية.  
\*\*\* انتهت عضويتهم بتاريخ 26 أبريل 2024م

**2. الاجتماعات**

تعقد اللجنة اجتماعاتها بشكل ربع سنوي، بالإضافة إلى اجتماعات إضافية عند الحاجة. خلال عام 2024، عقدت اللجنة عشرة (10) اجتماعات، معظمها عبر مؤتمرات الفيديو.

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**

قامت اللجنة خلال عام 2024 بالأنشطة الرئيسية التالية:

- 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 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 النتائج الهامة في تقارير المراجعة الداخلية واستجابة الإدارة للتوصيات الصادرة.
- مراجعة التقارير حول شؤون الامتثال القانونية والتنظيمية، بما فيها مكافحة الرشوة والفساد والإبلاغ عن هذه الحالات.
- مراجعة التقييم السنوي للانخفاض في قيمة الشهرة الناشئة عن الاستحواذ على شركة إزدباد التجارية العربية.
- مراجعة ملاءمة وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
- الإشراف على عملية إدارة المخاطر وتقييم فعالية الأنظمة والآليات لتحديد ومراقبة المخاطر، بما في ذلك مراقبة تنفيذ سياسات وإجراءات إدارة المخاطر.
- مراجعة استقلالية المدققين الخارجيين والأعمال الخاصة بتقديم خدمات غير خدمات التدقيق.
- مراجعة آتباع المدققين الخارجيين لعام 2024م وخطابات الارتباط بعملية المراجعة والتوصية لمجلس الإدارة بالموافقة عليه.
- مراجعة المبادئ والمعايير والممارسات المحاسبية المقترحة من قبل الإدارة.

## فيما يلي بيان الأنشطة المتعلقة بأبرز المواضيع التي قامت بها لجنة المراجعة خلال السنة المالية:

### 1. إعداد التقارير المالية

راجعت لجنة المراجعة القوائم المالية الربع سنوية للربع الأول والثاني والثالث من عام 2024. بالإضافة إلى ذلك، أجرت اللجنة مراجعة شاملة للبيانات المالية الموحدة لعام 2024 بالتعاون مع المراجع الخارجي بي كي اف.

بناءً 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 بعديل المركز المالي للمجموعة ونتائج أعمالها للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

بناءً على ذلك أوصت اللجنة لمجلس الإدارة والجمعية العامة بالموافقة على القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.

### 2. مراجعة أنظمة الرقابة الداخلية

قامت اللجنة بمراجعة 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 2024م، اعتمدت تأكيد الإدارة بأن نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر التي تتبعها المجموعة فعالة وتعمل بشكل جيد وتتوافق مع معايير ومتطلبات لائحة حوكمة الشركات. وعبرت لجنة المراجعة عن رضاها عن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر التي اعتمدها الشركة لرصد وتصحيح عدم الامتثال، وبالرغم من ذلك ترى اللجنة أن نظام الرقابة الداخلية بحاجة إلى مزيد من التحسينات ليتمشى مع نمو الشركة وتوجهاتها الاستراتيجية وذلك طبقاً للمادة رقم (88) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية.

### 3. المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

قامت اللجنة بالاطلاع على معاملات الشركة مع الأطراف ذات العلاقة. ولم يتم 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 وتستدعي إخطار مجلس الإدارة.

### 4. المراجعة الخارجية

حصلت اللجنة على خطاب تأكيد خطي من المدقق الخارجي (شركة بي كي إف - PKF)، بتاريخ 4 مارس 2025، للتأكيد على استقلاليتهم. 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 أربع اجتماعات خاصة مع مراجعي الحسابات الخارجيين خلال عام 2024 دون حضور الرئيس التنفيذي والإدارة. وكان رأي بي كي إف خلال هذه الجلسات متسق بشأن إجراءات التدقيق وتعاون الإدارة حيث لم يبد مراجعي الحسابات أي ملاحظات.

### 5. إعادة تعيين المدققين الخارجيين

تعيين المدققين الخارجيين سيتم بحثه وارسال التوصية لمجلس الإدارة للموافقة عليها والرفع بها للجمعية العمومية للاعتماد.

### 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.

*Sabali 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 2025م والربع الأول من عام 2026م، 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 2025م والربع الأول من عام 2026م:

#	شركة الخدمات المهنية	الأتعاب
1	شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاه (PKF) — محاسبون قانونيون معتمدون	995,000 ريال سعودي
2	شركة الزومان والفهد والحجاج للخدمات المهنية	950,000 ريال سعودي
3	الوحيد واليحيى محاسبون قانونيون	850,000 ريال سعودي

### توصية لجنة المراجعة:

توصي لجنة المراجعة بإعادة تعيين شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاه (PKF) محاسبون قانونيون، كمراجعين مستقلين لحسابات الشركة حيث إنهم 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 2025م، والربع الأول من العام المالي 2026م. علماً بأن مبلغ الأتعاب هو 995,000 ريال سعودي. على أن تعرض هذه التوصية لمجلس الإدارة والجمعية العامة لاعتمادها.