



يرأس لجنة المراجعة
السيد ستوارت تي. جوليفير

سجل حضور اجتماع لجنة المراجعة لعام 2025

الأعضاء	مؤهل	تم الحضور
السيد ستوارت تي. جوليفير، رئيس اللجنة	4	4
معالي الأستاذ فيصل بن فاضل الإبراهيم	4	4
الأستاذ خالد بن هاشم الدباج	4	4
السيدة لين إل. إلسنهانز	4	4
السيد أندرو إن. ليفريس	4	4

وتواصل لجنة المراجعة اتصالاتها مع الجهات التالية:

- الإدارة لإعداد القوائم المالية الموحدة للشركة والتحقق من دقتها.
- الإدارة بهدف وضع ضوابط وإجراءات داخلية فاعلة لضمان امتثال الشركة للمعايير المحاسبية، وإجراءات إعداد التقرير المالي، والأنظمة واللوائح المعمول بها.
- المراجع العام بهدف المساعدة في الاضطلاع بمسؤوليات لجنة المراجعة المتعلقة بإدارة المخاطر، وإجراءات إعداد التقرير المالي، وضوابط الرقابة الداخلية، والامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية.
- المراجع الخارجي فيما يتعلق بالمراجعة السنوية والمرحلية للقوائم المالية الموحدة التي يضغط بها المراجع الخارجي، إذا اقتضى الأمر ذلك.
- وبناء على المرئيات و العروض التوضيحية التي قدمها أعضاء الإدارة والأطراف المعنيون الرئيسون في الشركة، صادقت لجنة المراجعة على عدة بنود خلال عام 2025 التماساً لموافقة مجلس الإدارة عليها، كان من بينها:
- التقرير السنوي لعام 2024، والذي يحتوي على القوائم المالية الموحدة المراجعة لعام 2024.
- التقارير المالية الأولية الفصلية لعام 2025.
- التوصية بمواصلة تعيين المراجع الخارجي للشركة للسنة المالية 2026.

عقدت لجنة المراجعة أربعة اجتماعات خلال عام 2025؛ في 2 مارس، و8 مايو، و3 أغسطس، و2 نوفمبر.

وفي سبيل مساعدة اللجنة على الاضطلاع بمهامها وتحقيق أهدافها، فقد شارك أعضاء الإدارة والأطراف المعنيون الرئيسون في الشركة في اجتماعات لجنة المراجعة التي عقدت خلال عام 2025 إلى جانب المراجع الخارجي للشركة.

وقدم الأطراف المعنيون الرئيسون وعدد من أعضاء الإدارة مرئياتهم إلى لجنة المراجعة حول أمور معينة منها صحة التقارير والقوائم المالية الموحدة للشركة وفعاليتها ودقتها، وأداء الضوابط الداخلية وسلامتها وفعاليتها، وأعمال المراجعة، والتقرير المالي، ونظم إدارة المخاطر المالية في الشركة.

يتمثل الدور الرئيس للجنة المراجعة في مراقبة شؤون الشركة ومساعدة مجلس الإدارة وأعضائه في الإشراف على عمليتي التقرير والإفصاح الماليين، ويشمل ذلك الإشراف على:

- صحة التقارير والقوائم المالية الموحدة للشركة وفعاليتها ودقتها، وأداء الضوابط الداخلية وسلامتها وفعاليتها، وأعمال المراجعة، والتقرير المالي، ونظم إدارة المخاطر المالية في الشركة.
- مؤهلات المراجع الداخلي للشركة وأدائه.
- مؤهلات المراجع الخارجي المستقل للشركة واستقلاليتته وأدائه.
- امتثال الشركة للمتطلبات القانونية والتنظيمية.

الضوابط الداخلية

تشطلع لجنة المراجعة بمراجعة مدى كفاية الضوابط الداخلية ونظم إدارة المخاطر المالية في الشركة وفاعليتها. وخلال العام فحصت اللجنة عدداً من الضوابط المهمة، ومن بينها الضوابط المالية والتشغيلية وضوابط الامتثال، واطمأنت إلى أن أنظمة الضوابط الداخلية والمالية ونظم إدارة المخاطر لدى الشركة فاعلة وكافية.

1. تم تحديث المبالغ لعام 2024 لتعكس الرسوم النهائية للسنة.
2. يُطلق مصطلح "الشركات التابعة" على الكيانات التي تسيطر عليها الشركة، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي.

وشهدت الاجتماعات التي عقدتها لجنة المراجعة خلال عام 2025 عروضاً تقديمية وتقارير شاملة وعقد نقاشات موسعة مع المراجع الخارجي وأعضاء الإدارة حول القوائم المالية، تضمنت تحليلاً مفصلاً للأداء المالي للشركة والتغيرات في مركزها المالي، وخطوات إعداد القوائم المالية السنوية النهائية المدققة. والمراجعة المستقلة التي يجريها المراجع الخارجي للقوائم المالية خلال الربع الأول والثاني والثالث من العام. كما عرض المراجع الخارجي خطة المراجعة الخارجية لعام 2025 أمام أعضاء لجنة المراجعة واستعرض الإجراء المتبع في مراجعة القوائم المالية لعام 2025. كما اطلعت لجنة المراجعة خلال الاجتماع نفسه على أداء المراجع الخارجي واستقلاليته لعام 2025، ولم تثر على أي ثغرات أو أوجه قصور.

وكان قد سجل اجتماع الجمعية العامة العادية السنوي لعام 2021، تعيين المساهمين شركة برايس وترهاوس كوبرز مراجعاً خارجياً لمدة 10 سنوات من عام 2021 حتى عام 2030 بالإضافة إلى الربع الأول من عام 2031. لذلك، فإنه لن تكون هناك حاجة بالنسبة للمساهمين لتعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز حتى السنة المالية 2031. وقد صادقت لجنة المراجعة على استمرار تعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز لعام 2026 وأحالت القرار إلى مجلس الإدارة لاعتماده، كما اعتمدت على خطاب التعاقد مع شركة برايس وترهاوس كوبرز، الذي يحدد شروط وأحكام تقديم خدماتها في عام 2026. ورغم قيام المساهمين بهذا التعيين، إلا أنه يجوز للشركة ووفقاً لتقديرها بتعيين مراجع حسابات خارجي آخر وأخذ موافقة المساهمين عليه قبل انتهاء مدة التعاقد مع شركة برايس وترهاوس كوبرز.

وفي عام 2025، ولدى إبداء التوصية بمواصلة تعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز مراجعاً خارجياً لعام 2026، فوضت لجنة المراجعة الإدارة العليا في أرامكو السعودية بتعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز لتقديم بعض الخدمات الأخرى المحدودة، ضماناً لاستمرار استقلالية هذا المراجع الخارجي وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين، والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.

بلغت أتعاب شركة برايس وترهاوس كوبرز لقاء عمليتي تدقيق ومراجعة القوائم المالية الموحدة لأرامكو السعودية عن السنة 33.4 مليون ريال سعودي (8.9 مليون دولار أمريكي)، مقارنة مع 27.0 مليون ريال سعودي (7.2 مليون دولار أمريكي) في عام 2024. وتشمل الأتعاب الأخرى عن السنة 132.0 مليون ريال سعودي (35.2 مليون دولار أمريكي)، مقارنة مع 127.9 مليون ريال سعودي (34.1 مليون دولار أمريكي) في عام 2024 لقاء مراجعة القوائم المالية للشركات التابعة²، و16.5 مليون ريال سعودي (4.4 مليون دولار أمريكي)، مقارنة مع 21.8 مليون ريال سعودي (5.8 مليون دولار أمريكي) في عام 2024 لقاء الخدمات الإضافية المقدمة لأرامكو السعودية والشركات التابعة لها.

وبالإضافة إلى ذلك، درست لجنة المراجعة وتلقت تقارير حول عديد من المسائل الرئيسية منها:

- ملخص عن أعمال المراجعة الداخلية في الشركة خلال عام 2024، التي شملت عدة مجالات مثل أعمال المراجعة، والمهام الاستشارية، وإدارة مخاطر الاحتيال، إلى جانب بعض المبادرات الرئيسية التي نفذت خلال العام.
- تقارير فصلية عن أعمال المراجعة الداخلية القائمة في الشركة خلال عام 2025.
- الأداء المالي في عام 2024 للاستثمارات المخصصة لتمويل خطط منافع الشركة.
- تقرير عن الدعاوى القضائية الكبيرة.
- مراجعة أعمال إدارة المخاطر المالية في الشركة.
- خطة المراجعة الداخلية الشاملة للشركة لعام 2026، ويشمل ذلك المنهجية والإجراءات المتبعة في إعداد هذه الخطة.
- تقرير عن إطار عمل إدارة المخاطر الضريبية في الشركة.
- تقرير عن إدارة مخاطر الامتثال التنظيمي على مستوى الشركة باستخدام إطار عمل شامل للامتثال.

وحضر المراجع العام للشركة جميع اجتماعات لجنة المراجعة التي عقدت خلال عام 2025، وقدم عروضاً توضيحية للجنة، تطرق خلالها إلى أعمال المراجعة الداخلية للشركة التي أجريت خلال العام، كما أقرت لجنة المراجعة لائحة معدلة لإدارة المراجعة الداخلية. وفي إطار المراجعة التي تجريها لجنة المراجعة على خطة المراجعة الداخلية الشاملة بالشركة لعام 2025، سعت اللجنة لضمان توافق الخطة مع المخاطر الرئيسية لأعمال الشركة.

التقرير المالي والمراجعة الخارجية

تشطلع اللجنة باللجنة بمهمتين رئيسيتين هما مراقبة صحة القوائم المالية وتقييم فاعلية المراجع الخارجي.

ومن خلال التقييم تأكدت لجنة المراجعة من اتباع السياسات المحاسبية الصحيحة خلال الفترة المحاسبية، وملاءمة التقديرات والآراء التي استخدمتها الإدارة في تحديد البنود وقياسها وعرضها في القوائم المالية.