



## تقرير لجنة المراجعة حول أعمالها خلال عام ٢٠٢٣ م ورأيها عن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية

### مقدمة:

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

وبناءً على ذلك، قامت اللجنة بإعداد تقرير سنوي يهدف إلى اطلاع المساهمين وأصحاب المصالح الآخرين على أبرز الأعمال التي قامت بها اللجنة من ضمن اختصاصها ودورها في تقييم أنظمة الرقابة الداخلية وتأنجها، حيث عقدت لجنة المراجعة خلال العام ٢٠٢٣ م عدد (٦) اجتماعات، منها (٣) اجتماعات للجنة المراجعة السابقة ضمن دورة مجلس الإدارة الخامسة عشر والمنتية في ٢٩/٠٦/٢٠٢٣ م و (٣) اجتماعات للجنة المراجعة الحالية ضمن دورة مجلس الإدارة السادسة عشر والتي بدأت في ٣٠/٠٦/٢٠٢٣ م تم خلالها مناقشة القوائم المالية الأولية والسنوية وأعمال المراجعة الداخلية/الخارجية، استناداً على المعلومات الواردة من الإدارة التنفيذية، وأبرز تلك الأعمال على النحو التالي:

### المراجعة الداخلية:

- قامت اللجنة بالعديد من الأعمال خلال عام ٢٠٢٣ م المتعلقة بالمراجعة الداخلية ومن أبرزها الآتي:
١. مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
  ٢. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية في الشركة والتأكد من الالتزام بالمعايير المهنية المطلوبة.
  ٣. مراجعة العقود والتعاملات التي أجرتها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة.
  ٤. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
  ٥. متابعة آلية الإبلاغ عن الممارسات المخالفة في الشركة والتأكد من كفايتها وفعاليتها.
  ٦. المراجعة الدورية للسياسات والاجراءات الداخلية للشركة والتي تغطي مختلف الجوانب الإدارية والمالية والتشغيلية.

### مراجع الحسابات الخارجي:

يهدف مراجع الحسابات الخارجي إلى تزويد المساهمين والأطراف ذوي العلاقة برأي عن عدالة المركز المالي للشركة وعدم وجود ملاحظات جوهرية بشأنه، ويعتمد في ذلك على وجود أدوات رقابية فعالة تساعد بالإلمام بالأدوات والأساليب التي اتبعتها الشركة في تطبيق لوائحها وإجراءاتها، وفيما يلي أبرز أعمال لجنة المراجعة المرتبطة بذلك:

- ١- مراجعة القوائم المالية الربعية والسنوية والتأكد من الالتزام بالأنظمة والسياسات المحاسبية وفق المعايير الدولية ورفع التوصيات لمجلس الإدارة باعتمادها.
- ٢- الاطلاع على "خطاب الإدارة" الوارد من المراجع الخارجي والذي يتضمن الملاحظات على أنظمة الرقابة الداخلية.
- ٣- دراسة عروض مراجعي الحسابات والتوصية بتعيين مراجع حسابات خارجي مستقل.
- ٤- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.

### رأي اللجنة:

بناءً على ما سبق، واستناداً على التقارير الدورية المقدمة من قبل المراجع الداخلي والإدارة التنفيذية بالشركة وتأييدها على سلامة وكفاية الأنظمة الرقابية للشركة، لم يتبين للجنة وجود ضعف جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية للشركة أو أمور جوهرية ذات تأثير هام تتطلب الإفصاح لعام ٢٠٢٣ م، وتزى اللجنة كفاية السياسات والاجراءات والأنظمة والتعليمات المعمول بها في الشركة، كما تقوم اللجنة بمراجعتها بشكل مستمر بهدف تحسينها وتطويرها.