



TAM

شركة تام التنموية

تقرير

لجنة المراجعة

عن العام

2023



تقرير لجنة المراجعة

معلومات الاعتماد		
التاريخ	تقرير لجنة المراجعة	العنوان
2024/03/19	أمين سر لجنة المراجعة	الإعداد
2024/03/31	رئيس لجنة المراجعة	المراجعة والاعتماد

مقدمة:

صفحة 1 من 5



يهدف هذا التقرير إلى تزويد السادة المساهمين بتصور عن أبرز ما قامت به لجنة المراجعة والمخاطر من أعمال تدخل في نطاق اختصاصها انطلاقاً من التزامها بالمسؤوليات والمهام الواردة في لائحة عمل اللجنة، بالإضافة إلى تزويد السادة المساهمين برأي اللجنة حول فاعلية آليات إدارة المخاطر ونظم الرقابة الداخلية في الشركة.

لائحة عمل لجنة المراجعة:

تم تحرير لائحة عمل لجنة المراجعة لشركة تام التنموية بما يتوافق مع نظام الشركات الجديد الصادر بموجب المرسوم الملكي (م/132) وتاريخ 1443/12/1هـ الموافق 2022/6/30م. وقد تم اعتمادها من الجمعية العامة للمساهمين لشركة تام التنموية بتاريخ 27 أغسطس 2023م.

تشكيل لجنة المراجعة المنبثقة عن مجلس الإدارة:

قامت الجمعية العامة لشركة تام التنموية بالمصادقة على تعيين لجنة المراجعة، والتي بدأت دورتها من تاريخ 16 ديسمبر 2021م، ولمدة 3 سنوات بنهاية دورة المجلس الحالي. وقد تم اختيار الأسماء التالية لتولي مناصبهم وهم:

- السيد / عمر طارق أحمد ملائكة. رئيساً للجنة المراجعة حتى استقالته بتاريخ 2022/10/10م.
- السيد / مشهور بكر مشهور باعشن. عضواً للجنة المراجعة حتى استقالته بتاريخ 2022/10/10م.
- السيد / بندر عبد الحليم طاشكندي. عضواً للجنة المراجعة.
- السيد / أحمد عبد الرحمن محمد جابر. رئيساً للجنة المراجعة من تاريخ 2022/10/10م.
- السيد / معاذ خالد إبراهيم الهاجري. عضواً للجنة المراجعة من تاريخ 2022/10/10م.
- السيد / هاني محمد محمد عثمان. أمين سر اللجنة من تاريخ 2023/1/25م.

اجتماعات لجنة المراجعة خلال عام 2023:

اجتمعت اللجنة 4 اجتماعات خلال عام 2023، بالإضافة إلى اجتماع خامس لمناقشة القوائم المالية للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2023، على النحو التالي:

اسم عضو اللجنة	المنصب	الاجتماع (1) 2023/3/19	الاجتماع (2) 2023/8/15	الاجتماع (3) 2023/8/21	الاجتماع (4) 2023/12/19	الاجتماع (5) 2024/03/19
أحمد عبد الرحمن جابر	رئيس اللجنة	√	√	√	√	√
بندر عبد الحليم طاشكندي	عضو اللجنة	√	√	√	√	√
معاذ خالد إبراهيم الهاجري	عضو اللجنة	√	√	√	√	√
هاني محمد محمد عثمان	أمين سر اللجنة	√	√	√	√	√

أبرز أنشطة لجنة المراجعة خلال عام 2023:

أولاً: اعتماد خطة أعمال لجنة المراجعة عن العام 2023:

قامت اللجنة في اجتماعها الأول باعتماد خطة عملها خلال العام 2023، والتي اشتملت على تغطية كافة المهام والمسؤوليات الموكلة إلى اللجنة، بما يضمن استقرار عملها، وجدولة مهامها لتتناسب مع مواعيد إصدار القوائم المالية ومواعيد اجتماعات مجلس الإدارة.

ثانياً: مناقشة القوائم المالية:



تولي لجنة المراجعة أهمية كبيرة لمراجعة البيانات المالية والتأكد من عدالتها وشفافيتها. ومن أبرز ما قامت به اللجنة في هذا الشأن:

- مراجعة السياسات والممارسات المحاسبية المتبعة في الشركة.
- مراجعة القوائم المالية السنوية والأولية وإبداء الملاحظات عليها.
- مناقشة القوائم المالية مع الإدارة المالية ومراجع الحسابات.
- وبعد دراسة الوضع الحالي، أصدرت اللجنة أبرز التوصيات التالية:
- التوصية بضرورة وضع سياسات مالية ومحاسبية واضحة حسب المعايير المحاسبية الدولية.
- طلب جدول أهداف مالية ربع سنوية لمتابعة الأداء المالي.
- أبدت اللجنة ملاحظاتها والتوصية بالموافقة على القوائم المالية بعد التأكد من معالجة الملاحظات للتأكد من عدالتها وشفافيتها.
- وتؤكد اللجنة التزامها بمتابعة هذه التوصيات لضمان عدالة وشفافية التقارير المالية للشركة.

ثالثاً: مراجع الحسابات:

تولي لجنة المراجعة اهتماماً كبيراً بالإشراف على أعمال المراجع الخارجي، ومن أبرز ما قامت به في هذا الشأن:

- مراجعة خطة وأنشطة المراجعة الخارجية وتقييم مدى فاعليتها.
- مراجعة تقارير المراجع الخارجي وملاحظاته على البيانات المالية.
- متابعة أداء واستقلالية وموضوعية ونزاهة المراجع الخارجي.
- وخلال العام، قامت اللجنة بما يلي:
- استعرضت طلب زيادة أتعاب المراجعة الخارجية (عام 2022 والنصف الأول من عام 2023) ووجدتها معقولة فأوصت بالموافقة عليها.
- بحثت استقلالية وموضوعية المراجع الخارجي وخلصت إلى عدم وجود ما يشكك فيها.
- وتؤكد اللجنة التزامها بالإشراف الفعال على أعمال المراجعة الخارجية وفق أفضل الممارسات المهنية.

رابعاً: المراجع الداخلي:

تولي لجنة المراجعة أهمية كبيرة لدور المراجعة الداخلية كخط دفاع ثالث لتعزيز الرقابة الداخلية والحد من المخاطر، ومن أبرز ما قامت به اللجنة في هذا الشأن:

- استعراض لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة سوق المال فيما يخص المراجعة الداخلية.
- إصدار عدة توصيات لتفعيل دور المراجعة الداخلية بالشركة.
- وبعد دراسة الوضع الحالي، أصدرت اللجنة التوصيات التالية:
- تعيين مراجع داخلي بدوام كامل، أو بتعاقد جزئي (مع وجود منسق داخلي داخل الشركة).
- طلبت من الإدارة رفع خطة لتلبية متطلبات المراجعة الداخلية.
- أكدت على ضرورة الرجوع إليها لأخذ رأيها في المرشح لمنصب المراجعة الداخلية.

وتؤكد اللجنة التزامها بمتابعة هذه التوصيات لضمان فعالية دور المراجعة الداخلية كخط دفاع ثالث لتعزيز الرقابة الداخلية بالشركة.

خامساً: إدارة المخاطر وضمان الالتزام:

صفحة 3 من 5



تولي لجنة المراجعة أهمية كبرى لضمان الالتزام بأفضل ممارسات الحوكمة وإدارة المخاطر والالتزام، ومن أبرز ما قامت به اللجنة في هذا الصدد:

- متابعة الالتزام بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة وقواعد السلوك وأخلاقيات العمل.
- متابعة تحديث السياسات والإجراءات ومصفوفة الصلاحيات.
- متابعة الالتزام بمعايير حوكمة الشركات فيما يخص الأطراف ذات العلاقة.
- متابعة أتمتة العمليات التشغيلية وذلك بتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP).

وبعد استعراض الوضع الحالي أصدرت اللجنة عدة توصيات من أهمها:

- إكمال السياسات واللوائح التنظيمية للشركة وخاصة السياسات المالية والتي تشمل الاستثمار والمشتريات والائتمان والتحصيل والمخصصات والعمليات وغيرها.
- تعيين مسؤول التزام وإدارة مخاطر وتدريبه.
- الاستعانة بشركة متخصصة لتأسيس وظيفة الالتزام وإدارة المخاطر.
- التأكيد على أهمية الالتزام باللوائح ذات العلاقة بالمجالين.
- تطبيق أفضل ممارسات إدارة المخاطر وفقاً لاستراتيجية الشركة.
- التأكيد على إكمال أتمتة العمليات التشغيلية وذلك بتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP).

وتؤكد اللجنة التزامها بمتابعة هذه التوصيات لتعزيز بيئة الالتزام والحوكمة وإدارة المخاطر بالشركة.

سادساً: رأي لجنة المراجعة فيما يخص القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2023/12/31م:

اجتمعت اللجنة مع المراجع الخارجي، واطلعت على التقارير الصادرة من قبله، وقامت بمناقشتها، واستناداً على ذلك: لم يتبين وجود ملاحظات جوهرية تؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية.

سابقاً وأخيراً: تقييم أنظمة الرقابة على الشركة بشكل عام:

تقع مسؤولية إعداد وتصميم وتنفيذ النظم الرقابية وآليات إدارة المخاطر الشاملة والفعالة على الإدارة التنفيذية للشركة، بحيث تضمن تلك النظم والآليات – والتي يجب أن تراعي التكلفة والمنفعة – تحقيق أهداف الشركة والحد من الأخطار المتعلقة بأنشطتها، ومن ذلك التأكيد على إكمال مشروع أتمتة العمليات التشغيلية وتطبيق نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP)، والذي لم يكتمل بعد.

استناداً إلى ما تقدم من اجتماعات ومناقشات، واطلاع على أعمال الشركة ونتائجها المالية، والاطلاع على ملاحظات المراجع الخارجي للشركة، وفي ضوء ما تقدم ترى اللجنة بأن بيئة الرقابة الداخلية للشركة تحتاج تطوير وتحسين مستمر، وبالأخص فيما يتعلق بثقافة العمل ضمن السياسات المعتمدة مع الإشارة إلى أن تفعيل نظام رقابة داخلية في الشركة يمكن أن يوفر بشكل عام تأكيداً معقولاً على قدرة الشركة في تحقيق أهدافها بشكل عام، مع الأخذ بالاعتبار أن أي نظام رقابة داخلي مهما بلغ مستوى سلامته تصميمه وتطبيق إجراءاته لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً حول فعالية نظم الرقابة الداخلية المعمول بها.

كما ترى اللجنة ضرورة الأخذ بالتوصيات أدناه:

صفحة 4 من 5



- أهمية قيام الإدارة التنفيذية بواجباتها في تصميم وتنفيذ أنظمة رقابية فعالة تراعي التكلفة والمنفعة، بما يحقق أهداف الشركة ويحد من مخاطر أنشطتها.
 - أهمية تنفيذ توصيات اللجنة بشأن المراجعة الداخلية والالتزام وإدارة المخاطر، لتعزيز بيئة الحوكمة والرقابة والشفافية بالشركة.
 - ضرورة العمل على معالجة الثغرات الرقابية التي تم تسليط الضوء عليها سابقاً.
 - تلتزم اللجنة بمتابعة تنفيذ هذه التوصيات بشكل دوري، ورفع تقارير دورية لمجلس الإدارة حول مدى التقدم المحرز في تنفيذ هذه التوصيات.
 - الانتهاء من مشروع السياسات المالية والتنظيمية للعمل واعتمادها.
 - تعيين مستشار مستقل لتقييم ووضع أسس للاعتراف بالإيرادات وفق IFRS15.
- وفي الختام، تؤكد اللجنة حرصها على القيام بمسؤولياتها على أكمل وجه لتعزيز الحوكمة والشفافية والمساءلة، وحماية مصالح المساهمين بالشركة.

نيابة عن لجنة المراجعة

أحمد عبد الرحمن جابر

رئيس لجنة المراجعة

DocuSigned by:

803B84201E71492...

صفحة 5 من 5