



التقرير السنوي للجنة المراجعة حول النظام الرقابي بالشركة العقارية السعودية لعام 2023



## لجنة المراجعة

تعمل لجنة المراجعة وفقاً لمتطلبات لنظام الشركات السعودي ولأئحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية والمادة الثالثة والأربعون (42) من النظام الأساسي للشركة والمادة السادسة (4) من لائحة عمل لجنة المراجعة بالشركة والتي حددت مهامها، واختصاصاتها، وصلاحياتها، ومسؤولياتها .

## قامت اللجنة خلال السنة بالمهام التالية:

### (1) التقارير المالية:

1. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية بالرفع باعتمادها.
2. مراجعة التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية بشأن المشاريع.
3. مراجعة القضايا المحاسبية والمالية المتعلقة بإعداد التقارير المالية، ورفع التوصية اللازمة بشأنها إلى مجلس الإدارة.
4. مراجعة السياسات المحاسبية واللوائح والأنظمة ذات العلاقة المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

### (2) المراجعة الداخلية:

1. دراسة ومراجعة نظام الرقابة الداخلية في الشركة.
2. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
3. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في الشركة للتحقق من توفر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها، بما في ذلك الالتزام بالمعايير الدولية لممارسة مهنة المراجعة الداخلية الصادرة من جمعية المراجعين الداخليين.
4. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير إدارة المراجعة الداخلية واقتراح مكافأته.
5. مراجعة ميثاق عمل وخطط وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية وتعيين مدير الإدارة فيها والهيكل التنظيمي لها.
6. التحقق من استقلالية مدير إدارة المراجعة الداخلية.

### 3) المراجع الخارجي:

1. التوصية لمجلس الإدارة باعتماد ترشيح المراجع الخارجي وتحديد أتعابه، ومراجعة نطاق عمله وشروط التعاقد معه.
2. التوصية لمجلس الإدارة باعتماد القوائم المالية للشركة في 2023/12/31
3. مراجعة خطة عمل المراجع الخارجي، والتحقق من استقلالته.
4. دراسة تقرير المراجع الخارجي وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أُخذ بشأنها.
5. التأكد من أن ملاحظات وتوصيات المراجع الخارجي يتم استلامها ومناقشتها والرد عليها من قبل الإدارة في الوقت المناسب.

### 4) ضمان الالتزام:

1. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة ومتابعتها.

## رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية في الشركة:

انطلاقاً من حرص لجنة المراجعة على تفعيل الدور المناط بها والقيام بمسؤولياتها الواردة في كلاً من نظام الشركات الصادر من وزارة التجارة ولائحة حوكمة الشركات الصادر من هيئة السوق المالية ولائحة عمل لجنة المراجعة بالشركة والمعايير الدولية للمراجعة الداخلية The IIA standards خلال عام 2023م، اطلعت اللجنة على التالي:

- التقارير الصادرة من إدارة المراجعة الداخلية عن عام 2023م.
- تقرير تقييم نظام الرقابة الداخلية الصادر من إدارة المراجعة الداخلية بالشركة بالتعاون مع مكتب الاستشاري.
- التقرير الصادر من المكتب الاستشاري الخارجي لتنفيذ أعمال المراجعة الداخلية في الشركة.
- دراسة خطاب الإدارة (Management Letter) الصادر من المراجع الخارجي للشركة بخصوص تقييم نظام الرقابة الداخلية للشركة العقارية السعودية لعام 2022م، وردود الإدارة التنفيذية على كل الملاحظات فيما يخص :
  - أ. التكاليف المسحقة للمشروعات.
  - ب. قطع الأراضي المملوكة للشركة وغير متاحة للتصرف.
- تقرير متابعة إدارة المراجعة الداخلية بخصوص قيام الإدارة التنفيذية بمعالجة الملاحظات الواردة في تقارير المراجعة السابقة لعام 2023م.

## أبرز الملاحظات :

ما يلي أبرز الملاحظات المذكورة في التقرير السنوي للجنة المراجعة حول النظام الرقابي بالشركة العقارية السعودية لعام 2023 :

- عدم تحديث مدونة قواعد السلوك، لتشمل جميع جوانب الشركة بما في ذلك تعامل موظفي الشركة مع منتجاتها أو تداول أسهمها باختلاف مستوياتهم الإدارية.
- عدم انتهاء الإدارة التنفيذية من إعداد السياسات والإجراءات واعتماد سياسات الشركة من المجلس.
- لا توجد حوكمة للبيانات (Data governance) على مستوى الشركة خلال العام 2023م.
- عدم وجود خطة تعاقب وظيفي بالشركة.
- عدم وجود إجراءات موقفة ومعتمدة بشأن باستمرارية الأعمال والتعافي من الكوارث.

## الرأى :

من خلال إطلاع اللجنة على التقارير المذكورة سابقاً والقيام بأعمالها خلال عام 2023، لوحظ وجود ضعف في بعض أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة، والتي تم عرضها على الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة، وتقوم حالياً إدارة الشركة بالعمل على إغلاق الملاحظات بهذا الخصوص والتحقق من وجود نظام رقابة فعال يتناسب مع حجم وطبيعة أعمال الشركة.

## التواقيع

التوقيع	المنصب	الاسم	
	رئيس اللجنة	محمد بن عبدالله السماري	1
	عضو	فيصل بن فرقد الخاني	2
	عضو	عبدالعزیز بن محمد ابابطين	3
	عضو	محمد بن عمر العبيدي	4