

تقرير لجنة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

المقدمة:-

تقوم لجنة المراجعة في شركة المصافي العربية السعودية (ساركو) بدور أساسي ومهم في مساعدة مجلس الإدارة للقيام والوفاء بواجباتها فيما يخص نزاهة ودقة القوائم المالية للشركة، ومراجعتها مع المراجع الخارجي والتأكد من استقلالية وكفاءة عمل المراجع الخارجي بالإضافة الى أعمال المراجعة الداخلية وفعاليتها في تحديث الأنظمة واللوائح ومراقبة أداؤها ويشمل ذلك نظام الحوكمة وإدارة المخاطر بالإضافة الى إدارة الالتزام وعملها فيما يحقق الالتزام بالأنظمة واللوائح ذات الصلة. وقد عقدت لجنة المراجعة خلال عام ٢٠٢٥ م عدد من الاجتماعات لمراجعة القوائم المالية الربعية والسنوية بالإضافة الى تقارير المراجع الداخلي.

١. أعضاء لجنة المراجعة:-

تكونت لجنة المراجعة في عام ٢٠٢٥ م من الأعضاء التالية أسماؤهم:

الصفة	اسم العضو
رئيس لجنة المراجعة	عبد العزيز عبد المحسن البكر
عضو مستقل	خالد محمد الجناكي
عضو مستقل	نائل سمير فايز
عضو مستقل – من خارج المجلس	أسامة سليمان السديس

٢. حضور اجتماعات لجنة المراجعة

عدد الاجتماعات: (٦) اجتماعات كما يلي:

أسامة سليمان السديس	نائل سمير فايز	خالد محمد الجناكي	عبد العزيز عبد المحسن البكر	اسم العضو
				تاريخ الاجتماع
لم يحضر	حضر	حضر	حضر	٢٠٢٥/٠٣/٢٥
حضر	حضر	حضر	حضر	٢٠٢٥/٠٤/٠٧
حضر	حضر	حضر	حضر	٢٠٢٥/٠٥/١٢
*	حضر	حضر	حضر	٢٠٢٥/٠٧/٠٢
*	حضر	حضر	حضر	٢٠٢٥/٠٨/٠٥
*	حضر	حضر	حضر	٢٠٢٥/١١/٠٥
* استقال بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/٠٢				

٣. أدوار ومسؤوليات لجنة المراجعة

فيما يلي المسؤوليات الرئيسية للجنة المراجعة وفقاً للصلاحيات والمهام المنصوص عليها في لائحة المراجعة:

أ- الإشراف على التقارير المالية، وتشمل:

١. مراجعة البيانات المالية للشركة .
٢. تقديم الآراء الفنية المتعلقة بالأداء المالي للشركة من حيث مدى التزامها بالمتطلبات التنظيمية .
٣. فحص المعاملات غير الاعتيادية الواردة في البيانات المالية .
٤. مناقشة القضايا المقامة ضد الشركة وأثرها على القوائم المالية .
٥. التحقق من التقديرات المحاسبية .
٦. مراجعة السياسات المالية والمحاسبية.

ب- الإشراف على أنظمة الرقابة الداخلية، وتشمل:

١. مراجعة أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر، والتأكد من فعاليتها من خلال التقارير الدورية الصادرة عن إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الخارجي أو أي أعمال أخرى ذات صلة بمهام اللجنة من الجهات الإشرافية، مع متابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية .
٢. رفع التقارير إلى مجلس الإدارة بشأن كفاية أنظمة الرقابة الداخلية.

ج- الإشراف على نشاط المراجعة الداخلية، وتشمل:

١. الإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والتحقق من فعاليتها في أداء مهامها ومسؤولياتها .
٢. مراجعة عملية تقييم المخاطر التي تتعرض لها الشركة .
٣. مراجعة واعتماد خطة المراجعة السنوية .
٤. مراجعة التقارير الصادرة عن المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية .
٥. ضمان استقلالية المراجعة الداخلية .
٦. مراجعة سياسات وإجراءات عمل المراجعة الداخلية .
٧. تقييم أداء المراجعة الداخلية.

د- الإشراف على المراجعين الخارجيين، وتشمل:

١. التوصية بتعيين أو عزل المراجع الخارجي وتحديد أتعابه بعد تقييم أدائه واستقلالته ونطاق عمله وشروط تكليفه .
٢. التحقق من استقلالية المراجع الخارجي .
٣. مراجعة خطة المراجع الخارجي والتأكد من التزامها بالأنظمة واللوائح المعمول بها .
٤. الرد على استفسارات المراجع الخارجي وتقديم الدعم اللازم لتنفيذ أعمال المراجعة الخارجية .
٥. مراجعة التقارير الصادرة عن المراجع الخارجي ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.

هـ- الإشراف على الالتزام، وتشمل:

١. مراجعة التقارير الصادرة عن الجهات الإشرافية المتعلقة بمدى التزام شركة المصافي العربية السعودية بالأنظمة المعمول بها، ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.
٢. وضع الإجراءات المناسبة للإبلاغ الداخلي عن انتهاكات أنظمة الرقابة الداخلية .
٣. إعداد الآليات المناسبة للإبلاغ عن الممارسات المخالفة، ورفع التوصيات اللازمة إلى مجلس الإدارة عند الحاجة .

٤. إنجازات لجنة المراجعة عام ٢٠٢٥ م.

فيما يلي أبرز إنجازات لجنة المراجعة خلال العام:

١. مراجعة القوائم المالية للشركة والتوصية لمجلس الإدارة باعتمادها .
٢. مراجعة الخطة السنوية للمراجع الخارجي، والتأكد من استقلالية أعماله.
٣. توصية اللجنة باختيار مكتب لمراجعة حسابات الشركة عن الربع الثاني والثالث لعام ٢٠٢٥ م والربع الأول لعام ٢٠٢٦ م.
٤. اعتماد تطبيق وتطوير السياسات الداخلية للشركة.
٥. توصية اللجنة باعتماد التعديلات المقترحة على لائحة صلاحيات ومسؤوليات مجلس الإدارة، واللجان، والإدارة التنفيذية.
٦. توصية اللجنة بإضافة صلاحيات العضو المنتدب والرئيس التنفيذي ضمن النظام الأساسي للشركة.
٧. توصية اللجنة بالعمل على تجهيز الموازنة المالية لعام ٢٠٢٦/٢٠٢٧ م.
٨. التحقق من عدم وجود أي أثر مالي ناتج عن القضايا المقامة ضد الشركة .
٩. التأكد من أن وثائق حوكمة المراجعة الداخلية (السياسات وإجراءات العمل) محدثة ومرتبطة بطبيعة العمل .
١٠. مراجعة مخالفات قواعد السلوك المعروضة على اللجنة .
١١. توصية اللجنة بتفعيل دور لجنة المخاطر بما يضمن تعزيز إدارة المخاطر والرقابة عليها.

٥. رأي وتوصية لجنة المراجعة

يُعد نظام الرقابة الداخلية أحد العوامل الأساسية لنجاح أي منشأة. وانطلاقاً من ذلك، تتولى لجنة المراجعة في شركة المصافي العربية السعودية مهمة الإشراف على نظام الرقابة الداخلية والنظام المالي، كما تقوم بشكل دوري بتقييم مدى كفاية وفعالية هذه الأنظمة من خلال تنفيذ أعمال المراجعة وفق خطة سنوية مبنية على المخاطر.

واستناداً إلى التقارير المالية المقدمة من المراجع الخارجي ونتائج أعمال المراجعة الداخلية، ترى اللجنة أنه تم فحص نظام الرقابة الداخلية في شركة المصافي العربية السعودية، وأنه يعمل بصورة ملائمة، ولم يتم الإبلاغ عن أي ملاحظات جوهرية تشير إلى وجود قصور في تصميمه. مع الإشارة إلى أن هذا النظام يخضع لعمليات تقييم وتحسين مستمرة من قبل إدارة الشركة، بهدف رصد أي ثغرات وضمان تحقيق المستوى المطلوب من الفعالية.

وترى اللجنة أن أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة تتسم بالكفاية وتعمل بكفاءة.

تلقت لجنة المراجعة خلال عام ٢٠٢٥ م دعماً كاملاً من مجلس الإدارة، مما مكّنها من تلبية التوقعات وتحقيق أهدافها بكفاءة. كما حظيت بالتعاون اللازم من مختلف مستويات الشركة للإجابة عن استفساراتها وتسهيل أعمال المراجعة الداخلية.

والله ولي التوفيق،

رئيس لجنة المراجعة

الأستاذ / عبد العزيز عبد المحسن البكر

عضو لجنة المراجعة

الأستاذ / نائل سمير فايز

عضو لجنة المراجعة

الأستاذ / خالد محمد الحناكي