



تقرير لجنة المراجعة للشركة عن
العام المنتهي في 31-12-2023م

الفهرس

2	 الملخص التنفيذي
3	 تشكيل لجنة المراجعة
3	 الواجبات والمسؤوليات للجنة المراجعة
3	 ☐ التقارير المالية
3	 ☐ المراجعة الداخلية
3	 ☐ مراجع الحسابات
4	 ☐ إدارة المخاطر
4	 ☐ الالتزام
4	 حضور لجنة المراجعة
4	 مخرجات عمل لجنة المراجعة
5	 ☐ مراجعة القوائم المالية
5	 ☐ الإشراف على أعمال مراجع الحسابات
5	 ☐ الإشراف على أعمال إدارة المراجعة الداخلية
6	 بيئة الرقابة الداخلية و إدارة المخاطر
6	 تقييم مراجع الحسابات
7	 الخاتمة

الملخص التنفيذي

يستعرض التقرير تفاصيل عن العمل الذي أنجزته لجنة المراجعة خلال عام 2023 م ويتضمن المسائل المتعلقة بالمخاطر والرقابة والحوكمة.

عملت اللجنة خلال العام 2023 على التأكد من عمل مراجع الحسابات والمراجعة الداخلية كجزء من التحسين المستمر للتقارير المالية و البيئة الرقابية . كما ركزت اللجنة بشكل خاص على مدى ملاءمة القوائم المالية لشركة جاهز وذلك لضمان الامتثال لمعايير المحاسبة الدولية وإعداد التقارير المالية السارية إلى جانب الأنظمة واللوائح ذات الصلة في المملكة العربية السعودية . لم تظهر عمليات المراجعة المشار إليها أي ملاحظات جوهرية تؤثر على مدى عدالة وشفافية القوائم المالية ، كما أن القوائم المالية للشركة تقدم المعلومات اللازمة للمساهمين.

وقد عقدت اللجنة عدد خمسة اجتماعات في العام 2023 مع المراجع الداخلي وموظفي الإدارة الرئيسيين ومراجع الحسابات وذلك لمراجعة الرقابة الداخلية والامتثال وإدارة المخاطر.

تشكيل لجنة المراجعة

تتكون لجنة المراجعة في من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين وإثنين منهم مستقلين. كما يوجد من بين أعضاء اللجنة متخصصين في الشؤون المالية والمحاسبية. وتعمل اللجنة بموجب القواعد والإجراءات المحددة في لائحة لجنة المراجعة ، وفيما يلي أسماء أعضاء لجنة المراجعة للعام 2023م:

الاسم	المنصب	تاريخ التعيين
الأستاذة/ لولوة محمد بكر	رئيس اللجنة	3 يوليو 2022
الأستاذ/ مشعل سلمان بن منديل	عضو اللجنة	21 أبريل 2021
الأستاذ/ أمين عبدالرؤوف حريز	عضو اللجنة	21 أبريل 2021

الواجبات والمسؤوليات للجنة المراجعة

تندرج المسؤوليات الرئيسية للجنة المراجعة حول مساعدة المجلس في تحقيق مسؤولياته الإشرافية فيما يتعلق بالتقارير المالية، وفعالية نظام إدارة المخاطر والرقابة الداخلية ، والالتزام بالمتطلبات والقوانين ذات العلاقة ، ومراقبة المؤهلات والخبرات والموارد والاستقلالية للمراجعين الداخليين ومراجعي الحسابات وتقييم أداء وفعالية المراجعين الداخليين ومراجعي الحسابات بشكل سنوي. كما تساعد لجنة المراجعة في تحقيق أهداف الشركة وحماية مصالح المساهمين والمستثمرين.

يتلخص دور اللجنة في التالي:

○ التقارير المالية

- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- إبداء الرأي الفني بناءً على طلب مجلس الإدارة فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

○ المراجعة الداخلية

- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في الشركة؛ للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته.

○ مراجع الحسابات

- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجع الحسابات وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه، بعد التحقق من استقلاله ومراجعة نطاق عمله وشروط التعاقد معه.
- التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته ، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.

- مراجعة خطة مراجع الحسابات للشركة وأعماله ، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مبرراتها حيال ذلك.
- الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
- دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

○ إدارة المخاطر

- وضع استراتيجية و سياسات شاملة لإدارة المخاطر بما يتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
- تحديد مستوى مقبول للمخاطر التي قد تتعرض لها الشركة والتحقق من عدم تجاوز الشركة له.
- تحديد المخاطر التي تهدد استمرار الشركة.
- الإشراف على نظام إدارة المخاطر بالشركة وتقييم فعالية نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة.
- ضمان توفر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
- مراجعة الهيكل التنظيمي لإدارة المخاطر ووضع توصيات بشأنه قبل اعتماده من قبل مجلس الإدارة.

○ الالتزام

- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- مراجعة العقود والتعاملات المقترحة أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مبرراتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

حضور لجنة المراجعة

عقدت لجنة المراجعة خمسة اجتماعات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م . حضور الأعضاء وفقاً لسجل الحضور على النحو التالي:

تاريخ الاجتماع					الفترة	طبيعة العضوية	الإسم
20 ديسمبر	26 سبتمبر	30 أغسطس	15 مارس	25 يناير			
✓	✓	✓	✓	✓	3 يوليو 2022 حتى تاريخه	رئيس	الأستاذة/ لولوة محمد بكر
✓	✓	✓	✓	✓	21 أبريل 2021 حتى تاريخه	عضو	الأستاذ/ مشعل سلمان بن مندیل
✓	✓	✓	✓	✓	21 أبريل 2021 حتى تاريخه	عضو	الأستاذ/ أمين عبدالرؤوف حريز

*قد تم الالتزام بالنصاب القانوني في جميع اجتماعات اللجنة وذلك طبقاً للوائح حوكمة الشركات ونظام الشركات. كما أن جميع قرارات اللجنة تم التوصية عليها واعتمادها بالإجماع من قبل جميع أعضاء اللجنة ولم يكن هناك تصويت معارض في أي من القرارات.

مخرجات عمل لجنة المراجعة

عملت لجنة المراجعة خلال عام 2023 على تنفيذ الأنشطة للوفاء بمسؤولياتها في ظل الحوكمة وتعزيز الضوابط الداخلية . هذه الأنشطة مفصلة كالتالي:

○ مراجعة القوائم المالية

ناقشت اللجنة خلال السنة المالية 2023 السياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام المستخدمة ، مع الأخذ في الاعتبار تأثير هذه العوامل على المركز المالي لشركة جاهز ومدى ملاءمتها لطبيعة نشاط الشركة. يوضح الجدول أدناه القوائم المالية التي تمت مراجعتها من قبل اللجنة خلال الفترة:

فترة القوائم المالية
الفترة المنتهية في 30 يونيو 2023
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 (الاجتماع خلال العام 2024)

درست لجنة المراجعة القوائم المالية المذكورة أعلاه إلى جانب التقديرات والمعالجات المحاسبية الجوهرية خلال العام والتي أوصت المجلس بشأنها. البنود الرئيسية التي تم استعراضها هي؛

- وجود وصحة النقد والنقد وما في حكمه.
- وجود وصحة الإيرادات.
- وجود وصحة الاستحواذات.
- صحة الموجودات غير الملموسة.
- وجود وصحة أحكام الدفع على أساس السهم.
- إثبات الإيراد حسب معيار المحاسبة الدولي (15).
- تجاوز إجراءات الرقابة الداخلية.
- إثبات الشهرة وتقييم الانخفاض.
- معاملات الأطراف ذات العلاقة.

○ الإشراف على أعمال مراجع الحسابات

قامت اللجنة بالإشراف على أعمال مراجع الحسابات وذلك من حيث مراجعة خطته و التقارير الصادرة عنه والتأكد من استقلاليته واستناده إلى المعايير المعمول بها بالإضافة إلى التوصية بترشيحه وتحديد أتعابه.

○ الإشراف على أعمال إدارة المراجعة الداخلية

قامت اللجنة بالإشراف على أعمال إدارة المراجعة الداخلية ومراجعة تقاريرها بالإضافة إلى دعمها والتأكد من توفر الموارد اللازمة لها وضمان استقلاليته وتزويدها بجميع الصلاحيات التي تسمح لها بالقيام بعملها. أبرز الأعمال خلال العام:

- اعتماد ميزانية المراجعة الداخلية.
- مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية السنوية.
- مراجعة اعتماد هيكل وموارد المراجعة الداخلية.
- مراجعة واعتماد تقارير المراجعة الداخلية لتقنية المعلومات والأمن السيبراني والتشغيل والتسويق والخدمات اللوجيستية وإدارة الموارد البشرية وإدارة المناطق والخزينة وحوكمة الشركات .

قامت لجنة المراجعة بالاجتماع مع مجلس الإدارة كجزء من رفع التقارير الدورية وتم رفع الأمور التي رأت اللجنة ضرورة اتخاذ المجلس إجراء بشأنها.

بيئة الرقابة الداخلية و إدارة المخاطر

يهدف نظام الرقابة الداخلية إلى ضمان تحقيق أهداف الشركة بفعالية وكفاءة ويشمل إصدار تقارير مالية موثوق بها، والامتثال للأنظمة واللوائح والسياسات، إلى جانب إدارة المخاطر المحتملة للحد من آثار المخاطر على تحقيق أهداف الشركة، كما يشكل النظام الرقابي دوراً هاماً في حماية موارد الشركة، وإدارة الشركة مسؤولية عن إعداد نظام رقابي شامل وفعال يتناسب مع مستوى المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة وبقدر معقول من التكلفة بحيث يعطي تأكيدات مقبولة لتفادي الأخطاء الجوهرية والخسائر التي قد تنتج عنها.

تقوم اللجنة بشكل مستمر بمراجعة التقارير التي يعدها مراجع الحسابات و المراجع الداخلي ، وبناءً على ما أظهرته نتائج المراجعات السنوية، فإن النظام الرقابي في الشركة يخضع للعديد من التحسينات في فعاليات إجراءات الرقابة المختلفة في الشركة خلال العام ، وستواصل الشركة تحت إشراف لجنة المراجعة ، التقييم والمراجعة الدورية للنظام الرقابي لضمان تحقيق أهداف الرقابة الداخلية من تحسين كفاءة العمليات والرفع من فعاليتها مع الالتزام بكافة القوانين والأنظمة ذات العلاقة.

تقييم مراجع الحسابات

تقوم لجنة المراجعة بمسؤولية الإشراف على علاقة جاهز بمراجع الحسابات بما في ذلك مراجعة جودة وفعالية أدائهم وخطتهم واستقلاليتهم وتعيينهم والعروض المالية للمراجعة الخاصة بهم.

راجعت اللجنة تقارير مراجع الحسابات بشأن القوائم المالية السنوية والأولية بناءً على آراء غير مشروطة . كما تلقت اللجنة تأكيد من مراجع الحسابات KPMG على استقلاليته وأنه لا يوجد ما قد يؤثر على استقلاليته وأنه تم امتثالهم إلى المتطلبات الأخلاقية المتعلقة بالاستقلالية.

قامت اللجنة بتقييم عروض مراجعي الحسابات لعام 2024 ، وأوصت بمرشحين ولذلك لاعتماد أحدهما في اجتماع الجمعية العامة العادية.

الخاتمة

تمكنت لجنة المراجعة من القيام بعملها في شركة جاهز والوفاء بمسؤولياتها المناطة بها في ظل ظروف غير مقيدة. بالإشارة إلى القوائم المالية ، و بناءً على المعلومات المتوفرة لديها ، والرأي المطلق الصادر عن مراجع الحسابات ومراجعة الوثائق التي تعتبر ضرورية ، لم تجد اللجنة ما يقدر في عدالة وشفافية القوائم المالية الأولية والسنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

بالإشارة إلى الضوابط الداخلية ، فإن لجنة المراجعة ترى بأن النظام الرقابي في الشركة يخضع للعديد من التحسينات في فعاليات إجراءات الرقابة المختلفة في الشركة ، وستواصل الشركة تحت إشراف لجنة المراجعة ، التقييم والمراجعة الدورية للنظام الرقابي لضمان تحقيق أهداف الرقابة الداخلية من تحسين كفاءة العمليات والرفع من فعاليتها مع الالتزام بكافة القوانين والأنظمة ذات العلاقة. بالإضافة إلى ذلك ، توصي اللجنة بإعادة هيكلة وتوسيع وظائف الرقابة الداخلية تماشيًا مع أفضل الممارسات العالمية لاستعدادية الشركة للطرح في السوق الرئيسي. وكجزء من أفضل الممارسات ، يجب على الإدارة تعزيز ثقافة المخاطر بحيث يدرك جميع موظفي الشركة مسؤولياتهم فيما يتعلق بإدارة المخاطر والالتزام وبيئة الرقابة الداخلية .

لولوة بكر



رئيس لجنة المراجعة

شركة جاهز الدولية لتقنية نظم المعلومات