

التقرير السنوي للجنة المراجعة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة
ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م
لشركة المحافظة للتعليم "شركة مساهمة مدرجة"

أولاً: نبذة مختصرة عن لجنة المراجعة:

لجنة المراجعة هي لجنة مستقلة تشكل بقرار من مجلس إدارة الشركة وفقاً لما نصت عليه أحكام المادة (٤٧) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية وتختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وكذلك السياسات المحاسبية والإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين، وتتألف لجنة المراجعة من (٣) ثلاثة أعضاء وتنتهي عضويتهم بنهاية دورة المجلس الحالية بتاريخ ٢٠٢٧/٠١/١٥ م، وهم:

١. السيد/ فرحان بن فيحان مرجي العنزي
٢. السيد/ محمد بن صالح إبراهيم المحميد
٣. السيد/ ناجي حسين حامد مصطفى
- عضو مستقل من داخل المجلس - رئيساً.
- عضو من ذوي الخبرة من داخل المجلس - عضواً.
- عضو من ذوي الخبرة من خارج المجلس - عضواً.

ثانياً: أداء لجنة المراجعة للعام المالي ٢٠٢٥ م

قامت لجنة المراجعة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م بعقد عدد من الاجتماعات الخاصة بأعمال مراقبة مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية، ونعرض أدناه موجزاً عن الأعمال التي قامت لجنة المراجعة بمتابعتها خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م، وكانت اجتماعات اللجنة خلال العام عدد (٤) اجتماعات والتي تتفق مع خطة اللجنة المعتمدة والمتفقة مع لائحة حوكمة الشركات وهي كما يلي:

١. اجتماع لجنة المراجعة رقم (١) المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بتاريخ ٢٠٢٤/٠٩/٢٤ م
٢. اجتماع لجنة المراجعة رقم (٢) المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بتاريخ ٢٠٢٥/٠١/٢٩ م
٣. اجتماع لجنة المراجعة رقم (٣) المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بتاريخ ٢٠٢٥/٠٣/١٨ م
٤. اجتماع لجنة المراجعة رقم (٤) المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بتاريخ ٢٠٢٥/٠٦/١٨ م

ثالثاً: مهام ومسؤوليات لجنة المراجعة:

أعمال تدخل في نطاق اختصاصها وأبرزها:

- ١- مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م.

- ٢- الاشراف على إدارة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ خطة المراجعة المعتمدة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م.
 - ٣- تقييم أداء وقوة النظام المالي خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م.
 - ٤- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ التوصيات الهامة الواردة في تقارير المراجعة الداخلية.
 - ٥- اجتمعت اللجنة منفردة مع مراجع الحسابات الخارجي.
 - ٦- دراسة جميع صفقات الأطراف ذات الصلة كما حددها النظم والقواعد واللوائح المطبقة.
 - ٧- دراسة مدى فاعلية عملية تحديد المخاطر الهامة لنشاط الشركة وتقييمها وإعداد التقارير عنها وأسلوب إدارة الشركة لتلك المخاطر ورفع التوصيات المناسبة في هذا الصدد إلى مجلس الإدارة.
 - ٨- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية الموحدة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م وملاحظات المراجع على القوائم المالية ومتابعة ما تم بشأنها ونتائج مراجعة العام المالي للشركة مع المراجعين الخارجيين وممثلي الإدارة المناسبين ورفع التوصية للنظر باعتمادها إلى مجلس الإدارة.
 - ٩- الاشراف على مراجع الحسابات.
 - ١٠- دراسة خطاب الإدارة الصادر من مراجع الحسابات.
 - ١١- دراسة تقارير الالتزام التي تعكس مدى الالتزام بالمتطلبات النظامية ومتابعة تنفيذ التوصيات المتضمنة في التقارير.
 - ١٢- مراجعة السياسات والممارسات المحاسبية المهمة بما في ذلك مدى ثبات هذه السياسات سنوياً.
 - ١٣- فضلاً عن المسؤوليات المذكورة بعلية تأخذ لجنة المراجعة على عاتقها تنفيذ أي مهام آخر يوكلها إليها مجلس الإدارة وتقدم للمجلس تقريراً دورياً عما قامت به اللجنة من عمليات فحص وتوصياتها في هذا الشأن.
 - ١٤- إقرار تقرير مراجع الحسابات الخارجي للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م.
 - ١٥- دراسة عروض مراجع الحسابات وتوصية اللجنة إلى المجلس بشأن المحاسب القانوني المرشح وتقرير اللجنة إلى الجمعية العامة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م.
- رابعاً: نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر:**

- ١- الإجراءات الرقابية وفعاليتها في غاية الأهمية وتلعب دوراً محورياً في تحقيق أهداف الشركة، وإدارة الشركة مسؤولة عن إعداد نظام شامل وفعال للرقابة الداخلية.
- ٢- يستند نظام الرقابة الداخلية على رؤية وتقدير إدارة الشركة لوضع نظام رقابة يتناسب مع الأهمية النسبية للمخاطر المالية وغيرها من المخاطر الكامنة في أنشطة الشركة ويقدر معقول من التكلفة والمنفعة لتفعيل ضوابط رقابية محدودة.
- ٣- تم تصميم نظام الرقابة الداخلية بغرض إدارة مخاطر عدم تحقيق الأهداف وليس لتفاديها وبالتالي فإن نظام الرقابة الداخلية مصمم لإعطاء تأكيدات معقولة لتفادي الأخطاء الجوهرية والخسائر المتعلقة بها.
- ٤- لجنة المراجعة تراجع بشكل دوري التقارير التي تعد من المراجعين الداخليين والخارجيين وتتضمن هذه التقارير تقييم لكفاية وفعالية الرقابة الداخلية.

خامساً: رأي لجنة المراجعة:

استناداً على التقارير الدورية التي عرضت على اللجنة في العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م من قبل كل من إدارة المراجعة الداخلية وإدارة الالتزام والمراجعين الخارجيين وتقارير الإدارة التنفيذية وإدارة المخاطر ترى لجنة المراجعة سلامة وفعالية كفاءه الضوابط المالية والتشغيلية والداخلية وإدارة المخاطر وأنه لا يوجد ثغرات رقابية أو ضعف جوهري في أعمال الشركة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية للشركة.

كما ترى لجنة المراجعة أن نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر المطبقة في الشركة خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م ذات فاعلية وكفاية مناسبة لحجم ونشاط الشركة، ولا توجد لديها أي ملاحظات جوهرية أو قصور في إجراءات الرقابة الداخلية.

سادساً: الخاتمة:

تؤيد لجنة المراجعة التأكيدات والاقراءات السنوية من قبل الإدارة التنفيذية وإدارة المراجعة الداخلية بعدم وجود أي قصور قد يؤثر على التقارير المالية للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/٠٧/٣١ م ، وتؤكد اللجنة بأن الشركة لديها نظام رقابة داخلية سليم وفعال بدرجة معقولة من حيث التصميم والتطبيق ولا يوجد شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وخلال العام لم يكن هناك ملاحظات جوهرية تتعلق بفعالية نظام وإجراءات الرقابة الداخلية في الشركة – علماً بأن أي نظام رقابة داخلية – بغض النظر عن مدى سلامة تصميمه وفاعلية تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً.

والله الموفق ،،،،

رئيس لجنة المراجعة
فرحان بن فيحان مرعي العنزي



توصية لجنة المراجعة في شركة المحافظة للتعليم بتعيين مراجع حسابات خارجي

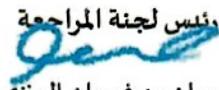
للنصف الأول المنتهي في ٢٠٢٦/٠١/٣١ م والعام المالي المنتهي في ٢٠٢٦/٠٧/٣١ م

قامت شركة المحافظة للتعليم بطلب عروض سعر مراجعة من عدد (٤) من مكاتب المحاسبة المسجلة والمحاسبين القانونيين المسجلين لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة، ووصل للجنة المراجعة بتاريخ اجتماعها (٣) عروض تضمنت مراجعة قوائم الشركة وكانت قيمة الأتعاب كما يلي:

اسم مكتب المراجعة	أتعاب تقرير النصف الأول ٢٠٢٦/٠١/٣١ م	أتعاب تقرير العام المالي ٢٠٢٦/٠٧/٣١ م	أتعاب الزكاة والخدمات	إجمالي الأتعاب
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	٤٠,٠٠٠	١٣٠,٠٠٠	٥,٠٠٠	١٧٥,٠٠٠
شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية	٣٨,٠٠٠	١٢٤,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٧٢,٠٠٠
شركة تركي عبدالمحسن اللعيد وصالح عبدالله يحيى محاسبون ومراجعون قانونيون	٣٥,٠٠٠	١٦٥,٠٠٠	١٩,٥٠٠	٢١٩,٥٠٠

ووفقًا لما ذكر أعلاه توصي لجنة المراجعة باختيار شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية مراجعًا لشركة المحافظة للتعليم عن النصف الأول المنتهي في ٢٠٢٦/٠١/٣١ م والعام المالي المنتهي في ٢٠٢٦/٠٧/٣١ م وذلك للأسباب التالية:

- ١- خبرة شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية في مجال التعليم وهو مجال عمل شركة المحافظة للتعليم.
- ٢- لديهم كادر مدققين يعتبر الأعلى من بين الشركات أعلاه.
- ٣- لديهم مراجعين من ذوي الخبرة والكفاءة

رئيس لجنة المراجعة

 فرحان بن فيحان العنزي

