



## تقرير لجنة المراجعة إلى الجمعية العامة لشركة سبيماكو عن السنة المالية 2025

السادة مساهمي الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو الدوائية)،  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

عملاً بمتطلبات نظام الشركات، ولائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، ولائحة لجنة المراجعة  
المعتمدة في الشركة السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية (سبيماكو)، يسعد لجنة المراجعة أن تقدم  
تقريرها إلى الجمعية العامة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م.

### المقدمة

تُسهم لجنة المراجعة في دعم مجلس الإدارة في ممارسة مسؤولياته الرقابية المتعلقة بسلامة التقارير المالية للشركة،  
وكفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية، وأداء واستقلالية المراجع الخارجي، وفعالية إدارة المراجعة الداخلية، والتزام  
الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات الداخلية ذات العلاقة.

وخلال عام 2025، أدت اللجنة مهامها وفقاً لللائحة المعتمدة والمتطلبات التنظيمية ذات الصلة. وفي إطار ممارسة  
مسؤولياتها، قامت اللجنة بمراجعة القوائم المالية الدورية، وموضوعات المراجعة الداخلية والخارجية، وتحديثات  
الرقابة الداخلية والالتزام، والمسائل الجوهرية التي طرحت من قبل الإدارة والمراجعة الداخلية والالتزام والمراجع  
الخارجي.

وتظل الإدارة مسؤولة أساساً عن إعداد القوائم المالية، وإنشاء وصيانة أنظمة رقابة داخلية فعالة، وإدارة المخاطر،  
وضمن الالتزام بالأنظمة واللوائح. بينما يمثل دور لجنة المراجعة في الرقابة ورفع التوصيات المناسبة لمجلس الإدارة  
بشأن هذه الموضوعات.

### تشكيل اللجنة واجتماعاتها

تم تشكيل لجنة المراجعة بموجب قرار الجمعية العامة للشركة لدورتها الحالية. وخلال عام 2025، عقدت اللجنة  
تسعة اجتماعات. وشهد العام تغييرات في عضوية لجنة المراجعة، وبناءً عليه تم عرض العضويات والحضور في جدولين  
منفصلين لزيادة الوضوح.

1. عضوية لجنة المراجعة وحضور الاجتماعات خلال عام 2025 لدورة المجلس رقم 12 والمنتهية في 02 ابريل  
2025

نسبة الحضور	الاجتماعات خلال مدة العضوية	الاجتماعات التي حضرها	مدة العضوية / الحالة خلال 2025	المنصب	عضو اللجنة في دورة مجلس الادارة ال 12
100%	2	2	عمل حتى نهاية الدورة 12	رئيس اللجنة (الدورة 12)	خالد بن عبدالرحمن القويز
100%	2	2	عمل حتى نهاية الدورة 12	عضو	د. فهد بن عبدالعزيز الربيعة



100%	2	2	عمل حتى نهاية الدورة 12	عضو	د. خالد بن داود الفدّاح
100%	2	2	استمرت طوال العام	عضو	أ.خلود بنت عبدالعزيز الدخيل
100%	2	2	عمل حتى نهاية الدورة 12	عضو	د. عبدالله بن صغير الحسيني

## 2. عضوية لجنة المراجعة وحضور الاجتماعات خلال عام 2025 لدورة المجلس رقم 13 والتي بدأت في 03 ابريل 2025

نسبة الحضور	الاجتماعات خلال مدة العضوية	الاجتماعات التي حضرها	مدة العضوية / الحالة خلال 2025	المنصب	عضو اللجنة في دورة مجلس الادارة ال 13
100%	7	7	تم تعيينه خلال العام / دورة 13	رئيس اللجنة (الدورة 13)	أ.فرحان بن وليد البوعينين
100%	7	7	استمرت طوال العام	عضو	أ.خلود بنت عبدالعزيز الدخيل
100%	7	7	تم تعيينه خلال العام / دورة 13	عضو	د. خالد بن إبراهيم الربيعة
100%	7	7	تم تعيينه خلال العام / دورة 13	عضو	أ.خلدون بن عبدالله الفاخري
100%	7	7	تم تعيينه خلال العام / دورة 13	عضو	أ.عبيد بن سالم القرشي

## الأنشطة الرئيسية للجنة المراجعة خلال عام 2025

أدت اللجنة مهامها خلال عام 2025 ضمن نطاق اختصاصها، وشملت أنشطتها الرئيسية ما يلي:

### أولاً: الرقابة على التقارير المالية

- قامت اللجنة بمراجعة القوائم المالية السنوية والربعية قبل تقديمها إلى مجلس الإدارة، ومناقشتها مع الإدارة والمراجع الخارجي، مع التأكد من عدالة وسلامة وكفاية العرض والإفصاح وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.
- كما راجعت السياسات المحاسبية الجوهرية، والأحكام المحاسبية الأساسية، والتقديرات المحاسبية المهمة، والمسائل التي قد يكون لها تأثير جوهري على التقارير المالية للشركة.
- وقدمت اللجنة توصياتها إلى مجلس الإدارة بشأن القوائم المالية لعام 2025 لرفعها إلى الجمعية العامة.
- إضافة إلى ذلك، أوصت اللجنة مجلس الإدارة بالموافقة على سياسة الإدارة المالية.

### ثانياً: الرقابة على المراجع الخارجي

- راجعت اللجنة نطاق عمل المراجع الخارجي، وخطة المراجعة، واستقلاليتهم وموضوعيتهم، وتأكدت من عدم قيامه بأي خدمات تؤثر على استقلاليتهم، إلا وفق الضوابط النظامية وبعد موافقة الجهات المختصة.
- ناقشت اللجنة تقارير وملاحظات المراجع الخارجي وتوصياته، وتابعت مع الإدارة الإجراءات المتخذة لمعالجة تلك الملاحظات.
- كما درست اللجنة المسائل والتحديات الجوهرية التي واجهت المراجع الخارجي خلال عملية المراجعة.

وبناءً على ذلك، ووفقاً لمتطلبات الحوكمة والتنظيم، أوصت لجنة المراجعة بتجديد التعاقد مع شركة KPMG للمراجعة الخارجية لمدة عامين تبدأ من الربع الثاني 2025 وحتى الربع الأول 2027، ورفعت توصيتها إلى مجلس الإدارة والجمعية العامة لاعتمادها.

### ثالثاً: الرقابة على المراجعة الداخلية

- قامت اللجنة بمراجعة خطة المراجعة الداخلية السنوية ومتابعة تنفيذها.
  - راجعت تقارير المراجعة الداخلية المتعلقة بالجوانب المالية والتشغيلية والالتزام والحوكمة وتكنولوجيا المعلومات والأمن السيبراني.
  - تابعت خطط الإدارة التصحيحية لمعالجة الملاحظات وضمان إغلاق نقاط الضعف.
  - درست اللجنة كفاية الموارد والصلاحيات واستقلالية إدارة المراجعة الداخلية.
- كما اعتمدت اللجنة خلال العام ميثاق المراجعة الداخلية ودليل سياسات وإجراءات المراجعة الداخلية.

### رابعاً: الرقابة على المراجعة الداخلية والمخاطر والالتزام

- راجعت اللجنة كفاية بيئة الرقابة الداخلية في الشركة بناءً على تقارير الإدارة والمراجعة الداخلية والالتزام وتقارير المراجع الخارجي.
- عقدت اجتماعات مع الجهات المختصة لمراجعة الموضوعات التنظيمية والرقابية المجدولة.

### خامساً: موضوعات أخرى ضمن اختصاص اللجنة

- درست اللجنة الموضوعات الجوهرية التي طرحت من قبل المراجعة الداخلية أو الإدارة أو الالتزام أو المراجع الخارجي، ورفعت التوصيات اللازمة لمجلس الإدارة.
- تابعت المبادرات والبرامج الهادفة إلى تحسين الحوكمة وإدارة المخاطر والرقابة الداخلية.

### تقييم لجنة المراجعة لكفاية وفعالية الرقابة الداخلية

استند تقييم اللجنة إلى المعلومات المقدمة لها خلال عام 2025، بما في ذلك تقارير الإدارة وتقارير المراجعة الداخلية ونتائج المتابعة وتقارير الالتزام وتقارير وملاحظات المراجع الخارجي.

وقد لاحظت اللجنة أن الشركة واصلت خلال العام تنفيذ مبادرات وإجراءات تهدف إلى تعزيز بيئة الرقابة الداخلية في الجوانب المالية والتشغيلية والالتزام وتكنولوجيا المعلومات والأمن السيبراني. كما لاحظت وجود تقدم في عدة مجالات، مع بقاء بعض فرص التحسين قيد التنفيذ حتى نهاية العام.

وبناءً على ما تم عرضه على اللجنة، واستناداً إلى المعلومات المقدمة للجنة والأعمال التي تمت ضمن نطاق مسؤولياتها الإشرافية؛ لم يرد إلى علم لجنة المراجعة ما يشير إلى وجود نقاط ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية للشركة،



الضوابط المالية، إدارة المخاطر أو ضوابط الالتزام، بما يستوجب الإفصاح عنها في هذا التقرير. وترى لجنة المراجعة أن نظام الرقابة الداخلية والضوابط المالية وإدارة المخاطر وضوابط الالتزام في الشركة قد عملت بوجه عام عند مستوى مقبول خلال عام 2025، مع الحاجة إلى استمرار اهتمام الإدارة ومواصلة جهود التحسين المستمر. كما تؤكد اللجنة أن أي نظام رقابة داخلية، مهما بلغت جودة تصميمه وتشغيله، لا يمكن أن يوفر تأكيدًا مطلقًا بتحقيق جميع الأهداف.

## الختام

تؤكد لجنة المراجعة التزامها المستمر بدعم مجلس الإدارة في تعزيز مبادئ الحوكمة، وتقوية بيئة الرقابة الداخلية، وتحسين جودة وشفافية التقارير المالية، وتعزيز الالتزام والمسؤولية على مستوى الشركة.

والله ولي التوفيق.

رئيس لجنة المراجعة  
الأستاذ/ فرحان بن وليد البوعينين

Farhan.albuainain