



التقرير السنوي للجنة المراجعة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بشركة ستار العربية ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م

أولاً: نبذة مختصرة عن لجنة المراجعة:

لجنة المراجعة هي لجنة مستقلة تشكل بقرار من مجلس ادارة الشركة وفقا الى ما نصت اليه احكام 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 والاشراف على أعمال المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين وقد تم تعيين اللجنة بموجب اجتماع مجلس إدارة الشركة بتاريخ في ٢٢ / ٩ / ٢٠٢٥ م وتتألف لجنة المراجعة من (٣) ثلاثة أعضاء وهم:

١. الاستاذ/ محمد عبدالله حمد العرفج - رئيساً.
٢. الاستاذ/ تركي هديان محمد العوفي - عضواً.
٣. الأستاذ / علاء ناجي محمود فايد - عضواً.

وتنتهي مدة عضويتهم بتاريخ انتهاء دورة المجلس الحالي.

ثانياً: أداء لجنة المراجعة للعام المالي ٢٠٢٥ م

قامت لجنة المراجعة خلال العام ٢٠٢٥ م بعقد عدد من الاجتماعات الخاصة بأعمال مراقبة مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية والتي نعرض ادناه موجزا عن الاعمال التي قامت لجنة المراجعة بمتابعتها خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م، وكان 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 عبر وسائل التقنية الحديثة بتاريخ ٢٣/٢/٢٠٢٥ م.
- ٢- اجتماع لجنة المراجعة رقم ٢ المنعقد عبر وسائل التقنية الحديثة بتاريخ ٠٦/٠٨/٢٠٢٥ م.
- ٣- اجتماع لجنة المراجعة رقم ٣ المنعقد عبر وسائل التقنية الحديثة بتاريخ ٢٩/١٠/٢٠٢٥ م.
- ٤- اجتماع لجنة المراجعة رقم ٤ المنعقد عبر وسائل التقنية الحديثة بتاريخ ٣٠/١٢/٢٠٢٥ م.

ثالثاً مهام ومسئوليات لجنة المراجعة:

أعمال تدخل في نطاق اختصاصها وأبرزها:

- ١- مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية للعام المالي ٢٠٢٥ م.
- ٢- الاشراف على إدارة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ خطة المراجعة المعتمدة للعام المالي ٢٠٢٥ م.
- ٣- تقييم أداء وقوة النظام المالي خلال العام ٢٠٢٥ 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 حددتها 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 ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 بعالية تأخذ لجنة المراجعة على عاتقها تنفيذ أي مهام آخر توكلها إليها مجلس الإدارة وتقديم للمجلس تقريراً دورياً عما قامت به اللجنة من عمليات فحص وتوصياتها في هذا الشأن.
- ١٤- إقرار تقرير مراجع الحسابات الخارجي للعام المالي ٢٠٢٥ م.
- ١٥- دراسة عروض مراجع الحسابات وتوصية اللجنة الى المجلس بشأن المحاسب القانوني المرشح وتقرير اللجنة الى الجمعية العامة للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م والنصف السنوي ٢٠٢٥/٠٦/٣٠ 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 وبقدر معقول من التكلفة والمنفعة لتفعيل ضوابط رقابية محدودة
- ٣- تم تصميم نظام الرقابة الداخلية بغرض إدارة أخطار 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 عام ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ 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 ٢٠٢٥ 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 والاقارات السنوية من قبل الإدارة التنفيذية وإدارة المراجعة الداخلية بعدم وجود أي قصور قد يؤثر على التقارير المالية للسنة المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١ 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 وفعاليت تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً .

والله ولي التوفيق،

رئيس لجنة المراجعة

السيد/ محمد عبدالله حمد العرفج





توصية لجنة المراجعة لشركة ستار العربية بتعيين مراجع حسابات خارجي للعام المالي ٢٠٢٦م، والنصف الأول للعام المالي ٢٠٢٦م.

قامت شركة ستار العربية بطلب عروض اسعار مراجعة من عدد (٤) مكاتب محاسبة قانونية مسجلة لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة، ووصل منها للجنة المراجعة بتاريخ اجتماعها جميع العروض التي طلبت وتضمنت مراجعة قوائم الشركة وكانت قيمة الاتعاب كما يلي:

اسم مكتب المراجعة	اتعاب تقرير النصف الأول لعام ٢٠٢٦م	اتعاب تقرير العام المالي السنوي ٢٠٢٦م	اتعاب الزكاة والخدمات	اجمالي الاتعاب
شركة ار اس ام محاسبون ومراجعون قانونيون	٩٠,٠٠٠	١٣٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
شركة اللعيد واليحيى محاسبون قانونيون	٦٥,٠٠٠	٢٩٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	٣٨٥,٠٠٠
شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية	٤٥,٠٠٠	١٥٨,٠٠٠	٣٣,٠٠٠	٢٣٦,٠٠٠
شركة حلول كرو للاستشارات المهنية	٣٠,٠٠٠	١٦٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠

وفقا لما ذكر اعلاه توصي لجنة المراجعة باختيار شركة حلول كرو للاستشارات المهنية مراجعا لشركة ستار العربية عن العام المالي الحالي ٢٠٢٦م، والنصف الاول من العام ٢٠٢٦م، وذلك للأسباب التالية:

١. مناسبة العرض المالي المقدم مقارنة بباقي العروض - اقل عرض مستلم.
٢. خبرة المكتب وكفاءته المهنية في أعمال المراجعة الخارجية.
٣. قدرة المكتب على الالتزام بالجدول الزمني المطلوب لإنهاء أعمال المراجعة.
٤. وضوح نطاق العمل والخدمات المقدمة ضمن العرض.
٥. وجود فريق عمل مؤهل وقادر على تلبية متطلبات الشركة.

والله ولي التوفيق،

رئيس لجنة المراجعة

السيد/ محمد عبدالله حمد العرفج

