



التقرير السنوي للجنة المراجعة للسنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

المحترمين

السادة مجلس إدارة شركة الإتمام الاستشارية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسر لجنة المراجعة في شركة الإتمام الاستشارية أن تقدم لمجلس الإدارة في الشركة تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م.

إن لجنة المراجعة في شركة الإتمام الاستشارية هي لجنة مستقلة تهدف إلى دعم ومساعدة مجلس الإدارة في الشركة للوفاء بالمسؤوليات الخاصة بالمجلس في الحصول على التأكيدات الكافية واللازمة بخصوص فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية وتنفيذه بفاعلية في الشركة بما يحقق مستهدفات الشركة ومصالح المساهمين. تقوم اللجنة برفع توصياتها إلى مجلس الإدارة لتفعيل نظام الرقابة الداخلية وتطويره وتحسينه بشكل مستمر.

واستناداً إلى لائحة عمل لجنة المراجعة التي نصت في المادة الحادية عشر على أن تصدر اللجنة تقريراً سنوياً يشتمل على تفاصيل أداء اللجنة لاختصاصاتها ومهامها، وعرض توصيات ورأي اللجنة في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.

مسؤوليات واختصاصات وصلاحيات اللجنة

تختص اللجنة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها وتشمل مهام واختصاصات اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

1. التقارير المالية:

- أ. النظر في القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- ب. إبداء الرأي الفني بناء على طلب المجلس فيما إذا كان التقرير السنوي للمجلس والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة، وأدائها، ونموذج عملها، واستراتيجيتها.
- ج. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية والحسابات.
- د. البحث في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات أو المراجع الداخلي.
- هـ. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- و. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها.

2. المراجعة الداخلية:

- أ. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- ب. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.

- ج. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة، للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.
- د. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته.

3. مراجع الحسابات:

- أ. التوصية للمجلس بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التأكد من استقلاليتهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- ب. التحقق من استقلالية مراجع الحسابات الخارجي وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- ج. مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم وجود تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية أو استشارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مآرياتها حيال ذلك.
- د. الإجابة على استفسارات مراجع حسابات الشركة.
- هـ. دراسة تقارير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية وإبداء مآرياتها حيالها إن وجدت ومتابعة ما أآخذ بشأنها.

4. ضمان الالتزام:

- أ. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- ب. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة بنطاق عملها.
- ج. مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة وتقديم توصياتها بشأنها إلى المجلس.
- د. الرفع إلى المجلس في نطاق عملها بما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراءات بشأنها وإبداء توصياتها بشأن بالإجراءات التي يلزم اتخاذها.

صلاحيات اللجنة

- أ. يحق للجنة الوصول إلى جميع الموارد والمعلومات اللازمة لها بما يمكنها من أداء اختصاصاتها ومهامها ومسؤولياتها على أكمل وجه.
- ب. طلب أي إيضاح أو بيان أو معلومة من أعضاء المجلس أو الإدارة التنفيذية.
- ج. أن تطلب من المجلس دعوة الجمعية العامة للشركة للانعقاد إذا أعيق عملها أو كانت الشركة تتعرض لأضرار أو خسائر جسيمة.
- د. تتحمل الشركة أي تكاليف تلزم لقيام اللجنة بعملها.

لائحة عمل لجنة المراجعة

أعدت لائحة عمل لجنة المراجعة للشركة التزاماً (بالفقرة هـ) من المادة الحادية والخمسون من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم (8-16-2017) وتاريخ 1438/05/16 هـ الموافق 2017/02/13 م بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/3) وتاريخ 1437/01/28 هـ المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم (8-5-2023) وتاريخ 1444/06/25 هـ الموافق 2023/01/18 م، وما قد يطرأ عليها من تعديلات. بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/132 وتاريخ 1443/12/01 هـ، حيث تهدف اللائحة إلى توضيح ضوابط وإجراءات عمل اللجنة ومهامها وضوابط اختيار أعضائها، ومكافأتهم.

وتم العمل باللائحة عمل لجنة المراجعة اعتباراً من تاريخ اعتمادها من الجمعية العامة غير العادية في اجتماعها المنعقد بتاريخ 1445/08/01 هـ الموافق 2024/02/11 م.

أعضاء لجنة المراجعة

اسم العضو	صفة العضوية
1 الأستاذ/ يزن أنور عودة	رئيس لجنة المراجعة
2 الأستاذ/ أنس عبدالله الشقير	عضو لجنة المراجعة
3 الأستاذ/ عاصم محمد الحطامي	عضو لجنة المراجعة

اجتماعات لجنة المراجعة خلال العام 2024م

عقدت اللجنة خمسة اجتماعات خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، وتفصيلها

كالتالي:

المجموع	5	4	3	2	1		
	2024/11/16	2024/09/17	2024/08/31	2024/08/05	2024/03/25		
5	√	√	√	√	√	يزن أنور عودة	1
4		√	√	√	√	أنس عبدالله الشقير	2
5	√	√	√	√	√	عاصم محمد الحطامي	3

أعمال اللجنة وقراراتها خلال السنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

أولاً: أوصت اللجنة لمجلس الإدارة باعتماد القوائم المالية للعام المالي 2023م، حيث لم يتبين للجنة وجود أي ملاحظات جوهرية على القوائم المالية.

ثانياً: التوصية بالعمل على بناء دليل كامل للسياسات والإجراءات ومصفوفة الصلاحيات في الشركة، ومن ثم يتم اعتمادها من مجلس الإدارة.

ثالثاً: التوصية لمجلس الإدارة بالتعاقد مع شركة بي كي اف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون لتقديم أعمال المراجعة نصف السنوية لعام 2024م، وإصدار القوائم المالية السنوية المدققة لعام 2024م. وتم التعاقد مع الشركة بناء على اجتماع الجمعية العامة العادية المنعقد في تاريخ 1446/02/11هـ الموافق 2024/08/15م.

رابعاً: اعتماد خطة عمل المراجع الخارجي لإصدار القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.

خامساً: التوصية لمجلس الإدارة باعتماد القوائم المالية لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م، حيث لم يتبين للجنة وجود أي ملاحظات جوهرية على القوائم المالية.

سادساً: التوصية بالتعاقد مع شركة ايكوفيس السبتي لتقديم أعمال المراجعة الداخلية للشركة، وذلك للقيام بالمهام التالية:

- 1- التأكد من كفاءة الأنظمة المالية والمحاسبية.
- 2- التأكد من كفاءة الأنظمة الرقابية.
- 3- تحليل وتقييم المخاطر لإدارات الشركة.
- 4- التواصل مع إدارات الشركة والمراجعة الدورية لتنفيذ التوصيات المتعلقة بأعمال المراجعة الداخلية.
- 5- القيام بإعداد تقرير عن عمليات ونتائج المراجعة لكل الإدارات يشمل التقييم لكل إدارة، والمخاطر المتعلقة بأعمال الإدارة والتوصيات المتعلقة بتحسين الإجراءات والعمليات.

سابعاً: التوصية للإدارة التنفيذية بتعيين مسؤول التزام داخل الشركة.

ثامناً: المتابعة المستمرة مع الإدارة المالية لتحسين إجراءات احتساب التكاليف التقديرية والاعتراف بالإيرادات المتعلقة بعقود الشركة.

رأي لجنة المراجعة في مدى كفاءة نظام الرقابة الداخلية في الشركة:

قامت لجنة المراجعة، خلال الفترة المشمولة بالتقرير، بمراجعة وتقييم مدى كفاءة نظام الرقابة الداخلية في الشركة من خلال:

العمل مع الإدارة التنفيذية على إيجاد منظومة للمراجعة الداخلية في الشركة من خلال:

1. مراجعة تقارير مدقق الحسابات الخارجي والتأكد من استيفاء الشركة لمتطلبات الحوكمة والضوابط الرقابية.
2. العمل على إعداد دليل شامل للسياسات والإجراءات تحت إشراف مجلس الإدارة.
3. العمل مع مجلس الإدارة على تعيين شركة مستقلة للقيام بمهام المراجعة الداخلية.
4. العمل مع الإدارة التنفيذية على تعيين مسؤول التزام بالشركة للتأكد من استيفاء الشركة لمتطلبات الحوكمة والأنظمة

بناء على هذه الإجراءات، لم يتبين للجنة أي مؤشرات تستدعي الشك في فعالية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. كما توصي اللجنة الإدارة التنفيذية بمواصلة تطوير وتعزيز بيئة وإجراءات الرقابة الداخلية لضمان أعلى مستويات الكفاءة والامتثال. وفي هذا الإطار، أوصت اللجنة على تأسيس قسم للمراجعة الداخلية وتعيين مشرف التزام لضمان تحسين الرقابة الداخلية بشكل مستمر، وتعزيز الامتثال للسياسات والإجراءات المعتمدة، بما يتماشى مع أفضل الممارسات والمعايير المهنية.

كما توصي اللجنة لإدارة التنفيذ بمواصلة تعزيز بيئة الرقابة الداخلية لمواكبة التغيرات التشغيلية والتحديات المستقبلية.

في الختام، تلتزم لجنة المراجعة بتقديم كامل الدعم لمجلس الإدارة في الشركة في تحقيق الأهداف الرئيسية المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية، وتؤكد أهمية استمرار الجهود المبذولة لضمان فعالية النظام بما يخدم مصالح الشركة ومساهميها.

وتقبلوا أطيب التحايا لجنة المراجعة

الأستاذ/ أنس عبدالله الشقير
عضو لجنة المراجعة

Anas Alshugayr

الأستاذ/ عاصم محمد الحطامي
عضو لجنة المراجعة

Asim Alhattami

الأستاذ/ يزن أنور عودة
رئيس لجنة المراجعة

Yazan Odeh