



تقرير لجنة المراجعة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

الموقرين

السادة : مساهمو شركة الشهيلى للصناعات المعدنية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته اما بعد

مقدمة:

يسرنا ان نشارككم تقرير لجنة المراجعة السنوي لشركة الشهيلى للصناعات المعدنية للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024م . حيث يتضمن التقرير رأي اللجنة في شأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية والمالية في الشركة، وما قامت به اللجنة من أعمال اخرى تدخل في نطاق اختصاصها وبناء على المتطلبات النظامية ذات العلاقة.

أولاً: نبذة عن اللجنة وتكوينها

وافق مجلس الإدارة المنعقدة في تاريخ 18 مارس 2024م على تعيين أعضاء لجنة المراجعة وذلك لمدة ثلاث (3) سنوات تبدأ من تاريخ 18 مارس 2024م، وذلك حسب التالي:

الاسم	المنصب	صفة العضوية	الجنسية	تاريخ التعيين
أحمد عبد العزيز عبد الله اليحيى	رئيس لجنة المراجعة	مستقل	سعودي	18-3-2024م
إبراهيم سعد علي القحطاني	عضو لجنة المراجعة	مستقل	سعودي	18-3-2024م
محمد عبدالعزيز محمد الشنيبر	عضو لجنة المراجعة	مستقل	سعودي	18-3-2024م

ثانياً: اختصاصات اللجنة ومسؤولياتها

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

أ. التقارير المالية:

1. مناقشة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة ومناقشتها من المراجع الخارجي لحسابات الشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها، وذلك لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها
2. إبداء الرأي الفني - بناء على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها
3. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية

4. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات
5. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية
6. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها
7. التحقق من مدى استقلالية مراجع الحسابات الخارجي السادة مكتب مهام وموضوعيته وعدالته ومدى فاعلية اعمال المراجعة.

ب. المراجعة الداخلية:

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

ج. مراجع الحسابات:

1. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم
2. التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة
3. مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية أو استشارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرنيتها حيال ذلك
4. الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة
5. مناقشة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها

د. ضمان الالتزام:

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

ثالثاً: اجتماعات لجنة المراجعة

عدد الاجتماعات: ٦ اجتماعات							الاسم
الاجتماع الأول	الاجتماع الثاني	الاجتماع الثالث	الاجتماع الرابع	الاجتماع الخامس	الاجتماع السادس	الاجتماعي	
1٨ أبريل 2024م	1٣ يونيو 2024م	2٢ أغسطس 2024م	٢٩ سبتمبر 2024م	٢ نوفمبر 2024م	٢٣ ديسمبر 2024م		
حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	أحمد عبد العزيز عبد الله اليحيى
حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	ابراهيم سعد علي القحطاني

رابعاً: أعمال اللجنة وأبرز انشطتها خلال العام 2024م.

1- التقارير المالية:

- مناقشة القوائم المالية للعام 2024م مع مراجع الحسابات الخارجي مكتب مهام قبل التوصية على القوائم المالية.
- التوصية لمجلس الادارة بإعتماد القوائم المالية للعام 2024م.
- مناقشة الادارة والمراجع الخارجي في عملية التخطيط لعملية المراجعة للعام 2024م.
- مناقشة القوائم المالية الاولى الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024م.

2- مراجع الحسابات:

- عقد عدة اجتماعات مع المراجع الخارجي والتأكد من استقلالية وموضوعية اعمال مراجع الحسابات.
- مناقشة القوائم المالية والتوصية عليها.

خامساً: إدارة المخاطر

في ظل عدم وجود إدارة مستقلة للمخاطر في الوقت الحالي، تولّت لجنة المراجعة مسؤولية الإشراف على سجل المخاطر التشغيلي للشركة، بما يتناسب مع طبيعة الشركة وحجم أعمالها. وقد شملت مهام اللجنة التحقق من تنفيذ الإجراءات المتعلقة بإدارة المخاطر ومتابعة الالتزام بها وتحث اللجنة مجلس الإدارة على الإسراع في إنشاء إدارة مستقلة للمخاطر تتولى وضع وتنفيذ سياسات وإجراءات إدارة المخاطر، على أن يتم ذلك بالتنسيق والتعاون المستمر مع لجنة المراجعة. وتؤكد اللجنة على أهمية تحديد مستوى المخاطر المقبول بشكل موثق وربطه بالأهداف التشغيلية للشركة، وذلك لدعم كفاءة المتابعة والتقارير المتعلقة بالمخاطر والانحرافات.

سادساً: نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والالتزام

- 1- تم التعاقد مع شركة إبراهيم السلمي محاسبون ومراجعون قانونيون للقيام بأعمال المراجعة الداخلية للشركة.
- 2- الاشراف والمتابعة على اعمال مكتب المراجعة الداخلية (شركة إبراهيم السلمي محاسبون ومراجعون قانونيون).
- 3- متابعة اعتماد مصفوفة الصلاحيات في الشركة.
- 4- الاطلاع على السياسات والاجراءات الخاصة بالشركة.

حيث قامت لجنة المراجعة، ضمن نطاق مسؤولياتها، بإجراء مراجعات تهدف إلى تقديم تأكيد معقول بشأن مدى كفاءة وفعالية الإطار المعتمد للرقابة الداخلية وإدارة المخاطر التشغيلية في الشركة. وقد أظهرت نتائج هذه المراجعات وجود عدد من فرص التحسين، ما دفع اللجنة إلى التأكيد على أن الأنظمة الحالية بحاجة إلى تطوير وتحديث، لا سيما فيما يتعلق بالضوابط المالية والرقابية وآليات تحديد وتقييم المخاطر.

وفي هذا السياق، تحث اللجنة مجلس الإدارة على دعم البنية التحتية للرقابة الداخلية، والعمل على إنشاء إدارة مستقلة للمخاطر، بما يعزز مستوى الحوكمة والشفافية، ويسهم في تطوير قدرات الشركة في مجال إدارة المخاطر بالتعاون مع لجنة المراجعة.



تؤكد لجنة المراجعة مسؤولية الإدارة التنفيذية عن اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لضمان فاعلية نظام الرقابة الداخلي، كما توصي بضرورة التحسين المستمر للسياسات والإجراءات والضوابط الرقابية لضمان شمولية نظام الرقابة بما يتماشى مع المتطلبات التشريعية وأفضل الممارسات الرائدة.

قامت اللجنة بمراجعة التقرير السنوي الصادر عن المراجع الداخلي بشأن تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية لدى شركة الشهيلى. وقد أظهر التقرير أن الشركة حققت تقدم ملحوظ في تعزيز بيئة الرقابة الداخلية من خلال مبادرات متعددة شملت تطوير نظام تخطيط الموارد ERP، ورفع مستوى الوعي الرقابي، والالتزام بالضوابط والإجراءات ذات العلاقة.

كما أشار التقرير إلى وجود عدد من فرص التحسين، لا سيما في مجالات توثيق العمليات، وفصل الصلاحيات، وتفعيل مؤشرات الاداء لقياس فاعلية الإجراءات الرقابية. وقد أوصى المراجع الداخلي باستمرار العمل على تطوير الضوابط والاليات الرقابية، وتعزيز كفاءة تنفيذ الإجراءات ذات العلاقة.

وبناء عليه، ترى اللجنة أن نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة لا يزال في مرحلة التأسيس، وذلك نظراً لحدثة استحداث الأنظمة الرقابية بالشركة، مما حال دون تمكّن اللجنة في الوقت الراهن من تكوين رأي مهني مستقل ومتكامل حيال فاعلية وكفاءة تلك الأنظمة. وتؤكد اللجنة على أهمية استمرار تطوير الإطار الرقابي وتطبيق الإجراءات ذات الصلة، بما يعزز من مستوى الالتزام والحوكمة مستقبلاً.

علماً بأن نظام الرقابة الداخلية يقع ضمن مسؤوليات الإدارة التنفيذية، وأن دور لجنة المراجعة يقتصر على تقديم تأكيدات غير مطلقة بشأن مدى سلامة تصميم النظام وفاعلية تطبيقه

رئيس لجنة المراجعة


أحمد عبد العزيز عبد الله الحجي

عضو لجنة المراجعة


إبراهيم سعد علي الحطاطي

عضو لجنة المراجعة


محمد عبد العزيز محمد الشنير

ولكم فائق التحية والتقدير،،،