

السادة مساهمي شركة البخور الذكي للتجارة المحترمين،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

بناءً على المادة ٨٨ من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية، يسر لجنة المراجعة أن تقدم للمساهمين الكرام ضمن مرفقات الجمعية العمومية العادية في تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م، والمتضمن رأيها في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة، وما تقدمت به اللجنة من أعمال في نطاق اختصاصاتها.

(1) مقدمة

يُعد وجود نظام رقابة داخلية قوي وفعال من الركائز الأساسية لمسؤوليات مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه. وتضطلع لجنة المراجعة في شركة البخور الذكي للتجارة بدور محوري في ضمان كفاءة وفاعلية هذا النظام. تتألف اللجنة من ٣ أعضاء مستقلين، تأكيداً على مبادئ الاستقلالية والحوكمة الرشيدة.

(2) تضطلع لجنة المراجعة بالمهام الأساسية التالية:

• القوائم والتقارير المالية:

- دراسة ومراجعة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة، وإبداء الرأي والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- دراسة السياسات المحاسبية المطبقة وإبداء مرئيات اللجنة وأي توصيات بشأنها، وفحص التقديرات المحاسبية.
- إبداء الرأي الفني، بناءً على طلب مجلس الإدارة، حول ما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تمكن المساهمين والمستثمرين من تقييم الوضع المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- دراسة أي مسائل جوهرية أو غير اعتيادية تتضمنها التقارير المالية.
- التدقيق في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يقوم بمهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الهامة الواردة في التقارير المالية.

• المراجعة الداخلية:

- دراسة ومراجعة أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- الرقابة والإشراف على أداء إدارة المراجعة الداخلية في الشركة للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.
- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير إدارة المراجعة الداخلية واقتراح مكافآته.

• مراجع الحسابات:

- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أنعابهم وتقييم أداءهم بعد التأكد من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة وإبداء مرئياتها حيال ذلك.
- الإجابة على استفسارات مراجع حسابات الشركة.
- دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة الإجراءات المتخذة بشأنها.



• الالتزام:

- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- مراجعة العقود والتعاملات المقترح إجراؤها مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة .
- رفع أي مسائل ترى اللجنة ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة وتقديم توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

(3) الأعمال التي قامت بها اللجنة الحالية خلال العام ٢٠٢٤ م:

عقدت لجنة المراجعة الحالية خلال عام ٢٠٢٤ م اجتماعين (٢) بحضور جميع أعضائها، وذلك بهدف إجراء تقييم مستقل لمدى فعالية نظام الرقابة الداخلية وتعزيز الثقة في القوائم المالية.
وفي هذا السياق، قامت لجنة المراجعة بالمسؤوليات الرئيسية التالية:

• القوائم والتقارير المالية:

- قامت اللجنة بمراجعة التحديثات المالية المرحلية والقوائم المالية السنوية للفترة من ١ يناير حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، قبل عرضها على مجلس الإدارة؛ وإبداء الرأي والتوصيات بشأنها.
- اطلعت اللجنة على الإفصاحات المالية، وشمل ذلك مراجعة السياسات والممارسات المحاسبية ومجالات الأحكام الرئيسية والامتثال للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمتطلبات القانونية والتنظيمية.

• الرقابة الداخلية والمراجعة:

- الرقابة والإشراف على أداء إدارة المراجعة الداخلية في الشركة.
- الإشراف على تعيين المراجعين الداخليين في الشركة، حيث تم تعيين موظف في إدارة المراجعة الداخلية.
- التوصية بالاستعانة بمستشار خارجي لدعم إدارة المراجعة الداخلية في أداء مهامها، وقد تم ذلك.

• مراجع الحسابات الخارجي:

- قامت اللجنة بمراجعة والتحقق من استقلالية مدقق الحسابات وموضوعيته وعدالته، وراجعت تقريره ومؤهلاته وتعليقاته فيما يتعلق بالقوائم المالية للشركة ومتابعة الإجراءات المتخذة بشأنها.

• الالتزام:

- اطلعت اللجنة على تقارير أي سلطة إشرافية أو تنظيمية مختصة للمساعدة في تقييم ما إذا كانت الشركة قد اتخذت الإجراءات اللازمة فيما يتعلق بالامتثال للقوانين واللوائح والسياسات المعمول بها.

(4) رأي اللجنة عن مدى كفاية أنظمة الرقابة الداخلية، والمالية، وإدارة المخاطر

وفقاً للفقرة (أ) من المادة الثامنة والثمانين من لائحة حوكمة الشركات، تؤكد لجنة المراجعة على أهمية وجود نظام رقابة داخلية متين وفعال، يتم تصميمه وتنفيذه تحت إشراف مجلس الإدارة، لضمان تحقيق أهداف الشركة الاستراتيجية. تحقيقاً لهذه الغاية، تشرف اللجنة على وضع نظام شامل للرقابة الداخلية، يخضع للدراسة والمراجعة الدورية، لضمان فعاليته على مستوى الشركة.

بناءً على نطاق عمل اللجنة والمعلومات المقدمة لها من إدارة الشركة، والمراجع الداخلي، ومراجع الحسابات الخارجي، والجهات الرقابية المختلفة، وبعد دراسة مستفيضة، توصلت لجنة المراجعة إلى أن أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في شركة البخور الذكي للتجارة مصممة بشكل فعال، وتعمل بكفاءة، ولا يوجد ضعف جوهري فيها يمكن أن يؤثر سلباً على قدرة الشركة على تحقيق أهدافها وحماية أصولها. كما ترى اللجنة أن هذه الأنظمة كافية لضمان الامتثال للأنظمة واللوائح المعمول بها.

سهيل عبدالله حيان / رئيس لجنة المراجعة

