تقرير لجنة المراجعة للسادة المساهمين عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

أولاً: تمهيد وأساس إعداد التقرير

السادة مساهمي شركة أمواج الدولية المحترمين،

يسـرّ لجنة المراجعة أن ترفع إلى الجمعية العامة تقريرها السـنوي عن أعمالها خلال السـنة المالية المنتهية في 31 ديسـمبر 2025م، وذلك تطبيقاً لما نص عليه نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة، ولائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السـوق المالية، ولائحة عمل لجنة المراجعة المعتمدة من الجمعية العامة للشـركة، والتي تُلزم اللجنة بإعداد تقرير عن رأيها في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشـركة، وعمّا قامت به من أعمال أخرى تدخل في نطاق اختصاصها.

وقد شهدت الشركة خلال عام 2025م عدداً من الأحداث والتحديات الجوهرية التي استدعت تكثيف أعمال اللجنة وتوسيع نطاق متابعتها، ومن أبرزها اكتشـاف تجاوزات إدارية ومالية في أحد فروع الشـركة ترتب عليها فروقات جوهرية في أرصـدة المخزون، وارتفاع المخصـصـات المرتبطة بالخسـائر الائتمانية المتوقعة وانخفاض قيمة المخزون، إضـافة إلى تأخر إصـدار القوائم المالية السنوية عن المدة النظامية، وما ترتب على ذلك من تعليق تداول أسهم الشركة اعتباراً من 30أبريل 2026م.

وفي ضـوء هذه التطورات، كثفت اللجنة اجتماعاتها وأعمالها الرقابية، ووسـعت نطاق متابعتها مع الإدارة التنفيذية وإدارة المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي والمسـتشـارين المختصـين؛ للتحقق من انعكاس آثار الأحداث الجوهرية على القوائم المالية، ومتابعة الإجراءات التصحيحية، وتعزيز منظومة الرقابة الداخلية، والمحافظة على حقوق الشركة ومساهميها.

ثانياً: اجتماعات اللجنة

عقدت لجنة المراجعة خلال العام المالي 2025م خمسـة اجتماعات، وذلك لمتابعة أعمالها الاعتيادية والمسـتجدات الجوهرية التي شهدتها الشركة، وشملت اجتماعات اللجنة مناقشة القوائم والتقارير المالية، وأعمال المراجعة الداخلية، وخطة المراجع الخارجي ونتائج أعماله، ومتابعة التطورات المرتبطة بالمخزون والذمم المدينة، والإجراءات التصـحيحية والرقابية، والالتزام بالمتطلبات النظامية والتنظيمية.

ثالثاً: أبرز أعمال اللجنة خلال العام 2025م

مارست لجنة المراجعة خلال العام 2025م اختصاصاتها وفقاً للأنظمة واللوائح ذات العلاقة ولائحة عمل اللجنة المعتمدة، حيث تركّزت أعمالها على دراسة ومناقشة القوائم والتقارير المالية الدورية والسنوية للشركة، ومراجعة أبرز البنود والتقديرات والمعالجات المحاسبية ذات الأثر الجوهري، ومناقشة ما يتعلق بالمخزون والذمم المدينة والمخصّصات والالتزامات المالية مع الإدارة التنفيذية ومراجع الحسابات الخارجي إلى جانب متابعة أبرز الملاحظات الواردة في أعمال المراجعة الخارجية والإجراءات المتّخذة بشأنها. كما ناقشت اللجنة التطورات والأحداث الجوهرية التي شهدتها الشركة خلال العام، بما في ذلك واقعة التجاوزات الإدارية والمالية المكتشفة في أحد فروع الشركة وما ترتّب عليها من فروقاتٍ في المخزون،

Amwaj International Co. is a Saudi listed joint stock co.
Kingdom of Saudi Arabia , P.O.Box 295082 Riyadh 11351
Tel. : +966 11 215 3405 , Fax : +966 11 215 3410
Capital 60,000,000 SR Completely Paid
C.R No. : 1010206261 , Membership No. : 156175

www.amwaj-trd.com
الرقم المجاني : 92000 1732

شركة أمواج الدولية شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية . ص.ب ٢٩٥٠٨٢ الرياض ١١٣٥١
هاتف : ٢١٥٣٤٠٥ ١١ ٩٦٦+ . فاكس : ٢١٥٣٤١٠ ١١ ٩٦٦+
رأس المال المدفوع ٦٠،٠٠٠،٠٠٠ ريال مدفوع بالكامل
رقم السجل التجاري : ١٠١٠٢٠٦٢٦١ . رقم العضوية : ١٥٦١٧٥

واطّلعت على تقرير السبب الجذريّ للواقعة والتقارير الفنية ذات العلاقة، وتابعت الإجراءات النظامية والتصحيحية المتّخذة حيالها.

كما تابعت اللجنة أبرز المخاطر المالية والتشغيلية والرقابية ومخاطر السيولة والتمويل والائتمان والتحصيل والالتزام بالمتطلبات النظامية والتنظيمية، واطّلعت على وضع الذمم المدينة والمطالبات والإجراءات القضائية ذات الصلة، والتعاملات مع الأطراف ذات العلاقة، وما يرتبط بالتسهيلات والالتزامات البنكية، إضافةً إلى متابعة المستجدات المتعلقة بتأخّر إصدار القوائم المالية السنوية وما ترتّب عليه من تعليق تداول أسهم الشركة. وقد رفعت اللجنة ما تراه من ملاحظاتٍ وتوصياتٍ إلى مجلس الإدارة، مع التأكيد على أهمية اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة الملاحظات وتعزيز البيئة الرقابية والمحافظة على أصول الشركة وحقوق مساهميها.

رابعاً: رأي اللجنة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر

بناءً على ما قامت به اللجنة من أعمال، وما اطلعت عليه من تقارير المراجع الخارجي والمراجع المستقل المكلّف بالمراجعة الخاصة، ومناقشاتها مع الإدارة التنفيذية، تبيّن للجنة ما يلي:

1. كشفت أعمال الجرد خلال العام ٢٠٢٥م عن فروقاتٍ جوهريةٍ في المخزون بمبلغ ٢٨,٧ مليون ريال في أحد فروع الشركة، نتجت عن تجاوزاتٍ إداريةٍ وماليةٍ جرى فيها تجاوزُ بعض الضوابط الرقابية القائمة والتحايل عليها. وترى اللجنة أنّ ذلك يكشف عن قصورٍ في فاعلية بعض الضوابط المتعلقة بدورة المخزون والمستودعات على مستوى الفرع محلّ الواقعة — وبخاصةٍ الفصلُ بين المهام والرقابةُ على عمليات الفروع — خلال الفترة محلّ الواقعة.
2. ولم يتبيّن للجنة ما يدلّ على أنّ الواقعة ذات طابعٍ ممنهجٍ على مستوى الشركة أو أنّها تكرّرت في فروعٍ أخرى؛ إذ تنصبّ مؤشّرات الواقعة وأدلّتها على الفرع محلّ الواقعة، بما يشير إلى أنّها نتجت عن تجاوزٍ فرديٍّ للضوابط في ذلك الفرع لا عن قصورٍ عامٍّ في منظومة الرقابة على مستوى الشركة. وتتابع اللجنة تعزيز إجراءات الجرد والرقابة على مستوى فروع الشركة كافةً للحدّ من تكرار مثل هذه الوقائع.
3. كما تبيّن للجنة الحاجة إلى تعزيز ضوابط منح الائتمان ومتابعة تحصيل الذمم المدينة، في ضوء حجم الذمم محلّ النزاع والمخصّصات المكوَّنة بشأنها.
4. وقد أوصت اللجنة، واعتمد مجلس الإدارة، خطةً تصحيحيةً شاملةً بدأ تنفيذها لتعزيز منظومة الرقابة الداخلية، وتتضمّن: تعزيز الفصل بين المهام والصلاحيات في دورة المشتريات والاستلام والتخزين والتسجيل المحاسبي، ورفع وتيرة أعمال الجرد الدوري والمفاجئ وتوثيق نتائجها ومعالجة فروقاتها أولاً بأول، وتشديد سياسة الائتمان والتحصيل، وتفعيل قنوات الإبلاغ عن المخالفات وحماية المبلّغين، وإحالة الواقعة إلى الجهات القضائية المختصة لتحديد المسؤوليات واسترداد حقوق الشركة.
5. وفيما عدا أوجه القصور المشار إليها أعلاه، والمرتبطة بالفترة والفرع محلّ الواقعة والتي بوشرت معالجتها بالخطة التصحيحية، لم يتبيّن للجنة وجودُ خللٍ جوهريٍّ آخر في نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر.

وبناءً على ما تقدّم، ترى اللجنة أنّ الإجراءات التصحيحية المعتمدة كفيلةٌ بمعالجة أوجه القصور المشار إليها وتعزيز البيئة الرقابية للحدّ من تكرارها. علماً بأنّ أي نظام رقابةٍ داخلية، مهما بلغت فاعليته، لا يمكن أن يقدّم تأكيداتٍ مطلقة، وإنما يقدّم تأكيداتٍ معقولةً عن مدى سلامة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية.

والله ولي التوفيق،

رئيس لجنة المراجعة

الأستاذ / فايز عبدالودود الخطاب

Amwaj International Co. is a Saudi listed joint stock co.
Kingdom of Saudi Arabia , P.O.Box 295082 Riyadh 11351
Tel. : +966 11 215 3405 , Fax : +966 11 215 3410
Capital 60,000,000 SR Completely Paid
C.R No. : 1010206261 , Membership No. : 156175

www.amwaj-trd.com
الرقم المجاني : 92000 1732

شركة أمواج الدولية شركة مساهمة سعودية مدرجة
المملكة العربية السعودية . ص.ب ٢٩٥٠٨٢ الرياض ١١٣٥١
هاتف : ٢١٥٣٤٠٥ ١١ ٩٦٦+ . فاكس : ٢١٥٣٤١٠ ١١ ٩٦٦+
رأس المال المدفوع ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ريال مدفوع بالكامل
رقم السجل التجاري : ١٠١٠٢٠٦٢٦١ . رقم العضوية : ١٥٦١٧٥