



شركة حمد محمد بن سعيدان العقارية
HAMAD MOHAMMED BIN SAEDAN REALESTATE CO.

تقرير عمل لجنة المراجعة
للسنة المالية المنتهية في 2025/12/31م



المقدمة:

يعتمد مجلس الإدارة نظام رقابة داخلية فعال يُمكن من تقييم السياسات والإجراءات المرتبطة بالمخاطر، وتطبيق قواعد الحوكمة التي تعتمدها الشركة، مع الالتزام الكامل بالأنظمة واللوائح ذات الصلة. ويجب أن يتضمن نظام الرقابة الداخلية معايير واضحة لتحديد المسؤوليات على مختلف المستويات التنفيذية. وعلى أن تتم تعاملات الأطراف ذات العلاقة وفقاً للضوابط والأحكام النظامية المعتمدة.

كما تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، كما هو وارد من لائحة عمل لجنة المراجعة المعتمدة من الجمعية العامة غير العادية بتاريخ 2025/11/30م، وذلك تطبيقاً لما نصت عليه لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية الصادرة بتاريخ 2023/01/18م.

وقد تم تشكيل لجنة المراجعة الحالية بموجب قرار صادر عن الجمعية العامة العادية المُنعقدة بتاريخ 2023/05/09م، كما طرأت بعض التغييرات على تشكيل اللجنة خلال عام 2025م. وقد اعتمدت الجمعية العامة لائحة الحوكمة التي تضمنت فصلاً ينظم مهام وضوابط عمل لجنة المراجعة، وتم لاحقاً تحديث وفصل لائحة عمل لجنة المراجعة عن لائحة الحوكمة بتاريخ 2025/11/30م، حيث يجري العمل حالياً بموجب اللوائح والأنظمة المُعتمدة.

وتتكوّن لجنة المراجعة من الأعضاء التاليين:

الأستاذ/ ناصر عبدالله العوفي	رئيس اللجنة
الأستاذ/ هشام حسين أبو جامع	عضو اللجنة
الأستاذ/ خالد عبدالعزيز الحوشان	عضو اللجنة

أنشطة اللجنة وأبرز أعمالها خلال عام 2025م:

التزاماً بلائحة عمل اللجنة المُعتمدة ولائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، عملت لجنة المراجعة على مراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية، والسياسات المحاسبية، والإشراف على أعمال المراجعة الداخلية، والمراجع الخارجي، وغير ذلك من الأعمال والمسؤوليات المناطة باللجنة، وقد شملت أعمال وأنشطة اللجنة خلال عام 2025م بصفة خاصة على ما يلي:

اجتماعات اللجنة:

عقدت لجنة المراجعة خلال عام 2025م عدد (5) اجتماعات، تم خلالها مراجعة ومناقشة القوائم المالية النصف سنوية والسنوية، وتقارير المراجعة الداخلية، بالإضافة إلى مواولة مهامها المتضمنة مراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير المالية وأنظمة الرقابة الداخلية، وفيما يلي أبرز ما قامت به اللجنة خلال عام 2025م:



أولاً: التقارير المالية

- دراسة القوائم المالية النصفية والسنوية للشركة للعام المنتهي في 2025/12/31م، وذلك قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي حولها والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

ثانياً: إدارة المراجعة الداخلية

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

ثالثاً: مراجع الحسابات

- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم بعد التحقق من إستقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- التحقق من إستقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته ومدى فعالية أعمال اللجنة، مع الأخذ في الإعتبار 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 عن إستفسارات مراجع حسابات الشركة.
- دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أتخذ بشأنها.

رابعاً: ضمان الالتزام

- مراجعة تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها ومتابعة استيفائها.
- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة إتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين إتخاذها.



توصيات ورأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر:

تُعَد الإدارة التنفيذية الجهة المسؤولة عن تنفيذ قواعد الحوكمة والسياسات والأنظمة الداخلية المعتمدة من مجلس الإدارة، واقتراح السياسات وآليات إدارة المخاطر، بالإضافة إلى تطبيق أنظمة وضوابط الرقابة الداخلية والإشراف العام عليها. وتشمل مهامها أيضًا تطبيق الأنظمة المالية والمحاسبية بشكل سليم، بما في ذلك الأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية، إلى جانب وضع أنظمة رقابية فعّالة لقياس وإدارة المخاطر من خلال إعداد تصور عام للمخاطر المحتملة، وإنشاء بيئة مؤسسية واعية بثقافة الحد من المخاطر على مستوى الشركة. كما تشمل مسؤوليات الإدارة التنفيذية تنفيذ السياسات والإجراءات التي تضمن التزام الشركة بالأنظمة واللوائح، وضمان الإفصاح عن المعلومات الجوهرية لمجلس الإدارة والمساهمين وأصحاب المصالح، فضلًا عن ضمان فعالية وكفاية نظم الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر.

واستنادًا إلى تقارير المراجعة الداخلية وتقارير المراجع الخارجي، لم ترصد لجنة المراجعة وجود أخطاء جوهرية أو مخالفات جسيمة تستدعي لفت الانتباه، وبناءً عليه ترى اللجنة أن نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر بالشركة تتسم بقدرٍ معقولٍ من الكفاية والفعالية بوجه عام.

ومع ذلك، توصي اللجنة بإستكمال أعمال تطوير وتحسين نظام الرقابة الداخلية، بما يتوافق مع حجم وطبيعة أعمال الشركة وخططها المستقبلية، وذلك من خلال تنفيذ التوصيات الواردة في تقارير المراجعة الداخلية.

هذا والله ولي التوفيق،،

اعتماد		
التوقيع	المنصب	أعضاء لجنة المراجعة
	رئيس لجنة المراجعة	الأستاذ/ ناصر عبدالله العوفي
	عضو لجنة المراجعة	الأستاذ/ هشام حسين أبو جامع
	عضو لجنة المراجعة	الأستاذ/ خالد عبدالعزيز الحوشان