

التقرير السنوي للجنة المراجعة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر
2025م والمقدم إلى السادة المساهمين

جدول المحتويات

1.	المقدمة.....	3
2.	حضور اعضاء لجنة المراجعة.....	3
3.	الأنشطة الرئيسية التي قامت بها لجنة المراجعة خلال عام 2025.....	Error! Bookmark not defined.
4.	محضر الاجتماع.....	4
5.	توصيات لجنة المراجعة بشأن الرقابة الداخلية والأنظمة المالية وإدارة مخاطر الشركة.....	4
6.	رأي لجنة المراجعة بشأن كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية والضوابط المالية وإدارة المخاطر في الشركة.....	4

1. المقدمة

حرصت الشركة على إنشاء نظام رقابة داخلية سليم وفعال من حيث التصميم والتطبيق. ويتم تقييم هذا النظام بشكل مستمر، كما تُبذل الجهود لتعزيز فعاليته وتحسينه كلما تم تحديد ثغرات رقابية أو ظهرت فرص للتطوير. وقد قامت إدارة المراجعة الداخلية برفع خطة التدقيق المتوقعة للأعوام 2025 و2026 و2027 إلى لجنة المراجعة. كما أعدت إدارة المراجعة الداخلية عدداً من تقارير المراجعة بشأن حالات داخلية شملت مختلف أقسام/إدارات الشركة، بالإضافة إلى تنفيذ أعمال المراجعة الداخلية لكافة أعمال الشركة. ويتم بصورة مستمرة مراجعة مدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية من قبل إدارة المراجعة الداخلية. وقد بدأ تنفيذ خطة المراجعة الداخلية للفترة من 2025/01/01م إلى 2025/12/31م.

خلال عام 2025م، تم فصل لجنة المراجعة والمخاطر لتصبح لجنتين مستقلتين، وذلك بموجب قرار صادر عن مجلس إدارة شركة أصول وبخيت الاستثمارية قرار رقم (62) لعام 2025 الصادر بتاريخ 10 مارس 2025 الخاص بتشكيل لجنة المراجعة.

وبناءً على القرار، تم تشكيل لجنة المراجعة على النحو التالي:

1. الأستاذ/ خالد موسى – رئيس لجنة المراجعة (عضو غير تنفيذي).
2. الأستاذ/ عبد الرحمن اليحياء – عضواً في اللجنة (غير تنفيذي).
3. الأستاذ/ وائل السرحان – عضواً في اللجنة (غير تنفيذي).

كما تم تعيين الأستاذ/ لياقت خان، رئيس قسم المراجعة الداخلية، سكرتيراً للجنة.

2. حضور اعضاء لجنة المراجعة

خلال عام 2025، عقدت لجنة المراجعة أربع اجتماعات وفقاً للوائح الهيئة، وذلك لمراجعة ومناقشة الوضع العام للشركة، وبالأخص الرقابة الداخلية المعتمدة والأنظمة المستخدمة في كل إدارة من إدارات الشركة وفيما يلي سجل حضور اجتماعات اللجنة:

الاسم	الوصف	الاجتماع الأول 21/05/2025	الاجتماع الثاني 29/06/2025	الاجتماع الثالث 01/09/2025	الاجتماع الرابع 02/12/2025	بدل حضور اجتماعات (ر.س)	المكافآت
أ. خالد موسى	رئيس اللجنة وعضو غير تنفيذي	✓	✓	✓	✓	12,000	--
أ. عبد الرحمن اليحياء	عضو غير تنفيذي	✓	X	✓	✓	9,000	--
أ. وائل السرحان	عضو غير تنفيذي	✓	✓	✓	✓	12,000	--

علماً بأنه تم تعيين أعضاء اللجنة في 2025/03/10 لمدة أربع سنوات.

3. الأنشطة الرئيسية التي قامت بها لجنة المراجعة خلال عام 2025

- مساعدة مجلس إدارة الشركة في أداء مسؤولياته الرقابية.
- الإشراف والتحقق من دقة وسلامة التقارير والبيانات المالية.
- الإشراف والتحقق من كفاية الضوابط الداخلية.
- الإشراف على فعالية إدارة المراجعة الداخلية في الشركة، وضمان استقلاليتها، والموافقة على خططها والإشراف عليها.
- اعتماد المدقق الخارجي.
- رفع تقارير لمجلس الإدارة حول أي تغييرات في حالة استقلالية الأعضاء أو أي تضارب مصالح يتعلق بالقرارات التي تتخذها اللجنة.
- متابعة ومراقبة الملاحظات الصادرة من المراجعين الداخليين والخارجيين وضمان متابعة التوصيات.
- متابعة ومراقبة التقارير الصادرة عن إدارة الامتثال بشأن الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والقانونية المعمول بها.
- مراجعة والموافقة على الأنشطة/الاتفاقيات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة، وتقديم الرؤى والتوصيات لمجلس الإدارة.

4. محضر الاجتماع

ناقشت اللجنة خلال اجتماعاتها عددًا من الموضوعات الهامة، بما في ذلك جدولة وتنسيق اجتماعاتها الفصلية، ومراجعة واعتماد محاضر كل اجتماع في الاجتماع التالي، بالإضافة إلى مراجعة البيانات المالية للشركة لعام 2024م، والقوائم المالية الأولية للنصف الأول من عام 2025م كما ناقشت التحفظ الوارد فيها والإجراءات المتخذة لمعالجته لمنع تكرار حدوثه، إضافةً إلى متابعة ما ورد بشأنها من ملاحظات وتوصيات. ترشيح واختيار المدقق الخارجي. كما قامت اللجنة بمراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية للشركة للأعوام 2025 و2026 و2027، والتي أعدتها إدارة المراجعة الداخلية، ومراقبتها بشكل دوري، ومناقشة احتياجات ومتطلبات الإدارة. وقد تم أيضًا مراجعة جميع الملاحظات القائمة التي وثقها كلٌّ من المراجع الداخلي والمراجع الخارجي، بما في ذلك الجهات التنظيمية، وضمان تنفيذ التوصيات الصادرة عن المراجعين والجهات التنظيمية واللجنة نفسها. كما ناقشت اللجنة مع الرئيس التنفيذي الأخطاء الوظيفية للموظفين التي وثقها المراجع الداخلي، كما تم طلب تحديث أدلة السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة، والتي تم إعدادها من قبل مستشار خارجي. يجدر بالذكر أن إدارة المخاطر ترتبط تنظيميًا بالرئيس التنفيذي، وتتولى لجنة المخاطر – المشكلة بقرار من مجلس الإدارة – الإشراف على أنشطة إدارة المخاطر ومتابعة تنفيذ سياساتها وإطارها المعتمد، دون إخلال باختصاصات لجنة المراجعة فيما يتعلق بالرقابة على المخاطر المرتبطة بالتقارير المالية والرقابة الداخلية.

5. توصيات لجنة المراجعة بشأن الرقابة الداخلية والأنظمة المالية وإدارة مخاطر الشركة

توصي لجنة المراجعة بالاستمرار في تطوير وتحسين أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة مخاطر الشركة، وتعزيز أتمتة الضوابط الرقابية ورفع مستوى الالتزام بالسياسات والإجراءات المعتمدة، مع مواصلة تنفيذ ومتابعة خطط الإجراءات التصحيحية ومعالجة الملاحظات الصادرة عن إدارة المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي والجهات الرقابية في الوقت المناسب وبما يضمن الاستجابة الفعالة والتصحيح الفوري لأوجه القصور. كما توصي اللجنة بمواصلة تقييم وتطوير أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة مخاطر الشركة، ومتابعة تنفيذ التحسينات اللازمة لضمان فاعلية الضوابط الرقابية وتعزيز كفاءة الأداء المؤسسي.

6. رأي لجنة المراجعة بشأن كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية والضوابط المالية وإدارة المخاطر في الشركة

تستخدم الشركة أنظمة وبرامج مؤتمتة وشبه مؤتمتة لدعم ومراقبة أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة مخاطر الشركة، بالاعتماد على أنظمة جاهزة وحلول مطورة داخليًا. ويتم تحسين هذه الأنظمة والبرامج بشكل مستمر وفقًا لاحتياجات الأقسام والإدارات المعنية لضمان فعالية الضوابط وتعزيز القدرة على تحديد مخاطر الشركة وتقييمها ومتابعتها ومعالجتها بصورة منهجية. وقد عملت الوظائف الرقابية، المتمثلة في إدارة المراجعة الداخلية وإدارة المطابقة والالتزام، على تعزيز وتطوير أنشطة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة مخاطر الشركة، كما تقوم الشركة بتقييم ومراقبة ضوابطها الداخلية ومخاطرها الرئيسية من خلال هذه الإدارات واللجنة المختصة، بما يسهم في دعم بيئة رقابية فعالة وتعزيز قدرة الشركة على تحقيق أهدافها الاستراتيجية والتشغيلية. ومع ذلك، تستدعي الحاجة إلى تعزيز فعالية أنظمة الرقابة

الداخلية والمالية وإدارة مخاطر الشركة وبرامجها من خلال مواصلة تحسينها وتطويرها، إلى جانب تنفيذ ومتابعة خطط الإجراءات التصحيحية بشكل منتظم، لضمان معالجة الملاحظات القائمة والتخفيف من المخاطر المحتملة وتعزيز الامتثال للسياسات والإجراءات المعتمدة، بما يسهم في رفع مستوى الرقابة الداخلية وتحسين إدارة مخاطر الشركة وزيادة كفاءة الأداء المؤسسي. علمًا بأن أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة مخاطر الشركة، مهما بلغت درجة سلامة تصميمها وفعاليتها تطبيقها، لا يمكن أن توفر تأكيدًا مطلقًا بتحقيق الأهداف أو منع جميع الأخطاء والمخالفات، وإنما توفر مستوى معقولاً من التأكيد بشأن إدارة المخاطر وتحقيق الأهداف التشغيلية والمالية والامتثالية للشركة.

واستنادًا إلى أعمال المراجعة والمتابعة التي قامت بها اللجنة خلال الفترة، وما تم عرضه عليها من تقارير ونتائج أعمال إدارة المراجعة الداخلية وإدارة المطابقة والالتزام والمراجعين الخارجيين، ترى لجنة المراجعة أن أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة مخاطر الشركة تتسم - بوجه عام - بالكفاية والفعالية بدرجة معقولة، مع استمرار الحاجة إلى تنفيذ مبادرات التحسين والتطوير ومتابعة الإجراءات التصحيحية لتعزيز فاعلية الضوابط ورفع مستوى النضج المؤسسي في إدارة المخاطر والرقابة.