



# MUFEED

## التقرير السنوي للجنة المراجعة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١ م لشركة مفيد

### أولاً: نبذة مختصرة عن لجنة المراجعة:

يسر لجنة المراجعة بشركة مفيد أن تشارك مع مساهمي وأعضاء مجلس إدارة الشركة الموقعين، تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والمتضمن رأيها في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية، حيث تعتبر لجنة المراجعة هي لجنة مستقلة تشكل بقرار من مجلس إدارة الشركة وفقاً لما نصت إليه أحكام المادة (٤٧) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية وتختص بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وكذلك السياسات المحاسبية والإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين وذلك وفقاً لما هو منصوص عليه في نظام الشركات الصادر من وزارة التجارة ومتطلبات لائحة حوكمة الشركات الصادر من قبل هيئة السوق المالية.

وقد تم تعيين اللجنة بتاريخ ٢٣/٥/١٤٤٥ هـ وتضم الأعضاء المستقلين التالية أسمائهم:

الأستاذ/ منصور الحواس – رئيساً.

الأستاذ/ نضال اسماعيل – عضواً.

الأستاذ/ عبدالله محمد ربيع - عضواً.

الأستاذ/ محمد العمر – أمين سر اللجنة.

وتنتهي مدة عضويتهم بتاريخ انتهاء دورة المجلس الحالي.

وقد عقدت اللجنة عشرة اجتماعات خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وقامت اللجنة خلال العام المالي بأعمال من ضمن اختصاصها وهي على النحو التالي:-

### ثانياً: القوائم المالية

- مراجعة ومناقشة فحص القوائم المالية النصفية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م، والقوائم المالية السنوية المدققة لسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. وقامت اللجنة برفع توصيتها إلى مجلس إدارة الشركة بالموافقة عليها.





# MUFEED

## ثالثاً: المراجع الخارجي.

- اختيار أحد مكاتب المحاسبة المرخصة التي قامت بتقديم عروضها لغرض فحص القوائم المالية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م ومراجعة القوائم المالية المدققة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، وتم رفع توصية من قبل اللجنة لمجلس الإدارة وتجديد لشركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيون وذلك بعد عرضها على الجمعية.
- تم متابعة أعمال المراجع الخارجي لتأكد من عدم وجود أي معوقات خلال مرحلة الفحص والتدقيق والتأكد من مدى تعاون الإدارة بالإضافة إلى خطة المراجعة وقد تأكدت اللجنة من استقلالية المراجع الخارجي.
- مناقشة المسائل الهامة بعملية المراجعة والمحاسبية ومدى كفاية المخصصات المحاسبية.
- ناقشت النقاط الواردة في خطاب الإدارة الصادر من شركة السيد العيوطي لعام ٢٠٢٤ م، والاطلاع على ردود الإدارة التنفيذية واتخاذ الإجراءات اللازمة ليتم معالجتها من قبل الإدارة التنفيذية.

## رابعاً: إدارة المراجعة الداخلية والمخاطر

- مراجعة العروض المقدمة من قبل مستشارين خارجيين للقيام بأعمال وحدة المراجعة الداخلية لغرض مشروع تقييم نظام الرقابة الداخلية في شركة مفيد ويشمل النطاق على اعداد ميثاق المراجعة الداخلية ودليل السياسات والإجراءات وتقييم المخاطر وخطة المراجعة، وقد تم تعيين شركة ايكوفيس السبتي وتأكيد على ضرورة تعاون كافة إدارات الشركة مع الاستشاري.
- استلمت واطلعت اللجنة من استشاري وحدة المراجعة الداخلية على العديد من تقارير المشروع وذلك وفقاً للمراحل المتفق عليها وتضمنت ميثاق المراجعة الداخلية، دليل إجراءات المراجعة الداخلية، مؤشرات الأداء الرئيسية، الوصف الوظيفي لإدارة المراجعة الداخلية، ميثاق لجنة المراجعة. واعتماد ورفع ما يلزم من موافقات وذلك وفقاً لصلاحيات.
- استلمت اللجنة من استشاري وحدة المراجعة الداخلية على نتائج تقييم المخاطر لجميع إدارات الشركة واعتمدت خطة المراجعة الداخلية.
- وافقت اللجنة على تعيين أحد الكوادر السعودية في إدارة المراجعة الداخلية خلال الربع الرابع لعام ٢٠٢٥ م.
- مراجعة التقارير الدورية والمتابعة المتعلقة بأعمال ونتائج مشروع تقييم نظام الرقابة الداخلية ومقترحات التطوير، وتم تأكيد على ضرورة استكمال برامج المراجعة خلال الفترة القادمة.



920026366

info@mufeed.com

3455 Anas Ibn Malik Road,  
Al Malqa, Riyadh 13522



# MUFEEED

## خامساً: السياسات والمسائل المالية والمحاسبية

- المتابعة بخصوص كفاية مخصص الخسائر الائتمانية للأصول المالية خلال مرحلتي الفحص والتدقيق ومدى تماشيها مع معيار الأدوات المالية، ومناقشة الإجراءات المنفذة من قبل المراجع الخارجي والإدارة المالية وتوصيه بمتابعة مديونيات العملاء.
- توصية اللجنة لإنشاء واستكمال السياسات والإجراءات التشغيلية والمالية من قبل الإدارة التنفيذية.
- متابعة المسائل والمخصصات المتعلقة بالقضايا القانونية خلال مرحلتي الفحص والتدقيق وتأكيد من وجود الإيضاحات الكافية في القوائم المالية والمتعلقة بهذا الأمر.

## سادساً: رأي لجنة المراجعة

بعد الأعمال التي تمت من قبل اللجنة خلال العام المالي ٢٠٢٥ م، وبناءً على تقارير المراجع الخارجي لحسابات الشركة ورأيه غير المتحفظ، وخطابات الإدارة، والمناقشات الدورية مع الإدارة التنفيذية، لم يتبين للجنة رصد أي أخطاء جوهرية من شأنها التأثير على سلامة وعدالة القوائم المالية. كما ترى اللجنة أن نظام الرقابة الداخلية يتسم بالكفاية المعقولة بشكل عام، مع الإشارة إلى أن أي نظام رقابة مهما بلغت درجة ملاءمة تصميمه وفاعلية تطبيقه لا يمكن أن يوفر ضماناً مطلقاً بعدم وجود أخطاء. وفي هذا الشأن، تشيد اللجنة بالجهود المبذولة في تعزيز وتطوير الإجراءات الرقابية، وتوصي باستكمال مراحل تطوير وتحسين النظام ليوكب متطلبات النمو وخطط الشركة المستقبلية، بما يحقق المزيد من الفعالية والموثوقية في إدارة المخاطر.

والله الموفق،

منصور بن عبدالعزيز الحواس

رئيس اللجنة



920026366

info@mufeed.com

3455 Anas Ibn Malik Road,  
Al Malqa, Riyadh 13522

## محضر اجتماع لجنة المراجعة الرابع (بالتعمير) للعام ٢٠٢٦ م يوم الاربعاء الموافق ١٠/٥/٢٠٢٦ م

انه في تاريخه تم اجتماع السادة أعضاء لجنة المراجعة الموقرين وهم :

رئيس لجنة المراجعة  
عضو لجنة المراجعة  
عضو لجنة المراجعة  
امين السر

الاستاذ / منصور الحواس  
الاستاذ / نضال إسماعيل  
الاستاذ / عبدالله محمد ربيع  
الأستاذ / محمد العمر

### اطلع الأعضاء على الأجندة :

- ١- مناقشة المستندات الخاصة بالمراجعة الداخلية (ميثاق اعمال المراجعة الداخلية – السياسات والإجراءات – مؤشرات الأداء – دليل المراجعة الداخلية).
- ٢- مناقشة التوصية لاختيار مكتب المحاسب القانوني لتدقيق القوائم المالية النصف السنوية والسنوية من العام المالي ٢٠٢٦ م.

### وقد تم إقرار ما يلي :

- ١- الموافقة على المستندات الخاصة بالمراجعة الداخلية (ميثاق اعمال المراجعة الداخلية – السياسات والإجراءات – مؤشرات الأداء – دليل المراجعة الداخلية).
- ٢- قامت شركة مفيد بطلب عروض سعر مراجعة من عدد (٥) من مكاتب المحاسبة المسجلة والمحاسبين القانونيين المسجلين لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة، ولم يصل منها للجنة المراجعة بتاريخ اجتماعها الا ثلاثة عروض تضمننا مراجعة قوائم الشركة وكانت قيمة الاتعاب كما يلي:

اسم مكتب المراجعة	القوائم المالية السنوية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٦/١٢/٣١ م	القوائم المالية الأولية للنصف الأول المنتهي في ٢٠٢٧/٠٦/٣٠ م	اتعاب الزكاة والخدمات	اجمالي الاتعاب (غير شامل الضريبة)
شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيون	٢٣٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	---	٢٨٠,٠٠٠
شركة المستشارون المهنيون	٢٦٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٣٥٠,٠٠٠
شركة سلطان احمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون	٣٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	٣٨٠,٠٠٠



MUFEED

ووفقا لما ذكر اعلاه توصي لجنة المراجعة باختيار شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيون  
مراجعا لشركة مفيد عن العام المالي الحالي ٢٠٢٦م والنصف الاول من العام ٢٠٢٦م وذلك للأسباب التالية:

- ١- حجم اعمال الشركة ضمن مجال الشركات اعلاه
- ٢- تقدما لنا بعرض سعر هو الاقل.
- ٣- لديهم كادر مدققي يعتبر الاعلى ما بين الشركات اعلاه.
- ٤- لديهم مراجعين من ذوي الخبرة والكفاءة.
- ٥- استقرار اعمال المراجعة المالية نظراً لتوليه اعداد القوائم المالية للسنوات السابقة.

والله ولي التوفيق

الاستاذ / عبدالله محمد اربيع

الاستاذ/ نضال اسماعيل

الاستاذ / منصور الحواس

عضو

عضو

رئيس لجنة المراجعة

الاستاذ/ محمد العمر

امين السر

### تقرير تأكيد محدود للمراجع المستقل

إلى السادة المساهمين في شركة مفيد  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود لبيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أدناه ("الموضوع") لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة المشار إليها أدناه.

#### الموضوع:

يتعلق موضوع ارتباط التأكيد المحدود بالمعلومات المالية الموضحة بالتبليغ المرفق (الملحق رقم ١) والمقدم من رئيس مجلس إدارة شركة مفيد ("الشركة") إلى الجمعية العامة العادية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها، والتي حدثت خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م، وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات.

#### الضوابط ذات الصلة:

- المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة.
- التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة (الملحق رقم ١).
- السجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

#### مسؤولية الإدارة:

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في التبليغ المرفق والمعد وفقاً لما ورد بفقرة الموضوع أعلاه ومسؤولة أيضاً عن اختيار اساليب تطبيق الضوابط ذات الصلة كما إن الإدارة هي المسؤولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وخلوها من أية تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية وعمل تقديرات معقولة تبعاً للظروف والأحداث ذات الصلة.

#### مسؤوليتنا وأساس الاستنتاج:

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج تأكيد محدود حول الموضوع أعلاه بناء على ارتباط التأكيد المحدود الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠ المعدل) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والاحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع ادارة الشركة.

لقد سممت إجراءتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كافي لتوفير اساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريفات جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أخذنا بالاعتبار فعالية أنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

لننا مستقون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة، كما التزمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، كما نقوم بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (١).

**تقرير تأكيد محدود للمراجع المستقل**

إلى السادة المساهمين في شركة مفيد  
(شركة مساهمة سعودية)  
الرياض - المملكة العربية السعودية

**ملخص الإجراءات المنفذة:**

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباطات التأكيد المعقول، ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه لو تم إجراء ارتباط تأكيد معقول.

**تضمنت إجراءاتنا التي قمنا بتنفيذها على ما يلي:**

- الحصول على التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة والذي يشتمل على المعلومات المالية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها والتي حدثت خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات (الملحق رقم ١).
- مقارنة المعلومات المالية الواردة في الملحق رقم ١ بالسجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٥م وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

**الاستنتاج:**

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أعلاه لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة.

**أمور أخرى:**

تم ختم الملحق رقم ١ المرفق من قبلنا لأغراض التعريف.

عن السيد العيوطي وشركاه

**محمد العيوطي**

عبد الله بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



التاريخ: ٠٤ ذو الحجة ١٤٤٧هـ  
الموافق: ٢١ يوليو ٢٠٢٦م

٢٠٢٦-٠٥-٢١ م

السادة / معاهي شركة مفيد  
المحترمين  
تحية طيبة،  
وبعد ...

الموضوع: تبلغ مجلس الإدارة للمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م.

بناء على متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة المجلس بما له من مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة، فتود إبلاغكم بأن الشركة قد نفذت عدد من المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها، ويود مجلس الإدارة إبلاغ جمعيتكم الموقرة بها وتسعى الشركة للحصول على ترخيص السادة المساهمين عليها.





وفيما يلي بيان بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م، والتي يوجد مصلحة لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها:

الطرف المتعاقد / العلاقة	طرف ذو علاقة	طبيعة المعاملات	رصيد التعاملات بداية العام	قيمة التعاملات		رصيد التعاملات نهاية العام
				المدينة	الدائنة	
أ. نايف عوض العتيبي	رئيس مجلس الإدارة (حساب جاري)	مدفوعات بالإئابة	(725,192.05)	745,192.05	(20,000.00)	0
م. وافي سعيد القحطاني	نائب رئيس مجلس الإدارة (حساب جاري)	مدفوعات بالإئابة	(2,099,527.38)	4,830,362.72	(2,730,835.34)	0

وتود الإفادة بأن المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة و تأكد بعدم وجود تفضيل للشركات المذكورة أعلاه في هذه التعاملات، وقد تبين بعد المراجعة أن التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة. كما تبين للمجلس عدم حصول أي أضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم حال هذه الحالة حسب المتطلبات النظامية وفقاً للمعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويقترح المجلس على جمعيتكم الموقرة الموافقة على تلك المعاملات.

والله الموفق .....

أعضاء مجلس الإدارة

التوقيع	الاسم
	السيد / نايف عوض عوض الله العتيبي
	السيد / م. وافي سعيد حسين القحطاني
	السيد / م. منصور عبد العزيز سعيد الجواس
	السيد / عبدالله محمد سعيد القحطاني

السيد العنبري وشركاه  
El Sayed El Ajouty & Co.  
مكتب الخير  
Al-Khobar Office  
لغرض التعريف فقط  
For Identification Only  
مشعة إلى  
Page of