



سيرا  
SEERA

تقرير لجنة المراجعة  
السنوي 2022م

# تقرير لجنة المراجعة

إلى السادة المساهمين مجموعة سيرا القابضة الرياض  
- المملكة العربية السعودية  
**مقدمه**

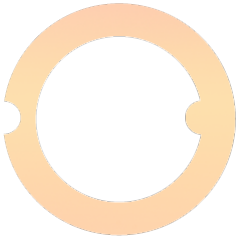
إن وجود نظام رقابة داخلية فعال هو أحد المسؤوليات الرئيسة المنوطة بمجلس الإدارة (المجلس). وتتمثل أهداف لجنة المراجعة (اللجنة) في مساعدة المجلس في الوفاء بالمسؤوليات المنوطة به فيما يتعلق بوجود وكفاية نظام الرقابة الداخلية وتنفيذه بفاعلية، وتقديم أي توصيات

للمجلس من شأنها تعزيز النظام وتطويره بما يحقق أغراض المجموعة ويحمي مصالح المساهمين بكفاءة عالية وتكلفة معقولة.

اجتمعت لجنة المراجعة خال عام 2022م عدد (8) اجتماعات، تم من خلالها مناقشة القوائم المالية الأولية والسنوية وأعمال المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي ومراجعة الالتزام، وذلك في ضوء القوائم المالية والمعلومات المقدمة من الإدارة التنفيذية والمراجع الخارجي، وعليه قامت لجنة المراجعة بالأعمال التالية:

## أولاً : القوائم المالية الأولية والسنوية

1. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للمجموعة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي حولها والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
2. إبداء الرأي الفني فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للمجموعة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للمجموعة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
3. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
4. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للمجموعة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في المجموعة أو مراجع الحسابات.
5. دراسة التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
6. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة لها حسب طبيعة عملها وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.



## ثانياً: المراجعة الداخلية

1. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في المجموعة، من أجل التحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المنوطة بها.
2. دراسة والاطلاع على تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها وإبلاغ مجلس الإدارة بالملاحظات الجوهرية.
3. تفعيل آلية سياسة الإبلاغ للعاملين في المجموعة بهدف تقديم ملحوظاتهم بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية.
4. مراجعة الخطة السنوية للمراجعة الداخلية واعتمادها.
5. التحقق من استقلال إدارة المراجعة الداخلية، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، بما يتناسب مع المعايير ذات العلاقة.

## ثالثاً: المراجع الخارجي

1. مراجعة خطة عمل المراجع الخارجي وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء ملاحظات حيال ذلك.
2. التحقق من استقلال المراجع الخارجي و موضوعيته وعدالته، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
3. الإجابة عن استفسارات المراجع الخارجي للمجموعة.
4. دراسة تقرير المراجع الخارجي وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أتخذ بشأنها.

## رابعاً: مراجعة الالتزام

1. مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها المجموعة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم ملاحظاتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
2. التحقق من التزام المجموعة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
3. رفع ما تراه من مسائل ترمي ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.
4. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ المجموعة الإجراءات اللازمة بشأنها.

## رأي لجنة المراجعة

اطلعت اللجنة خلال اجتماعاتها على التقارير الدورية للمراجعة الداخلية، كما اجتمعت مع المراجع الخارجي، واطلعت على التقارير الصادرة من قبله وتابعت اللجنة بشكل دوري جهود الإدارة التنفيذية لضمان معالجة الملاحظات الواردة ووضع الضوابط الكفيلة التي تحد من تأثيرها على نظام الرقابة الداخلية. واستناداً على ذلك، لم يتبين وجود ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية علماً بأن أي نظام رقابة داخلية لا يمكن أن يقدم تأكيدات مطلقة بل يقدم تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفعاليتها على نظام الرقابة الداخلية، كما لا يوجد تعارض بين توصيات وقرارات لجنة المراجعة مع مجلس الإدارة.

رئيس لجنة المراجعة  
عبدالله العياضي



سيرا  
SEERA

# AUDIT COMMITTEE REPORT 2022

# AUDIT COMMITTEE REPORT



## Introduction

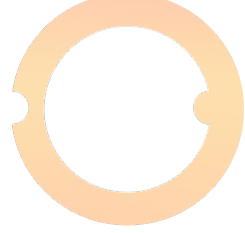
Ensuring an effective internal control system is in place is one of the main responsibilities of the Board of Directors (the Board). The objectives of the Audit Committee (the Committee) can be summed up by their assistance to the Board in fulfilling its responsibilities with regard to the existence and adequacy of the internal control system and its effective implementation, and making recommendations to enhance and develop this system in a way that helps achieve the objectives of the Group and protect the interests of the shareholders in a highly efficient manner and at a reasonable period.

In 2022, the Committee held eight meetings, during which the interim and annual financial statements and internal and external audits, as well as the compliance issues, were discussed considering the information provided by the external auditor and management.

Accordingly, the Committee carried out the following tasks:

## First: the interim and annual financial statements

1. Studying the interim and annual financial statements of the Group before expressing an opinion and submitting recommendations to the Board to ensure their fairness and transparency.
2. Providing a technical opinion as to whether the report of the Board and the financial statements of the Group are fair, balanced, understandable, and include information that allows shareholders and investors to evaluate the group's financial position, performance, business model, and strategy.
3. Studying any important or unusual issues mentioned in the financial reports.
4. Examining carefully any issues raised by the Group Financial Manager or whoever assumes his duties or the compliance officer in the group or the auditor.
5. Studying the accounting estimates in relation to the fundamental issues mentioned in the financial reports.
6. Studying the accounting policies used based on the nature of the work and providing an opinion and recommendations to the Board in this regard.



## Second: Internal audit

1. Monitoring and supervising the performance and activities of the Group Internal Audit department of the Group to ensure that necessary resources are available and effective in carrying out its work and responsibilities.
2. Studying and reviewing internal audit reports, following up on the implementation of any corrective measures required, and informing the Board of any significant observations.
3. Activating the reporting policy mechanism for the Group's employees to ensure they can escalate any suspected fraud or override of control in confidence.
4. Reviewing and approving the annual internal audit plan.
5. Ensuring the independence of the Group Internal Audit and the effectiveness of the audit work in line with the relevant standards.

## Third: The external auditor

1. Reviewing the work plan of the external auditor and its work and making sure that it does not submit technical or administrative work outside the scope of the audit, and expressing views on that matter.
2. Ensuring the independence, objectivity, and fairness of the external auditor, and the effectiveness of the audit work, taking into account the relevant rules and standards.
3. Answering the inquiries of the external auditor.
4. Studying the external auditor's report and its observations on the financial statements and following up on measures taken in this regard.

## Fourth: Compliance review

1. Reviewing contracts and transactions proposed to be concluded by the Group with related parties, and submitting views on this matter to the Board.
2. Ensuring the Group's compliance with relevant laws, regulations, policies, and instructions.
3. Submitting to the Board issues that the committee deems necessary for the Board to take action on, and making recommendations regarding the actions to be taken.
4. Reviewing the results of the regulatory authorities' reports and verifying that the Group takes the necessary measures in this regard.

## The opinion of the Audit Committee

During its meetings, the committee reviewed the periodic reports of the internal audit, and also met with the external auditor and reviewed the reports issued by them. The committee periodically followed up the action of the executive management to ensure that observations are addressed and that controls are put in place to limit their impact on the internal control system. Based on that, no substantial issues affecting the soundness and fairness of the financial statements were observed, with the understanding, however, that no internal control system can provide absolute assertions about the soundness and effectiveness of the internal control system, but rather reasonable ones. There is also no conflict between the decisions and recommendations of the Audit Committee and those of the Board of Directors.

Chairman of Audit Committee  
Abdullah Alayadhi