

شركة لجام للرياضة تقرير لجنة المراجعة السنوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

16 مارس 2025م

السادة مساهمي شركة لجام للرياضة،

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

خلال العام (2024م)، ناقشت لجنة المراجعة (يشار إليها فيما بعد بـ "اللجنة") فاعلية عملية المراجعة الخارجية والمراجعة الداخلية في إعداد التقارير المالية ونظام الرقابة الداخلي في شركة لجام للرياضة (يشار إليها فيما بعد بـ "الشركة" أو "شركة لجام"). كما ركزت اللجنة بشكل خاص على مدى ملائمة القوائم المالية لشركة لجام لضمان الالتزام بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالإضافة إلى الأنظمة واللوائح ذات العلاقة في المملكة العربية السعودية. أكدت اللجنة بدورها، وأبلغت مجلس الإدارة وفقاً لذلك بعدم ملاحظتها ما يمكن أن يؤثر على استنتاجها بأن القوائم المالية عادلة ومتوازنة ومفهومة وأنها توفر المعلومات اللازمة للمساهمين لتقييم أداء شركة لجام ونموذج أعمالها واستراتيجيتها.

وقد عقدت اللجنة (6) إجتماعات خلال عام (2024م) مع فريق المراجعة الداخلية، والإدارة العليا والمراجع الخارجي، وذلك لمراجعة ضوابط الرقابة الداخلية، والالتزام، ونظام إدارة المخاطر. كما تواصل رئيس اللجنة كذلك مع مجلس الإدارة لمشاركة تنبيهات المخاطر المرتفعة لضمان معالجتها في الوقت المناسب بما يتماشى مع أفضل ممارسات إدارة المخاطر ونظم الرقابة الداخلية.

أ. نتائج عمل لجنة المراجعة

خلال عام (2024م)، قامت اللجنة بعدة أنشطة في سبيل الوفاء بمسؤولياتها وفقاً للائحة حوكمة الشركات وتعزيز الرقابة الداخلية. تفاصيل الأنشطة الرئيسية التي قامت بها اللجنة هي كالتالي:

1. مراجعة القوائم المالية

راجعت اللجنة خلال السنة المالية (2024م) السياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام المتبعة في القوائم المالية، آخذين في الاعتبار تأثير هذه العوامل على المركز المالي لشركة لجام ومدى ملاءمتها لطبيعة نشاط الشركة. استعرضت اللجنة نزاهة وعدالة وشفافية القوائم المالية المذكورة أعلاه إلى جانب أسس المخصصات والمعالجات المحاسبية المختلفة خلال العام والتي تم التوصية بها لمجلس الإدارة لاعتمادها.

2. استعراض تقارير المراجعة الداخلية

ناقشت اللجنة 15 تقريراً للمراجعة الداخلية وقدمت المشورة للإدارة التنفيذية بشأن نتائج المراجعة وإجراءات المعالجة لعدد من الإدارات الداخلية والشركات التابعة.

3. استعراض تقارير العمليات الدورية

تُراقب اللجنة التقدم المحرز في عمليات المراجعة الدورية والمراجعات الأخرى التي يقوم بها قسم المراجعة الداخلية على أساس شهري وربع سنوي، كما هو موضح أدناه:

العمليات الدورية		
#	مجالات العمل المستعرضة	محور الضوابط الداخلية
1.	عمليات المراجعة المتعلقة بالمراكز (162 مركزاً)	الضوابط التشغيلية والامتثال
2.	حالات الإبلاغ عن المخالفات (25 حالة خلال السنة)	الضوابط التشغيلية والمتعلقة بالسمعة
3.	متابعة المراجعة المالية ربع السنوية	الضوابط المالية والامتثال

4. متابعة أعمال المراجعة الداخلية

استعرضت اللجنة أعمال المراجعة الداخلية وأشرفت على متابعة الملاحظات المقدمة لضمان تنفيذ خطة العمل التصحيحية في الوقت المناسب. من إجمالي (1,603) ملاحظة تم الإبلاغ عنها حتى تاريخه، تم إغلاق (1,456) ملاحظة منها، بما يشكل نسبة (91%) من إجمالي الملاحظات. وفيما يتعلق بالملاحظات المتبقية المتمثلة بـ (147) ملاحظة غير المغلقة والـ (142) ملاحظة التي لا يحن موعد اغلاقها، فسيتم إغلاقها خلال عام (2025م).

5. المهام الاستشارية

راجعت اللجنة التقدم في المهام الاستشارية تحت إشراف إدارة المراجعة الداخلية والمصممة لتحسين بيئة الرقابة الداخلية ودعم الإدارة في إضافة قيمة لأعمال الشركة. يشمل ذلك عمليات تأكيد محدودة وخدمات استشارية.

6. الحوكمة والمخاطر والامتثال (GRC)

تحت إشراف لجنة المراجعة، تم إنشاء إدارة الحوكمة والمخاطر والامتثال (GRC) لتعزيز هيكل الحوكمة للمنظومة، وتحسين ممارسات إدارة المخاطر، وضمان معايير امتثال قوية على مستوى المنظومة. فيما يلي ملخص لأهم المبادرات:

أ. الحوكمة

أنشأت إدارة الحوكمة والمخاطر والامتثال (GRC) إطار حوكمة شامل، يشمل سياسات جوهرية مثل تعارض المصالح، وحماية المبلغين عن الممارسات المخالفة، وحماية أصحاب المصلحة، وتفويض الصلاحيات والعديد من السياسات. بالإضافة إلى لوائح منظمة لمجالس الإدارة ولجانه التابعة. من خلال تقديم دليل مخصص في حوكمة الشركات وإدارة الامتثال ومدونة قواعد سلوك صارمة، تم تعزيز الإشراف المؤسسي وتوضيح الأدوار والمسؤوليات وترسيخ مبادئ القيادة الأخلاقية والشفافية والمساءلة على جميع المستويات.

ب. إدارة المخاطر

تم تحديث إطار إدارة المخاطر المؤسسية (ERM) والذي يهدف إلى تحديد المخاطر وتقييمها والتخفيف من حدتها بشكل منهجي. ويدعم هذا الإطار دليل إدارة المخاطر المؤسسية، الذي يوفر منهجيات واضحة، وهياكل إعداد التقارير، وآليات الحوكمة. يدمج هذا النهج الرقابة على المخاطر في عمليات صنع القرار والعمليات التشغيلية، والاستراتيجية، والتنظيمية، والمالية. علاوة على ذلك، تستمر إدارة الحوكمة والمخاطر والامتثال (GRC) في تحسين بيانات سجل المخاطر وإصدار التقارير، بما في ذلك مؤشرات المخاطر الرئيسية (KRIs)، لضمان مراقبة المخاطر بشكل مستمر واتخاذ تدابير استباقية للحد منها.

ج. الامتثال

يُعزز إطار ودليل إدارة الامتثال التزام المؤسسة بالامتثال التنظيمي وأفضل الممارسات ذات العلاقة. ومن خلال الحفاظ على قاعدة بيانات محدثة للأنظمة والتعليمات ، وإجراء عمليات مراجعة الامتثال، وتطبيق آليات التوعية والإبلاغ (بما في ذلك إجراءات عدم الامتثال ومسؤولي الامتثال)، بما يعزز ثقافة المساءلة والشفافية وتقوية الضوابط الداخلية.

د. العمليات التشغيلية

قام قسم الحوكمة والمخاطر والامتثال (GRC) بتوسيع نطاق السياسات في مجالات الاستثمارات، والعقارات، وإدارة المرافق، وحماية البيانات، وحوكمة مركز القيادة. والعمل على ضمان استمرارية الأعمال من خلال تطوير ضوابط تشغيلية فعالة، وإدارة استباقية للحوادث والعمل على تكامل بروتوكولات الصحة والسلامة (خطط الاستجابة للطوارئ)، وتحديد المخاطر، وإجراءات الحماية من الحرائق) مع سياسات الأمن السيرياني وحماية البيانات.

7. المشاريع الرئيسية التي نفذتها لجنة المراجعة

اطلعت اللجنة بتنفيذ مشاريع رئيسية لتحسين الثقافة العامة لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة الداخلية الشاملة على مستوى الشركة. بالنسبة للعام السابق 2024م، تم إجراء/ البدء في المهام التالية لتحسين أنظمة الرقابة الداخلية للشركة:

- أ. تقييم الأمن السيرياني ومراجعة النضج (مكتمل)
- ب. تقييم جاهزية قانون حماية البيانات الشخصية (PDPL) وتحليل الفجوات والسياسات المتعلقة بها (مكتمل)
- ج. تقييم نظام إدارة الصحة والسلامة (HSMS) (مكتمل)

ب. بيئة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر

اتضح للجنة أن الشركة قد تبنت نظامًا للرقابة الداخلية مصممًا لمراقبة أنشطة الشركة وتقديم الضمانات المعقولة حول فعالية وكفاءة تلك الضوابط الرقابية (يشمل ذلك التقارير المالية، الامتثال للقواعد واللوائح المعمول بها والكفاءة والفعالية التشغيلية). كما حرصت اللجنة على التأكد من أن عمل المراجعة الداخلية يركز على تقييم مدى كفاءة وفعالية الضوابط الرقابية في الشركة، وأن الإدارة تقوم بمعالجة ملاحظات وحدة المراجعة الداخلية.

خلال السنة، تم تحديث وتحسين أنظمة الرقابة الداخلية كجزء من برنامج التحسين المستمر. بناءً على توصية لجنة المراجعة، تم إجراء تعزيزات وتحسينات رئيسية على السياسات الداخلية لضمان الالتزام مع المتطلبات التنظيمية.

فيما يلي الخطوات التي اتخذتها اللجنة لتحسين بيئة الرقابة الداخلية:

- أ. آخر تحديث لسجلات مخاطر الشركة لاكتشاف المخاطر الجديدة وإدراجها وتقييم فعالية الضوابط الرقابية على مستوى العملية.
- ب. تحديث ملائم في الصلاحيات بما يتماشى مع التغيير في الهيكل التنظيمي للشركة.
- ج. تقديم التوجيه لوظيفة المراجعة الداخلية، لإضافة قيمة للأعمال من خلال تقديم خدمات استشارية ودورات توعوية للإدارة مع مراقبة نتائج مثل هذه الخدمات الاستشارية.

ج. المراجع الخارجي

تشرف لجنة المراجعة على علاقة شركة لجام مع المراجع الخارجي، بما في ذلك مراجعة جودة وفعالية أدائهم، وخطة المراجعة الخارجية وعملياتها وإجراءاتها، واستقلالية المراجعين الخارجيين عن شركة لجام، بالإضافة إلى تعيينهم وفحص عروض الأتعاب الخاصة بهم.

كما تلقت اللجنة الإفادة من شركة إرنست ويونغ تفيد بأنها مستقلة وأكدت أنها ليس لديها أي علم بأي علاقة بين شركة لجام وإرنست ويونغ أو بين إرنست ويونغ وأي أشخاص يضطلعون بأدوار الإشراف على إعداد التقارير المالية في شركة لجام مما قد تؤثر على استقلاليتها.

استعرضت اللجنة تقارير المراجعة الخارجية التي تستند إلى رأي غير معدل حول القوائم المالية السنوية والاولية إلى جانب خطاب تمثيل الإدارة. بالنسبة لعام 2024م، قامت اللجنة بتقييم عروض المراجعة الخارجية وأوصت بمراجعة واعتماد اسمين في اجتماع الجمعية العامة للمساهمين.

د. رأي لجنة المراجعة

تمكنت لجنة المراجعة من القيام بعملها في شركة لجام للوفاء بوظيفتها بحسب لائحة لجنة المراجعة المعتمدة في ظل ظروف غير مقيدة.

بالإشارة إلى القوائم المالية، واستنادا إلى التأكيدات التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة الداخلية، والرأي غير المعدل الصادر عن المراجع الخارجي ومراجعة الوثائق التي تعتبر ضرورية والمناقشات التي تمت مع جميع الاطراف ذات العلاقة بنظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة وتأكيدات الإدارة حول سلامة النظام الرقابي للشركة، فإنه لم يتبين للجنة المراجعة وجود أي ملاحظات جوهرية على نظام الرقابة الداخلية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، علماً بأنه لا يمكن تقديم تأكيدات مطلقة بل تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية. كما لا يوجد تعارض بين توصيات وقرارات لجنة المراجعة مع مجلس الإدارة.

بالإضافة لذلك، وكجزء من أفضل الممارسات والتغييرات التنظيمية المتجددة، لا يزال هناك بعض التحسين المطلوب فيما يتعلق بثقافة المخاطر والرقابة الشاملة، والتي من خلالها سيدرك جميع موظفي شركة لجام مسؤولياتهم فيما يتعلق بإدارة المخاطر والامتثال وبيئة الرقابة الداخلية (على النحو المحدد وفقاً لنموذج خطوط الدفاع الثلاثة لجمعية المراجعين الداخليين، وإرشادات حوكمة الشركات ووفقاً للمتطلبات التنظيمية وممارسات إدارة المخاطر العالمية).



الدكتور / محمد فرج الكناني
رئيس لجنة المراجعة
شركة لجام للرياضة