

شركة لجام للرياضة تقرير لجنة المراجعة السنوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

17 فبراير 2026م

السادة مساهمي شركة لجام للرياضة،
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

يتضمن هذا التقرير على الأعمال التي قامت بها لجنة المراجعة (يشار إليها فيما بعد بـ"اللجنة") للعام (2025م)، ويشمل أبرز الملاحظات والتوصيات والاستنتاجات الرئيسية التي قدمتها اللجنة فيما يتعلق بالمخاطر والأنظمة والحوكمة.

خلال عام (2025م)، قامت اللجنة بتقييم فعالية كل من عملية المراجعة الخارجية والمراجعة الداخلية، وذلك في إطار التحسين المستمر في إعداد التقارير المالية وأنظمة الرقابة داخل 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 الامتثال بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالإضافة إلى الأنظمة واللوائح المحلية ذات العلاقة في المملكة العربية السعودية. أكدت اللجنة بدورها، وأبلغت مجلس الإدارة بناءً على ذلك، 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 (8) إجتماعات خلال عام (2025م) مع فريق المراجعة الداخلية، والإدارة التنفيذية ومراقب الحسابات الخارجي، وذلك لمراجعة ضوابط الرقابة الداخلية، والالتزام، ونظام إدارة المخاطر. كما تواصل رئيس اللجنة كذلك مع مجلس الإدارة لمشاركة تبيهاات المخاطر المرتفعة لضمان معالجتها في الوقت المناسب بما يتماشى مع أفضل ممارسات إدارة المخاطر ونظم الرقابة الداخلية.

أ. نتائج عمل لجنة المراجعة

خلال عام (2025م)، قامت اللجنة بعدة أنشطة في سبيل الوفاء بمسؤولياتها وفقاً للائحة حوكمة الشركات وتعزيز الرقابة الداخلية منها. تفاصيل الأنشطة الرئيسية التي قامت بها اللجنة هي كالتالي:

1. مراجعة القوائم المالية

راجعت اللجنة خلال السنة المالية (2025م) 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

استعرضت اللجنة تقارير المراجعة الداخلية وقدمت المشورة للإدارة التنفيذية بشأن نتائج المراجعة وإجراءات المعالجة.

3. استعراض تقارير العمليات الدورية

تراقب 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 (155 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. | مراجعة تعاملات الاطراف ذات العلاقة | 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 (1,806) ملاحظة تم الإبلاغ عنها حتى 31 ديسمبر 2025م، تم إغلاق (1,640) ملاحظة منها، بما يشكل نسبة (91%) من إجمالي الملاحظات. وفيما يتعلق بالملاحظات المتبقية المتمثلة ب(166) ملاحظة غير المغلقة وال(55) ملاحظة التي لم يحن موعد اغلاقها، فسيتم إغلاقها خلال عام (2026م).

5. المهام الاستشارية

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

6. المشاريع الرئيسية التي نفذتها لجنة المراجعة

اطلعت اللجنة على تنفيذ مشاريع رئيسية لتحسين الثقافة العامة لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة الداخلية الشاملة على مستوى الشركة. بالنسبة للعام السابق 2025م، تم إجراء/ البدء في المهام التالية لتحسين أنظمة الرقابة الداخلية للشركة:

- تقييم نظام إدارة الصحة والسلامة (HSS) (مكتمل):
تم الاستعانة بمستشارين خارجيين لإجراء تقييم لنظام إدارة الصحة والسلامة (HSS) لقياس نظام إدارة الصحة والسلامة للشركة وسياساته وإجراءاته مع الأنظمة واللوائح المحلية المعمول بها بالإضافة إلى معايير HSS الدولية.
- ضمان الجودة الخارجي على وظيفة المراجعة الداخلية (مكتمل):
تم التعاقد مع معهد المراجعين الداخليين - أستراليا (IIA Australia) لإجراء تقييم مستقل لإدارة المراجعة الداخلية في شركة لجام، وذلك وفقاً للمتطلبات الإلزامية لـ «إطار الممارسات المهنية الدولية» الصادر عن المعهد عالمياً. ووفقاً لهذا التقييم الخارجي للجودة، فإن إدارة المراجعة الداخلية في لجام قائمة على أسس متينة وتعمل باحترافية بما يتوافق مع المعايير العالمية للمراجعة الداخلية.

7. الحوكمة والمخاطر والامتثال (GRC)

تحت إشراف لجنة المراجعة، تعمل وظيفة الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال (GRC) كخط دفاع ثانٍ مستقل، وهي مسؤولة عن تعزيز هياكل الحوكمة، وترسيخ إدارة المخاطر المؤسسية، وتعزيز الإشراف على الامتثال التنظيمي عبر مختلف قطاعات الشركة.

وخلال فترة التقرير، ركزت الوظيفة على إضفاء الطابع الرسمي على أطر الحوكمة، وتعزيز وضوح المخاطر على مستوى الإدارة التنفيذية ومجلس الإدارة، وتوحيد ممارسات مراقبة الامتثال. وفيما يلي ملخص لأبرز المبادرات:

أ. الحوكمة:

قام قسم الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال بتطوير وتعزيز إطار حوكمة الشركة من خلال إعداد وتحديث عدد من السياسات الرئيسية، بما في ذلك سياسة تعارض المصالح، الإبلاغ عن المخالفات (Whistleblowing) حماية أصحاب المصلحة، معاملات الأطراف ذات العلاقة، التداول بناءً على معلومات داخلية، سياسة الإفصاح، ومصفوفة الصلاحيات، إضافةً إلى إعداد لوائح عمل منظمة لمجلس الإدارة واللجان التنفيذية. كما تم إصدار أدلة حوكمة الشركات وإدارة الامتثال لتحديد هياكل الحوكمة، وخطوط التقارير، وصلاحيات اتخاذ القرار، وآليات المساءلة. وتم تعزيز مدونة السلوك المهني لترسيخ السلوك الأخلاقي والنزاهة وشفافية اتخاذ القرار على جميع المستويات التنظيمية. وقد ساهمت هذه المبادرات في توضيح أدوار ومسؤوليات مجلس الإدارة ولجانه والإدارة التنفيذية ووظائف الرقابة، بما يدعم فعالية الإشراف والفصل بين المهام.

ب. دارة المخاطر:

تم تحديث وتعزيز إطار إدارة المخاطر المؤسسية لضمان تحديد المخاطر وتقييمها ومراقبتها والتخفيف منها بشكل منهجي عبر الجوانب الاستراتيجية والتشغيلية والمالية والتنظيمية. وبدعم من دليل مُحدَّث لإدارة المخاطر المؤسسية، يحدد الإطار منهجيات واضحة، ومسؤوليات ملكية المخاطر، وهياكل التقارير، وآليات التصعيد. كما تم تحسين معايير شهية المخاطر وحدود تحملها لتوجيه عملية اتخاذ القرار ومستويات قبول المخاطر. ويواصل قسم الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال تحديث سجل المخاطر المؤسسي وإصدار تقارير مخاطر منظمة، بما في ذلك مؤشرات المخاطر الرئيسية (KRIS)، للإدارة التنفيذية ولجنة المراجعة، بما يضمن وضوحاً مستمراً للمخاطر وإدارة استباقية لها.

ج. الامتثال:

تم تطبيق إطار متكامل لإدارة الامتثال ودليل تنظيمي خاص به لتعزيز الالتزام بالمتطلبات النظامية وتحسين ممارسات مراقبة الامتثال الداخلية. وشملت المبادرات الرئيسية الحفاظ على قاعدة بيانات مركزية محدثة للأنظمة واللوائح ذات العلاقة، وإجراء مراجعات امتثال دورية وتحليلات فجوات، وتفعيل آليات الإبلاغ والتصعيد لحالات عدم الامتثال، وتعيين ممثلي امتثال داخل الإدارات لتعزيز المساءلة. ما تم تعزيز برامج التوعية والتواصل لترسيخ ثقافة الامتثال وتعزيز الانضباط الرقابي داخل الشركة.

د. العمليات:

واصل قسم الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال الحفاظ على وتعزيز نطاق الحوكمة عبر مجالات تشغيلية رئيسية توجد بها سياسات معتمدة، مثل الاستثمارات، والعقار، وإدارة المرافق، والعمليات، وسلاسل الإمداد، والمالية، وحماية البيانات، والصحة والسلامة.

وبالتوازي، تم التقدم في تطوير وإضفاء الطابع الرسمي على أطر إضافية تشمل استمرارية الأعمال، وإدارة الشكاوى، وحوكمة التسويق والمبيعات، وحوكمة وسائل التواصل الاجتماعي، وسياسات تجربة العملاء، بهدف تعزيز الحوكمة التشغيلية وتكامل الضوابط بين مختلف الإدارات.

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 وإدارتها 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 2026م، قامت اللجنة بتقييم عروض المراجعة الخارجية وأوصت بمراجعة واعتماد اسمين في اجتماع الجمعية العامة للمساهمين.

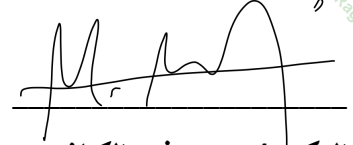
د. رأي لجنة المراجعة

تمكنت لجنة المراجعة من القيام بعملها في شركة لجام للوفاء بوظيفتها بحسب لائحة لجنة المراجعة المعتمدة دون قيود.

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 تؤثر على سلامة وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م، علمًا 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، وفي إطار تبني أفضل الممارسات ومواكبة التطورات والتغييرات التنظيمية المتجددة، ترى اللجنة أن هناك مجالاً للتحسين فيما يتعلق بثقافة المخاطر والرقابة الشاملة على مستوى الشركة، 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