



تقرير لجنة المراجعة الى الجمعية العامة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة للعام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠١٩م.

مقدمة:

تنص المادة "الرابعة بعد المائة" من الفصل الرابع: لجنة المراجعة، من نظام الشركات "على....وعليها (يقصد لجنة المراجعة) إعداد تقرير عن رأيها في شأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة وعمما قامت به من أعمال أخرى تدخل في نطاق اختصاصها. وعلى مجلس الإدارة ان يودع نسخاً كافية من هذا التقرير في مركز الشركة الرئيس قبل موعد انعقاد الجمعية العامة (واحد وعشرين) يوماً على الأقل،...".

كما ينص البند (د) من الفقرة (٢) من المادة "الثانية والعشرون": الوظائف الأساسية لمجلس الإدارة، من لائحة حوكمة الشركات على "المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة". كما تنص الفقرة (١٠) من المادة "التسعون": تقرير مجلس الإدارة، من لائحة حوكمة الشركات على "نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، إضافة إلى رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة".

أولاً: آداء لجنة المراجعة للعام المالي ٢٠١٩م

أ. نطاق التقرير:

يتضمن هذا التقرير المحتوي على عرض موجز عن أنشطة لجنة المراجعة التي تمت في إجتماعات اللجنة خلال عام ٢٠١٩م.

ب. اجتماعات اللجنة خلال عام ٢٠١٩م:

عقدت اللجنة خلال عام ٢٠١٩م أربعة إجتماعات وفق خطة اللجنة المعتمدة والمتوافقه مع لائحة حوكمة الشركات، وإجتماع واحد خاص بعروض الاستشاريين لتحديث المخاطر بالشركة ومراجعة تنفيذ أعمال المراجعة الداخلية وكفاية إجراءاتها وأساليب عملها وفريق العمل، وهي كالتالي:

١. إجتماع لجنة المراجعة التاسع والسبعون (٧٩) المنعقد في الرياض الساعة الواحدة ظهر الأربعاء ١٧/٠٥/١٤٤٠هـ الموافق ٢٣/٠١/٢٠١٩م.
٢. إجتماع لجنة المراجعة الثمانون (٨٠) المنعقد في الرياض الساعة الثانية ظهر يوم الثلاثاء ١١/٠٨/١٤٤٠هـ الموافق ١٦/٠٤/٢٠١٩م.
٣. إجتماع لجنة المراجعة الحادي والثمانون (٨١) المنعقد في الرياض الساعة الواحدة ظهر يوم الأربعاء ٢٤/٠٢/١٤٤١هـ الموافق ٢٣/١٠/٢٠١٩م.
٤. إجتماع لجنة المراجعة الثاني والثمانون (٨٢) - إجتماع خاص - المنعقد في الرياض الساعة الحادية عشر صباح يوم الأربعاء ٠٩/٠٣/١٤٤١هـ الموافق ٠٦/١١/٢٠١٩م.
٥. إجتماع لجنة المراجعة الثالث والثمانون (٨٣) المنعقد في الرياض الساعة الواحدة ظهر يوم الأربعاء ٢٣/٠٣/١٤٤١هـ الموافق ٢٠/١١/٢٠١٩م.

ج. أنشطة لجنة المراجعة التي تمت خلال عام ٢٠١٩م

فيما يلي المواضيع التي عرضت على لجنة المراجعة خلال عام ٢٠١٩م ودرستها اللجنة واتخذت بها قراراتها:

١. متابعة ما تم في اجتماعات اللجنة السابقة (يعرض في كل اجتماع للجنة متابعة قرارات اللجنة السابقه ومعرفة موقف تنفيذها).
٢. التقارير الدورية عن قسم المراجعة الداخلية أرقام ٢٠١٨/٤ و ٢٠١٩/١ و ٢٠١٩/٢ و ٢٠١٩/٣ (وهي تقارير تعرض موقف تنفيذ خطة المراجعة الداخلية المعتمدة وأهم الملاحظات التي ظهرت بتقارير المراجعة الداخلية).
٣. الاعتماد النظامي للقوائم المالية الأولية لأرباع السنة لعام ٢٠١٩م (علماً بأنه يتم اعتماد النشر في تداول بالتمرير في حينه).
٤. دراسة حسابات الشركة الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١م.
٥. مناقشة خطاب الادارة المقدم من المحاسب القانوني للعام المالي ٢٠١٨م.
٦. دراسة مسودة تقرير التعاملات مع ذوي العلاقة، وإعتماد عقود التعامل للفترة حتى نهاية عام ٢٠١٩م.
٧. مراجعة مسودة التقرير السنوي للعام المالي ٢٠١٨م.
٨. إجتمعت اللجنة منفردة مع المحاسب القانوني أثناء الاجتماع للعام المالي ٢٠١٨م.
٩. توصية اللجنة الى المجلس بشأن المحاسب القانوني المرشح و تقرير اللجنة الى الجمعية العامة للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/١٢/٣١م والرابع الأول لعام ٢٠٢٠م.
١٠. تقرير لجنة المراجعة الى مجلس الادارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، إضافة إلى رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة للعام المالي المنتهي في ٢٠١٨/١٢/٣١م.
١١. يعرض في كل اجتماع تقرير عن التبليغ عن الملحوظات بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها وفقاً لمتطلبات الحوكمة.
١٢. دراسة خطة المراجعة مع المحاسب القانوني لعام ٢٠١٩م وإبداء ملحوظاتها عليها، وتؤكد اللجنة من استقلالية المحاسب القانوني.
١٣. ترشيح مراجع الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٠/١٢/٣١م والرابع الأول من عام ٢٠٢١م.



- ١٤ . مناقشة إجراءات إقفال الحسابات الختامية وتكوين المخصصات للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٩م.
- ١٥ . تقرير متابعة خطط تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية الشامل لعام ٢٠١٩م.
- ١٦ . خطة المراجعة الداخلية المبنية على اساس المخاطر لعام ٢٠٢٠م.
- ١٧ . جدول إجتماعات لجنة المراجعة المخطط عام ٢٠٢٠م.
- ١٨ . تقرير متابعة المخاطر لعام ٢٠١٩م.
- ١٩ . نموذج تأكيد تنفيذ مهام لجنة المراجعة لعام ٢٠١٩م.
- ٢٠ . مراجعة سياسة الأصول الثابتة المعتمدة بالشركة بمشاركة المحاسب القانوني وعرض مقترحات التطوير على اللجنة.
- ٢١ . دراسة عن المتطلبات النظامية لإعفاء الإستثمارات المالية من الزكاة.
- ٢٢ . سيناريو يفترض حالة تقييم أصول الشركة الثابتة التي مازالت تعمل بكفاءة على الرغم من إنتهاء عمرها الافتراضي.
- ٢٣ . دراسة عن ما يمكن تطبيقه من المتطلبات الإستشادية للائحة حوكمة الشركات.
- ٢٤ . مسودة دليل الصلاحيات.
- ٢٥ . موجز عن ترخيص هيئة السوق الماليه لمحاسب الشركة القانوني الحالي.
- ٢٦ . مسودة لوائح عمل مجلس الإدارة والسياسات ذات العلاقة.
- ٢٧ . مسودة سياسة الإفصاح - نسخة ٦.
- ٢٨ . عروض تحديث دراسة المخاطر بالشركة، ومراجعة تنفيذ أعمال المراجعة الداخلية وكفاية إجراءاتها وأساليب عملها وفريق العمل.

كما تم عقد إجتماع للجنة المراجعة كان موضوعه الأساسي هو عروض الاستشاريين لتحديث المخاطر بالشركة ومراجعة تنفيذ أعمال المراجعة الداخلية وكفاية إجراءاتها وأساليب عملها وفريق العمل.



ثانياً: تقرير لجنة المراجعة الى مجلس الادارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة للعام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠١٩م.

تعمل لجنة المراجعة على تطوير ودعم أنظمة الرقابة والضبط الداخلي بشكل مستمر، حيث يقوم قسم المراجعة الداخلية بعمليات المراجعة بناءً على الخطة المعتمدة على المخاطر، والتي تُعتمد وتُراقب باستمرار من قبل لجنة المراجعة، وتهدف عمليات المراجعة الى تقييم نظام الرقابة والضبط الداخلي، ولم تظهر عمليات المراجعة التي تقوم بها المراجعة الداخلية والمراجعون الخارجيون عن كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة ضعفاً جوهرياً في نظام الرقابة والضبط الداخلي للشركة. وبناءً عليه تعتقد لجنة المراجعة ان نظام الرقابة الداخلي فاعل وكافي ومناسب للشركة.

وقد ناقشت اللجنة التقرير في اجتماعها رقم ٨٤ في ٢٠/٠١/٢٠٢٠م، وأوصت مجلس الإدارة باعتمادة.

والله الموفق،،،