



تقرير لجنة المراجعة الى مجلس الادارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠١٧ م.

مقدمة:

تنص المادة "الرابعة بعد المائة" من الفصل الرابع: لجنة المراجعة، نظام الشركات على "وعليتها (يقصد لجنة المراجعة) إعداد تقرير عن رأيها في شان مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة واما 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 بعشرة أيام 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: أداء لجنة المراجعة للعام المالي ٢٠١٧ م

أ. نطاق التقرير:

يتضمن هذا التقرير المحتوي على عرض موجز عن أنشطة لجنة المراجعة التي تمت في إجتماعات اللجنة خلال عام ٢٠١٧ م.



ب. اجتماعات اللجنة خلال عام ٢٠١٧م:

عقدت اللجنة خلال عام ٢٠١٧م أربعة إجتماعات وفق خطة اللجنة المعتمدة والمتوافقه مع لائحة حوكمة الشركات، وهي كالتالي:

١. إجتماع لجنة المراجعة الحادي والسبعون (٧١) إنعقد في الرياض يوم الاثنين ٢٥/٤/١٤٣٨هـ الموافق ٢٣/١/٢٠١٧م.
٢. إجتماع لجنة المراجعة الثاني والسبعون (٧٢) إنعقد في الرياض يوم الاحد ٢٧/٦/١٤٣٨هـ الموافق ٢٦/٣/٢٠١٧م.
٣. إجتماع لجنة المراجعة الثالث والسبعون (٧٣) إنعقد في الرياض يوم الأثنين ٢٤/٢/١٤٣٩هـ الموافق ١٣/١١/٢٠١٧م.
٤. إجتماع لجنة المراجعة الرابع والسبعون (٧٤) إنعقد في الرياض يوم الأربعاء ٢٥/٣/١٤٣٩هـ الموافق ١٣/١٢/٢٠١٧م.

ج. أنشطة لجنة المراجعة التي تمت خلال عام ٢٠١٧م

وفيما يلي المواضيع التي عرضت على لجنة المراجعة خلال عام ٢٠١٧م ودرستها اللجنة واتخذت بها قراراتها:

١. متابعة ما تمّ في اجتماعات اللجنة السابقة (يعرض في كل اجتماع للجنة لمتابعة قرارات اللجنة السابقه ومعرفة موقف تنفيذها).
٢. التقارير الدورية عن قسم المراجعة الداخلية ٢٠١٦/٤ و ٢٠١٧/١ و ٢٠١٧/٢ و ٢٠١٧/٣ (وهي تقارير تعرض موقف تنفيذ خطة المراجعة الداخلية المعتمدة وأهم الملاحظات التي ظهرت بتقارير المراجعة الداخلية).
٣. الاعتماد النظامي للقوائم المالية الأولية ٢٠١٦م (علماً بأنه يتم اعتماد النشر في تداول بالتمرير في حينه).
٤. دراسة حسابات الشركة الختامية للسنة المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦م.
٥. مناقشة خطاب الادارة المقدم من المحاسب القانوني للعام المالي ٢٠١٦م.
٦. مراجعة مسودة التقرير السنوي للعام المالي ٢٠١٦م.



٧. توصية اللجنة الى المجلس بشأن المحاسب القانوني المرشح و تقرير اللجنة الى الجمعية العامة
٨. للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م والربع الأول لعام ٢٠١٨ م.
٩. تقرير اللجنة عن فاعلية نظام الرقابة والضبط الداخلي المقدم الى مجلس الادارة للعام المالي ٢٠١٦ م.
١٠. تقرير اللجنة عن كفاية نظام الرقابة الداخلية المقدم الى الجمعية العامة ٤١ للعام المالي ٢٠١٦ م.
١١. إجتمعت اللجنة منفردة مع المحاسب القانوني .
١٢. دراسة خطة المراجعة للعام المالي ٢٠١٧ م والربع الأول من عام ٢٠١٨ م مع المحاسب القانوني.
١٣. دراسة إطار حوكمة الشركة المقترح المحدث ٢٠١٧ م.
١٤. دراسة دليل الصلاحيات المقترح المحدث ٢٠١٧ م.
١٥. تقرير ديوان المراقبة العامة عن العام السابق وردّ الإدارة عليه.
١٦. ترشيح مراجع الحسابات للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ م والربع الأول من عام ٢٠١٩ م.
١٧. سياسة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٨. نموذج تأكيد تنفيذ مهام لجنة المراجعة لعام ٢٠١٧ م
١٩. موقف الشركة من لائحة الحوكمة الإصدار ٢.
٢٠. ضريبة القيمة المضافة، وأثرها على الشركة.
٢١. متعلقات مع المحاسب القانوني الدكتور محمد العمري.
٢٢. مناقشة إجراءات إقفال الحسابات الختامية وتكوين المخصصات للسنة المالية المنتهية في ٢٠١٧/١٢/٣١ م.
٢٣. تقرير متابعة خطط تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية الشامل لعام ٢٠١٧ م.
٢٤. خطة المراجعة الداخلية المبنية على اساس المخاطر لعام ٢٠١٨ م.
٢٥. جدول إجتماعات لجنة المراجعة المخطط لعام ٢٠١٨ م.
٢٦. تقرير متابعة المخاطر لعام ٢٠١٧ م.
٢٧. سياسة مخصص الديون المشكوك في تحصيلها.
٢٨. نموذج تأكيد تنفيذ مهام لجنة المراجعة لعام ٢٠١٧ م.
٢٩. تحديث موقف إجراءات الشركة تجاه ضريبة القيمة المضافة.
٣٠. دليل الصلاحيات.
٣١. آلية التبليغ عن الملاحظات بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها.



ثانياً: تقرير لجنة المراجعة الى مجلس الادارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة،
ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهي في ٣١/١٢/٢٠١٧م.

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 وفاعلية نظام الرقابة الداخلية بالشركة ضعفاً جوهرياً في نظام الرقابة والضبط الداخلي للشركة. وتعتقد لجنة المراجعة ان نظام الرقابة الداخلي فاعل وكافي ومناسب للشركة.

والله الموفق،،،