



تقرير لجنة التدقيق

للعام 2025

كلمة رئيس اللجنة

السادة المساهمون الكرام،

يسرني نيابةً عن مجلس الإدارة، تقديم تقرير لجنة التدقيق لاطلاع السادة المساهمين على أعمال اللجنة، كما أود أن أتقدم بالشكر إلى مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، وجميع الموظفين على جهودهم وتفانيهم على مدار العام.

تضطلع لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة بدور محوري يتمثل في الإشراف على جودة ونزاهة الممارسات المحاسبية وأعمال التدقيق ونظم الرقابة الداخلية وإطار إدارة المخاطر والتقارير المالية، وكذلك الإطار العام لحوكمة الشركات.

خلال العام 2025، عقدت اللجنة أربعة اجتماعات سيتم استعراضها بإيجاز في هذا التقرير، على النحو التالي:

رقم الاجتماع	التاريخ
01/2025	23/02/2025
02/2025	11/05/2025
03/2025	10/08/2025
04/2025	27/10/2025

شكرا لحضوركم اجتماع الجمعية العامة السنوي.

السيد / ناصر سليمان الحارثي
رئيس لجنة التدقيق

لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة

تاريخ التشكيل 9 يونيو 2011

مدة العضوية :نفس مدة مجلس الإدارة وبحد أقصى ثلاث سنوات قابلة للتجديد.

الأعضاء

الرقم	الاسم	المنصب
1	السيد ناصر سليمان الحارثي	رئيس لجنة التدقيق
2	السيد علاء الدين عبدالله بيت فضل	نائب الرئيس
3	السيد عبدالرحمن محمد العصفور (مستقل)	عضو
4	السيد يوسف خالد عبدالرزاق	عضو
5	السيد سعد الناهض (مستقل)	عضو

الاجتماعات

الاسم	الاجتماع 2025/1 23 فبراير 2025	الاجتماع 2025/2 11 مايو 2025	الاجتماع 2025/3 10 أغسطس 2025	الاجتماع 2025/4 27 أكتوبر 2025	نسبة الحضور
السيد ناصر سليمان الحارثي	✓	✓		✓	%75
السيد علاء الدين بيت فضل	✓	✓	✓	✓	%100
عبدالرحمن العصفور (مستقل)	✓	✓	✓	✓	%100
يوسف خالد العبدالرزاق	✓	✓	✓	✓	%100
السيد سعد الناهض (مستقل)	✓	✓	✓	✓	%100
نسبة الحضور	%100	%100	%80	%100	

هدف اللجنة

يتمثل الهدف الرئيسي للجنة التدقيق في الإشراف على جودة ونزاهة الممارسات المحاسبية وأعمال التدقيق، نظم الرقابة الداخلية، إطار إدارة المخاطر، والتقارير المالية، الإطار العام للحوكمة، بالإضافة إلى الالتزام بالمتطلبات القانونية والتنظيمية.

الأدوار والمسؤوليات

- الإشراف على جودة ونزاهة الممارسات المحاسبية وأعمال التدقيق، نظم الرقابة الداخلية، إدارة المخاطر، التقارير المالية، والحوكمة.
- تقييم أداء ومؤهلات المدقق الخارجي المرخص.
- متابعة العلاقة بين الشركة والمدققين الخارجيين.
- تقييم الأداء العام لأداء إدارة التدقيق الداخلي.

- التأكد من التزام الشركة بالقوانين واللوائح ذات الصلة.

أبرز أعمال اللجنة خلال العام 2025

التدقيق الداخلي

- مراجعة وتحديث واعتماد خطة التدقيق الداخلي لثلاث سنوات ، التي تغطي جميع العمليات والسياسات المعتمدة.
- متابعة أداء إدارة التدقيق الداخلي خلال العام 2025 و اعتماد التعديلات على خطة التدقيق الداخلي.
- متابعة تنفيذ خطط العمل مع إدارة التدقيق الداخلي المتفق عليها ضمن تقارير التدقيق الداخلي، لضمان تنفيذها في الوقت المحدد (بشكل ربع سنوي).مراجعة تقييم المخاطر الخاص للشركات التابعة، والذي أعدته إدارة التدقيق الداخلي، بما في ذلك الكيانات الجديدة التي تم تأسيسها، وشكل هذا التقييم أساس إعداد خطة التدقيق الثلاثية للأعوام 2026-2028، وقد تمت مناقشة الخطة مع الإدارة التنفيذية في المجموعة والشركات التابعة، ليتم اعتمادها لاحقاً من قبل لجنة التدقيق.
- تقييم أداء الإدارة التنفيذية في إغلاق ملاحظات التدقيق الداخلي.
- تقييم أداء رئيس التدقيق الداخلي.
- مراجعة مبررات أي طلبات لتعديل أو تأجيل تنفيذ خطط العمل المتفق عليها في تقارير التدقيق الداخلي.
- مراجعة ميثاق التدقيق الداخلي.
- متابعة التقدم المحرز في تنفيذ خارطة طريق التدقيق الداخلي.

التدقيق الخارجي والتقارير المالية

- التوصية بإعادة تعيين المدققين الخارجيين للعام 2026.
- مراجعة البيانات المالية المجمعة والمدققة للمجموعة بشكل ربع سنوي ومناقشتها مع الإدارة التنفيذية ورفع التوصيات لمجلس الإدارة.
- عقد اجتماعات ربع سنوية مع المدقق الخارجي لمناقشة تقارير الأداء المالي والتشغيلي.

الرقابة الداخلية

- تكليف مكتب مستقل بمراجعة نظام الرقابة الداخلية.
- مراجعة تقرير الرقابة الداخلية الصادر عن المدقق الخارجي.

الحوكمة والامتثال

- الإشراف على سياسة الإبلاغ عن المخالفات، وشمل ذلك مهام المراجعة والمتابعة الدورية .
- أوصت اللجنة باعتماد خط تنظيمي جديد لإدارة الالتزام متابعة القضايا والمراسلات الواردة من من الجهات الرقابية والهيئات الحكومية.

النظرة المستقبلية

الممارسات الأخلاقية والثقافة المؤسسية

ستواصل لجنة التدقيق حرصها على تعزيز المعايير الأخلاقية وترسيخ ثقافة مؤسسية قائمة النزاهة والشفافية، ومن الأمثلة التطبيقية على ذلك، حرص إدارة التدقيق الداخلي، وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي العالمية، على أخذ التوجهات والقيم الأخلاقية للمؤسسة في الاعتبار عند تنفيذ مهامها التدقيقية، وفي حال رصد أي سلوك لا يتوافق مع هذه القيم، يتعين على المدققين الداخليين رفع البلاغ وفق السياسات والإجراءات المعتمدة.

تبني التكنولوجيا

بدأت لجنة التدقيق الداخلي استخدام التقنيات المتقدمة مثل تحليل البيانات وتنقيب العمليات والأتمتة والذكاء الاصطناعي ضمن عمليات التدقيق الداخلي، بهدف تعزيز كفاءة الإدارة، وتحسين تحديد المخاطر، وزيادة فاعلية عمليات التدقيق..

التدقيق الداخلي

تعتمد خطة التدقيق الداخلي على الأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة، استناداً إلى تقييم سنوي للمخاطر، وتُعد عملية مستمرة، يتم من خلالها إضافة أو استبعاد أنشطة أو شركات تابعة من خطة التدقيق الداخلي بناءً على تقييم إدارة التدقيق الداخلي، ويتم اعتماد أي تغييرات تطرأ على الخطة من قبل لجنة التدقيق.

التقارير المالية والشفافية

ستواصل لجنة التدقيق الحفاظ على نزاهة التقارير المالية، باعتبارها أحد الأعمدة الأساسية لمسؤولياتها الجوهرية.

الالتزام التنظيمي والتقارير

ستواصل اللجنة متابعة التغييرات التنظيمية، مع التركيز على ضمان التزام الشركة الدائم بالتشريعات والمعايير التنظيمية المتجددة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالتقارير المالية وخصوصية البيانات.