



التقرير السنوي لأعمال لجنة المراجعة

عن العام المنتهي في 31 ديسمبر 2024م

المحتويات

- أولاً: مقدمة.....3
- ثانياً: تشكيل لجنة المراجعة.....3
- ثالثاً: إجتماعات لجنة المراجعة خلال العام 2024 م.....3
- رابعاً: ملخص الأعمال التي قامت بها لجنة المراجعة خلال 2024 م.....4
- خامساً: نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية لعام 2024 م.....7

إلى السادة / مساهمي ورئيس وأعضاء مجلس الإدارة لشركة إنتاج المحترمين، تحية طيبة وبعد،،،

يتناول هذا التقرير ملخصاً للأعمال والمهام التي قامت بها لجنة المراجعة (يشار إليها فيما بعد بـ "اللجنة") خلال عام 2024م، استناداً إلى المهام الموكلة لها والمنصوص عليها في لائحة لجنة المراجعة لشركة إنتاج (يشار إليها فيما بعد بـ "الشركة")، وامتثالاً لأفضل ممارسات الحوكمة ومتطلبات لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة سوق المال السعودية بتاريخ ونظام الشركات ولوائحه التنفيذية. كما يعرض التقرير رأي اللجنة في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.

أولاً: مقدمة

لجنة المراجعة هي إحدى اللجان المشكلة من قبل مجلس الإدارة لشركة إنتاج، وتتكون من ثلاثة أعضاء، من بينهم مختصون بالشؤون المالية. وقد عقدت اللجنة ثمانية اجتماعات خلال عام 2024م، في المقر الرئيسي للشركة أو عبر الاتصال المرئي. تم إعداد هذا التقرير السنوي لأعمال لجنة المراجعة لعام 2024م، استناداً إلى ما ورد في المادة (88) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية. والمادة (41) من النظام الأساس لشركة إنتاج، وامتثالاً لمتطلبات نظام الشركات ولوائحه التنفيذية.

ثانياً: تشكيل لجنة المراجعة

تتألف اللجنة من ثلاثة أعضاء، من بينهم عضو مستقل يمتلك خبرة وتخصصاً في الشؤون المالية والمحاسبية.

#	اسم العضو	الاستقلالية	الاختصاص	المنصب
1	أ/رامي حسن فرحات	مستقل	عضو مجلس الإدارة	رئيس اللجنة
2	أ/لطفى قاسم شحادة	مستقل	مختص بالشؤون المالية والمحاسبية	عضو اللجنة
3	أ/محمد محمود أبو ذياب	غير تنفيذي	مختص بشؤون الحوكمة والمراجعة الداخلية	عضو اللجنة

ثالثاً: اجتماعات لجنة المراجعة خلال العام 2024م

عقدت لجنة المراجعة خلال عام 2024م عدد ثمانية (8) اجتماعات، تضمنت اجتماعات دورية ومستقلة مع مراجع الحسابات الخارجي والمراجع الداخلي، وذلك في إطار ممارسة اللجنة لاختصاصاتها الرقابية وتعزيزاً لفاعلية أنظمة الرقابة الداخلية والإفصاح والحوكمة.

فيما يلي جدول يبين حضور الأعضاء لاجتماعات اللجنة:

#	حضور الأعضاء / اجتماعات اللجنة	الأول	الثاني	الثالث	الرابع	الخامس	السادس	السابع	الثامن	عدد مرات الحضور	نسبة الحضور
1	أ/ رامي حسن فرحات*	-	-	-	-	✓	✓	✓	✓	4	100%
2	أ/ لطفي قاسم شحادة	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8	100%
3	أ/ محمد محمود أبو ذياب	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	8	100%
4	أ/ خالد عبدالله الربيعان*	✓	✓	✓	✗	-	-	-	-	3	75%

* تم تعيين الاستاذ رامي فرحات رئيساً للجنة المراجعة بتاريخ 1 سبتمبر 2024م، وفقاً للإجراءات المعتمدة.

* تمت مغادرة الأستاذ خالد الربيعان لعضوية لجنة المراجعة اعتباراً من تاريخ 1 سبتمبر 2024م، وفقاً للإجراءات المعتمدة.

رابعاً: ملخص الأعمال التي قامت بها لجنة المراجعة خلال العام 2024م

تختص لجنة المراجعة في شركة إنتاج بالمراقبة على أعمال الشركة عن طريق مساعدة مجلس الإدارة للقيام ببعض مهامه الإشرافية بكفاءة وفعالية، والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وبصفة خاصة تشمل مهام اللجنة دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية ومراجعة المسائل الهامة التي قد تؤثر على إعداد التقارير المالية، والتأكد من تطبيق السياسات المحاسبية المعتمدة ودراسة تلك السياسات وإبداء الرأي والتوصية بشأنها، كما تقع ضمن مهامها دراسة وتطبيق نظم الرقابة الداخلية، والإشراف على أنشطة المراجعة الداخلية ودراسة تقاريرها ومتابعة الإجراءات التصحيحية للمحوظات، وترشيح مراجعي الحسابات والتحقق من إستقلاليتهم، ومراجعة خطة المراجع الخارجي وأعماله وتقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية والإجراءات اللازمة بشأنها، والتحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة والتأكد من أهمية وجود إجراءات تقديم الشكاوي المتعلقة بإجراءات الرقابة الداخلية وإعداد التقارير المالية.

وقد قامت اللجنة خلال العام 2024م بالأعمال التالية على وجه الخصوص والتي يمكن تصنيفها على النحو الآتي:

القوائم المالية

- مراجعة ومناقشة القوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في 31 مارس 2023م، 30 يونيو 2023م، 30 سبتمبر 2023م، والقوائم المالية الأولية الموجزة للفترة المنتهية في 31 مارس 2024م، 30 يونيو 2024م، 30 سبتمبر 2024م، بالإضافة إلى القوائم المالية السنوية المدققة للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2023م. وقد وافقت اللجنة على رفع توصيتها إلى مجلس الإدارة بالموافقة عليها.

المراجع الخارجي

- متابعة أعمال مراجع الحسابات الخارجي، شركة "إرنست ويونغ (Ernst & Young)"، والاجتماع معه بشكل دوري، بالإضافة إلى مراجعة نتائج أعمال الفحص للربع الأول والثاني والثالث من عامي 2023م و2024م. كما ناقشت اللجنة مع المراجع أبرز المسائل المتعلقة بعملية المراجعة الخارجية والجوانب المحاسبية خلال فحص الأرباع الثلاثة، وما تم إنجازه

من خطة الفحص، إلى جانب متطلبات إعداد القوائم المالية الأولية الموجزة، وأهم البنود والحسابات التي تم فحصها. وقد تأكدت اللجنة من تمتع المراجع الخارجي بالاستقلالية.

- مراجعة العروض المستلمة لتقديم خدمات مراجعة الحسابات لعام 2024م، ودراسة الموضوع من النواحي الفنية والتقنية والمهنية، والتوصية للمجلس الموقر بتجديد التعاقد مع مراجع الحسابات الحالي شركة "إرنست ويونغ" (Ernst & Young)، بحيث يشمل التعاقد تقديم خدمات المراجعة للقوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م، وفحص القوائم المالية الربعية للفترة المنتهية في 31 مارس 2024م، و30 يونيو 2024م، و30 سبتمبر 2024م، بالإضافة إلى الفترة المنتهية في 31 مارس 2025م.
- رفع التوصية لمجلس الإدارة بتكليف المراجع الخارجي شركة "إرنست ويونغ" (Ernst&Young) بإصدار خطاب التأكيد (Comfort Letter) فيما يتعلق بإدراج الشركة في سوق الأسهم – تداول السعودية.

المراجعة الداخلية

- مراجعة التقرير السنوي لأعمال وخطة ونتائج المراجعة الداخلية للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2024م، بالإضافة إلى مراجعة التقارير الدورية المتعلقة بأعمال ونتائج المراجعة الداخلية، ومناقشة أبرز النتائج وملاحظات التدقيق خلال عام 2024م، وسير تنفيذ خطة المراجعة وما تم إنجازه منها. كما تم الاطلاع على ملخص تقرير المتابعة لحالة خطط التصحيح الخاصة بالملاحظات الواردة في تقارير المراجعة الداخلية.
- أقرت اللجنة ميثاق المراجعة الداخلية المُحدث بعد مراجعته ودراسة التعديلات والتحديثات اللازمة، وقد وافقت عليه. وتضمنت التحديثات إضافة متطلبات المعايير الدولية للمراجعة الداخلية المعدلة التي سيبدأ العمل بها اعتبارًا من 9 يناير 2025م، بالإضافة إلى متطلبات لائحة حوكمة الشركات المُحدثة الصادرة عن هيئة السوق المال.
- مناقشة والموافقة على موازنة قسم المراجعة الداخلية لعام 2025م، واعتماد آلية تقييم أداء الرئيس التنفيذي للمراجعة الداخلية لعام 2025م.

لوائح وسياسات الحوكمة

- راجعت اللجنة مسودة لوائح وسياسات الحوكمة بعد أن قامت بدراستها ومراجعة التعديلات والتحديثات اللازمة ووافقت على رفع توصيتها لمجلس الإدارة الموقر للموافقة على رفعها للجمعية العامة للمساهمين لاعتمادها، وتشمل التوصية اللوائح والسياسات التالية:

- لائحة عمل لجنة المراجعة
- سياسة الصلاحيات والتفويض
- سياسة الالتزام
- سياسة تعارض المصالح وأخلاقيات العمل
- لائحة الحوكمة الداخلية
- سياسة المسؤولية الاجتماعية
- سياسات معايير وإجراءات عضوية مجلس الإدارة واللجان وترشيح كبار التنفيذيين
- تفويض الصلاحيات المستوى 1

- سياسة الإفصاح
- سياسة توزيع الأرباح
- لائحة عمل اللجنة التنفيذية
- سياسة التداول بناءً على معلومات داخلية
- سياسة علاقات المستثمرين
- لائحة عمل لجنة الترشيحات والمكافآت
- سياسة الترشيحات
- سياسة المكافآت
- سياسة إدارة المخاطر
- سياسة حماية أصحاب المصالح
- معايير الأعمال المنافسة
- سياسة الإبلاغ عن المخالفات

- مراجعة مسودة مصفوفة الصلاحيات البنكية، وذلك بعد دراستها ومراجعة التعديلات والتحديثات اللازمة واقتراح التعديلات المناسبة عليها، وقررت رفع توصيتها إلى مجلس الإدارة الموقر للموافقة على إحالتها إلى الجمعية العامة للمساهمين لاعتمادها.

مشروع الطرح العام الأولي

- متابعة مستجدات وتقديم سير العمل في مشروع الطرح العام الأولي، وإبداء الرأي والتوجيه المناسب حسب الحاجة.
- متابعة أبرز المسائل المتعلقة بالمعاملات المالية والمحاسبية للتحقق من مدى توافقها مع متطلبات الطرح العام الأولي، وانعكاساتها على القوائم المالية والمعاملات الحكومية.
- مراجعة المسودة النهائية لنشرة الإصدار، وإبداء الرأي بشأنها ورفعها إلى لجنة الطرح العام الأولي.

السياسات والمعاملات المالية والمحاسبية

- متابعة مدى التزام الإدارة بالتعهدات والاشتراطات البنكية، وضمان الحفاظ على مستوى مقبول من المؤشرات المالية.
- متابعة تحديث السياسات المعتمدة لتسجيل الأصول البيولوجية والسياسات المعتمدة لاحتساب المخصصات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة والتأكد من توافقها مع المتطلبات المحاسبية ذات الصلة.
- متابعة الأمور المتعلقة بكفاية المخصصات اللازمة لأي متعلقات تخص المخزون، والأموال غير المسددة من العملاء، والبضائع التالفة، والأصول.

الأطراف ذات العلاقة

- متابعة الجوانب المتعلقة بالاتفاقيات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة، من حيث مراجعتها وتحديثها والإفصاح عنها.

النظام التطبيقي ساب ونظام المبيعات

- متابعة تقدم سير العمل المتعلق بعملية التكامل بين النظام التطبيقي ساب ونظام المبيعات.

خامساً: نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية لعام 2024م

قامت اللجنة خلال عام 2024 م بالتركيز على المسائل والمشاريع ذات الأولوية، مثل متابعة تنفيذ خطة الطرح العام الأولي، والتأكد من متابعة تنفيذ خطة المراجعة الداخلية المعتمدة، ومناقشة الموافقة على الخطة الاستراتيجية للمراجعة الداخلية 2025 - 2027 م المبينة على تقييم المخاطر، كما تم متابعة الأمور المتعلقة بالقضايا القانونية والاتفاقيات مع الأطراف ذات العلاقة وكفاية المخصصات، بالإضافة إلى الأعمال الأخرى.

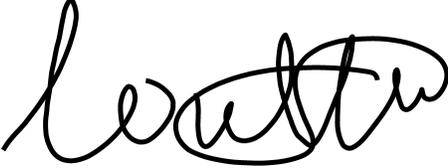
وقد قامت اللجنة بالنظر فيما يتصل بفعالية إجراءات الرقابة الداخلية من خلال التوصيات والملاحظات التي قدمتها إدارة المراجعة الداخلية بالإضافة إلى ملاحظات مراجعي الحسابات الخارجيين للشركة، مع الأخذ بعين الاعتبار أنه لا يمكن التأكيد بشكل مطلق على شمولية عمليات التقييم من قبل المراجعين الداخليين أو الخارجيين، حيث يتم التقييم من خلال فحص عينات عشوائية بهدف الحصول على تأكيدات معقولة حول فعالية إجراءات الرقابة الداخلية.

وعليه، وفي ضوء ما قامت به اللجنة من أعمال خلال عام 2024م، واستناداً إلى الملاحظات المقدمة من قبل مراجعي الحسابات الخارجيين ونشاط إدارة المراجعة الداخلية، لم تجد لجنة المراجعة أي ملاحظات جوهرية أو ثغرات في نظام الرقابة الداخلية للشركة من شأنها أن تؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية، كما ترى اللجنة أن بيئة وإجراءات الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر المطبقة في الشركة لا تزال بحاجة إلى تعزيز وتحسين. كما تؤكد اللجنة على ضرورة دعم الإدارة المالية بالكفاءات البشرية المناسبة والكافية، والالتزام التام بالمواعيد المحددة لإصدار القوائم المالية والإفصاحات الدورية، وغيرها من المتطلبات التنظيمية، وذلك للوفاء بمتطلبات هيئة السوق المالية. إضافة إلى ذلك، تؤكد اللجنة على أهمية متابعة تنفيذ ومراقبة الاتفاقيات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة.

هذا وتسعى اللجنة جنباً إلى جنب مع إدارة الشركة بالاستمرار في العمل على إيجاد بيئة رقابية فعالة وكفؤة وتفعيل وتعزيز أنظمة الحوكمة من خلال القيام بتقديم توصيات لبناء وتقوية هذه الجوانب في الشركة وأقسامها واقتراح الأدوات والطرق الكفيلة في تحقيق هذه الأهداف، وبشكل خاص، فسوف تقوم اللجنة في عام 2025 م على متابعة أعمال نشاط المراجعة الداخلية ومتابعة تقاريره ودراسة ملاحظاته، والتأكيد على تعزيز وتفعيل دور نشاط إدارة المخاطر المؤسسية وإدارة الامتثال، والإشراف على أعمال المراجع الخارجي ومتابعة أعماله وملاحظاته والتأكد من استقلالته، بالإضافة إلى مراجعة أهم البلاغات والقضايا القانونية بالتنسيق مع الإدارة القانونية وإدارة الامتثال في الشركة، والتركيز على متابعة تحديث برنامج ساب وفعالية استغلاله.

والله وليّ التوفيق،،

لجنة المراجعة لشركة إنتاج

	رئيس اللجنة	<u>أ/رامي فرحات</u>
	عضو اللجنة	<u>أ/لطفى شحادة</u>
	عضو اللجنة	<u>أ/محمد أبو ذياب</u>