

تقرير لجنة المراجعة

يرأس لجنة المراجعة
السيد ستيوارت تي. جولييفير

سجل حضور اجتماع لجنة المراجعة لعام 2024

الأعضاء	مؤهل	تم الحضور
السيد ستيوارت تي. جولييفير، رئيس اللجنة ¹	4	4
معالي الأستاذ فيصل بن فاضل الإبراهيم ²	2	2
الأستاذ خالد بن هاشم الدباغ ³	2	2
السيد أندرو إن. ليفريس ³	2	2
السيدة لين إل. السنهانز ⁴	4	4
معالي الأستاذ محمد بن عبدالله الجدعان ⁵	2	2
السيد مارك آيه. واينبرغر ⁵	2	2
السيد بيتر إل. سيل ⁶	2	2

1. أعيد تشكيل عضوية لجنة المراجعة في 4 أغسطس 2024 لتعيين السيد ستيوارت تي. جولييفير رئيساً فيها.
2. تم انتخاب معالي الأستاذ فيصل بن فاضل الإبراهيم في مجلس الإدارة في 6 مايو 2024، وتوليه المنصب اعتباراً من 1 يوليو 2024. أعيد تشكيل عضوية لجنة المراجعة في 4 أغسطس 2024، لتشمل في عضويتها معالي الأستاذ فيصل بن فاضل الإبراهيم.
3. أعيد تشكيل عضوية لجنة المراجعة في 4 أغسطس 2024، لتشمل في عضويتها الأستاذ خالد بن هاشم الدباغ والسيد أندرو إن. ليفريس.
4. السيدة لين إل. السنهانز كانت رئيسة لجنة المراجعة حتى تم إعادة تشكيل اللجنة في 4 أغسطس 2024.
5. أعيد تشكيل عضوية لجنة المراجعة في 4 أغسطس 2024. انفضت مهام أعمال معالي الأستاذ محمد بن عبدالله الجدعان والسيد مارك آيه. واينبرغر في لجنة المراجعة.
6. انفضت مهام أعمال السيد بيتر إل. سيل في مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه في 30 يونيو 2024.

يتمثل الدور الرئيس للجنة المراجعة في مراقبة شؤون الشركة ومساعدة مجلس الإدارة وأعضائه في الإشراف على عملية التقرير والإفصاح الماليين، ويشمل ذلك الإشراف على:

- صحة التقارير والقوائم المالية الموحدة للشركة وفعاليتها ودقتها، وأداء الضوابط الداخلية وسلامتها وفعاليتها، وأعمال المراجعة، والتقرير المالي، ونظم إدارة المخاطر المالية في الشركة.
- مؤهلات المراجع الداخلي للشركة وأدائه.
- مؤهلات المراجع الخارجي المستقل للشركة واستقلاليته وأدائه.
- امتثال الشركة للمتطلبات القانونية والتنظيمية.

عقدت لجنة المراجعة أربعة اجتماعات خلال عام 2024: 7 مارس، 5 مايو، 4 أغسطس، و3 نوفمبر.

وفي سبيل مساعدة اللجنة على الاضطلاع بمهامها وتحقيق أهدافها، فقد شارك أعضاء الإدارة والأطراف المعنيون الرئيسون في الشركة في اجتماعات لجنة المراجعة التي عقدت خلال عام 2024 إلى جانب المراجع الخارجي للشركة.

وقدم الأطراف المعنيون الرئيسون وعدد من أعضاء الإدارة مرئياتهم إلى لجنة المراجعة حول أمور معينة منها صحة التقارير والقوائم المالية الموحدة للشركة وفعاليتها ودقتها، وأداء الضوابط الداخلية وسلامتها وفعاليتها، وأعمال المراجعة، والتقرير المالي، وإدارة المخاطر المالية في الشركة.

وتواصل لجنة المراجعة اتصالاتها مع الجهات التالية:

- الإدارة لإعداد القوائم المالية الموحدة للشركة والتحقق من دقتها.
- الإدارة بهدف وضع ضوابط وإجراءات داخلية فاعلة لضمان امتثال الشركة للمعايير المحاسبية، وإجراءات إعداد التقرير المالي، والأنظمة واللوائح المعمول بها.
- المراجع العام بهدف المساعدة في الاضطلاع بمسؤوليات لجنة المراجعة المتعلقة بإدارة المخاطر، وإجراءات إعداد التقرير المالي، وضوابط الرقابة الداخلية، والامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية.
- المراجع الخارجي فيما يتعلق بالمراجعة السنوية والمرحلية للقوائم المالية الموحدة التي يضطلع بها المراجع الخارجي، إذا اقتضى الأمر ذلك.
- وبناء على المرئيات والعروض التوضيحية التي قدمها أعضاء الإدارة والأطراف المعنيون الرئيسون في الشركة، صادقت لجنة المراجعة على عدة بنود خلال عام 2024 التماساً لموافقة مجلس الإدارة عليها، كان من بينها:
- التقرير السنوي لعام 2023، والذي يحتوي على القوائم المالية الموحدة المراجعة لعام 2023.
- التقارير المالية الأولية الفصلية لعام 2024.
- آخر المستجدات في إدارة النقد في خزانة المجموعة.
- التوصية بمواصلة تعيين المراجع الخارجي للشركة للسنة المالية 2025.

تقرير لجنة المراجعة تنمة

وبالإضافة إلى ذلك، درست لجنة المراجعة وتلقت تقارير حول عديد من المسائل الرئيسية منها:

- ملخص عن أعمال المراجعة الداخلية في الشركة خلال عام 2023، التي تشمل عدة مجالات مثل أعمال المراجعة، والمهام الاستشارية، وإدارة مخاطر الاحتيال، إلى جانب بعض المبادرات الرئيسية التي نفذت خلال العام.
- تقارير فصلية عن أعمال المراجعة الداخلية القائمة في الشركة خلال عام 2024.
- الأداء المالي في عام 2023 للاستثمارات المخصصة لتمويل خطط منافع الشركة.
- تقرير عن الدعاوى القضائية الكبيرة.
- مراجعة أعمال إدارة المخاطر المالية في الشركة.
- مراجعة التغييرات التنظيمية في هيكل المراجعة الداخلية.
- خطة المراجعة الداخلية الشاملة للشركة لعام 2025، ويشمل ذلك المنهجية والإجراءات المثبتة في إعداد هذه الخطة.
- تقرير عن إطار عمل إدارة المخاطر الضريبية في الشركة.
- تقرير عن إدارة مخاطر الامتثال التنظيمي على مستوى الشركة باستخدام إطار عمل شامل للامتثال.

وحضر المراجع العام للشركة جميع اجتماعات لجنة المراجعة التي عقدت خلال عام 2024، وقدم عروضاً توضيحية للجنة، تطرق خلالها إلى أعمال المراجعة الداخلية للشركة التي أجريت خلال العام. وفي إطار المراجعة التي تجريها لجنة المراجعة على خطة المراجعة الداخلية الشاملة بالشركة لعام 2025، سعت اللجنة لضمان توافق الخطة مع المخاطر الرئيسية لأعمال الشركة.

التقرير المالي والمراجعة الخارجية

تضطلع اللجنة بمهمتين رئيسيتين هما مراقبة صحة القوائم المالية وتقييم فاعلية المراجع الخارجي.

ومن خلال التقييم تأكدت لجنة المراجعة من اتباع السياسات المحاسبية الصحيحة خلال الفترة المحاسبية، وملاءمة التقديرات والآراء التي استخدمتها الإدارة في تحديد البنود وقياسها وعرضها في القوائم المالية.

وشهدت الاجتماعات التي عقدتها لجنة المراجعة خلال عام 2024 عروضاً تقديمية وتقارير شاملة وعقد نقاشات موسعة مع المراجع الخارجي وأعضاء الإدارة حول القوائم المالية، تضمنت تحليلاً مفصلاً للأداء المالي للشركة والتغيرات في مركزها المالي، وخطوات إعداد القوائم المالية السنوية النهائية المدققة. والمراجعة المستقلة التي يجريها المراجع الخارجي للقوائم المالية خلال الربع الأول والثاني والثالث من العام. كما عرض المراجع الخارجي خطة المراجعة الخارجية لعام 2024 أمام أعضاء لجنة المراجعة واستعرض الإجراء المثبت في مراجعة القوائم المالية لعام 2024. كما اطلعت لجنة المراجعة خلال الاجتماع نفسه على أداء المراجع الخارجي واستقلاليتته لعام 2024، ولم تعثر على أي ثغرات أو أوجه قصور.

وفي اجتماع الجمعية العامة العادية السنوي لعام 2021، عين المساهمون شركة برايس وترهاوس كوبرز مراجعاً خارجياً لمدة 10 سنوات من عام 2021 حتى عام 2030 بالإضافة إلى الربع الأول من عام 2031. لذلك، فإنه لن تكون هناك حاجة بالنسبة للمساهمين لتعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز حتى السنة المالية 2031. وقد صادقت لجنة المراجعة على استمرار تعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز لعام 2025 وأحالت القرار إلى مجلس الإدارة لاعتماده، كما اعتمدت على خطاب التعاقد مع شركة برايس وترهاوس كوبرز، الذي يحدد شروط وأحكام تقديم خدماتها في عام 2025. ورغم قيام المساهمين بهذا التعيين، إلا أنه يجوز للشركة ووفقاً لتقديرها بتعيين مراجع حسابات خارجي آخر وأخذ موافقة المساهمين عليه قبل انتهاء مدة التعاقد مع شركة برايس وترهاوس كوبرز.

وفي عام 2024، ولدى إبداء التوصية بمواصلة تعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز مراجعاً خارجياً لعام 2025، فوضت لجنة المراجعة الإدارة العليا في أرامكو السعودية بتعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز لتقديم بعض الخدمات الأخرى المحدودة، ضماناً لاستمرار استقلالية هذا المراجع الخارجي وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين، والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية.

بلغت أتعاب شركة برايس وترهاوس كوبرز لقاء أعمال تدقيق ومراجعة القوائم المالية الموحدة لأرامكو السعودية عن السنة 31 مليون ريال سعودي (2023؛ 32 مليون ريال سعودي). وتشمل الأتعاب الأخرى عن السنة 124 مليون ريال سعودي (2023؛ 120 مليون ريال سعودي) لقاء مراجعة قوائم الشركات التابعة²، و19 مليون ريال سعودي (2023؛ 14 مليون ريال سعودي) لقاء الخدمات الإضافية المقدمة لأرامكو السعودية والشركات التابعة لها.

سيستمر شريك مراجعة الحسابات الحالي في أداء أعماله كشريك مراجعة حسابات عالمي حتى ختام أعمال مراجعة الحسابات للربع الأول من عام 2025. قامت لجنة المراجعة بالإشراف على عملية اختيار شريك مراجعة الحسابات الجديد، والتي من المتوقع أن يعمل لمدة خمسة سنوات، وذلك رهناً بتقديم شركة برايس وترهاوس كوبرز مستوى مرض من الأداء واستمرارها في القيام بدورها كمراجع خارجي.

الضوابط الداخلية

تضطلع لجنة المراجعة بمراجعة مدى كفاية الضوابط الداخلية ونظم إدارة المخاطر المالية في الشركة وفعاليتها. وخلال العام فحصت اللجنة عدداً من الضوابط المهمة، ومن بينها الضوابط المالية والتشغيلية وضوابط الامتثال، واطمأنت إلى أن أنظمة الضوابط الداخلية والمالية ونظم إدارة المخاطر لدى الشركة فاعلة وكافية.

1. تم تحديث المبالغ لعام 2023 لتعكس الرسوم النهائية للسنة.
2. يُطلق مصطلح "الشركات التابعة" على الكيانات التي تسيطر عليها الشركة، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي.