

## تقرير لجنة المراجعة

## سجل حضور اجتماع لجنة المراجعة لعام 2023

الاعضاء	9 مارس	7 مايو	5 أغسطس	5 نوفمبر	13 ديسمبر
السيدة لين لافرتي إلسنهانز، رئيسة اللجنة	✓	✓	✓	✓	✓
معالي الأستاذ محمد بن عبدالله الجدعان	✓	✓	✓	✓	✓
السيد بيتر إل. سيلا	✓	✓	✓	✓	✓
السيد مارك أيه. واينبرغر	✓	✓	✓	✓	✓
السيد ستيفارت تي. جوليفير	✓	✓	✓	✓	✓

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

- ملخص عن أعمال المراجعة الداخلية في الشركة خلال عام 2022، 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 2023.
- الأداء المالي في عام 2022 للاستثمارات المخصصة لتمويل خطط المنافع في الشركة والموافقة على تعديل سياسات الاستثمار.
- تقرير عن الدعاوى القضائية الكبيرة.
- مراجعة أعمال إدارة المخاطر المالية في الشركة ونظرة عامة على إدارة الخزينة.
- خطة المراجعة الداخلية الشاملة للشركة لعام 2024، ويشمل ذلك المنهجية والإجراءات المتبعة في إعداد هذه الخطة.
- استخدام التقنية الحديثة من قبل المراجع الخارجي.
- تقرير عن إطار عمل إدارة المخاطر الضريبية في الشركة.
- تقرير عن إدارة مخاطر الامتثال التنظيمي على مستوى الشركة باستخدام إطار عمل شامل للامتثال.

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 واستقلاليتته وأدائه.
- امتثال الشركة للمتطلبات القانونية والتنظيمية.

عقدت لجنة المراجعة خمسة اجتماعات خلال عام 2023.

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 2023 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 2023 التماساً لموافقة مجلس الإدارة عليها، كان من بينها:
- التقرير السنوي لعام 2022، والذي يحتوي على القوائم المالية الموحدة المراجعة لعام 2022.
- التقارير المالية الأولية الفصلية لعام 2023.
- التوصية بمواصلة تعيين المراجع الخارجي للشركة للسنة المالية 2024.

وفي عام 2023، ولدى إبداء التوصية بمواصلة تعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز مراجعاً خارجياً لعام 2024، فوضت لجنة المراجعة الإدارة العليا في أرامكو السعودية بتعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز لتقديم بعض الخدمات الأخرى المحدودة، ضمناً لاستمرار استقلالية هذا المراجع الخارجي وفقاً لمعايير الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وتعليمات مجلس معايير الأخلاقيات الدولي للمحاسبين.

بلغت أتعاب شركة برايس وترهاوس كوبرز لقاء أعمال تدقيق ومراجعة القوائم المالية الموحدة لأرامكو السعودية عن السنة 31 مليون ريال سعودي (2022: 25 مليون ريال سعودي). وتشمل الأتعاب الأخرى عن السنة 115 مليون ريال سعودي (2022: 93 مليون ريال سعودي) لقاء مراجعة قوائم الشركات التابعة، و15 مليون ريال سعودي (2022: 19 مليون ريال سعودي) لقاء الخدمات الإضافية المقدمة لأرامكو السعودية والشركات التابعة لها.

وفي حال إعادة تعيين شركة برايس وترهاوس كوبرز، سيستمر شريك مراجعة الحسابات العالمي الحالي في أداء أعماله حتى ختام أعمال مراجعة الحسابات للسنة المالية 2024، وذلك رهناً بتقديم شركة برايس وترهاوس كوبرز مستوى مرضٍ من الأداء واستمرارها في القيام بدورها كمراجع خارجي. سيؤدي ذلك إلى تمديد عمل شركة المراجعة الحالية للسنة السادسة، وهو ما صادقت عليه لجنة المراجعة واعتمده مجلس الإدارة.

#### 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.

وحضر المراجع العام للشركة جميع اجتماعات لجنة المراجعة التي عقدت خلال عام 2023، 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 2024، 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 إثبات النتائج المالية وقياسها وعرضها.

وشهدت الاجتماعات التي عقدتها لجنة المراجعة خلال عام 2023 عرض تقارير 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 2023 أمام أعضاء لجنة المراجعة واستعرض الإجراء المتبع في مراجعة القوائم المالية لعام 2023. كما اطّلت لجنة المراجعة خلال الاجتماع نفسه على أداء المراجع الخارجي واستقلاليته لعام 2023، 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 2024 وأحالت القرار إلى مجلس الإدارة لاعتماده، كما اعتمدت على خطاب التعاقد مع شركة برايس وترهاوس كوبرز، الذي يحدد شروط وأحكام تقديم خدماتها في عام 2024. ورغم قيام المساهمين بهذا التعيين، إلا إنه يجوز للشركة ووفقاً لتقديرها بتعيين مراجع حسابات خارجي آخر وأخذ موافقة المساهمين عليه قبل انتهاء مدة التعاقد مع شركة برايس وترهاوس كوبرز.

1. يُطلق مصطلح "الشركات التابعة" على المنشآت التي تسيطر عليها الشركة، وفق المعايير الدولية للتقرير المالي.