



تقرير لجنة المراجعة

تقرير لجنة المراجعة

للسنة المالية المنتهية في 2024/12/31م

• مقدمة:

في عام 2024م، استمرت لجنة المراجعة المنبثقة عن مجلس إدارة الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)، بالإشراف وبصفة مستمرة على كفاءة وفعالية بيئة الرقابة الداخلية في الشركة، وذلك بالتنسيق مع الإدارة التنفيذية، ورئيس إدارة المراجعة الداخلية، والمراجع الخارجي، كما وقامت اللجنة بالتحقق من الملاحظات والإجراءات الموصى بها من قبل إدارة المراجعة الداخلية، ومدى سلامة الإجراءات التي تم إتخاذها من قبل الإدارة التنفيذية لتطبيق تلك التوصيات من خلال المعلومات الواردة لها ضمن التقارير الصادرة عن إدارة المراجعة الداخلية.

يوضح هذا التقرير أدوار ومسؤوليات لجنة المراجعة، وتشكيلها، والاجتماعات التي عُقدت، ونطاق تغطيتها لأعمال المراجعة الداخلية، ورأي اللجنة حول نظام الرقابة الداخلية، وتوصيتها بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة.

• تشكيل واجتماعات اللجنة:

- أعضاء لجنة المراجعة:

تتكون لجنة المراجعة من (خمسة) أعضاء تم تعيينهم من قبل مجلس الإدارة لمدة (أربعة) سنوات، بدأت أعمالها في 01 أبريل 2024م وتنتهي في 31 مارس 2028م، وتتكون اللجنة من الأعضاء التالية أسمائهم:

الصفة	الإسم
رئيس اللجنة	الشيخ صباح محمد عبد العزيز الصباح
عضو مستقل	سعادة الأستاذ/ إيهاب إبراهيم محمد عثمان
عضو من خارج المجلس	سعادة الأستاذ/ محمد أحمد صبح
عضو من خارج المجلس	سعادة الأستاذ/ مكي زكريا
عضو من خارج المجلس	سعادة الأستاذ/ مصطفى سمير الشامي

- اجتماعات لجنة المراجعة:

عقدت اللجنة (ستة) اجتماعات خلال العام المالي 2024م، وكان حضور أعضاء اللجنة لهذه الاجتماعات على النحو التالي:

عدد الاجتماعات (6)						الصفة	الإسم
30-أكتوبر-2024	28-مايو-2023	10-أكتوبر-2024	11-سبتمبر-2024	30-يوليو-2024	07-فبراير-2024		
✓	✓	✓	✓	✓	لا ينطبق	رئيساً	الشيخ صباح محمد الصباح
x	✓	✓	✓	✓		عضواً	أ. إيهاب إبراهيم عثمان
✓	✓	✓	✓	✓		عضواً	أ. محمد أحمد صبح
✓	✓	✓	✓	✓		عضواً	أ. مكي زكريا
✓	✓	✓	✓	✓		عضواً	أ. مصطفى شامي
✓	✓	✓	✓	✓			

• أدوار ومسؤوليات اللجنة:

فيما يلي تلخيصاً لمهام وأعمال اللجنة خلال السنة المالية 2024م، وذلك بحسب الصلاحيات والمسؤوليات المنصوص عليها في لائحة عمل لجنة المراجعة:

أولاً: المراجعة الخارجية والتقارير المالية:

1. الإشراف على المراجع الخارجي، بما في ذلك:
 - التوصية بتعيين أو عزل المراجع الخارجي وتحديد أتعابه بعد تقييم أدائهم واستقلاليتهم ونطاق عملهم وشروط تكليفهم.
 - التحقق من استقلالية المراجع الخارجي.
 - الرد على استفسارات المراجع الخارجي وتقديم الدعم اللازم لإجراء التدقيق الخارجي.
 - مراجعة التقارير المعدة من قبل المراجع الخارجي.
2. الإشراف على التقارير المالية، بما في ذلك:
 - مراجعة البيانات المالية الموحدة للشركة.
 - تقديم الآراء الفنية فيما يتعلق بالبيانات المالية من حيث امتثالها للمعايير الدولية للتقارير المالية.
 - فحص المعاملات غير العادية في البيانات المالية - إن وجدت -.
 - التحقق من التقديرات المحاسبية.
 - مراجعة السياسات المالية والمحاسبية.
3. تم التأكد من أن تلك البيانات والتقارير المذكورة أعلاه تحتوي على كامل المعلومات المالية الهامة، ومن ضمنها التعاملات مع الأطراف ذات العلاقة.

ثانياً: المراجعة الداخلية:

1. الإشراف على المراجعة الداخلية، بما في ذلك:
 - الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية والتحقق من فعاليتها في الاضطلاع بدورها ومسؤولياتها، علماً بأنه قام المجلس بتعيين مدير جديد لإدارة المراجعة الداخلية.
 - مراجعة واعتماد خطة المراجعة السنوية، والمُعد على أساس المخاطر، والتأكد من تنفيذها حسب الجدول الزمني المحدد لها.
 - مراجعة التقارير التي أعدها إدارة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات الموصى بها.
 - ضمان استقلالية إدارة المراجعة الداخلية والمراجعة الدورية لميثاق عمل إدارة المراجعة الداخلية للتأكد من الوصول غير المقيد إلى جميع السجلات ذات الصلة بعملها.
 - تقييم أداء إدارة المراجعة الداخلية ورئيس الإدارة.
2. قامت اللجنة بالتأكد من استقلالية المراجعين الداخليين، ومدى توفر وكفاية المصادر والإمكانات اللازمة لقيامهم بواجباتهم على الوجه الأكمل وبالشكل الذي يخدم مصالح الشركة، وبالتمشي مع المعايير العالمية للمراجعة الداخلية.
3. كما قامت اللجنة، من خلال المتابعة التي تقوم بها إدارة المراجعة الداخلية، بمراجعة أنظمة الرقابة الداخلية للشركة، والإلتزام، وإدارة المخاطر، للتأكد من كفاءتها وفعاليتها، ومن تطبيقها والتماشي معها من قبل منسوبي الشركة، ويتم تحقيق ذلك من خلال تنفيذ خطة المراجعة السنوية المصادق عليها والمذكورة أعلاه.

ثالثاً: أنظمة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر:

1. الإشراف على أنظمة الرقابة الداخلية، بما في ذلك مراجعة أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر والتأكد من فعاليتها من خلال تقارير منتظمة من إدارة المراجعة الداخلية (أو المراجع الخارجي والجهات التنظيمية).

2. الإشراف على تنفيذ أي إجراءات موصى بها من قِبل إدارة المراجعة الداخلية؛ لضمان ما يلي:

- تطبيق الضوابط الداخلية المناسبة بفعالية.
- إحراز تقدم في جهود المعالجة في الوقت المناسب وبطريقة منظمة.
- مواءمة استراتيجيات تخفيف المخاطر مع أفضل ممارسات القطاع والامتثال للمتطلبات التنظيمية.
- تظل الإدارة مسؤولة عن معالجة نقاط الضعف المحددة وتحسين فعالية الرقابة.

3. اطّلت اللجنة على نتائج عملية إدارة المخاطر للتأكد من فعاليتها ومن تحقيقها لأهدافها والمتمثلة في تحديد الأحداث التي قد تؤثر سلباً على تحقيق الشركة لأهدافها، وبالتالي اتخاذ الإجراءات والاحتياطات المناسبة لتجنب تلك الآثار أو الحد من حدتها.

• رأي اللجنة:

بناءً على نتائج عمليات المراجعة الداخلية والخارجية كما ظهرت في التقارير المرفوعة لإدارة الشركة ولجنة المراجعة خلال السنة المالية 2024م، بالإضافة إلى المعلومات المقدمة من قِبل الإدارة التنفيذية فيما يتعلق بأنظمة الرقابة الداخلية لهذه السنة، تبين للجنة عدم وجود أي قصور جوهري في هذه الأنظمة يقتضي الإفصاح عنه، وبالتالي وفي رأي اللجنة أن هذه الأنظمة تعتبر ذات فعالية جيدة.

• توصية اللجنة بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة:

قامت لجنة المراجعة باختيار (خمسة) مكاتب مراجعة حسابات مرخصة للعمل في المملكة العربية السعودية وتم مخاطبتهم لتقديم عروضهم لمراجعة حسابات الشركة للسنة المالية 2025م والمعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS)، وبعد أن قامت لجنة المراجعة بدراسة العروض المقدمة لها، وبعد التأكد من خبرات المكاتب المرشحة في مجال مراجعة حسابات الشركات، قررت اللجنة في قرارها الصادر بالتمرير في يوم الخميس الموافق 2025/04/17م ترشيح كل من

م	اسم مكتب المحاسبة المرشح	قيمة العرض
1-	السادة/ كي بي إم جي (KPMG) الفوزان والسدحان (محاسبون ومراجعون قانونيون)	917,000 ريال سعودي
2-	السادة/ شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (BDO) – (محاسبون قانونيون)	660,000 ريال سعودي
3-	السادة/ شركة المحاسبين المتحدون للاستشارات المهنية (RSM) - السعودية	718,000 ريال سعودي
4-	السادة/ شركة برايس ووترهاوس كوبرز (PwC)	875,000 ريال سعودي

على أن يتم اختيار مراجع حسابات واحد من قبل الجمعية العامة للمساهمين عند انعقادها وبعد الحصول على الموافقات اللازمة من الجهات المختصة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنتوي من العام المالي المنتهي في 2025-12-31م، والربع الأول من العام المالي المنتهي في 2026-12-31م، وقد أسست اللجنة ترشيحها لهم أن كل منهم لديه الكوادر اللازمة لمراجعة حسابات الشركة المعدة وفقاً للمعايير الدولية (IFRS)، كما أن كل منهم من ضمن شركات المراجعة المعروفة وذات الخبرة والسمعة العالية في هذا المجال.

بالتنيابة عن لجنة المراجعة

الشيخ صباح محمد عبد العزيز الصباح

رئيس لجنة المراجعة