



تقرير لجنة التدقيق

2024

كلمة رئيس اللجنة

السادة المساهمون الكرام،

بالنيابة عن أعضاء مجلس الإدارة، يسرني أن استعرض التقرير الصادر عن لجنة التدقيق لتقديم رؤية شاملة للمساهمين حول مهام اللجنة وإنجازاتها، لكن في البداية أود أن أشكر أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والموظفين على العمل الجاد والتفاني طوال العام.

إن دور لجنة التدقيق التابعة لمجلس الإدارة يتضمن الإشراف على جودة ونزاهة الممارسات المحاسبية، التدقيق، الرقابة الداخلية، إطار إدارة المخاطر، إعداد التقارير المالية، وإطار حوكمة الشركات الشامل.

اجتمعت لجنة التدقيق 4 مرات في العام 2024، وقد جاءت هذه الاجتماعات على النحو التالي:

رقم الاجتماع	التاريخ
2024/01	2024/03/06
2024/02	2024/05/13
2024/03	2024/08/06
2024/04	2024/11/10

جزيل الشكر لمشارككنم في اجتماع الجمعية العامة السنوي للمساهمين،

ناصر بن سليمان الحارثي
رئيس لجنة التدقيق

لجنة التدقيق

تاريخ التشكيل: 9 يونيو 2011

مدة العضوية: فترة العضوية هي نفس فترة عضوية مجلس الإدارة بمدة لا تتجاوز ثلاث سنوات قابلة للتجديد.

الأعضاء

#	اسم العضو	المنصب
1.	ناصر بن سليمان الحارثي	رئيس لجنة التدقيق
2.	علاء الدين بيت فاضل	نائب رئيس لجنة التدقيق
3.	عبد الرحمن محمد العصفور (مستقل)	عضو
4.	يوسف خالد العبد الرزاق	
5.	سعد الناهض (عضو مستقل، عُين في 7 أغسطس 2024)	

عدد الاجتماعات

اسم العضو / الاجتماع	اجتماع 1/2024 6 مارس 2024	اجتماع 2/2024 13 مايو 2024	اجتماع 3/2024 6 أغسطس 2024	اجتماع 4/2024 10 نوفمبر 2024	نسبة الحضور
ناصر بن سليمان الحارثي	✓	✓	✓	✓	%100
علاء الدين بيت فاضل	✓	✓	✓	✓	%100
عبد الرحمن محمد العصفور (مستقل)	✓	✓	✓	✓	%100
يوسف خالد العبد الرزاق	✓	✓	✓	✓	%100
سعد الناهض (عضو مستقل)	N/A	N/A	N/A	✓	%100
نسبة الحضور	%100	%100	%100	%100	%100

الغرض

تهدف لجنة التدقيق بشكل أساسي إلى ضمان جودة ونزاهة الممارسات المحاسبية والتدقيقية والرقابة الداخلية وإطار إدارة المخاطر وإعداد التقارير المالية وإطار الحوكمة العام للشركة، بالإضافة إلى مراقبة الالتزام بالمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

الأدوار والمسؤوليات

1. الإشراف على جودة وسلامة الممارسات المحاسبية، والتدقيق، والرقابة الداخلية، وإطار إدارة المخاطر، وإعداد التقارير المالية، وإطار حوكمة الشركات الشامل.
2. تقييم أداء ومؤهلات المدقق المستقل المرخص (المدقق الخارجي).
3. علاقة الشركة مع المدققين الخارجيين.
4. الأداء العام لوحدة التدقيق الداخلي في الشركة.

5. ضمان الامتثال للقوانين واللوائح المعمول بها.

أهم الأنشطة والإنجازات في العام 2024

التدقيق الداخلي

- مراجعة وتحديث واعتماد خطة التدقيق الداخلي الحالية لمدة ثلاث سنوات، التي تغطي جميع العمليات والسياسات المعتمدة.
- متابعة أداء إدارة التدقيق الداخلي للعام 2024، بما في ذلك الموافقة على التغييرات في خطة التدقيق الداخلي.
- المتابعة الفعلية مع إدارة التدقيق الداخلي، والإشراف على التنفيذ في الوقت المناسب لخطط العمل المتفق عليها في تقارير التدقيق الداخلي.
- مراجعة تقييم المخاطر للشركات التابعة الذي أجرته إدارة التدقيق الداخلي، بما في ذلك الكيانات الجديدة المدمجة، وقد شكل ذلك الأساس لإعداد خطة التدقيق الداخلي للعام 2025. تمت مناقشة خطة التدقيق مع الإدارة التنفيذية للمجموعة والشركات التابعة، وبناءً عليه، تمت الموافقة عليها من قبل لجنة التدقيق.
- تقييم أداء الإدارة التنفيذية في معالجة وإتمام ملاحظات التدقيق الداخلي.
- تقييم أداء رئيس التدقيق الداخلي.
- مراجعة الأسباب المنطقية لطلبات أي تغيير أو تأخير في تنفيذ خطط العمل المتفق عليها مبدئياً في تقارير التدقيق الداخلي.
- مراجعة لائحة التدقيق الداخلي.
- متابعة سير خطة عمل التدقيق الداخلي.

التدقيق الخارجي والتقارير المالية

- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين المدققين الخارجيين للشركة للعام 2025.
- مراجعة وتدقيق البيانات المالية المجمعة لمجموعة زين بشكل ربع سنوي؛ ومناقشتها مع الإدارة التنفيذية وتقديم التوصيات لمجلس الإدارة.
- الاجتماع مع المدقق الخارجي بشكل ربع سنوي، لمراجعة ومناقشة تقرير المدقق الخارجي حول الأداء المالي والتشغيلي للمجموعة.

الرقابة الداخلية

- تعيين مكتب مستقل لمراجعة نظام الرقابة الداخلية.
- مراجعة تقرير الرقابة الداخلية الصادر عن المدقق الخارجي المستقل.

الحوكمة والالتزام

- المراجعة والإشراف ومراقبة سياسة الإبلاغ عن المخالفات.
- تقديم توصية لهيكل إداري جديد لتحسين وتطوير الالتزام.
- متابعة القضايا والمراسلات الواردة للشركة من الهيئات والجهات الحكومية.

التطلعات المستقبلية

الممارسات الأخلاقية والثقافة المؤسسية:

ستواصل لجنة التدقيق الحفاظ على المعايير الأخلاقية للشركة وتعزيز ثقافة مؤسسية قوية، ومن الأمثلة العملية على ضمان الممارسات الأخلاقية أن إدارة التدقيق الداخلي تأخذ في الاعتبار - وفقاً لمعايير التدقيق الداخلي العالمية - التوقعات الأخلاقية للشركة عند إجراء جميع عمليات التدقيق: في حال حدد المدققون الداخليون سلوكيات داخل الشركة لا تتوافق مع التوقعات الأخلاقية للشركة، يتوجب عليهم الإبلاغ عن المخاوف وفقاً للسياسات والإجراءات المعمول بها.

التكامل التكنولوجي:

بدأت لجنة التدقيق وستواصل استخدام التقنيات المتقدمة مثل تحليل البيانات، استكشاف العمليات، الأتمتة، الذكاء الاصطناعي في عملية التدقيق الداخلي، مما سيساعد في تعزيز كفاءة إدارة التدقيق الداخلي، وتعزيز قدرتها في تحديد المخاطر، وفعالية التدقيق.

التدقيق الداخلي:

تتضمن خطة التدقيق الداخلي حالياً، الشركات التابعة الرئيسية، استناداً إلى تقييم المخاطر السنوي، هذه العملية متواصلة وستقوم بإدراج أو استبعاد الشركات التابعة من خطة التدقيق الداخلي بعد الدراسة المتأنية من قبل إدارة التدقيق الداخلي. تتم الموافقة على هذه التعديلات في خطة التدقيق الداخلي من قبل لجنة التدقيق. إعداد التقارير المالية والشفافية: تحافظ لجنة التدقيق على نزاهة إعداد التقارير المالية، التي تمثل جانباً مهماً من مسؤوليات لجنة التدقيق.

الامتثال التنظيمي وإعداد التقارير:

ستواصل لجنة التدقيق مراقبة التغيرات في المتطلبات التنظيمية، وستركز جهودها على ضمان التزام الشركة المستمر باللوائح والمعايير المتغيرة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالتقارير المالية وحماية خصوصية البيانات.