

شركة لجام للرياضة
اجتماع الجمعية العامة (عادية)
(الاجتماع الأول)

الخميس 4 مايو 2023م

بند	توضيح
مقدمة	يسر مجلس إدارة شركة لجام للرياضة (وقت اللياقة) (الشركة) دعوة المساهمين الكرام للمشاركة والتصويت في اجتماع الجمعية العامة العادية (الاجتماع الأول) والمقرر انعقادها عن طريق وسائل التقنية الحديثة بمشيئة الله تعالى تمام الساعة 06:30 مساءً، يوم الخميس 4 مايو 2023م الموافق 14 شوال 1444هـ
مدينة و مكان انعقاد الجمعية العامة	عن طريق وسائل التقنية الحديثة من مقر الشركة الرئيسي، طريق الثمامة، حي الغدير، الرياض
رابط بمقر الاجتماع	https://login.tadawulaty.com.sa/ir/user/login.xhtml
تاريخ انعقاد الجمعية العامة	14-10-1444 الموافق 04-05-2023
وقت انعقاد الجمعية العامة	18:30
حق الحضور	يحق لكل مساهم من المساهمين المقيدين في سجل مساهمي الشركة لدى مركز الإيداع بنهاية جلسة التداول التي تسبق اجتماع الجمعية العامة حضور اجتماع الجمعية وبحسب الأنظمة واللوائح.
النصاب اللازم لانعقاد الجمعية	يكون اجتماع الجمعية العامة العادية صحيحاً إذا حضره مساهمين يمثلون 25% رأس المال على الأقل.
جدول أعمال الجمعية	<ol style="list-style-type: none"> 1. الإطلاع على تقرير مجلس الإدارة للعام المالي المنتهي في 2022/12/31م ومناقشته. 2. الإطلاع على القوائم المالية عن العام المالي المنتهي في 2022/12/31م ومناقشتها. 3. التصويت على تقرير مراجع حسابات الشركة عن العام المالي المنتهي في 2022/12/31م. 4. التصويت على إبراء ذمة أعضاء مجلس الإدارة عن العام المالي المنتهي في 2022/12/31م. 5. التصويت على صرف مبلغ 2,965,000 ريال مكافأة لأعضاء مجلس الإدارة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31م. 6. التصويت على تعيين مراجع حسابات الشركة من بين المرشحين بناء على توصية لجنة المراجعة، وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوية من العام المالي 2023م والربع الأول لعام 2024م وتحديد أتعابه. 7. التصويت على تفويض مجلس الإدارة بتوزيع أرباح مرحلية على المساهمين بشكل نصف سنوي أو ربع سنوي عن العام المالي

<p>2023م.</p> <p>8. التصويت على تفويض مجلس الإدارة بصلاحيه الجمعية العامة العادية بالترخيص الوارد في الفقرة (1) من المادة (27) من نظام الشركات، وذلك لمدة عام من تاريخ موافقة الجمعية العامة العادية أو حتى نهاية دورة مجلس الادارة المفوض أيهما أسبق، وذلك وفقاً للائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.</p>	
<p>مرفق</p>	<p>نموذج التوكيل</p>
<p>سيكون بإمكان المساهمين المسجلين في موقع خدمات تداولتي التصويت عن بعد على بنود الجمعية ابتداءً من الساعة الواحدة صباحاً من يوم الاحد تاريخ 10 شوال 1444هـ الموافق 30 أبريل 2023م وحتى انتهاء وقت انعقاد الجمعية، وسيكون التسجيل والتصويت في خدمات تداولتي متاحاً ومجاناً لجميع المساهمين باستخدام الرابط التالي: (https://login.tadawulaty.com.sa).</p>	<p>التصويت الالكتروني</p>
<p>أحقية تسجيل الحضور لاجتماع الجمعية تنتهي وقت انعقاد اجتماع الجمعية. كما أن أحقية التصويت على بنود الجمعية للحاضرين تنتهي عند انتهاء لجنة الفرز من فرز الأصوات.</p>	<p>احقية تسجيل الحضور والتصويت</p>
<p>للاستفسار يرجى التواصل بإدارة علاقات المستثمرين عبر: الهاتف رقم: 00966112101015 تحويلة 188</p> <p>أو عبر الجوال رقم: 00966564149752</p> <p>أو عبر البريد الإلكتروني: investor.relations@leejam.com.sa</p>	<p>طريقة التواصل</p>
<p>يحق للمساهمين الحاضرين مناقشة الموضوعات المدرجة على جدول الأعمال وتوجيه الأسئلة.</p>	<p>معلومات اضافية</p>

المرفقات

نموذج التوكيل

Proxy Form

نموذج التوكيل غير متاح وذلك بسبب إنعقاد اجتماع الجمعية عن طريق وسائل التقنية الحديثة باستخدام منظومة تداولاتي على الرابط التالي:

<https://login.tadawulaty.com.sa/ir/user/login.xhtml>

Proxy Form is not available due to that the AGM will be conducted via modern technologies using Tadawulaty system at the following link:

<https://login.tadawulaty.com.sa/ir/user/login.xhtml>



شركة لجام للرياضة

تقرير لجنة المراجعة السنوي

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022



جدول المحتويات

Error! Bookmark not defined.....	أ. الموجز التنفيذي.....
2.....	ب. تشكيل لجنة المراجعة.....
2.....	ج. دور لجنة المراجعة ومسؤولياتها.....
3.....	1. التقارير المالية.....
3.....	2. المراجعة الداخلية.....
3.....	3. نظام الرقابة الداخلية.....
3.....	4. المراجع الخارجي.....
4.....	5. الالتزام.....
4.....	د. حضور لجنة المراجعة.....
4.....	هـ. نتائج عمل لجنة المراجعة.....
4.....	1. مراجعة القوائم المالية.....
5.....	2. استعراض تقارير المراجعة الداخلية.....
6.....	3. استعراض تقارير العمليات الدورية.....
7.....	4. متابعة أعمال المراجعة الداخلية.....
7.....	5. المهام الاستشارية.....
8.....	6. المشاريع الرئيسية التي نفذتها لجنة المراجعة.....
9.....	7. مسائل هامة أخرى.....
9.....	و. بيئة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر.....
10.....	ز. استعراض المراجع الخارجي.....
10.....	ح. الخاتمة.....

أ. ملخص التقرير

يحتوي التقرير على الأعمال التي قامت بها لجنة المراجعة (يشار إليها فيما بعد بـ"اللجنة") للعام (2022م)، ويتضمن الملاحظات والتوصيات والاستنتاجات الرئيسية التي قدمتها اللجنة فيما يتعلق بالمخاطر والأنظمة والحوكمة.

خلال عام (2022م)، استعرضت اللجنة فاعلية عملية المراجعة الخارجية والمراجعة الداخلية في إعداد التقارير المالية وبيئة الرقابة داخل شركة لجام. كما ركزت اللجنة بشكل خاص على مدى ملائمة القوائم المالية لشركة لجام لضمان الامتثال بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بالإضافة إلى الأنظمة واللوائح المحلية ذات العلاقة في المملكة العربية السعودية. أكدت اللجنة بدورها، وأبلغت مجلس الإدارة وفقاً لذلك بعدم وجود ما يقترح في استنتاجها بأن القوائم المالية عادلة ومتوازنة ومفهومة وأنها توفر المعلومات اللازمة للمساهمين لتقييم أداء شركة لجام ونموذج أعمالها واستراتيجيتها.

وقد عقدت اللجنة (6) إجتماعات خلال عام (2022م) مع فريق المراجعة الداخلية، والإدارة العليا ومراقب الحسابات الخارجي، وذلك لمراجعة ضوابط الرقابة الداخلية، والالتزام، ونظام إدارة المخاطر. كما تواصل رئيس اللجنة كذلك مع مجلس الإدارة لمشاركة تنبيهات المخاطر المرتفعة لضمان معالجتها في الوقت المناسب بما يتماشى مع أفضل ممارسات إدارة المخاطر ونظم الرقابة الداخلية.

كما يستعرض التقرير بمزيداً من التفصيل عمل المراجعة الداخلية إلى جانب المخاطر التي تمت مراجعتها والاستجابة لها في الوقت المناسب من قبل اللجنة لضمان إدارة مخاطر الأعمال الرئيسية.

ب. تشكيل لجنة المراجعة

كما في 31 ديسمبر 2022م، تتكون لجنة المراجعة في شركة لجام من ثلاثة أعضاء مستقلين وغير تنفيذيين (عضوان في لجنة المراجعة ورئيس لجنة المراجعة) تم تعيينهم لمدة ثلاث (3) سنوات مالية متتالية تنتهي في 9 ديسمبر 2024م. ووفقاً لمعايير الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين ومعايير هيئة السوق المالية لأعضاء اللجنة، يجب أن يمتلك الأعضاء مجتمعين بالمعرفة الكافية في مجالات المراجعة، والشؤون المالية والحوكمة وإدارة المخاطر والمعرفة الخاصة بالقطاع. تعمل اللجنة بموجب القواعد والإجراءات المحددة في ميثاق لجنة المراجعة المعتمد من مجلس الإدارة. فيما يلي أسماء أعضاء لجنة المراجعة كما في 31 ديسمبر 2022:

الاسم	المسمى الوظيفي	تاريخ التعيين
الدكتور/ محمد بن فرج الكناني	رئيس اللجنة	10 ديسمبر 2021م
الأستاذ/ عبد العزيز عبد الله الحيدري	عضو اللجنة	
الأستاذ/ وسام بن حسين الفريحي	عضو اللجنة	

ج. دور لجنة المراجعة ومسئولياتها

تتمثل المسؤوليات الرئيسية للجنة في مساعدة مجلس الإدارة في الوفاء بمسئوليته الرقابية فيما يتعلق بما يلي: التقارير المالية، فاعلية نظام إدارة المخاطر والرقابة الداخلية، والامتثال للمتطلبات القانونية والتنظيمية الخارجية المعمول بها، ومراقبة مؤهلات وخبرات وموارد واستقلالية المراجعين الداخليين والخارجيين، وكذلك تقييم أداء وفعالية المراجعين الداخليين والخارجيين بشكل سنوي. بشكل عام، تقوم اللجنة بالمساعدة في تحقيق أهداف الشركة وحماية مصالح المساهمين والمستثمرين.

يتلخص دور اللجنة على النحو التالي:

1. التقارير المالية

يتمثل دور اللجنة في ضمان موثوقية ونزاهة المعلومات المالية وعملية إعداد التقارير المالية من خلال:

- مراجعة القوائم المالية للشركة قبل اعتمادها من مجلس الإدارة للتحقق من موضوعيتها ودقتها واكتمالها والأطر الزمنية المتعلقة بها.
- تقييم التعرض لعمليات الاحتيال.
- دراسة تقديرات الإدارة العليا وأرائها وتقييماتها عندما ترى أنها جوهرية للقوائم المالية.
- تقييم مدى كفاية الإفصاحات عن القوائم المالية.

2. المراجعة الداخلية

تعمل اللجنة على تعزيز وظيفة المراجع الداخلي من خلال ضمان قيام الإدارة بإنشاء والحفاظ على هيكل المراجعة الداخلية الملائم والفعال، وكذلك ضمان فعالية وموضوعية وظيفة المراجعة الداخلية. ويتمثل دور اللجنة في المراجعة الداخلية من خلال:

- التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مديرًا للمراجعة الداخلية.
- الموافقة على ميثاق المراجعة الداخلية.
- الموافقة على خطط وميزانية المراجعة الداخلية.
- الموافقة على نطاق برنامج المراجعة الداخلية للتأكد من أن نشاط المراجعة الداخلية المخطط له يتماشى مع مخاطر العمل الرئيسية.
- استعراض ملاحظات المراجعة ونتائجها واتخاذ الإجراءات بشأن الملاحظات الهامة منها.
- مراقبة التدابير التصحيحية التي تتخذها الإدارة لمعالجة المخاطر في الوقت المناسب.
- مراقبة إجراءات الشركة، والتأكد من وجود النظم المحاسبية والمالية وغيرها من أنظمة الرقابة الداخلية وإدارة مخاطر الأعمال وفعاليتها.

3. نظم الرقابة الداخلية

تقوم اللجنة بمراجعة كفاية نظام الإدارة الخاص بالرقابة الداخلية لضمان الامتثال للسياسات الداخلية والامتثال التنظيمي. تتحقق اللجنة من تنفيذ نظام الرقابة الداخلية من خلال المراجعة الداخلية ومراقبة تنفيذ مصفوفة السلطات والسياسات والإجراءات على وجه الخصوص.

4. المراجع الخارجي

تقع على عاتق اللجنة مسؤولية تعيين شركة خارجية للمراجعة، والموافقة على ميزانيتها المقترحة وخطة المراجعة، وإصدار القوائم المالية المدققة. ويتمثل دور اللجنة من خلال:

- التوصية لمجلس الإدارة باستمرارية المراجعين الخارجيين أو تغييرهم والموافقة على أتعاب وشروط عملية المراجعة.
- الموافقة مقدمًا على أي مراجعة وأي عملية أو علاقة أخرى مسموح بها بين الشركة والمراجعين المستقلين.
- مراجعة مؤهلات وأداء واستقلالية المراجعين الخارجيين وعرض استنتاجاتها على مجلس الإدارة، على الأقل سنويًا.

5. الالتزام

اللجنة مسؤولة عن الإشراف على مسائل الامتثال المالي (بما في ذلك المراجعة والتقارير المالية والإفصاحات للمستثمرين)، وكذلك عن الإشراف على مسائل الامتثال غير المالي، بما في ذلك برامج الامتثال العام للشركة والسياسات والإجراءات الهامة للامتثال، والانكشاف القانوني أو التنظيمي ذو الأهمية.

د. حضور لجنة المراجعة

عقدت لجنة المراجعة ستة اجتماعات خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م. وكان حضور الأعضاء وفقاً لسجل الحضور كما يلي:

رقم/تاريخ اجتماع الحضور (خلال عام 2022)						الاسم
48 / 26 ديسمبر	47 / 26 أكتوبر	46 / 8 سبتمبر	45 / 3 أغسطس	44 / 14 أبريل	43 / 10 فبراير	
✓	✓	✓	✓	✓	✓	الدكتور/ محمد بن فرج الكناني
✓	✓	✓	✓	✓	✓	الأستاذ/ عبد العزيز عبد الله الحيدري
✓	✓	✓	✓	✓	✓	الأستاذ/ وسام حسين محمد الفريحي

تم الالتزام بالنصاب القانوني لجميع اجتماعات لجنة المراجعة كما هو متطلب بموجب لوائح حوكمة الشركات ونظام الشركات في المملكة. كما تمت التوصية بقرارات اللجنة والموافقة عليها بتوافق آراء جميع أعضاء اللجنة ولم يكن هناك تصويت معارض في جميع القرارات.

هـ. نتائج عمل لجنة المراجعة

خلال عام (2022م)، قامت اللجنة بعدة أنشطة في سبيل الوفاء بمسؤولياتها وفقاً للائحة حوكمة الشركات وتعزيز الرقابة الداخلية منها: تفاصيل الأنشطة الرئيسية التي قامت بها اللجنة هي كالتالي:

1. مراجعة القوائم المالية

راجعت اللجنة خلال السنة المالية (2022م) السياسات المحاسبية والتقديرات والأحكام المتبعة في القوائم المالية، آخذين في الاعتبار تأثير هذه العوامل على المركز المالي لشركة لجام ومدى ملاءمتها لطبيعة نشاط الشركة.

أدناه هي القوائم المالية التي تمت مراجعتها من قبل اللجنة خلال الفترة:

فترة القوائم المالية
السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م
الربع المنتهي في 30 سبتمبر 2022م
الربع المنتهي في 30 يونيو 2022م
الربع المنتهي في 31 مارس 2022م

استعرضت اللجنة نزاهة وعدالة وشفافية القوائم المالية المذكورة أعلاه إلى جانب أسس المخصصات والمعالجات المحاسبية المختلفة خلال العام والتي تم التوصية بها لمجلس الإدارة لاعتمادها.

المجالات الرئيسية التي تم استعراضها هي:

- أ. المعالجات المحاسبية والاعتراف بالإيرادات.
- ب. النسب الرئيسية لمراقبة الأداء المالي والتعهدات البنكية.
- ج. الأثر القانوني والمالي لخرق التعهدات البنكية.
- د. توقعات التدفق النقدي.
- هـ. القروض قصيرة الأجل وطويلة الأجل.
- و. إفصاح الأطراف ذات العلاقة في القوائم المالية.
- ز. مراجعة تكلفة البيع.
- ح. مراجعة الربوط الضريبية لهيئة الزكاة والضريبة والجمارك (مدعومة بالرأي المهني للمستشار القانوني والضريبي).
- ط. الذمم المدينة (على وجه التحديد مستحقات الإيجار المعقدة).
- ي. المدفوعات المسبقة للموردين (بما في ذلك مخصص الديون المشكوك في تحصيلها).

2. استعراض تقارير المراجعة الداخلية

استعرضت اللجنة تقارير المراجعة الداخلية وقدمت المشورة للإدارة التنفيذية بشأن نتائج المراجعة وإجراءات المعالجة. عمليات المراجعة المنتهية في عام (2022م) على النحو التالي:

تقارير المراجعة الداخلية الصادرة خلال عام 2022م		
رقم	مجالات العمل المستعرضة	محور الضوابط الداخلية
1.	مكتب الإمارات	الضوابط المالية والتشغيلية
2.	التجزئة	الضوابط المالية والتشغيلية
3.	الالتزام (بما في ذلك تصريح الموقع)	الضوابط المالية والتشغيلية
4.	إدارة المرافق وصيانتها	الضوابط المالية والتشغيلية
5.	إدارة المشتريات	الضوابط المالية والتشغيلية
6.	إدارة الموارد البشرية	الضوابط التشغيلية وضوابط الامتثال
7.	إدارة المبيعات	الضوابط المالية والتشغيلية
8.	إدارة المشاريع	الضوابط المالية والتشغيلية
9.	اللياقة والعمليات (المركز الرئيسي)	الضوابط التشغيلية والاستراتيجية
10.	المالية	المالية والالتزام
11.	إجراءات نهاية العام (الإحصاء السنوي للمخزون)	الضوابط المالية والتشغيلية

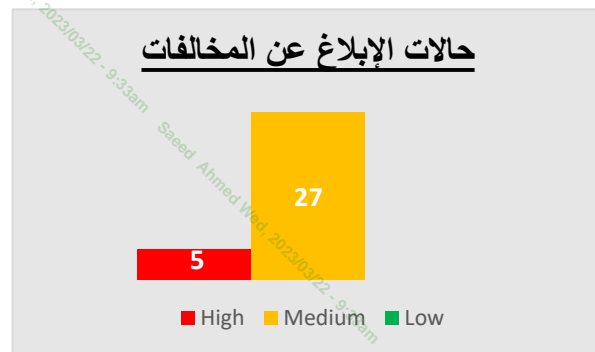
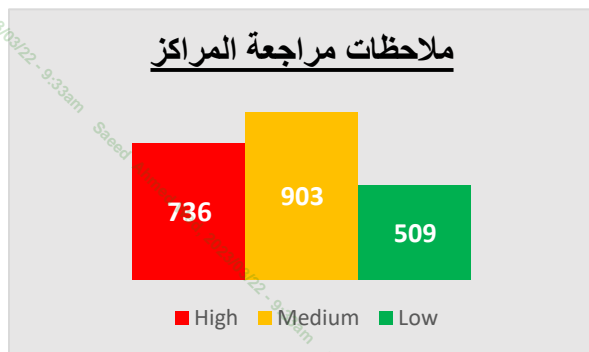
فيما يلي ملخص للملاحظات الأساسية بشأن المخاطر لكل عملية مراجعة:



3. استعراض تقارير العمليات الدورية

تُراقب اللجنة التقدم المحرز في عمليات المراجعة الدورية والمراجعات الأخرى التي يقوم بها قسم المراجعة الداخلية على أساس شهري وربع سنوي، كما هو موضح أدناه:

العمليات الدورية		
محور الضوابط الداخلية	مجالات العمل المستعرضة	#
الضوابط التشغيلية والامتثال.	عمليات المراجعة المتعلقة بالمراكز (135 مركزاً)	1
الضوابط التشغيلية والمتعلقة بالسمعة.	حالات الإبلاغ عن المخالفات (32 حالة خلال السنة)	2
الضوابط في جميع المجالات (التشغيلية، المالية، التقنية، الامتثال، الاستراتيجية وغيرهم).	متابعة المراجعة الداخلية (ربع سنوية)	3

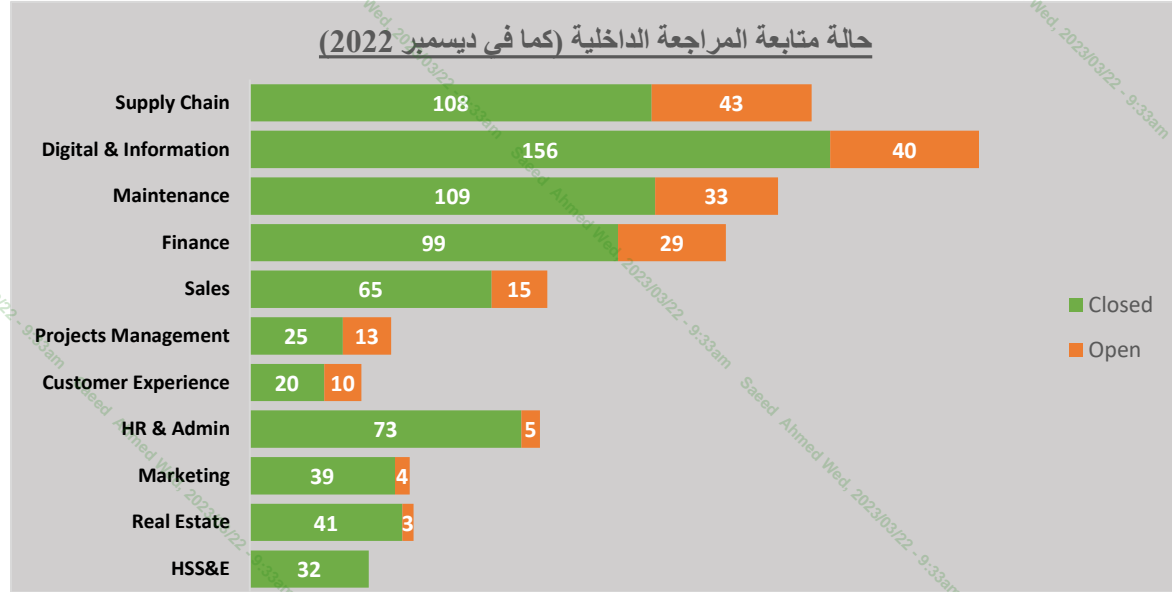


التقرير السنوي للجنة المراجعة
خاص وسري

4. متابعة أعمال المراجعة الداخلية

استعرضت اللجنة أعمال المراجعة الداخلية وأشرفت على متابعة الملاحظات المقدمة لضمان تنفيذ خطة العمل التصحيحية في الوقت المناسب. من إجمالي (962) ملاحظة تم الإبلاغ عنها حتى تاريخه، تم إغلاق (767) ملاحظة منها، بما يشكل نسبة (80%) من إجمالي الملاحظات. وفيما يتعلق بالملاحظات المتبقية المتمثلة بـ(195) ملاحظة، فلم تحن المواعيد المحددة لإغلاقها بعد (كما في ديسمبر 2022م)، وسيتم إغلاقها خلال عام (2023م).

فيما يلي ملخص لجهود اللجنة في متابعة أعمال المراجعة الداخلية لعام (2022م):



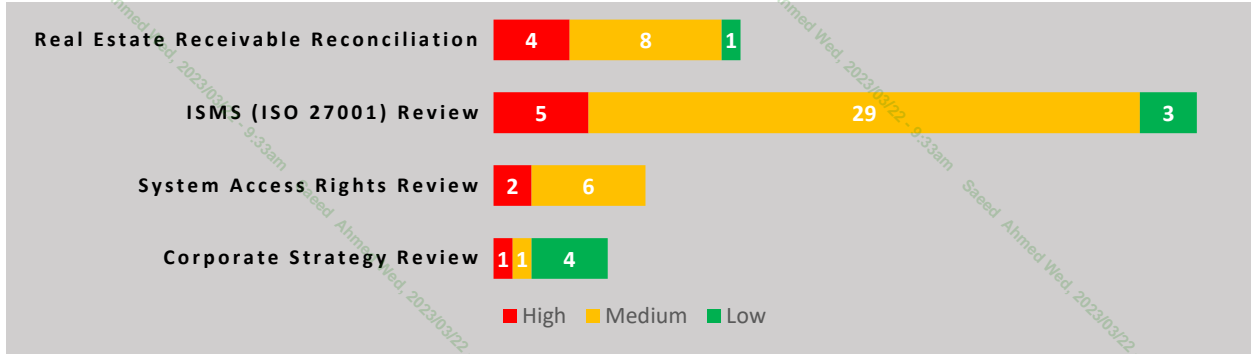
5. المهام الاستشارية

راجعت اللجنة التقدم في المهام الاستشارية تحت اشراف إدارة المراجعة الداخلية والمصممة لتحسين بيئة الرقابة الداخلية ودعم الإدارة في إضافة قيمة لأعمال الشركة. يشمل ذلك عمليات مراجعة محدودة وورش عمل ودورات توعوية كما هو موضح أدناه:

#	المراجعات وورش العمل التي تم تنظيمها	محور الرقابة الداخلية
1.	العقارات - عملية المطابقة / التسوية للذمم المدينة للعملاء	الضوابط المالية والتشغيلية.
2.	مراجعة نظام إدارة أمن المعلومات (ISO 27001)	الضوابط التشغيلية والسمعة والتقنية.
3.	مراجعة حقوق الوصول إلى النظام ("Oracle" و "Exerp")	الضوابط التشغيلية والسمعة والمالية والالتزام والتقنية.
4.	مراجعة الاستراتيجية المؤسسية لشركة لجام،	الضابط لجميع المجالات (التشغيلية، المالية، التقنية، الامتثال، الاستراتيجية وغيرهم).
5.	مراجعة السياسات والإجراءات.	الضوابط التشغيلية والمالية والالتزام.
6.	الجلسات التوعوية بشأن الحوكمة والمخاطر والالتزام وعمليات الاحتيايل.	الضوابط التشغيلية، المالية والمتعلقة بمخاطر السمعة.

التقرير السنوي للجنة المراجعة
خاص وسري

فيما يلي ملخص للملاحظات التي قامت اللجنة بمراجعتها فيما يتعلق بالمهام المذكورة أعلاه:



تم عقد الدورات التوعوية بشأن الحوكمة والمخاطر والالتزام وعمليات الاحتياطي، والتي كانت موجهة لموظفي التشغيل على مستوى المراكز الرياضية بشكل أساسي، بما في ذلك مديري الأعمال في المنطقة، ومديري المراكز، ومديري اللياقة البدنية، وغيرهم. كما راجعت اللجنة المواد التعليمية التي نشرها فريق المراجعة الداخلية ووافقت عليها بما يمثل (24) جلسة تضمنت الموضوعات التالية:

- مقدمة عن المراجعة الداخلية وآلية الرقابة الداخلية.
- مقدمة عن الحوكمة والمخاطر والالتزام.
- التوعية بعمليات الاحتياطي وإجراءات مكافحتها.
- الإبلاغ عن المخالفات.

6. المشاريع الرئيسية التي نفذتها لجنة المراجعة

اضطلعت لجنة المراجعة بتنفيذ مشروعات رئيسية لتحسين الثقافة العامة لإدارة المخاطر وبيئة الرقابة الداخلية الشاملة على مستوى الشركة. بالنسبة لعام (2021م)، تم تنفيذ مهام لتحسين أنظمة الرقابة الداخلية للشركة، مثل مراجعة "الضوابط الداخلية لإعداد التقارير المالية (ICFR)" و"التقييم الذاتي للضوابط الرقابية (CSA)". وفي العام السابق (2022م)، تم اتخاذ المبادرات التالية:

1. **إدارة المخاطر المؤسسية (ERM):** تم التعاقد مع استشاري خارجي لتنفيذ مشروع إدارة المخاطر المؤسسية في شركة لجام ولتطوير رؤية شاملة للمخاطر الرئيسية التي تؤثر على مدى تحقيق أهداف الشركة. تابعت اللجنة مدى التقدم المحرز في المهمة، وراجعت وقدمت تعليقاتها وأرائها على مخرجات إدارة المخاطر المؤسسية لتحقيق النتيجة المرجوة وفقاً للنطاق المتفق عليه والتأكد من تنفيذها من قبل الإدارة على مستوى الشركة.
2. **مراجعة ما بعد التنفيذ للنظام (PIR):** تم التعاقد مع مستشار خارجي لإجراء مراجعة ما بعد تنفيذ النظام بالتنسيق مع فريق المراجعة الداخلية وذلك فيما يخص نظام تخطيط الموارد المؤسسية الرئيسية (ORACLE) ونظام إدارة الأعضاء (EXERP). سيساعد المشروع في تعزيز البيئة الرقابية من خلال تحسين كفاءة وفعالية الضوابط الرقابية المستندة إلى النظام وتحسين استخدام النظام. كما سيتشرف اللجنة على المشروع لضمان تحقيق التقدم المنشود والانتهاج منه في الوقت المناسب مع تحقيق الأهداف المرجوة.

7. مسائل هامة أخرى

اجتمعت لجنة المراجعة مع إدارة المراجعة الداخلية والإدارة التنفيذية، حيث تمت مناقشة آخر التطورات ومتابعة الأمور الهامة التالية:

- أ. مراجعة واعتماد ومراقبة خطة المراجعة الداخلية (بالإضافة إلى الميزانية) والتأكد من توفر الموارد اللازمة لتنفيذ أهداف المراجعة الداخلية.
- ب. الاستفادة من تكلفة التمويل من خلال استكشاف الخيارات الممكنة الأخرى لتمويل النفقات الرأسمالية المستقبلية بسبب الزيادة الأخيرة في أسعار فائدة الاقتراض في المملكة العربية السعودية.
- ج. مراجعة تقييم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك (ZATCA) لشركة لجام مع المدير المالي والمراجعين الخارجيين.
- د. مراجعة نتائج المهام الخاصة التي قامت إدارة المراجعة الداخلية بإجرائها بناءً على طلب الإدارة العليا.
- هـ. مراجعة "أهم المخاطر المؤسسية" و"مؤشرات المخاطر الرئيسية" (إلى جانب سجلات المخاطر) للتأكد من أنها تتناسب مع أهداف الشركة وبما يتماشى مع استراتيجيتها.
- و. مراجعة السياسات والإجراءات الإدارية الجديدة/المعدلة.
- ز. مراجعة التعديلات في مصفوفة السلطات المقترحة من قبل الإدارة.
- ح. الحد من المخاطر الائتمانية من خلال تقديم المشورة للإدارة بشأن عملية تحصيل الائتمان والمتابعة في الوقت المناسب لتقليل مخصصات الذمم المدينة (مستأجرو العقارات بشكل أساسي).
- ط. اختيار شركة سعد صالح السبتي وشريكه للمحاسبة والمراجعة "إيكوفيس السبتي" لتنفيذ مهمة "مراجعة ما بعد تنفيذ النظام (PIR)" التي ستساعد في تحسين تقييم الضوابط الداخلية الخاصة بتنفيذ النظام واستخدامه وأدائه على مستوى الشركة.
- ي. تولي مسؤوليات الإشراف على وظيفة إدارة المخاطر لضمان تحديد مخاطر المؤسسة بشكل دوري وتقييمها ومراقبتها وكذلك اتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة من قبل الإدارة في الوقت المناسب.
- ك. دعم وظيفة المراجعة الداخلية وضمان استقلاليتها ومنحها كافة الصلاحيات والموارد اللازمة التي تمكنها من تنفيذ أعمالها.

و. بيئة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر

اتضح للجنة أن الشركة قد تبنت نظامًا للرقابة الداخلية مصممًا لمراقبة أنشطة الشركة وتقديم الضمانات المعقولة حول فعالية وكفاءة تلك الضوابط الرقابية (يشمل ذلك التقارير المالية، الامتثال للقواعد واللوائح المعمول بها والكفاءة والفعالية التشغيلية). كما حرصت اللجنة على التأكد من أن عمل المراجعة الداخلية يركز على التخفيف من المخاطر الرئيسية للشركة، وأن الإدارة تقوم بمعالجة ملاحظات وحدة المراجعة الداخلية.

خلال السنة، تم تحديث وتحسين أنظمة الرقابة الداخلية كجزء من برنامج التحسين المستمر. بناءً على توصية لجنة المراجعة، تم إجراء تعزيزات وتحسينات رئيسية على السياسات الداخلية لتتوافق مع المتطلبات التنظيمية.

فيما يلي الخطوات التي اتخذتها اللجنة لتحسين بيئة الرقابة الداخلية:

- أ. آخر تحديث لسجلات مخاطر الشركة لاكتشاف المخاطر الجديدة وإدراجها وتقييم فعالية الضوابط الرقابية على مستوى العملية.
- ب. تحديث ملامن في الصلاحيات بما يتماشى مع التغيير في الهيكل التنظيمي للشركة.
- ج. تقديم التوجيه لوظيفة المراجعة الداخلية، لإضافة قيمة للأعمال من خلال تقديم خدمات استشارية ودورات توعوية للإدارة مع مراقبة نتائج مثل هذه الخدمات الاستشارية.

بالنسبة لأنشطة إدارة المخاطر، قامت اللجنة بمراجعة وتحديث سجل المخاطر إلى جانب نظام الرقابة الداخلية لشركة لجام لضمان كفاية تلك النظم للحد من المخاطر المرتفعة في ضوء أفضل الممارسات المعمول بها على مستوى القطاع، احتياجات العمل، جوكمة الشركات والمتطلبات التنظيمية.

استنادًا إلى المهمة الأخيرة التي تم إنجازها فيما يتعلق بـ "إدارة المخاطر المؤسسية" من قبل استشاري خارجي، راجعت اللجنة بشكل ملائم إطار العمل المحدث للمخاطر المؤسسية ومخرجات المهمة. وقد تمت الموافقة على إطار عمل وسياسات إدارة المخاطر المؤسسية من قبل الإدارة، والتي ستنفذها بفعالية بدءًا من الربع الأول من عام (2023)، وستقوم لجنة المراجعة بمراقبة أنشطة إدارة مخاطر الشركة بما يتماشى مع سياسات إدارة المخاطر المؤسسية.

ز. المراجع الخارجي

تتحمل لجنة المراجعة مسؤولية الإشراف على علاقة شركة لجام مع المراجع الخارجي، بما في ذلك مراجعة جودة وفعالية أدائهم، وخطة المراجعة الخارجية وعملياتها وإجراءاتها، واستقلالية المراجعين الخارجيين عن شركة لجام، بالإضافة إلى تعيينهم وفحص عروض الأتعاب الخاصة بهم.

كما تلقت اللجنة الإفادة من شركة إرنست ويونغ تفيد بأنها مستقلة وأكدت أنها ليس لديها أي علم بأي علاقة بين شركة لجام وإرنست ويونغ أو بين إرنست ويونغ وأي أشخاص يضطلعون بأدوار الإشراف على إعداد التقارير المالية في شركة لجام مما قد تؤثر على استقلاليتها.

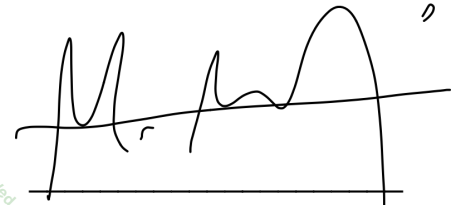
استعرضت اللجنة تقارير المراجعة الخارجية التي تستند إلى رأي غير معدل حول القوائم المالية السنوية والاولية إلى جانب خطاب تمثيل الإدارة. بالنسبة لعام 2023، قامت اللجنة بتقييم عروض المراجعة الخارجية وأوصت بمراجعة واعتماد اسمين في الاجتماع الجمعية العامة للمساهمين.

ح. الخاتمة

تمكنت لجنة المراجعة من القيام بعملها في شركة لجام للوفاء بوظيفتها القانونية في ظل ظروف غير مقيدة بالإشارة إلى القوائم المالية، واستنادًا إلى التأكيدات التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة الداخلية، والرأي غير المعدل الصادر عن المراجع الخارجي ومراجعة الوثائق التي تعتبر ضرورية، تؤكد اللجنة بعدم وجود ما يناهز استنتاجًا بأن القوائم المالية المرعية والسنوية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2022م تقدم رؤية واقعية وعادلة وشفافية للمركز المالي لشركة لجام وكذلك الأداء المالي.

بالإشارة إلى الرقابة الداخلية، لم يلفت انتباه اللجنة أي شيء يجعلها تعتقد أن الرقابة الداخلية لا تعمل بشكل فعال لضمان الامتثال التنظيمي ومتطلبات الحوكمة.

بالإضافة لذلك، وكجزء من أفضل الممارسات والتغييرات التنظيمية المتجددة، لا يزال هناك بعض التحسين المطلوب فيما يتعلق بثقافة المخاطر والرقابة الشاملة، والتي من خلالها سيدرك جميع موظفي شركة لجام مسؤولياتهم فيما يتعلق بإدارة المخاطر والامتثال وبيئة الرقابة الداخلية (على النحو المحدد وفقًا لنموذج خطوط الدفاع الثلاثة لجمعية المراجعين الداخليين، وإرشادات حوكمة الشركات ووفقًا للمتطلبات التنظيمية وممارسات إدارة المخاطر العالمية).



الدكتور/ محمد فرج الكناني
رئيس لجنة المراجعة
شركة لجام للرياضة

التقرير السنوي للجنة المراجعة
خاص وسري