

WAHA CAPITAL

2025 التقرير السنوي

تقرير لجنة
التدقيق

1. مقدمة



الواحة كابيتال ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مقرها في دولة الإمارات العربية المتحدة ومدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية ("سوق أبوظبي للأوراق المالية").

ووفقاً لأحكام القوانين واللوائح ذات الصلة التي تنطبق على الشركة (بما فيها قرار رئيس مجلس إدارة الهيئة رقم (3/ر.م) لسنة 2020م (وتعديلاته) («نظام حوكمة الشركات») الصادر عن هيئة سوق المال الاتحادية، فقد أنشأ مجلس إدارة الشركة («مجلس الإدارة») لجنة تدقيق («لجنة التدقيق») بصفتها إحدى لجانها الدائمة حيث تساعد مجلس الإدارة في أداء مهامه والتزاماته بالإضافة إلى أمور أخرى.

فيما يلي تقرير الشركة حول أنشطة لجنة التدقيق لعام 2025 ونقدم في هذا التقرير لأصحاب المصلحة في الشركة عرضاً تفصيلياً لما يلي:

- لجنة التدقيق (بما في ذلك دورها ونطاق عملها ووظيفتها)؛
 - كيفية امتثال لجنة التدقيق لمهامها واختصاصاتها (على النحو المطلوب وفقاً لجميع القوانين واللوائح ذات الصلة وبما يتوافق مع أفضل الممارسات الدولية)؛
 - الإجراءات والأنشطة التي نفذتها لجنة التدقيق في عام 2025.
- إضافة إلى ذلك، يسلط هذا التقرير الضوء على الدور الحيوي الذي لعبته لجنة التدقيق ولا تزال تؤديه لضمان أن إطار الحوكمة والضوابط الداخلية للشركة (بما فيها الضوابط المالية الداخلية):
- تتوافق مع أفضل الممارسات الدولية وتلبي متطلباتها وتفي بتوقعاتها
 - يجري تحسينها والارتقاء بها باستمرار لضمان تحقيق الشركة للنجاح المستدام على المدى الطويل.

2. كلمة رئيس لجنة التدقيق



بالنيابة عن لجنة التدقيق، يسرني أن أقدم لكم تقرير لجنة التدقيق للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025.

ويسعدني أن أقدم لأصحاب المصلحة في هذا التقرير عرضاً تفصيلياً حول كيفية تنفيذ لجنة التدقيق لمسؤولياتها خلال عام 2025، وإبراز الإجراءات الرئيسية التي اتخذتها لجنة التدقيق لتعزيز وتحسين إطار الحوكمة العام للشركة ومنظومة الرقابة الداخلية لديها، بما يدعم تنفيذ استراتيجية الشركة طويلة الأجل.

في عام 2025، أدت لجنة التدقيق دوراً مهماً في صون نزاهة الشركة ودعم استمرارية نجاحها كما تحافظ اللجنة على علاقة منفتحة وتعاونية وبناءة مع الإدارة والمدققين الخارجيين وغيرهم من أصحاب المصلحة الرئيسيين، وأود أن أعرب عن امتناني لدعمهم المتواصل طوال العام، كما أتوجه بالشكر الجزيل إلى زملائي أعضاء لجنة التدقيق على ما أبدوه من عناية واجتهاد والتزام ومشاركة فاعلة خلال عام 2025.

تؤكد لجنة التدقيق التزامها التام بتنفيذ مسؤولياتها بكفاءة ودقة في عام 2026 وما بعده.

وبصفتنا شركة لإدارة الاستثمارات يقع مقرها في دولة الإمارات العربية المتحدة ومدرجة في سوق أبوظبي المالي، يتمثل أحد الركائز الأساسية لاستراتيجية الشركة طويلة المدى في الحفاظ على مستوى عالٍ من الحوكمة المؤسسية، وتطبيق ضوابط داخلية قوية وفعالة، وترسيخ مفهوم الشفافية في إعداد التقارير المالية وغير المالية. وفي هذا السياق، أسهم التفويض الممنوح للجنة التدقيق في تعزيز دورها في توفير إشراف ودعم فعالين لمجلس الإدارة، بما يدعم تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة.

ومن خلال الصلاحيات الممنوحة إليها من مجلس الإدارة، تتمتع لجنة التدقيق بموقع مناسب يمكنها من ضمان أن إطار حوكمة الشركة وبيئة الرقابة الداخلية فيها:

- يخضعان للمراقبة والمراجعة المستمرة، ويتم تحسينهما عند الحاجة؛ و
- يتوافقان دائماً مع أفضل المعايير الدولية المتوقعة من أصحاب المصلحة في الشركة.



سعادة/ حميد الشمري

رئيس لجنة التدقيق، الواحة كابيتال ش.م.ع.

”

”لجنة التدقيق أدت دوراً حاسماً
ولا تزال تؤديه لضمان تحقيق
الشركة للنجاح بصورة مستمرة.“

3. لجنة التدقيق نظرة عامة

1.3 المهام والمسؤوليات المنوطة بلجنة التدقيق

لجنة التدقيق هي إحدى اللجان الدائمة التابعة لمجلس الإدارة التي تساعد في أداء مسؤولياته المتعلقة بإعداد التقارير المالية وأعمال التدقيق والضوابط الداخلية والخارجية.

تؤدي لجنة التدقيق هذه المهام من خلال:

- الإشراف على سلامة البيانات المالية السنوية والمرحلية للشركة ومراجعتها؛
- إعداد السياسة الخاصة بالتعاقد مع المدققين الخارجيين وتطبيقها؛
- الإشراف على العلاقة مع المدققين الخارجيين؛
- مراجعة النطاق الخاص بأي عمل غير تدقيقي يتولاه المدققون الخارجيون ومراقبته؛
- الإشراف على مؤهلات واستقلالية وأداء وظيفة التدقيق الداخلي للشركة؛
- مراجعة جميع عمليات التدقيق والمراجعات التأكيدية التي تقوم بها وظيفة التدقيق الداخلي للشركة، ومراقبة جميع خطط العمل التصحيحية مع آليات متابعة وإبلاغ وتصعيد منظمة لضمان المعالجة في الوقت المناسب وبشكل فعال؛
- بينما تقع وظائف إدارة المخاطر والامتثال للشركة تحت الإشراف المباشر للجنة المخاطر والامتثال التابعة لمجلس الإدارة (انظر أدناه)، فإن لجنة التدقيق لا تزال تحتفظ بمهمة الإشراف على هذه الوظائف (بما في ذلك مراجعة أنشطة هذه الوظائف في كل اجتماع ربع سنوي، وفقاً لهيكل الحوكمة المعتمد)؛
- مراجعة الضوابط المالية للشركة، والضوابط الداخلية، وإطار الحوكمة، وأنظمة إدارة المخاطر

- مراجعة جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة لضمان الامتثال للقوانين واللوائح وأطر الحوكمة الداخلية المعمول بها، بما في ذلك أخذ أي ملاحظات أو نتائج ناشئة عن تلك المراجعات بعين الاعتبار. وتحقيقاً لذلك، تضمن لجنة التدقيق عرض جميع المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة على مجلس الإدارة لاعتمادها رسمياً و/أو التصديق عليها و/أو إقرارها في كل اجتماع ربع سنوي لمجلس الإدارة، وذلك وفقاً للمتطلبات التنظيمية ومتطلبات الحوكمة.

يتضمن ميثاق اللجنة الخاصة بلجنة التدقيق (الذي يعكس نظام حوكمة الشركات) ("ميثاق اللجنة") إطار عمل تفصيلي للجنة التدقيق وأنشطتها (التي تلخص ما ورد أعلاه). يتولى مجلس الإدارة مراجعة ميثاق اللجنة واعتماده دورياً – حيث أجرى مجلس الإدارة أحدث مراجعة له في عام 2025.

2.3 التواصل بين لجنة التدقيق ومجلس الإدارة / اللجان الدائمة الأخرى

لجنة التدقيق ومجلس الإدارة

تعمل لجنة التدقيق مع مجلس الإدارة من خلال:

- إدارة الأنشطة المفوضة بها إما من مجلس الإدارة أو إطار العمل التنظيمي الذي تخضع له الشركة؛
- تقديم التوصيات إلى مجلس الإدارة حول عدد من الأمور الجوهرية (بما فيها مراجعة التقرير السنوي والبيانات المالية للشركة واعتمادها).

من خلال التواصل مع مجلس الإدارة، تُولي لجنة التدقيق عناية فائقة للقوانين واللوائح المطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة وهيئة سوق المال الاتحادية وسوق أبوظبي المالي (بما في ذلك دون حصر نظام حوكمة الشركات).

لجنة التدقيق ولجنة المخاطر والامتثال

أنشأ مجلس الإدارة لجنة للمخاطر والامتثال (بوصفها لجنة دائمة إضافية من لجان مجلس الإدارة) («لجنة المخاطر والامتثال») وذلك بغرض مساعدة مجلس الإدارة ولجنة التدقيق في الإشراف على برامج إدارة مخاطر المؤسسة وبرامج الامتثال لدى الشركة.

تنسّق لجنة المخاطر والامتثال أنشطتها مع لجنة التدقيق وتمدّ لجنة التدقيق بتحديثات دورية حول جميع أنشطتها وإجراءاتها (وتوافق على الأنشطة والإجراءات المقترحة -حيثما كان ذلك مناسباً- لمراجعتها واعتمادها من قبل لجنة التدقيق و/أو المجلس). ولضمان توافق إجراءات لجنة المخاطر والامتثال وأنشطتها كما ينبغي مع أنشطة لجنة التدقيق ودورها ووظيفتها (وإطار الحوكمة الأوسع نطاقاً الخاص بالشركة) ومساهمتها فيها، جرى تطبيق الإجراءات التالية:

- قبل عقد كل اجتماع للجنة التدقيق، يُعقد اجتماع للجنة المخاطر والامتثال؛
- في كل اجتماع للجنة التدقيق، يقدم ممثل عن لجنة المخاطر والامتثال إلى لجنة التدقيق ملخصاً بإجراءات لجنة المخاطر والامتثال وأنشطتها (ويقدم ملخصاً بالتوصيات إلى لجنة التدقيق عند الاقتضاء)؛
- كما يحضر أحد أعضاء لجنة التدقيق (السيدة/ صناعي الكتبي حالياً) بصفتها عضو في لجنة المخاطر والامتثال.

3.3. المسؤوليات المنوطة بلجنة التدقيق

تؤدي لجنة التدقيق دوراً جوهرياً لضمان وجود حوكمة مالية صارمة وإدارة قوية للمخاطر والامتثال داخل الشركة. وتتضمن المسؤوليات الرئيسية المنوطة بها (على النحو الوارد في ميثاق اللجنة) ما يلي:

إعداد التقارير المالية

تتولى لجنة التدقيق مسؤولية:

- الإشراف ومراقبة نزاهة القوائم المالية الخاصة بالشركة وأي إعلانات رسمية ذات صلة بالأداء المالي للشركة؛

- مراجعة أحكام التقارير المالية المهمة قبل تقديمها إلى مجلس الإدارة؛
- إبلاغ مجلس الإدارة بنتيجة التدقيق الخارجي وتوضيح مساهمته في سلامة التقارير المالية؛
- مراجعة الضوابط المالية والضوابط الداخلية ونظم إدارة المخاطر الخاصة بالشركة لضمان الامتثال والفعالية التشغيلية.

الضوابط

تتولى لجنة التدقيق مسؤولية:

- إعداد السياسة الخاصة بالتعاقد مع المدققين الخارجيين وتطبيقها؛
- الإشراف على العلاقة مع المدققين الخارجيين الذين تتعاقد معهم الشركة؛
- مراجعة النطاق الخاص بأي عمل غير تدقيقي يتولاه المدققون الخارجيون الذين تتعاقد معهم الشركة ومراقبته؛
- الإشراف على مؤهلات وأداء فريق عمل الشركة المسؤول عن التدقيق الداخلي والمخاطر والامتثال؛
- ضمان تطبيق حوكمة مالية صارمة وإدارة قوية للمخاطر والامتثال داخل الشركة؛
- الإشراف على إعداد وتنفيذ إطار عمل الشركة فيما يتعلق بالضوابط الداخلية على التقارير المالية وضمان توافق هذا الإطار مع جميع القوانين المعمول بها (بما في ذلك جميع متطلبات هيئة سوق المال الاتحادية ونظام حوكمة الشركات)؛
- مراجعة فاعلية الضوابط الداخلية الخاصة بالشركة (بما في ذلك الضوابط المالية) ونظم إدارة المخاطر وإطار الحوكمة (بما يشمل الضوابط والنظم وأطر العمل الهادفة إلى تحديد المخاطر المالية وإدارتها ومراقبتها).

4.3. أعضاء اللجنة – المعلومات الأساسية والخبرة

فيما يلي التفاصيل الخاصة بتشكيل لجنة التدقيق كما أدرجنا التفاصيل الخاصة بخبرة كل عضو من أعضاء اللجنة ومؤهلاته وعضويته ومناصبه في الشركات الأخرى.

أعضاء لجنة التدقيق

السيد / أحمد الظاهري عضو لجنة التدقيق	السيدة / صنعى الكتبي عضو لجنة التدقيق	سعادة / حميد الشمري رئيس لجنة التدقيق
عضو مجلس إدارة غير تنفيذي ⁽²⁾	عضو مجلس إدارة مستقل غير تنفيذي ⁽¹⁾	عضو مجلس إدارة مستقل غير تنفيذي ⁽¹⁾

⁽¹⁾ في إطار معنى "مستقل" على النحو المنصوص عليه في نظام حوكمة الشركات.
⁽²⁾ لم يعد السيد / أحمد الظاهري عضواً مستقلاً نظراً لتوليته عضوية المجلس في الشركة لأكثر من 3 مدد متتالية.

المعلومات الأساسية / الخبرة / المؤهلات



سعادة / حميد الشمري رئيس لجنة التدقيق

الخبرة

يشغل سعادة / حميد الشمري منصب نائب الرئيس التنفيذي للمجموعة، والرئيس التنفيذي للشؤون المؤسسية والموارد البشرية في شركة مبادلة للاستثمار، ويتولى بحكم هذا المنصب الإشراف على العديد من وحدات الأعمال بما في ذلك الموارد البشرية، والخدمات المؤسسية، والخدمات الرقمية والتكنولوجية، والشؤون الحكومية، والشؤون المجتمعية.

قبل عملية الاندماج بين شركة "المبادلة للتنمية" و"شركة الاستثمارات البترولية الدولية- آيبيك" والتي أثمرت عن تأسيس شركة مبادلة للاستثمار، قاد سعادة / الشمري قطاع "صناعة الطيران والخدمات الهندسية"، وأسهم انطلاقاً من هذا المنصب في الجهود الرامية لتعزيز مكانة أبوظبي ودولة الإمارات العربية المتحدة في قطاعات الطيران وتكنولوجيا المعلومات والاتصالات والدفاع.

يشغل سعادة / الشمري مناصب قيادية في قطاعات أعمال متنوعة، فهو رئيس مجلس إدارة شركة الإمارات العالمية للألمنيوم، وشركة ماكسيموس للشحن الجوي، وشركة سولوشنز، ويشغل عضوية

مجلس الإدارة في مؤسسات بارزة مثل بنك أبوظبي الأول، وشركة طيران أبوظبي، وشركة الواحة كابيتال، ومجلس الإمارات للمستثمرين بالخارج، واتحاد مصارف الإمارات، ومجلس أبوظبي للاستثمار.

يكرّس سعادة / الشمري جهوده لتمكين أبناء وبنات الإمارات، حيث يعمل بشكل فاعل في تطوير وتوجيه القيادات الشابة، وإعداد الخبراء في مختلف قطاعات الأعمال، وذلك بحكم منصبه كنائب رئيس مجلس أمناء جامعة خليفة ونائب رئيس مجلس أمناء معهد التكنولوجيا التطبيقية، حيث يلعب دوراً حيوياً في تعزيز مسيرة التميز التعليمي، والنمو الوظيفي للكوادر الوطنية.

المؤهلات العلمية

يحمل سعادة / الشمري شهادة البكالوريوس في علوم هندسة الطيران جامعة "إمبري ريدل لعلوم الطيران" بالولايات المتحدة الأمريكية، وهو حاصل على أعلى مرتبة في برنامج ٦ سيغما من جنرال إلكتريك، وهو أحد البرامج الريادية.



السيد / أحمد الظاهري
عضو لجنة التدقيق

الخبرة

يشغل السيد / الظاهري منصب الرئيس الشرفي لمجلس إدارة شركة علي وأولاده القابضة ذ.م.م ورئيس مجلس إدارة شركة هيلي القابضة ش.م.ع. وقد كانت خبرته الواسعة عاملاً مؤثراً في تأسيس شركة أبيه كيه إنفستمنت، وكذلك شركتي جرين موتورز وجرين ليز، حيث أدى دوراً محورياً في دعم النمو والابتكار.

المؤهلات العلمية

السيد / الظاهري محاسب قانوني مُعتمد في ولاية كاليفورنيا وحاصل على شهادة بكالوريوس المحاسبة من جامعة سياتل باسيفيك، واشنطن، الولايات المتحدة الأمريكية. وحاصل على دبلوم عالي في إدارة الأعمال (تخصص محاسبة) من كليات التقنية العليا، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.



السيدة / صنعى الكتبي
عضو لجنة التدقيق

الخبرة

تشغل السيدة / صنعى الكتبي منصب الرئيس التنفيذي لمجموعة شركات آر دي كي، وقد شغلت سابقاً منصب عضوية مجلس إدارة شركة الوثبة الوطنية للتأمين ش.م.ع. في الفترة من 2021 إلى 2024.

وشغلت سابقاً منصب المدير المساعد لصندوق التحوط في بنك أبوظبي الوطني، كما شغلت أيضاً منصب مساعد الاستثمار في هيئة الإمارات للاستثمار.

المؤهلات العلمية

السيدة / الكتبي حاصلة على شهادة بكالوريوس في ريادة الأعمال من جامعة زايد في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي حاصلة أيضاً على شهادة المحلل المالي المعتمد.

5.3. اشتراطات عضوية لجنة التدقيق

ما هي اشتراطات عضوية لجنة التدقيق؟

يتطلب ميثاق لجنة التدقيق (الذي يعكس نظام حوكمة الشركات) ما يلي:

- أن تضم لجنة التدقيق ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين على الأقل (ولا يزيد عددهم عن خمسة)؛
- أن يكون عضوان من أعضاء لجنة التدقيق على الأقل أعضاء مستقلين (بحيث يكون رئيس لجنة التدقيق أحد الأعضاء المستقلين)؛
- أن يكون لدى جميع الأعضاء حيلة معرفية بالأمور المالية والمحاسبية (على أن يتمتع أحد الأعضاء على الأقل بخبرة عملية في مجال المحاسبة أو المالية وأن يكون حاصلاً على مؤهل جامعي أو شهادة احترافية في المحاسبة أو المالية «أو في أي مجال ذي صلة»).

كيفية الوفاء بهذه الاشتراطات في عام 2025

الاشتراطات	تم الوفاء بها (نعم / لا)	التفاصيل
بحد أدنى 3 وبحد أقصى 5 (جميع أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين)	نعم	في جميع الأوقات في أثناء عام 2025، ضمت لجنة التدقيق 3 أعضاء غير تنفيذيين
يجب أن يكون عضوين (2) على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	نعم	في جميع الأوقات في أثناء عام 2025، كان عضوين (2) من الأعضاء الثلاثة (3) في لجنة التدقيق من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
يجب أن يكون رئيس لجنة التدقيق من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين	نعم	في جميع الأوقات في أثناء عام 2025، كان رئيس لجنة التدقيق من أعضاء مجلس الإدارة المستقلين
يجب أن يتحلى جميع الأعضاء بالمعرفة والمهارة اللزمتين	نعم	يفي جميع الأعضاء الثلاثة (3) في لجنة التدقيق بهذا الشرط. وترد أعلاه تفاصيل المعلومات الخاصة بالأعضاء
يتعين أن يتحلى عضو واحد (1) على الأقل بالخبرة العملية اللازمة ودرجة علمية أو شهادة احترافية في مجال ذي صلة	نعم	يفي جميع الأعضاء الثلاثة (3) في لجنة التدقيق بهذا الشرط. وترد أعلاه تفاصيل المعلومات الخاصة بالأعضاء

6.3. التقييم السنوي ونتائج 2025

تُجري الشركة تقييمًا شاملاً لأداء لجنة التدقيق وأعضائها. في عام 2025، قادت لجنة الترشيح والمكافآت التابعة للشركة هذا التقييم (وتحديدًا، رئيس لجنة الترشيح والمكافآت التابعة للشركة).

أُجري التقييم السنوي لعام 2025 في مطلع عام 2026، وتم تقديم النتائج إلى مجلس الإدارة كجزء من عمليات نهاية العام للشركة. وكانت النتائج الرئيسية كما يلي:

- كان أداء لجنة التدقيق في عام 2025 فعالاً ومؤثراً؛
- أدت لجنة التدقيق (وأعضاؤها) الدور والمهمة المنوطة بها بنجاح (كما ورد تفصيلاً في ميثاق لجنة التدقيق).

4. الأنشطة والنتائج فإن عام 2025

1.4. الاجتماعات التي عُقدت

عقدت لجنة التدقيق أربع اجتماعات في عام 2025. يتضمن الجدول التالي تفاصيل تلك الاجتماعات (بما فيها سجلات الحضور في تلك الاجتماعات).

عضو اللجنة	المنصب في اللجنة	11 فبراير	13 مايو	29 يوليو	4 نوفمبر
سعادة / حميد الشمري	الرئيس	ح	ح	ح	ح
السيد / أحمد الظاهري	عضو	ح	ح	غ	ح
السيدة / صنعى الكتبي	عضو	ح	ح	ح	ح

(ح) حاضر – (غ) غائب

بالإضافة إلى اجتماعات لجنة التدقيق المقررة والمذكورة أعلاه، عقد أعضاء لجنة التدقيق عدداً من ورش العمل المنفصلة مع أعضاء الإدارة – وكان الغرض الأساسي من ورش العمل هذه هو تمكين أعضاء لجنة التدقيق من مراجعة التحديثات المقترحة للسياسات والإجراءات وعمليات إعداد التقارير الرئيسية (وتقديم تعليقاتهم وملاحظاتهم) حتى يمكن تقديم السياسات والإجراءات وعمليات إعداد التقارير النهائية إلى لجنة التدقيق للموافقة الرسمية عليها وتنفيذها.

2.4. الأنشطة الرئيسية والمهام المنجزة في عام 2025

في عام 2025، أجرت لجنة التدقيق الأنشطة التالية وأنجزت المهام التالية:

إعداد التقارير المالية

قامت لجنة التدقيق بالآتي:

- الإشراف على إعداد القوائم المالية للشركة وتدقيقها (أي القوائم المالية لكل فترة ربع سنوية وسنوية)؛
- مراجعة منهجية الإدارة واختبارها (متى اقتضت الظروف) لضمان أن القوائم المالية الخاصة بالشركة تعكس رؤية دقيقة ومُنصفة لأصول الشركة والتزاماتها ووضعها المالي وأرباحها وخسائرها؛
- الإشراف على نزاهة القوائم المالية الخاصة بالشركة ومراقبتها (بما في ذلك التأكيد مع (أ) الإدارة على أنهم لم يكونوا على علم بأي تحريفات جوهرية أو غير جوهرية تمت عمداً لتحقيق عرض محدّد؛ و(ب) المدقق الخارجي على أنه لم يكن على علم بأي تحريفات جوهرية أو غير جوهرية تمت على مدار عمله)؛
- الإشراف على نزاهة إعلانات الشركة التي تمت فيما يتعلق بالأداء المالي لها ومراقبتها (على النحو الوارد تفصيلاً في القوائم المالية للشركة)؛
- مراجعة جميع أحكام التقارير المالية المهمة الواردة في القوائم المالية للشركة قبل تقديمها إلى مجلس الإدارة لاعتمادها؛
- إبلاغ مجلس الإدارة بنتيجة عملية التدقيق الخارجي للقوائم المالية للشركة وتقديم توصياتها فيما يتعلق بالاعتماد المقترح لتلك القوائم المالية من قِبَل مجلس الإدارة.

أنشطة التدقيق الخارجي

قامت لجنة التدقيق بالآتي:

- جري مراجعة وتأييد التعيين المقترح للمراجعين الخارجيين الجدد للشركة (برايس ووترهاوس كوبرز) لعام 2025 (بما في ذلك مراجعة وتقييم رسوم التدقيق الخارجي المقترحة لعام 2025). ولهذا الغرض، في نهاية عام 2024، أكمل المدقق الخارجي القديم للشركة (إرنست ويونغ) عامه السادس على التوالي كمدقق خارجي للشركة، وبالتالي، وبموجب القوانين واللوائح ذات الصلة، لم يكن مؤهلاً لإعادة التعيين في عام 2025. وبناءً على ذلك، قامت لجنة التدقيق بإدارة عملية تقديم العطاءات للمدققين الجدد، وأدارت عملية الانتقال والتسليم من المدقق الخارجي القديم إلى المدقق الخارجي الجديد؛
- إجراء تقييم سنوي لجودة خدمات التدقيق التي حصل عليها المدقق الخارجي للشركة؛
- مراجعة خطة التدقيق السنوية لعام 2025 واعتمادها؛
- الإشراف على العلاقة مع المدقق الخارجي للشركة على مدار عام 2025؛

- التأخذ من قدرتها على الوصول إلى المدقق الخارجي للشركة بدون الإدارة لضمان سلامة عمل المدقق الخارجي ونتائجه؛ و
- الحصول على إقرار خطّي من المدقق الخارجي للشركة (بمعدل ربع سنوي) للتأكيد على الامتثال للتوجيهات المستقلة الصادرة عن الجهات المحاسبية وجهات التدقيق المختصة

أنشطة التدقيق الداخلي:

قامت لجنة التدقيق بالآتي:

- مراجعة استراتيجية التدقيق الداخلي وخطة العمل والموازنة السنوية للتدقيق الداخلي واعتمادها؛
- الإشراف على تطوّر مهام التدقيق الداخلي وإطار العمل الخاص به؛
- الإشراف على برنامج التدقيق الداخلي وأدائه وعمليات مراجعة ضمان الجودة التي تُجرى من خلال التدقيق الداخلي؛
- المراقبة والإشراف على جميع أوجه القصور ونقاط الضعف في الرقابة التي حددها وظيفة التدقيق الداخلي أثناء مراجعات التأكيد الخاصة بها، وقام بمراقبة جميع خطط المعالجة (التي وضعتها إدارة الشركة) بشكل فعال (مع آليات متابعة وإبلاغ وتصعيد منظمة) لضمان معالجة جميع أوجه القصور ونقاط الضعف في الرقابة بشكل صحيح، مع تنفيذ المعالجة في الوقت المناسب وبشكل فعال؛
- التأكد من تمتّع القائمين بالتدقيق الداخلي بجميع الموارد اللازمة والقدرة على الاطلاع على جميع المعلومات الضرورية؛
- والحصول على إقرار خطّي من رئيس قسم التدقيق الداخلي بالشركة (بمعدل سنوي) للتأكيد على استقلالية قسم التدقيق (على النحو المنصوص عليه في التوجيهات ذات الصلة).

نظم الرقابة الداخلية (بما فيها الضوابط المالية الداخلية)

قامت لجنة التدقيق بالآتي:

- توفير المراقبة والإشراف على نظام الرقابة الداخلية بالشركة؛
- الإشراف على عملية مراجعة خارجية لإطار العمل الخاص بالشركة فيما يتعلق بالضوابط الداخلية على التقارير المالية (التي استُخدمت نتائجها لإجراء عدة تحديثات على إطار العمل الخاص بالشركة فيما يتعلق بالضوابط الداخلية على التقارير المالية)؛
- الإشراف على تطوير نظام إدارة المخاطر والتحكم الداخلي في الشركة؛
- تيسير إجراءات امتثال الشركة للمعايير الأخلاقية والاشتراطات التنظيمية؛
- مراجعة استراتيجيات إدارة مخاطر الأمن السيبراني لدى الشركة ومراقبتها؛
- إصدار التوصيات الخاصة بالتحديثات والترقيات على نظم الرقابة الداخلية في الشركة (بما فيها المصادقة على التعديلات التي تُجرى على السياسة والإجراءات حتى يتسنى لإدارة الشركة تطبيقها) – بما في ذلك إصدار التوصيات الخاصة بتغيير السياسات والإجراءات التي تندرج تحت إطار المخاطر وإطار الامتثال الخاص بالشركة؛
- توفير الدعم والإشراف للجنة المخاطر والامتثال (بما في ذلك الحصول على تقارير ربع سنوية من لجنة المخاطر والامتثال).

الرقابة الداخلية على التقارير المالية

قامت لجنة التدقيق بالآتي:

- كما هو موضح أعلاه، خلال عام 2025، واصلت لجنة التدقيق الإشراف على إطار الرقابة الداخلية للشركة على التقارير المالية لضمان توافقه مع المتطلبات التنظيمية وأفضل الممارسات الدولية. ولهذا الغرض، قامت لجنة التدقيق بمراقبة تقييم الإدارة لمدى كفاية تصميم وفعالية تطبيق ضوابط إعداد التقارير المالية الرئيسية وناقشت تأثير تطورات الأعمال والتحول الرقمي والمخاطر الناشئة (بما في ذلك ما يتعلق بالأمن السيبراني) على بيئة الرقابة الخاصة بالشركة؛
- تماشياً مع تعميم هيئة سوق المال المؤرخ في 14 يناير 2025 وقرار رئيس مجلس إدارة هيئة سوق المال رقم (02/ر.م) لعام 2024 المعدل للقرار رقم (3/ر.م) لعام 2020 بشأن دليل الحوكمة للشركات المساهمة العامة، أشرفت لجنة التدقيق على الجهود المستمرة للشركة لتحديث وتعزيز إطارها الخاص بالرقابة الداخلية على التقارير المالية؛
- لضمان كفاية الضوابط الداخلية للشركة (مع الأخذ في الاعتبار شرط قيام المدقق الخارجي للشركة بإصدار تقرير منفصل يتماشى مع لوائح هيئة سوق المال ذات الصلة (على أن يغطي التقرير الأول السنة المالية 2026) يعبر فيه عن رأيه بشأن تقييم الإدارة لفعالية الرقابة الداخلية على التقارير المالية)، أشرفت لجنة التدقيق على مشروع قادته الإدارة (وبدعم من مستشار خارجي) والذي:

- راجع الضوابط الداخلية للإدارة على التقارير المالية؛
- قيّم خارطة طريق الإدارة لتنفيذ ضوابطها الداخلية المتعلقة بالتقارير المالية (بما في ذلك وثائق الرقابة ومنهجية الاختبار)؛
- وضعت خطة تصحيحية لمعالجة أوجه القصور المحددة.

من خلال الإشراف على هذا المشروع وإدارته (وإجراءات المعالجة التي تم وضعها كجزء من المشروع)، تمكنت لجنة التدقيق من ضمان أن تظل بيئة الرقابة في الشركة متناسبة مع عمليات الشركة وملف المخاطر الخاص بها. علاوة على ذلك، تمكنت لجنة التدقيق من ضمان أن الإدارة ستستخدم نتائج هذا المشروع لتعزيز موثوقية التقارير المالية للشركة (والتي بدورها دعمت بشكل أكبر الحوكمة السليمة والشفافية وثقة المستثمرين).

إطار عمل الحوكمة

قامت لجنة التدقيق بالآتي:

- الإشراف على إطار عمل الحوكمة الخاص بالشركة؛
- إصدار التوصيات الخاصة بالتحديثات والترقيات على نظم الحوكمة في الشركة (بما فيها المصادقة على التعديلات التي تُجرى على السياسة والإجراءات حتى يتسنى لمجلس الإدارة اعتمادها وإدارة الشركة تطبيقها).

5. معلومات إضافية

للاطلاع على معلومات إضافية حول إطار عمل الحوكمة ونظام الرقابة الداخلية وإجراءات الرقابة العامة في الشركة، يُرجى الاطلاع على **تقرير حوكمة الشركات لعام 2025 الصادر عن الشركة** (المنشور مع هذا التقرير).

بالإضافة إلى ذلك، يتولى قسم علاقات المستثمرين في الشركة نشر الأخبار والأفكار على موقعها الإلكتروني وعبر مواقع التواصل الاجتماعي لضمان إحاطة المستثمرين علماً بأداء الشركة بصورة منتظمة.

يمكنكم الاطلاع على المعلومات الإضافية في قسم علاقات المستثمرين في الموقع الإلكتروني: **[/https://www.wahacapital.com/investor-relations](https://www.wahacapital.com/investor-relations)**