

## تقييم الإدارة لنظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية

قامت إدارة مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق. ("الشركة") بالإبابة عن مجلس الإدارة بإجراء تقييم لإطار الرقابة الداخلية على التقارير المالية بتاريخ 31 ديسمبر 2023 لعملياتها في قطر وذلك وفقاً لنظام حوكمة الشركات والكيانات القانونية المدرجة في السوق الرئيسية الصادر من مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية ("الهيئة") بموجب القرار رقم (5) لسنة 2016 ("النظام").

### مسؤوليات المجلس

إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن إنشاء والإحتفاظ بنظام فعال للرقابة الداخلية على التقارير المالية.

إن نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية عملية مصممة من قبل أو تحت إشراف إدارة الشركة ويقوم بتنفيذها مجلس إدارتها والإدارة ومسؤولين آخرين لتقديم تأكيد معقول بشأن إعتدالية التقارير المالية وإعداد البيانات المالية لأغراض التقارير الخارجية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) الصادرة من مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB). كما تشمل على تلك السياسات والإجراءات التي:

- تتعلق بالإحتفاظ بالسجلات التي، وبتفصيل معقول، تعكس بدقة وعدالة المعاملات والتصرفات التي تتم على موجودات الشركة؛
- توفر تأكيد معقول بأن المعاملات مسجلة كما يلزم للسماح بإعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وأن إيصالات ومصروفات الشركة تتم فقط وفقاً لما تصرح به إدارة ومجلس إدارة الشركة؛ و
- توفر تأكيداً معقولاً بشأن منع أو الاكتشاف الوتقي للاستحواذ أو الاستخدام أو التصرف غير المصرح به في موجودات الشركة والذي يمكن أن يكون له أثر جوهري على البيانات المالية.

إن مجلس إدارة الشركة مسؤول عن تصميم والإحتفاظ بضوابط داخلية كافية تضمن عند عملها بفاعلية القيام بأعماله بطريقة منتظمة وفاعلة، بما في ذلك:

- الإلتزام بسياسات الشركة؛
- المحافظة على موجوداتها؛
- منع واكتشاف الغش والأخطاء؛
- دقة وإكتمال السجلات المحاسبية؛
- الإعداد الوتقي للمعلومات المالية ذات الإعتدالية؛ و
- الإلتزام بالقانون واللوائح المنطبقة بما في ذلك قانون الهيئة والتشريعات ذات الصلة و نظام حوكمة الشركات والكيانات القانونية المدرجة في السوق الرئيسية الصادر من مجلس إدارة الهيئة بموجب القرار رقم (5) لسنة 2016.

ويسبب القيود الكامنة لنظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية، بما في ذلك احتمالية التواطؤ أو تجاوز الإدارة غير السليم للضوابط، فلا يمكن منع أو اكتشاف البيانات المشتملة على أخطاء جوهريّة بسبب الخطأ أو الغش في حينها.

وبالإضافة إلى ذلك، فإن إسقاط أي تقدير لفاعلية الرقابة الداخلية على التقارير المالية على فترات مستقبلية يخضع للمخاطر بأن تكون الضوابط غير كافية بسبب التغيرات في الظروف أو أن درجة الإلتزام بالسياسات أو الإجراءات قد تتردى.

## تقييم الإدارة

في هذا القسم، نقدم وصفاً للنطاق الذي يشمل تقييم ملاءمة نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية الخاص بالشركة بما في ذلك العمليات المهمة المستهدفة وأهداف الرقابة والأساليب المتبعة من قبل الإدارة للتوصل إلى تقييمها.

من المطلوب من الشركة تقديم تقارير حول ملاءمة تصميم والفاعلية التشغيلية لنظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية (ICOFR) فيما يتصل بنظام حوكمة الشركات والكيانات القانونية المدرجة في السوق الرئيسية ("النظام") الصادر من مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية ("الهيئة") بموجب القرار رقم (5) لسنة 2016.

لقد قمنا بإجراء تقييم لتصميم والفاعلية التشغيلية لنظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية كما في 31 ديسمبر 2023 على أساس المعايير الثابتة في "إطار الرقابة الداخلية المدمج" (2013) الصادر من لجنة المنظمات الداعمة للجنة تريديواي (COSO). ولا يتضمن تقييمنا أية شركات تابعة للشركة مسجلة خارج دولة قطر.

## نطاق التقييم

إن إطار الرقابة الداخلية على التقارير المالية عملية مصممة لتقديم تأكيد معقول بشأن اعتمادية التقارير المالية وإعداد البيانات المالية لأغراض التقارير الخارجية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS) ويشمل نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية الرقابة على الإفصاح في البيانات المالية والإجراءات المصممة لمنع البيانات الخاطئة.

وفي تقييمها لملاءمة تصميم الفاعلية التشغيلية لنظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية، حددت الإدارة العمليات المهمة بأنها تلك العمليات التي فيما يتعلق بها من المتوقع أن تؤثر البيانات الخاطئة في تدفق المعاملات أو مبالغ البيانات المالية ذات الصلة ، بما في ذلك تلك الناتجة عن الغش أو الخطأ ، على نحو معقول على قرارات مستخدمي البيانات المالية.

وتتمثل العمليات المهمة للشركة كما في 31 ديسمبر 2023 في: الإيرادات والذمم المدينة، إدارة الاستثمار، المشتريات، الذمم الدائنة والمدفوعات، إدارة النقد والخزينة، إدارة الممتلكات والمعدات، إدارة المخزون، الموارد البشرية والمرتبات، الضوابط على مستوى الكيان، تقنية المعلومات، والاستاذ العام والتقارير المالية.

## تقييم المدقق الخارجي:

وفقاً للنظام، أصدر مكتب برايسووترهاوس كوبرز قطر، مدقق حسابات الشركة الخارجي المستقل، تقرير تأكيد معقول بشأن تقييم الإدارة لملاءمة تصميم والفاعلية التشغيلية لنظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية للشركة.

## خلاصة

استناداً إلى تقييم نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية، توصلت الإدارة إلى أن نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية للشركة كما في 31 ديسمبر 2023 مصمّم بطريقة سليمة ويعمل بفاعلية لتحقيق أهداف الرقابة ذات الصلة استناداً إلى المعايير الثابتة في "إطار الرقابة الداخلية المدمج" (2013) الصادر من لجنة المنظمات الداعمة للجنة تريديواي (COSO).

تمت إجازة هذا التقرير عن الرقابة الداخلية على التقارير المالية لعمليات قطر من قبل مجلس الإدارة وتم توقيعه نيابة عنهم من قبل:

مايكل ديتر  
المدير التنفيذي  
التاريخ: 6 مارس 2024

سانتوش كريشنا مورثي  
المدير المالي  
التاريخ: 6 مارس 2024