

تقييم الإدارة لنظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية

مقدمة عامة

يتحمل مجلس إدارة مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق. ("الشركة") والشركات الموحدة التابعة له (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") مسؤولية إنشاء والإحتفاظ بنظام مناسب للرقابة الداخلية على التقارير المالية ("ICOFR") وفقاً لمتطلبات هيئة قطر للأسواق المالية ("الهيئة"). إن الرقابة الداخلية لدينا على التقارير المالية هي عملية مصممة لتوفير ضمان معقول فيما يتعلق باعتمادية التقارير المالية وإعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة لأغراض التقارير الخارجية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية (IASB). تتضمن الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR أيضاً ضوابط وإجراءات الإفصاح لدينا و المصممة لمنع الأخطاء. ولا يمتد تقييم نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR للمجموعة للسنة إلى أي شركات تابعة للمجموعة مسجلة خارج دولة قطر.

أصدر مدقق حسابات الشركة، كيه.بي.إم.جي KPMG- قطر، وهي شركة محاسبة مستقلة، تقرير تأكيد معقول بشأن تقييم المجموعة وملاءمة تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل إطار الرقابة الداخلية لديها على التقارير المالية.

المخاطر في إعداد التقارير المالية

إن المخاطر الرئيسية في إعداد التقارير المالية هي إما أن القوائم المالية الموحدة لا يتم عرضها بشكل عادل بسبب أخطاء غير مقصودة أو متعمدة أو أن نشر القوائم المالية الموحدة لا يتم في الوقت المناسب. وينشأ الافتقار إلى العرض العادل عندما تحتوي واحدة أو أكثر من حسابات القوائم المالية أو الإفصاحات على أخطاء (أو إغفالات) جوهرية. وتعتبر الأخطاء جوهرية إذا كان من الممكن أن تؤثر، بشكل فردي أو جماعي، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس القوائم المالية الموحدة.

وللحد من مخاطر إعداد التقارير المالية، أنشأت المجموعة نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR بهدف توفير تأكيد معقول ولكن ليس مطلقاً ضد الأخطاء الجوهرية. كما قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR للمجموعة بناءً على المعايير المنصوص عليها في إطار الرقابة الداخلية المتكامل (2013) الصادر عن لجنة المنظمات الراعية للجنة تريديوي (COSO). وتوصي لجنة المنظمات الراعية للجنة تريديوي COSO بوضع أهداف محددة لتسهيل تصميم وتقييم كفاية نظام الرقابة. ونتيجة لذلك، اعتمدت الإدارة في إنشاء نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR، أهداف البيانات المالية التالية:

- الوجود / الحدوث - وجود الموجودات والمطلوبات وحدوث المعاملات؛
- الاكتمال - تسجيل جميع المعاملات، وإدراج أرصدة الحسابات في البيانات المالية الموحدة؛
- التقييم / القياس - تسجيل الموجودات والمطلوبات والمعاملات في التقارير المالية بالمبالغ المناسبة؛
- الحقوق والالتزامات والملكية - تسجيل الحقوق والالتزامات بشكل مناسب كموجودات ومطلوبات؛ و
- العرض والإفصاحات - أن يكون تصنيف وإفصاح وعرض التقارير المالية مناسباً.

ومع ذلك، فإن أي نظام رقابة داخلية، بما في ذلك نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR، وبغض النظر عن مدى جودة تصميمه وتشغيله، لا يمكنه إلا توفير تأكيد معقول، ولكن ليس مطلقاً، بأن أهداف نظام الرقابة هذا قد تحققت على هذا النحو، وقد لا تمنع ضوابط الإفصاح والإجراءات أو أنظمة الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR جميع الأخطاء والاحتيايل. وبالإضافة إلى ذلك، يجب أن يعكس تصميم نظام الرقابة حقيقة وجود قيود على الموارد. ويجب النظر في فوائد الضوابط بالمقارنة نسبياً مع تكاليفها.

تنظيم نظام الرقابة الداخلية

الوظائف المشاركة في نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية

يتم تنفيذ الضوابط داخل نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR من قبل جميع وظائف الأعمال والدعم مع المشاركة في مراجعة اعتمادية الدفاتر والسجلات التي تشكل أساس البيانات المالية الموحدة. ونتيجة لذلك، فإن تشغيل نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR ينطوي على موظفين يعملون في وظائف مختلفة عبر المجموعة.

الضوابط لتقليل مخاطر الخطأ في التقارير المالية

يتكون نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR من عدد كبير من الضوابط والإجراءات الداخلية التي تهدف إلى تقليل مخاطر الخطأ في المعلومات المالية الموحدة لعمليات قطر. يتم دمج هذه الضوابط في عملية التشغيل وتشمل تلك التي:

- تكون مستمرة أو دائمة بطبيعتها مثل الإشراف ضمن السياسات والإجراءات المكتوبة أو فصل الواجبات؛
- تعمل على أساس دوري مثل تلك التي يتم إجراؤها كجزء من عملية إعداد البيانات المالية الموحدة؛
- تكون وقائية أو استقصائية بطبيعتها؛
- لها تأثير مباشر أو غير مباشر على البيانات المالية الموحدة نفسها. تشمل الضوابط التي لها تأثير غير مباشر على البيانات المالية الموحدة ضوابط على مستوى الكيان وضوابط عامة لتكنولوجيا المعلومات مثل ضوابط الوصول إلى النظام ونشره، في حين أن الضوابط ذات التأثير المباشر قد تكون، على سبيل المثال، عملية تسوية تدعم بشكل مباشر بنداً من بنود الميزانية العمومية؛ و
- تتميز بمكونات آلية و/أو يدوية. الضوابط الآلية هي وظائف تحكم مدمجة في عمليات النظام مثل ضوابط الفصل بين الواجبات المفروضة من قبل التطبيق وفحوصات الواجهة للتأكد من اكتمال ودقة المدخلات. الضوابط الداخلية اليدوية هي تلك التي يديرها فرد أو مجموعة من الأفراد مثل تفويض المعاملات.

قياس تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل الرقابة الداخلية

بالنسبة للسنة المالية 2025، فقد أجرت المجموعة تقييماً رسمياً لمدى كفاية تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR مع مراعاة الآتي:

- خطر حدوث خطأ في بنود البيانات المالية الموحدة، مع مراعاة عوامل مثل الأهمية وقابلية بند المعلومات المالية للخطأ؛ و

- قابلية الضوابط المحددة للفشل، مع مراعاة عوامل مثل درجة الأتمتة والتعقيد ومخاطر تجاوز الإدارة وكفاءة الموظفين ومستوى الحكم المطلوب.

تحدد هذه العوامل، في مجملها، طبيعة وتوقيت ومدى الأدلة التي تتطلبها الإدارة من أجل تقييم ما إذا كان تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR فعالاً. يتم إنشاء الأدلة نفسها من الإجراءات المدمجة ضمن المسؤوليات اليومية للموظفين أو من الإجراءات التي يتم تنفيذها خصيصاً لأغراض تقييم نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR. تشكل المعلومات من مصادر أخرى أيضاً عنصراً مهماً من التقييم نظراً لأن مثل هذه الأدلة قد تلفت انتباه الإدارة إلى قضايا رقابة إضافية أو قد تؤكد النتائج.

تضمن التقييم تقييماً لتصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل الضوابط ضمن عمليات مختلفة بما في ذلك الإيرادات والحسابات المدينة ذات الصلة، والمشتريات، والحسابات الدائنة والمدفوعات، وإدارة النقد والخزانة، وإدارة المخزون، والممتلكات والمصانع والمعدات، والموارد البشرية والمرتبات، والدفتر العام والتقارير المالية. كما تضمن التقييم تقييماً لتصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل ضوابط مستوى الكيان وضوابط تكنولوجيا المعلومات العامة.

ونتيجةً لتقييم تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR، لم تحدد الإدارة أي نقاط ضعف جوهرية وخلصت إلى أن نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR مصمم ومنفذ ويتم تشغيله بشكل مناسب كما في 31 ديسمبر 2025 فيما يتعلق بعملياتها في قطر.

تمت مراجعة هذا التقرير عن الرقابة الداخلية على التقارير المالية من قبل لجنة التدقيق و إجازته من قبل مجلس إدارة المجموعة بتاريخ 16 فبراير 2026 وتم توقيعه نيابة عنهم من قبل:



أليك جريوال

المدير التنفيذي للمجموعة
التاريخ: 16 فبراير 2026



سانتوش كريشنا مورثي

المدير المالي للمجموعة
التاريخ: 16 فبراير 2026