



شركة البابطين الغذائية

AL BAPTAIN FOOD

التقرير السنوي لأعمال لجنة المراجعة

مستند سري - خاص بشركة البابطين الغذائية - 2023م

الرياض - المملكة العربية السعودية	
التاريخ:	2024-3-20م
من:	لجنة المراجعة بشركة البابطين الغذائية
إلى:	مساهمي شركة البابطين الغذائية
الموضوع:	التقرير السنوي للجنة المراجعة لعام 2023م
السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	
السادة/ مساهمي شركة البابطين الغذائية	

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

إن وجود نظام رقابة داخلية فعال هو أحد المسؤوليات الرئيسية المنوطة بمجلس الإدارة، وتمثل أهداف لجنة المراجعة في مساعدة المجلس في الوفاء بالمسؤوليات المنوطة به فيما يتعلق بوجود وكفاية نظام الرقابة الداخلية وتنفيذه بفاعلية، وتقديم أي توصيات للمجلس من شأنها تعزيز النظام وتطويره بما يحقق أغراض الشركة ويحمي مصالح المساهمين بكفاءة عالية وتكلفة معقولة.

مسئوليات ومهام اللجنة:-

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، كما حُددت أدوار ومسؤوليات لجنة المراجعة وواجباتها القانونية وفق نطاق العمل الموضح في حوكمة الشركة والمطابق لما جاء في لائحة حوكمة الشركات في المملكة العربية السعودية الصادرة عن مجلس إدارة هيئة السوق المالية ونظام الشركات والمسؤوليات الموكلة إلهما من قبل مجلس الإدارة. وتقوم لجنة المراجعة بأداء مهامها من خلال حضور الاجتماعات الدورية والمناقشات مع الإدارة التنفيذية وإدارة المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات الخارجي للشركة.

اجتمعت لجنة المراجعة خلال عام 2023م عدد (4) اجتماعات، تم من خلالها مناقشة القوائم المالية الأولية والسنوية وأعمال المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي، وذلك في ضوء القوائم المالية والمعلومات المقدمة من الإدارة التنفيذية والمراجع الخارجي والمراجع الداخلي، وعليه قامت لجنة المراجعة بالأعمال التالية:

أولاً: القوائم المالية الأولية والسنوية

1. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي حولها والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
2. إبداء الرأي الفني فيما إذا كانت القوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة، وأدائها، ونموذج عملها، واستراتيجيتها.

3. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية .
4. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مراجع الحسابات .
5. دراسة التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية .
6. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

ثانياً: المراجعة الداخلية

1. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في الشركة، من أجل التحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المنوطة بها.
2. دراسة الاطلاع على تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها وإبلاغ مجلس الإدارة بالملاحظات الجوهرية.
3. التحقق من استقلال إدارة المراجعة الداخلية، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، بما يتناسب مع المعايير ذات العلاقة.
4. متابعة ومراجعة التقارير الدورية الصادرة من شركة المحاسبون المتضامنون (مقدم خدمة المراجعة الداخلية) ومتابعة مدى التقدم في تنفيذ الخطط المعتمدة والنظر في أبرز الملاحظات وإعطاء التوجيهات اللازمة لمعالجة أوجه القصور.

ثالثاً: المراجع الخارجي

1. التوصية لمجلس الإدارة ومراقبة تعيين المراجع الخارجي واعادة تعيينهم وانهاء خدماته وتحديد تكلفة أتعابه وشروط التعاقد معه وأخذ الموافقة من قبل المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.
2. المراجعة والتحقق من استقلالية وموضوعية المراجع الخارجي ومدى فعالية عملية المراجعة مرة في السنة على الأقل مع الأخذ بعين الاعتبار المتطلبات المهنية والتنظيمية ذات العلاقة.
3. مراجعة خطة المراجع الخارجي السنوية والموافقة عليها.
4. مراجعة كافة المراسلات المكتوبة المهمة التي تمت ما بين المراجع الخارجي والإدارة، كخطاب ملاحظات المراجع الخارجي الموجة للإدارة (Management Letter).
5. الاجتماع بشكل منفرد وبصورة دورية مع المراجع الخارجي، والتأكيد على أنه تم تسهيل حصولهم على كافة المعلومات بدون استثناء وأنه لا يوجد أي إيضاحات تحسينية يرون إضافتها للقوائم المالية.

رابعاً: الالتزام

من أهداف اللجنة التي تطبقها وتتابعها التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة، ونتائج تقارير الجهات الرقابية.

خامساً: رأي لجنة المراجعة عن مدى كفاية الضوابط الرقابية

إن مسؤولية وضع وتصميم وتطوير والمحافظة على نظام رقابة داخلية فعال في الشركة هي مسؤولية مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية، ومسئولة كذلك عن ضمان وجود ضوابط رقابية كافية والذي يشمل كافة السياسات والإجراءات والعمليات التي يتم تصميمها بغرض تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة وبما يتناسب مع الأهمية النسبية للمخاطر المالية وغيرها من المخاطر الكامنة في أنشطة الشركة.

ومن خلال تقارير المراجعة الداخلية التي تم إصدارها من قبل المراجع الداخلي شركة المحاسبون المتضامنون (مقدم خدمة المراجعة الداخلية) اثناء تنفيذ خطة المراجعة السنوية للعام 2023م حيث تم الانتهاء من المراجعة الداخلية لبعض الإدارات (إدارة المشتريات والإدارة اللوجستية) والتي أظهرت بان التقييم الكلي للضوابط الرقابية (غير مرضي) مما يشير إلى وجود ضعف جوهري في نظم الرقابة الداخلية وتم تحديد أوجه التحسين لكل إدارة للعمل عليها، وجاري استكمال أعمال خطة المراجعة الداخلية لباقي إدارات الشركة وعددها 4 إدارات، وذلك لكي نتمكن من تقديم تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية. علماً بأن أي نظام رقابة داخلية – بغض النظر عن مدى سلامة تصميمه وفاعلية تطبيقه – لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً، ولكنه يقدم تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية.

وختاماً توصي اللجنة مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بتعزيز أكثر لنظام الرقابة الداخلية للشركة والعمل على تطوير وتحسين إجراءات الرقابة الداخلية والمخاطر والحوكمة التي ستسهم في تحقيق أهداف الشركة على المدى الطويل.

وتفضلوا بقبول فائق التحية والاحترام،

رئيس لجنة المراجعة

السيد / عبد العزيز البابطين