



شركة البابطين الغذائية

AL BABTAIN FOOD

تقرير نتائج أعمال لجنة المراجعة للعام 2022م
مستند سري - خاص بشركة البابطين الغذائية - 2022م

التاريخ:	2023/3/24م
من:	لجنة المراجعة بشركة البابطين الغذائية
الى:	مجلس إدارة شركة البابطين الغذائية
الموضوع:	تقرير عن نتائج أعمال لجنة المراجعة للعام 2022م
السادة/ رئيس وأعضاء مجلس الإدارة	
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.

1. مسئوليات ومهام اللجنة:-

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، كما حددت 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 إليها 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 2022م عدد (4) اجتماعات، تم من خلالها مناقشة القوائم المالية الاولية والسنوية وأعمال المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي ومراجعة الالتزام، وذلك في ضوء القوائم المالية والمعلومات المقدمة من الادارة التنفيذية والمراجع الخارجي.

❖ وعليه قامت لجنة المراجعة بالأعمال التالية:-

أولاً: القوائم المالية الاولية والسنوية

- دراسة القوائم المالية الاولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي حولها والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها .
- 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.
- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية .
- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مراجع الحسابات .
- دراسة التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية .
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة لها حسب طبيعة عملها وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
- دراسة تقرير المراجع الخارجي وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أتخذ بشأنها.

ثانياً: المراجعة الداخلية

- أوصت اللجنة خلال الاجتماع الأخير من عام 2022م بضرورة تأسيس إدارة للمراجعة الداخلية بالشركة بما يشمل دليل سياسات وإجراءات الإدارة وميثاق المراجعة الداخلية بالإضافة الى الهيكل التنظيمي المقترح الخاص بالإدارة والمستندات والنماذج الخاصة بها.

- يتم استقطاب عروض من شركات مهنية بالمملكة ومن خارج المملكة للمفاضلة بينهم لاختيار أفضل العروض من حيث المهنية والسعر ونفس نطاق العمل.
 - في اجتماع اللجنة رقم 2023/1 بتاريخ 2023/1/28م تمت التوصية بتعيين شركة العوفي والحري محاسبون ومراجعون قانونيون لغرض تقديم خدمات تأسيس إدارة المراجعة الداخلية بالشركة، وبموافقة مجلس الإدارة بما يشمل الآتي: -
 - دليل سياسات وإجراءات الإدارة وميثاق المراجعة الداخلية بالإضافة إلى الهيكل التنظيمي المقترح الخاص بالإدارة والمستندات والنماذج الخاصة بها.
 - تنفيذ عمليات تحديد وتقييم للمخاطر الداخلية والخارجية المرتبطة بعمل الإدارات الداخلية بالشركة بغرض الحصول على سجلات المخاطر لكل إدارة.
 - اعداد خطة المراجعة السنوية المبنية على المخاطر 2023م - 2025م.
 - تقرير لجنة المراجعة السنوي الواجب تقديمه إلى مجلس الإدارة لعام 2022م.
2. تشكيل لجنة المراجعة:-

#	الاسم	الصفة
1	السيد / عبد العزيز إبراهيم البابطين	رئيس اللجنة
2	السيد / محمد عمر البشر	عضو اللجنة
3	السيد / ناصر عبد الرحمن محمد	عضو اللجنة

3. تفاصيل وأهم النتائج لاجتماعات اللجنة خلال عام 2022م:-

#	الرقم	التاريخ	جدول الاعمال	القرارات
1	2022/4	2022-3-27م	الاطلاع على تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية للشركة عن العام المالي المنتهي في 2021/12/31 م	موافقة بالإجماع
2	2022/م/4	2022-8-20م	الاطلاع على تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود والقوائم (الأولية الموجزة) غير مراجعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في 31 مارس 2022 م	موافقة بالإجماع
3	2022/5	2022-9-15م	الاطلاع على وابداء الرأي في تقرير مراجع الحسابات عن القوائم المالية الاولية الموجزة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في 30 يونيو 2022م مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود.	موافقة بالإجماع
4	2022/6	2022-11-6م	الاطلاع على وابداء الرأي في تقرير مراجع الحسابات والقوائم المالية الأولية الموجزة (غير مراجعة) لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في 30 سبتمبر 2022م مع تقرير المراجع المستقل عن الفحص المحدود.	موافقة بالإجماع

4. الاستشاري:-

بناء على نطاق العمل المتفق عليه في عقد الخدمات الاستشارية لتأسيس إدارة المراجعة الداخلية وتقييم المخاطر المتبقية وإعداد خطة المراجعة السنوية المبنية على المخاطر وإعداد التقرير السنوي المقدم من لجنة المراجعة الى مجلس إدارة شركة البابطين الغذائية والتي سيشار لها لاحقا في هذا التقرير بالشركة، وتتضمن العملية تأسيس إدارة المراجعة الداخلية بما يشمل دليل سياسات وإجراءات الإدارة وميثاق المراجعة الداخلية بالإضافة الى الهيكل التنظيمي المقترح الخاص بالإدارة ومؤشرات قياس الأداء والاصناف الوظيفية ومدونة قواعد السلوك بالإضافة الى جميع النماذج التي ستقوم الإدارة باستخدامها لاحقا اثناء تأدية مهام المراجعة الداخلية.

5. الهدف:-

يهدف المشروع إلى القيام بتأسيس إدارة المراجعة الداخلية وتقييم المخاطر على مستوى الشركة وإعداد خطة مراجعة داخلية بناءً على عمليات تقييم المخاطر وإعداد التقرير السنوي الموجه من لجنة المراجعة الداخلية الى مجلس الإدارة عن نتائج أعمال المراجعة الداخلية وتقييم مدى كفاءة وفعالية الضوابط الرقابية وقياس مدى الالتزام بتطبيق السياسات والإجراءات.

6. المنهجية والتوافق مع المعايير:-

المنهجية:-

- تتمثل أهداف تقييم المخاطر التي تمت على مستوى شامل ووضع خطة المراجعة الداخلية للشركة لتحديد المجالات الرئيسية التي تتطلب الاهتمام والمراجعة الدورية استنادا إلى الأهمية والدلالة المتعلقة بالأهداف العامة لقطاع الأعمال في الشركة حيث استندت عملية تقييم المخاطر على المخاطر التي تم تحديدها.
- تم استخراج قائمة مخاطر محددة باستخدام التقنيات والأساليب التالية:
- تحليل عمليات الشركة وطبيعة النشاط والفهم التفصيلي للسياسات والإجراءات الداخلية المنظمة لعمل إدارات الشركة.
- الاستفادة من المعلومات أو البيانات التي سيتم جمعها من خلال الاجتماعات مع مدراء الإدارات.
- الاستفادة من خبرات (HCPA) السابقة في تنفيذ مشاريع مماثلة.

التوافق مع المعايير:-

استندت عملية المراجعة على معايير المراجعة الدولية الصادرة من المعهد الدولي للمراجعين الداخليين في التخطيط والتنفيذ كالآتي:-

- استرشاداً بالمعيار 2210 ت معيار التنفيذ من معايير "الإطار الدولي لممارسة مهنة المراجعة الداخلية" الصادرة من الجمعية الدولية للمراجعين الداخليين والتي تنص على يجب إجراء تقييم أولي للمخاطر المتصلة بالنشاط المدقق عليه، ويجب أن يعكس أهداف مهمة المراجعة نتائج ذلك التقييم.
- واسترشاداً بالمعيار 2010 من معايير "الإطار الدولي لممارسة مهنة المراجعة الداخلية" الصادرة من الجمعية الدولية للمراجعين الداخليين والتي تنص على " أن يضع مدير إدارة المراجعة الداخلية خطة مرتكزة على المخاطر، وذلك لتحديد أولويات نشاط المراجعة الداخلية، بما يتماشى مع أهداف الجهة "

7. خطة العمل:-

بناء على نطاق العمل المتفق عليه والمتعلق بتأسيس إدارة المراجعة الداخلية وإجراء تقييم للمخاطر المرتبطة بإدارات الشركة فإن الأهداف التالية تم تنفيذها:

- التواصل مع مديري الإدارات المعنيين لترتيب اللقاءات والمقابلات.
- إرسال قائمة أولية بالمتطلبات لمديري الإدارات المعنيين.
- استلام المتطلبات وتحليلها والبدء بإصدار مسودات سجلات المخاطر.
- عرض مسودات سجلات المخاطر على مديري الإدارات والرئيس التنفيذي.

- إصدار سجل المخاطر بصيغته النهائية لكافة إدارات الشركة بعد عرضه لاعتماده للبدء بإعداد خطة المراجعة.
- إعداد خطة المراجعة الداخلية التي تغطي جميع الإدارات في الشركة، ومن ثم اعتماد الخطة من لجنة المراجعة.

8. نتائج الأعمال:-

- تم الانتهاء من مستندات التأسيس الخاصة بإدارة المراجعة الداخلية والنماذج المستخدمة لتنفيذ أعمال المراجعة الداخلية وجاري عرضها للاعتماد من أصحاب الصلاحية.
- تم الانتهاء من مهام تقييم المخاطر للإدارات الداخلية للشركة وتم إصدار سجلات المخاطر.
- تم الانتهاء من إعداد خطة المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر لمدة ثلاث سنوات 2023م - 2024م - 2025م.

9. ملخص نتائج تقييم مخاطر الإدارات:-

إن التقييم بشكل عام لبيئة الإجراءات الرقابية بإدارات شركة البابطين الغذائية تعتبر رقابة (تحتاج الى تحسين).

10. محددات عملية المراجعة الداخلية:-

- إن إجراءات المراجعة تعتمد على عملية إتاحة المعلومات من قبل إدارة الشركة لفريق عمل المراجعة الداخلية، حيث تشمل هذه المعلومات على الاستفسارات المقدمة من قبل فريق عمل المراجعة للإدارات وعلى الفحص المحدود للعمليات المبني على أخذ العينات التي تغطي أهداف المراجعة المحددة، ووفقاً لذلك فإن إجراءات المراجعة قد لا تقوم باكتشاف جميع حالات الاحتيال أو الاختلاس أو المخالفات.
- إن إدارة الشركة مسؤولة تجاه تصميم وتطوير وتنفيذ وتشغيل نظام رقابي فعال، ومسئولة كذلك عن ضمان وجود ضوابط رقابية كافية ولا يجب أن تعتمد إدارة الشركة على عمليات المراجعة الدورية فقط كوسيلة لرصد مدى الالتزام بالضوابط المتبعة داخل الشركة وتطبيق السياسات والإجراءات.
- تقتصر إجراءات المراجعة الداخلية على طبيعة ومدى احتياجات إدارة الشركة واستناداً للمعلومات التي تم تقديمها من قبل الإدارات وأفضل الممارسات المعمول بها.

11. الإبلاغ عن حالات الاحتيال:-

على الرغم من أن مسؤولية الإدارة تتمثل في تصميم الضوابط الداخلية لمنع الاحتيال واكتشافه والتخفيف من حدته، إلا أن المراجعين الداخليين يمكنهم مساعدة الإدارة من خلال تحديد ما إذا كانت لدى الشركة ضوابط داخلية كافية تعزز بيئة تحكم مناسبة لمنع الأنشطة الاحتيالية وبالتالي، شمل نطاق الارتباط بتقييم الضوابط الداخلية التي نفذتها الإدارة من حيث قدرتها على منع وكشف حالات الاحتيال. ومع ذلك، فإن نطاق المهمة لا يشمل أي تحقيقات تهدف إلى اكتشاف حالات احتيال.

12. المحافظة على السرية:-

إن هذا التقرير أعد لاستخدام شركة البابطين ولا نتحمل أي مسؤولية تقع علينا في حال حصول طرف ثالث على نسخة من هذا التقرير دون إذن مسبق من طرفنا.

وتفضلوا بقبول فائق التحية والاحترام،

رئيس اللجنة

عضو اللجنة

عضو اللجنة

الاسم: عبد العزيز إبراهيم البابطين

الاسم: محمد عمر البشر

الاسم: ناصر عبد الرحمن محمد

التوقيع:

التوقيع:

التوقيع: