



لوبريف
luberef



تقرير لجنة المراجعة ٢٠٢٣





السادة المساهمون الأعزاء،،،

يسرني أن أقدم تقريرين عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. حيث يسلط هذا التقرير الضوء على الجهود المتفانية التي تبذلها اللجنة، مع التركيز على ضمان نزاهة وشفافية تقاريرنا المالية.

على مدار العام، قمنا بفحص دقيق للقوائم المالية والضوابط الداخلية ومسائل الامتثال. بالإضافة إلى ذلك، تعاونت اللجنة مع مجلس الإدارة لتقييم المخاطر الناشئة، وقدمت توجيهات بشأن استراتيجيات إدارة المخاطر.

تشرف اللجنة على أنشطة المراجعة الداخلية وتضمن موضوعيتها واستقلاليتهما وفعاليتها، كما أنها تعطى الأولوية لتعزيز استراتيجية وإجراءات المراجعة الداخلية لتعزيز عمليات الحوكمة والرقابة.

واستجابةً للتطورات المتسارعة في مجال الأمن السيبراني، قمنا بالتعاون الوثيق مع الإدارة لتقييم وتعزيز إطار الأمن السيبراني، وتخفيف المخاطر، وتعزيز القدرة على الصمود ضد التهديدات المحتملة.

كما راقبت اللجنة عن كثب العلاقة بالمراجع الخارجي، حيث أشرفت على أمور تتعلق بتعيينه وأتعابه وأدائه واستقلاليته.

وتطلعاً إلى عام ٢٠٢٤، تتمثل أولوياتنا الرئيسية في:

• الاستمرار في الرقابة والإشراف على أداء المراجعة الداخلية، والمراجع الخارجي، وإدارة المخاطر، وعمليات الرقابة الداخلية.

• الارتقاء بمستوى نضج وظائف الامتثال والأمن السيبراني.

• الإشراف على تنفيذ برنامج التحسين المستمر للمراجعة الداخلية.

وإنني على يقين من أن هذا التقرير سيقدم رؤى قيمة حول عمليات وأنشطة اللجنة طوال العام.

د. خالد داود يوسف الفداغ
رئيس لجنة المراجعة



Khalid Dawood Y. Al-Faddagh
Chairman



Abdulatif Saleh A. Al-Shami
Member



Mohammed Faiz S. Al-Ahmari
Member

عضوية اللجنة

لدى شركة أرامكو السعودية لزيوت الأساس ("لوبريف" أو "الشركة") لجنة مراجعة، تشكلت بموجب الجمعية العامة. وتتكون لجنة المراجعة من ثلاثة أعضاء، تم تعيينهم بتاريخ ١٤٤٤/٢/٩هـ (الموافق 0 سبتمبر ٢٠٢٢م).

تتألف لجنة المراجعة من الأعضاء التالية أسماؤهم:

مسؤوليات الإشراف

لجنة المراجعة هي لجنة مستقلة يتم تعيينها من قبل الجمعية العامة. وتمارس هذه اللجنة مسؤوليات الإشراف والرقابة على أنشطة الشركة لضمان سلامة وفعالية التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية. وتقوم لجنة المراجعة بمهامها، وفقاً لميثاقها ومتطلبات الجهات التنظيمية المعمول بها، والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر، المهام التالية التي أنجزتها اللجنة خلال السنة المالية ٢٠٢٣:

- الموافقة على القوائم المالية الدورية نيابة عن مجلس الإدارة.
- مراجعة القوائم المالية السنوية لضمان استيفائها لمبادئ النزاهة والعدالة والشفافية.
- فحص التقديرات المحاسبية فيما يتعلق بالبنود المهمة الواردة في التقارير المالية.
- تقييم السياسات المالية والمحاسبية المعتمدة من قبل الشركة.
- الإشراف والرقابة على أداء وظيفة المراجعة الداخلية، والتأكد من توفر الموارد اللازمة لها، والتحقق من فعاليتها في تنفيذ واجباتها ومسؤولياتها.
- تقديم توصيات للمجلس بشأن تعيين المراجعين الخارجيين أو إعفائهم من مهامهم، وتحديد أتعابهم بعد تقييم أدائهم واستقلاليتهم ونطاق أعمالهم وشروط تكليفهم.
- مراجعة خطة عمل المراجع الخارجى وأعماله للتأكد من عدم قيامه بأى أعمال فنية أو إدارية خارج نطاق عمله المحدد.
- فحص تقارير المراجع الخارجى وملاحظاته على القوائم المالية، ومتابعة الإجراءات التي اتخذت في هذا الصدد.
- مراجعة المخاطر الرئيسية التي حددتها الإدارة، وخطط الاستجابة المرتبطة بها.

اجتماعات اللجنة

عقدت اللجنة ستة اجتماعات خلال العام، وفيما يلي حصر بالحضور:

يتم دعوة كل من: الرئيس والمدير التنفيذي، والمدير المالي، والمراجع العام، وأمين سر اللجنة، بالإضافة إلى ممثلين عن المراجع الخارجي لحضور اجتماعات اللجنة. إذا اقتضت الضرورة، تتم دعوة مسؤولين تنفيذيين كبار آخرين ومسؤولين فى الإدارة العليا لحضور الاجتماعات وتقديم رؤى أعمق حول المواضيع المختلفة، بحسب ما هو مطلوب من اللجنة لأداء مهامها.

لكل من المراجع العام والمراجع الخارجي صلاحية الوصول المباشر إلى رئيس اللجنة، وعقد اجتماعات مع اللجنة دون حضور الإدارة التنفيذية العليا الأخرى، وذلك بهدف توفير فرصة إضافية للحوار والنقاش.

إدارة المخاطر

لقد حقق برنامج إدارة المخاطر تقدماً ملحوظاً فى عام ٢٠٢٣، حيث تم إعادة تعريفه بما يتماشى مع أفضل الممارسات فى المجال. علاوة على ذلك، عزز برنامج التميز التشغيلى من عملية تحسين برنامج إدارة المخاطر.

المراجعة الداخلية

تتحمل لجنة المراجعة مسؤولية متابعة ومراجعة عمل وفعالية وظيفة المراجعة الداخلية، بما فى ذلك اهتماماتها وخطتها وأنشطتها ومواردها. وللوفاء بهذه الواجبات، تقوم اللجنة بما يلى:

- تحليل ومراجعة تقارير المراجعة الداخلية الدورية ونتائج التحقيقات الخاصة، ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.
- فحص ومراجعة أنظمة الرقابة الداخلية والمالية ونظام إدارة المخاطر.
- إقرار استراتيجية المراجعة الداخلية المنقحة لضمان استمرار فعالية وظيفة المراجعة الداخلية ومساهمتها فى إضافة قيمة للمؤسسة.
- اعتماد إجراءات متابعة المراجعة والتصعيد لضمان الالتزام بتوصيات المراجعة فى الوقت المحدد.
- الإشراف على برامج ضمان الجودة وتحسين الأداء فى إدارة المراجعة الداخلية.
- اعتماد خطة المراجعة السنوية لعام ٢٠٢٤، وميزانية المراجعة الداخلية.

الامتثال

قامت لجنة المراجعة بالإشراف المستمر على برنامج الامتثال والجهود الجارية لاعتماد برنامج الامتثال العالمى للشركة الأم. بالإضافة إلى ذلك، تم الاستعانة بخدمات مستشار امتثال خارجى لتعزيز برنامج الامتثال الحالى.

الأمن السيبراني

شاركت لجنة المراجعة بفعالية فى الإشراف على مجال الأمن السيبراني، وذلك لضمان اتخاذ تدابير قوية لحماية الأصول الرقمية والحفاظ على سلامة العمليات. فيما يلى ملخص لأنشطة الأمن السيبراني:

- إجراء اللجنة تقييماً شاملاً للمخاطر، مع إعطاء الأولوية لمخاطر الأمن السيبراني ومعالجتها بالتعاون مع الإدارة.
- عقد العديد من جلسات التوعية والتدريب للموظفين لتعزيز ثقافة الأمن السيبراني.
- تعزيز الوضع الأمني للسحابة الإلكترونية، وصولاً إلى تأمين بيئة متعددة السحابة.
- تحسين خطة الاستجابة للحوادث لضمان سرعة وفعالية الاستجابة للحوادث الإلكترونية التشغيلية.
- توسيع نطاق بطاقة أداء الأمن السيبراني ليشمل أصحاب المصلحة الأخرين، وذلك لضمان تطبيق نفس المعايير العالية على جميع الموظفين.
- تعزيز مجموعة أدوات الأمان فى مجالات حماية نقاط النهاية، وإدارة الوصول، وإدارة التصحيحات، وفحص الثغرات الأمنية، وعزل الملفات المشبوهة، وتلقى معلومات التهديدات، وأمن البريد الإلكتروني، والرصد الأمني.
- تطوير شبكة أمان موحدة توفر تصميمًا آمنًا للشبكة، وتسمح بربط التطبيقات السحابية المهمة بشكل أسرع.

المراجعون الخارجيون

يظل تعاوننا مع المراجع الخارجى ثابتاً فى تعزيز الشفافية والمساءلة. وقد كفلت اللجنة استقلالية المراجع الخارجى وأشرفت على تنفيذ الضمانات المناسبة لذلك. قبل الانتهاء من إعداد القوائم المالية لعام ٢٠٢٣، تلقت لجنة المراجعة عرضاً تفصيلياً وتقريراً نهائياً من شركة برايس ووترهاوس كوبرز. ولدى تقييم مدى فعالية المراجع الخارجى، أخذت لجنة المراجعة أيضاً فى الاعتبار:

- جودة العروض المقدمة إلى مجلس الإدارة ولجنة المراجعة.
 - نتائج المراجعة الرئيسية، بما فى ذلك مدى دقتها وفطنتها فى التعامل مع الأحكام المحاسبية والتدقيقية الرئيسية.
 - فهم المراجع الخارجى لعمليات شركة لوبريف والمخاطر الرئيسية.
- وبناء على ما تقدم، تعرب اللجنة عن رضاها عن فعالية المراجع الخارجى.

رأى لجنة المراجعة

أعدت لوبريف إجراءات وسياسات الرقابة الداخلية على أسس سليمة، بالإضافة إلى ذلك، حرصت لوبريف على تطبيق أنظمة مالية وتشغيلية قوية، و أنظمة تحكم مناسبة لإدارة المخاطر المحتملة.

استناداً إلى تقارير الإدارة التنفيذية والمراجع الخارجى، فضلاً عن تقارير المراجعة الداخلية، وبناء على المناقشات التى جرت مع المراجع الخارجى، والمراجع العام، والإدارة التنفيذية بشأن كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية؛ لم تكتشف اللجنة أى مسائل ذات أهمية كبيرة تستوجب ذكرها فى هذا التقرير.

لذا، تعرب لجنة المراجعة عن رأيها بأن الإدارة التنفيذية لشركة لوبريف وفرت أنظمة فعالة للرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر، قادرة على تقديم ضمانات معقولة؛ وأن نتائج المراجعة، إلى جانب مناقشات اجتماعات لجنة المراجعة، قد وفرت جميعها مسوغات معقولة لصياغة هذا الرأى.