

تقرير لجنة المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المقدمة:

أشرفت لجنة المراجعة في عام ٢٠٢٣ م على كفاءة وفعالية بيئة الرقابة الداخلية في شركة المطاحن الحديثة للمنتجات الغذائية ولتقييم ذلك، عقدت اللجنة عدد من الاجتماعات خلال عام ٢٠٢٣ م مع مدير إدارة المراجعة الداخلية والإدارة العليا والمراجع الخارجي. ويلخص هذا التقرير أنوار ومسؤوليات لجنة المراجعة والاجتماعات المنعقدة، فعالية الرقابة الداخلية ورأي لجنة المراجعة حول نظام الرقابة الداخلية.

١- اجتماعات لجنة المراجعة خلال العام ٢٠٢٣:

اجتماعات لجنة المراجعة خلال العام ٢٠٢٣									
اسم العضو	الاجتماع الأول ١٩ يناير	الاجتماع الثاني ٢١ مارس	الاجتماع الثالث ٥ يوليو	الاجتماع الرابع ٢٧ أغسطس	الاجتماع الخامس ٢ أكتوبر	الاجتماع السادس ٢٦ أكتوبر	الاجتماع السابع ٦ ديسمبر	عدد الاجتماعات التي تم حضورها	معدل الحضور
احسان أمان الله مخدوم	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	٧	١٠٠٪
ليزا ميكس	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	٧	١٠٠٪
محمد عبد الحافظ	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	٧	١٠٠٪
عبد الرحمن العويس*	-	-	-	-	-	X	✓	١	١٤,٢٪

*الأستاذ عبد الرحمن العويس انضم الى لجنة المراجعة بعد إعادة تشكيلها بتاريخ ٤/٠٤/١٤٤٥ هـ الموافق ٢٠٢٣/١٠/١٩ م.

٢- أنشطة ومسؤوليات لجنة المراجعة:

قامت لجنة المراجعة بتنفيذ الأنشطة التالية خلال العام:

التقارير المالية

- تحليل البيانات المالية المؤقتة والسنوية للشركة قبل تقديمها إلى مجلس الإدارة وتقديم رأيها وتوصياتها بشأنها لضمان سلامتها وعدالتها وشفافيتها.
- تقديم رأيها الفني، بناءً على طلب مجلس الإدارة، حول ما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والبيانات المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتحتوي على المعلومات التي تمكن المساهمين والمستثمرين من تقييم الوضع المالي للشركة وأدائها ونموذج أعمالها واستراتيجيتها.
- تحليل أي قضايا مهمة أو غير مألوفة موجودة في التقارير المالية.
- التحقيق بدقة في أي قضايا تثيرها إدارة الشركة أو أي شخص يقوم بمهامه أو ضابط الامتثال للشركة أو المدقق الخارجي.
- فحص التقديرات المحاسبية بخصوص الأمور الهامة الموجودة في التقارير المالية.
- فحص السياسات المحاسبية التي تتبعها الشركة وتقديم رأيها وتوصياتها بشأنها.
- مراجعة وفحص الإجراءات والسياسات التشغيلية والمحاسبية، وتلك المتصلة بتقنية المعلومات والأمن السيبراني المطبقة في الشركة، وتقديم التوصيات والآراء الخاصة بشأنها.

المراجعة الداخلية

- فحص ومراجعة أنظمة الرقابة الداخلية والمالية للشركة.
- تحليل تقارير التدقيق الداخلي ومتابعة تنفيذ التدابير التصحيحية بالنسبة للملاحظات المقدمة في مثل هذه التقارير.
- المراقبة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية بالشركة، لضمان توفر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأنشطة والواجبات الموكلة.

المراجعة الخارجية

- تقديم توصيات إلى مجلس الإدارة لترشيح مراجعي الحسابات الخارجيين، إقالتهم، تحديد أتعابهم، وتقييم أدائهم بعد التحقق من استقلاليتهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط عقودهم.
- التحقق من استقلالية مدقق الحسابات الخارجي، وموضوعيته، وعدالته، وفعالية أنشطة التدقيق، مع مراعاة القواعد والمعايير ذات الصلة.
- مراجعة خطة عمل مراجع الحسابات الخارجي للشركة وأنشطته والتأكد من أنه لا يقدم أي أعمال فنية أو إدارية أو استشارية تتجاوز نطاق عمله وتقديم رأيها بهذا الشأن.
- الرد على استفسارات مراجع الحسابات الخارجي للشركة.
- مراجعة تقارير مراجع الحسابات الخارجي وتعليقاته على البيانات المالية ومتابعة الإجراءات المتخذة فيما يتصل بها.

المسائل القانونية

- التواصل بشكل دوري مع المستشار القانوني للاستفسار عن أي قضايا قانونية قيد النظر أو محتملة، بهدف ضمان تطبيق الإجراءات الوقائية وتقديم الاستجابة المناسبة بفعالية.
- القيام بمراجعة البيانات القانونية المحدثة المقدمة إلى اللجنة من قبل الإدارة القانونية بصورة ربع سنوية، للبقاء على اطلاع على آخر المستجدات والتطورات القانونية والتنظيمية المؤثرة على نشاط الشركة.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية التي تضمن مراجعة دقيقة للإجراءات الرقابية ومدى مطابقتها لمتطلبات الهيئة العامة للأمن الغذائي (سابقاً الهيئة العامة للحبوب)، وكذلك التزامها بالمعايير الموضوعية من قبل الدفاع المدني، المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية، ووزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية.

الإشراف على إدارة مخاطر المؤسسة

- في عام ٢٠٢٣، تلقت اللجنة مسؤولية إضافية تتعلق بالإشراف على إدارة المخاطر، حيث تسعى اللجنة إلى إنشاء نهج منظم لإدارة المخاطر في الشركة والإشراف عليها بصورة منتظمة.

ضمان الامتثال

- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أن الشركة قد اتخذت الإجراءات اللازمة فيما يتصل بها.
- ضمان التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات الصلة.
- مراجعة العقود والمعاملات المقترحة مع الأطراف ذات العلاقة وتقديم التوصيات إلى مجلس الإدارة بشأنها.
- تقديم تقارير إلى مجلس الإدارة بشأن أي مسائل ترى اللجنة ضرورة التصرف بشأنها وتقديم توصيات حول الخطوات التي يجب اتخاذها.

٣-فعالية نظام الرقابة الداخلية :

الرقابة الداخلية

يقع على عاتق الإدارة التنفيذية مسؤولية إنشاء وتطبيق نظام رقابة داخلي كافٍ وفعال، وهو ما يتطلب الالتزام بالسياسات والإجراءات والعمليات التي وضعتها الإدارة التنفيذية تحت إشراف مجلس الإدارة لضمان تحقيق تطلعاتها الاستراتيجية وحماية أصولها.

يشمل نطاق اعمال المراجع الداخلي التقييم الدوري لمدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى التحقق من الامتثال وتنفيذ جميع السياسات والإجراءات والمتطلبات التنظيمية المنطبقة. يتم تقديم جميع النتائج الهامة والجوهرية من استعراضات وظيفة المراجع الداخلي والإجراءات التصحيحية إلى الإدارة التنفيذية العليا ولجنة المراجعة. تقوم لجنة المراجعة بمراجعة النتائج الهامة والجوهرية بشكل دوري. يمتلك مجلس الإدارة حق الوصول الكامل إلى جميع تقارير لجانته، والتي تشمل التقرير السنوي للمراجعة الداخلية. يتم مراجعة هذه التقارير بانتظام لتوفير تقييم مستمر لفعالية نظام الرقابة الداخلية، مما يسهل تحديد أي فجوات مُحتملة.

المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية

لعام ٢٠٢٣، أكدت المراجعات وعمليات التدقيق التي أجريت خلال العام أن الأنظمة والإجراءات الخاصة بتحديد وتقييم وإدارة المخاطر التي قد تواجهها الشركة قد تحققت إلى حد معقول دون وجود نواقص كبيرة في بيئة الرقابة.

من الضروري الاعتراف بأن أي نظام رقابي لا يمكنه توفير ضمان مطلق. ولا يمكن التأكيد بشكل مطلق على شمولية الفحوصات والتقييمات للرقابة الداخلية، حيث أن عمليات التدقيق تعتمد على العينات العشوائية.

٤- رأي لجنة المراجعة:

لتقديم رأي معقول حول ضمان فعالية نظام الرقابة الداخلية، تشرف لجنة المراجعة على اعمال المراجع الداخلي، الذي يقوم بتقييم دوري لكفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية. كما تراجع اللجنة تقارير مراجع الحسابات، بما في ذلك التقديرات المحاسبية الهامة، ورسائل الإدارة، التي قد تشمل أي ضعف في الرقابة الداخلية ملاحظ من قبل مراجع الحسابات كجزء من تقييمه للرقابة الداخلية. كما تراجع اللجنة وتناقش القضايا القانونية مع المستشار القانوني الداخلي. تعتبر لجنة المراجعة أيضًا أن موقف الإدارة بشكل عام تجاه الرقابة الداخلية إيجابي، حيث أن غالبية الأنشطة تخضع للسياسات والإجراءات المكتوبة، وتتفاعل الإدارة بشكل إيجابي مع السياسات الموصى بها أو التحسينات.

استنادًا إلى ما سبق، تعتبر لجنة المراجعة أن أهداف نظام الرقابة الداخلية قد تحققت إلى حد معقول.

كما تؤكد لجنة المراجعة على أن المرحلة الحالية تتطلب من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العمل على تحديث بيئة الرقابة وأنظمة إدارة المخاطر للمساعدة في التغلب على التغيرات والتحديات الحالية أو المستقبلية على جميع المستويات فيما يتعلق بكفاءة وفعالية عمليات الشركة.

لجنة المراجعة شركة المطاحن الحديثة



احسان مخدوم
رئيس لجنة المراجعة