



# الشركة السعودية للطباعة والتغليف

## لائحة لجنة المراجعة

تمت الموافقة من قبل:	تمت الموافقة من قبل:	تاريخ الموافقة:
رئيس لجنة المراجعة الشركة السعودية للطباعة والتغليف	رئيس مجلس الإدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف	تاريخ التطبيق



# لائحة لجنة المراجعة

تم اعتماد اللائحة المرفقة من قبل الجمعية العامة للشركة السعودية للطباعة والتغليف في اجتماعها المنعقد بتاريخ 1430/3/27 هـ الموافق 2009/3/24 م.



تاريخ الموافقة:	تمت الموافقة من قبل:	تمت التوصية من قبل:
	رئيس مجلس الإدارة	رئيس لجنة المراجعة
تاريخ التطبيق	الشركة السعودية للطباعة والتغليف	الشركة السعودية للطباعة والتغليف



المحتويات	الصفحة
1. المصطلحات .....	2
2. المقدمة .....	3
3. الهدف من تكوين اللجنة .....	4
4. مهام ومسؤوليات اللجنة .....	5
5. صلاحيات اللجنة .....	7
6. تشكيل اللجنة وتعيين وإنهاء خدمات أعضاء اللجنة .....	8
7. واجبات أعضاء اللجنة .....	10
8. بدل حضور جلسات اللجنة .....	11
9. رئيس اللجنة .....	12
10. أمين اللجنة .....	13
11. اجتماعات اللجنة .....	15
12. محاضرات الاجتماعات .....	17
13. إرشادات اختيار المراجع الخارجي .....	18



تمت الموافقة من قبل:	تمت التوصية من قبل:	تاريخ الموافقة:
رئيس مجلس الإدارة	رئيس لجنة المراجعة	
الشركة السعودية للطباعة والتغليف	الشركة السعودية للطباعة والتغليف	تاريخ التطبيق



### المادة الأولى: المصطلحات:

الشركة: الشركة السعودية للطباعة والتغليف.

مجلس الإدارة: مجلس إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف.

اللجنة: لجنة المراجعة بالشركة السعودية للطباعة والتغليف.

رئيس اللجنة: رئيس لجنة المراجعة بالشركة السعودية للطباعة والتغليف.

أمين اللجنة: أمين لجنة المراجعة بالشركة السعودية للطباعة والتغليف.

إدارة المراجعة الداخلية: إدارة المراجعة الداخلية بالشركة السعودية للطباعة والتغليف.

مدير إدارة المراجعة الداخلية: مدير إدارة المراجعة الداخلية بالشركة السعودية للطباعة والتغليف.

إدارة الشركة: إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف، بما في ذلك الإدارة المالية.



تاريخ الموافقة:	تمت الموافقة من قبل:	تمت التوصية من قبل:
تاريخ التطبيق	رئيس مجلس الإدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف	رئيس لجنة المراجعة الشركة السعودية للطباعة والتغليف



### المادة الثانية: المقدمة:

تحدد لائحة لجنة المراجعة بالشركة السعودية للطباعة والتغليف (الشركة) وظائف ومهام اللجنة، والقواعد التي تحكم أعمالها. وترسم اللائحة أيضاً الإطار العام للجنة لتنفيذ أعمالها بتحديد أنشطتها ومسؤولياتها وصلاحياتها بطريقة تكون ملائمة لأنشطة الشركة. وتبين اللائحة أيضاً علاقة اللجنة بمجلس إدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف (مجلس الإدارة) والمديرين التنفيذيين والأطراف الخارجية وخاصة المراجع الخارجي للشركة.

وتركز اللائحة على بذل العناية اللازمة والحرص على الموضوعية والاستقلالية، كما تصف القواعد العامة والخاصة بالتخطيط والتنفيذ وتوثيق العمل بالإضافة إلى تحديد الاتصال الإداري.

وتتماشى اللائحة مع القوانين واللوائح والإرشادات السائدة بالمملكة العربية السعودية، مثل لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية ومشروع القواعد المنظمة لعمل لجان المراجعة في الشركات المساهمة والصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، بالإضافة إلى الأخذ في الاعتبار المعايير الدولية لممارسة مهنة المراجعة الداخلية (ISPPIA) الصادرة عن معهد المراجعين الداخليين (IIA) في الولايات المتحدة الأمريكية.

واللائحة صادرة عن مجلس الإدارة ويتم تفسيرها من قبل مجلس الإدارة، ويجب العمل بها من تاريخ صدورها. وتجب مراجعتها دورياً لتحديد ما إذا كان يجب عمل أي تعديلات لتحديث أو تطوير اللائحة. ولا يجوز إجراء أي تعديل على هذه اللائحة إلا بقرار من مجلس الإدارة، مع مراعاة الإجراءات والضوابط التالية:

أ) تقوم اللجنة برفع توصياتها ومقترحاتها بأي تعديل على أحكام هذه اللائحة إلى مجلس الإدارة لاتخاذ ما يراه بشأنها.

ب) يقوم مجلس الإدارة بإبلاغ رئيس اللجنة كتابياً بقراره بشأن التوصية المرفوعة إليه من قبل اللجنة متضمناً نص التعديل إن وجد وتاريخ العمل به.



تاريخ الموافقة:	تمت الموافقة من قبل:	تمت التوصية من قبل:
تاريخ التطبيق	رئيس مجلس الإدارة الشركة السعودية للطباعة والتغليف	رئيس لجنة المراجعة الشركة السعودية للطباعة والتغليف



### المادة الثالثة: الهدف من تكوين اللجنة:

إن الهدف من تكوين اللجنة هو مساعدة مجلس الإدارة في التحقق من كفاية نظام الرقابة الداخلية وتنفيذه بفاعلية، وتقديم أي توصيات لمجلس الإدارة من شأنها تفعيل نظام الرقابة الداخلية وتطويره بما يحقق أهداف الشركة ويحمي مصالح المساهمين. كما تقوم اللجنة بمساعدة مجلس الإدارة للوفاء بمسؤولياته الرقابية على النظم المالية والتشغيلية والمعلوماتية للشركة.



تاريخ الموافقة:	تمت الموافقة من قبل:	تمت التوصية من قبل:
	رئيس مجلس الإدارة	رئيس لجنة المراجعة
تاريخ التطبيق	الشركة السعودية للطباعة والتغليف	الشركة السعودية للطباعة والتغليف



### المادة الرابعة: مهام ومسؤوليات اللجنة:

- يشمل نطاق عمل اللجنة القيام بالمهام والمسؤوليات التالية:
1. الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية في الشركة؛ من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام التي حددها لها مجلس الإدارة. ومن ذلك مراجعة واعتماد لائحة إدارة المراجعة الداخلية وهيكلها التنظيمي وعمليات التوظيف والخطط والأنشطة والتقارير الخاصة بها، وذلك مع مدير إدارة المراجعة الداخلية؛ بهدف التحقق مما يلي:
    - أ) استقلالية المراجعين الداخليين.
    - ب) أن لدى إدارة المراجعة الداخلية من الموارد والكفاءة والصلاحية ما يكفيها لأداء أعمالها بفاعلية.
    - ج) أنه لا توجد عوائق سواء كانت داخلية أو خارجية تعوق إدارة المراجعة الداخلية عن تحقيق أهدافها.
    - د) أن أهداف إدارة المراجعة الداخلية وأساليب تحقيقها تتماشى مع أهداف الشركة ككل.
    - هـ) أن توصيات إدارة المراجعة الداخلية يتم اتخاذ الإجراءات المناسبة حيالها.
  2. دراسة نظام الرقابة الداخلية، وإعداد تقرير مكتوب عن رأي اللجنة وتوصياتها في شأنه.
  3. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية المتعلقة بالملاحظات الواردة فيها.
  4. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين المراجعين الخارجيين وتحديد أتعابهم. كما تقترح اللجنة عزل المراجع الخارجي مع بيان الأسباب، مع مراعاة التأكد من استقلالية المراجعين الخارجيين عن التوصية بالتعيين.
  5. وضع نطاق العمل للمراجعين الخارجيين ومتابعة أعمالهم، واعتماد أي عمل خارج نطاق أعمال المراجعة التي يكفون بها أثناء قيامهم بأعمال المراجعة، وحل أي خلافات قد تنشأ بين إدارة الشركة والمراجع الخارجي بشأن التقارير المالية.



تاريخ الموافقة:	تمت الموافقة من قبل:	تمت التوصية من قبل:
	رئيس مجلس الإدارة	رئيس لجنة المراجعة
تاريخ التطبيق	الشركة السعودية للطباعة والتغليف	الشركة السعودية للطباعة والتغليف



6. دراسة خطط المراجعة مع المراجعين الخارجيين وإبداء ملاحظات اللجنة عليها.
7. دراسة ملاحظات المراجع الخارجي على القوائم المالية ومتابعة ما تم في شأنها.
8. التحقق من وجود خطوط اتصال واضحة بين اللجنة والمراجع الخارجي ومدير إدارة المراجعة الداخلية وإدارة الشركة.
9. دراسة طلبات الترشيحات لوظيفة مدير إدارة المراجعة الداخلية والمكافآت والبدلات والمزايا الأخرى المخصصة له، وترشيح الشخص الأكثر ملاءمة مع بيان الأسباب. والنظر في إنهاء عمل مدير إدارة المراجعة الداخلية سواء بسبب الاستقالة أو العجز أو الإغفاء، ورفع ما يتم التوصل إليه إلى مجلس الإدارة بهذا الشأن.
10. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية في شأنها.
11. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة، وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها؛ للتحقق من أنها تتوافق مع الأنظمة والمعايير ذات العلاقة وبما يتلاءم مع طبيعة أعمال الشركة.
12. الإشراف على أي عملية تحقيق تتم بعد اكتشاف أي حالات احتيال، ومتابعة ما يتم بشأنها.
13. مراجعة أي عمليات مهمة قد لا تكون ضمن نطاق عمل الشركة العادي، أو أية تعاملات مع أطراف ذات علاقة قد تؤدي إلى تعارض للمصالح، أو أية ممارسات من شأنها وضع شكوك حول النزاهة قد تبرز في الشركة.
14. مراجعة أي تغييرات في قواعد السلوك والأخلاق المتبعة في الشركة وعملية تطبيق تلك القواعد، وإرسال التوصيات إلى مجلس الإدارة بشأنها.
15. تقويم فعالية تقدير الشركة للمخاطر المهمة التي تتعرض لها، والإجراءات التي اتخذتها إدارة الشركة لمراجعة ومواجهة تلك الأخطار.
16. القيام بأية مهام أخرى ذات علاقة بالغرض من تكوين اللجنة ومعتمدة من مجلس الإدارة.



تاريخ الموافقة:	تمت الموافقة من قبل:	تمت التوصية من قبل:
	رئيس مجلس الإدارة	رئيس لجنة المراجعة
تاريخ التطبيق	الشركة السعودية للطباعة والتغليف	الشركة السعودية للطباعة والتغليف