



گزارش کنترل های داخلی

در تاریخ ۱۴۰۲/۹/۳۰

دوره مورد گزارش و دامنه گزارش

این گزارش در راستای اجرای دستورالعمل کنترل های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، تهیه شده است و محدود به کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در تاریخ ۱۴۰۲/۹/۳۰ می باشد.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال کنترل های داخلی

مسئولیت استقرار و بکار گیری کنترل های داخلی مناسب و اثر بخش، به منظور دستیابی به اطمینان معقول نسبت به قابلیت اتکا و به موقع بودن گزارشگری مالی، افشای مناسب و کامل اطلاعات اشخاص وابسته، پیشگیری و کشف به موقع تقلب ها و سایر تحریف های با اهمیت در گزارشگری مالی، نگهداری مستندات مناسب در خصوص معاملات و رویدادها، منطقی بودن اطلاعات مالی پیش بینی شده، مقایسه عملکرد واقعی با بودجه و افشای کامل دلایل مغایرت با اهمیت و افشای فوری اطلاعات مهم با هیئت مدیره می باشد. همچنین مسئولیت ارزیابی و گزارشگری کنترل های داخلی مذکور بر عهده هیئت مدیره است.

چارچوب کنترل های داخلی

شرکت مجتمع سیمان غرب آسیا، فرآیند شناخت و ارزیابی کنترل های داخلی شرکت را بر اساس مدل مبتنی بر ریسک، اجرا و پیاده سازی نموده و اجزای چارچوب کنترل داخلی شامل محیط کنترلی، ارزیابی ریسک، فعالیت های کنترلی، اطلاعات و ارتباطات و نظارت را مطابق با مفاد دستورالعمل کنترل داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، طراحی، مستقر و اجرا نموده است. سامانه کنترل داخلی، صرف نظر از نوح طراحی آن، بدلیل محدودیت های ذاتی خود ممکن است نتواند از تمام تحریف ها پیشگیری یا آنها را کشف کند، با این حال می تواند اطمینان معقولی را نسبت به تهیه و ارائه گزارش های مالی به موقع و قابل اتکا فراهم آورد.

ارزیابی کنترل داخلی

هیئت مدیره شرکت، اثر بخشی کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی را در تاریخ ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ ارزیابی نموده است. در فرآیند ارزیابی مزبور از معیار های ذکر شده در فصل دوم دستورالعمل کنترل داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار استفاده شده است.

اهم مواردی که در جهت تقویت، ارتقا و بهبود کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی و تحکیم فرآیند دستیابی به اهداف آن در شرکت مجتمع سیمان غرب آسیا تا ۳۰ آذر ماه ۱۴۰۲ انجام شده است به شرح زیر می باشد:

- استقرار واحد حسابرسی داخلی در مهرماه ۱۳۹۸،
- پیاده سازی مدل ارزیابی مبتنی بر ریسک کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در واحد حسابرسی داخلی،
- راه اندازی کمیته حسابرسی از آذر ماه ۱۴۰۱ و تشکیل جلسات ماهانه،
- تهیه و ارائه منشور کمیته حسابرسی و منشور فعالیت حسابرسی داخلی و تصویب در کمیته حسابرسی و هیئت مدیره،
- تهیه برنامه فعالیت واحد حسابرسی داخلی برای سال مالی ۴۰۱-۴۰۲ و ۴۰۲-۴۰۳ و تصویب در کمیته حسابرسی،
- بررسی و ارزیابی عملکرد واحد حسابرسی داخلی هر سه ماه یکبار در چارچوب منشور فعالیت حسابرسی داخلی،
- شناخت، مستندسازی و ارزیابی اثربخشی نظام کنترل داخلی حاکم بر گزارشگری مالی فرآیند های:



فروش و تحویل - معادن مواد اولیه - خزانه داری - منابع انسانی و حقوق و دستمزد - تولید و بهای تمام شده با استفاده از الگوی حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک و ارائه گزارش به مدیریت و کمیته حسابرسی،
- تشکیل جلسات کمیته حسابرسی در سال مورد گزارش در چارچوب منشور کمیته حسابرسی و ارائه پیشنهادها به مدیریت و هیئت مدیره،

- سایر روشها و آزمون های کنترلی و محتوایی مستمر در طی سال روی سیستم حسابداری شرکت و سایر فرآیندها.
اهم برنامه های آتی هیئت مدیره برای بهبود کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شامل ارزیابی مستمر اثربخشی کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی توسط واحد حسابرسی داخلی است. همچنین هیئت مدیره می کوشد با بررسی و ارزیابی کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، روش های بهبود آن را پیگیری نماید. با این حال پیش بینی هرگونه ارزیابی اثربخشی دوره های آتی ممکن است در معرض ریسک عدم کفایت کنترل ها به دلیل تغییر شرایط قرار داشته باشد.

اظهار نظر هیئت مدیره

بر اساس ارزیابی های انجام شده، هیئت مدیره متعقد است که کنترل های داخلی حاکم بر گزارش های مالی شرکت در تاریخ ۳۰ آذر ۱۴۰۲، اطمینان معقولی از دستیابی به اهداف شرکت مجتمع سیمان غرب آسیا می دهد و بر اساس معیارهای یاد شده، اثر بخش بوده است. شایان ذکر است عدم توافق با اهمیتی بین کمیته حسابرسی و هیئت مدیره در خصوص کنترل های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی وجود ندارد.

تاریخ صدور گزارش: ۱۴۰۲/۱۱/۲۳

امضاء کنندگان گزارش:

نام و نام خانوادگی	سمت	امضاء
علیرضا ساجی	رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	
هادی قدیمی	نائب رئیس هیئت مدیره (غیرموظف)	
منصور نجفی	عضو هیئت مدیره (غیرموظف)	
منصور ارباب افزلی	مدیر عامل و عضو هیئت مدیره (موظف)	
محمود مشفق	عضو هیئت مدیره (موظف) و معاون مالی و اداری (بالاترین مقام مالی)	