

الشركة السعودية لأنابيب الصلب

تقرير لجنة المراجعة السنوي لعام 2021

جدول المحتويات

| | | |
|---|---------------------------------------|---|
| 1 | المقدمة..... | 2 |
| 2 | أعضاء لجنة المراجعة..... | 3 |
| 3 | اختصاصات ومسؤوليات لجنة المراجعة..... | 3 |
| 4 | اجتماعات لجنة المراجعة..... | 4 |
| 5 | أعمال لجنة المراجعة لعام 2021..... | 5 |
| 6 | خلاصة رأي لجنة المراجعة..... | 6 |

1. المقدمة:

حفظهم الله

السادة/ مساهمي الشركة السعودية لأنابيب الصلب

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

إن وجود نظام رقابة داخلية فعال، هو أحد المسؤوليات الرئيسية المناط بها مجلس الإدارة، وتتمثل المهمة الرئيسية للجنة المراجعة التحقق من كفاية نظام الرقابة الداخلية، وتقديم أي توصيات ضرورية لمجلس الإدارة لتعزيز النظام، وحماية مصالح المساهمين والمستثمرين بكفاءة وتكلفة معقولة، وتكون الإدارة مسؤولة عن إعداد وتنفيذ هذا النظام.

إن لجنة المراجعة كذلك مسؤولة عن التحقق من سلامة التقارير والقوائم المالية والتنسيق و التواصل مع المراجعين الخارجيين للشركة، كذلك التحقق من إمتثال الشركة للأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات التي تفرضها السلطات الحكومية المختلفة في المملكة العربية السعودية.

وفي هذا السياق تعد لجنة المراجعة هذا التقرير لتسليط الضوء على الانشطة الرئيسية التي قامت بها اللجنة خلال عام 2021، وفقا لسلطاتها ومسؤولياتها، ولإبداء الرأي في مدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية في الشركة خلال هذه الفترة.

لجنة المراجعة

2. أعضاء لجنة المراجعة

وافقت الجمعية العامة الرابعة عشرة التي عقدت يوم الثلاثاء 1440/09/02 هـ الموافق 2019/05/07م على تشكيل لجنة المراجعة لدورة جديدة تمتد لثلاث سنوات تبدأ من تاريخ 2019/06/07م، كما وافقت الجمعية العامة السادسة عشرة التي عقدت يوم الأربعاء الموافق 1442/09/23 هـ الموافق 2021/05/05م على تعيين مجلس إدارة الشركة كل من (السيد/ ماجد الدخيل و السيد/ كلاوديو توكو) عضوين في لجنة المراجعة خلفاً للعضوين المستقيلين (السيد/ نادر عاشور والسيد/ كارلوس فيريرا).

الأعضاء لجنة المراجعة:

| تسلسل | الاسم | المنصب |
|-------|----------------------|--|
| 1 | موسى عبد المحسن موسى | عضو مجلس الإدارة – مستقل (رئيس لجنة المراجعة) |
| 2 | ماجد محمد الدخيل | عضو مجلس الإدارة – مستقل (عضو لجنة المراجعة) |
| 3 | كلاوديو اندرياس توكو | عضو من خارج مجلس الإدارة – (عضو لجنة المراجعة) |

3. اختصاصات ومسؤوليات لجنة المراجعة:

تشمل مهام اللجنة ما يلي:

أ. التقارير المالية:

1. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
2. إبداء الرأي الفني - بناءً على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
3. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
4. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
5. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
6. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

ب. المراجعة الداخلية:

1. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية في الشركة.
2. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.

3. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة - إن وجدت؛ - للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها. وإذا لم يكن للشركة مراجع داخلي، فعلى اللجنة تقديم توصيتها إلى المجلس بشأن مدى الحاجة إلى تعيينه.
4. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته.

ج. مراجع الحسابات:

1. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
2. التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته ، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
3. مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله ، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرئياتها حيال ذلك.
4. الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركات.
5. دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

د. ضمان الالتزام:

1. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
2. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
3. مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
4. رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

4. اجتماعات لجنة المراجعة:

عقدت لجنة المراجعة اربعة اجتماعات في عام 2021 كانت على النحو التالي:

| العضو | 24 فبراير 2021 | 27 إبريل 2021 | 04 اوغسطس 2021 | 03 نوفمبر 2021 | الإجمالي |
|--------------|----------------|---------------|----------------|----------------|----------|
| موسى موسى | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 4 |
| ماجد الدخيل | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 4 |
| كلاوديو توكو | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ | 4 |

5. أعمال لجنة المراجعة للعام 2021:

أ. التقارير المالية:

1. راجعت اللجنة البيانات المالية الأولية الموحدة للشركة للربع الأول والثاني والثالث لعام 2021م والبيانات المالية الموحدة السنوية المدققة لعام 2020، بالإضافة الى الإعلانات المتعلقة بها وقدمت توصياتها بخصوصها لمجلس الإدارة.
2. اجتمعت اللجنة مع المراجع الخارجي للشركة وقامت بمراجعة خطط وتقارير التدقيق، كما ناقشت اللجنة وأجابت على الملحوظات والاستفسارات المقدمة.

ب. الرقابة والمراجعة الداخلية:

1. وافقت اللجنة على الخطة المقدمة لأعمال التدقيق الداخلي لعام 2021 والمبنية على أساس المخاطر، وبعد الانتهاء من أعمال المراجعة إستلمت اللجنة التقارير الصادرة عن فريق المراجعة، ووجهت الفريق بالمتابعة مع الإدارة التنفيذية تطبيق الإجراءات المتفق عليها في تقارير المراجعة وإطلاع اللجنة على نتائج الإنجاز في هذا الصدد.
 2. بناءً على توجيهات اللجنة، تم تعيين (مدقق داخلي أول) سعودي في أبريل 2021.
 3. بناءً على توجيهات اللجنة، قام فريق التدقيق الداخلي في الشركة في أكتوبر 2021 ، بدعم من فريق الإمتثال في شركة تينارس العالمية، بتطبيق عملية (التقييم الذاتي للضوابط الداخلية) في جميع إدارات الشركة بما في ذلك الإدارة التنفيذية العليا من خلال نظام آلي (Workiva).
- استعرضت اللجنة التقارير الصادرة عن هذه العملية، وقدمت ملحوظاتها بشأن التحسينات المستقبلية.

ج. ضمان الالتزام:

1. قامت اللجنة بصياغة ميثاق جديد للجنة المراجعة، تمت مراجعته واعتماده من قبل مجلس الإدارة، والموافقة عليه من قبل الجمعية العامة السادسة عشرة التي عقدت يوم الأربعاء الموافق 1442/09/23 هـ الموافق 2021/05/05م.
2. بناءً على توصية اللجنة وبعد تقييم عدت أنظمة، وافق مجلس الإدارة في الاجتماع رقم 98 الذي عقد في 1 ديسمبر 2021 على العرض المقدم من شركة (Business Keeper - BKMS) لتطبيق نظام الخط الساخن (الإبلاغ عن المخالفات) في الشركة.
3. راجعت اللجنة النسخة النهائية للدليل المحاسبي الذي أعدته الإدارة والذي تمت مراجعته من قبل مستشار خارجي، وحيث انه اتضح للجنة توافق الدليل المحاسبي مع المعايير المحاسبية المعمول بها في المملكة العربية السعودية الصادرة عن (الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين) صادقت اللجنة على الدليل، ورفعت توصيتها لمجلس الإدارة بالموافقة عليه واعتماده.

د. مراجع الحسابات:

بعد تقييم العروض المقدمة من شركات التدقيق الخارجي، رفعت اللجنة توصيتها إلى مجلس الإدارة بإعتماد التعاقد مع إحدى الشركات التالية التي تم ترشيحها من قِبَل اللجنة، لتنفيذ أعمال المراجعة الخارجية وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوي من عام 2021 والربع الأول من عام 2022 ورفع التوصية للجمعية العامة للاختيار من بين المرشحين:

- شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون (PKF) – (المراجع الحالي).
- شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية (KPMG).

إستند هذا الترشيح إلى التزام اللجنة بالمعايير التالية:

- الإعتماد من قبل هيئة السوق المالية لمراجعة حسابات الشركات المساهمة المدرجة.
- الإستقلالية.
- حضور قوي في المنطقة الشرقية.
- كفاءة فريق المراجعة.
- يشترط وجود أعضاء سعوديين في فريق المراجعة.
- أتعاب تدقيق تنافسية ومقبولة.

6. خلاصة رأي لجنة المراجعة:

إن نظام الرقابة الداخلية وإجراءاته الفعالة يلعب دوراً رئيسياً في تحقيق أهداف الشركة وطمأنة أصحاب المصالح. تتولى الإدارة التنفيذية مسؤولية الإعداد والمحافظة على النظام للرقابة الداخلية، حيث يتصف بالفعالية والشمول وبتكلفه معقولة، و يسهم في تحقيق أهدافه، ويضمن دقة وسلامة التقارير المالية بالإضافة إلى الإمتثال للقوانين واللوائح المعمول بها.

وفقاً لسلطاتها ومسؤولياتها، إطلعت لجنة المراجعة على التقارير المقدمة من المدققين الخارجيين والداخليين للعام 2021، والتقدم الذي أحرزته الإدارة إزاء تنفيذ الاجراءات التصحيحية المتعلقة بنتائج المراجعة. وعليه وفي ضوء ما ورد أعلاه، لم يتضح للجنة وجود أي ضعف جوهري في نظام الرقابة الداخلية للشركة. أخذاً بعين الاعتبار إن أي نظام رقابة داخلي بغض النظر عن درجة كفاءته وفعاليتها، لا يمكنه أن يوفر ضمانات مطلقة.