



تقرير لجنة المراجعة السنوي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الفهرس

رقم الصفحة	الموضوع
٣	الملخص التنفيذي
٤	المقدمة
٥	تشكيل لجنة المراجعة
٦	دور لجنة المراجعة ومسؤولياتها
٩	حضور لجنة المراجعة
١٠	نظام الرقابة الداخلية

الملخص التنفيذي

نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة

تنفذ إدارة المراجعة الداخلية بالشركة عمليات مراجعة مستمرة للتحقق من فعالية نظام وإجراءات الرقابة الداخلية في حماية أصول الشركة ، وتقويم مخاطر العمل وقياس مدى كفاءة الأداء ، ولم تظهر عمليات المراجعة المشار إليها ضعفاً جوهرياً في نظام الضبط الداخلي لدى الشركة ، ومن ناحية أخرى يقوم مراقب الحسابات الخارجي بعملية تقويم لهذا النظام ضمن مهمة مراجعته للبيانات المالية الختامية للشركة ، حيث تقوم الشركة بتمكينه من الإطلاع على كافة محاضر اجتماعات لجنة المراجعة ، وتقارير إدارة المراجعة الداخلية للفترة / السنة المالية وكافة الوثائق المطلوبة .

رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية

إن تقييم لجنة المراجعة لنظم وضوابط الرقابة الداخلية والمالية بالشركة لم تظهر أي ضعف جوهري ، باستثناء بعض الملاحظات غير الجوهرية والتي تم الإبلاغ عنها في تقارير المراجعة المختلفة ، وتم اتفاق إدارة المراجعة الداخلية مع الإدارات المعنية لتنفيذ إجراءاتها التصحيحية .

ومن ناحية أخرى يقوم مراجعة الحسابات الخارجي عادة بعملية تقويم لهذا النظام ضمن مهمة مراجعته للقوائم المالية السنوية للشركة حيث تقوم الشركة بتمكينه من الإطلاع على كافة النظم والسياسات والإجراءات ومحاضر اجتماعات لجنة المراجعة ، وتقارير إدارة المراجعة الداخلية للفترة / السنة المالية محل الفحص.

المقدمة

للاللتزام بمتطلبات حوكمة الشركة من حيث تكوينها وارتباطها المباشر بمجلس ادارة شركة أسمنت تبوك فقد تولت لجنة المراجعة مراجعة التقارير والقوائم المالية والسياسات المحاسبية والإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين وقد عقدت لجنة المراجعة أربعه اجتماعات خلال عام ٢٠٢٢ م

أبرز أعمال اللجنة خلال عام ٢٠٢٢ م
قامت لجنة المراجعة بمهامها وأعمالها خلال عام ٢٠٢٢ م وكان ابرزها :-

- ١- الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذها للأعمال المؤكده بها بالإضافة إلى متابعة تنفيذ التوصيات المقدمة لها للتحقق من توفر الموارد اللازمة لضمان استمرارية فعاليتها .
- ٢- مناقشة الملاحظات الهامة والوقت المخطط لإنهائها .
- ٣- الإشراف على اعمال المراجعين الخارجيين والاجتماع بهم لمناقشتهم ببعض النقاط المتعلقة بالقوائم المالية والتقارير والإيضاحات الظاهرة ضمن التقارير الربع سنوية أو النهائية .
- ٤- مراجعة القوائم المالية السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م والقوائم الربعية ورفع توصياتها لمجلس الإدارة بشأنها .
- ٥- مراجعة خطاب الإدارة الصادر من المراجعين الخارجيين .
- ٦- تقييم عروض المراجعين الخارجيين والتوصية بتعيين مراجعة خارجي للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م , والربع الأول من عام ٢٠٢٤ م .
- ٧- مراجعة التقارير الوارده من إدارة الشركة حول المتطلبات القانونية والتنظيمية ومتابعة تنفيذ التوصيات المضمنه في التقارير .
- ٨- الإشراف على المبادرات التي تهدف إلى وضع إطار رقابي داخلي شامل لتعزيز موثوقية التقارير المالية كما تهدف إلى توظيف آلية مراجعة داخلية مستمرة تعمل وبشكل آلي على تحديد وتصحيح نطاق عدم الإمتثال للنظام الرقابي للشركة في جوانب مختلفة من عملها .
- ٩- الإشراف على متابعة خطة التحول للمعايير الدولية لإعداد التقارير ودراسة أثر هذا التحول على التقارير المالية للشركة.
- ١٠- إبلاغ مجلس الإدارة و بشكل فوري عن أنشطة اللجنة وذلك عن طريق رفع محاضر اجتماعاتها إلى المجلس .

أ – تشكيل لجنة المراجعة:

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م، تتكون لجنة المراجعة في شركة أسمنت تبوك من ثلاثة أعضاء ، رئيس اللجنة عضو مجلس ادارة مستقل وعضوين لجنة المراجعة اعضاء مستقلين من خارج المجلس تم تعيينهم لمدة ثلاثة سنوات مالية متتالية تنتهي في يناير ٢٠٢٣م. وقد تم تشكيل لجنة جديده في يناير ٢٠٢٣ م، مع اضافة عضورابع (مستقل من خارج المجلس) باللجنة وتم تعيينهم لمدة ثلاث سنوات مالية متتالية تنتهي في يناير ٢٠٢٦م.

ووفقًا لمعايير الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين ومعايير هيئة السوق المالية لأعضاء اللجنة، يجب أن يمتلك الأعضاء مجتمعين بالمعرفة الكافية في مجالات المراجعة، والشؤون المالية والحوكمة وإدارة المخاطر والمعرفة الخاصة بالقطاع. وتعمل اللجنة بموجب القواعد والإجراءات المحددة في ميثاق لجنة المراجعة المعتمد من مجلس الإدارة. فيما يلي أسماء أعضاء لجنة المراجعة:

الإسم	صفة العضوية
الأستاذ / طارق بن خالد العنقري	رئيس اللجنة –عضو مجلس ادارة مستقل
الأستاذ / تركي بن عبد المحسن اللحيد	عضو اللجنة –عضو مستقل من خارج المجلس
الأستاذ / علي بن سليمان العايد	عضو اللجنة –عضو مستقل من خارج المجلس
الاستاذ / أحمد بن ابراهيم هيجان	عضو اللجنة –عضو مستقل من خارج المجلس

ب- دور لجنة المراجعة ومسؤولياتها:

أ) المراجع الخارجي والتقارير المالية :

- ١.مراجعة وتقييم مؤهلات مراجعي الحسابات الخارجيين وأدائهم واستقلاليتهم بما في ذلك الشريك الرئيسي وغيرهم من كبار أعضاء فريق المراجع المستقل على أساس سنوي والحصول على إقرار سنوي بتلك الاستقلالية.
- ٢.مراجعة خطة المراجع الخارجي ونطاقها ونهجها .
- ٣.الإشراف على أنشطة المراجعين الخارجيين والموافقة على أي نشاط خارج نطاق أعمال المراجعة الموكلة إليهم أثناء أداء مهامهم .
- ٤.مراجعة تعليقات أو مؤهلات المراجع الخارجي على القوائم المالية ومتابعة الإجراءات المتخذة بشأنها .
- ٥.مراجعة تقرير مراجع الحسابات الخارجي حول البيانات المالية وخطاب الإدارة .
- ٦.مراجعة القوائم المالية المرحلية والسنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصيات فيما يتعلق بنزاهتها وسامتها وشفافيتها .
- ٧.بناء على طلب مجلس الإدارة ، تقدم اللجنة رأياً الفني حول ما إذا كان تقرير مجلس الإدارة السنوي والقوائم المالية ممثلة بشكل عادل ومتسق ومفهوم وتحتوي على قدر مناسب من المعلومات لتمكين المساهمين والمستثمرين من تقييم المركز المالي لشركة أسمنت تبوك ونتائج عملياتها ونماذج الأعمال واستراتيجياتها .
- ٨.المراجعة مع مراجعي الحسابات الخارجيين ، لمدى تنفيذ التغييرات أو التحسينات في الممارسات المالية أو المحاسبية.
- ٩.المراجعة المنتظمة مع مراجعي الحسابات الخارجيين لأي مشاكل في المراجعة أو الصعوبات التي يواجهونها أثناء أعمال المراجعة، بما في ذلك أي قيود على نطاق أنشطة المراجعين الخارجيين أو على الحصول على المعلومات المطلوبة و رد الإدارة عليها .
- ١٠.مراجعة ومناقشة البيانات الصحفية ربع السنوية والسنوية .
- ١١.القوائم المالية الأولية تتم الموافقة عليها بعد اعتمادها من مجلس الإدارة ، ويتم توقيعها من عضو مفوض من مجلس الإدارة و الرئيس التنفيذي والمدير المالي ، وأن يفصح عنها للمساهمين خلال فترة لا تتجاوز (٣٠) يوماً من نهاية الفترة المالية التي تشملها تلك القوائم.

ب- دور لجنة المراجعة ومسؤولياتها:

(ب) المراجعة الداخلية :

١.دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية للشركة ونظام إدارة المخاطر .

٢.استعراض تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ التدابير التصحيحية فيما يتعلق بملاحظات المراجعة الواردة فيها

٣.المراقبة والأشراف على الأنشطة إذا كانت إدارة المراجعة الداخلية بالشركة تضمن فاعليتها في تنفيذ الأنشطة والواجبات التي يحددها مجلس الإدارة ، وإذا لم يكن للشركة مراجع داخلي فعلى اللجنة تقديم توصيتها إلى مجلس الإدارة بشأن مدى الحاجة إلى تعيينه .

ج) مراجع الحسابات

١.التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.

٢.التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته ، ومدى فعالية أعمال المراجعة ، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.

٣.مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله ، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية وإدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة ، وإبداء مرئياتها حيال ذلك .

٤.الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.

٥.دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

ب- دور لجنة المراجعة ومسؤولياتها:

د (ضمان الالتزام

١.مراجعة نتائج أي فحوصات من قبل الهيئات الرقابية والتأكد من أن الشركة قد اتخذت الإجراءات اللازمة فيما يتعلق بذلك .

٢.التأكد من أن الشركة قد اتخذت التدابير المناسبة للامتثال للقوانين واللوائح والسياسات والإجراءات ذات الصلة

٣.مراجعة الترتيبات التعاقدية المقترحة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وتقديم رأيها إلى مجلس الإدارة فيما يتعلق بهذه الترتيبات والمعاملات .

هـ (الأخلاق والاحتيايل

١.يجب على اللجنة وضع ترتيبات تمكن موظفي الشركة من تقديم تقارير غير معلومة المصدر عن المخاوف والتعليقات فيما يتعلق بالتقارير المالية وغيرها من الأمور. وينبغي للجنة أيضا أن تكفل تطبيق الإجراءات بفاعلية من خلال إجراء تحقيقات مستقلة مناسبة فيما يتعلق بحجم المخالفات أو الأخطاء أو عدم الدقة أو المخالفات المبلغ عنها ، وأن تتخذ إجراءات المتابعة المناسبة .

٢.ضمان اتخاذ التدابير المناسبة للرد على أي ادعاءات أو مخاوف تم الإبلاغ عنها ، بما في ذلك الحصول على المشورة القانونية أو الفنية الخارجية عند الضرورة

٣.مراجعة وتقييم عمليات شركة أسمنت تبوك لإدارة مدونة السلوك الأخلاقي .

ج- حضور لجنة المراجعة:

عقدت لجنة المراجعة ٤ اجتماعات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م وكان حضور الاعضاء وفقا لسجل الحضور كما يلي:

الإسم	١٣ / ١٠٢ مارس ٢٠٢٢م	١٨ / ١٠٣ مايو ٢٠٢٢م	١١ / ١٠٤ اغسطس ٢٠٢٢م	٣١ / ١٠٥ اكتوبر ٢٠٢٢م
الأستاذ / طارق بن خالد العنقري	√	√	√	√
الأستاذ / تركي بن عبد المحسن اللحيد	√	√	√	√
الأستاذ / علي بن سليمان العايد	√	√	√	√

تم الالتزام بالنصاب القانوني لجميع اجتماعات لجنة المراجعة كما هو متطلب بموجب لوائح حوكمة الشركات ونظام الشركات في المملكة . كما تمت التوصية بقرارات اللجنة والموافقة عليها بتوافق اراء جميع أعضاء اللجنة ولم يكن هناك تصويت معارض في جميع القرارات

د- نظام الرقابة الداخلية:

يهدف نظام الرقابة الداخلية لضمان تحقيق اهداف الشركة بفاعلية وكفاءة ويشمل إصدار تقارير مالية موثوق بها . والإمتثال للأنظمة واللوائح والسياسات إلى جانب إدارة المخاطر المحتملة للحد من آثار المخاطر على تحقيق أهداف الشركة كما يلعب النظام الرقابي دورا هاما في كشف ومنع الاحتيال وحماية موارد الشركة وإدارة الشركة مسؤولة عن إدارة نظام رقابي شامل وفعال يتناسب مع مستوى المخاطر التي قد تتعرض لها الشركة وبقدر معقول من التكلفة يعطي تأكيدات مقبولة لتفادي الأخطاء الجوهرية والخسائر التي قد تنتج عنها .

وتقوم لجنة المراجعة بشكل مستمر بمراجعة التقارير الدورية التي يعدها المراجعين الداخليين والخارجيين وإدارة الشركة المختلفة والمعلقة بالرقابة الداخلية وبناء على ما أظهرته نتائج المراجعات فإن النظام الرقابي في الشركة قد حقق العديد من التحسينات في فعاليات إجراءات الرقابة المختلفة في الشركة خلال عام وستواصل الشركة إشراف لجنة المراجعة التقييم والمراجعة الدورية للنظام الرقابي لضمان تحقيق أهداف الرقابة الداخلية من تحسين كفاءة العمليات والرفع من فعاليتها مع الإلتزام بالقوانين والأنظمة ذات العلاقة.

رئيس لجنة المراجعة



طارق بن خالد العنقري