

تقرير لجنة المراجعة التفصيلي
عن السنة المنتهية في 2022/12/31

السادة / مساهمي شركة اسمنت المنطقة الشرقية المحترمين

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسر لجنة المراجعة أن تقدم للسادة مساهمي شركة اسمنت المنطقة الشرقية تقريرها السنوي عن تفاصيل أدائها لاختصاصها ومهامها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة وملاحظات اللجنة عن السنة المالية المنتهية في 2022/12/31 وفيما يلي تفاصيل التقرير:

أهداف واختصاص لجنة المراجعة:

تهدف لجنة المراجعة إلى التحقق من كفاية نظام الرقابة الداخلية وتنفيذه بفعالية وتقديم أي توصيات لمجلس الإدارة من شأنها تفعيل النظام وتطويره بما يحقق أغراض الشركة ويحمي مصالح المساهمين والمستثمرين بكفاءة عالية وبتكلفة معقولة، لمساعدة مجلس الإدارة في تنفيذ مسؤولياته المتعلقة بالرقابة الداخلية والسياسات المحاسبية والتقارير المالية ودعم استقلالية وموضوعية المراجعة الداخلية والخارجية.

تكوين لجنة المراجعة وعدد اجتماعاتها:

شكلت الجمعية العامة العادية بناءً على اقتراح مجلس إدارة الشركة لجنة مراجعة من خمسة أعضاء عضو مجلس إدارة غير تنفيذي وثلاثة أعضاء من مجلس الإدارة مستقلين وعضو خامس مستقل من خارج مجلس الإدارة وهم:

1	الأستاذ / ابراهيم بن سالم الرويس	عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي	رئيس اللجنة
2	الأستاذ / وليد بن محمد الجعفري	عضو مجلس الإدارة - مستقل	عضو اللجنة
3	الأستاذ / عبدالعزيز بن عبد الرحمن الخنين	عضو مجلس الإدارة - مستقل	عضو اللجنة
4	الأستاذ / ماجد بن صالح الراجحي	عضو مجلس الإدارة - مستقل	عضو اللجنة
5	الدكتور / جاسم بن شاهين الرميحي	عضو مستقل من خارج مجلس الإدارة	عضو اللجنة

عقدت اللجنة خلال عام 2022 خمسة اجتماعات وفق خطة اللجنة المعتمدة والمتوافقة مع لائحة حوكمة الشركات.

مهام ومسؤوليات لجنة المراجعة:

تؤدي لجنة المراجعة مهامها وفق نطاق العمل الوارد في لائحة حوكمة الشركة المعدة وفقاً للائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية. وبوجه عام تختص لجنة المراجعة بالمراقبة على أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وللجنة في سبيل أداء مهامها حق الاطلاع على سجلات الشركة ووثائقها.

وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

أولاً: فيما يخص التقارير المالية:

(1) دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية وكذلك البيانات المالية للشركة وإعلاناتها المتعلقة بأدائها المالي وأبداء رأيها قبل عرضها على مجلس الإدارة، لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها وأنها تتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم الوضع المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها. وفي سبيل ذلك قامت بدراسة القوائم المالية الأولية والسنوية والبيانات المالية والإعلانات المتعلقة بالأداء المالي للشركة عن عام 2022 وأبدت رأيها والتوصية في شأنها لمجلس الإدارة.

- (2) دراسة أية مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية والحسابات، والبحث بدقة في أية مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مراجع الحسابات. وفي سبيل ذلك قامت اللجنة بدراسة ومراجعة المذكرة المرفوعة من الإدارة التنفيذية المتعلقة باستبعاد كافة الأصول التي استنفدت العمر المقدر لها وقامت اللجنة برفع توصيتها لمجلس الإدارة في هذا الشأن.
- (3) التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية. وفي سبيل ذلك قامت اللجنة بدراسة ومراجعة مذكرة الإدارة التنفيذية بشأن طلب زيادة مخصص مخزون قطع الغيار المتقدمة وبطيئة الحركة ورفعت توصيتها لمجلس الإدارة في هذا الشأن.
- (4) دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة بشأنها. وفي هذا الشأن قامت اللجنة بدراسة ومراجعة مذكرة إدارة الشركة بشأن طريقة معالجة الاستثمار في محافظ DPM حيث يعد هذا النوع من الاستثمارات جديد على الشركة ولا يوجد في السياسة المحاسبية المطبقة نص يوضح طريقة معالجة هذا الاستثمار من بين الطرق المتاحة في المعيار الدولي للتقرير المالي (9) "الادوات المالية" ورفعت اللجنة توصيتها لمجلس الإدارة في هذا الشأن.

ثانياً: فيما يخص نظام الرقابة الداخلية:

تقوم لجنة المراجعة بالتحقق من كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية بالشركة من خلال الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية والتحقق من استقلاليتها عن الإدارة التنفيذية. وفي سبيل ذلك عقدت لجنة المراجعة (5) اجتماعات خلال عام 2022 ناقشت خلالها فعالية إجراءات الرقابة الداخلية في حماية ممتلكات الشركة وتقييم مخاطر العمل وقياس مدى كفاية الأداء من خلال خطة عمل إدارة المراجعة الداخلية السنوية المعتمدة، حيث قدمت إدارة المراجعة الداخلية تقاريرها حتى نهاية عام 2022 وقامت لجنة المراجعة بدراستها ومناقشتها ووجهت إدارة المراجعة الداخلية بالتنسيق مع الإدارة التنفيذية في متابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات والتحسينات الواردة في تقارير إدارة المراجعة الداخلية، بالإضافة إلى أن اللجنة ناقشت الملاحظات المقدمة من مراجع حسابات الشركة الخارجي المتعلقة بتقييم فاعلية وكفاءة نظام الرقابة الداخلية من خلال مراجعته لحسابات الشركة وأوصت اللجنة إدارة الشركة بفحص وتحليل الملاحظات والاقتراحات الواردة من مراجع حسابات الشركة وتفعيل التوصيات التي تساعد على تحسين نظام الرقابة الداخلية بالشركة.

ثالثاً: فيما يخص المراجعة الداخلية:

- (1) تقوم اللجنة بالرقابة والإشراف على أداء أنشطة وإدارة المراجعة الداخلية، للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها واستقلاليتها عن الإدارة التنفيذية.
- (2) دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- (3) دراسة واعتماد خطة عمل إدارة المراجعة الداخلية السنوية.

رابعاً: فيما يخص مراجع الحسابات:

- (1) اعتمدت اللجنة أسماء المكاتب المناسبة لتقديم عروضها لمراجعة حسابات الشركة وذلك بعد الاطلاع على قائمة بأسماء مكاتب المراجعة المرشحة عن عام 2022 والربع الأول من عام 2023 وقامت بدراسة وتحليل العروض المقدمة من مكاتب المراجعة التي تمت دعوتهم لمراجعة حسابات الشركة ورفعت توصيتها لمجلس الإدارة بترشيح اثنين من المحاسبين القانونيين المناسبين وفق ضوابط عمل محددة.
- (2) ومن ضمن مهام اللجنة أن تجتمع مع مراجع حسابات الشركة بدون حضور الإدارة التنفيذية للتأكد من استقلاليتهم عن الإدارة التنفيذية ومدى تعاون إدارات الشركة في تقديم البيانات والمعلومات والملاحظات التي يرى إحاطة اللجنة بها، وقد اجتمعت خلال عام 2022 مع مراجع الحسابات وأكد مراجع الحسابات على استقلاليتهم عن الإدارة التنفيذية وأثنى على تعاون الإدارة التنفيذية في تقديم البيانات والمعلومات المطلوبة بالجودة وفي الوقت المناسب.
- (3) درست اللجنة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، وأبدت مريبتها حيال ذلك.

(4) الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة الموجهة للجنة.

خامساً: فيما يخص ضمان الالتزام:

- (1) تعمل اللجنة على دراسة نتائج تقارير الجهات الاشرافية والرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها. وفي سبيل ذلك اطلعت على خطاب الإدارة (Management Letter) المقدم من السادة مراجعي حسابات الشركة والمتضمن بعض الملاحظات والتوصيات والتوجهات وناقشت اللجنة الملاحظات الواردة في خطاب الإدارة وأبدت رأيها وأوصت الإدارة التنفيذية بالعمل على استيفاء الملاحظات التي تتطلب استيفاء، ووجهت إدارة المراجعة الداخلية بمتابعة ما تم بشأن توصياتها على ملاحظات المراجع الخارجي وإفادتها بما يتم في هذا الشأن ، كما اطلعت على تقرير الديوان العام للمحاسبة (General court Audit) ورد إدارة الشركة عليه ورأي إدارة المراجعة الداخلية في رد الإدارة وأبدت توصياتها في هذا الشأن ، ووجهت إدارة المراجعة الداخلية بمتابعة استيفاء الملاحظات الواردة في التقرير.
- (2) التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة. وفي سبيل ذلك عملت اللجنة على دراسة ومراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجرئها الشركة مع الاطراف ذوي العلاقة وقدمت مرئياتها وتوصياتها حيال ذلك الى مجلس الإدارة.
- (3) الرفع إلى مجلس الإدارة بما تراها من مسائل ضرورية لاتخاذ المناسب بشأنها، وإبداء توصياتها حيالها.

رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وتقييم المخاطر في الشركة.

ناقشت لجنة المراجعة التقارير التي رفعتها إدارة المراجعة الداخلية والمتعلقة بفحص نظام الرقابة الداخلية لعام 2022 وقدمت اللجنة توصياتها لإدارة الشركة بغرض استيفاء بعض المتطلبات ومعالجة الملاحظات التي تبينت لها، ولم تظهر نتائج المراجعة ضعفاً جوهرياً في نظام وإجراءات الرقابة الداخلية. إضافة إلى أنه لم يصل للجنة أي تعليقات أو ملاحظات سواء من العاملين أو اصحاب المصالح بالشركة بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها من خلال نظام الإبلاغ عن المخالفات (Whistle blowing) المعتمد والمعمول به في الشركة.

وبناءً على المعطيات التي وردت إلى لجنة المراجعة من كل من الإدارة المالية وإدارة المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات الخارجي وهذا دعم قناعة لجنة المراجعة بكفاية وفعالية نظم وإجراءات الرقابة الداخلية والمالية للشركة. علماً أن أي نظام رقابة داخلية بغض النظر عن مدى سلامة تصميمه وفعالية تطبيقه لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً.

وفي الختام تتقدم لجنة المراجعة بجزيل الشكر والتقدير لمجلس إدارة الشركة ممثلاً في سعادة رئيس المجلس الأستاذ/ محمد بن سعد الفراج السبيعي والسادة أعضاء المجلس والرئيس التنفيذي للشركة على مساندتهم ودعمهم للجنة لإنجاز مهامها ومتابعتهم لتحقيق أهداف وتطلعات مساهمي الشركة كما نشكر منسوبي الشركة على ادائهم الجيد خلال عام 2022

والله الموفق ،،،،

رئيس لجنة المراجعة

إبراهيم بن سالم الرويس

A statement of cash dividends distribution recommended by the Board of Directors of the Eastern Province Cement Company for the year 2022

بيان بما أوصى مجلس إدارة شركة أسمنت المنطقة الشرقية بتوزيعه من أرباح نقدية على مساهمي الشركة عن عام 2022م

المجموع Total	أرباح النصف الثاني 2022 Second Half of 2022	أرباح النصف الأول 2022 First Half of 2022	البيان Description
172,000,000	86,000,000	86,000,000	إجمالي المبلغ الموزع (ريال سعودي) Total distributed amount (SAR)
	86,000,000	86,000,000	عدد الأسهم المستحقة (سهم) Count of Eligible Shares (Share)
2.00	1.00	1.00	حصة السهم الواحد (ريال سعودي) Dividend Per Share (SAR)
%20	%10	%10	نسبة التوزيع من القيمة الإسمية Percentage of Dividend to the Share Par Value
	27-08-1444 19-03-2023	05-01-1444 03-08-2022	تاريخ قرار مجلس الإدارة Board Decision Date
	04-09-1444 26-03-2023	16-01-1444 14-08-2022	أحقية الأرباح الموزعة ¹ Eligibility Date
	22-09-1444 13-04-2023	03-02-1444 30-08-2022	تاريخ التوزيع Distribution Date

¹ الأحقية لمساهمي الشركة المالكين للأسهم في يوم الاستحقاق المقيد في سجل مساهمي الشركة لدى شركة مركز إيداع الأوراق المالية (إيداع) في نهاية ثاني يوم تداول يلي تاريخ الاستحقاق.

The eligibility is for company's shareholders who own the shares on the date of eligibility, and who are registered in the company's shareholders' register at Securities Depository Centre Company (Edaa) by the end of second trading day following the eligibility date.