



الرقم : ر 11 / 01 - 2201
التاريخ: 27 جمادى الثاني 1443 (30 يناير 2022)

أصحاب السعادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة
حفظهم الله
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الموضوع : تقرير لجنة المراجعة عن أدائها لاختصاصاتها ومهامها لعام 2021

بناءً على نص " المادة رقم 104" من نظام الشركات الصادر من قبل وزارة التجارة والاستثمار و " المادة رقم 91" من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية ومواد لائحة نظام ومسئوليات ومهام لجنة المراجعة ذات العلاقة تم إعداد تقرير لجنة المراجعة عن أدائها لاختصاصاتها ومهامها لعام 2021 م والموضح أدناه.

تختص لجنة المراجعة بالمراقبة على أعمال الشركة وتهدف إلى مساعدة مجلس الإدارة بالوفاء بالمسؤوليات المنوطة به وعلى الأخص التحقق من سلامة ونزاهة القوائم المالية وكفاية نظم الرقابة الداخلية وتنفيذها بفاعلية، وتقديم أي توصيات من شأنها تفعيل النظم وتطويرها بما يحقق أغراض الشركة ويحمي مصالح المساهمين والمستثمرين بكفاءة عالية وتكلفة معقولة .

في هذا الإطار، عقدت لجنة المراجعة خلال السنة الماضية، من 2021/01/01 وحتى 2021/12/31، عدد خمسة (5) اجتماعات، قامت من خلالها بمناقشة العديد من المواضيع ذات الصلة بأعمال اللجنة وأعمال المراجعة الداخلية، وذلك بحضور المسؤولين في المراجعة الداخلية وكذلك طلب بعض التوضيحات من الإدارات ذات العلاقة في الشركة.

وتشكر لجنة المراجعة إدارة الشركة على قيامها بتمكين إدارة المراجعة الداخلية من القيام بأعمالها بالشكل المطلوب، مما مكن لجنة المراجعة من القيام بأعمالها بالشكل الملائم. وفيما يلي عرضاً لما قامت به لجنة المراجعة من أعمال خلال السنة الماضية (2021):

(1) اعتماد خطة عمل المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذها:

قامت إدارة المراجعة الداخلية بتحديث خطتها الاستراتيجية بناء على ما تبين لها من خلال خبراتها السابقة ، وشملت الخطة القيام بتقييم للمخاطر بغرض تحديد عمليات المراجعة التي يتعين على المراجعة الداخلية تنفيذها ، ولتحقيق ذلك تم القيام بدراسة أعمال الإدارات المختلفة بالشركة ، وتحديد المخاطر المرتبطة بهذه العمليات والتعرف على طبيعتها.

من ثم قامت المراجعة الداخلية بإعداد خطة عملها السنوية وتم اعتماد تلك الخطة السنوية من قبل لجنة المراجعة. نفذت المراجعة الداخلية خطة عملها وتمت مراجعة عدد من عمليات الشركة المختلفة، وذلك من خلال الكفاءات الموجودة في المراجعة الداخلية. وتقوم اللجنة بمتابعة تنفيذ خطة عمل المراجعة الداخلية بشكل دوري.

شركة الإسمنت السعودية

(شركة مساهمة سعودية)

3964 الملك سعود - العهامة

وحدة رقم 1-الدوام 32415 - 7102

الهلالكة العربية السعودية

هـ 966 13 835 8000 ف 966 13 834 3091

ب.ت. 2050000602

س.ت. 300461088900003

الرقم الضريبي VAT Number

Saudi Cement Company

(A Saudi Joint Stock Company)

3964 King Saud - Al-Amamrah

Unit No. 1-Dammam 32415 - 7102

Kingdom of Saudi Arabia

T +966 13 835 8000 F +966 13 834 3091

E saudicement@saudicement.com.sa

C.R. 2050000602

www.saudicement.com.sa

علاء الدين



(2) عمليات المراجعة الدورية لعام 2021 :

نفذت المراجعة الداخلية عدد من عمليات المراجعة الدورية المعتمدة من قبل اللجنة، والتي شملت بعض إدارات الشركة . وفي ما يلي أهم النشاطات أو العمليات التي تمت مراجعتها ومناقشة تقاريرها من قبل لجنة المراجعة خلال عام 2021:

1. الضوابط الداخلية (Internal Controls) لإعداد القوائم المالية ونشاطات الأستاذ العام.
2. تقرير المراجعة عن نشاطات إدارة الموارد البشرية - شئون الموظفين والرواتب.
3. تقرير المراجعة عن عمليات الفحص المسبق لمستندات الموردين وتسجيلهم وتقييم أدائهم والسياسات والإجراءات المطبقة في إدارة توريد المواد.
4. تقرير المراجعة عن عمليات دورة المشتريات إلى مرحلة إدخال الفواتير وفحصها ودفعها للموردين.
5. خطاب الإدارة – Management Letter - الصادر من المراجع الخارجي عن عام 2020.
6. تقرير المراجعة عن النقدية وعمليات/نشاطات الشراء ببطاقة فيزا للمشتريات.

هذا وقد إتخذت اللجنة الإجراءات اللازمة بشأن التوصيات الواردة في تقارير المراجعة المذكورة أعلاه وتقوم بمتابعة تنفيذ تلك الإجراءات والتوصيات دورياً عن طريق المراجعة الداخلية.

(3) ملاحظات وتوصيات عمليات المراجعة - العمليات السابقة :-

قامت لجنة المراجعة باتخاذ الإجراءات اللازمة لمتابعة ما تضمنته تقارير المراجعة من ملاحظات وتوصيات عن عمليات المراجعة - العمليات السابقة- بغرض التحقق من اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بواسطة الإدارات المعنية. هذا وقد وضعت اللجنة الآلية الملائمة لمتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية لملاحظات عمليات المراجعة بشكل مهني مناسب، وذلك بأن تقوم المراجعة الداخلية برفع تقارير دورية للجنة في اجتماعاتها توضح فيها الإجراءات التصحيحية التي نفذت وتلك التي لم تنفذ وأسباب عدم التنفيذ.

الجدول أدناه يلخص إجمالي الملاحظات التي وردت في تقارير المراجعة للخمسة (٥) سنوات السابقة ووضع إجراءاتها التصحيحية :-

السنة	الملاحظات التي حان موعد تنفيذ إجراءاتها التصحيحية		إجمالي الملاحظات
	نفذت بالكامل	نفذت جزئياً	
2017	8	0	8
2018	26	0	26
2019	19	1	20
2020	13	7	20
2021	6	10	17
المجموع	72	9	91

(4) مناقشة القوائم المالية الأولية لعام 2021 و السنوية لعام 2020 :

إن إعداد القوائم المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها هي مسؤولية إدارة الشركة ، ومسئولية مراجع الحسابات الخارجي هي إبداء الرأي حول تلك القوائم . وفي هذا الإطار تقوم لجنة المراجعة بمناقشة القوائم المالية السنوية والأولية قبل اعتمادها ونشرها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها ، وبغرض تبليغ مجلس الإدارة ما إذا كان قد تبين للجنة المراجعة أن القوائم المالية تتضمن أي عبارات أو بيانات أو معلومات غير صحيحة ذات أهمية نسبية ، وأنه لم يحذف من هذه القوائم أي بيانات أو معلومات أو مبالغ ذات أهمية نسبية ينتج عن حذفها أن تكون القوائم المالية مضللة ، وذلك بالتنسيق مع مراجع الحسابات الخارجي والمراجع الداخلي للشركة .

علاء الدين



وفي هذا الصدد لم يتبين للجنة المراجعة خلال مناقشتها للقوائم المالية الأولية للأرباع الأول والثاني والثالث لعام 2021 ، والقوائم المالية السنوية لعام 2020 أي من الأمور التي ذكرنا في الفقرة السابقة.

(5) ترشيح مراجع الحسابات للشركة والنظر في التقارير والملحوظات التي يقدمها (إن وجدت):

سنوياً ترشح لجنة المراجعة أسماء خمسة – على الأقل - من مراجعي الحسابات المرخص لهم بمراجعة حسابات الشركات ، لكي توجه لهم إدارة الشركة دعوة لتقديم عروضهم ، ثم تعد إدارة المراجعة الداخلية جدولاً مقارناً بالعروض المستلمة وترفعه إلى لجنة المراجعة. تقوم لجنة المراجعة بدراسة العروض وترشح عدد (2) مراجع حسابات على الأقل لمراجعة حسابات الشركة وتبين الأساس الذي تم بموجبه الترشيح وتعد تقرير تعرضه على مجلس الإدارة تبين فيه خلاصة تحليلها للعروض المقدمة وكذلك تنظر اللجنة وتناقش أي تقارير أو ملحوظات يقدمها مراجع الحسابات .

وفي هذا الإطار قامت اللجنة بالآتي:

أ- أوصلت اللجنة لمجلس الإدارة بترشيح مراجع الحسابات السادة / شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

BDO- أو السادة/ شركة كي بي أم جي (KPMG) للاستشارات المهنية ، لمراجعة حسابات الشركة لعام 2021 .

ب- اختارت اللجنة عدد خمسة (5) من مراجعي الحسابات المرخص لهم بمراجعة حسابات شركات المساهمة المدرجة وقدمت لهم الدعوة لتقديم عروضهم لمراجعة حسابات الشركة لعام 2022. قامت اللجنة بدراسة تحليل العروض المستلمة منهم ووصلت للمجلس بترشيح عدد اثنين (2) مراجع حسابات لتختار الجمعية العامة أحدهم لمراجعة حسابات الشركة لعام 2022.

ت-ناقشت اللجنة خطاب الإدارة – Management Letter- الصادر من المراجع الخارجي عن عام 2020.

(6) كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية في الشركة:

بناءً على خطة المراجعة السنوية المعتمدة ، تقوم إدارة المراجعة الداخلية في الشركة بإجراء عمليات مراجعة وفحص دوري للإدارات المختلفة بما في ذلك نظم الرقابة الداخلية في الشركة . كما يقوم مراجع الحسابات الخارجي بعمل المراجعة اللازمة للقوائم المالية ويصدر خطاب الإدارة – Management Letter- الذي يبين فيه أي تحسينات يرى إنها مطلوبة في أنظمة الرقابة الداخلية ذات العلاقة بأعداد القوائم المالية.

ففي عام 2021 قامت كل من المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات بعملهما بما يتفق مع الخطط المعتمدة من قبل لجنة المراجعة ، فمن خلال ما قدمته المراجعة الداخلية في حدود خطة المراجعة المعتمدة من قبل اللجنة ومع ما تم مناقشته فيما يخص القوائم المالية الأولية للأرباع الأول والثاني والثالث لعام 2021 والقوائم المالية السنوية لعام 2020 فإن لجنة المراجعة لم يتبين لها أي مسائل ذات تأثير جوهري يمكن ذكرها في هذا التقرير.

واستناداً إلى نتائج عمليات المراجعة والفحص خلال عام 2021، وبناءً على ما تضمنته تقارير المراجعة الداخلية ومراجع الحسابات، فإن تقييمنا لنظم وضوابط الرقابة الداخلية والمالية بالشركة لم تظهر أي ضعف جوهري، وتعتقد اللجنة أن الإدارة التنفيذية قد حافظت على نظام فعال للرقابة الداخلية وأن نطاق وحجم عمليات المراجعة ومناقشات اللجنة خلال إجتماعاتها قد وفرت للجنة أساساً معقولاً لهذا الرأي.

وتفضلوا بقبول تحياتنا.

التوقيع : أعضاء لجنة المراجعة:

08/02/2022 12:26 PM

الدكتور أحمد عبدالله المغامس
عضو اللجنة

03/02/2022 2:00 PM

الأستاذ منصور محمد بالغنيم
عضو اللجنة

06/02/2022 9:31 AM

الأستاذ حمد عبدالله العليان
رئيس اللجنة