

نتائج المراجعة السنوية لفاعلية الرقابة الداخلية و رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة

تشكيل لجنة المراجعة:

تمت موافقة الجمعية العامة على إختيار أعضاء لجنة المراجعة للفترة من 2019/01/01م وتنتهي بإنتهاء دورة المجلس الحالية بتاريخ 2021/12/31م

و عقدت لجنة المراجعة (4) أربعة إجتماعات خلال عام 2021م وتفاصيلها ما يلي:

الإجمالي	الإجتماع الرابع 2021/11/03م	الإجتماع الثالث 2021/08/12م	الإجتماع الثاني 2021/05/03م	الإجتماع الأول 2021/03/24م	المنصب	الإسم
4	✓	✓	✓	✓	(رئيس اللجنة)	1- الأستاذ/ فواز محمد الفواز
4	✓	✓	✓	✓	عضو	2- الأستاذ / عبدالوهاب أحمد عابد
4	✓	✓	✓	✓	عضو	3- الأستاذ/ صالح عبدالرحمن السماعيل*
4	✓	✓	✓	✓	عضو	4- الأستاذ / عبدالله حامد آل مهذل*

*أعضاء من خارج مجلس الإدارة

الاستقلالية والصلاحيات والمسؤوليات

تقدم المراجعة الداخلية خدمات موضوعية مستقلة، بهدف مساعدة مجلس الإدارة ولجنة المراجعة والإدارة التنفيذية في القيام بمسؤولياتهم، على درجة عالية من الكفاءة والفاعلية، ولا تخضع لأي تأثير من قبل الإدارة التنفيذية، ولها كل الصلاحيات للوصول الكامل غير المقيد لأي سجلات (مطبوعة أو إلكترونية)، وممتلكات ومنسوبي الشركة وذلك وفقاً لما يتطلبه أداء عملها، تتبنى إدارة المراجعة الداخلية، عند تنفيذ أعمالها، منهجاً منتظماً لتقويم وتحسين فاعلية الرقابة الداخلية، بما يمكن من تحقيق أهداف الشركة وحماية أصولها، حيث شمل نطاق عمل المراجعة الداخلية، فحص مدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة وجودة الإدارة، لغرض التحقق مما إذا كانت نظم الشركة الداخلية توفر تأكيداً معقولاً لتحقيق أهداف الشركة.

حيث يوجد لدى الشركة إدارة مراجعة داخلية تتبع فنياً للجنة المراجعة حيث نفذت إدارة المراجعة الداخلية بناءً على الخطة المعتمدة من لجنة المراجعة للأعوام 2019 و 2020 و 2021 جميع مهام التدقيق الداخلي الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها. إضافة لذلك عملت إدارة المراجعة الداخلية في الشركة على عدة مبادرات، خلال عام 2021 شملت إعادة تصميم الهيكل التنظيمية لإدارة المراجعة الداخلية، بما يتناسب مع خطة تحوّل الشركة ورؤيتها و أنشطتها. و إرسال إستبيان لإدارات الشركة الرئيسية لتلقي الملاحظات التي تسهم في تحسين أداء الإدارة و تطويرها. كما قامت إدارة المراجعة الداخلية بالمساهمة في تقييم المخاطر من خلال التحقق كفاءة وفعالية الضوابط الرقابية. و متابعة وتقديم التحديثات حول برنامج (ERP) بالإضافة الى مشروع تطبيق السياسات و الاجراءات بالشركة والشركات التابعة. و تقوم إدارة المراجعة الداخلية بشكل سنوي بالمساهمة في رفع مستوى وعي وإدراك جميع موظفي الشركة والشركات التابعة لها

بالمخاطر المحيطة بالأعمال من خلال حملات توعوية (باللغتين العربية والانجليزية) لجميع مستخدمي الأنظمة وذلك لحثهم على الإلتزام الكامل بالأنظمة والإجراءات الرقابية للوصول لأقل مستوى من المخاطر على الأفراد والشركات. و لم تواجه إدارة المراجعة الداخلية أية تحفظات أو قيود للوصول إلى أية معلومات أو وثائق أو سجلات، أو أصول للشركة ولا توجد ملاحظات جوهرية أثرت على عمليات و أنشطة المراجعة الداخلية.

هذا وعقدت لجنة المراجعة للشركة الكيميائية السعودية الفابضة خلال عام 2021م (4) اجتماعات لتنفيذ المهام الموكلة إليها، حسب اللائحة المعتمدة من الجمعية العامة، وبما يتماشى مع لائحة حوكمة الشركات ومن أهمها ما يلي:

- دراسة ومناقشة القوائم المالية الربعية الموحد الأوليه لعام 2021م والسنوية الموحد المراجعة للعام 2020م، للتأكد من صحتها و عدالتها وتماشيها مع السياسات المحاسبية المعتمدة و الموافقه عليها، والتوصية لمجلس الإدارة بإعتماد القوائم المالية الموحد المراجعة، ورفعها للجمعية العامة للمصادقة عليها.
- مناقشة خطة المراجعة الداخلية لعام 2021م المبنيه على تقييم المخاطر و الموافقه عليها.
- متابعة تنفيذ خطة المراجعة الداخلية لعام 2021م المعتمدة من اللجنة ومناقشة التقارير الدورية المقدمة من إدارة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية.
- دراسة و مناقشة تقرير المراجع الخارجي و الإجتماع معه للتحقق من استقلاليته و مدى فاعلية أعمال المراجعة و الإجابة على إستفساراته و التأكد من عدم وجود أية معوقات قد تؤثر على سير أعماله.
- مراجعة تقييم العروض فنياً و تجارياً المقدمة من مكاتب مراجعي الحسابات، الذين تم دعوتهم بموافقة اللجنة، و التحقق من إستقلاليتهم و نطاق عملهم و التوصية للمجلس برفعها للجمعية العامة، لاختيار مراجع خارجي لمراجعة حسابات الشركة من بين المرشحين.
- المتابعة مع الإدارة التنفيذية لتعزيز أعمال وأنشطة المخاطر والحوكمة.

رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة

بناءً على ما تم ذكره أعلاه، إطلعت لجنة المراجعة على إجراءات الضبط و الرقابة الداخلية في حدود المهام والأعمال المخططه و المحدوده التي تم إعتمادها و تم إختبارها من قبل إدارة المراجعة الداخلية و بعد المناقشه مع مراجع الحسابات الخارجي و الإدارة التنفيذية على نتائج الأعمال الربع سنوية و السنوية و دراسة الملاحظات المقدمة لها فإن لجنة المراجعة يمكنها إعطاء تأكيد معقول عن أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة و لم يتبين للجنة المراجعة ما ينبغي الإشارة إليه أو يعتقد من وجود ضعف أو خلل جوهري في أنظمة و سياسة الرقابة الداخلية، علماً أنه لا يمكن إعطاء تأكيد لفاعلية اي نظام للضبط و الرقابة الداخلية بدرجة الوثوقية التامة. و توصي اللجنة بإستمرار الشركة بتحديث الأنظمة و السياسات و الإجراءات التي تعزز بيئة الرقابة الداخلية.

و لا توجد أية توصيات من لجنة المراجعة تتعارض مع قرارات مجلس الإدارة أو أن المجلس رفض أيّاً من التوصيات التي تقدمت بها اللجنة إلى المجلس خلال عام 2021م.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (شركة مساهمة سعودية)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية الموحدة للشركة الكيميائية السعودية القابضة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تشمل على قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية الموحدة، وقائمة التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بعدل، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والاصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

تمت مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا. إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، كما أننا نتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد. باعتقادنا أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة ككل، وعند تكوين رأي المراجع حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من أمور المراجعة الرئيسية وكيفية معالجته.

لقد نتزمنا بمسؤولياتنا التي تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. عليه، شملت مراجعتنا القيام بإجراءات صممت للرد على تقوينا لمخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة. إن نتائج إجراءات مراجعتنا، بما في ذلك الإجراءات المتبعة لمعالجة الأمور أدناه، توفر أساساً لرأينا في المراجعة عن القوائم المالية الموحدة المرفقة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إشراك خبراء التقييم لدينا للمساعدة في تقييم الافتراضات والمنهجيات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة، خصوصاً تلك الافتراضات والمنهجيات المتعلقة بمعدلات الخصم والقيم النهائية. • مطابقة بيانات المدخلات مع الأدلة الداعمة مثل الميزانيات المعتمدة والنظر في مدى معقولية تلك الميزانيات. • اختبار صحة احتساب نماذج التدفقات النقدية. • إجراء تحليل الحساسية حول الافتراضات الكمية الرئيسية؛ للتأكد فيما إذا كانت التغيرات السلبية المختارة على الافتراضات الرئيسية، بمفردها أو في مجملها، لن تؤدي إلى أي زيادة للقيمة الدفترية عن القيمة القابلة للاسترداد. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>الانخفاض في قيمة الشهرة</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة رصيد للشهرة قدره ٤٦٩,٨ مليون ريال سعودي.</p> <p>لغرض التأكد فيما إذا كان هناك دليل على الانخفاض في قيمة الشهرة، تقوم المجموعة سنوياً بإجراء اختبار الانخفاض في قيمة على الشهرة أو عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية للشهرة.</p> <p>اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام والتقديرات المطلوبة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد وحالات عدم التأكد الملازمة للتوقعات المستقبلية والافتراضات المعنية.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٦) حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٤) بخصوص التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة بشأن الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية، والإيضاح (٧) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)
الأمور الرئيسية للمراجعة (تتمة)

كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا	الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تقييم تصميم وتنفيذ ومدى فعالية أنظمة الرقابة الرئيسية ذات العلاقة بـ: <ul style="list-style-type: none"> ■ تسجيل الذمم المدينة التجارية والتسويات. ■ تقارير أعمار الذمم المدينة التجارية. ● تقييم الافتراضات الهامة، بما في ذلك معدلات تحصيل المبالغ، ونسب الانخفاض في القيمة وتلك الافتراضات المتعلقة بالأحداث الاقتصادية المستقبلية المستخدمة لغرض احتساب خسائر الائتمان المتوقعة. ● إشراك الخبراء لدينا في المجالات التي تتطلب خبرة معينة (أي موثوقية البيانات ونموذج خسائر الائتمان المتوقعة). ● اختبار صحة احتساب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. ● تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة. 	<p>مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت الذمم المدينة التجارية للمجموعة قيمة قدرها ١,٨ مليار ريال سعودي، والتي جُنِب لها مخصص انخفاض في القيمة قدره ١٦٠,٨ مليون ريال سعودي.</p> <p>تقوم المجموعة باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لما يتطلبه المعيار الدولي للتقرير المالي (٩) (الأدوات المالية) لغرض حساب مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>لقد اعتبرنا هذا الأمر من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً للطبيعة المعقدة لعمليات احتساب واستخدام الافتراضات التي وضعتها الإدارة بالإضافة إلى الأهمية النسبية للمبالغ المتضمنة.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٣) حول السياسة المحاسبية المتعلقة بمخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، والأيضاح (٤) بخصوص التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة بشأن الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية، والأيضاح (١٠) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسي للمراجعة	كيفية معالجة هذا الأمر أثناء مراجعتنا
<p>مخصص البضاعة</p> <p>بلغت البضاعة كما في ديسمبر ٢٠٢١ قيمة قدرها ١,١٥ مليار ريال سعودي، وذلك بعد الأخذ بعين الاعتبار مخصص البضاعة بطيئة الحركة وقريبة انتهاء الصلاحية ومنتھية الصلاحية قدره ٥٠,٤ مليون ريال سعودي.</p> <p>يتطلب تجنب مخصص البضاعة بطيئة الحركة وقريبة انتهاء الصلاحية ومنتھية الصلاحية للمنتجات التي لا تخضع للاستبدال أو الإرجاع من قبل الموردين بالإضافة إلى البضاعة بطيئة الحركة.</p> <p>اعتبرنا مخصص البضاعة أمراً من الأمور الرئيسية للمراجعة نظراً لأهمية الأحكام التي تُبديها الإدارة والمطلوبة عند تقويم مدى ملائمة مستوى المخصص.</p> <p>يرجى الرجوع إلى الإيضاح (٣-١٥) حول السياسة المحاسبية المتعلقة بالبضاعة، والإيضاح (٤) بخصوص التقديرات والافتراضات والأحكام المحاسبية الهامة بشأن البضاعة، والإيضاح (٩) بخصوص الإفصاحات ذات العلاقة.</p>	<p>تضمنت إجراءات المراجعة التي قمنا بها، من بين أمور أخرى، ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم للإجراءات والتوثيق التي وضعتها إدارة المجموعة ونفذتها عند تحديد البنود التي لا تخضع للإرجاع والاستبدال من قبل الموردين. • التحقق من صحة تقارير الأعمار لعينة من المنتجات. • التحقق، على أساس العينة، من صحة البيانات المعنية للمنتجات المدرجة في عمليات احتساب المخصصات. • تقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة المدرجة في القوائم المالية الموحدة.

أمر آخر

تمت مراجعة القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم المالية بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢١.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١

تشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، بخلاف القوائم المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات حولها. إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى في تقريرها السنوي. ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١ متوفر لنا بعد تاريخ تقرير مراجع الحسابات.

لا يغطي رأينا حول القوائم المالية الموحدة تلك المعلومات الأخرى، ولن نُبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي حولها.

وبخصوص مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة، فإن مسؤوليتنا هي قراءة المعلومات الأخرى المشار إليها أعلاه عند توفرها، وعند القيام بذلك يتم الأخذ في الحسبان ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة، أو مع المعرفة التي حصلنا عليها خلال المراجعة، أو يظهر بطريقة أخرى أنها محرقة بشكل جوهري.

وعندما نقرأ التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢١، إذا تبين لنا وجود تحريف جوهري، فإننا نكون مطالبين بالإبلاغ عن الأمر للمكلفين بالحوكمة.

تقرير المراجع المستقل إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (تتمة) (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة حول القوائم الموحدة المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد القوائم المالية الموحدة وعرضها بشكل عادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وأحكام نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وعن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية موحدة خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ.

عند إعداد القوائم المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم مقدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية والإفصاح حسبما هو ملائم، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية، وتطبيق مبدأ الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار ملائم بخلاف ذلك.

إن المكلفين بالحوكمة مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي في المجموعة.

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من تحريف جوهرى ناتج عن غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهرى موجود. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها، إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه القوائم المالية الموحدة.

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر وجود تحريفات جوهرية في القوائم المالية الموحدة سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهرى ناتج عن الغش أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير المراجع المستقل
إلى المساهمين في الشركة الكيميائية السعودية القابضة (تتمة)
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

مسؤوليات المراجع حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- استنتج مدى ملائمة تطبيق الإدارة لمبدأ الاستمرارية في المحاسبة، واستناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، فيما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة المجموعة على الاستمرار في العمل وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وإذا ما تبين لنا وجود عدم تأكد جوهري، يتعين علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية الموحدة، أو إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية، عندها يتم تعديل رأينا. تستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا حول المراجعة. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تؤدي إلى توقف المجموعة عن الاستمرار في أعمالها كمنشأة مستمرة.
- تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على ما يكفي من أدلة مراجعة ملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة، لإبداء رأي حول القوائم المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة حسابات المجموعة. ونظّل المسؤولين الوحيدين عن رأينا في المراجعة.

نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

كما أننا نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلالية، ونبغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى، التي قد يعتقد تأثيرها بشكل معقول على استقلالنا، وتقديم ضوابط الالتزام ذات العلاقة، إذا تطلب ذلك.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية الموحدة للفترة الحالية، وبناءً على ذلك تعد هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما - في ظروف نادرة للغاية - نرى أن الأمر لا ينبغي الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أن التبعات السلبية للإبلاغ عنها تفوق - بشكل معقول - المصلحة العامة من ذلك الإبلاغ.

عن إرنست ويونغ للخدمات المهنية



فهد محمد الطعيمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٣٥٤)

الرياض: ١٨ شعبان ١٤٤٣ هـ
(٢١ مارس ٢٠٢٢)