



الشركة السعودية لأنابيب الصلب

A Name Built in Steel

تقرير لجنة المراجعة السنوي لعام 2018

جدول المحتويات

2.....	المقدمة.....	1
3.....	أعضاء لجنة المراجعة.....	2
3.....	اختصاصات ومسؤوليات لجنة المراجعة.....	3
5.....	اجتماعات لجنة المراجعة.....	4
5.....	أعمال لجنة المراجعة لعام 2018.....	5
10.....	خلاصة رأي لجنة المراجعة.....	6

1. المقدمة:

حفظهم الله

السادة/ مساهمي الشركة السعودية لأنابيب الصلب

السلام عليكم ورحة الله وبركاته،

إن وجود نظام رقابة داخلية فعّال، هو أحد المسؤوليات الرئيسية المناط بها مجلس الإدارة، وتمثل المهمة الأساسية للجنة المراجعة في التحقق من كفاية نظام الرقابة الداخلية وتنفيذه بفاعلية، وتقديم أي توصيات لمجلس الإدارة من شأنها تفعيل النظام وتطويره بما يحقق أغراض الشركة ويحمي مصالح المساهمين والمستثمرين بكفاءة عالية وتكلفة معقولة، وتكون مسؤولية الإدارة عن اعداد هذا النظام وتطبيقه.

إن لجنة المراجعة كذلك تختص بالرقابة على أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وإدارة العلاقة مع مراجع الحسابات إضافة الى التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات المعتمدة من الجهات الرقابية المختلفة في المملكة. وفي هذا السياق تعد لجنة المراجعة هذا التقرير الذي يهدف لتزويد المساهمين وأصحاب المصالح وذوي العلاقة عن أبرز ما قامت به اللجنة من اعمال تدخل في مجال اختصاصاتها ومسؤولياتها وإعطاء الراي في مدى كفاية أنظمة الرقابة الداخلية وفعاليتها. وتنوه اللجنة الى أن الجمعية العامة العاشرة بتاريخ 2 يونيو 2016 اعتمدت تشكيل لجنة المراجعة ووضع لائحة أعمالها ودليل إجراءاتها ومكافئات أعضائها للدورة الجديدة التي تبدأ من تاريخ 7 يونيو 2016م ولمدة ثلاث سنوات، وفي 27 ديسمبر 2017 اعتمدت الجمعية العامة الثانية عشرة للشركة تعديلات على لائحة أعمال اللجنة ودليل إجراءاتها ومكافئات أعضائها.

لجنة المراجعة

2. اعضاء لجنة المراجعة

وافقت الجمعية العامة العادية العاشرة للشركة المنعقدة بتاريخ 2016/06/02 على تشكيل لجنة المراجعة للشركة لدورة جديدة تمتد لثلاث سنوات تبدأ من تاريخ 2016/06/07 وتتألف اللجنة من الأعضاء التالية أسمائهم:

المنصب	الاسم	تسلسل
عضو مجلس الإدارة - مستقل (رئيس اللجنة)	موسى عبد المحسن	1
رئيس مجلس الادارة - غير تنفيذي حتى تاريخ 17-09-2018	رياض يوسف الربيعه	2
عضو مجلس الإدارة - غير تنفيذي	خالد سعد النصار	3
عضو مجلس الإدارة - مستقل من تاريخ 17-09-2018	ابراهيم العليان	4

3. اختصاصات ومسؤوليات لجنة المراجعة:

تختص لجنة المراجعة بالمراقبة على أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

1. التقارير المالية:

- أ. مراجعة القوائم والبيانات المالية للشركة وإعلاناتها المتعلقة بأدائها المالي قبل عرضها على مجلس الإدارة، لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها، وإبداء الرأي فيها.
- ب. إبداء الرأي الفني -بناء على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير المجلس والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز أو الوضع المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- ج. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية والحسابات، والبحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الإلتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- د. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية
- هـ. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

2. المراجعة الداخلية:

- أ. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة، وإعداد تقرير مكتوب يتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية هذه النظم وما أدته من أعمال تدخل في نطاق اختصاصها، على أن يودع مجلس الإدارة نسخاً كافية من هذا التقرير في مركز الشركة الرئيس قبل موعد انعقاد الجمعية العامة بعشرة أيام على الأقل؛ لتزويد من يرغب من المساهمين بنسخة منه. ويتلى التقرير في أثناء انعقاد الجمعية.
- ب. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- ج. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة، للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.

3. مراجع الحسابات:

- أ. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التأكد من إستقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- ب. التحقق من إستقلال مراجع الحسابات وموضوعيته، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- ج. مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرئياتها حيال ذلك.
- د. الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركات.
- هـ. دراسة تقارير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

4. ضمان الالتزام:

- أ. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من إتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- ب. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- ج. مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم ما تراه بشأنها إلى مجلس الإدارة.
- د. الرفع إلى مجلس الإدارة بما تجده من مسائل وترى ضرورة إتخاذ إجراء بشأنها، وإبداء توصياتها بالخطوات التي يلزم إتخاذها.

4. اجتماعات لجنة المراجعة:

عقدت لجنة المراجعة خمسة اجتماعات في عام 2018 كانت على النحو التالي:

الإجمالي	31 أكتوبر 2018	29 يوليو 2018	08 مايو 2018	18 مارس 2018	21 يناير 2018	اسم العضو
5	✓	✓	✓	✓	✓	موسى عبد المحسن الموسى
4	--	✓	✓	✓	✓	رياض يوسف الربيعه
3	✓	✓	X	✓	X	خالد سعد النصار
1	✓	--	--	--	--	ابراهيم العليان

5. أعمال لجنة المراجعة لعام 2018:

1. التقارير المالية:

1.1. راجعت اللجنة القوائم والبيانات المالية الأولية والسنوية للشركة لعام 2018 بالإضافة الى الإعلانات المتعلقة بها وقدمت توصياتها بخصوصها لمجلس الإدارة لإعتمادها، وتم الإعلان عنها في موقع تداول.

1.2. ناقشت اللجنة مع المراجع الخارجي (PKF) تقييم الاصول في خط ثني الانايب، وبناء على مؤشرات انخفاض قيمة الاصول المبني على دراسة مستقلة من مستشار تقييم معتمد وافقت اللجنة على تخفيض قيمة اصول خط ثني الانايب بقيمة بلغت 21 مليون ريال و رفعت بذلك الى مجلس الادارة الذي اعتمد ذلك التخفيض الذي كان اثره المالي في الربع الثاني من عام 2018.

1.3. درست اللجنة امكانية الاستفادة من مخصص علاوة الاصدار في اطفاء الخسائر المتراكمة بعد ان تم استيضاح امكانية ذلك و اخذ الموافقات المطلوبه، رفعت اللجنة بذلك لمجلس الادارة الذي اعتمد قرارا باطفاء الخسائر المتراكمة كما في 30-6-2018 بقيمة 87.5 مليون ريال و رفع بذلك الى اجتماع الجمعية العامة الثالثة عشرة وتمت الموافقه على القرار.

1.4. ناقشت اللجنة مع المراجع الخارجي (PKF) تقييم الاصول في الشركة التابعة شركة صناعات التيتانيوم و الفولاذ المحدود (TSM)، وبناء على مؤشرات انخفاض قيمة الاصول المبني على دراسة مستقلة من مستشار تقييم معتمد وافقت اللجنة على تخفيض قيمة اصول

الشركة بقيمة بلغت 52 مليون ريال و رفعت بذلك الى مجلس الادارة الذي اعتمد ذلك التخفيض الذي كان اثره المالي في الربع الرابع من عام 2018.

1.5. ناقشت اللجنة الملحوظات الأخرى المقدمة من المراجع الخارجي (PKF) على القوائم المالية والإجراءات المحاسبية في الشركة واتخذت القرارات اللازمة حيال ذلك وتم الإعلان عنها في موقع تداول.

2. الأثر المالي الناتج عن تطبيق معايير المحاسبة الدولية:

2.1. راجعت اللجنة النتائج المتوقعة لتطبيق معياري (IFRS 9 & 15) بناء على التقييم الذي تم بالتعاون مع المستشار الخارجي شركة PWC, و تم اعتماد آلية تقييم الذمم المدينة.
2.2. درست اللجنة المستجدات المتعلقة بالشركة الزميله شركة التطوير الكيميائي (CDC) و في ما يتعلق بضمان القرض الموقع من قبل الشركة السعودية لانايب الصلب لصالح صندوق التنمية الصناعية السعودي بقيمة 30 مليون ريال و بعد الاطلاع على اتفاقية القرض و مناقشة خطاب الضمان الموقع مع المراجع الخارجي وافقت اللجنة على اخذ مخصص بكامل قيمة الضمان ورفعت بذلك الى مجلس الادارة الذي وافق على ذلك و كان الاثر المالي لذلك المخصص في الربع الرابع .

3. نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر:

3.1. تابعت اللجنة عملية تطوير وتحديث نظام إدارة موارد الشركة (ERP) والذي من خلاله يتم قيد وضبط عمليات الشركة، ويشكل هذا النظام أحد الأجزاء الأساسية من نظام الرقابة الداخلية وهذا التطوير يقود الى رفع كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية في الشركة و قد تم بدء العمل الفعلي في النسخة المتقدمة من النظام بعد الانتهاء من عملية التطبيق في 1-1-2018 .
3.2. تابعت اللجنة بشكل مباشر و من خلال إدارة المراجعة الداخلية تنفيذ مشروع تقييم نظام الرقابة الداخلية في الشركة مع المستشار الخارجي شركة (Protiviti) و الذي تم تنفيذه خلال عام 2018 في جميع ادارات الشركة و إطلعت اللجنة في نهاية المشروع على شرح من قبل المستشار على نتائج التقييم و مقترحات التطوير و خطط العمل المقدمة من الادارة التنفيذية بخصوص ذلك.

4. المراجعة الداخلية:

- 4.1. إطلعت لجنة المراجعة خلال اجتماعاتها الدوريه على التقارير الدورية للمراجعة الداخلية والملاحظات المتعلقة بمتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية من قبل الإدارة التنفيذية للتوصيات الواردة في تقارير المراجعة الداخلية السابقة.
- 4.2. استلمت اللجنة من إدارة المراجعة الداخليه تقريرها المتعلق باعمال المراجعه الداخلية في مدى التزام الشركة بمتطلبات الحوكمة في جميع الادارات، و إطلعت على المقترحات و خطط العمل المقدمة من الادارة التنفيذية لضمان الالتزام الكامل بجميع المتطلبات التي تحتاجها الشركة للسير في نشاطها.

5. ضمان الالتزام:

- 5.1. تم الانتهاء من اعداد دليل الحوكمة الجديد للشركة والسياسات المطلوب تحديثها وفقا لنظام الحوكمة الجديد وبعد مراجعة اللجنة للدليل تم رفعه الى مجلس الادارة و تمت اعتماد الدليل في مايو 2018.
- 5.2. عرضت إدارة المراجعة الداخلية على اللجنة النقاط المطلوب من الشركة الالتزام بها وفقا لنظام حوكمة الشركات الصادر عن هيئة سوق المال وما قامت به الإدارة التنفيذية وسكرتير مجلس الإدارة المخول بمتابعة هذا الملف من انجاز.
- 5.3. وافقت اللجنة على تكليف احد الكوادر السعودية في قسم المراجعه الداخلية بمهام ضابط الالتزام بعد انتهاء خطة التدريب الاساسية خلال عام 2018 على ان يبقى تحت اشراف غير مباشر من سكرتير مجلس الادارة و الرجوع الى ادارة المراجعه الداخلية بصفه استشارية.

6. مراجع الحسابات:

- 6.1. ناقشت اللجنة (خطاب الإدارة) الصادر عن المراجع الخارجي وتابعت تنفيذ توصياته مع الإدارة التنفيذية.
- 6.2. اصدر المراجع الخارجي (PKF) تحفظ في تقريره في الربع الثالث حول قيمة اصول الشركة التابعة شركة صناعات التيتانيوم و الفولاذ المحدود (TSM)، وذلك لعدم وجود الوقت الكافي لاجراء دراسة تقييم محدثه من طرف ثالث معتمد قبل اصدار نتائج الربع الثالث، و تم الانتهاء من هذه الدارسة وسحب التحفظ في تقرير المراجع الخارجي في الربع الرابع.

6.3. بناء على رؤية لجنة المراجعة في عملية اختيار المراجع الخارجي للشركة والشركات التابعة

بعد تطبيق معايير المحاسبة الدولية وهي التعاقد مع أحد الشركات الرائدة والمؤهلة في

تدقيق الحسابات، والتي تتوفر فيها المزايا التالية:

- قامت بأعمال التدقيق على شركات مساهمة عامة.
- توفر المعرفة اللازمة عند جميع أعضاء فريق التدقيق.
- توافر أعضاء سعوديين في فريق التدقيق.
- الإلمام التام بمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة والمطبقة في المملكة.
- اتعاب ورسوم تدقيق مناسبة ومقبولة.

في ضوء رؤية لجنة المراجعة وتوافقاً مع متطلبات هيئة السوق المالية قامت إدارة المراجعة

الداخلية وبتوجيه من اللجنة بطلب عروض أسعار للخدمات التالية:

- أعمال المراجعة والتدقيق للربع الأول والثاني والثالث والرابع والسنة المالية 2018 للشركة السعودية لأنايب الصلب (SSP)
- أعمال المراجعة والتدقيق للسنة المالية 2018 لشركة صناعات التيتانيوم والفولاذ (TSM)

من الشركات التالية:

1. شركة الدكتور محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون (BDO) .
2. شركة الدار لتدقيق الحسابات - عبد الله البصري وشركاه (Grant Thornton) .
3. شركة ابراهيم البسام (المحاسبون المتحالفون) (PKF) .

قامت لجنة المراجعة بتقييم المراجع الحالي وفقاً للمعايير التالية:

التسلسل	المعايير	ملاحظات لجنة المراجعة
1	جودة الخدمات المقدمة	تعمل الشركة كمدقق خارجي لدى عدة شركات مساهمة عامة في المملكة،
2	كفاية الموارد المقدمة	الفريق المشارك في عملية التدقيق على النحو التالي: 1. شريك موقع 2. شريك متابعة الجودة. 3. مدير اعلى التدقيق 4. مدير التدقيق. 5. المدقق المالي. 6. مدقق تكنولوجيا المعلومات
3	كفاءة الفريق المشارك	1. جميع الأعضاء المشاركين في عملية التدقيق لديهم المؤهلات المهنية والخبرة في Big 4 2. الإلمام التام بمعايير المحاسبة الدولية.
4	التواصل والتفاعل مع المراجع الخارجي	1. لدى فريق (PKF) القدرة والامكانية المهنية لمناقشة التقارير المالية للشركة مع لجنة المراجعة بشكل دوري وعندما تدعو الحاجة لذلك. 2. موافاتنا بكل ما هو جديد بخصوص المعايير المحاسبية والتدقيق المعتمدة في المملكة وأثر تطبيقها المحتمل على القوائم المالية للشركة و تقديم المقترحات حيالها.
5	موضوعية واستقلالية المراجع	تري لجنة المراجعة ان لدى (PKF) الحد المطلوب من الاستقلالية والموضوعية من خلال: 1. ان عملية التعاقد ومتابعة اعمال التدقيق الخارجي تتم عن طريق لجنة المراجعة وليس الإدارة التنفيذية. 2. ناقشت (PKF) لجنة المراجعة عن إجراءاتها المتخذة داخليا لضمان الاستقلالية والموضوعية. 3. ابدى فريق (PKF) درجة عالية من النزاهة في التعامل مع لجنة المراجعة. 4. آليات تواصل مباشرة بين (PKF) ولجنة المراجعة. 5. تقوم (PKF) بإبلاغ لجنة المراجعة على الفور حال وجود أي اختلاف في وجهات النظر حول القضايا المحاسبية بينها وبين الإدارة التنفيذية في الشركة.
6	تقييم الإدارة التنفيذية والأقسام المتعاملة مع (PKF)	استمعت اللجنة الي ردود إيجابية من الإدارة التنفيذية، المحاسبة والمراجعة الداخلية عن التعامل والعلاقة مع (PKF)

كما قامت لجنة المراجعة بتقييم العروض الأخرى المقدمة استناداً الي:

1. عدد ونوع الشركات المساهمة المتعاقدة مع شركة التدقيق في المملكة.
2. مراجعة معلومات السيرة الذاتية لفريق التدقيق المقترح وتقييم خبراتهم وكفاءاتهم وخصوصاً المعرفة في معايير المحاسبة الدولية.
3. التواجد الجغرافي في المنطقة الشرقية.
4. العرض المالي.

وقد استوفت جميع العروض المعايير المطلوبة، واستناداً إلى التقييم الفني والمالي للعروض المقدمة رشحت لجنة المراجعة لمجلس الإدارة التوصية للجمعية العامة اختيار المراجع الخارجي من بين كل من:

1. شركة ابراهيم البسام (المحاسبون المتحالفون) (PKF) المراجع الخارجي الحالي
2. شركة الدار للتدقيق Grant Thornton.

6. خلاصة رأي لجنة المراجعة:

ان نظام الرقابة الداخلية وإجراءاته الفعالة تلعب دورا محوريا في تحقيق اهداف الشركة وطمأنة أصحاب المصالح، وإن الادارة التنفيذية مسؤولة عن اعداد نظام للرقابة الداخلية يتصف بالفعالية والشمول وبقدر معقول من التكلفة لتحقيق أهدافه، وهذا النظام مصمم لإعطاء تأكيدات معقولة لتجنب الأخطاء الجوهرية وما يترتب عليها. واضطلع من اللجنة بمسؤولياتها واختصاصاتها ومن خلال إضطلاع اللجنة على تقرير (تقييم نظام الرقابة الداخلية) في الشركة المعد من قبل المستشار الخارجي (Protiviti) وتقارير المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي بالاضافة الى الإجراءات التي اتخذتها الإدارة التنفيذية لتطبيق التوصيات الواردة في تقرير المستشار الخارجي (Protiviti) فإنه لم يتضح للجنة وجود ضعف جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة، و توصي اللجنة بالاستمرار بنهج التقييم و التطوير المستمر لانظمة الرقابة الداخلية في الشركة لتحقيق الاهداف المرجوه.