

## تقرير أعمال لجنة المراجعة لعام 2019م

### المرفوع إلى الجمعية العامة العادية

بتاريخ 2018/06/25م وافقت الجمعية العامة العادية على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها وذلك للدورة الجديدة التي تبدأ من تاريخ 4-7-2018م ولمدة ثلاث سنوات ، وتتكوّن لجنة المراجعة من ثلاثة (3) أعضاء وهم :

أعضاء اللجنة في الفترة من 2019/1/1م حتى 2019/4/30م

الأستاذ/ أحمد سعيد العي (رئيس اللجنة - عضو مجلس الإدارة) .

الأستاذ / عبد العزيز النويصر (عضو من خارج مجلس الإدارة)

الأستاذ/ صالح بن عبد الله بن صالح البيحي (عضو من خارج مجلس الإدارة) - تقدم باستقالته بتاريخ 30-4-2019م

أعضاء اللجنة في الفترة من 2019/7/1م حتى 2019/12/31م

الأستاذ/ أحمد سعيد العي (رئيس اللجنة - عضو مجلس الإدارة) .

الأستاذ/ عبد العزيز النويصر (عضو من خارج مجلس الإدارة)

الأستاذ / يوسف السحبياني (عضو من خارج مجلس الإدارة)

تتكون اللجنة من ثلاثة أعضاء مستقلين وغير تنفيذيين ، كما يوجد من بين أعضاء اللجنة عضوين متخصصين في الشؤون المالية والمحاسبية، وتختص اللجنة بمراجعة السياسات والإجراءات المالية والإدارية للشركة ، وإجراءات إعداد التقارير المالية ومخرجاتها ، كما تطلع اللجنة على تقارير وملحوظات المراجعة الداخلية والتوصية لمجلس الإدارة بتعيين المحاسبين القانونيين وفصلهم وتحديد أتعابهم والتأكد من استقلاليتهم ، ودراسة القوائم المالية الأولية والسنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية بشأنها ، ودراسة ملحوظات المحاسب القانوني على القوائم المالية وكذلك دراسة خطة المراجعة مع المحاسب القانوني وإبداء ملحوظاتها عليها بما يمكن من تقويم كفاءة وفاعلية الرقابة وإدارة المخاطر في الشركة ، كما تقوم لجنة المراجعة بالإشراف على أعمال المراجعة الداخلية التي تقوم بفحص مدى كفاية وفاعلية نظام وإجراءات الرقابة الداخلية بما يمكن من تقويم نظام الرقابة الداخلية ومدى فاعليته. ويأتي ذلك ضمن أهداف الجمعية العامة ومجلس الإدارة في الحصول على مستوى معقول من الاطمئنان على سلامة تصميم وفاعلية أداء نظام الرقابة الداخلية بالشركة، حيث قامت لجنة المراجعة في هذا الشأن خلال العام المالي 2019 م بعقد أربعة اجتماعات.

مع فريق المراجعة الداخلية وموظفي الإدارات المعنية والمحاسب القانوني ، لمراجعة القوائم المالية والرقابة الداخلية ونظام الحوكمة وإدارة المخاطر .

خلال العام 2019 ، عملت لجنة المراجعة بشركة أسمنت أم القرى على الأنشطة التالية للوفاء بمسؤولياتها في ظل الحوكمة وتعزيز الرقابة الداخلية. ،

وفيما يلي تقرير بأعمال لجنة مراجعة شركة اسمنت أم القرى لعام 2019م:

#### 1. مراجعة القوائم المالية وتقرير مجلس الإدارة

##### 1.1 مراجعة القوائم المالية الأولية وتقارير المحاسب القانوني لعام 2019م

قامت اللجنة بالاطلاع على القوائم المالية الأولية لعام 2019م .

وناقشت النتائج والإيضاحات مع المحاسب القانوني والإدارة التنفيذية ورفعت توصياتها لمجلس الإدارة للنظر في اعتمادها.

##### 1.2 مراجعة القوائم المالية السنوية وتقرير مجلس الإدارة لعام 2019م

قامت اللجنة بالاطلاع على القوائم المالية السنوية لعام 2019م وتقرير مجلس الإدارة لعام 2019م.

وناقشت النتائج والإيضاحات مع المحاسب القانوني والإدارة التنفيذية ورفعت توصياتها لمجلس الإدارة للنظر في اعتمادها.

#### 2. ترشيح المحاسبين القانونيين لعام 2019م والربع الأول لعام 2020م

قامت اللجنة بطلب عروض من عدد من المحاسبين القانونيين المؤهلين لفحص القوائم المالية الأولية للربع الثاني والربع الثالث

والربع الرابع لعام 2019م والربع الأول لعام 2020م ومراجعة القوائم المالية السنوية لعام 2020م وهم على النحو التالي :

اسم مكتب المحاسب القانوني	
RSM	المحاسبون المتحدون
BDO	الدكتور محمد العمري وشركاه
MAZARS Praxity	الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون
Crowe Horwath	Crowe Horwath
TGS Saudi Arabia	TGS Saudi Arabia

هذا وقد أوصت اللجنة بعد الاطلاع ودراسة العروض وبناء على حجم العمل في شركة اسمنت أم القرى وخبرة المكاتب المذكورة أعلاه ونطاق العمل المذكور والأسعار برفع عرض السادة مكتب المحاسبون المتحدون RSM و السادة مكتب الدكتور محمد العمري وشركاه إلى الجمعية العامة العادية للاختيار النهائي والموافقة .

#### مراجعة القوائم المالية

استعرضت لجنة المراجعة القوائم المالية سالفة الذكر التي تمت التوصية بها للمجلس لاعتمادها. وكان ضمن البنود التي تمت مناقشتها ما يلي:

أ- مناقشة تحديث السياسة المالية والمحاسبة بعد البدء في تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 16 - عقود الإيجار .

ب- مناقشة حساب الدفعات المقدمة لمصلحة الجمارك واحتمالية استردادها ومعالجتها المحاسبية .

ج- مناقشة عمل مخصص لمكافحة أعضاء مجلس الإدارة لعام 2019م .

## المراجعة الداخلية

- 1- وافقت لجنة المراجعة على مستندات المراجعة الداخلية المقدمة من مكتب (Protiviti) لتقييم المخاطر وهي كالتالي :
  - أ. لائحة المراجعة الداخلية
  - ب. دليل سياسة المراجعة الداخلية
  - ج. خطة المراجعة الداخلية لمدة 3 سنوات (2018م-2020م).
  - د. سجل المخاطر للشركة .

- 2- استعرضت لجنة المراجعة تقارير المراجعة الداخلية وأوصت الإدارة التنفيذية بنتائج المراجعة وإجراءات التصحيح
- 3- استعرضت لجنة المراجعة سياسة وإجراءات الإبلاغ عن المخالفات بالشركة
- 4- أوصت لجنة المراجعة للمراجعة الداخلية بتضمين مدي امتثال الشركة لمتطلبات الهيئة العامة للمنافسة (GAC) في خطة المراجعة الداخلية

## الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر

فوض مجلس الإدارة مسؤولية التأكد من فعالية نظام إدارة المخاطر والرقابة الداخلية في شركة أسمنت أم القرى إلى لجنة المراجعة ، و تدرك اللجنة أن الشركة قد اعتمدت نظاماً للرقابة الداخلية مصمماً لرصد أصول الشركة وتوفير تأكيد معقول حول عدالة التقارير المالية التي تعد من السجلات المحاسبية، واطلعت لجنة المراجعة على عمل المراجعة الداخلية الذي يخبر بشكل دوري مدى كفاءة وفعالية نظام وإجراءات الرقابة الداخلية لضمان توفير إجراءات تصحيحية مستمرة لنظام الرقابة الداخلية وفعاليتها واعتبرت اللجنة أن بيئة إدارة المخاطر والرقابة الداخلية لدى شركة اسمنت أم القرى مقبولة بشكل عام بالنظر إلى حداثة تأسيس الشركة، مع وجود بعض الجوانب التي تحتاج إلى تحسين وتطوير والتي تم إبراز بعضها في تقارير المراجعة الداخلية.

بناء على توصية لجنة المراجعة ، تم إدخال تعزيزات رئيسية وتحسينات على السياسات الداخلية للامتثال لمتطلبات هيئة السوق المالية . وقد اتخذت اللجنة الخطوات التالية لتحسين الضوابط الداخلية :

- 1- استعرضت اللجنة نظام الضوابط والرقابة الداخلية في الشركة للتأكد من أن هذه الأنظمة كافية لتلبية متطلبات القوانين السعودية ومتطلبات هيئة السوق المالية .
- 2- الحفاظ على علاقة الإبلاغ المزدوج والفعال مع المراجع الداخلي .
- 3- وضع سياسة وإجراءات الإبلاغ عن المخالفات في الشركة .
- 4- تحققت اللجنة من تطبيق نظام الرقابة الداخلية من خلال المراجعة الداخلية وخاصة مراقبة تنفيذ مصفوفة الصلاحيات والسياسات والإجراءات.

## نتائج المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة

تمكنت لجنة المراجعة من القيام بعملها في الشركة للوفاء بمسئولياتها القانونية في ظل ظروف غير مقيدة. بالإشارة إلى القوائم المالية ، فإن لجنة المراجعة مقتنعة بأنه تم الحصول على تأكيد على مراجعة القوائم المالية خلال الاجتماعات ، مدعومًا بمراجعة الوثائق التي تعتبر ضرورية ، وأن تحليلاتها الخاصة تدعم استنتاجاتها. وبالتالي ، خلصت اللجنة إلى أنه لم يلفت انتباه لجنة المراجعة أي شيء يجعلها تعتقد أن القوائم المالية المرحلية والسنوية (للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019) غير معدة من جميع الجوانب الجوهرية وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية والتقارير المالية السارية إلى جانب القوانين ذات الصلة في المملكة العربية السعودية .

## نظم الرقابة الداخلية وأنظمة وإدارة المخاطر في الشركة

بالإشارة إلى إدارة المخاطر والرقابة الداخلية ، فإن لجنة المراجعة ترى أنها تتميز بالكفاءة والفاعلية من عدة أوجه مع وجود بعض الملاحظات وفرص التطوير والتحسين لمعالجة بعض أوجه القصور ، وقد تم تقديم عدة توصيات إلى الإدارة من قبل المراجعين الداخليين والخارجيين وجاري متابعة تنفيذ الخطوات التصحيحية من قبل لجنة المراجعة .