

## تقرير لجنة المراجعة إلى مساهمي شركة الاسمنت العربية حول نظام الرقابة الداخلية

الجمعية العامة العادلة السادسة والستين في ١٧ أبريل ٢٠٢٢م

حفظهم الله

السادة / مساهمي شركة الأسمنت العربية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

يسر لجنة المراجعة أن تقدم لمساهمي الشركة الكرام تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١م والمتضمن رأيها في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة، وما قامت به اللجنة من أعمال في نطاق اختصاصها، وذلك وفقاً لنظام الشركات الصادر من وزارة التجارة ولائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية.

مارست اللجنة صلاحياتها المعتمدة حسب لائحة الحكومة ، وقد اعتمد مجلس الادارة جميع توصياتها ، حيث عقدت اللجنة ٤ إجتماعات خلال العام ٢٠٢١م حضرها جميع اعضاء اللجنة ، وبحضور جزئي للمراجع الخارجي والمراجع الداخلي المستشار الزكوي في بعض الإجتماعات ، وتقوم لجنة المراجعة دورياً برفع تقاريرها لمجلس الإدارة والجمعية العامة للمساهمين.

تتمثل مهام ومسؤوليات لجنة المراجعة الرئيسة في :

### أولاً: البيانات المالية:

حيث يتم مراجعة السياسات والإجراءات المحاسبية والتقارير المالية الربع سنوية والنهائية ، مع التركيز بصفة خاصة على الإفصاحات في القوائم المالية ، ودراسة توصيات المراجعين فيما يتعلق بنتائج التدقيق ، و بما يوفر لتقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة أن تكون عادلة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وبما يضع في اعتباره جميع أصحاب المصالح .

### ثانياً: المراجعة الداخلية:

الإشراف والموافقة على أعمال المراجعة الداخلية مثل الميثاق ، والأهداف الإستراتيجية وخطط التفصيلية ، والأنشطة ، والتوظيف ، والبنية التنظيمية والتأكد من ضمان عدم وجود قيود أو حدود لعملها واستقلاليتها ، ويدخل ضمن نطاق عمل المراجعة الداخلية تقييم كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية ، ويتم رفع التقارير التي تتضمن نقاط الضعف إن وجدت في نظام الرقابة الداخلية وإجراءات التصحيحية ومتابعة تصحيحها وتطويرها إلى الإدارة التنفيذية وللجنة المراجعة ، وتأكد اللجنة من وجود تعاون بين المراجعة الداخلية والإدارة التنفيذية والمراجع الخارجي.

كما تابعت اللجنة أعمال المراجعة الداخلية المتخصصة التي تمت عن طريق مكاتب فنية خارجية للعمليات بالمصنع ولتقنية المعلومات .

### ثالثاً: المراجع الخارجـي:

النظر في استقلالية وموضوعية المراجع الخارـي و متابعة أعماله ، و مناقشة القوائم المالية وخطاب الإدارـة لمعالجة الملاحظـات، والـمجتمع بشكل منفرد وبصورة دوريـة . و التأكـيد أنه تم تسهيل حصولـهم على كافة المعلومات بدون إـستثنـاء و أنه لا يوجد أي إـيضاحـات تحسـينـية يرون إضافـتها للقوائم المالية.

كما تم مناقشـة تفاصـيل خطـاب الإـدارـة المـقدم منه بـخصوص تقـنية المعلومات ، حيث تـبيـن من المـلاحظـات أنها ليس لها تـأثيرـ على صـحة ونـزاهـة القـوـائم المـالـية بل هي تـحسـينـ لـلـبيـئة الرـقـابـية لـلنـظـام المـسـتـخدـم.

### رابعاً: الـلتـزـام:

مراجعة مدى كـفاءـة نـظـام مـراـقبـة الـلتـزـام بالـقوـانـين وـالـأنـظـمة ذاتـ العـلاـقـه مثلـ المـعاـيـرـ المحـاسـبـيةـ وـالـتعـليمـاتـ هـيـئـةـ السـوقـ المـالـيـةـ وـالـانـظـمةـ الـآخـرىـ الـتيـ تـعـملـ الشـرـكـةـ تـحـتـ مـظـلـلـهاـ،ـ كـماـ تـسـتـعـرـضـ الـلـجـنةـ تـقـرـيرـ التـأـكـيدـ المـحدـودـ المـسـتـقـلـ وـتـبـلـيـغـ رـئـيـسـ مـجـلـسـ الإـدـارـةـ لـلـجـمـعـيـةـ الـعـامـةـ عـنـ أـعـضـاءـ مـجـلـسـ الإـدـارـةـ ذـوـيـ الـمـصـلـحةـ الـذـيـنـ تـوـجـدـ بـيـنـهـمـ وـبـيـنـ الشـرـكـةـ أـعـمـالـ أوـ عـقـودـ (ـالـعـامـلـاتـ مـعـ أـطـرـافـ ذاتـ العـلـاقـةـ).ـ

كـماـ يـتمـ الإـطـلاـعـ بـصـفـةـ دـورـيـةـ عـلـىـ خـطـابـاتـ الـمـسـتـشـارـينـ الـقـانـونـيـنـ لـلـشـرـكـةـ.

### ادارة المخاطـرـ بالـشـرـكـةـ:

تـولـيـ لـجـنةـ منـفـصلـةـ مـنـبـثـقةـ عـنـ مـجـلـسـ الـادـارـةـ مـتـابـعـةـ أـعـمـالـ إـدـارـةـ الـمـخـاطـرـ بـالـشـرـكـةـ وـتـرـفـعـ تـقارـيرـهاـ إـلـىـ مـجـلـسـ الـادـارـةـ بـصـفـةـ نـصـفـ سـنـوـيـةـ.

### الرأـيـ عنـ كـفـائـةـ أـنظـمةـ الرـقـابـةـ الدـاخـلـيـهـ:

تـقـومـ الـلـجـنةـ فيـ حدـودـ مـهـامـهاـ بـدـرـاسـةـ التـقـارـيرـ الدـورـيـةـ الـتـيـ تـعـدـهاـ إـدـارـةـ الـمـراـجـعـ الدـاخـلـيـةـ بـالـشـرـكـةـ،ـ بـالـإـضـافـةـ إـلـىـ مـراجـعـةـ نـتـائـجـ أـعـمـالـ الـمـراجـعـ الـخـارـجيـ لـتـقيـيمـ الـبـيـئةـ الرـقـابـيةـ بـالـشـرـكـةـ وـالـمـمـثـلـةـ فـيـ (ـالـبـيـكـلـ التـنـظـيـميـ،ـ درـاسـةـ الـمـخـاطـرـ،ـ السـيـاسـاتـ وـالـاجـراءـاتـ،ـ جـدـولـ الـصـلـاحـيـاتـ،ـ فـصـلـ الـمـهـامـ،ـ حـمـاـيـةـ نـظـمـ الـمـعـلـومـاتـ،ـ دـلـيـلـ أـخـلـاقـيـاتـ وـسـلـوكـيـاتـ الـعـلـمـ)ـ،ـ وـتـقـومـ الـلـجـنةـ بـمـتـابـعـةـ ماـ تـتوـصـلـ إـلـيـهـ إـدـارـةـ الـمـراجـعـ الدـاخـلـيـةـ وـالـمـراجـعـ الـخـارـجيـ وـالـجـهـاتـ الرـقـابـيـةـ الـأـخـرـىـ مـنـ تـوصـيـاتـ لـمـعـالـجـةـ الـمـلـاـحـظـاتـ وـمـتـابـعـةـ تـصـحـيـحـهاـ،ـ كـماـ أـنـ إـدـارـةـ التـنـفيـذـيـةـ لـلـشـرـكـةـ تـقـومـ بـالـتـوـقـيعـ عـلـىـ خـطـابـ التـمـثـيلـ بـصـفـةـ دـورـيـةـ وـالـذـيـ يـؤـكـدـ عـلـىـ مـسـؤـلـيـتـهـاـ عـنـ إـلـتـزـامـ بـالـأـنـظـمـةـ وـالـقـوـانـينـ وـالـسـيـاسـاتـ الـمـعـتـمـدةـ إـجـراءـاتـ الرـقـابـةـ وـسـلامـةـ وـفـاعـلـيـةـ ضـواـبـطـ الرـقـابـةـ الدـاخـلـيـةـ وـمـعـالـجـةـ نـقـاطـ الـقـصـورـ فـيـهـاـ.ـ عـلـمـاـ أـنـ أـيـ نـظـامـ رـقـابـةـ دـاخـلـيـةـ مـهـماـ كـانـتـ درـجـةـ كـفـائـةـهـ وـفـعـالـيـتـهـ لـاـيمـكـنـ أـنـ يـوـفـرـ تـأـكـيدـاـ مـطلـقاـ حـولـ فـعـالـيـةـ نـظـمـ الرـقـابـةـ الدـاخـلـيـةـ الـمـطبـقةـ.

وبـنـاءـ عـلـيـهـ لـمـ يـصـلـ لـلـجـنةـ مـاـ يـُـظـهـرـ أـيـ ضـعـفـ جـوـهـريـ فـيـ أـنظـمـةـ الرـقـابـةـ الدـاخـلـيـةـ بـالـشـرـكـةـ.

واللهـ وـلـيـ التـوفـيقـ ،ـ ،ـ

عنـ لـجـنةـ الـمـراجـعـ

مـ/ـ مـعـتـزـ قـصـيـ العـزاـويـ -ـ ١٧ـ مـارـسـ ٢٠٢٢ـ