شرکت : سیمان شرق	**سرمایه ثبت شده :** ۲,۶۵۳,۵۶۰
نماد: سشرق	**سرمایه ثبت نشده :** ۰
کد صنعت : ۲۶۹۴۰۶	**گزارش کنترل های داخلی** ۱۲ **ماهه منتهی به** ۱۳۹۷/۰۶/۳۱
وضعیت ناشر : پذیرفته شده در بورس تهران	**سال مالی منتهی به :** ۱۳۹۷/۰۶/۳۱

دوره مورد گزارش و دامنه گزارش

این گزارش در راستای اجرای دستورالعمل کنترل‌های داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، تهیه شده است و محدود به کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ می با

مسئولیت هیئت‌مدیره در قبال کنترل‌های داخلی

مسئولیت استقرار و بکارگیری کنترل‌های داخلی مناسب و اثربخش، به منظور دستیابی به اطمینان معقول نسبت به قابلیت اتکا و به‌موقع بودن گزارشگری مالی، افشای مناسب و کامل اطلاعات اشخاص وابسته، پیشگیری و کشف به‌موقع تقلب‌ها و سایر تحریفهای بااهمیت در گزارشگری مالی، نگهداری مستندات مناسب در خصوص معاملات و رویدادها، منطقی بودن اطلاعات مالی پیش‌بینی شده، مقایسه عملکرد واقعی با بودجه و افشای کامل دلایل مغایرت بااهمیت و افشای فوری اطلاعات مهم با هیئت‌مدیره می‌باشد. همچنین، مسئولیت ارزیابی و گزارشگری کنترلهای داخلی مذکور بر عهده هیئت‌مدیره است.

چارچوب کنترل‌های داخلی

شرکت، مدیریت ریسک و کنترل داخلی را در فرآیند کسب و کار خود یکپارچه نموده و اجزای چارچوب کنترل داخلی شامل محیط کنترلی، ارزیابی ریسک، فعالیت‌های کنترلی، اطلاعات، ارتباطات و نظارت را مطابق با مفاد دستورالعمل کنترل داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار، طراحی، مستقر و اجرا نموده است. سامانه کنترل داخلی، صرف نظر از نوع طراحی آن، به دلیل محدودیتهای ذاتی خود همه است نتواند از تحریفها پیشگیری یا آنها را کشف کند. با این حال اطمینان معقولی را نسبت به تهیه و ارایه گزارشهای مالی به‌موقع و قابل اتکا فراهم می‌آورد.

ارزیابی کنترل داخلی

هیئت‌مدیره شرکت، اثربخشی کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی را در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ ارزیابی نموده است. در فرآیند ارزیابی مزبور، از معیارهای ذکرشده در فصل دوم دستور العمل کنترل داخلی مصوب سازمان بورس و اوراق بهادار استفاده شده است.

اهم مواردی که در مسیر تقویت ، ارتقا و بهبود کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی و تحکیم فرآیند دستیابی به اهداف آن انجام شده است ، به شرح زیر می باشد :

– پیاده سازی مدل ارزیابی مبتنی بر ریسک کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در واحد حسابرسی داخلی

– ارزایابی اثر بخشی کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی فرآیندهای فروش و وصول مطالبات ،حقوق و دستمزد و پرسنلی ،خرید و پرداختهای خزانه داری توسط واحد حسابرسی داخلی با استفاده از مدل ارزیابی مبتنی بر ریسک

– بررسی عملیاتی فرآیندهای فروش و وصول مطالبات ،نحوه اعتبار سنجی مشتریان ، فرایند منابع انسانی و هزینه های پرسنلی ،فرایند پرداختها و خزانه داری ، بررسی آیین نامه های تدوین شده شرکت ارائه پیشنهادات لازم به هیئت مدیره

تشکیل جلسات کمیته حسابرسی (۱۱جلسه در سال مالی مورد گزارش) در چارچوب منشور کمیته و ارائه پیشنهادات لازم به هیئت مدیره .

بررسی نقاط قابل بهبود سیستم کنترلهای داخلی شرکت اصلی وشرکتهای گروه و ارائه پیشنهادهای اصلاحی

بررسی بندهای گزارش حسابرس مستقل شرکت اصلی و شرکتهای گروه و ارائه پیشنهادهای اصلاحی

بررسی و ارزیابی عملکرد واحد حسابرسی داخلی

اهم برنامه های آتی هیئت مدیره برای بهبود کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شامل ارزیابی مستمر اثر بخشی کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی و پیگیری گزارشات قبلی توسط واحد حسابرسی داخلی است . همچنین هیئت مدیره می کوشد با بررسی و ارزیابی کنترلهای داخلی حاکم بر گزارشگری مالی ، روشهای بهبود آن را پیگیری نماید . با این حال پیش بینی هرگونه ارزیابی اثر بخشی دوره های آتی ممکن است در معرض ریسک عدم کفایت کنترلها به دلیل تغییر در شرایط قرار داشته باشد .

اظهارنظر هیات مدیره

عدم وجود ضعف با اهمیت در کنترل های داخلی

بر اساس ارزیابی‌های انجام شده، هیئت مدیره معتقد است که کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی شرکت در تاریخ ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ اطمینان معقولی از دستیابی به اهداف شرکت می‌دهد و بر اساس معیارهای یاد شده، اثربخش بوده است.

شایان ذکر است، عدم توافق با اهمیتی بین کمیته حسابرسی و هیئت مدیره درخصوص کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی وجود ندارد

بررسی نقاط قابل بهبود سیستم کنترلهای داخلی شرکتهای گروه و ارائه پیشنهادهای اصلاحی

بررسی بندهای گزارش حسابرس مستقل شرکتهای گروه و ارائه پیشنهادهای اصلاحی

تاریخ صدور گزارش ۱۳۹۷/۰۸/۰۱

امضا کنندگان گزارش

نام و نام خانوادگی	سمت
احمد پایدار اردکانی	عضو هیئت مدیره
محمد رضا اولی	عضو هیئت مدیره
علی توکلی	نایب رئیس هیئت مدیره
حسن خوش پور	رئیس هیئت مدیره
محمد رضا عرفانی	عضو هیئت مدیره
احمد پایدار اردکانی	مدیرعامل

حسن خوش پور رییس کمیته حسابرسی

محمد رضا اولی بالاترین مقام مالی