

تقرير لجنة المراجعة عن تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في نظام الشركات ولوائحه التنفيذية، والمتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة للعام المالي ٢٠٢٥م، وملخص التقرير الذي سيتلى أثناء انعقاد الجمعية العامة.

تقرير لجنة المراجعة إلى الجمعية العامة بشأن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة، ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر خلال العام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١م.

مقدمة:

تنص المادة "الثامنة والثمانون: تقرير لجنة المراجعة" من الباب التاسع: الإفصاح والشفافية، من لائحة حوكمة الشركات على ما يلي:

أ) يجب أن يشتمل تقرير لجنة المراجعة على تفاصيل أداء اختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في هذه اللائحة، بما في ذلك توصياتها ورأيها بشأن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.

ب) يجب على مجلس الإدارة إيداع نسخ كافية من تقرير لجنة المراجعة في مركز الشركة الرئيسي، ونشره على الموقع الإلكتروني للشركة والموقع الإلكتروني للسوق عند نشر الدعوة لانعقاد الجمعية العامة، لتمكين المساهمين الراغبين من الحصول على نسخة منه. كما يتم تلاوة ملخص التقرير أثناء انعقاد الجمعية العامة.

كما ينص البند (د) من الفقرة (٢) من المادة "الحادية والعشرون": الوظائف الأساسية لمجلس الإدارة، من لائحة حوكمة الشركات المعدلة، على: "المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة." وتنص الفقرة (١٠) من المادة "السابعة والثمانون": تقرير مجلس الإدارة، من لائحة حوكمة الشركات المعدلة، على: "نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة، إضافة إلى رأي لجنة المراجعة بشأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة."

تقرير لجنة المراجعة عن تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في نظام الشركات ولوائحه التنفيذية، والمتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة للعام المالي ٢٠٢٥م، وملخص التقرير الذي سيتلى أثناء انعقاد الجمعية العامة.

أولاً: أداء لجنة المراجعة للعام المالي ٢٠٢٥م

أ. نطاق التقرير:

يتضمن هذا التقرير عرضاً موجزاً لأنشطة لجنة المراجعة التي نُفذت خلال اجتماعات اللجنة في عام ٢٠٢٥م.

ب. اجتماعات اللجنة خلال عام ٢٠٢٥م:

عقدت اللجنة خلال العام ٢٠٢٥م ستة اجتماعات وفق خطة اللجنة والمتوافقة مع لائحة حوكمة الشركات، بالشكل التالي:

- (١) اجتماع لجنة المراجعة السادس بعد المائة (١٠٦) المنعقد عن بُعد الساعة ٢٢:٠٠ مساءً يوم الثلاثاء ١٤٤٦/٠٩/١١ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٣/١١م.
- (٢) اجتماع لجنة المراجعة السابع بعد المائة (١٠٧) المنعقد عن بُعد الساعة ١٣:٠٠ ظهرًا يوم الأربعاء ١٤٤٦/١١/٠٩ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٥/٠٧م.
- (٣) اجتماع لجنة المراجعة الثامن بعد المائة (١٠٨) المنعقد عن بُعد الساعة ١٣:٠٠ ظهرًا يوم الأربعاء ١٤٤٧/٠٢/١٢ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٨/٠٦م.
- (٤) اجتماع لجنة المراجعة التاسع بعد المائة (١٠٩) المنعقد عن بُعد الساعة ١٦:٠٠ عصرًا يوم الأحد ١٤٤٧/٠٢/١٦ هـ الموافق ٢٠٢٥/٠٨/١٠م.
- (٥) اجتماع لجنة المراجعة العاشر بعد المائة (١١٠) المنعقد عن بُعد الساعة ١٠:٠٠ صباحًا يوم الخميس ١٤٤٧/٠٥/٠٨ هـ الموافق ٢٠٢٥/١٠/٣٠م.
- (٦) اجتماع لجنة المراجعة الحادي عشر بعد المائة (١١١) المنعقد عن بُعد الساعة ١٥:٠٠ عصرًا يوم الأحد ١٤٤٧/٠٦/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٥/١٢/١٤م.

تقرير لجنة المراجعة عن تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في نظام الشركات ولوائحه التنفيذية، والمتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة للعام المالي ٢٠٢٥م، وملخص التقرير الذي سيتلى أثناء انعقاد الجمعية العامة.

ج. أنشطة لجنة المراجعة التي تمت خلال عام ٢٠٢٥م

فيما يلي المواضيع التي عرضت على لجنة المراجعة خلال عام ٢٠٢٥م ودرستها اللجنة واتخذت بشأنها قراراتها:

- (١) متابعة ما تمّ في اجتماعات اللجنة السابقة (يعرض في كل اجتماع للجنة لمتابعة القرارات السابقة ومعرفة موقف تنفيذها).
- (٢) التقارير الدورية الصادرة عن قسم المراجعة الداخلية أرقام ٢٠٢٥/١ و ٢٠٢٥/٢ و ٢٠٢٥/٣ و ٢٠٢٥/٤، وهي تقارير تستعرض موقف تنفيذ خطة المراجعة الداخلية المعتمدة، وأبرز الملاحظات الواردة في تقارير المراجعة الداخلية، وذلك لتقييم مدى كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية.
- (٣) دراسة حسابات الشركة الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م.
- (٤) دراسة القوائم المالية للربع الأول والثاني والثالث للعام المالي ٢٠٢٥م بحضور مراجع حسابات الشركة.
- (٥) الاعتماد النظامي للقوائم المالية الأولية لأرباع السنة لعام ٢٠٢٥م.
- (٦) مناقشة خطاب الإدارة المقدم من مراجع الحسابات للعام المالي ٢٠٢٤م.
- (٧) مراجعة مسودة التقرير السنوي للعام المالي ٢٠٢٤م.
- (٨) اجتمعت اللجنة منفردة مع مراجع الحسابات أثناء الاجتماع الخاص بدراسة حسابات الشركة الختامية للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٤/١٢/٣١م.
- (٩) توصية اللجنة إلى المجلس بشأن مراجع الحسابات الخارجي المرشح وتقرير اللجنة إلى الجمعية العامة للسنة المالية المنتهية في ٢٠٢٥/١٢/٣١م والربع الأول لعام ٢٠٢٦م.
- (١٠) تقرير لجنة المراجعة إلى مجلس الإدارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، إضافة إلى رأي لجنة المراجعة بشأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٤/١٢/٣١م.
- (١١) مناقشة تحديث مجموعة من السياسات والتوصية بشأنها للموائمة مع التحديثات على نظام الشركات والأنظمة واللوائح الأخرى ذات العلاقة. ويتضمن ذلك لائحة حوكمة شركة أسمنت القصيم، لائحة عمل مجلس الإدارة، سياسة تعارض المصالح والسلوك المهني، سياسة الإبلاغ عن الممارسات المخالفة وسياسة الإفصاح والشفافية.
- (١٢) تدعيم منظومة الحوكمة بطلب إعداد وتحديث مجموعة من السياسات والتوصية بشأنها، ويتضمن ذلك سياسة منظومة إدارة المخاطر بالشركة، إطار عمل منظومة إدارة المخاطر بالشركة، خطة استمرارية الأعمال، استراتيجية الأمن السيبراني، بالإضافة إلى مناقشة السياسات التفصيلية للأمن السيبراني والتوجيه بشأنها.

تقرير لجنة المراجعة عن تفاصيل أدائها لاختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في نظام الشركات ولوائحه التنفيذية، والمتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة للعام المالي ٢٠٢٥م، وملخص التقرير الذي سيتلى أثناء انعقاد الجمعية العامة.

- ١٣ يُعرض في كل اجتماع تقرير عن التبليغ عن الملاحظات بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها، وفقاً لمتطلبات لائحة حوكمة الشركات.
- ١٤ دراسة خطة المراجعة مع مراجع الحسابات لعام ٢٠٢٥م وإبداء الملاحظات عليها، مع تأكيد اللجنة استقلالية مراجع حسابات الشركة.
- ١٥ المستجدات بشأن خطة المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٥م.
- ١٦ تقارير متابعة خطط تنفيذ توصيات المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٥م.
- ١٧ خطة المراجعة الداخلية المبنية على أساس المخاطر لعام ٢٠٢٦م.
- ١٨ جدول اجتماعات لجنة المراجعة المخطط لعام ٢٠٢٦م.
- ١٩ نموذج تأكيد تنفيذ مهام لجنة المراجعة لعام ٢٠٢٤م.

ثانياً: تقرير لجنة المراجعة إلى مجلس الإدارة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر بالشركة للعام المالي المنتهي في ٢٠٢٥/١٢/٣١م.

تعمل لجنة المراجعة على تطوير ودعم أنظمة الرقابة والضبط الداخلي بشكل مستمر، حيث يقوم قسم المراجعة الداخلية بعمليات المراجعة بناءً على خطة المراجعة السنوية المبنية على المخاطر، والتي تُعتمد وتُراقب باستمرار من قبل لجنة المراجعة، وتهدف عمليات المراجعة إلى تقييم مدى كفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية، ولم تظهر عمليات المراجعة التي يقوم بها قسم المراجعة الداخلية ضعفاً جوهرياً في نظام الرقابة والضبط الداخلي للشركة.

وبناءً على ما سبق، توفر للجنة المراجعة أساساً معقولاً للتقرير بأن نظام الرقابة الداخلية كافٍ وفعال للشركة. وقد ناقشت اللجنة التقرير في اجتماعها رقم (١١٣) المنعقد حضورياً يوم الأربعاء بتاريخ ١٤٤٧/٠٨/٢٣ هـ الموافق ٢٠٢٦/٠٢/١١م، وأوصت إلى مجلس الإدارة باعتماده.