



تقرير لجنة المراجعة إلى مساهمي شركة الاسمنت العربية حول نظام الرقابة الداخلية للعام ٢٠٢٣ م

الجمعية العامة العادية التاسعة والستين في ٢٨ أبريل ٢٠٢٤ م

حفظهم الله

السادة / مساهمي شركة الأسمنت العربية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

بناءً على المادة رقم ٨٨ من لائحة حوكمة الشركات الصادرة من مجلس هيئة السوق المالية ، يسر لجنة المراجعة أن تقدم لمساهمي الشركة الكرام ضمن مرفقات الجمعية تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م والمتضمن رأيها في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة، وما قامت به اللجنة من أعمال في نطاق إختصاصها

طبقت اللجنة مهامها ومسؤولياتها ومارست صلاحياتها حسب اللوائح المعتمدة ، وقدمت تقاريرها الى مجلس الادارة بما يحقق أهدافها الواردة في لائحة الحوكمة ، وقد اعتمد مجلس الإدارة جميع توصياتها ، كما ترفع اللجنة تقريرها للجمعية العامة للمساهمين بصفة سنوية.

تتمثل مهام ومسؤوليات لجنة المراجعة الرئيسية في المراجعة و تقديم التقارير عن :

- التقارير المالية بما فيها القوائم المالية الاولية والسنوية.
- أعمال المراجعة الداخلية بما فيها نتائج فحص نظام الرقابة الداخلية والاجراءات التصحيحية.
- مراجع الحسابات الخارجي بما فيه مراجعة ملاحظاته على القوائم المالية وخطة المراجعة .
- ضمان الإلتزام بما فيه التاكد من وجود آلية للعاملين لتقديم ملحوظاتهم.

الرأي عن مدى كفاية أنظمة الرقابة الداخلية :

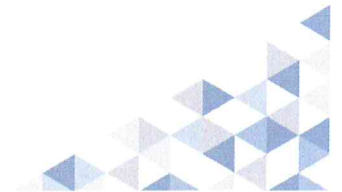
تقوم اللجنة في حدود مهامها بدراسة التقارير الدورية التي تعدها إدارة المراجعة الداخلية بالشركة، بالإضافة إلى مراجعة نتائج أعمال المراجع الخارجي لتقييم البيئة الرقابية بالشركة ، و متابعة ما تتوصل اليه إدارة المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي والجهات الرقابية الأخرى من توصيات لمعالجة الملاحظات ومتابعة تصحيحها، كما أن الإدارة التنفيذية للشركة تقوم بالتوقيع على خطاب التمثيل بصفة دورية والذي يؤكد على مسؤوليتها عن الإلتزام بالأنظمة والقوانين والسياسات المعتمدة و إجراءات الرقابة وسلامة وفاعلية ضوابط الرقابة الداخلية ومعالجة نقاط القصور فيها ، علماً أن أي نظام رقابة داخلية مهما كانت درجة كفاءته وفعاليتها لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً حول فعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة .

وبناءً عليه فان تقييم اللجنة لمدى كفاية أنظمة وضوابط الرقابة الداخلية لم تظهر أي ضعف جوهري ، كما أنه لم يصل للجنة ما يظهر أي ضعف في أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة. والله ولي التوفيق ،،

عن لجنة المراجعة – ٢٨ أبريل ٢٠٢٤ م

الأستاذ / مازن هاني التميمي

استاذ



رقم السجل التجاري: ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: +٩٦٦ ١٢ ٢٢١ ٨٤٠٠

فاكس: +٩٦٦ ١٢ ٦٦٤ ٤٤٠٨

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥.٥٠٠.٠٠٠ ريال سعودي - خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك - الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي - الرياض



تقرير التأكيد المحدود إلى مساهمي شركة الأسمت العربية (شركة مساهمة سعودية)

النطاق

لقد تم تعييننا من قبل شركة الأسمت العربية (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") لتنفيذ "ارتباط تأكيد محدود" وفقاً لما نصت عليه المعايير الدولية لارتباطات التأكيد المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمشار إليه فيما بعد بـ "الارتباط"، للتقرير حول التزام الشركة بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات ("الموضوع") الوارد في تبليغ الشركة المرفق (الملحق أ) المقدم من قبل مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية بشأن الأعمال والعقود التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

الضوابط التي طبقتها الشركة

عند اعداد الموضوع، طبقت الشركة الضوابط التالية ("الضوابط"). صُممت هذه الضوابط خصيصاً للتبليغ المقدم من قبل مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية (الملحق أ). وعليه، فإن معلومات الموضوع قد لا تكون ملائمة لغرض آخر.

- المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة ("الوزارة") (١٤٤٤هـ/٢٣٠٢٣ م).
- التبليغ المقدم من مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية (الملحق أ).
- السجلات المحاسبية للشركة من ١ يناير ٢٠٢٣ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م.
- محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تتضمن إفصاحات بعض أعضاء مجلس إدارة الشركة عن الأعمال والعقود التي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.

مسؤوليات الشركة

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن اختيار الضوابط وعرض الموضوع وفقاً للضوابط من كافة النواحي الجوهرية. تتضمن هذه المسؤولية إنشاء أنظمة الرقابة الداخلية والمحافظة عليها، والاحتفاظ بسجلات كافية وإجراء تقديرات ذات صلة بإعداد الموضوع، بحيث يكون خالي من أي تحريف جوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ.

مسؤوليتنا

إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول عرض الموضوع بناءً على الأدلة التي حصلنا عليها.

لقد قمنا بتنفيذ ارتباطنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية" المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط المرجعية المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع الشركة بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٢٤ م، تتطلب منا تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ ارتباطنا لإبداء استنتاج فيما لو كان لدينا علم بأية تعديلات جوهرية يتطلب إجراؤها على الموضوع ليتمشى مع الضوابط وإصدار التقرير. تعتمد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المحددة على حكمنا المهني، بما في ذلك تقييم مخاطر التحريف الجوهري، سواء كان ناتجاً عن غش أو خطأ.

باعتقادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء استنتاج التأكيد المحدود الخاص بنا.

تقرير التأكيد المحدود إلى مساهمي شركة الأسمت العربية (شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

استقلاليتنا وإدارة الجودة

لقد التزمنا باستقلاليتنا ونؤكد بأننا استوفينا متطلبات الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية وأن لدينا الكفاءات اللازمة والخبرة لتنفيذ ارتباط التأكيد هذا.

كما أن شركتنا تطبق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة" المعتمد في المملكة العربية السعودية والذي يتطلب منا تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام لإدارة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

وصف الإجراءات التي تم تنفيذها

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباط التأكيد المعقول. ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه فيما لو تم إجراء ارتباط تأكيد معقول. لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، كما أنها لا تقدم جميع الأدلة التي كان من الممكن أن تكون مطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد.

وعلى الرغم من أننا أخذنا في الاعتبار فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يكن ارتباط تأكيدنا مُصمماً لتقديم تأكيد حول الرقابة الداخلية. لم تتضمن إجراءاتنا اختبار أنظمة الرقابة أو تنفيذ إجراءات تتعلق بالتحقق من مجموع أو احتساب البيانات في أنظمة تقنية المعلومات.

يشتمل ارتباط التأكيد المحدود على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الأشخاص المسؤولين عن إعداد الموضوع والمعلومات ذات الصلة وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات أخرى ملائمة.

تضمنت إجراءاتنا:

- الحصول على التبليغ المقدم من مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية (ملحق أ) عن الأعمال والعقود المبرمة من قبل بعض أعضاء مجلس الإدارة بصورة مباشرة أو غير مباشرة مع الشركة بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٥هـ (الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٤م).
- الحصول على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تشير إلى تبليغ بعض أعضاء مجلس الإدارة عن الأعمال والعقود المبرمة مع الشركة والتي يكون لبعض أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- الحصول على السجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م، إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.
- التحقق من أن مبالغ المعاملات المدرجة في التبليغ مطابقة، حيثما كان ذلك مناسباً، لمبالغ المعاملات الواردة في الإيضاح (٣٤) من القوائم المالية الموحدة المراجعة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م.

كما قمنا بتنفيذ إجراءات أخرى رأيناها ضرورية في ظل هذه الظروف.

تقرير التأكيد المحدود إلى مساهمي شركة الأسمنت العربية
(شركة مساهمة سعودية) (تثمة)

أمر آخر
تم ختم التبليغ (الملحق أ) المرفق من قبلنا لأغراض التعريف فقط.

الاستنتاج
بناءً على إجراءاتنا والأدلة التي تم الحصول عليها، ليس لدينا علم بأية تعديلات جوهرية يتطلب إجراؤها على الموضوع ليتماشى مع الضوابط المطبقة من قبل الشركة المشار إليها أعلاه.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني

رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة : ١٧ رمضان ١٤٤٥ هـ
(٢٧ مارس ٢٠٢٤ م)

تبلغ مجلس الإدارة للجمعية العامة العادية (٦٩) التاسعة والستين
بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٤ م

حفظهم الله

السادة مساهمي شركة الأسمنت العربية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

بالإشارة إلى متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ لعام ١٤٤٣ هـ والتي تنص على أنه " يجب على عضو مجلس الإدارة فور علمه بأي مصلحة له سواء مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تكون لحساب الشركة أن يبلغ المجلس بذلك ويثبت هذا الإبلاغ في محضر إجتماع المجلس عند إجتماعه ، ولايجوز لهذا العضو الإشتراك في التصويت على القرار الذي يصدر في هذا الشأن في المجلس والجمعيات العامة ، ويبلغ المجلس الجمعية العامة عند إنعقادها عن الأعمال والعقود التي يكون لعضو المجلس مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها ، ويرفق بالإبلاغ تقرير خاص من مراجع حسابات الشركة يُعد وفق معايير المراجعة المعتمدة في المملكة.

عليه، نود تبليغكم بموجب خطابنا هذا عن أعضاء مجلس الإدارة ذوي المصلحة (أطراف ذوي علاقة غير مباشرة) الذين توجد بينهم وبين الشركة أعمال أو عقود في العام ٢٠٢٣ م، ونطلب التالي:

التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية بالأردن ، والتي لعضوي مجلس الإدارة الأستاذ/ سعود عبدالعزيز السليمان (عضو غير تنفيذي)، والمهندس/ معتز قصي العزاوي (عضو غير تنفيذي)، مصلحة غير مباشرة فيها، حيث يشغلان عضوية مجلس إدارة شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية ، علماً بأن طبيعة هذا التعامل عبارة عن قيام شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية بشراء أسمنت من خلال شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) كما بلغت قيمة التعامل للعام السابق ٢٠٢٣ م مبلغ ٦٢,٤٧٤ مليون ريال، علماً بأنه لا توجد شروط تفضيلية على هذا النوع من العقود.

والله الموفق،،،

أعضاء مجلس الإدارة

نائب رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ / سعود عبدالعزيز السليمان



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / تركي عبدالله الراجحي

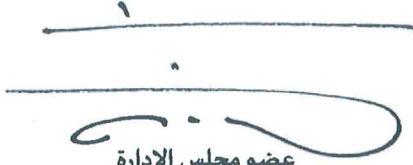


الأستاذ / فهد عبدالله العيسى

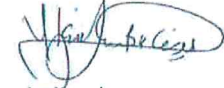




عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / خالد مالك الشريف



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / عبد العزيز عبدالله الملحم



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / يوسف صالح أيا الخيل



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / مازن هاني التميمي

رئيس مجلس الإدارة
المهندس / معتز قصي العزاوي



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / طلال حسام الدين الرشيد





اسمنت العربية
Arabian Cement

٢٠٢٤ / ١٤
٢٠٢٤/٣/١٠

تبلغ مجلس الإدارة للجمعية العامة العادية (٦٩) التاسعة والستين

بتاريخ ١٩ شوال ١٤٤٥ هـ الموافق ٢٨ أبريل ٢٠٢٤ م

حفظهم الله

السادة مساهمي شركة الأسمنت العربية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

بالإشارة إلى متطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ لعام ١٤٤٣ هـ والتي تنص على أنه " يجب على عضو مجلس الإدارة فور علمه بأي مصلحة له سواء مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تكون لحساب الشركة أن يبلغ المجلس بذلك ويثبت هذا الإبلاغ في محضر إجتماع المجلس عند إجتماعه ، ولايجوز لهذا العضو الإشتراك في التصويت على القرار الذي يصدر في هذا الشأن في المجلس والجمعيات العامة ، ويبلغ المجلس الجمعية العامة عند إنعقادها عن الأعمال والعقود التي يكون لعضو المجلس مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها ، ويرفق بالإبلاغ تقرير خاص من مراجع حسابات الشركة يُعد وفق معايير المراجعة المعتمدة في المملكة.

عليه، نود تبليغكم بموجب خطابنا هذا عن أعضاء مجلس الإدارة ذوي المصلحة (أطراف ذوي علاقة غير مباشرة) الذين توجد بينهم وبين الشركة أعمال أو عقود في العام ٢٠٢٣ م، ونطلب التالي:

التصويت على الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وشركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية بالأردن ، والتي لعضوي مجلس الإدارة الأستاذ/ سعود عبدالعزيز السليمان (عضو غير تنفيذي)، والمهندس/ معتر قصي العزاوي (عضو غير تنفيذي)، مصلحة غير مباشرة فيها، حيث يشغلان عضوية مجلس إدارة شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية ، علماً بأن طبيعة هذا التعامل عبارة عن قيام شركة الباطون الجاهز والتوريدات الإنشائية بشراء أسمنت من خلال شركة أسمنت القطرانة (شركة تابعة) كما بلغت قيمة التعامل للعام السابق ٢٠٢٣ م مبلغ ٦٢,٤٧٤ مليون ريال، علماً بأنه لا توجد شروط تفضيلية على هذا النوع من العقود.

والله الموفق،،،

أعضاء مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

الأستاذ / تركي عبدالله الراجحي

الأستاذ / فهد عبدالله العيسى

نائب رئيس مجلس الإدارة
الأستاذ / سعود عبدالعزيز السليمان

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(مهنية ذات مسؤولية محدودة)
إعراض تعريفية فقط FOR IDENTIFICATION PURPOSES ONLY
Ernst & Young Professional Services
EY (Professional LLC) J8



اسمنت العربية Arabian Cement

٢٠٢٤ / ١٤
٢٠٢٤/٣/١٠

عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / خالد مالك الشريف

عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / عبد العزيز عبدالله الملحم

عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / يوسف صالح أبا الخيل

عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / مازن هاني التميمي

رئيس مجلس الإدارة
المهندس / معتز قصي العزاوي

عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / طلال حسام الدين الرشيد

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(ممنوعة ذات مسؤولية محدودة)
FOR IDENTIFICATION PURPOSES ONLY فقط
Ernst & Young Professional Services
(Professional LLC) J8

