

تقرير لجنة المراجعة إلى مساهمي شركة الاسمنت العربية حول نظام الرقابة الداخلية للعام 2024م

الجمعية العامة العادية السبعين في 27 أبريل 2025م

حفظهم الله

السادة / مساهمي شركة الأسمنت العربية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،

بناءً على المادة رقم 88 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 31 ديسمبر 2024م والمتضمن رأياً 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 إعتمد مجلس الإدارة جميع توصياتها ، كما ترفع اللجنة تقريرها للجمعية العامة للمساهمين بصفة سنوية.

تتمثل مهام ومسؤوليات وصلاحيات لجنة المراجعة الرئيسة في المراجعة و تقديم التقارير عن :

- التقارير المالية بما فيها القوائم المالية الاولية والسنوية : حيث تم دراستها والتحقق من السياسات و التقديرات المحاسبية والتأكد من مطابقتها للمعايير المحاسبية السعودية .
 - أعمال المراجعة الداخلية بما فيها نتائج فحص نظام الرقابة الداخلية : حيث تتابع اللجنة الاجراءات التصحيحية التي تم تنفيذها بناء على توصية المراجعة الداخلية ، ولم يتبين للجنة وجود ملاحظات جوهرية .
 - مراجع الحسابات الخارجي بما فيه مراجعة ملاحظاته على القوائم المالية: تمت مراجعة خطة المراجعة ومتابعة تنفيذها والاجتماع معه بصفة ربع سنوية ، وتقديم توصياتها للجمعية العامة باختيار مراجع الحسابات .
 - ادارة المخاطر : التأكد من تحديث سجلات المخاطر ومتابعة اجراءات التخفيف منها .
 - ضمان الإلتزام: بما فيه التأكد من وجود آلية للعاملين لتقديم ملحوظاتهم والابلاغ عن المخالفات ، و لم تصل للجنة تقارير تفيد بعدم الإلتزام ، وتستعرض اللجنة التعاملات مع أطراف ذات علاقة وتقدم للمجلس توصيتها بشأنها.
- و كذلك تؤكد اللجنة على عدم وجود تعارض بين توصياتها وقرارات مجلس الادارة .

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 فإن تقييم اللجنة لمدى كفاية أنظمة وضوابط الرقابة الداخلية في الشركة بأنه مصمم بشكل ملائم ويعمل بفعالية في الحد من المخاطر التشغيلية والمالية والامتثال للمتطلبات النظامية ، كما لم تلاحظ اللجنة ولم يصل لها ما يُظهر أي ضعف جوهري في أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة .

والله ولي التوفيق ، ،



رئيس لجنة المراجعة

أ / مازن هاني التميمي



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 في شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية)

النطاق

لقد تم تعييننا من قبل شركة الأسمنت 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 ٢٠٢٤ م.

الضوابط التي طبقتها الشركة

عند إعداد 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/٢٠٢٣م.
- التبليغ المقدم من مجلس إدارة الشركة إلى الجمعية العمومية العادية (الملحق أ).
- السجلات المحاسبية للشركة من ١ يناير ٢٠٢٤ م إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ناتج 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 ٥ مارس ٢٠٢٥ م، تتطلب منا تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ ارتباطنا لإبداء استنتاج فيما لو كان لدينا علم بأية تعديلات جوهرية يتطلب إجراؤها على الموضوع ليتماشى مع الضوابط وإصدار التقرير. تعتمد طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المحددة على حكمنا المهني، بما في ذلك تقويم 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 في شركة الأسمنت العربية (شركة مساهمة سعودية) (تنمة)

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 تُطبق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) "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 ٢٩ شوال ١٤٤٦ هـ (الموافق ٢٧ أبريل ٢٠٢٥م).
- 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 ٢٠٢٤م، إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م.
- 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 ٢٠٢٤م.

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

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

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 إرنست ويونغ للخدمات المهنية



أحمد إبراهيم رضا

محاسب قانوني
رقم الترخيص (٣٥٦)

جدة: ١٦ رمضان ١٤٤٦هـ
١٦ مارس ٢٠٢٥م

**تبلغ مجلس الإدارة للجمعية العامة العادية السبعين
بتاريخ 29 شوال 1446هـ الموافق 27 أبريل 2025م**

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 ١٤٤٣هـ 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 اجتماعه، 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 ٢٠٢٤م، 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) ، والأستاذ / تركي عبدالله الراجحي (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 2024م مبلغ ٢٥,٦٩٩,١٢٩ 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**



**عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / فهد عبدالله العيسى**



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / خالد مالك الشريف



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / عبد العزيز عبد الله الملحم



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / يوسف صالح أبا الخيل



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / مازن هاني التميمي



رئيس مجلس الإدارة
المهندس / معتز قصبي العزاوي



عضو مجلس الإدارة
الأستاذ / طلال حسام الدين الرشيد