

**مرفقات بنود الجمعية العامة
العادية السابعة والخمسون**

Audit Committee Report for the Fiscal Year Ended December 31, 2025

تقرير أعمال لجنة المراجعة عن السنة المالية المنتهية في 2025/12/31

First: Financial Statements

1. Reviewing the Company's quarterly and annual financial statements to ensure they are prepared in accordance with the International Financial Reporting Standards (IFRS) as endorsed by the Saudi Organization for Chartered and Professional Accountants (SOCPA), prior to their submission to the Board of Directors, expressing an opinion thereon and making recommendations in order to ensure their integrity, fairness, and transparency.
2. Providing a technical opinion on whether the Board of Directors' report and the Company's financial statements are fair, balanced, and understandable, and whether they include the information that enables shareholders and investors to assess the Company's financial position, performance, business model, and strategy.
3. Reviewing any significant or unusual matters contained in the financial reports.
4. Carefully examining any issues raised by the Company's Executive Vice President of Finance, the Compliance Officer, or the External Auditor.
5. Reviewing accounting estimates related to material matters included in the financial reports.
6. The Audit Committee reviewed and discussed in detail the key accounting and financial matters, including judgments, liquidity, leverage, revenue recognition, inventory and spare parts, Zakat, cash flow forecasts, financial ratios, compliance with covenants set by lending banks, and other significant accounts. The Committee also reviewed and evaluated the adequacy and reliability of the internal control system.

Second: External Auditor

1. Recommending to the Board of Directors the nomination of Al-Kharashi & Co. as the Company's External Auditors, determining their fees, and evaluating their performance after verifying their independence and reviewing their scope of work and terms of engagement.
2. Verifying the independence, objectivity, and fairness of the External Auditor, and the effectiveness of the audit work, taking into consideration the relevant rules and standards.
3. Reviewing the External Auditor's audit plan and work, ensuring that no technical or administrative services outside the scope of audit services are provided, and expressing its views in this regard.
4. Responding to the inquiries of the Company's External Auditor.
5. Reviewing the External Auditor's report and observations on the financial statements and following up on actions taken in respect thereof.
6. Holding periodic meetings with the External Auditor prior to the issuance of their reports to discuss financial policies, internal control procedures, transactions, and general balances.
7. Evaluating the internal control system through reviewing the External Auditor's audit reports and the report on observations regarding the Company's automated systems, and assessing the results of their work to verify the soundness of control systems and to follow up on management's implementation of corrective actions for the weaknesses identified in the report.

أولاً: القوائم المالية

1. دراسة القوائم المالية الربعية والسنوية للشركة للتأكد من إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي حولها والتوصية بشأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
2. إبداء الرأي الفني فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
3. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
4. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها نائب الرئيس التنفيذي للمالية للشركة أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
5. دراسة التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
6. استعرضت لجنة المراجعة وناقشت بالتفصيل الأمور المحاسبية والمالية الرئيسية بما في ذلك الأحكام والسيولة والرافعة المالية وإقرار الإيرادات والمخزون وقطع الغيار والزكاة وتوقعات التدفقات النقدية والنسب المالية والامتثال للشروط التي وضعها البنوك المقرضة والحسابات المهمة الأخرى، كما قامت أيضاً بمراجعة وتقييم مدى كفاية وموثوقية نظام الرقابة الداخلية.

ثانياً: مراجع الحسابات

1. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات السادة/الخراشي وشركاؤه وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
2. التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
3. دراسة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مثيراتها حيال ذلك.
4. الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
5. دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما أتخذ بشأنها.
6. الاجتماع مع مراجع الحسابات بشكل دوري قبل إصدار تقاريرهم لمناقشة السياسات المالية وإجراءات الرقابة الداخلية والمعاملات والأرصدة العامة.
7. تقييم نظام الرقابة الداخلية من خلال مراجعة تقارير المراجعة الخاصة بمراجع الحسابات وتقرير الملاحظات على الأنظمة الآلية في الشركة، والوقوف على نتائج أعمالهم للتحقق من سلامة أنظمة الرقابة ومتابعة التزام الإدارة التنفيذية بتنفيذ الإجراءات التصحيحية لنقاط الضعف الواردة في التقرير.

Third: Internal Audit

1. Reviewing and assessing the Company's internal and financial control systems.
2. Reviewing internal audit reports and following up on the implementation of corrective actions related to the observations contained therein, and reporting material observations to the Board of Directors.
3. Supervising and overseeing the performance and activities of the Internal Audit Department to ensure the availability of necessary resources and its effectiveness in carrying out its assigned duties and responsibilities.
4. Verifying the independence of the Internal Audit Department and the effectiveness of its work in accordance with relevant standards.
5. Approving the appointment of an external consulting firm to perform internal audit work related to information technology and cybersecurity, after reviewing the technical, professional, and financial proposals submitted.
6. Reviewing and evaluating the functions of Risk Management and Compliance.
7. Periodically reviewing the Whistleblowing Policy and determining the need for updates.
8. Reviewing and approving updates to the 2026 Internal Audit Plan.
9. Reviewing the Audit Committee Charter and the Internal Audit Department's policies and procedures manual, and determining the need to approve necessary updates.

Fourth: Other Matters

1. Verifying the Company's compliance with applicable laws, regulations, policies, and instructions.
2. Reviewing contracts and transactions conducted by the Company with related parties.
3. Reviewing accounting policies and recommending their approval to the Board of Directors.
4. Reviewing the Company's new organizational structure and providing a supervisory opinion to the Board of Directors.
5. Submitting to the Board of Directors any matters that the Committee deems require action and expressing its opinion on the actions to be taken.
6. The Audit Committee's activities also included holding meetings with managers/department heads, primarily with the Internal Audit, Finance, Governance, Risk and Compliance departments, as well as external consultants.

Committee's Opinion on the Adequacy of Internal Control, Financial Control, and Risk Management Systems

Based on the results of the work referred to above, nothing has come to the Committee's attention that indicates the existence of material weaknesses in the Company's internal control, financial control, and risk management systems.

ثالثاً: المراجعة الداخلية

1. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية في الشركة.
2. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها وإبلاغ مجلس الإدارة بالملاحظات الجوهرية.
3. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في الشركة، من أجل التحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المنوطة بها.
4. التحقق من استقلال إدارة المراجعة الداخلية، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، بما يتناسب مع المعايير ذات العلاقة.
5. الموافقة على تعيين مكتب استشارات خارجي للقيام بأعمال المراجعة الداخلية على تقنية المعلومات والامن السيبراني، وذلك بعد دراسة العروض الفنية والمهنية والمالية المقدمة.
6. مراجعة وتقييم وظائف إدارة المخاطر والامتثال.
7. مراجعة سياسة الإبلاغ عن المخالفات بشكل دوري وتحديد مدى الحاجة لتحديثها.
8. مراجعة واعتماد التحديث على خطة المراجعة الداخلية 2026.
9. دراسة ميثاق عمل لجنة المراجعة ودليل السياسات والإجراءات الخاص بإدارة المراجعة ومدى الحاجة لإقرار التحديثات اللازمة.

رابعاً: أمور أخرى

1. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
2. مراجعة العقود والتعاملات التي تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة.
3. دراسة السياسات المحاسبية، والتوصية لمجلس الإدارة باعتمادها.
4. مراجعة الهيكل التنظيمي الجديد للشركة، وابداء الرأي الرقابي الى مجلس الإدارة.
5. رفع ما تراه اللجنة من مسائل ترى ضرورة اتخاذ اجراء بشأنها الى مجلس الإدارة وابداء رأيها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.
6. شملت أنشطة لجنة المراجعة أيضاً عقد اجتماعات مع المديرين/رؤساء الأقسام وبشكل رئيسي مع إدارات المراجعة الداخلية، والمالية، والحوكمة والمخاطر والالتزام، والاستشاريين الخارجيين.

رأي اللجنة في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة:

بناءً على نتائج الأعمال المشار إليها أعلاه، فإنه لم يتبين للجنة وجود مخاطر جوهرية في نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.

المحترمين

السادة/ اعضاء الجمعية العامة العادية (57) لشركة اسمنت اليمامة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

بناء على متطلبات المادة (71) من نظام الشركات والتي تتطلب أن يبلغ عضو مجلس الإدارة المجلس بما له من مصلحة شخصية في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة، يود مجلس الإدارة إبلاغ جمعيتكم الموقرة بما هو آتي:

الرصيد في 31 ديسمبر		قيمة المعاملة		مدة العقد	طبيعة المعاملة	طرف ذو علاقة	الأطراف ذات العلاقة
2024	2025	2024	2025				
5,574	1,767	25,028	25,174	مفتوح	شراء أكياس الورق	الرئيس التنفيذي الاستاذ/ جهاد بن عبدالعزيز الرشيد، والذي يشغل منصب عضوية مجلس إدارتها.	1. شركة منتجات صناعة الأسمنت (ذات مسئولية محدودة) تمتلك اليمامة 33.33% من رأس المال
-	-	57	376	مفتوح	مصاريف إدارية	رئيس مجلس الإدارة سمو الأمير/ نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير، ابن لسمو الأمير/ سلطان بن محمد بن سعود الكبير، حيث يمتلك ما نسبته 16% في الشركة اليمانية.	2. الشركة اليمانية السعودية (مساهمة مقفلة) تمتلك اليمامة 20% من رأس المال
441	-	17,381	18,807	سنوي	بوليصة تأمين	رئيس مجلس الإدارة سمو الأمير/ نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير والذي يشغل منصب رئيس مجلس إدارة شركة الدرغ العربي. نائب رئيس مجلس الإدارة المهندس/ عبدالله بن عبدالرحمن العبيكان والذي يشغل عضوية مجلس إدارة شركة الدرغ العربي.	3. شركة الدرغ العربي للتأمين التعاوني (مساهمة مدرجة)
-	-	1,833	597	سنوي	خدمات اتصالات	رئيس مجلس الإدارة سمو الأمير/ نايف بن سلطان بن محمد بن سعود الكبير والذي يشغل منصب رئيس مجلس إدارة شركة زين السعودية (حتى 27 أبريل 2025)	4. شركة الاتصالات المتنقلة السعودية "زين" (مساهمة مدرجة)
683	5,137	5,129	3,874	سنوي	تقديم خدمات اللوجستية	نائب رئيس مجلس الإدارة المهندس/ عبدالله بن عبدالرحمن العبيكان والذي يشغل منصب رئاسة مجالس إدارتها	5. شركة سهل المدار التجارية (ذات مسئولية محدودة)

أود الإفادة بأن المجلس اتخذ الإجراءات النظامية اللازمة و تأكد بعدم وجود تفضيل للشركة المذكورة أعلاه في العقد الذي تمت ترسيته عليها، وقد تبين بعد المراجعة أن التعامل قد تم وفق السياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة. كما تبين للمجلس عدم حصول أي أضرار على المساهمين بسبب ذلك، وقد تم تعيين مراجع حسابات الشركة لتقديم تقريرهم حيال هذه الحالة حسب المتطلبات النظامية وفقاً للمعايير الصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، ويقترح المجلس على جمعيتكم الموقرة الموافقة على تلك المعاملات.

والله الموفق.

رئيس مجلس الإدارة



**تقرير تأكيد مستقل محدود عن المصلحة الشخصية
لأعضاء مجلس الإدارة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة
وفقاً لأحكام المادة (٧١) من نظام الشركات**

المحترمين

الى السادة/ المساهمين
شركة أسمنت اليمامة
الرياض - المملكة العربية السعودية

نطاق الفحص:

لقد قمنا بفحص محدود للتبليغ المرفق المقدم من أعضاء مجلس إدارة شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") الى الجمعية العامة العادية عن الاعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة شخصية مباشرة او غير مباشرة فيها. ان إدارة الشركة مسؤولة عن اعداد هذا التبليغ المرفق. وقد تم فحصنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد رقم ٣٠٠٠ (ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة او فحص المعلومات المالية التاريخية) المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

نحن مستقلون عن الشركة وفقاً للميثاق الدولي للسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وقد وفينا أيضاً بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقاً لذلك الميثاق. وشمل فحصنا الإجراءات التي رأيناها ضرورية لتكوين درجة معقولة من الاقتناع تمكننا من التوصل الى استنتاج من الفحص المحدود الذي قمنا به.

ان الفحص المحدود اقل في نطاقه بدرجة مهمة عن الفحص الذي يهدف الى التعبير عن رأي في التبليغ المرفق المقدم من أعضاء مجلس إدارة الشركة الى الجمعية العامة العادية عن الاعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة او غير مباشرة فيها. وبناء على ذلك فإننا لا نصدر مثل هذا الرأي.

الاستنتاج:

بناءً على الإجراءات التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، وفيما عدا ما هو مبين ومفصّل عنه في التبليغ المرفق المقدم من أعضاء مجلس الإدارة، لم يلفت انتباهنا اية أمور تجعلنا نعتقد ان لأي من أعضاء مجلس إدارة شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة مصلحة شخصية في الاعمال والعقود التي تمت لحساب الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م.

شركة المستشارون المهنيون

عبدالله سليمان المسند
ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في:

٠٦ رمضان ١٤٤٧هـ
٢٣ فبراير ٢٠٢٦م

تقرير مراجع الحسابات المستقل

المحترمين

إلى السادة / مساهمي شركة أسمنت اليمامة
شركة مساهمة سعودية
الرياض، المملكة العربية السعودية

التقرير حول مراجعة القوائم المالية

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية المرفقة لشركة أسمنت اليمامة - شركة مساهمة سعودية - ("الشركة")، والتي تتضمن قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، وقائمة الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والتي تشمل على الإيضاحات المرفقة بالقوائم المالية، بما في ذلك المعلومات ذات الأهمية النسبية عن السياسات المحاسبية.

وفي رأينا، فإن القوائم المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وفينا أيضا بمسؤولياتنا المسلكية الأخرى وفقا لذلك الميثاق. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا.

أمور المراجعة الرئيسية

أمور المراجعة الرئيسية هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية القصوى عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، وإننا لا تقدم في هذه الأمور رأيا منفصلا.

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية	أمور المراجعة الرئيسية
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بتحقيق الإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتعلقة بتحقيق الإيرادات الخاصة بالشركة من خلال الأخذ بالاعتبار متطلبات المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتطبيق واختبار مدى الفاعلية التشغيلية للإجراءات الرقابية للشركة، بما في ذلك الإجراءات الرقابية لمكافحة الغش عند إثبات الإيرادات وفقا لسياسة الشركة. - فحص معاملات المبيعات، على أساس العينة، وإجراء اختبارات قطع للإيرادات التي تمت في بداية أو نهاية السنة لتقييم ما إذا كانت الإيرادات قد تم إثباتها في الفترة الصحيحة. - اختبار معاملات الإيرادات، على أساس العينة، والتحقق من المستندات المؤيدة، لضمان دقة وصحة إثبات الإيرادات. 	<p>تحقق الإيرادات:</p> <p>خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغت إيرادات الشركة مبلغ ١,٤ مليار ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ١,٢ مليار ريال سعودي).</p> <p>تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترتب على ذلك وجود مخاطر متأصلة لتسجيل الإيرادات بما في ذلك تجاوز الإدارة لبعض الإجراءات الرقابية لتحقيق الإيرادات، لذلك تم اعتبار عملية تحقيق الإيرادات كأمر مراجعة رئيسي.</p> <p>يرجى الرجوع للإيضاح رقم (٥-١٦) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (٢٢) للإيضاح ذو الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

الإجراءات المتخذة تجاه أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)	أمور المراجعة الرئيسية (تتمه)
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم ممتلكات وآلات ومعدات:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم التصميم والتطبيق لإجراءات الرقابة الداخلية على الدورة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ. كما قمنا بتقييم مدى ملائمة سياسات الرسلة والقيام بإجراءات التحقق على أساس العينة والتحقق من سياسة الأهلاك للسنة. وعند القيام بهذه الإجراءات. ناقشنا أيضا مع الإدارة حكمهم المهني بشأن طبيعة البنود التي تم رسملتها ومدى ملائمة الأعمار الإنتاجية والسياسات ذات الصلة بهذا الشأن. 	<p>ممتلكات وآلات ومعدات:</p> <p>تعتبر أرصدة ممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ من الأرصدة ذات الأهمية النسبية العالية حيث تبلغ صافي قيمة الممتلكات والآلات والمعدات ٥,٩ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٨ مليار ريال سعودي) والتي تتضمن أعمال رأسمالية تحت التنفيذ بمبلغ ١,٢ مليار ريال سعودي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,١ مليار ريال سعودي)، كما أن هناك أمور تتطلب من الإدارة استخدام بعض التقديرات والافتراضات الهامة التي تؤثر على أرصدها من خلال تحديد الأعمار الإنتاجية والمراجعة الدورية لتلك الأعمار وما يترتب عليها من تقدير أقساط الاستهلاك وما لذلك من تأثير على نتيجة النشاط وما يتطلبه ذلك من إجراءات خاصة للتحقق من صحة التعاقدات والإثبات وتوقيت وشروط تحويلها إلى ممتلكات وآلات ومعدات لذا اعتبرنا ممتلكات وآلات ومعدات والأعمال الرأسمالية تحت التنفيذ من أمور المراجعة الرئيسية.</p> <p>تم الإفصاح عن السياسة المحاسبية الخاصة بممتلكات وآلات ومعدات وأعمال رأسمالية تحت التنفيذ بالإيضاح رقم (٥-٧) و(٥-٨) حول القوائم المالية المرفقة. وتم الإفصاح عن ممتلكات وآلات ومعدات بالإيضاح رقم (٦) في القوائم المالية المرفقة.</p>
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالتحقق من وجود وتقييم المخزون:</p> <ul style="list-style-type: none"> - حضور الجرد الفعلي للمخزون الذي قامت به الشركة وخبير المعاينة المستقل. - الحصول على تقرير جرد المخزون المقدم من خبير المعاينة المستقل بخصوص مخزون المواد الأولية وخاصة مادة الكلنكر. - تقييم التصميم والتطبيق لإجراءات الرقابة الداخلية عن الدورة المحاسبية الخاصة بالمخزون. - تقييم مدى ملائمة وكفاية الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية. - اختبار صحة قياس المخزون بسعر التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. 	<p>المخزون:</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بلغ رصيد مخزون الشركة ٥٥٧ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٦٠ مليون ريال سعودي) حيث يمثل ما نسبته ٤٩٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٨٪ من إجمالي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٥٤٪ من إجمالي الموجودات المتداولة و ٨٪ من إجمالي الموجودات) ، كما يتضمن المخزون بضاعة غير تامة الصنع (كلنكر) بمبلغ ٤٢١,٤ مليون ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤م: ٤٠٨,٣ مليون ريال سعودي). مخزون الكلنكر يكون على شكل أكوام في ساحات وهناجر مقامة لهذا الغرض. حيث أن تحديد الوزن لهذا المخزون غير ممكن من الناحية العملية. فإن الإدارة تقوم بتقدير الكميات المتوفرة في نهاية السنة عن طريق قياس أكوام المخزون وتحويل القياسات إلى وحدة أحجام باستخدام زاوية الاستقرار والكثافة الكمية. وللقيام بذلك تقوم الإدارة بتعيين خبير معاينة مستقل لتقدير الكميات في نهاية السنة. بالإضافة إلى ذلك، تقوم الإدارة باحتساب تكلفة المبيعات وقيمة المخزون في نهاية السنة استنادا إلى التكاليف المتكبدة والكميات المنتجة ورصيد المخزون في نهاية السنة. وبالتالي فإن وجود وتقييم المخزون وتكلفة المبيعات تتأثر بعملية جرد المخزون المبينة أعلاه في نهاية السنة.</p> <p>ونظرا لأهمية رصيد المخزون والتقييمات والافتراضات ذات الصلة المستخدمة فإن هذا الأمر اعتبر من أمور المراجعة الرئيسية. يرجى الرجوع إلى إيضاح رقم (٥-٦) للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم (١٢) للإفصاح ذات الصلة حول القوائم المالية المرفقة.</p>

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تمه)

المعلومات الأخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في تقرير الشركة السنوي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير مراجع الحسابات عنها. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي. ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها. وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى الموضحة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو محرفة بشكل جوهري إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استنادا بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية

إن الإدارة هي المسؤولة عن إعداد القوائم المالية وعرضها بشكل عادل وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومتطلبات نظام الشركات والنظام الأساسي للشركة، وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي ترى أنها ضرورية لتمكينها من إعداد قوائم مالية خالية من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي المسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح، بحسب مقتضى الحال، عن الأمور المتعلقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف عملياتها، أو ما لم يكن لديها أي خيار آخر واقعي سوى القيام بذلك. والمكلفين بالحوكمة، أي مجلس الإدارة، هم المسؤولون عن الإشراف على عملية التقرير المالي في الشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيدات معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل تخلو من التحريف الجوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عال من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائما عن التحريف الجوهري عند وجوده. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهريّة إذا كان من المتوقع بدرجة معقولة أنها قد تؤثر، منفردة أو في مجملها، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه القوائم المالية.

وكجزء من عملية المراجعة التي تتم وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية، سواء بسبب غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة تستجيب لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظرا لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.
- التوصل إلى فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.
- تقييم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي أعدها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج بشأن مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها. وإذا خلصنا إلى وجود عدم تأكيد جوهري، فإن علينا أن نلفت الانتباه في تقريرنا إلى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، أو علينا أن نقوم بتعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. وتستند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة.

تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمه)

● تقييم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لهما والنتائج المهمة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها أثناء المراجعة.

لقد زدنا أيضا المكلفين بالحوكمة ببيان يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، وأبلغناهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد نعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلالنا، وبحسب مقتضى الحال إجراءات الوقاية المطبقة.

ومن الأمور التي تم إبلاغها للمكلفين بالحوكمة، تلك الأمور التي كانت لها الأهمية القصوى عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، وبناء على ذلك تعد أمور المراجعة الرئيسية. ونوضح هذه الأمور في تقريرنا ما لم يمنع نظام أو لائحة الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما، في ظروف نادرة للغاية، نرى أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا بسبب أنه من المتوقع بشكل معقول أن تفوق التبعات السلبية لفعل ذلك فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

شركة المستشارون المهنيون

عبدالله سليمان المسند

ترخيص رقم (٤٥٦)



الرياض في: ٢٣ فبراير ٢٠٢٦ م
الموافق: ٠٦ رمضان ١٤٤٧ هـ