

إلى السادة المساهمين المحترمين  
شركة أسمنت الرياض

## تقرير التأكيد المحدود عن إقرار رئيس مجلس الإدارة إلى المساهمين في شركة أسمنت الرياض

لقد قمنا بارتباط تأكيد محدود فيما يتعلق بالإقرار المصاحب للعقود والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة التي تم الدخول فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والمتعلقة بشركة أسمنت الرياض ("الشركة") والتي أعدها رئيس مجلس إدارة الشركة وفقاً للمعايير المعمول بها المذكورة أدناه وذلك للامتثال لمتطلبات المادة ٧١ من لائحة الشركات ("الإقرار").

### الموضوع

إن موضوع ارتباطنا بالضمان المحدود هو الإعلان الذي أعدته إدارة الشركة ووافق عليه رئيس مجلس الإدارة كما هو مرفق بهذا التقرير والمقدم إلينا.

### معايير

والمعايير المطبقة هي متطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة والتي تنص على أن أي عضو في مجلس الإدارة ("المجلس") له أي مصلحة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، في العقود أو المعاملات التي تتم لحساب الشركة يجب أن يعلن عن هذه المصالح لموافقة الجمعية العمومية للشركة. ويجب على عضو مجلس الإدارة إخطار مجلس الإدارة بهذه المصلحة والاعتذار عن تصويت مجلس الإدارة بالموافقة على تلك العقود أو المعاملات. يقوم رئيس مجلس الإدارة بإخطار الجمعية العامة بالعقود أو المعاملات التي يكون لأحد أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها.

### مسؤولية الإدارة

إدارة الشركة هي المسؤولة عن إعداد الإعلان وفقاً للمعايير والتأكد من اكتماله. وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتنفيذ وصيانة الضوابط الداخلية ذات الصلة بإعداد الإعلان بحيث تكون خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناجمة عن الاحتيال أو الخطأ.

### استقلالنا وإدارة الجودة

لقد التزمنا بمتطلبات الاستقلالية الواردة في المدونة الدولية لأخلاقيات المحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية)، المعتمدة في المملكة العربية السعودية ("المدونة")، والتي تتعلق بالتزامنا بالضمان المحدود وقد استوفينا التزاماتنا المسؤولة الأخلاقية الأخرى وفقاً لمتطلبات النظام والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بمشاركتنا في التأكيد المحدود في المملكة العربية السعودية، والتي تتضمن الاستقلالية والمتطلبات الأخرى القائمة على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

تطبق شركتنا المعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM) ١ والذي يتطلب من الشركة لتصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة بما في ذلك السياسات أو الإجراءات المتعلقة بالامتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

وتتمثل مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاج ضمان محدود بشأن الإعلان بناءً على الإجراءات التي قمنا بها والأدلة التي حصلنا عليها. لقد قمنا بتنفيذ ارتباطات التأكيد المحدودة وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد ٣٠٠٠ (المعدل)، "ارتباطات التأكيد بخلاف عمليات تدقيق أو فحص المعلومات المالية التاريخية"، كما تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية. يتطلب هذا المعيار أن نقوم بتخطيط وتنفيذ هذه المهمة للحصول على تأكيد محدود حول ما إذا كان أي شيء قد لفت انتباهنا إلى ما يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمتثل، من جميع النواحي المادية، للمتطلبات المعمول بها في المادة ٧١ من لوائح الشركات قيد إعداد الإقرار عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تعتمد الإجراءات المختارة على حكمنا، بما في ذلك تقييم المخاطر مثل فشل الأنظمة والضوابط، سواء كان ذلك بسبب الاحتيال أو الخطأ. عند إجراء تقييمات المخاطر هذه، فإننا نأخذ في الاعتبار الضوابط الداخلية ذات الصلة بامتثال الشركة لمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات عند إعداد الإعلان. وتضمنت إجراءاتنا فحصاً تجريبياً للأنظمة والضوابط الداعمة للأدلة فيما يتعلق بإعداد الإعلان وفقاً لمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات.

نعتقد أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لاستنتاجنا للتأكيد المحدود.

### ملخص العمل المنجز

لقد قمنا بتخطيط وتنفيذ الإجراءات التالية للحصول على تأكيد محدود بشأن امتثال الشركة لمتطلبات المادة ٧١ من نظام الشركات عند إعداد الإعلان:

- تم المناقشة مع الإدارة حول عملية الحصول على الأعمال والعقود من قبل أي من أعضاء مجلس الإدارة مع الشركة.
- لقد حصلنا على الإقرار المرفق الذي يتضمن قائمة بجميع العقود والمعاملات التي أبرمها أي من أعضاء مجلس إدارة الشركة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، مع الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- الاطلاع على محاضر اجتماعات مجلس الإدارة التي تفيد قيام عضو مجلس الإدارة بإخطار مجلس الإدارة بالعقود والمعاملات التي تم إبرامها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما أن عضو مجلس الإدارة المعني لم يصوت على القرار الصادر بهذا الخصوص في اجتماعات المجلس.
- تمت مراجعة مدى اتساق المعاملات والاتفاقيات التي تضمنها الإعلان مع الإفصاح الوارد في الإيضاح رقم ٢٤ حول البيانات المالية المراجعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## القيود المتأصلة

تخضع إجراءاتنا المتعلقة بالأنظمة والضوابط المتعلقة بإعداد الإعلان وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات لقيود متأصلة، وبالتالي قد تحدث أخطاء أو مخالفات ولا يتم اكتشافها. كما لا يجوز الاعتماد على مثل هذه الإجراءات كدليل على فعالية الأنظمة والضوابط ضد التواطؤ الاحتيالي، خاصة من جانب من يشغلون مناصب السلطة أو الثقة.

إن ارتباط التأكيد المحدود هو أقل بكثير في نطاقه من ارتباط التأكيد المعقول بموجب معيار التدقيق الدولي ٣٠٠٠ (المعدل)، كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية. وبالتالي، فإن طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات الموضحة أعلاه لجمع ما يكفي من الأدلة المناسبة كانت محدودة بشكل متعمد بالنسبة لارتباط التأكيد المعقول، وبالتالي يتم الحصول على تأكيد أقل مع ارتباط التأكيد المحدود مقارنة بارتباط التأكيد المعقول.

لم تشكل إجراءاتنا تدقيقاً أو مراجعة تم إجراؤها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق أو المعايير الدولية لعمليات المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدى رأي تدقيق أو استنتاج مراجعة فيما يتعلق بمدى كفاية الأنظمة والضوابط المتعلقة بإعداد الإعلان.

يتعلق هذا الاستنتاج فقط بالإعلان للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ولا ينبغي اعتباره يوفر ضماناً لأي تواريخ أو فترات مستقبلية، حيث أن التغييرات في الأنظمة أو الضوابط قد تغير من صحة استنتاجنا.

## استنتاج الضمان المحدود

بناءً على عملنا الموضح في هذا التقرير، لم يلفت انتباهنا أي شيء يجعلنا نعتقد أن الشركة لم تمتثل، من جميع النواحي المادية، للمتطلبات المعمول بها في المادة ٧١ من نظام الشركات عند إعداد إعلان المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

## تقييد الاستخدام

تم إعداد هذا التقرير، بما في ذلك استنتاجنا، فقط بناءً على طلب إدارة الشركة، لمساعدة الشركة ورئيس مجلس إدارتها في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بتقديم التقارير إلى الجمعية العامة وفقاً للمادة ٧١ من اللوائح للشركات. ولا يجوز استخدام التقرير لأي غرض آخر أو توزيعه أو نقله أو الإشارة إليه دون الحصول على موافقتنا المسبقة على أي أطراف أخرى غير وزارة التجارة وهيئة السوق المالية ومساهمي الشركة.

برايس ووترهاوس كوبرز



مفضل عباس علي  
ترخيص رقم ٤٤٧

١٨ رمضان ١٤٤٥ هـ  
٢٨ مارس ٢٠٢٤ م