

تقرير لجنة المراجعة للجمعية العامة للسنة
المالية المنتهية في ٣١/١٢/٢٠٢٤ م



شركة مصنع عسك للبلاستيك
ASG Plastic Factory Co.

تمهيد :

يسر لجنة المراجعة بشركة مصنع عسق للبلاستيك أن تقدم لمساهمي الشركة تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م ، وتم اعداد التقرير السنوي استنادا للمادة الثامنة والثمانون من لائحة حوكمة الشركات الصادرة من هيئة السوق المالية والذي يتضمن تفاصيل أدائها لإختصاصاتها ومهامها المنصوص عليها في هذه اللائحة، على أن يتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.

إختصاص لجنة المراجعة :

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، ولها في ذلك الصلاحيات الآتية :

١. الاطلاع على سجلات الشركة ووثائقها وطلب أي إيضاح أو بيان من المجلس أو الإدارة التنفيذية أو موظفي الشركة
٢. للجنة أن تطلب من المجلس دعوة الجمعية العامة إلى الانعقاد إذا أعاق المجلس عملها أو تعرضت الشركة لأضرار أو خسائر جسيمة.
٣. للجنة الاستعانة بمن تراه من المستشارين لأداء مهام استشارية مؤقتة تساعدها على أداء مسؤولياتها، ولها تحديد أتعابهم.
٤. للجنة الدعوة إلى عقد اجتماعات مع كلٍ من الإدارة التنفيذية في الشركة، أو الإدارة، أو مراجع الحسابات، أو أيّ مستشار خارجي بحسب ما تستدعيه الحاجة.
٥. للجنة معالجة الاختلافات في وجهات النظر بين الإدارة والمراجع الخارجي فيما يخص التقارير المالية بالإضافة إلى تقديم التوصيات بالحلول المقترحة إلى مجلس الإدارة.

وتقوم لجنة المراجعة بالمهام والمسؤوليات الآتية:

• مهام ومسؤوليات إدارة المراجعة الداخلية

١. الإشراف على عمل الإدارة وإقرار خطة المراجعة الداخلية السنوية، واتخاذ ما تراه اللجنة مناسباً بتمكين الإدارة من تحقيق أهدافها وأداء مهامها وضمن استقلاليتها.
٢. التوصية للمجلس باعتماد السياسات اللازمة للمراجعة الداخلية في الشركة.
٣. مراجعة واعتماد الهيكل التنظيمي للإدارة .

إختصاص لجنة المراجعة :

- مهام ومسؤوليات إدارة المراجعة الداخلية
- ٤. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير عام للمراجعة الداخلية، والتوصية للمجلس بإعفائه أو استبداله بشخص آخر، وتحديد أجره.
- ٥. إقرار مؤشرات أداء مدير عام الإدارة، وتقييمه بناءً عليها.
- ٦. دراسة نظام الرقابة الداخلية والمالية والإفصاح ونظم تقنية المعلومات لدى الشركة. والتأكد من كفايتها لتسيير أعمال الشركة. ورفع التوصية للمجلس بشأنها.
- ٧. يرجع مدير عام إدارة المراجعة الداخلية وظيفياً للجنة المراجعة، وإدارياً للرئيس التنفيذي، على النحو التالي:
- ❖ يرجع مدير عام المراجعة الداخلية وظيفياً بشكل مباشر الى لجنة المراجعة وذلك فيما يخص المسائل المتعلقة بإنجاز مهامه، ويجب ألا يتم تعطيل هذا التواصل المباشر من قبل الإدارة التنفيذية.
- ❖ يجب على مدير عام المراجعة الداخلية الرجوع إدارياً إلى الرئيس التنفيذي بشأن المسائل المتعلقة بتسيير المهام اليومية للشركة.

• المهام والمسؤوليات المتعلقة بمراجع الحسابات الخارجي:

١. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات الخارجي وتحديد تعابهم وتقييم أدائهم بعد التأكد من استقلاليتهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم، تمهيداً للعرض على الجمعية العامة.
٢. التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فاعلية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة، ودراسة ومعالجة أي قيود على أعمال مراجع الحسابات من شأنها التأثير في قدرته على أداء أعماله ومهامه.
٣. دراسة خطة مراجع الحسابات أعماله، وتحديد نطاقها، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية أو استشارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة والتأكد من تماشيها مع خطة الإدارة وابداء مرنيتها حيال ذلك.
٤. متابعة أعمال مراجع الحسابات، والتأكد من التزامه بنطاق العمل المحدد له، ومناقشته والإجابة على استفساراته.
٥. دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

• المهام والمسؤوليات المتعلقة بالقوائم المالية والتقارير المالية:

١. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وابداء رأيها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها، ورفع التوصية بشأنها إلى المجلس والجمعية العامة.
٢. إبداء الرأي الفني - بناءً على طلب مجلس الإدارة - 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.
٣. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية، والبحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مدير الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
٤. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
٥. رفع تقرير سنوي لمجلس الإدارة يتضمن مرنياً لجنة المراجعة حول كفاية نظام الضوابط المالية الداخلية ونظام المخاطر في الشركة.
٦. دراسة تقارير إدارة المراجعة الداخلية، ومراجع الحسابات الخارجي، وأي تقارير أخرى صادرة عن الشركة وتندرج تحت مسؤولية لجنة المراجعة ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.

• المهام والمسؤوليات المتعلقة بإدارة المخاطر وضمان الالتزام:

١. التأكد من التزام الشركة وموظفيها بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة، والتوصية بالإجراءات المناسبة في حال عدم الالتزام.
٢. تحديد مستوى التقبل للمخاطر التي قد تتعرض لها الشركة والتأكد من فعالية الإجراءات المتبعة لدى الشركة للحماية من المطالبات والقضايا القانونية ومن المخاطر عدم الالتزام بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة.
٣. يجب على اللجنة دراسة أي حالة تعارض مصالح قد تنشأ لأي من أعضاء مجلس الإدارة واللجان، ويتضمن ذلك مراجعة العقود والتعاملات المقترحة أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة وتقديم مرنياً حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
٤. الاطلاع بشكل دوري على تقرير مدير إدارة المخاطر والالتزام أو من يقوم بمهامه، واتخاذ القرارات بشأنه.
٥. رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

أعضاء لجنة المراجعة :

تم تشكيل لجنة المراجعة بقرار من مجلس إدارة شركة مصنع عسق للبلاستيك في تاريخ ٢٠٢٣/١٢/٠٧ م، وتضم اللجنة في عضويتها كل من :

م	إسم عضو اللجنة	المنصب	تصنيف العضوية
1	السيد أحمد السيد محمد الباز	رئيس اللجنة	مستقل
2	لجين مساعد عبدالمحسن المليفي	عضو اللجنة	غير مستقل
3	رناد براهيم عبدالمحسن المويس	عضو اللجنة	غير مستقل

إجتماعات اللجنة :

خلال عام ٢٠٢٤ م عقدت اللجنة (٤) إجتماعات، ويوضح البيان أدناه سجل حضور أعضاء اللجنة لإجتماعاتها :

إجتماعات اللجنة خلال العام ٢٠٢٤ م				إسم عضو اللجنة
(٤)	(٣)	(٢)	(١)	
٣١ ديسمبر	١١ أغسطس	١٥ يوليو	١٧ مارس	
✓	✓	✓	✓	السيد أحمد السيد محمد الباز
✓	✓	✓	✓	لجين مساعد عبدالمحسن المليفي
✓	✓	✓	✓	رناد براهيم عبدالمحسن المويس

X=الاعتذار

✓=الحضور

لائحة وقواعد عمل لجنة المراجعة :

وفق خطة الشركة لمواءمة متطلبات الحوكمة، فقد روعي إعادة صياغة لائحة وقواعد عمل اللجنة بما يتوافق مع أحكام النظام المرعية والمتطلبات التنظيمية، وجرى إقرارها من قبل الجمعية العامة للشركة التي عقدت بتاريخ ٢٤ جمادى الأولى ١٤٤٥ هـ الموافق ٧ ديسمبر ٢٠٢٣ م.

مهام لجنة المراجعة وأبرز أنشطتها خلال عام ٢٠٢٤ م :

قامت اللجنة بالعديد من الأنشطة، وفيما يلي ملخص لأهم أعمالها:

• القوائم المالية

قامت لجنة المراجعة بدراسة القوائم المالية النصف سنوية لعامي ٢٠٢٣ م و٢٠٢٤ م والسنوية لعام ٢٠٢٣ م للشركة، حيث تم مناقشة المسائل الهامة وأسباب التغيرات مع الإدارة المالية بالشركة، والتحقق من كفاية الإفصاحات ومدى تطبيق السياسات والمعايير المحاسبية، والتأكد من عدم وجود أي ملاحظات جوهرية على عدالة قوائم الشركة المالية، وقد أبدت اللجنة رأيها وتوصياتها لمجلس الإدارة بشأنها.

• المراجعين الخارجيين

قامت اللجنة بالموافقة على تعيين السادة/شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية كمراجع حسابات للشركة لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية السنوية للعام المالي ٢٠٢٤ م والنصف الأول من العام المالي ٢٠٢٤ م والنصف الأول من العام المالي ٢٠٢٣ م واعتماد أتعابه، كما قامت بتفويض الإدارة المالية للبحث عن عروض أسعار لتعيين مراجعي الحسابات الخارجي للفترة النصف سنوية والسنوية لعام ٢٠٢٥ م ، وبعد دراسة العروض المقدمة تم التوصية لمجلس الإدارة والجمعية العمومية بتعيين السادة/شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية، كما فوضت المدير المالي بالتواصل مع مراجع الحسابات الخارجي ومناقشة بنود المراجعة للسنة المالية المنتهية ٢٠٢٤ م واتخاذ القرارات اللازمة حيال ذلك للعمل على انتهاء القوائم المالية السنوية في أسرع وقت ممكن.

• المراجعة الداخلية

قامت اللجنة بالتوصية على تعيين المراجع الداخلي ، واستعراض تقرير إدارة المراجعة الداخلية ومناقشة ملاحظات الوضع الحالي والاختذ بعين الاعتبار التوصيات المطروحة بالتقرير والعمل على تحسين النقاط المذكورة وإعداد خطط تساهم في تحقيق الأهداف المرجوة، واعتماد السياسات المحدثة الخاصة بنظم الرقابة على كافة الأقسام، وتأكدت من مساهمتها في تحسين سير العمل، كما قامت اللجنة بتقييم مدى التقدم والأنجاز لإدارة المراجعة الداخلية وتوجيهها لتطوير نقاط الضعف.

رأي لجنة المراجعة عن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية :

يُعد نظام الرقابة الداخلية من العناصر الأساسية لأي منظمة، ويلعب دورًا حيويًا في ضمان استدامة ونجاح الأعمال حيث يساهم في تحقيق الأهداف، وتحقيق الكفاءة، وتقليل المخاطر، مما يضمن استدامة الأعمال على المدى الطويل، واستناداً على التقارير الدورية التي عرضت على اللجنة في عام ٢٠٢٤ م من قبل كل من إدارة المراجعة الداخلية وإدارة الالتزام والمراجعين الخارجيين وتقارير الإدارة التنفيذية وإدارة المخاطر ترى لجنة المراجعة سلامة وفعالية كفاءه الضوابط المالية والتشغيلية والداخلية وإدارة المخاطر وأنه لا يوجد ثغرات رقابية أو ضعف جوهري في أعمال الشركة خلال العام المالي ٢٠٢٤ م بما يؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية للشركة.

كما ترى لجنة المراجعة أن نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر المطبقة في الشركة خلال العام المالي ٢٠٢٤ ذات فاعلية وكفاية مناسبة لحجم ونشاط الشركة، ولا توجد لديها أي ملاحظات جوهرية أو قصور في إجراءات الرقابة الداخلية.

رئيس لجنة المراجعة

السيد أحمد السيد محمد الباز