

شركة صناعة العزل العربية - عوازل - الرياض - المملكة العربية السعودية

تقرير لجنة المراجعة السنوي للجمعية العمومية للعام المالي 2021-2022 م

السادة المساهمين في شركة صناعات العزل العربية - عوازل

مقدمة

تتمثل أهداف لجنة المراجعة (اللجنة) في مساعدة مجلس الإدارة (المجلس) في الوفاء بالمسؤوليات المنوطة به فيما يتعلق بوجود وكفاءة نظام الرقابة الداخلية بالشركة وتنفيذه بفاعلية و أداء متطور، وتقديم أي توصيات للمجلس من شأنها تعزيز النظام وتطويره بما يحقق أغراض الشركة ويحمي مصالح المساهمين بكفاءة عالية وتكلفة معقولة وعليه تم مناقشة القوائم المالية الربع سنوية والأخيرة الموحدة وأعمال المراجعة الداخلية والمراجع الخارجي ومراجعة الالتزام، وذلك في ضوء القوائم المالية والمعلومات المقدمة من الإدارة التنفيذية والمراجع الخارجي، وعليه قامت لجنة المراجعة بالأعمال التالية:-

أبرز ما قامت به اللجنة من أعمال تدخل في نطاق اختصاصها:

أولاً: القوائم المالية الربع سنوية والأخيرة الموحدة لعام 2021-2022 م

- تم دراسة ومناقشة القوائم المالية الربع سنوية و الأخيرة الموحدة للشركة للعام المالي 2021-2022 م مع مكتب المراجع الخارجي إرنست و يونج قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي حولها والرفع بالتوصية بشأنها لمجلس إدارة لشركة لاعتمادها وفقاً لنظام الشركات والنظام الأساسي للشركة.
- 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.
- دراسة أي مواضيع هامة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية للعام المالي الحالي 2021-2022 م.
- البحث بدقة في أي مواضيع يثيرها المدير المالي للمجموعة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراقب الحسابات لدراسة التقديرات المحاسبية في المواضيع الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- دراسة السياسات والأنظمة المحاسبية المتبعة بالشركة طبقاً لطبيعة عملها.

ومن أبرز الأمثلة الدالة على ممارسة اللجنة اختصاصاتها ما يلي:

1. مراجعة ومتابعة واعتماد خطة المراجعة الخارجية مع مراقب الحسابات الخارجي.
2. دراسة وتقييم القوائم المالية الربع سنوية والأخيرة الموحدة ورفع التوصية لمجلس الإدارة باعتمادها.
3. دراسة وتقييم التقرير الإداري الصادر من مراقب الحسابات، ومتابعة تنفيذ توصياته.
4. دراسة عروض مراجعي الحسابات والتوصية بتعيين مراجع حسابات خارجي مستقل للعام المالي القادم 2022-2023.
5. دراسة التحول من اصدار قوائم مالية ربع سنوية الى نصف سنوية لتقليل تكاليف المراجعة الخارجية.
6. متابعة تنفيذ الشركة لأنظمة الضريبة المعمول بها وكيفية احتساب الزكاة طبقاً للمعايير الجديدة.
7. متابعة مدى التزام الشركة للوفاء بمتطلبات التحول للمعايير الدولية.

ثانياً : الرقابة الخارجية على الشركة (المراجع الخارجي):

تخضع الشركة للرقابة الخارجية من مراجع الحسابات الخارجي (إرنست و يونج) وتقوم اللجنة بمتابعة ما يلي:-

- مراجعة خطة عمل المراجع الخارجي وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمال فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء ملاحظات تجاه ذلك.
- التحقق من استقلال المراجع الخارجي وموضوعيته وعدالته، ومدى فاعلية أعمال المراجعة على أعمال الشركة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- مناقشة المراجع الخارجي و الإجابة عن أي استفسارات يطلبها المراجع الخارجي للشركة.
- دراسة تقرير المراجع الخارجي السنوي وملاحظاته على القوائم المالية في التقرير، ومتابعة ما اتخذ بشأنها.
- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- رفع ما تراه اللجنة من مواضيع ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

ثالثاً : النظم الآلية المتبعة بالشركة

يوجد بالشركة نظام آلي (SAP) وهو أحد أفضل أنظمة ادارة موارد الشركات، حيث يشتمل هذا النظام على مجموعة من البرامج والتطبيقات التي تغطي جوانب منها المحاسبة المالية، التحكم، الخزينة، الموارد البشرية، المبيعات والتوزيع، ادارة المواد، الصيانة الوقائية، التخطيط والإنتاج، وإدارة الامدادات. إن استخدام هذا النظام يحقق العديد من المزايا أهمها مركزية البيانات، والرقابة المحاسبية السليمة على موارد المنشأة وحماية أصولها من خلال الفصل الملائم بين المهام والصالحيات، والرقابة على المدخلات، ومعالجة العمليات، والمساهمة بعرض النتائج وإعداد التقارير التي تطلبها الإدارة بالوقت المطلوب، وبالتالي تسهم بشكل واضح في زيادة فعالية نظام الرقابة الداخلية المطبق بالشركة.

عند مناقشة اللجنة خطة مراجع الحسابات، أكدت عليه ضرورة أن تغطي خطته مراجعة الأنظمة الآلية بصحة وسلامة المعلومات المالية التي تنعكس بالقوائم المالية. عليه، قدم مراجع الحسابات تغطية متخصصة نتج عنها عدد من الملاحظات والتوصيات حول الأنظمة الآلية ووجهت اللجنة إدارة الشركة بالعمل على تنفيذ تلك التوصيات.

رابعاً : رأى لجنة المراجعة

اطلعت اللجنة خلال اجتماعاتها على تقارير القوائم المالية الصادرة من المراجع الخارجي و تمت مناقشته في كافة الملاحظات الخاصة بهذه التقارير , واطلعت وتابعت جهود الإدارة لضمان سير الأعمال و أتضح من خلال المراجعة ما يلي:-

- 1- ضرورة أن تتبع فروع الشركة الخارجية السياسات المالية و المحاسبية المعمول بها في المركز الرئيسي للشركة.
- 2- ضرورة وجود دليل حسابات موحد بفروع الشركة مما يسهل من مهمة اصدار القوائم المالية الموحدة للشركة.
- 3- ضرورة تقييم بعض أصناف المخزون بشكل صحيح مما يسهل من عملية الجرد السنوي المعمول به بالشركة.
- 4- يلزم الأمر وجود خطة واضحة للرقابة الداخلية بالشركة و عليه تم الحصول على عروض أسعار من مكاتب المراجعة الداخلية لأختيار أحد المكاتب للقيام بوضع خطة واضحة للرقابة الداخلية اعتباراً من العام المالي القادم 2022-2023.

واستناداً على ذلك لم يتبين وجود ملاحظات جوهرية تؤثر على سلامة وعدالة القوائم المالية علماً بأن أي نظام رقابة داخلية لا يمكن أن يقدم تأكيدات مطلقة بل يقدم تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفعالية نظام الرقابة الداخلية، كما لا يوجد تعارض بين توصيات وقرارات لجنة المراجعة مع مجلس الإدارة وإجراءات إعداد التقارير المالية ومخرجاتها لضمان حماية أصول الشركة، مع الحاجة للتحديث المستمر لبعض أنظمة الشركة وسياساتها بما يتماشى مع التغييرات في الأنظمة والتشريعات التي تصدر عن الجهات المشرفة المختصة.

عضو لجنة المراجعة

أ. حسن باحص



عضو لجنة المراجعة

أ. علي القويز



رئيس لجنة المراجعة

د. عبدالله بن عبدالرحمن باعشن

