

## تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح  
(شركة مساهمة مدرجة)  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/١)

### الرأي

في رأينا، أن القوائم المالية تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح ("الشركة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

لقد قمنا بمراجعة القوائم المالية للشركة والتي تشمل ما يلي:

- قائمة المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥،
- قائمة الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التغيرات في حقوق المساهمين للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- قائمة التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ،
- الإيضاحات حول القوائم المالية والتي تتضمن سياسات محاسبية جوهرية ومعلومات تفسيرية أخرى.

### أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة بالتفصيل في قسم "مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية" الوارد في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، وقد وقينا أيضاً بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه القواعد. وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية ومناسبة لتوفير أساس لإبداء رأينا.

### الأمر الرئيسية للمراجعة

الأمر الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت، بحسب حكمنا المهني، لها الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للسنة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ولم نقدم رأياً منفصلاً في تلك الأمور:

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح  
(شركة مساهمة مدرجة)  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/٢)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات – مبيعات	الأمر الرئيسية للمراجعة الرئيسية
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:  <ul style="list-style-type: none"> <li>تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتعلقة بإيرادات بيع البضائع، ومدى توافقها مع متطلبات مع معيار التقرير المالي رقم (١٥) الإيرادات من العقود مع العملاء.</li> <li>فهم وتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط الداخلية المرتبطة بدورة الإيرادات، بما في ذلك ضوابط إصدار الفواتير، إثبات الشحنات، وإغلاق العمليات بنهاية العام.</li> <li>فحص عينة من عمليات بيع البضائع والمستندات الداعمة ذات الصلة لتحديد التزامات الأداء وشروط التسليم وتوقيت انتقال السيطرة، بما في ذلك مطابقة الفواتير مع أوامر البيع، ومستندات الشحن، وأدلة التسليم.</li> <li>اختبار صحة توقيت الاعتراف بالإيرادات من خلال مراجعة الشحنات والفواتير الصادرة قرب نهاية السنة المالية (إجراءات القطع)، والتأكد من تسجيل الإيرادات في الفترة الصحيحة.</li> <li>تنفيذ إجراءات تحليلية جوهرية لمقارنة اتجاهات الإيرادات بالفترات السابقة وتحليل أي تباينات جوهرية.</li> <li>تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالإيرادات في القوائم المالية.</li> </ul> </p>	<p>بلغت صافي المبيعات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م، مبلغ ٢٩٦,٨ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٢٩٢,٤ مليون ريال سعودي). تعتبر الإيرادات أحد المؤشرات الجوهرية لقياس الأداء ويترب على ذلك وجود مخاطر متأصلة في عملية إثبات الإيراد من خلال إثبات الإيرادات بأكثر من قيمتها. يتم الاعتراف بالإيرادات عند نقل السيطرة والمنافع والمخاطر للسلع المباعة الي العملاء. نتيجة إلى المخاطر الجوهرية المتعلقة بعملية الاعتراف بالإيرادات وأهمية قيمة الإيرادات، تم الاعتراف بإيرادات المنتجات مسألة تدقيق رئيسية. توضح السياسة المحاسبية للشركة كيفية تحقق الإيراد كما تم ذكره بالإيضاح رقم ٣ وتم عرض تحليل الإيرادات بالإيضاح رقم ٢٢.</p>

تقرير المراجع المستقل

إلى السادة/ مساهمي الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح  
(شركة مساهمة مدرجة)  
تقرير عن مراجعة القوائم المالية

(٥/٣)

الأمر الرئيسية للمراجعة (تتمة)

الأمر الرئيسية	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
	<b>وجود وتقييم المخزون</b>
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م بلغ صافي رصيد المخزون مبلغ ٩٩,٧ مليون ريال سعودي (٢٠٢٤م: ٨٧,٢ مليون ريال سعودي).	اشتملت إجراءات المراجعة التي قمنا بها لمعالجة المخاطر الجوهرية المرتبطة بالمخزون على ما يلي:
يعد المخزون أحد البنود الجوهرية في القوائم المالية حيث يتطلب تحديد صافي قيمته القابلة للتحقق وكذلك تكلفة المخزون تطبيق قدر كبير من الأحكام والتقدير من قبل الإدارة.	تقييم مدى ملاءمة السياسة المحاسبية وتوافقها مع متطلبات معيار المحاسبة الدولي رقم (٢) المخزون وتطبيقه بشكل منسق.
تتضمن هذه التقديرات تقييم الحاجة إلى إثبات انخفاض في قيمة المخزون، بما في ذلك تكوين مخصص للمخزون بطيء الحركة أو المتقادم، والاعتماد على أسعار البيع اللاحقة والتكاليف اللازمة لإتمام البيع.	فيما يتعلق بالوجود والدقة:
تتأثر هذه التقديرات بظروف السوق المتغيرة ومستويات الطلب وقد يكون لأي تغير في الافتراضات المستخدمة تأثير جوهري على نتائج الأعمال وقيمة المخزون المعروضة في القوائم المالية، نتيجة لذلك تم الاعتراف بالمخزون كمسألة تدقيق رئيسية.	- حضور الجرد الفعلي في نهاية السنة المالية وتقييم الالتزام بإجراءات الرقابة المعتمدة.
تم توضيح السياسة المحاسبية للمخزون في الإيضاح ٣، وتم عرض تفاصيل المخزون في الإيضاح رقم ١٠	- اختبار عينات من نتائج الجرد ومطابقتها مع السجلات المحاسبية، والتحقق من معالجة فروقات الجرد بشكل مناسب.
	فيما يتعلق بتحديد التكلفة:
	- اختبار عينة من عمليات الشراء من خلال فحص الفواتير والمستندات الداعمة.
	- مراجعة منهجية احتساب التكلفة واختبار العمليات الحسابية ذات الصلة.
	فيما يتعلق بصافي القيمة القابلة للتحقق:
	- تقييم المنهجية المستخدمة من قبل الإدارة في احتساب صافي القيمة القابلة للتحقق.
	- فحص أسعار البيع اللاحقة لتاريخ التقرير على أساس العينة، ومقارنتها بالتكلفة لتقييم مدى معقولية تقديرات صافي القيمة القابلة للتحقق.
	- تحليل تقارير أعمار المخزون لتحديد الأصناف بطيئة الحركة أو المتقادمة.
	- تقييم معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل الإدارة واختبار دقة البيانات الأساسية التي بُنيت عليها تلك التقديرات.
	- تقييم مدى كفاية وملاءمة الإفصاحات المتعلقة بالمخزون في القوائم المالية.

### المعلومات الأخرى

تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة لعام ٢٠٢٥م، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة 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 مُحرفة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون 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 "وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي" المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات ونظام الأساس 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.

والمكلفون بالحوكمة، هم المسؤولون عن الإشراف على آلية التقرير المالي في الشركة.

### مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية

تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد 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 عالٍ من التأكيد، لكنه لا يضمن أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن التحريف الجوهري عند وجوده.

ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد التحريفات جوهرياً 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 وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني طوال عملية المراجعة. ونقوم أيضاً 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 لإبداء رأينا. ويُعد خطر عدم اكتشاف التحريف الجوهري الناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، نظراً لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو إغفال ذكر متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز للرقابة الداخلية.

الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة من أجل تصميم إجراءات المراجعة المناسبة في ظل الظروف القائمة، وليس لغرض إبداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية.

### تقرير المراجع المستقل



## مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية (تتمة)

تفويهم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات المتعلقة بها التي قامت بها الإدارة.

استنتاج مدى ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، استناداً إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، وما إذا كان هناك عدم تأكيد جوهري متعلق بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً حول قدرة الشركة على البقاء كمنشأة مستمرة. 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. وتُسند استنتاجاتنا إلى أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجع. ومع ذلك، فإن أحداثاً أو ظروفًا مستقبلية قد تؤدي إلى عدم استمرار الشركة في أعمالها.

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

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

ونقدم أيضاً للمكلفين بالحوكمة بياناً يفيد بأننا قد التزمنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة المتعلقة بالاستقلال، ونبلغهم بجميع العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها قد تؤثر على استقلالنا، ونبلغهم أيضاً عند الافتضاء بالندابير الوقائية ذات العلاقة.

ومن بين الأمور التي نتواصل بشأنها مع المكلفين بالحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها الأهمية البالغة عند مراجعة القوائم المالية للسنة الحالية، ومن ثم نعد هذه الأمور هي الأمور الرئيسية للمراجعة. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقريرنا ما لم تمنع الأنظمة أو اللوائح الإفصاح العلني عن الأمر، أو عندما نرى، في ظروف نادرة للغاية، أن الأمر ينبغي ألا يتم الإبلاغ عنه في تقريرنا لأن التبعات السلبية للقيام بذلك من المتوقع بدرجة معقولة أن تفوق فوائد المصلحة العامة المترتبة على هذا الإبلاغ.

عن شركة بي كي اف البسام  
محاسبون ومراجعون قانونيون

أحمد عبد المجيد مهندس  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٤٧٧)  
جدة: ٢٦ رمضان ١٤٤٧ هـ  
الموافق: ١٥ مارس ٢٠٢٦ م



الخميس

هاتف: +966 13 093 3276 ص ب 4636  
فاكس: +966 13 093 3349 الخرج 31952

جدة

هاتف: +966 12 462 5333 ص ب 8051  
فاكس: +966 12 462 2094 جده 2184

الرياض

هاتف: +966 11 206 5323 ص ب 6950  
فاكس: +966 11 206 5444 الرياض 11557



التقرير السنوي للجنة المراجعة عن نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية  
بالشركة ومدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة للعام المالي المنتهي في 2025/12/31 م  
للشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح

**أولاً: نبذة مختصرة عن لجنة المراجعة:**

- لجنة المراجعة هي لجنة منبثقة عن مجلس الإدارة، تم تشكيلها وفقاً لأحكام لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، وتتمتع بالاستقلالية اللازمة للقيام بمهامها،
- وتتمثل مهام اللجنة في الإشراف على أعمال الشركة، والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية، وكفاية وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى الإشراف على أعمال المراجعة الداخلية والخارجية ومتابعة الالتزام بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة.
- وقد تم تشكيل أعضاء اللجنة بتاريخ في 2023/06/01م وتتألف لجنة المراجعة من (3) أعضاء التالية أسماؤهم وتنتهي مدة عضويتهم بانتهاء دورة مجلس الإدارة الحالية:
  1. السيد / معاذ إبراهيم محمد يوسف – رئيس لجنة المراجعة
  2. السيد / محمد السيد عبد اللاه محمد – عضو لجنة المراجعة
  3. السيد / أحمد أحمد محمد عبد الحميد – عضو لجنة المراجعة

**ثانياً: أداء لجنة المراجعة للعام المالي 2025م:**

- قامت لجنة المراجعة خلال العام 2025 م بعقد عدد من الاجتماعات الخاصة بأعمال مراقبة مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية والتي نعرض ادناه موجزا عن الاعمال التي قامت لجنة المراجعة بمتابعتها خلال السنة المالية المنتهية في 2025/12/31م، وكان اجتماعات اللجنة خلال العام عدد (5) اجتماعات والتي تتفق مع خطة اللجنة المعتمدة والمتفقة مع لائحة حوكمة الشركات وهي كما يلي:
  - 1- اجتماع لجنة المراجعة رقم 1 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بالرياض بتاريخ 2025/03/24م
  - 2- اجتماع لجنة المراجعة رقم 2 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بالرياض بتاريخ 2025/05/11م
  - 3- اجتماع لجنة المراجعة رقم 3 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بالرياض بتاريخ 2025/07/17م
  - 4- اجتماع لجنة المراجعة رقم 4 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بالرياض بتاريخ 2025/07/27م
  - 5- اجتماع لجنة المراجعة رقم 5 المنعقد في مقر الشركة الرئيسي بالرياض بتاريخ 2025/10/22م

**ثالثا مهام ومسؤوليات لجنة المراجعة:**

فيما يلي أهم الأعمال التي تدخل في نطاق اختصاص اللجنة:

- 1) مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية للعام المالي 2025م، ومتابعة تنفيذها.
- 2) الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية وتقييم أدائها.
- 3) تقييم كفاءة وفعالية النظام المالي خلال العام المالي 2025م.
- 4) دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ التوصيات الواردة فيها.
- 5) عقد اجتماعات دورية ومنفردة مع مراجع الحسابات الخارجي.
- 6) مراجعة معاملات الأطراف ذات العلاقة وفقا للأنظمة واللوائح ذات العلاقة.
- 7) تقييم مدى فاعلية عمليات تحديد وإدارة المخاطر في الشركة، ورفع التوصيات اللازمة بشأنها إلى مجلس الإدارة.
- 8) مراجعة القوائم المالية الأولية والسنوية للسنة المالية المنتهية في 2025/12/31م، ومناقشة ملاحظات المراجع الخارجي بشأنها، ومتابعة الإجراءات المتخذة حيالها، ورفع التوصيات اللازمة إلى مجلس الإدارة.
- 9) الإشراف على أعمال مراجع الحسابات الخارجي.
- 10) دراسة خطاب الإدارة الصادر من مراجع الحسابات الخارجي ومتابعة ما ورد فيه.
- 11) مراجعة تقارير الالتزام والتأكد من التزام الشركة بالمتطلبات النظامية، ومتابعة تنفيذ التوصيات الواردة فيها.
- 12) مراجعة السياسات والممارسات المحاسبية الجوهرية، والتأكد من اتساقها وثبات تطبيقها.
- 13) تنفيذ أي مهام أخرى يكلفها بها مجلس الإدارة، ورفع تقارير دورية إلى المجلس بنتائج أعمالها وتوصياتها.
- 14) مراجعة تقرير مراجع الحسابات الخارجي عن السنة المالية 2025م والتوصية بشأنه.
- 15) دراسة عروض مراجع الحسابات الخارجي والتوصية لمجلس الإدارة بشأن تعيينه، ورفع توصية إلى الجمعية العامة للمساهمين وفقاً للأنظمة ذات العلاقة.

**رابعا : نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر:**

- 1- الإجراءات الرقابية وفعاليتها في غاية الأهمية وتلعب دورا محوريا في تحقيق أهداف الشركة وإدارة الشركة مسؤولة عن إعداد نظام شامل وفعال للرقابة الداخلية.
- 2- يستند نظام الرقابة الداخلية على رؤية وتقدير إدارة الشركة لوضع نظام رقابة يتناسب مع الأهمية النسبية للمخاطر المالية وغيرها من المخاطر الكامنة في أنشطة الشركة ويقدر معقول من التكلفة والمنفعة لتفعيل ضوابط رقابية محدودة.
- 3- تم تصميم نظام الرقابة الداخلية بغرض إدارة مخاطر عدم تحقيق الأهداف وليس لتفاديها وبالتالي فإن نظام الرقابة الداخلية مصمم لإعطاء تأكيدات معقولة لتفادي الأخطاء الجوهرية والخسائر المتعلقة بها.
- 4- لجنة المراجعة تراجع بشكل دوري التقارير التي تعد من المراجعين الداخليين والخارجيين وتتضمن هذه التقارير تقييم لكفاية وفعالية الرقابة الداخلية.

**خامسا: رأي لجنة المراجعة بشأن كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر:**

بناء على المراجعة السنوية التي أجرتها لجنة المراجعة، والتي شملت الاطلاع على تقارير الإدارة التنفيذية، وإدارة المراجعة الداخلية، والمراجع الخارجي، إضافة إلى مراجعة السياسات والإجراءات ذات العلاقة، وتقييم الجوانب المالية والتشغيلية وضوابط الالتزام، وكذلك فعالية إدارة المخاطر وموثوقية التقارير المالية؛

فإن لجنة المراجعة ترى أن نظام الرقابة الداخلية في الشركة، ونظم الرقابة المالية، وإدارة المخاطر، قد تم تصميمها وتطبيقها بشكل مناسب بما يتلاءم مع طبيعة وحجم أعمال الشركة، وتعمل بفعالية، وتوفر درجة معقولة من التأكيد بشأن تحقيق أهداف الشركة المتعلقة بكفاءة وفعالية العمليات، وموثوقية التقارير المالية، والالتزام بالأنظمة واللوائح ذات العلاقة.

كما تؤكد اللجنة أنه لم يرد إلى علمها وجود أي أوجه ضعف جوهرية في نظام الرقابة الداخلية أو نظم الرقابة المالية أو إدارة المخاطر خلال العام المالي 2025م، من شأنها أن تؤثر بشكل جوهري على سلامة المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها.

وتشير اللجنة إلى أن الشركة تعتمد على منظومة رقابية تشمل وجود إدارة مراجعة داخلية، ومراجع حسابات خارجي معتمد (مكتب البسام)، بالإضافة إلى تطبيق ضوابط رقابية تشغيلية مثل مبدأ الفصل بين المهام (Maker-Checker) والضوابط المزدوجة (Dual Controls)، بما يعزز من كفاءة بيئة الرقابة الداخلية.

كما تؤكد اللجنة التزامها بالاستمرار في تعزيز إطار الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر خلال الفترات القادمة، من خلال التوسع في تطبيق أفضل الممارسات والمعايير المهنية، بما في ذلك تطوير إطار الرقابة على التقارير المالية (ICFR)، والمواءمة مع إطار COSO، إضافة إلى دعم تطبيق أنظمة إدارة الجودة المعتمدة (ISO)، بما يواكب تطور أعمال الشركة ويرفع من مستوى النضج المؤسسي والرقابي.

**سادسا: الخاتمة:**

تؤيد لجنة المراجعة ما ورد في الإقرارات السنوية المقدمة من الإدارة التنفيذية وإدارة المراجعة الداخلية بشأن عدم وجود أي قصور جوهري قد يؤثر على التقارير المالية للسنة المنتهية في 2025/12/31م. كما تؤكد اللجنة أن نظام الرقابة الداخلية في الشركة يتمتع بدرجة مناسبة من الكفاءة والفعالية من حيث التصميم والتطبيق، ولم يتم رصد أي ملاحظات جوهرية خلال العام تتعلق بفعالية نظام وإجراءات الرقابة الداخلية.

وترى اللجنة، استنادا إلى ما توفر لديها من معلومات، عدم وجود ما يثير شكوكًا جوهرية بشأن قدرة الشركة على الاستمرار في ممارسة أعمالها. ومع ذلك، فإن أي نظام رقابة داخلية – مهما بلغت درجة كفاءته – لا يمكن أن يوفر تأكيدًا مطلقًا، وإنما يوفر تأكيدًا معقولًا.

والله ولي التوفيق

رئيس لجنة المراجعة  
السيد/ معاذ ابراهيم محمد يوسف

Yanbu  
P.O.Box Yanbu 41912  
Tel: +966 (14) 325 5444  
Fax: +966 (14) 325 0444  
C.R.# 4700010042 C.C.# 9531

بنبع  
ص ب بنبع 41912  
تيلفون : 966 (14) 325 5444  
فاكس : 966 (14) 325 0444  
س ت #4700010042 العضوية # 9531

Riyadh  
Riyadh 11496  
Tel: +966 (11) 474 3939  
Fax: +966 (11) 478 1207  
C.R.# 1010221369-C.C.# 168910

الرياض  
11496 الرياض  
تيلفون : 966 (11) 474 3939  
فاكس : 966 (11) 478 1207  
س ت #1010221369 العضوية # 168910

### توصية لجنة المراجعة إلى مجلس الإدارة والجمعية العامة للمساهمين

#### للشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح بتعيين مراجع الحسابات الخارجي لمراجعة القوائم المالية

لرابع الثاني والثالث من العام 2026م، والقوائم المالية السنوية للعام المالي المنتهي في 2026 م، والرابع الأول من العام 2027م

توصي لجنة المراجعة في الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح بتعيين مراجع حسابات خارجي لمراجعة القوائم المالية للفترات الربع الثاني والثالث من عام 2026م، السنة المالية المنتهية في 2026/12/31م، الربع الأول من عام 2027م وقد قامت الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح بطلب عروض أسعار من عدد من مكاتب المحاسبة والمراجعين القانونيين المسجلين لدى هيئة السوق المالية، والمؤهلين لممارسة أعمال مراجعة الشركات المدرجة. وقد استلمت لجنة المراجعة هذه العروض، والتي تضمنت نطاق أعمال مراجعة القوائم المالية للشركة، وقامت بدراستها ومراجعتها من الجوانب الفنية والمالية، وكانت تفاصيل العروض المستلمة كما يلي:

اسم مكتب المراجعة	مراجعة الربع الثاني والثالث من العام 2026م والربع الأول من العام 2027م	مراجعة والسنوي للعام المالي المنتهي في 2026م	أتعاب الزكاة والخدمات	إجمالي الاتعاب
شركة بي كي اف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون	165,000	270,000	25,000	460,000
شركة الدكتور محمد العمري وشركاه - محاسبون قانونيون	150,000	360,000	30,000	540,000
شركة اراس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	135,000	250,000	15,000	400,000
شركة سلطان أحمد الشوبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون	129,000	250,000	15,000	394,000
شركة بيكرتيلي للاستشارات المالية	135,000	290,000	28,000	453,000

وبناء على ما سبق، توصي لجنة المراجعة مجلس الإدارة والجمعية العامة للمساهمين الكرام بإعادة تعيين شركة /بي كي إف البسام محاسبون ومراجعون قانونيون كمراجع حسابات خارجي للشركة، وذلك لمراجعة القوائم المالية للفترات المشار إليها أعلاه. وتستند هذه التوصية إلى ما يلي:

1. خبرة المكتب في مراجعة الشركات المدرجة، ومعرفته بطبيعة نشاط الشركة وأعمالها .
2. جودة وكفاءة أداء المراجع الخارجي خلال الفترة السابقة .
3. توفر فريق عمل مؤهل يتمتع بالكفاءة المهنية والخبرة الفنية اللازمة .
4. مناسبة الأتعاب المقدمة مقارنة بنطاق الأعمال والخدمات المطلوبة.

والله ولي التوفيق،،،

رئيس لجنة المراجعة  
السيد/ معاذ إبراهيم يوسف



# الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح

## Arabian United Float Glass Co.

السادة الكرام / مساهمي الشركة العربية المتحدة للزجاج المسطح المحترمين...  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ...

### الموضوع: إنبلاغ مجلس الإدارة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

إشارة إلى متعلقات المادة (71) من نظام الشركات والتي تنص على وجوب إنبلاغ مجلس الإدارة بما لعضو مجلس الإدارة من مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لاسم الشركة. يود مجلس الإدارة أن يحيط جمعيتكم الموقرة علما بأن الشركة قد قامت خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م بتفويض عدد من المعاملات مع أطراف ذات علاقة، والتي يكون لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها. وقد قام مجلس الإدارة بمراجعة هذه المعاملات، والتأكد من أنها تمت ضمن سياق الأعمال العادية للشركة ووفقا للشروط التجارية السائدة وبتوافق شروط تفصيلية، كما تبين عدم وجود أي أثر سلب أو ضرر على مصالح المساهمين نتيجة لهذه المعاملات. وعليه، يود مجلس الإدارة إنبلاغ جمعيتكم الموقرة بهذه المعاملات وتطلب موافقتها عليها، وذلك وفقا للأنظمة والتوجيهات ذات العلاقة. وفيما يلي بيان بالمعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م، والتي يكون لبعض أعضاء مجلس الإدارة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها:

(بالريال السعودي)

بيان التعامل مع الأطراف ذات العلاقة المدينة

رقم الصفح	تسمية العلاقة	نوع المعاملات	مزارع وعائلة	عدد الصفح	تاريخ الصفح	المعاملات	المعاملات	الرمز
					تاريخ الصفح	المدينة	القيمة	تاريخ الصفح
1-	شركة العويبي للاستثمار والتطوير	طرف ذات علاقة	إيهاب مكتب الشركة بالرياض	سنة	مجلس الإدارة: عبدالعزیز سليمان محمد العنقی، وعضو مجلس الإدارة: عبدالکریم حمد عبدالقادر العويبي	182,400	(182,400)	-
1-	شركة العنقول للعمار	طرف ذات علاقة	خدمات صيانة	سنة	عضو مجلس الإدارة: ابراهيم سليمان عبدالقادر العنقی	10,000	(10,000)	-

- علما بأن إجمالي التعاقد السنوي الخاص بشركة العنقول للعمار والتي لعضو مجلس الإدارة ابراهيم سليمان عبدالقادر العنقی مصلحة غير مباشرة فيه عبارة عن 20,000 ريال سعودي فقط لأثیر وحجم المعاملات الفعلية التي تبين عن عام 2025 عبارة عن 10,000 ريال فقط لأثیر كما هو موضح بالجدول أعلاه.

- يود مجلس الإدارة الإفادة بأنه قد تم اتخاذ جميع الإجراءات النظامية اللازمة حيال هذه المعاملات، كما تم التأكيد من عدم وجود أي شروط تفصيلية للأطراف ذات العلاقة.

- وقد تبين للمجلس، بعد المراجعة، أن هذه المعاملات قد تمت وفقا للسياسات والإجراءات المتبعة في الشركة، وضمن سياق الأعمال العادية وما يتوافق مع الشروط التجارية السائدة في السوق والتزاما بالأنظمة والتوجيهات التنفيذية وعملا بمعايير جمعية المحاسبين السعودیة (SOCPA) ووفق المعيار للمناسبي 28 IAS.

• كما أكد المجلس عدم وجود أي أثر سلب أو ضرر على مصالح المساهمين نتيجة لهذه المعاملات، وقد تم تكليف مراجع حسابات الشركة بأعداد تقرير مستقل بشأن هذه المعاملات، وذلك وفقا للمتطلبات النظامية والمعايير المهنية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

• وعليه، فإن مجلس الإدارة يوصي جمعيتكم الموقرة بالموافقة على هذه المعاملات، وذلك وفقا للأنظمة والتوجيهات ذات العلاقة.

عبد العزيز سليمان العويبي رئيس مجلس الإدارة	عمران عبدالرحمن الراشد نائب رئيس مجلس الإدارة	عبدالکریم حمد العويبي عضو مجلس الإدارة	يوسف راشد الراشد عضو مجلس الإدارة	ابراهيم سليمان العنقی عضو مجلس الإدارة

Yanbu  
P.O. Box Yanbu 41912  
Tel: +966 (14) 325 5444  
Fax: +966 (14) 325 0444  
C.R.# 4700010042 C.C.# 9531

دمج  
ص ب دجج 41912  
تلفون : 966 (14) 325 5444  
فاكس : 966 (14) 325 0444  
ص ب دجج 4700010042 العضوية 9531

Riyadh  
Riyadh 11496  
Tel: +966 (11) 474 3939  
Fax: +966 (11) 478 1207  
C.R.# 10102213694 C.C.# 168910

الرياض  
11496 الرياض  
تلفون : 966 (11) 474 3939  
فاكس : 966 (11) 478 1207  
ص ب دجج 10102213694 العضوية 168910



