

التاريخ: 1442/07/09هـ

الموافق: 2021/02/21م

المحترمين

السادة مساهمي الشركة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الموضوع: عمل لجنة المراجعة خلال العام المالي 2020

عقدت لجنة المراجعة بالشركة ستة اجتماعات خلال العام المالي 2020م، وقد تركزت مواضيع تلك الاجتماعات على ما يلي:

- 1- مناقشة القوائم المالية الأولية الربع سنوية للربع الأول والثاني والثالث من العام المالي 2020م، ورفع التوصيات إلى مجلس الإدارة بشأنها، بالإضافة إلى القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 2020/12/31م، ورفع التوصية لمجلس الإدارة تمهيدا لرفعها للجمعية العامة للمساهمين لاعتمادها.
- 2- متابعة تنفيذ خطة المراجعة الداخلية للعام المالي المنتهي في 2019/12/31م ومناقشة الخطة المقترحة للمراجعة الداخلية للعام 2020م في ضوء خطة المراجعة الداخلية الاستراتيجية المعتمدة سابقاً لمدة ثلاث سنوات (2019- 2021).
- 3- للنظر في خطة المراجعة الداخلية للعام المالي 2020م المقدمة من إدارة المراجعة الداخلية بالشركة وتقييم الملاحظات بشأنها، ومن ثم اعتمادها ومتابعة تطبيقها.
- 4- دراسة ومناقشة تقارير إدارة المراجعة الداخلية وفق خطة المراجعة المعتمدة من اللجنة ورفع التوصيات لإدارة الشركة التي من شأنها وضع مقترحات وحلول وإجراءات تصحيحية لتلك المشاكل الناشئة عن هذه التقارير، مع التأكيد على العمل بشكل مستمر لحل النقاط التي تنطوي على مخاطر مرتفعة محتملة الحدوث وذلك من خلال تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لقياس وإدارة مستويات المخاطر التي تواجه الشركة بشكل علم، مع الحث على إنشاء بيئة عمل ملمة بثقافة اكتشاف المخاطر وإدارتها.
- 5- دراسة ومناقشة تقارير إدارة المراجعة الداخلية عن الشركة التابعة (شركة فيك للصناعة) ومناقشة الإدارة التنفيذية بالشركة التابعة ورفع التوصيات اللازمة التي تضمن وضع نظام رقابي قوي يحكم سيطرته على أصول الشركة ومشترياتها وغيرها من الأعمال إضافة على وضع سياسات وإجراءات تنظم العمل في أقسام الشركة المختلفة بما يضمن عدم تعارض المصالح والتماشي مع الأنظمة واللوائح.
- 6- التوصية بتكليف مراجع داخلي للشركة وشركتها التابعة واقتراح مكافئته، مع مراجعة أدائه مستقبلاً، وذلك بعد شعور منصب المراجع الداخلي في شهر أغسطس من العام 2020م.
- 7- متابعة سير عمل مراجع الحسابات الحالي (مكتب أسامه عبدالله الخريجي وشريكه) والتأكد من عدم وجود أي معوقات تؤثر على سير عمله، مع التأكيد على اكتمال تنفيذ نطاق العمل والحصول على المصادقات والتأكد من تطبيق الأنظمة ذات العلاقة.
- 8- التأكد من إلمام مراجعي الحسابات بمعايير التقارير المالية الدولية عند قيامهم بأعمال المراجعة مع الاسترشاد بتقرير الشفافية الصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، مع التأكد من حصول مراجعي الحسابات المرشحين من الحصول على ترخيص هيئة السوق المالية قبل رفع التوصية للجمعية العامة.
- 9- مراجعة العروض المقدمة من مكاتب مراجعي الحسابات ودراستها، وقد تم ترشيح مرشحين اثنين للاختيار من بينهما وفقاً لما نصت عليه المادة الحادية والثلاثون من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، وهما (مكتب الخراشي وشركاه & مكتب أسامه عبدالله الخريجي وشريكه) وذلك للقيام بأعمال المراجعة للعام المالي 2020م والربع الأول من العام المالي 2021، ومن ثم رفع التوصية بذلك لمجلس الإدارة لعرضها على الجمعية العامة للمساهمين للاختيار مراجع الحسابات لمراجعة حسابات الشركة خلال الربع الثاني والثالث والسنوي من العام المالي 2020 إضافة على الربع الأول من العام المالي 2021م.

10- للتوصية لإدارة الشركة ومراجع الحسابات بوضع المعالجة المحاسبية لاستحواذ الشركة على حقوق الأقلية في الشركة التابعة (شركة فيك للصناعة) وفقاً للمعايير المالية للتقارير المالية ذات الصلة، مع التأكيد على الانتهاء من قيود التسوية المحاسبية بشكل دقيق ومبكر حتى لا يؤثر ذلك على تأخير إصدار القوائم المالية وفقاً للفترات النظامية.

11- للنظر في تقرير مراجعة نظام موارد الشركة (IT Audit) المقدم من قبل مراجع الحسابات، ورفع التوصيات اللازمة بشأنه لإدارة الشركة لمعالجة أوجه القصور وتحسين البيئة الرقابية.

12- للتوصية لإدارة الشركة بضرورة وضع دراسة لتكوين مخصص الخسائر الإئتمانية المتوقعة بشكل ربع سنوي بعد إدخال كافة التسويات أو القضايا المنتهية وباستخدام المنهج الإحصائي المتوافق مع المعايير الدولية للتقارير المالية مع مراعاة وجود تناغم منطقي وفقاً لطبيعة النشاط والعلاقات الإئتمانية مع العملاء.

13- الإطلاع على الدراسة المقدمة من إدارة الشركة حول تأثيرات فيروس كورونا المستجد على أنشطة الشركة وأعمالها، ومناقشة إدارة الشركة ومراجعي الحسابات بشأنها، بالإضافة إلى الإطلاع على المبادرات والإجراءات الاحترازية التي قامت بها إدارة الشركة للمحافظة على صحة وسلامة العمال وضمان سير العمل وفقاً للتدابير والإجراءات الوقائية الصادرة من الجهات الرسمية ذات الصلة.

14- حث إدارة الشركة على متابعة برامج ومبادرات الدعم المقدمة من حكومة خادم الحرمين الشريفين لتخفيف الأثر الاقتصادية المترتبة على انتشار فيروس كورونا المستجد، ودراسة أوجه الاستفادة منها بما يدعم أنشطة الشركة واستمرارية أعمالها.

15- للتوصية لإدارة الشركة بمراعاة اللغة التسويقية وقياس الأثر المالي قبل منح الضمانات على المنتجات بما يوازن بين تطبيق المعايير المحاسبية والالتزامات القانونية المحتملة وأغراض البيع والتسويق.

16- التوصية لإدارة الشركة بضرورة رفع مستوى كفاءة تحصيل ديون العملاء وعدم التباطؤ لمقابلة احتياجات الشركة النقدية بما يقلل من الحاجة للاقتراض وتحميل الشركة بأعباء مالية، مع المتابعة المستمرة لأرصدة الذمم المدينة، مع التوصية لإدارة الشركة بوضع علاقات تعاقبية مكتوبة مع العملاء الذين يتم منحهم تسهيلات ائتمانية، والتوصية بمراجعة قائمة العملاء الذين سبق منحهم تلك التسهيلات بشكل منتظم وأخذ الضمانات المناسبة، وحث مراجع الحسابات على الإطلاع على تلك الأرصدة والتعاقدات بصفة دورية.

17- التوصية لإدارة الشركة بإعادة دراسة إجراءات الرقابة على المخزون، وإجراء مقارنة التكاليف المعيارية والفعلية بشكل دوري لتلافي وجود أي تراكمات في المخزون مع التوصية بوضع حلول عملية تلتزم بها كافة إدارات الشركة.

18- التوصية لإدارة الشركة ببذل العناية اللازمة ووضع الحلول المناسبة لضمان فاعلية إجراءات الجرد لمعالجة أوجه الضعف وفق توجيه إدارة المراجعة الداخلية بالشركة.

19- التوصية لمجلس إدارة الشركة بضرورة الأخذ باعتباره تلك المخاطر المتعلقة بارتفاع نسبة الدين وترتيبات سداد المبالغ التي قامت الشركة باقتراضها من الجهات التمويلية لتمويل الشركة التابعة، مع التأكد من تماشي ذلك مع استراتيجية الشركة الشاملة وخطط العمل الرئيسية وسياسة الشركة في إدارة المخاطر، وجميعها بعد جزءاً لا يتجزأ من الوظائف الأساسية لمجلس الإدارة.

20- متابعة تنفيذ الآلية التي سبق اعتمادها بشأن سياسة (صفارة الإنذار) والتأكد من تطبيقها بإجراء تحقيق مستقل يتناسب مع حجم الخطأ أو التجاوز - إن وجد- وتبني إجراءات متابعة مناسبة، تماشياً مع المادة الثامنة والخمسين من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، وخلال العام 2020م لم يتم إلى علم اللجنة وجود أي ملحوظات في شأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها، كما أوصت اللجنة المراجع الداخلي بإعادة نشر وسائل التواصل ونشر التوعية حيال تلك لكافة العاملين.

استناداً إلى ما تقدم وبناء على الأعمال التي قامت بها إدارة المراجعة الداخلية في الشركة وفق الخطة المعتمدة من لجنة المراجعة خلال العام المالي 2020م، وملاحظات المراجع الخارجي للشركة، مع الأخذ بالاعتبار أن أي نظام رقابية داخلي مهما بلغ مستوى سلامة تصميمه و تطبيق إجراءاته لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً حول فعالية نظم الرقابة الداخلية المعمول بها ، وعليه لم يتبين للجنة المراجعة وجود ضعف جوهري في إجراءات الرقابة الداخلية المعمول بها داخل الشركة ، مع استمرار توصية لجنة المراجعة لإدارة الشركة بالمتابعة المستمرة لتطوير وتحسين كفاءة وفاعلية الضوابط الداخلية المعمول بها وضرورة التحديث المستمر لسياسات الشركة وإجراءاتها، وتنفيذ الملاحظات الواردة من اللجنة بشأن تقارير المراجعة الداخلية وبما يتماشى مع طبيعة نشاط الشركة، وكذلك فيما يخص الشركة التابعة (شركة فيك للصناعة) وما تتطلبه المراحل الأولى لبداية نشاط الشركة التابعة من تقييم مستمر لكافة أنشطة الشركة التابعة في الجوانب التشغيلية والمالية والالتزام وإدارة المخاطر.

هذا وتقبلوا خالص تحياتنا،

عضو لجنة المراجعة

عبدالرحمن إبراهيم المدينيغ



عضو لجنة المراجعة

عبدالعزیز سلیمان العتيبي



رئيس لجنة المراجعة

فوزي إبراهيم الحبيب