

F I P C O

FILLING & PACKING MATERIALS MFG. CO.

A Saudi Stock Company

Paid-up Capital : SR. 115,000,000



فيكو

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

شركة مساهمة سعودية

رأس المال المدفوع : ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال



FPC
Coated Technical Textiles

تقرير لجنة المراجعة عن العام المالي 2023م

التاريخ: 1445/09/03 هـ

الموافق: 2024/03/13 م

المحترمين

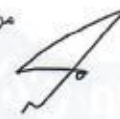
السادة مساهمي الشركة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الموضوع: عمل لجنة المراجعة خلال العام المالي 2023م

عقدت لجنة المراجعة خمسة اجتماعات خلال العام المالي 2023م، وركزت مواضيع تلك الاجتماعات على ما يلي:

- 1- مناقشة القوائم المالية الأولية الربع سنوية للربع الأول والثاني والثالث من العام المالي 2023م وكذلك القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م، وتقديم التوصيات بشأنها.
- 2- اعتماد ومتابعة تنفيذ خطة المراجعة الداخلية للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2023م.
- 3- دراسة ومناقشة تقارير إدارة المراجعة الداخلية وفق خطة المراجعة المعتمدة من اللجنة لبعض إدارات الشركة ورفع التوصيات لإدارة الشركة التي من شأنها وضع مقترحات وحلول وإجراءات تصحيحية لتلك المشاكل الناشئة عن هذه التقارير، مع التأكيد على عدم الانتهاء من تنفيذ أعمال خطة المراجعة المعتمدة للعام 2023م بشكل كامل نظراً لشغور منصب المراجع الداخلي لبعض الوقت، ثم تم شغل الوظيفة خلال الربع الأول من العام 2023م.
- 4- إعادة تعيين المراجع الداخلي السابق بعدما أبدى رغبته في العودة للعمل بعد شغور منصب المراجع الداخلي لبعض الوقت، مع التأكيد على ضرورة توظيف مراجعة داخلي سعودي ذو خبرة متوسطة لضمان استمرار العمل في الإدارة مستقبلاً ولضمان تعاقب وظيفي يخفف مخاطر شغور هذه الوظيفة مستقبلاً.
- 5- التوصية لوحدة المراجعة الداخلية بإعادة النظر في الملاحظات السابقة على الإدارات التي يتم مراجعتها، وخاصة للإدارات التي مضى على مراجعتها ومتابعة التطور بها وقتاً طويلاً نظراً لاحتمالية تغير إجراءات العمل أو اختلاف الدورة المستندية بشكل قد ينتهي معه وجود الملاحظة أو يعاد تصنيف الخطر الناشئ عنها.
- 6- التوصية لوحدة المراجعة الداخلية بإضافة بعض الإدارات أو التركيز على النقاط عالية المخاطر في إدارات محددة وبذل جهد وعناية أكبر لاستيفاء خطط المراجعة المعتمدة سابقاً، مع الأخذ بالاعتبار الاستفادة من كتاب ملاحظات الإدارة المقدم من مراجع الحسابات الخارجي والتحقق من قيام إدارة الشركة التنفيذية باتخاذ إجراءات تصحيحية.
- 7- متابعة سير عمل مراجع الحسابات الحالي (شركة مهام للاستشارات المهنية) 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- مراجعة العروض المقدمة من مكاتب مراجعي الحسابات ودراستها، وترشيح الأنسب منها للقيام بأعمال المراجعة للعام المالي 2023م والربع الأول من العام المالي 2024م وفقاً لما نصت عليه لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية.
- 9- التوصية لإدارة الشركة بضرورة الموائمة بين الالتزام بعقود الموردين وقياس المخاطر بعناية تجنباً لوقوع أي خسائر مستقبلية، مع مراعاة الالتزامات التعاقدية مع الموردين أو إعادة التفاوض مع الموردين على وضع شروط قابلة للتتحقق من قبل الشركة.
- 10- التوصية لإدارة الشركة بمراجعة دراسة تكوين مخصص الخسائر الائتمانية 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 الائتمانية مع العملاء.

- 11- استمرار 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 تعاقدية 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 الاطلاع على تلك الأرصدة والتعاقدات بصفة دورية.
- 12- التوصية باتباع طريقة استهلاك الأصول بصورة مقبولة محاسبياً ومتوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية، مع مراعاة توحيد أسس العرض والإفصاح لضمان ملائمة القوائم المالية للمعايير المعتمدة، وعدم وجود تغيرات جوهرية فيها ما لم تقتضى المعايير خلاف ذلك.
- 13- متابعة تنفيذ الألية 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، تماثياً مع لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، وخلال العام 2023م لم يتم إلى علم اللجنة وجود أي ملحوظات في شأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها، كما أوصت اللجنة بإعادة نشر وسائل التواصل ونشر التوعية حيال ذلك لكافة العاملين بصفة دورية، وتحرص اللجنة على استلام تقارير من وحدة المراجعة الداخلية بشأن ذلك بشكل ربع سنوي.

رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية

استناداً إلى ما تقدم وبناء على الأعمال الجزئية التي قامت بها إدارة المراجعة الداخلية في الشركة وفق الخطة المعتمدة من لجنة المراجعة خلال العام المالي 2023م، وملاحظات المراجع الخارجي في خطاب الإدارة الموجه للشركة، ومع الأخذ بالاعتبار أن أي نظام رقابة داخلي مهما بلغ مستوى سلامة تصميمه وتطبيق إجراءاته لا يمكن أن يوفر تأكيداً مطلقاً حول فعالية نظم الرقابة الداخلية المعمول بها، وعليه لم يتبين للجنة المراجعة وجود ضعف جوهري في نظام 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، مع الاستمرار في إجراء تقييم مستمر لكافة أنشطة الشركة التابعة في الجوانب التشغيلية والمالية والالتزام وإدارة المخاطر.

هذا وتقبلوا خالص تحياتنا،

عضو لجنة المراجعة

هذال سفر العتيبي



عضو لجنة المراجعة

خالد علي عتين

رئيس لجنة المراجعة

فوزي إبراهيم الحبيب

