



# تقرير لجنة المراجعة عن العام المالي 2024م

المحترمين

السادة مساهمي الشركة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

**الموضوع: عمل لجنة المراجعة خلال العام المالي 2024م**

عقدت لجنة المراجعة خمسة اجتماعات خلال العام المالي 2024م، ومرفق جدول يتضمن قائمة تواريخ تلك الاجتماعات والأعضاء الحاضرين لكل اجتماع، وتركزت مواضيع تلك الاجتماعات من واقع محاضر الاجتماعات على ما يلي:

- 1- مناقشة القوائم المالية الأولية الربع سنوية للربع الأول والثاني والثالث من العام المالي 2024م، وتقديم التوصيات بشأنها.
- 2- اعتماد ومتابعة تنفيذ خطة المراجعة الداخلية للعام المالي المنتهي في 31 ديسمبر 2024م.
- 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.
- 4- 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 تغيير إجراءات العمل أو اختلاف الدورة المستندية بشكل قد ينتهي معه وجود الملاحظة أو يعاد تصنيف الخطر الناشئ عنها.
- 5- 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 بالتنفيذ باتخاذ إجراءات تصحيحية.
- 6- توجيه وحدة المراجعة الداخلية بالتحقق من مستوى الخطر للإدارات المعنية وتحديد التوجه بشأن آلية العمل المتبعة إما من خلال تنفيذ Full Audit أو التركيز على النقاط عالية الخطورة High Risks، كما وجهت اللجنة المراجع الداخلي بتحديث سجل المخاطر في ضوء متغيرات النشاط وتباين مستويات المخاطر المحيطة.
- 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 الانظمة ذات العلاقة.
- 8- مراجعة العروض المقدمة من مكاتب مراجعي الحسابات ودراساتها، وترشيح الأنسب منها للقيام بأعمال المراجعة للعام المالي 2024م والربع الأول من العام المالي 2025م وفقاً لما نصت عليه لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية.
- 9- التوصية لإدارة الشركة بمراجعة سياسات الاستهلاك في الشركة وشركتها التابعة واتباع طريقة استهلاك مقبولة محاسبياً وتتوافق مع المعايير المحاسبية ذات الصلة وعلى أن تراعي عدم وجود تغييرات جوهرية أو الحاجة لإعادة اصدار القوائم المالية أو تسبب تغييرات رئيسية في التقديرات المحاسبية، وفي سبيل ذلك وجهت اللجنة إدارة الشركة بمقارنة طريقة القسط الثابت في حساب الاستهلاك مع طريقة عدد الوحدات المنتجة بنهاية العام المالي 2024م، وفي حال وجود فروقات تقدير جوهرية يتم اتباع الطريقة الأكثر تحفظاً.
- 10- التوصية لإدارة الشركة بإثبات القرض التي حصلت عليه الشركة من صندوق التنمية الصناعية السعودي بأسعار فائدة تفضيلية ضمن "المحاسبة عن المنح الحكومية والإفصاح عن المساعدات الحكومية" تمخضاً مع المعيار الدولي رقم 20، واتباع هذا النهج في القروض المشابهة مستقبلاً.



- 11- التوصية لإدارة الشركة بضرورة اتباع الإجراءات المحاسبية الصحيحة بغض النظر عن جوهرية المبلغ عند تكوين مخصص التزام خروج الموجودات عن الخدمة بناءً على عقد الايجار بين الشركة والهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن).
- 12- 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.
- 13- التوصية لإدارة الشركة بضرورة الموازنة عند تكوين المخصصات وربط المكافآت بسياسة معتمدة وعدم وجود تذبذب واضح عند تكوين المخصصات.
- 14- التوصية لإدارة الشركة بدراسة رفع المخزون تماشياً مع خطط التطوير وتخفيفاً لمخاطر استمرار الاحداث بالبحر الاحمر والعمل على تقليل الفجوة بين الموازنة التقديرية والفعلية وإعادة النظر في مصفوفة الصلاحيات وتعميدات المشتريات.
- 15- التوصية لإدارة الشركة ومراجع الحسابات بالاطلاع على آليات احتساب الزكاة وفقاً لما ورد باللائحة التنفيذية الجديدة لجباية الزكاة الصادرة عن الهيئة والمطبقة منذ مطلع العام 2024م والتوجيه بإعادة احتسابها كل فترة مالية للوصول للقيمة العادلة الأقرب.
- 16- التوصية لإدارة الشركة ببذل مزيد من الجهود لزيادة فعالية رأس المال العامل مما يساعد في تخفيف الأعباء المالية المرتفعة، وإدارة المخزون بكفاءة، ورفع فعالية عمليات التحصيل.
- 17- تنبيه إدارة الشركة إلى أن القوائم المالية حساسة لأي تغيرات تطرأ على جودة المنتجات وتدفق المواد الخام وجودتها وتتبعك بشكل مؤثر على إيرادات الشركة وصافي أرباحها، لذا يجب توخي الحذر وتحديد مدى أهمية إبلاغ لجنة المراجعة بأي تطورات جوهرية في حينه، مع الوضع بالاعتبار الرجوع للمواد النظامية التي توضح الإفصاح عن التطورات الجوهرية متى كان ذلك منطبقاً.
- 18- حث إدارة الشركة على الاستمرار في إعادة تقييم الالتزام المحتمل الناشئ عن الاستحواذ على حقوق الحصة غير المسيطرة بشكل سنوي، والحرص على إعادة النظر في التقديرات وجعل الافتراضات التي تبني عليها الدراسة أكثر منطقية وفقاً لمتوسط النتائج المالية للسنوات السابقة، مع اتباع منهجية أكثر تحفظاً.
- 19- 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 لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، وخلال العام 2024م 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.

في ضوء ما ذكر أعلاه، واستناداً إلى مهام لجنة المراجعة الواردة في لائحة عملها المعتمدة من الجمعية العامة للشركة، فإن اللجنة قد قامت بتنفيذ أبرز ما جاء فيها على النحو الموضح أدناه:

#### أ - التقارير المالية

- دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية بشأنها.
- دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام أو مراجع الحسابات.
- التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.



## ب - المراجعة الداخلية

- دراسة ومتابعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في فيبيكو.
- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في فيبيكو للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المنوطة بها، مع التحقق من استقلاليتها.

## ج - مراجع الحسابات

- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ بالاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
- مراجعة خطة مراجع الحسابات وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة وإبداء مرنياها حيال ذلك.
- الإجابة على استفسارات مراجع الحسابات.
- دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها

## د - ضمان الالتزام

- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
- التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
- مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة وتقديم مرنياها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

وفضلاً عن ذلك تقوم اللجنة بالإشراف على عمليات التقصي ذات العلاقة بالغش أو الأخطاء التي تقع في فيبيكو، أو أي أمور أخرى ترى اللجنة أهمية تقصيتها، وفي سبيل ذلك وضعت اللجنة (سياسة صفارة الإنذار) وتتضمن آلية واضحة لتقديم الملاحظات بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية وذلك من خلال وضع بريد إلكتروني مخصص لهذا الغرض وكذلك وضع صندوق لتقديم تلك البلاغات بالشركة وعلى أن يتم مراجعة تلك الملاحظات وتحديد مدى جوهريتها من قبل المراجع الداخلي بالشركة ويتم الرفع بتقريره للجنة المراجعة، ومن ثم تقوم اللجنة بدورها للتحقق من تطبيق هذه الآلية بالطريقة الصحيحة وإجراء تحقيق مستقل يتناسب مع حجم الخطأ أو التجاوز وتبني إجراءات متابعة مناسبة، وتحرص اللجنة على متابعة ذلك بشكل ربع سنوي.



### رأى لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية خلال العام المالي 2024م.

استناداً إلى ما تقدم وفي ضوء أعمال الفحص والتدقيق التي قام بها المراجع الخارجي حتى نهاية العام المالي 2024م وأعمال المراجعة الداخلية التي قامت بتنفيذها إدارة المراجعة الداخلية خلال العام 2024م، ومع الأخذ بالاعتبار أن أي نظام رقابة 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 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،



رئيس لجنة المراجعة

خالد علي عنتين

### بيان اجتماعات لجنة المراجعة وسجل الحضور خلال العام المالي 2024م

نسبة الحضور (%)	مرات الحضور	تواريخ الاجتماعات المنعقدة خلال العام 2024					المنصب	الاسم
		26 ديسمبر	30 أكتوبر	31 يوليو	12 مايو	13 مارس		
100	5	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس	فوزي إبراهيم الحبيب
100	5	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	خالد علي عنتين
100	5	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	هدال سفر العتيبي