



تقرير لجنة المراجعة عن العام المالي 2025م

المحترمين

السادة مساهمي الشركة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،

الموضوع: عمل لجنة المراجعة خلال العام المالي 2025م

عقدت لجنة المراجعة خلال العام المالي 2025م عدد (5) اجتماعات، مارست من خلالها مهامها واختصاصاتها وفقاً للائحة عملها المعتمدة، وبما يتوافق مع نظام الشركات ولائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، حيث ركزت اللجنة على تعزيز سلامة التقارير المالية، ورفع كفاءة منظومة الرقابة الداخلية، ومتابعة أعمال المراجعة الداخلية والخارجية، بالإضافة إلى دعم ممارسات الامتثال وإدارة المخاطر.

وقد شملت أبرز أعمال اللجنة خلال العام ما يلي:

1 - القوائم المالية والتقارير الدورية

- مراجعة القوائم المالية السنوية للعام المالي 2024م والقوائم المالية الأولية للربع الأول والثاني والثالث من العام المالي 2025م، ومناقشتها بشكل تفصيلي مع الإدارة التنفيذية ومراجع الحسابات قبل التوصية لمجلس الإدارة باعتمادها.
- مناقشة التقديرات والسياسات المحاسبية الجوهرية، بما في ذلك:
 - مخصصات الخسائر الائتمانية وتحليل تطوراتها وأسباب ارتفاعها.
 - سياسات الاستهلاك المرتبطة بالطاقة الإنتاجية الفعلية وتأثيرها على النتائج.
 - تقييم أداء الشركات التابعة وانعكاسه على القوائم المالية الموحدة.
- التحقق من التزام الشركة بالمعايير الدولية للتقارير المالية، ومناقشة أي ملاحظات أو نقاط فنية يثيرها مراجع الحسابات .
- 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 وإدارة المخاطر.

- اعتماد خطة المراجعة الداخلية السنوية والخطة الاستراتيجية، والتأكيد على بنائها وفق منهجية قائمة على المخاطر .
- متابعة تنفيذ خطة المراجعة الداخلية والتأكد من تغطية الأنشطة الرئيسية ذات المخاطر المرتفعة .
- مناقشة تقارير المراجعة الداخلية لعدد من الإدارات والأنشطة، ومن أبرزها :
 - العمليات التشغيلية والصيانة .



- الفروع التابعة .
- المبيعات والتسويق .
- المشتريات وسلاسل الإمداد .
- إصدار توصيات لمعالجة الملاحظات، شملت :
 - تعزيز الرقابة على المشتريات الدولية وآليات التعاقد .
 - تحسين إدارة الأصول وتكامل قواعد البيانات بين الإدارات .
 - تطوير إجراءات الصيانة والتشغيل ورفع مستوى الأتمتة .
- متابعة تنفيذ التوصيات والتأكد من إقفال الملاحظات بعد التحقق من فعالية الإجراءات التصحيحية .
- التأكيد على تحديث سجل المخاطر واحتساب المخاطر المتبقية وربطه بخطة المراجعة الداخلية .
- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في فيكو 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.
- مناقشة نطاق أعمال المراجعة وخطة الفحص ومستوى الأهمية النسبية مع مراجع الحسابات .
- مراجعة نتائج أعمال المراجع الخارجي والتقارير الصادرة عنه ومناقشة الملاحظات الواردة فيها .
- التحقق من استقلالية مراجع الحسابات وعدم وجود أي تعارض مصالح .
- دراسة العروض المقدمة من مكاتب المراجعة والتوصية لمجلس الإدارة باختيار المراجع المناسب وتحديد أتعابه.
- 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 مرنيتها حيال ذلك.
- الإجابة على استفسارات مراجع الحسابات.
- دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها

د - ضمان الالتزام والحوكمة

- 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 مرنيتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
- رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.
- مراجعة تشكيل لجنة المراجعة للدورة الجديدة والتأكد من توافقها مع المتطلبات النظامية .
- مراجعة وتحديث لائحة عمل اللجنة بما يتماشى مع أفضل الممارسات المهنية .
- متابعة التغيرات في هيكل إدارة المراجعة الداخلية، مع التأكيد على استقلاليتها ورفع كفاءتها .

✍️

وفضلاً عن ذلك تقوم اللجنة بالإشراف على عمليات التقصي ذات العلاقة بالغش أو الأخطاء التي تقع في فيبكو، أو أي أمور أخرى ترى اللجنة أهمية تفصيها، وفي سبيل ذلك وضعت اللجنة (سياسة صفارة الإنذار) وتتضمن آلية واضحة لتقديم الملحوظات 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 الملحوظات 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.

رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية خلال العام المالي 2025م.

استناداً إلى ما تقدم وفي ضوء أعمال الفحص والتدقيق التي قام بها المراجع الخارجي حتى نهاية العام المالي 2025م وأعمال المراجعة الداخلية التي قامت بتنفيذها إدارة المراجعة الداخلية خلال العام 2025م، 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 التوصيات 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، لا سيما في ظل توسع أعمال الشركة وشركاتها التابعة وتنامي التحديات التشغيلية والمالية.

هذا وتقبلوا خالص تحياتنا،،،

رئيس لجنة المراجعة

خالد علي عتين



F I P C O

FILLING & PACKING MATERIALS MFG. CO.

A Saudi Stock Company

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



فـيـبـكـو

شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف

شركة مساهمة سعودية

رأس المال المدفوع : ١١٥,٠٠٠,٠٠٠ ريال

بيان اجتماعات لجنة المراجعة وسجل الحضور خلال العام المالي 2025م

نسبة الحضور (%)	مرات الحضور	تواريخ الاجتماعات المنعقدة خلال العام 2025					المنصب	الاسم
		05 نوفمبر	06 أغسطس	13 مايو	21 ابريل	17 مارس		
100	5	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس	خالد علي عتين
100	5	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	أسامه صالح الحديثي
100	5	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	نمر ناصر الحربي