

التاريخ: 1441/07/23 هـ

الموافق: 2020/03/18 م

المحترمين

السادة مساهمي الشركة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،

الموضوع: عمل لجنة المراجعة خلال العام المالي 2019م

عقدت لجنة المراجعة بالشركة خمسة اجتماعات خلال العام المالي 2019م، تجدون مرفقاً بهذا التقرير جدول يتضمن قائمة تواريخ تلك الاجتماعات والأعضاء الحاضرين لكل اجتماع، وقد تركزت مواضيع تلك الاجتماعات على ما يلي:

- 1- مناقشة القوائم المالية الأولية الربع سنوية للربع الأول والثاني والثالث من العام المالي 2019م، والقوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في 2019/12/31م، ورفع التوصية لمجلس الإدارة تمهيداً لرفعها للجمعية العامة للمساهمين لاعتمادها.
- 2- اعتماد خطة المراجعة الداخلية للعام المالي 2019م المقدمة من إدارة المراجعة الداخلية بالشركة وتقديم الملاحظات بشأنها، ومن ثم اعتمادها ومتابعة تطبيقها.
- 3- دراسة ومناقشة تقارير إدارة المراجعة الداخلية وفق خطة المراجعة المعتمدة من اللجنة ورفع التوصيات لإدارة الشركة التي من شأنها وضع مقترحات 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 عام، مع الحث على إنشاء بيئة عمل ملمة بثقافة اكتشاف المخاطر وإدارتها.
- 4- التأكيد على ضرورة خضوع الشركة التابعة (شركة فبك للصناعة) لنظام رقابي قوي يحكم سيطرته على أصول الشركة ومشترياتها وغيرها من الأعمال إضافة على وضع سياسات وإجراءات تنظم العمل في اقسام الشركة المختلفة بما يضمن عدم تعارض المصالح والتماشي مع الأنظمة واللوائح، خاصة وأن شركة فبك للصناعة تابعة لشركة مساهمة عامة تعمل وفق نظم وإجراءات معينة.
- 5- متابعة سير عمل مراجع الحسابات الحالي (مكتب المحاسبون المتضامنون) 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.
- 6- 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.
- 7- مراجعة العروض المقدمة من مكاتب مراجعي الحسابات ودراساتها، وقد تم ترشيح مرشحين اثنين للاختيار من بينهما وفقاً لما نصت عليه المادة الحادية والثمانون من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، وهما (مكتب حمود الربيعان وشريكه - المحاسبون المتضامنون & مكتب البسام وشريكه - المحاسبون المتحالفون) وذلك للقيام بأعمال المراجعة الخارجية للعام المالي 2019م، ومن ثم رفع التوصية بذلك لمجلس الإدارة لعرضها على الجمعية العامة للمساهمين لاختيار مراجع الحسابات لمراجعة حسابات الشركة خلال الربع الثاني والثالث والسنوات من العام المالي 2019 إضافة على الربع الأول من العام المالي 2020م.

- 8- 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.
- 9- التوصية لإدارة الشركة بضرورة اتخاذ الإجراءات النظامية اللازمة عند المعالجات المحاسبية التي تتم على المخزون مع التوجيه بمراجعة ذلك من قبل إدارة المراجعة الداخلية بالشركة وضرورة تحري الدقة عند تكوين المخصصات بالشكل الذي يتماشى مع المعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً لمرئيات مراجع الحسابات حتى لا تنعكس لاحقاً مما قد يعطي تصور غير دقيق عن صحة القوائم المالية.
- 10- 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 غدارات الشركة.
- 11- التوصية لإدارة الشركة ببذل العناية اللازمة ووضع الحلول المناسبة لضمان فاعلية إجراءات الجرد لمعالجة أوجه الضعف وفق توجيه إدارة المراجعة الداخلية بالشركة.
- 12- التوصية المستمرة بضرورة فصل الحسابات بين حسابات الشركة وشركتها التابعة (شركة فبك للصناعة) مع التأكيد على تحمل الشركة التابعة أعبائها بشكل منتظم ووضع اتفاقيات واضحة ومسك دفاتر محاسبية سليمة، والتأكد من وجود رقابة سابقة على العمليات الشرائية وفق السياسات الشرائية المعتمدة بما لا يؤثر على مركز الشركة المالي.
- 13- التوصية لإدارة الشركة بضرورة إبرام علاقات تعاقدية بين الشركة وشركتها التابعة (شركة فبك للصناعة) خاصة فيما يخص المصاريف المشتركة وآلية تحميل التكاليف بين الشركتين والعلاقات التمويلية وغيرها من الاعمال بما يضمن فصل الحسابات وتحري الدقة وعدم وجود أي شكل من اشكال تعارض المصالح.
- 14- التوصية لمجلس إدارة الشركة بضرورة الأخذ باعتباره تلك المخاطر المتعلقة بارتفاع نسبة الدين وترتيبات سداد المبالغ التي قامت الشركة باقتراضها من الجهات التمويلية لتمويل للشركة التابعة، مع التأكد من تماشي ذلك مع استراتيجية الشركة الشاملة وخطط العمل الرئيسية وسياسة الشركة في إدارة المخاطر، وجميعها يعد جزءاً لا يتجزأ من الوظائف الأساسية لمجلس الإدارة.
- 15- التوصية بتوثيق العلاقة المحاسبية بين الشركة وشركتها التابعة (شركة فبك للصناعة) ومراعاة التسجيل بصورة صحيحة لكل الشركتين في أنظمة هيئة الزكاة والدخل، مع التوصية لإدارة الشركة لدراسة تأثيرات الحسابات الجارية بين الشركتين وانعكاسها على الوعاء الزكوي، مع الوضع بالاعتبار اتخاذ كل ما يلزم لضمان التسجيل في ضريبة القيمة المضافة لكلا الشركتين وتقديم الإقرارات وعمل الاسترداد في وقتها ودون تأخير.
- 16- التوصية لإدارة الشركة بمراجعة الفروقات الزكوية والأوضاع الضريبية التي تخص أعمال الشركة وشركتها التابعة خصوصاً فيما يتضمن التعامل بين الشركتين بشأن ضريبة القيمة المضافة، مع إمكانية قيام الشركة بمستشار خارجي تخصص نظراً لحدثة الأنظمة الضريبية بغرض المساعدة في فصل الوضع الزكوي والضريبي بين الشركتين بما يضمن صحة القوائم المالية.
- 17- التوصية لإدارة الشركة بضرورة المراجعة المستمرة لأوضاع الشركة التابعة وتقديم خطة عمل تضمن استمرارية الشركة، وتحديث دراسات المشروع للوقوف على النتائج المتوقعة خلال العام 2020 في ضوء المعطيات الجديدة ومستجدات أنشطة الشركة التابعة.
- 18- التوصية لإدارة الشركة باتخاذ إجراءات مناسبة من شأنها إحراز تقدم في توزيع أرباح مساهمي الشركة التي تخص فترات سابقة، انطلاقاً من كونها حقوقاً للمساهمين لدى الشركة فضلاً عن دخول تلك المبالغ ضمن الوعاء الزكوي، كما أن الإبقاء عليها بالشكل الحالي لا يتناسب مع متطلبات الحوكمة.

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 المادة الثامنة والخمسين من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، وخلال العام 2019م لم ينم إلى علم اللجنة وجود أي ملحوظات في شأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها.

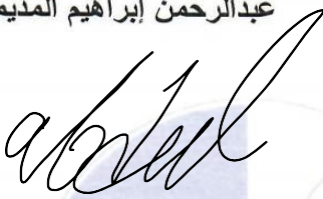
استناداً إلى ما تقدم والأعمال التي قامت بها إدارة المراجعة الداخلية وفق الخطة المعتمدة من لجنة المراجعة خلال العام المالي 2019م، فقد تبين للجنة المراجعة بأن نظام الرقابة على المخزون وبالرغم من التحديثات التي سبق واستحدثت عليه مازال يعمل بكفاءة أقل من المستوى المستهدف، كما ترى اللجنة بأنه على إدارة الشركة إعادة النظر في سياسات الائتمان المعمول بها وذلك للأخذ بالاعتبار المخاطر المتعلقة بسياسات وإجراءات الائتمان الممنوحة للعملاء وخاصة المبيعات الخارجية (الدولية) لتقليل مستوى المخاطر المتعلقة بالائتمان.

كذلك وبالرغم من اعتقاد اللجنة بأن الشركة لديها ضوابط داخلية يتم العمل بها، إلا إن اللجنة ترى أنه نظراً للتغير في حجم نشاط الشركة بالتوسع الذي طرأ بتأسيس الشركة التابعة (شركة فبك للصناعة) فإنه يستوجب على إدارة الشركة تسريع اكتمال إجراءات وتحديث وتوثيق سياساتها وإجراءاتها ومصفوفة تفويض السلطات بما فيها ذلك العلاقة التعاقدية مع الشركة التابعة (شركة فبك للصناعة) تحقيقاً للتوازن بين حجم المخاطر المحتملة خاصة فيما يخص المصاريف المشتركة وآلية تحميل التكاليف بين الشركتين والعلاقات التمويلية والمستحقات الزكوية والضريبية وغيرها من الأعمال بما يضمن تحقيق أهداف الشركتين والمحافظة على حقوق المساهمين، مع ضرورة المراجعة المستمرة لأوضاع الشركة التابعة (شركة فبك للصناعة) وتحديث خطط عملها بما يضمن تحقيق أهدافها واستمرارية نشاطاتها.

هذا وتقبلوا خالص تحياتنا،

عضو لجنة المراجعة

عبدالرحمن إبراهيم المديني



عضو لجنة المراجعة

عبدالعزیز سليمان العتيقي



~~رئيس لجنة المراجعة~~
~~فوزي إبراهيم الحبيب~~



FIPCO

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

قائمة اجتماعات لجنة المراجعة وسجل الحضور خلال العام المالي 2019م

نسبة الحضور (%)	مرات الحضور	تواريخ الاجتماعات المنعقدة خلال العام 2019					المنصب	الاسم
		05 نوفمبر	06 أغسطس	16 إبريل	07 مارس	27 فبراير		
100	5	✓	✓	✓	✓	✓	رئيس	فوزي إبراهيم الحبيب
100	5	✓	✓	✓	✓	✓	عضو	عبدالعزیز سليمان العتيقي
40	2	✓	X	✓	X	X	عضو	عبدالرحمن إبراهيم المديميغ

