



شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

## نموذج التوكيل

### Power of attorney form

غير متاح نظرا لانعقاد الجمعية عبر وسائل التقنية الحديثة

Not available due to the assembly being held through modern technology



# شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم ..... المرفقات : .....

التاريخ .....

## تقرير لجنة المراجعة بشركة مكة للإنشاء والتعمير

### مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة خلال العام المالي للسنة الهجرية

#### القصيرة المنتهية في تاريخ ١٤/١١/١٤٤٣هـ

إشارة إلى المادة (١٠٤) من نظام الشركات والفقرة (١) من البند ثانياً (المراجعة الداخلية) من مهام ومسئوليات اللجنة بلائحة لجنة المراجعة المعتمدة من الجمعية العامة العادية الثالثة والثلاثون بتاريخ ٢٦/٨/١٤٤١هـ والتي تنص على: [دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة، وإعداد تقرير مكتوب يتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية هذه النظم وما أدته من أعمال تدخل في نطاق اختصاصها].

نظراً لأهمية نظام الرقابة الداخلية بالشركة الذي يقوم بفحص وتقييم النشاطات المالية والإدارية والتشغيلية بهدف توفير المعلومات الدقيقة للإدارة بكل مستوياتها لتنفيذ استراتيجيتها بشكل صحيح وكذلك تقييم المخاطر التي قد تواجه الشركة ومتابعة كيفية علاجها.

قامت لجنة المراجعة بالشركة بمراجعة نظام الرقابة الداخلية بالشركة وترى أنه يفي حالياً بغرض المراجعة لنشاطات الشركة المختلفة سواء كانت مالية أو تشغيلية من خلال إدارة المراجعة الداخلية بالشركة. كما راجعت التقارير الدورية التي تصدرها إدارة المراجعة الداخلية بالشركة وترى أنه لا يشمل ملاحظات جوهرية سلبية على نشاطات الشركة المالية والتشغيلية.

ومن منطلق الحرص من لجنة المراجعة على زيادة عوامل الشفافية بنظام الرقابة الداخلية بالشركة، فقد اقترحت التعاقد مع مكتب خارجي متخصص في أعمال المراجعة الداخلية للقيام بأعمال المراجعة الداخلية بالشركة وكذلك مراجعة سياسات وإجراءات العمل بإدارة المراجعة الداخلية بالشركة وتحديث العمل بها.



# شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم ..... المرفقات : .....

التاريخ .....

كما قدمت اللجنة عدة اقتراحات لزيادة وقوة الرقابة الداخلية بالشركة ومنها على سبيل المثال:

- التأكيد على التحديث المستمر للسياسات واللوائح والهياكل التنظيمية ومصفوفات الصلاحيات الإدارية والمالية الخاصة بالشركة.
- الاستفادة من وسائل التقنية الحديثة في إدارة الشركة.
- التحديث المستمر لرؤية ورسالة وأهداف الشركة.
- الاستمرار على العمل بالموازنات التقديرية لقطاعات الشركة المختلفة بعد اعتمادها من صاحب الصلاحية.

كما قامت اللجنة بمراجعة تقرير مراجع حسابات الشركة الخارجي والذي قام بأعمال المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

## ووجدت اللجنة في تقريره الآتي:

في رأينا، باستثناء التأثيرات المحتملة للأمر المبينة ضمن فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية تُظهر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ. وأدائها المالي وتدققاتها النقدية للفترة القصيرة من ١ جمادى الأولى ١٤٤٣ هـ حتى ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وجاء أساس الرأي المتحفظ في تقرير مراجع الحسابات كالتالي:

١. كما في ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣ هـ، وكما أفصح عنه في إيضاح (١١) حول القوائم المالية المرفقة، بلغت الذمم المدينة التجارية ١٤٤,٤ مليون ريال سعودي جنب لها مخصص خسارة ائتمانية متوقعة بقيمة ٢٩,٩ مليون ريال سعودي. لقد طلبنا مستندات مؤيدة كافية للتحقق من دقة البيانات المالية المستخدمة في احتساب خسائر الائتمان المتوقعة، لكننا لم نتسلم ذلك. لذلك، لم نتوصل إلى



# شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم ..... المرفقات : .....

التاريخ .....

قناعة بشأن تقييم رصيد الذمم المدينة التجارية. وعليه، لم نتمكن من تحديد ما إذا كان من اللازم إجراء أي تعديل على مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة وكذلك نتائج أعمال الشركة للفترة الحالية والسنة المقارنة والإفصاح عن المخاطر الائتمانية ذات الصلة.

٢. كما في ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ، تتضمن المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة مبلغاً مستحقاً من شركة جبل عمر للتطوير بقيمة ٣٠٩,٦ مليون ريال سعودي كما هو مفصّل عنه في الإيضاح، (١٠). لم تقم الإدارة بإجراء أي تقييم لتحديد خسارة الائتمان المتوقعة المتعلقة بهذا الرصيد كما في تاريخ التقرير المالي ولا عن الفترات السابقة المعروضة والذي يُعتبر مخالفاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية فيما لو قامت الإدارة بعمل تقييم لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، قد ينتج عن ذلك تأثيراً جوهرياً على بعض العناصر في القوائم المالية المرفقة، بما في ذلك أرقام المقارنة، مع الإفصاحات ذات الصلة ولم يُحدّد التأثير المحتمل على القوائم المالية للفترة الحالية ولا للفترات السابقة.

٣. كما في ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ، تتضمن المصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى دفعة مقدّمة من عملاء بصافي مبلغ قدره ٢٨,٤ مليون ريال سعودي. لقد طلبنا التفاصيل والتحليلات ذات الصلة وكذلك الوثائق المؤيدة لفهم كيفية نشوء هذا الرصيد في البداية ولتحديد مدى دقة نشوء المعاملات والأرصدة ومعقوليتها، لكننا لم نتسلّم ذلك. ولذلك، لم نتمكن من الاقتناع بأصل نشوء وطبيعة واكتمال المعاملات، وهذا الحساب، والأرصدة في أي حسابات أخرى ذات صلة. وعليه، لم نتمكن من تحديد ما إن كانت هناك حاجة لإجراء أي تعديلات على هذه القوائم المالية، بما في ذلك الأرصدة الافتتاحية.

٤. كما في ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ، تشتمل القوائم المالية المرفقة على ضريبة قيمة مضافة مستحقة الدفع ومصاريف مُستحقة الدفع بقيمة ٣٢,٧ ألف ريال سعودي و١٨,٧ مليون ريال سعودي،

س.ت : ٠١٠٢٠١٠٣١٠٤٠٣ - ص.ب : ٧١٣٤ - مكة المكرمة تليفون : ٥٥٧٠٠٣٧ - فاكسملي : ٥٥٨٣٠٨٦

رأس المال المصرح به والمكتتب به والمدفوع بالكامل : ١,٦٤٨,١٦٢,٤٠٠ ريال



# شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم ..... المرفقات : .....

التاريخ .....

على التوالي، وتكاليف إيرادات بقيمة ١٠٣,١ مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وقد تأثرت هذه الأرصدة وبعض الحسابات الأخرى من حساب بعنوان "رصيد الحساب الجاري" من خلال تعديل مبالغ إجماليها ٣٦,٩ مليون ريال سعودي و ٦,٧ مليون ريال سعودي و ٢,٢ مليون ريال سعودي، على التوالي، ولقد طلبنا أي تفسيرات وأي مستندات مؤيدة لفهم كيفية نشأة الأرصدة في البداية وللإقتناع بشأن نشأة ودقة ومعقولية التعديلات والمعاملات والأرصدة المتأثرة بهذه التعديلات، لكننا لم نتسلم ذلك، وعليه، لم نتمكن من تحديد ما إن كانت هناك حاجة لإجراء أي تعديلات على هذه الحسابات والتأثير ذي الصلة على هذه القوائم المالية، بما في ذلك الأرصدة الافتتاحية.

كما قامت اللجنة بدراسة المخاطر التي قد تواجه الشركة من خلال تقرير مراجع الحسابات الخارجي، وترى اللجنة بعد دراستها لهذه المخاطر سواء مخاطر السيولة أو مخاطر الائتمان أو مخاطر العملة أنها لا تهدد نشاطات الشركة، هذا وعلى الشركة أن تسعى إلى تنويع استثماراتها قصيرة وطويلة الأجل كأحد البدائل الاستراتيجية لمواجهة أي مخاطر مستقبلاً.

وحرصاً من أعضاء لجنة المراجعة على دراسة عوامل المخاطر التي قد تواجه الشركة مستقبلاً، فإنها تحت مجلس إدارة الشركة بالمراجعة المستمرة للمخاطر واستكشاف عوامل هذه المخاطر وإيجاد الحلول العلمية والعملية المناسبة لها، لتقليل آثار هذه المخاطر على الشركة (إن وجدت).

## وفي الختام:

تؤكد لجنة المراجعة أنها تقوم بالمراجعة الدورية لنظام وإجراءات الرقابة الداخلية بالشركة ومدى فاعلية هذه الرقابة على نشاطات الشركة المالية والإدارية والتشغيلية للوصول إلى أفضل مستويات الرقابة اللازمة وأنها تقدم الاقتراحات المناسبة لتطويره.



# شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم ..... المرفقات : .....

التاريخ .....

كما توضح اللجنة بأن نظام الرقابة الداخلية بالشركة يتم تطبيقه، وأنه لا يوجد أي ملاحظات جوهرية تذكر توصلت لها اللجنة خلال مراجعتها.

هذا ومن خلال تقارير إدارة المراجعة الداخلية بالشركة خلال العام المالي للسنة الهجرية القصيرة المنتهية في تاريخ ١٤/١١/١٤٤٣هـ، المرفوعة للجنة المراجعة فقد اتضح للجنة المراجعة ما يلي:

(١) تم التأكد من عدم وجود ملاحظات جوهرية مؤثرة على أداء العمل أو التقارير المالية.

(٢) تم التأكد من سير العمل بالشركة وذلك وفقاً للوائح والضوابط المنظمة للعمل.

(٣) تم التأكد من قيام الشركة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية.

هذا وبالله التوفيق،،،

عضو مجلس الإدارة

رئيس لجنة المراجعة

زياد بن بسام البسام