

## تقرير لجنة المراجعة للجمعية العامة لشركة سمو العقارية

للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م

- تمارس اللجنة مهامها وفقا لللائحة المعتمدة من الجمعية العامة للشركة ويمكن تلخيص أهم المهام كالتالي :
1. الإشراف على المراجعة الداخلية في الشركة، من أجل التحقق من مدى فاعليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المكلفة بها.
  2. مراجعة واعتماد خطة المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذها.
  3. الاطلاع على تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
  4. التوصية للمجلس بتعيين مراجع الحسابات الخارجي للشركة ومراجعة خطته واعماله.
  5. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية في شأنها ، ودراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها .
  6. مراجعة العقود والتعاملات الجديدة مع الأطراف ذوى العلاقة ، وتقديم المرئيات حيال ذلك لمجلس الإدارة .
  7. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة .
  8. متابعة اعمال الإدارة فيما يتعلق بأنشطة المخاطر والالتزام في الشركة.

### الخلاصة

أطلعت لجنة المراجعة على إجراءات الضبط والتدقيق الداخلي في حدود المهام والاعمال المخططة والمحددة التي اعتمدت وتم اختبارها وبعد المناقشة مع مراجع الحسابات الخارجي والإدارة التنفيذية على نتائج الاعمال النصف سنوية والسنوية لم يتبين للجنة المراجعة وجود ما ينبغى الإشارة اليه أو يعتقد معه وجود أي ضعف أو خلل جوهري في أنظمة وسياسات الرقابة الداخلية مع العلم أنه لا يمكن إعطاء تأكيد لفاعلية أي نظام وسياساته للضبط والتدقيق الداخلي بدرجة الموثوقية التامة.

## تقرير تأكيد محدود

إلى السادة المساهمين في شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيد محدود لبيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أدناه ("الموضوع") لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة ("الضوابط") المشار إليها أدناه.

### الموضوع:

يتعلق موضوع ارتباط التأكيد المحدود بالمعلومات المالية الموضحة بالتبليغ المرفق (الملحق ١) والمقدم من قبل رئيس مجلس إدارة شركة سمو العقارية ("الشركة") إلى الجمعية العامة العادية عن الأعمال والعقود التي يكون فيها لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات.

### الضوابط ذات الصلة:

- ١- المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار (١٤٣٧هـ - ٢٠١٥).
- ٢- التبليغ المقدم من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة (الملحق ١).
- ٣- السجلات المحاسبية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

### مسؤولية الإدارة:

إن إدارة الشركة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وفقاً للضوابط ذات الصلة، ومسؤولة أيضاً عن اختيار أساليب تطبيق تلك الضوابط. كما أن إدارة الشركة هي المسؤولة عن تطبيق أنظمة الرقابة الداخلية التي تراها ضرورية للإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في فقرة الموضوع أعلاه وخلوها من أية تحريفات جوهرية، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، واختيار وتطبيق الضوابط الملائمة والاحتفاظ بسجلات كافية وعمل تقديرات معقولة تبعاً للظروف والأحداث ذات الصلة.

### مسؤوليتنا:

إن مسؤوليتنا هي التعبير عن نتيجة التأكيد المحدود حول الموضوع أعلاه بناءً على ارتباط التأكيد الذي قمنا به وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والأحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع إدارة الشركة.

لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كافٍ لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقم بالحصول على جميع الأدلة المطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد. تعتمد الإجراءات المنفذة على حكمنا المهني بما في ذلك مخاطر وجود تحريفات جوهرية في الموضوع، سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ. كما أخذنا بالاعتبار فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

### الاستقلالية ومراقبة الجودة:

لقد التزمنا بالاستقلالية والمتطلبات الأخرى لقواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير قواعد وسلوك آداب المهنة الدولي للمحاسبين والتي تأسست على المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني. كما أننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة.

كما نقوم بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (١)، وبالتالي نحافظ على نظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها.

تقرير تأكيد محدود – (تتمة)  
إلى السادة المساهمين في شركة سمو العقارية  
(شركة مساهمة سعودية)

### ملخص الإجراءات المنفذة:

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في نطاقها عن تلك المطبقة في ارتباط التأكيد المعقول. ونتيجة لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه لو تم إجراء ارتباط تأكيد معقول.

وفقاً لخطاب الارتباط، تضمنت إجراءاتنا التي قمنا بتنفيذها - لكنها لم تقتصر - على ما يلي:

- الحصول على التبليغ المقدم من قبل رئيس مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة العادية عن كافة أنواع الأعمال والعقود المنفذة من قبل أي من أعضاء مجلس الإدارة، بصورة مباشرة أو غير مباشرة، مع الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ومطابقتها بالسجلات المحاسبية للشركة.
- مراجعة محاضر اجتماعات مجلس الإدارة بشأن الأعمال والعقود التي يقوم أعضاء مجلس الإدارة بتنفيذها.

### نتيجة التأكيد المحدود:

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يلفت انتباهنا أمر يجعلنا نعتقد بأن ما تم تفصيله في فقرة الموضوع أعلاه لم يتم التقرير عنه وعرضه بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للضوابط ذات الصلة.

### الأمور الأخرى:

تم ختم الملحق (١) المرفق من قبلنا لأغراض التعريف فقط.

العظم والسديري والشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



٩ شعبان ١٤٤٣ هـ (١٢ مارس ٢٠٢٢ م)  
الخبر، المملكة العربية السعودية

الرقم 2022/SRE/34

التاريخ الأربعاء 27 شعبان 1443هـ

الموافق 2022/03/30م

الموضوع بيان حصر الأعمال والعقود وغيرها وما تحكمه المادة 71 من نظام الشركات للعام المالي 2021

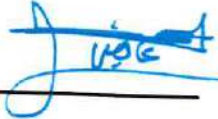
المحترمين

السادة / مساهمي شركة سمو العقارية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

لقد اطلعت على تعميم وزارة التجارة رقم 4423/222 وتاريخ 1433/4/4هـ وأؤكد بهذا أن المعلومات الواردة في النموذج (أ) أدناه أو (المرفق) تحتوي على كافة الأعمال والعقود وغيرها مما تحكمه نص المادة 71 من نظام الشركات للسنة المالية المنتهية في 2021/12/31م بين أعضاء مجلس الإدارة مع شركة سمو العقارية.

وتفضلوا بقبول وافر التحية والتقدير ،،،



عائض بن فرحان القحطاني  
رئيس مجلس الإدارة



تموج (1/1)

بيانات الأرباح والخسائر											بيانات الأرباح والخسائر										
بيانات الأرباح والخسائر											بيانات الأرباح والخسائر										
التاريخ	وصف العمل / المبلغ (بدينه)	اسم الشركة	النسبة المئوية للمساهمة	ما يخص 2021	تاريخ إبرامه	تاريخ تنفيذ	ملاحظة	حسابات الموصول على القدر			بيانات الأرباح والخسائر			بيانات الأرباح والخسائر							
								مناقصة	تكليف	أخرى	رقم الحصة	تاريخها	التصويت	رقم القرار	التاريخ	رقم الحصة	تاريخها	التصويت	رقم القرار	التاريخ	
رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	رقم القرار	
1	تدفق تطوير مشروع ضاحية سمو	مستوفى ضاحية سمو العقارية	مستوفى	15,000,000	1/9/2016	2021	مالك وحدات بالصفوف	✓	✓	1	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	
2	عقد تطوير مشروع بناية مكة	مستوفى ضاحية سمو العقارية	مستوفى	2,241,026	18/8/2019	2021	مالك وحدات بالصفوف	✓	✓	1	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	
3	عقد تطوير مشروع بناية مكة	شركة ادير العقارية	مساهمة مفقولة	15,000,000	1/3/2020	2021	رئيس مجلس الادارة	✓	✓	1	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	
4	عقد تطوير مشروع بناية مكة	شركة ادير العقارية	مساهمة مفقولة	308,632	1/1/2021	2021	رئيس مجلس الادارة	✓	✓	1	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	
5	تطوير مشروع عرين	شركة ادير العقارية	مساهمة مفقولة	5,000,000	1/1/2020	2021	رئيس مجلس الادارة	✓	✓	1	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	
6	تطوير مشروع الحصادي - ارض الكويتش	شركة سمو القابضة	ذات مسؤولية محدودة	9,669,712	23/3/2021	2021	رئيس مجلس الادارة	✓	✓	1	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	
7	مبادرة جينس موميا القادسية - شركة سمو القابضة بالاستثمار في شركة مبان	شركة سمو القابضة	ذات مسؤولية محدودة	98,035,780	1/4/2021	2021	رئيس مجلس الادارة	✓	✓	1	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	
8	تطوير مشروع مكة هائل - شركة سمو القابضة بالاستثمار في شركة مبان	شركة سمو القابضة	ذات مسؤولية محدودة	113,166,313	26/9/2021	2021	رئيس مجلس الادارة	✓	✓	1	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	
9	العقد لتطوير مزارع مديانة وامبارشوات لمشروع ابراج قطر	شركة سمو للتطوير العقاري	ذات مسؤولية محدودة	23,000,000	28/10/2021	2021	رئيس مجلس الادارة	✓	✓	1	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	
10	عقد تسويق مشروع دار سمو	شركة ادير العقارية	مساهمة مفقولة	8,352,632	10/9/2020	2021	رئيس مجلس الادارة	✓	✓	1	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	✓	5	12/3/2022	



Handwritten signature in blue ink.

## تقرير مراجع الحسابات المستقل

الى السادة المساهمين  
شركة سمو العقارية  
شركة مساهمة سعودية  
الخبر-المملكة العربية السعودية

تقرير مراجعة القوائم المالية الموحدة

### الرأي

قمتنا بمراجعة القوائم المالية الموحدة المرفقة لشركة سمو العقارية ("الشركة") وشركاتها التابعة، والتي تتكون من قائمة المركز المالي الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وكل من قوائم الربح او الخسارة الموحدة والدخل الشامل الموحد والتغيرات في حقوق المساهمين الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة حول القوائم المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الرئيسية.

في رأينا، إن القوائم المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الاخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

### اساس الرأي

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير موضحة في فقرة مسؤولية المراجع في تقريرنا حول مراجعة القوائم المالية. نحن مستقلين عن الشركة وفقاً للمتطلبات الاخلاقية ذات الصلة بأعمال مراجعة القوائم المالية الموحدة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. بالإضافة لإلتزامنا بالمسؤوليات الاخلاقية الأخرى بحسب هذه المتطلبات، ونعتقد أن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في المراجعة.

### أمر آخر

تم مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ من قبل مراجع آخر والذي ابدى رأياً غير معدل عن تلك القوائم المالية المرفقة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١.

### أمور المراجعة الرئيسية

إن أمور المراجعة الرئيسية وفقاً لحكمنا المهني، هي الأمور التي تعتبر الأكثر أهمية في مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة للسنة الحالية. إن هذه الأمور تمت دراستها في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، ولتكوين رأينا حول هذه القوائم المالية الموحدة، وليس لغرض ابداء رأي منفصل حول هذه الأمور. وفيما يلي وصف لكل أمر من الأمور الرئيسية للمراجعة وكيفية معالجتها:

الاعتراف بالإيرادات	وصف الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>قمنا بتنفيذ، من بين أمور أخرى إجراءات المراجعة التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- فهم شروط واحكام العقود مع العملاء على اساس العينة.</li> <li>- مراجعة تكاليف التطوير المتكبدة على الأراضي والعقود ذات الصلة مع الموردين لتكاليف البنية التحتية على اساس العينة.</li> <li>- اختبار دقة واكتمال الإحتساب للإيرادات والتكلفة ذات الصلة.</li> <li>- فحصنا على اساس العينة العقود مع العملاء للفلل السكنية وتأكدنا من وجود عقد موقع بين الشركة والعمل وعقد استصناع موقع بين الشركة والبنوك الممولة للعملاء.</li> <li>- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>تقوم الشركة بالإعتراف بالإيرادات بموجب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" لكل عقد من عقودها مع العملاء، يتم تطبيق بعض الأحكام والتقديرية في تقييم توقيت الاعتراف بالإيرادات وقياسها بناءً على استكمال التزامات الأداء الأساسية.</p> <p>تقدر الشركة اجمالي تكاليف التطوير المطلوبة للوفاء بالتزامات الأداء المتعلقة بالإيرادات وتحدد النسبة المناسبة من الإيرادات والتكلفة ذات الصلة حسب نسبة الانجاز كما في نهاية فترة التقرير.</p> <p>تم تقييم الاعتراف بالإيرادات كأمر مراجعة رئيسي بسبب اهمية التقييم والأحكام المطبقة والتقديرية التي تم اجراؤها في تقييم توقيت الإعراف بالإيرادات.</p> <p>الرجاء الرجوع للإيضاح ٣-١٧ و ٢٢ للحصول على التفاصيل حول الأحكام المطبقة والتقديرية التي تم اجراؤها في الاعتراف بالإيرادات والإفصاحات ذات الصلة.</p>

استثمارات في شركات مستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية	وصف الأمر الرئيسي للمراجعة
<p>كيفية معالجة الأمر الرئيسي في مراجعتنا</p> <p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بالإستثمارات في الشركات الزميلة:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة لقياس الإستثمارات المحاسب عنها بطريقة حقوق الملكية.</li> <li>- الحصول على القوائم المالية للشركات الزميلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ومراجعة البنود الرئيسية لتلك القوائم للتأكد من صحة الأرقام المدرجة فيها.</li> <li>- تقييم مدى وجود تأثير هام على الشركات الزميلة.</li> <li>- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في القوائم المالية الموحدة.</li> </ul>	<p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ يوجد لدى الشركة استثمارات في شركات زميلة بمبلغ ٣٤١,٣٢٧,١٧٣ ريال سعودي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٢٨٦,١٣٧,٧١٨ ريال سعودي) يتم ادراج نتائج الشركات الزميلة في القوائم المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية نتيجة وجود تأثير هام على قدرة الشركة على اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية.</p> <p>اعتبرنا هذا امر مراجعة رئيسي نظراً لأهمية الأرصدة المتعلقة به في القوائم المالية المرفقة.</p> <p>الرجاء الرجوع للإيضاح ٣-٩ و ١٣ للحصول على التفاصيل حول السياسات المحاسبية الهامة الإفصاحات ذات صلة.</p>

## تقرير مراجع الحسابات المستقل (تتمة)

شركة سمو العقارية  
شركة مساهمة سعودية

### معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى، وتشتمل المعلومات الأخرى على المعلومات الواردة في التقرير السنوي، لكن لا تتضمن القوائم المالية الموحدة وتقريرنا حولها، ومن المتوقع أن يكون التقرير السنوي متاح لنا بعد تاريخ تقريرنا هذا.

إن رأينا حول القوائم المالية الموحدة لا يتضمن المعلومات الأخرى وبالتالي فإننا لا نبدي أي نوع من التأكيد حولها.

تنحصر مسؤوليتنا من خلال مراجعتنا للقوائم المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى المذكورة أعلاه عندما تصبح متاحة، بحيث نأخذ بالاعتبار فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسجمة بشكل جوهري مع القوائم المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم التوصل إليها من خلال مراجعتنا. في حال تبين لنا وجود أخطاء جوهريّة في هذه المعلومات فإن ذلك يتطلب الإبلاغ عن تلك المعلومة للمكلفين بالحوكمة.

### مسؤولية الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه القوائم المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وأحكام نظام الشركات، ومسؤولة عن إعداد نظام رقابة داخلي الذي تعتبره الإدارة ضرورياً لغرض إعداد وعرض القوائم المالية الموحدة، خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ.

وعند إعداد القوائم المالية الموحدة فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على الاستمرار والإفصاح عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، باستثناء إذا كانت هناك نية لدى الإدارة لتصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود بديل واقعي سوى القيام بذلك.

إن المكلفين بالحوكمة في الشركة مسؤولين عن الإشراف على إجراءات إعداد التقارير المالية الموحدة.

### مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقريرنا والذي يتضمن رأينا حول القوائم المالية الموحدة.

التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً بأن إجراءات المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستمكّننا بشكل دائم من اكتشاف جميع الأخطاء الجوهريّة، إن وجدت.

هنالك أخطاء يمكن أن تنشأ من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كانت بشكل فردي أو إجمالي من الممكن أن تؤثر بشكل معقول على القرارات الاقتصادية المتخذة على أساس القوائم المالية الموحدة.

كجزء من عملية المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، نقوم بممارسة الحكم المهني والمحافظة على تطبيق مبدأ الشك المهني خلال عملية المراجعة، بالإضافة إلى:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في القوائم المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وكذلك تصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساساً لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف الأخطاء الجوهريّة الناتجة عن الإحتيال أعلى من الخطر الناتج عن الخطأ، حيث إن الإحتيال قد يشتمل على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريفات أو تجاوز لأنظمة الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لأنظمة الرقابة الداخلية ذات الصلة بأعمال المراجعة لغايات تصميم إجراءات مراجعة مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية في الشركة.



## مسؤولية مراجع الحسابات حول مراجعة القوائم المالية الموحدة (تتمة)

- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات ذات العلاقة المعدة من قبل الإدارة.
- الاستنتاج بناء على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حول ملائمة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، وفيما إذا كان هناك وجود لعدم تيقن جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تؤثر شكاً جوهرياً حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا استنتجنا عدم وجود تيقن جوهري، فإن ذلك يتطلب منا ان نلفت الانتباه في تقرير المراجعة إلى الإيضاحات ذات العلاقة في القوائم المالية الموحدة، وإذا كان الإفصاح عن هذه المعلومات غير كافي، فإننا سوف نقوم بتعديل رأينا. ان استنتاجاتنا تعتمد على أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإنه من الممكن أن تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في الحد من قدرة الشركة على الاستمرار.
- تقييم العرض العام لشكل ومحتوى القوائم المالية الموحدة بما فيها الإيضاحات وفيما إذا كانت القوائم المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة حول المعلومات المالية للشركة أو أنشطة الأعمال ضمن الشركة لإبداء رأي حول القوائم المالية، نحن مسؤولون عن التوجيه والإشراف وأداء مراجعة الشركة. اننا مسؤولين بصفة منفردة عن رأينا حول مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة.
- نقوم بالتواصل مع المكلفين بالحوكمة في الشركة فيما يتعلق بنطاق وتوقيت المراجعة وملاحظات المراجعة الرئيسية، بما في ذلك أية نقاط ضعف هامة في نظام الرقابة الداخلية التي تم تحديدها خلال مراجعتنا.
- كما نقوم بتزويد المكلفين بالحوكمة بتصريح حول التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، وإبلاغهم عن جميع العلاقات والأمور الأخرى التي من الممكن أن تؤثر على استقلاليتنا وكذلك الإجراءات الوقائية ان وجدت.
- ومن بين الأمور التي نقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة عنها، تحديد الأمور الأكثر أهمية في مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة الحالية وهي بالتالي أمور المراجعة الرئيسية. حيث نقوم بوصف هذه الأمور في تقرير المراجعة إلا إذا كان هناك قانون أو تشريع يحول دون الإفصاح عن ذلك الأمر أو في حالات نادرة جداً والتي نقرر بها عدم الإفصاح عن ذلك الأمر في تقريرنا، لوجود آثار سلبية متوقع ان تفوق المنفعة العامة من تلك الإفصاحات.

العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون



سلمان بندر السديري  
ترخيص رقم (٢٨٢)



٠٩ شعبان ١٤٤٣ هـ (١٢ مارس ٢٠٢٢)  
الخبر، المملكة العربية السعودية

## مكاتب المراجعة المرشحة لسمو العقارية 2022

### العرض الاول

اسم المكتب : شركة الدكتور عبد القادر محمد بانقا وشركاه (المحاسبون المتحدون) محاسبون ومراجعون قانونيون  
اجمالي السعر : 455,000 ريال

### العرض الثاني

اسم المكتب : شركة عبدالله محمد العظم وسلمان بندر السديري ومصعب عبد الرحمن آل الشيخ - العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم  
محاسبون ومراجعون قانونيون  
اجمالي السعر : 395,000 ريال

### العرض الثالث

اسم المكتب : شركة ابراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون (البسام وشركاؤه)  
اجمالي السعر : 420,000 ريال

م	أتعاب التدقيق عن عام 2022 والرابع الأول لعام 2023	شركة الدكتور عبد القادر محمد بانقا وشركاه (المحاسبون المتحدون) محاسبون ومراجعون قانونيون	شركة عبدالله محمد العظم وسلمان بندر السديري ومصعب عبد الرحمن آل الشيخ - العظم والسديري وآل الشيخ وشركاؤهم محاسبون ومراجعون قانونيون	شركة ابراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون (البسام وشركاؤه)
1	مراجعة القوائم المالية (رس)	310,000	210,000	215,000
2	فحص القوائم المالية المرحلية	50,000	120,000	120,000
3	القوائم المالية الموحدة (رس)	50,000	30,000	40,000
4	تقرير الفحص المحدود للتعاملات مع أطراف ذات علاقة (رس)	15,000	15,000	12,500
5	مراجعة الاقرار الزكوية	30,000	20,000	32,500
	اجمالي أتعاب التدقيق لعام Q1 2023 + 2022	455,000	395,000	420,000