

تقرير لجنة المراجعة

لشركة أم القرى للتنمية والإعمار

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م



الفهرس

٣	أولاً: المقدمة
٣	أ. مهام لجنة المراجعة
٣	ب. إجتماعات لجنة المراجعة
٤	ثانياً: أعمال لجنة المراجعة بخصوص أعمال المراجعة الخارجية
٥	ثالثاً: أعمال لجنة المراجعة بخصوص التقارير المالية للشركة
٥	أ. القوائم المالية الأولية الربع سنوية
٥	ب. القوائم المالية السنوية
٦	رابعاً: مراجعة العقود والتعاملات التي تقوم بها الشركة مع الأطراف ذات العلاقة
٦	أ. اتفاقية الأعمال والعقود المقترح اتمامها بين شركة أم القرى وشركة بنش مارك
٦	ب. اتفاقية عملية بيع عدد ٥ أراضي سكنية لشركة دينار المالية
٧	خامساً: أعمال المراجعة الداخلية للشركة
٧	أ. نتائج أعمال المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٤ م
٧	ب. متابعة أعمال المرجعة الداخلية للأعوام السابقة
٨	ت. رأي لجنة المراجعة

ثانياً: أعمال لجنة المراجعة بخصوص أعمال المراجعة الخارجية

رفعت لجنة المراجعة توصيتها إلى مجلس إدارة الشركة بترشيح شركة كي بي ام جي للاستشارات المهنية (KPMG) للقيام بأعمال المراجعة الخارجية والفحص للقوائم المالية للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م والربع الأول من عام ٢٠٢٧ م، وتحديد قيمة اتعاهم الإجمالية ب (٢,٤٩٢,٠٠٠ ريال سعودي) مليونان وأربعمائة واثان وتسعون ألف ريال سعودي مقسمة كالآتي:

- التكلفة الاجمالية للربع الثاني والثالث والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م والربع الأول من العام ٢٠٢٥ م: ٧٩٠,٠٠٠ ريال سعودي (سبعمائة وتسعون ألف ريال سعودي).
- التكلفة الاجمالية للربع الثاني والثالث والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م والربع الأول من العام ٢٠٢٦ م: ٨٣٠,٠٠٠ ريال سعودي (ثمانمائة وثلاثون ألف ريال سعودي).
- التكلفة الاجمالية للربع الثاني والثالث والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م والربع الأول من العام ٢٠٢٧ م: ٨٧٢,٠٠٠ ريال سعودي (ثمانمائة واثان وسبعون ألف ريال سعودي).

وعليه قامت الجمعية العامة غير العادية الثالثة عشرة (١٣) للشركة والمنعقدة يوم الثلاثاء بتاريخ ٥ ذو الحجة ١٤٤٥ هـ الموافق ١١ يونيو ٢٠٢٤ م بالموافقة على توصية لجنة المراجعة بتعيين شركة كي بي ام جي للاستشارات المهنية (KPMG) مراجعاً لحسابات الشركة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية الربع السنوية والحسابات الختامية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م والربع الأول من عام ٢٠٢٧ م.

قامت لجنة المراجعة بمناقشة النقاط التالية مع المراجع الخارجي للشركة بعد تعيينه من قبل الجمعية العامة غير العادية للشركة:

- خطة المراجعة ومؤهلات المراجع وإستقلاليته لأداء العمل.
 - السياسات المحاسبية، والإفصاحات والملاحظات حول الجودة الكلية للتقارير المالية.
 - ملاحظات المراجع الخارجي على نظام الرقابة الداخلية للشركة، إن وجدت.
- وبناءً على هذه المناقشة، لم يكن للجنة المراجعة أو المراجع الخارجي أية ملاحظات.

ثالثاً: أعمال لجنة المراجعة بخصوص التقارير المالية للشركة

إن إعداد القوائم المالية من نظام الشركات هي من مسؤولية إدارة الشركة، حيث تعد الشركة تقاريرها المالية وفقاً للمعايير المحاسبية المتعارف عليها في المملكة العربية السعودية. إن مسؤولية لجنة المراجعة هي مراقبة سلامة البيانات والقوائم المالية للشركة من خلال مراجعتها ومناقشتها مع الإدارة التنفيذية والمراجعين الخارجيين.

أ. القوائم المالية الأولية الربع سنوية

أصدرت الشركة القوائم المالية الأولية التالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م:

- القوائم المالية الأولية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ م.
- القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ م.
- القوائم المالية الأولية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ م.

ولم تتضمن تقارير المراجع الخارجي للقوائم المالية الأولية المذكورة أعلاه على أية ملاحظات أو تحفظات.

ب. القوائم المالية السنوية

أصدرت الشركة قوائمها المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م. لم تتضمن هذه القوائم على أية معالجات محاسبية جديدة بالمقارنة مع الفترة السابقة، حيث تتوافق جميع المعالجات المحاسبية التي تعتمد عليها الشركة مع المعايير المحاسبية في المملكة العربية السعودية، ولم تتضمن تقارير المراجع الخارجي للقوائم المالية الأولية المذكورة أعلاه على أية ملاحظات أو تحفظات.

وبناءً على ما ورد ضمن البندين ثانياً وثالثاً أوصت لجنة المراجعة بعرض القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م على مجلس الإدارة لرفع التوصيات إلى الجمعية العامة لإعتمادها.

خامساً: أعمال المراجعة الداخلية

قامت لجنة المراجعة بالإشراف على أعمال المراجعة الداخلية من خلال:

أ. نتائج أعمال المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٤ م

تعزيراً لدور عمل المراجعة الداخلية في شركة أم القرى للتنمية والاعمار، فقد قامت لجنة المراجعة بالتوصية لتعيين شركة برايس ووتر هاووس كوبرز (PwC) والاستشاري كرو (Crowe)، وذلك للقيام بتنفيذ أعمال المراجعة الداخلية للإدارات المعنية حسب خطة المراجعة الداخلية المعتمدة. حيث تم عرض ملخص لنتائج أعمال التدقيق الداخلي والتقارير النهائية الصادرة على لجنة المراجعة في إجتماعها الثالث والخمسون والمنعقد بتاريخ ٦ ذو القعدة ١٤٤٥ هـ الموافق ١٤ مايو ٢٠٢٤ م للإدارات التالية: ادارة الموارد البشرية والشؤون الإدارية، ادارة الشؤون المالية، ادارة تقنية المعلومات.

وتم عرض ملخص لنتائج أعمال التدقيق الداخلي للتقارير النهائية الصادرة على لجنة المراجعة في إجتماعها الرابع والخمسون والمنعقد بتاريخ ٣ صفر ١٤٤٥ هـ الموافق ٧ اغسطس ٢٠٢٤ م للإدارات التالية: إدارة المخاطر والاستراتيجية، إدارة الوجهه، إدارة الاستثمار، ادارة تنفيذ المشاريع، ادارة التصميم والتطوير العمراني، ادارة الدراسات والتطوير، ادارة العقود والمناقصات (القطاع التجاري). وكما أوصت اللجنة إدارة الشركة بالعمل على تنفيذ كافة التوصيات المذكورة بناءً على ما تم مناقشته ضمن اجتماعات اللجنة و ما ورد في تقارير المراجعة الداخلية ووفقا لتواريخ التنفيذ المذكورة.

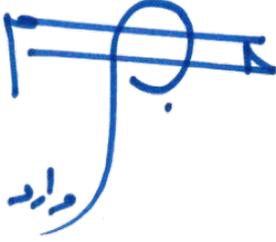
وبناءً على طلب اللجنة تم عرض الملخص التنفيذي وتقارير المراجعة الداخلية النهائية للإدارات المالية والإدارية والإدارات الهندسية على مجلس الادارة في اجتماعهم الثالث والستون و المنعقد في ٢٥ سبتمبر ٢٠٢٤ م، وذلك للإحاطة وإتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة المخاطر المذكورة لما لها من أثر سلبي و تراكمي على الأهداف الاستراتيجية لمشروع مسار.

ب. متابعة نتائج أعمال المراجعة الداخلية

استكمالاً لنتائج المراجعة الداخلية لعام ٢٠٢٤ م، قام مدير المراجعة الداخلية بعرض خطة أعمال المتابعة لنتائج المراجعة الداخلية الصادرة لعام ٢٠٢٤ م والتي تم اعتمادها في اجتماع اللجنة الخامس والخمسون والمنعقد في ٤ جمادى الأولى ١٤٤٦ هـ الموافق ٦ نوفمبر ٢٠٢٤ م والتي تضمنت الإدارات التالية: ادارة الموارد البشرية والشؤون الإدارية، ادارة الشؤون المالية، ادارة تقنية المعلومات، إدارة المخاطر والاستراتيجية، إدارة الوجهه، إدارة الاستثمار، ادارة تنفيذ المشاريع، ادارة التصميم والتطوير العمراني، ادارة الدراسات والتطوير، ادارة العقود والمناقصات (القطاع التجاري). وجاري العمل على تنفيذ الخطة من قبل ادارة المراجعة الداخلية حسب التواريخ المعتمدة.

ت. رأي لجنة المراجعة

استناداً إلى ما سبق وبناءً على تقارير المراجعة الداخلية وتقارير مراجع حسابات الشركة التي رفعت إلى لجنة المراجعة، لم تلاحظ اللجنة أي قصور جوهري يقتضي الإفصاح عنه والذي قد يؤثر على سلامة وفعالية كفاءة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر. وقد تم وضع الخطط والإجراءات التصحيحية لتحسين الفاعلية للملاحظات الواردة في تقارير المراجعة الداخلية الصادرة وفق إطار زمني وهو ما سيتم متابعته مع الإدارات المعنية بشكل مستمر، وتوصي اللجنة بتطوير آليات عمل أكثر كفاءة وفعالية لمتابعة تنفيذ وتطوير نظام الرقابة الداخلية بشكل مستمر بما يضمن تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة.



رئيس لجنة المراجعة

حسام بن فيصل باوارد