



شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

## مرفقات بنود اجتماع

الجمعية العامة العادية

(السادسة والثلاثون)

الثلاثاء ٢٠٢٣/٦/٦ م الموافق ١٤٤٤/١١/١٧ هـ



# 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 الميلادية

القصورة المنتهية في تاريخ ٣١/١٢/٢٠٢٢م

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 كفاية 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.



# شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم ..... المرفقات : .....

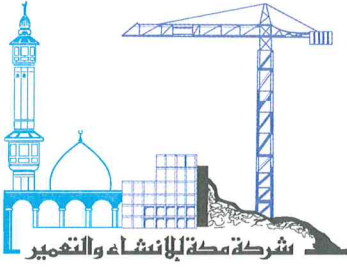
التاريخ .....

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، وبالفعل فقد تعاقدت الشركة مع مكتب طلال أبو غزالة للاستشارات المهنية للقيام بذلك لمدة (٢٤) شهر.

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

- التأكيد على التحديث المستمر للسياسات واللوائح والهياكل التنظيمية ومصنفات 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.

وبالفعل فقد قامت الإدارة التنفيذية للشركة بمخاطبة عدد (٥) شركات كبرى متخصصة في تحديث اللوائح والسياسات منها الأربع شركات الكبرى في العالم وجاري التعاقد مع إحدى هذه الشركات للقيام بإعداد استراتيجية تتوافق مع الرسالة والرؤية والهدف للشركة ووفقاً لرؤية المملكة لعام ٢٠٣٠م وكذلك إعداد مصفوفة الصلاحيات الإدارية والمالية للشركة مع تحديث اللوائح والسياسات والإجراءات والهياكل التنظيمية والوصف الوظيفي المعمول بها في الشركة حالياً مع وضع سياسة للتعاقب الوظيفي.



# شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم ..... المرفقات : .....

التاريخ .....

كما أنه جاري التعاقد مع إحدى الشركات المتخصصة في أعمال البرمجة للقيام بإدخال نظام إلكتروني حديث للحسابات للإدارة العامة والمركز التجاري بالشركة، مع إدخال تقنية (RFID) لجرد الأصول الثابتة لتكون هذه الأنظمة جاهزة للعمل بها في الشركة خلال العام المالي الحالي ٢٠٢٣ م

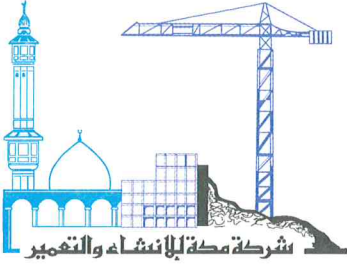
كما قامت اللجنة بمراجعة تقرير مراجع حسابات الشركة الخارجي والذي قام بأعمال المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والمعتمدة في المملكة العربية السعودية.

## ووجدت اللجنة في تقريره الآتي:

في رأينا فإن القوائم المالية تُعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ م وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

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 تحث مجلس إدارة الشركة بالمراجعة المستمرة للمخاطر واستكشاف عوامل هذه المخاطر وإيجاد الحلول العلمية والعملية المناسبة لها، لتقليل آثار هذه المخاطر على الشركة (إن وجدت).



# شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم ..... المرفقات : .....

التاريخ .....

## 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.

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 الميلادية القصيرة المنتهية في تاريخ ٢٠٢٢/١٢/٣١م، المرفوعة للجنة فقد اتضح للجنة المراجعة ما يلي:

- تم التأكد من عدم وجود ملاحظات جوهرية مؤثرة على أداء العمل أو التقارير المالية.
- تم التأكد من سير العمل بالشركة وذلك وفقاً للوائح والضوابط المنظمة للعمل.
- تم التأكد من قيام الشركة بتطبيق المعايير المحاسبية الدولية.

هذا وبالله التوفيق،،

عضو مجلس الإدارة

رئيس لجنة المراجعة

زياد بن بسام البسام

شركة ذات مسئولية محدودة مهنية  
رأس المال المدفوع مليون ريال سعودي  
رقم السجل التجاري ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥  
مركز الشرف يحيى نايم تاور - مكتب ٥  
الطريق الدائري الثالث  
ص.ب ٧٢٢٦، مكة المكرمة ٢١٩٥٥  
المملكة العربية السعودية  
ت: ٠١٢ ٥٥٦ ٢٦٦٤ / ٥٥٦ ٢٦٨٦  
ف: ٠١٢ ٥٥٦ ٢٤٦٣  
المركز الرئيسي - جدة  
[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

**تقرير تأكيدات محدود للمراجع المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية**

لقد قمنا بتنفيذ ارتباط تأكيدات محدود لبيان فيما إذا كان قد لفت انتباهنا 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 المشار إليها أدناه.

**الموضوع:**

يتعلق موضوع ارتباط التأكيد المحدود بالمعلومات المالية الموضحة بالتبليغ المرفق (الملحق ١) والمقدم من رئيس مجلس إدارة شركة مكة للإنشاء والتعمير ("الشركة") إلى الجمعية العامة العادية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها، والتي حدثت خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات.

**الضوابط ذات الصلة**

- المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار (١٤٣٧هـ - ٢٠١٥م).
- التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة (الملحق ١).
- السجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م حتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

**مسؤولية الإدارة**

إن الإدارة هي المسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للمعلومات الواردة في التبليغ المرفق والمعد وفقاً لما ورد بفقرة الموضوع أعلاه ومسؤولة أيضاً عن اختيار اساليب تطبيق الضوابط ذات الصلة كما إن الإدارة 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 وأساس الاستنتاج**

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج تأكيد محدود حول الموضوع أعلاه بناء على ارتباط التأكيد المحدود 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 صممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد كافي 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 فعالية أنظمة الرقابة الداخلية عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، ولم يكن ارتباطنا مصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية تلك الأنظمة.

أننا مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة، كما التزمنا أيضاً بمسؤوليتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لتلك القواعد، كما نقوم بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (١).



تقرير تأكيد محدود للمراجع المستقل  
إلى السادة المساهمين في شركة مكة للإنشاء والتعمير  
(شركة مساهمة سعودية)  
مكة المكرمة - المملكة العربية السعودية

#### ملخص الإجراءات المنفذة:

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباطات 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.

تضمنت إجراءاتنا التي قمنا بتنفيذها على ما يلي:

- الحصول على التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة والذي يشتمل على المعلومات المالية عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها والتي حدثت خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م ، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات (ملحق ١).
- مقارنة المعلومات المالية الواردة في الملحق (١) بالسجلات المحاسبية للشركة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣م وحتى ٣١ مارس ٢٠٢٣م.

#### الاستنتاج

بناءً على إجراءات التأكيد المحدود التي قمنا بها والأدلة التي تم الحصول عليها، لم يصل إلى علمنا أي 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.

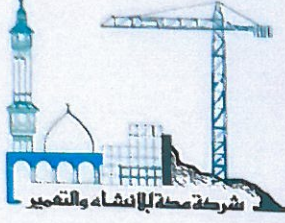
عن السيد العيوطي وشركاه

**عبد الله بالعمش**

عبد الله بالعمش  
محاسب قانوني  
ترخيص رقم (٣٤٥)



مكة المكرمة في : ١٢ شوال ١٤٤٤هـ  
الموافق : ٠٢ مايو ٢٠٢٣م



## شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم ..... المرفقات : .....

التاريخ .....

### تبليغ رئيس مجلس الإدارة

إلى السادة مساهمي شركة مكة للإنشاء والتعمير

### بالجمعية العامة العادية السادسة والثلاثون

﴿بيان الأعمال والعتود التي ستتم بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة وهم مصلحة فيها خلال العام المالي ٢٠٢٣م﴾

- ١) عقد إيجار باسم/ مؤسسة الأستاذ زياد بسام محمد البسام (عضو مجلس الإدارة) لمعرض (مكتبة صوتيات) بالمركز التجاري مساحته ٢١٦م خلال العام المالي ٢٠٢٣م بإيجار سنوي قدره ٢٧٩,٤٥٠ ريال.
- ٢) عقد إيجار باسم/ شركة ضياء النسك لصاحبها فهد عبدالله إبراهيم السبيعي شقيق إبراهيم عبدالله إبراهيم السبيعي (عضو مجلس الإدارة) محل بيع سجاد مساحته ٢٠٩م خلال العام المالي ٢٠٢٣م بإيجار سنوي قدره ١٧٠,٧٧٥ ريال.
- ٣) عقد إيجار باسم/ شركة ضياء النسك لصاحبها فهد عبدالله إبراهيم السبيعي شقيق إبراهيم عبدالله إبراهيم السبيعي (عضو مجلس الإدارة) محل بيع سجاد وتحف ومستلزمات رجالية مساحته ٢١٢٨م خلال العام المالي ٢٠٢٣م بإيجار سنوي قدره ٩٦٠,٤٨٠ ريال.
- ٤) عقد إيجار باسم/ شركة ضياء النسك لصاحبها فهد عبدالله إبراهيم السبيعي شقيق إبراهيم عبدالله إبراهيم السبيعي (عضو مجلس الإدارة) لوحة إعلانية بالدور الأول مساحتها ٢٠٤م للفترة من ٦/١ - ٢٠٢٣/١٢/٣١م بإيجار قدره ٢٤,٩٥٥ ريال.

رئيس مجلس الإدارة

  
أحمد عبدالعزيز الحمدان

EL SAYED EL AYOUBY & CO. السيد الميخوي وشركاه  
Jeddah Office مكتب جدة  
For Identification Only لغرض التعمير فقط  
Page ١ of ١ صفحة ١ من ١