

شركة مكة
للإنشاء والتعمير MCDC



تقرير لجنة المراجعة عن العام المالي ٢٠٢٤ م

عن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في شركة مكة للإنشاء والتعمير



فهرس المحتويات

٣	تمهيد.....
٤	نبذة عن تشكيل لجنة المراجعة ومسؤولياتها.....
٨	نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة ورأي اللجنة فيما.....



تمهيد:

يُسر لجنة المراجعة بشركة مكة للإنشاء والتعمير بأن تقدم لمساهمي الشركة المحترمين تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ م، والمتضمن رأيها في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة، وما قامت به اللجنة من أعمال تدخل في نطاق اختصاصها.

وبناءً على المتطلبات النظامية ذات العلاقة وفقاً للمادة (٨٨) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية في ١٨ يناير ٢٠٢٣ م.

تُعد لجنة المراجعة لجنة مستقلة منبثقة من مجلس الإدارة، تشكلت بقرار من مجلس الإدارة حيث تختص بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتقدم التوصيات لمجلس الإدارة والتي من شأنها تعزيز فعالية أنظمة الرقابة وتطويرها وتحديثها بما يخدم المصلحة العامة لمساهمي الشركة .

نبذة عن تشكيل لجنة المراجعة:

تم تشكيل لجنة المراجعة لشركة مكة للإنشاء والتعمير من ثلاثة أعضاء منهم عضو من خارج مجلس الإدارة، وذلك في اجتماع مجلس إدارة الشركة رقم (٢٥٢) وتاريخ ٢٠٢٣/٢٦/١٨ م وتضم اللجنة في عضويتها كل من:

اسم عضو اللجنة	صفة العضوية
مهندس/ هشام بكر حسين مفتي	مستقل - رئيس اللجنة
الأستاذ/ إبراهيم عبدالله إبراهيم السبيعي	غير تنفيذي - عضو اللجنة
الأستاذ/ أسامة عمر سعيد باريان	من خارج المجلس - عضو اللجنة

وقد عقدت لجنة المراجعة عدد (٧) اجتماعات خلال العام ٢٠٢٤ لمناقشة تقارير مراجع الحسابات والقوائم المالية (الأولية/ السنوية)، وتقارير إدارة المراجعة الداخلية للشركة والتوصية بشأنها. وخلال هذه الاجتماعات يتم دعوة كل من الرئيس التنفيذي والمدير المالي ومدير المراجعة الداخلية وسكرتير اللجنة، بالإضافة إلى ممثلين عن مكتب مراجع حسابات الشركة فيما يخصه لحضور اجتماعات اللجنة.

مهام ومسئوليات اللجنة:

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي:

التقارير المالية:

١. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها؛ لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
٢. إبداء الرأي الفني - بناءً على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة، وأدائها، ونموذج عملها، واستراتيجيتها.
٣. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
٤. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الالتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
٥. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
٦. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

المراجعة الداخلية:

١. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
٢. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
٣. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة إدارة المراجعة الداخلية في الشركة؛ للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.
٤. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافآته.

مراجع الحسابات:

١. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
٢. التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
٣. مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية أو استشارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة .
٤. الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
٥. دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

ضمان الالتزام:

١. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
٢. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
٣. مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
٤. رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.



أنشطة اللجنة وأبرز أعمالها خلال العام المالي ٢٠٢٤م

- (١) التوصية بشأن تعيين مراجع الحسابات الخارجي.
- (٢) دراسة ومراجعة خطة المراجعة السنوية المقدمة من مراجع الحسابات.
- (٣) دراسة القوائم المالية المتضمنة السياسات المحاسبية المتبعة ومناقشتها مع إدارة الشركة ومع مراجع الحسابات.
- (٤) دراسة "خطاب الإدارة" والملحوظات التي يقدمها مراجع الحسابات ومدى قيام إدارة الشركة باتخاذ الإجراءات التصحيحية لهذه الملحوظات.
- (٥) مراجعة واعتماد "ميثاق وخطة المراجعة الداخلية".
- (٦) التقارير والملحوظات التي تقدمها إدارة المراجعة بالشركة ومدى قيام إدارة الشركة باتخاذ الإجراءات التصحيحية لهذه الملحوظات.
- (٧) التقارير المختلفة التي تطلبها اللجنة من إدارة الشركة والتي تقوم بمراجعتها ومناقشتها خلال اجتماعاتها الدورية.
- (٨) مراجعة مدى التعاون والمساعدة المقدمة من الإدارة للمراجعين "مراجع الحسابات، المراجع الداخلي" والتأكيد على استقلاليتها وعدم وجود أي قيود تمنعها من إتمام المهام المنوطة.

نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة ورأي لجنة المراجعة فيها:

تضطلع الإدارة التنفيذية بمسئولية وضع والحفاظ على نظام رقابة داخلية فعال يشمل كافة السياسات والإجراءات والعمليات التي تم تصميمها تحت إشراف مجلس الإدارة لتحقيق أهداف الشركة وبناءً على التقارير المقدمة من الإدارة التنفيذية للشركة وتقارير مراجع الحسابات الخارجي وخطة التدقيق السنوية لإدارة المراجعة الداخلية المبنية على المخاطر وتقاريرها الدورية خلال العام المالي ٢٠٢٤ م. بالإضافة الى نتائج مناقشة اللجنة مع مراجع الحسابات الخارجي والإدارة التنفيذية حيال كفاءة وفاعلية نظم الرقابة الداخلية، لم يُظهر للجنة أي قصور جوهري في نظام الرقابة الداخلية. علماً بأن أي نظام للرقابة الداخلية بغض النظر عن سلامة تصميمه وفعالية تطبيقه لا يمكن أن يقدم تأكيدات مطلقة، ولكنه يقدم تأكيدات معقولة عن مدى سلامة وفعالية نظام الرقابة الداخلية.

وبالله التوفيق،،،

عضو مجلس الإدارة

رئيس لجنة المراجعة

م/ هشام بكر مفتي