شركة مكة للإنشاء والتعمير
شركة مساهمة سعودية

مرفقات بنود اجتماع

الجمعية العامة العادية

(الخامسة والثلاثون)

الاثنين ١٤٤٤/٧/٢٩هـ

الموافق ٢٠٢٣/٢/٢٠م

س.ت: ٤٠٣١٠٢٠١٠ – ص.ب: ٧١٣٤ – مكة: ٢١٩٥٥ – هاتف: ٠١٢٥٥٧٠٠٣٧ – فاكس: ٠١٢٥٥٨٣٠٨٦
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 .....

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 وتقويم 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.

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 المحتمَلة للأمور المبيَّنة ضمن فقرة أساس الرأي المتحفظ، فإن القوائم المالية تُظهِر بعدلٍ، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة القصيرة من ١ جُمادى الأولى ١٤٤٣هـ حتى ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ وفقًا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمَدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

وجاء أساس الرأي المتحفظ في تقرير مراجع الحسابات كالتالي:

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

قناعة بشأن تقييم رصيد الذمم المدينة التجارية. وعليه، لم نتمكَّن 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، تتضمَّن المبالغ المستحَقة من جهات ذات علاقة مبلغًا مستحقًا من شركة جبل عمر للتطوير بقيمة ٣٠٩,٦ مليون ريال سعودي كما هو مفصَح 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 مخالفا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمَدة في المملكة العربية السعودية فيما لو قامت الإدارة بعمل تقييم لتحديد خسائر الائتمان المتوقعة وفقا لمتطلبات المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودي، قد ينتج عن ذلك تأثيرا جوهريًا على بعض العناصر في القوائم المالية المرفقة، بما في ذلك أرقام المقارنة، مع الإفصاحات ذات الصلة ولم يُحدَّد التأثير المحتمَل على القوائم المالية للفترة الحالية ولا للفترات السابقة.

٣. كما في ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ، تتضمن المصروفات مستحقة الدفع ومطلوبات متداولة أخرى دُفعة مُقدَّمة 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 نتسلَّم ذلك. ولذلك، لم نتمكَّن من الاقتناع بأصل نشوء وطبيعة واكتمال المعاملات، وهذا الحساب، والأرصدة في أي حسابات أخرى ذات صلة. وعليه، لم نتمكَّن من تحديد ما إنْ 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 مستحَقة الدفع ومصاريف مُستحَقة الدفع بقيمة ٣٢,٧ ألف ريال سعودي و١٨,٧مليون ريال سعودي،

على التوالي، وتكاليف إيرادات بقيمة ١٠٣,١مليون ريال سعودي للفترة المنتهية في ذلك التاريخ، وقد تأثَّرت هذه الأرصدة وبعض الحسابات الأخرى من حساب بعنوان "رصيد الحساب الجاري" من خلال تعديل مبالغ إجماليها ٣٦,٩مليون ريال سعودي و٦,٧مليون ريال سعودي و٢,٢مليون ريال سعودي، على التوالي، ولقد طلبنا أي تفسيرات وأي مستندات مؤيدة لفهم كيفية نشأة الأرصدة في البداية وللاقتناع بشأن نشأة ودقة ومعقولية التعديلات والمعاملات والأرصدة المتأثِرة بهذه التعديلات، لكننا لم نتسلَّم ذلك، وعليه، لم نتمكَّن من تحديد ما إنْ 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 تحث مجلس إدارة الشركة بالمراجعة المستمرة للمخاطر واستكشاف عوامل هذه المخاطر وايجاد 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.

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 ١٤٤٣/١١/١٤هـ، 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

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 الخامسة والثلاثون

﴿بيان الأعمال والعقود التي تمت بين الشركة وأعضاء مجلس الإدارة ولهم مصلحة فيها﴾

﴿خلال العام المالي (السنة الهجرية القصيرة المنتهية في تاريخ ١٤/١١/١٤٤٣هـ الموافق ١٣/٦/٢٠٢٢م﴾

١) عقد إيجار باسم الأستاذ/ زياد بسام محمد البسام (عضو مجلس الإدارة) لمعرض بالمركز التجاري، مساحته ١٦ م٢ وبإيجار قدره ٢٠١,١٥٦ ريال خلال الفترة من ٣/٤/٢٠٢٢م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٢م.

٢) عقد إيجار باسم/ مؤسسة أنس محمد صالح صيرفي شقيق الأستاذ/ حمزة محمد صالح صيرفي (نائب رئيس مجلس الإدارة) محل ذهب مساحته ١٦م٢ وبإيجار قدره ٢١٦,٥٧٥ ريال خلال الفترة من ٣/٤/٢٠٢٢م إلى ٣١/١٢/٢٠٢٢م.

رئيس مجلس الإدارة

أحمد عبدالعزيز الحمدان

٢٨ - ١٢ - ٢٠٢٢م

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(مهنية ذات مسؤولية محدودة)
FOR IDENTIFICATION PURPOSES ONLY لأغراض تعريفية فقط
Ernst & Young Professional Services
(Professional LLC)
EY J8

Scanned with CamScanner

شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية (مهنية ذات مسؤولية محدودة)
رأس المال المدفوع (٥,٥٠٠,٠٠٠ ريال سعودي – خمسة ملايين وخمسمائة ألف ريال سعودي)
برج طريق الملك – الدور الثالث عشر
طريق الملك عبد العزيز (طريق الملك)
ص.ب. ١٩٩٤
جدة ٢١٤٤١
المملكة العربية السعودية
المركز الرئيسي – الرياض

رقم السجل التجاري:
٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤

هاتف: ٨٤٠٠ ٢٢١ ١٢ ٩٦٦+
فاكس: ٤٤٠٨ ٦٦٤ ١٢ ٩٦٦+

ey.ksa@sa.ey.com
ey.com

تقرير تأكيد محدود للمراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية)

النطاق:

لقد تم تعيينا من قبل شركة مكة للإنشاء والتعمير (شركة مساهمة سعودية) ("الشركة") لتنفيذ "ارتباط تأكيد محدود" كما هو مبين في المعايير الدولية لارتباطات التأكيد المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والذي يشار إليه فيما بعد بـِ "الارتباط" للتقرير عن التبليغ المرفق في (الملحق ١) المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة الى اجتماع الجمعية العمومية العادية، عن الأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها، والتي حدثت خلال الفترة من من ١ جُمادى الأولى ١٤٤٣هـ حتى ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ ("الموضوع")، وذلك للالتزام بمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة ("الوزارة") (١٤٣٧هـ – ٢٠١٥م).

الضوابط التي طبقتها الشركة:

عند اعداد الموضوع، طبقت الشركة الضوابط التالية "الضوابط". وقد تم تصميم هذه الضوابط تحديداً للالتزام بمتطلبات بالمادة (٧١) من نظام الشركات، بالتالي، قد لا تكون معلومات الموضوع ملائمة لأي غرض آخر.

١) المادة رقم (٧١) من نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة ("الوزارة") (١٤٣٧هـ – ٢٠١٥م).
٢) التبليغ المقدم من رئيس مجلس إدارة الشركة في اجتماع الجمعية العمومية العادية (الملحق ١).
٣) الإقرارات المقدمة من أعضاء مجلس إدارة الشركة عن الأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة.
٤) السجلات المحاسبية للشركة للفترة من من ١ جُمادى الأولى ١٤٤٣هـ حتى ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ.

مسؤوليات الإدارة:

إن إدارة الشركة هي المسئولة عن اختيار الضوابط وعرض الموضوع وفقاً للضوابط من كافة النواحي الجوهرية. تتضمن هذه المسؤولية إنشاء والحفاظ على أنظمة الرقابة الداخلية، والاحتفاظ بسجلات ملائمة وعمل التقديرات المتعلقة بإعداد الموضوع، بحيث يكون خالي من أي تحريف جوهري سواء ناتج عن غش أو خطأ.

مسؤوليات أرنست ويونغ:

إن مسؤوليتنا هي تقديم استنتاج حول عرض الموضوع أعلاه بناء على الأدلة التي حصلنا عليها.

قمنا بتنفيذ الارتباط وفقا للمعيار الدولي لارتباطات التأكيد (٣٠٠٠ المعدل) "ارتباطات التأكيد الأخرى بخلاف عمليات مراجعة أو فحص المعلومات المالية التاريخية"، المعتمد في المملكة العربية السعودية، والشروط والاحكام المتعلقة بهذا الارتباط التي تم الاتفاق عليها مع الشركة بتاريخ ٨ يناير ٢٠٢٣م. تتطلب منا تلك المعايير أن نقوم بتخطيط وتنفيذ ارتباطنا لإبداء استنتاج فيما لو أن هنالك حاجة لعمل تعديلات جوهرية بحسب علمنا على الموضوع حتى يكون متوافقاً مع الضوابط، ولإصدار التقرير. يعتمد كل من طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المختارة على حكمنا بما في ذلك تقييم مخاطر التحريف الجوهري الناتج سواء عن احتيال او أخطاء.

وفي اعتقادنا، فإن أدلة المراجعة التي حصلنا عليها تُعد كافية وملاءمة لتوفير أساس لإبداء استنتاج تأكيد محدود.

تقرير تأكيد محدود للمراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

الاستقلالية ورقابة الجودة:

لقد التزمنا باستقلاليتنا ونؤكد بأننا استوفينا متطلبات قواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، كما لدينا الكفاءة والخبرة اللازمة لتنفيذ ارتباط التأكيد هذا.

كما تقوم شركة أرنست ويونغ بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) "رقابة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة وفحص للقوائم المالية وارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة" وبالتالي فإننا نحافظ على نظام شامل لرقابة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة بشأن الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية السائدة.

وصف الإجراء المُنفذة:

إن الإجراءات المطبقة في ارتباط التأكيد المحدود تختلف في طبيعتها وتوقيتها وأقل في مداها عن تلك المطبقة في ارتباط التأكيد المعقول. ونتيجةً لذلك، فإن مستوى التأكيد الذي يتم الحصول عليه في ارتباط التأكيد المحدود أقل بكثير من التأكيد الذي قد يتم الحصول عليه فيما لو قمنا بإجراء ارتباط تأكيد معقول. لقد صُممت إجراءاتنا للحصول على مستوى محدود من التأكيد لتوفير أساس لإبداء استنتاجنا، وعليه، لم نقدم جميع الأدلة التي كان من الممكن أن تكون مطلوبة لتوفير مستوى معقول من التأكيد.

وعلى الرغم من اننا أخذنا في الاعتبار فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية التي تتبعها الإدارة عند تحديد طبيعة ومدى إجراءاتنا، لم يكن ارتباطنا مُصمماً لتقديم تأكيد حول فعالية أنظمة الرقابة الداخلية. لم تتضمن إجراءاتنا اختبار الانظمة الرقابية أو تنفيذ إجراءات تتعلق بالتحقق من اجمالي أو احتساب البيانات في أنظمة تقنية المعلومات.

يتضمن ارتباط التأكيد المحدود توجيه الاستفسارات بصفة أساسية إلى الأشخاص المسئولين عن اعداد الموضوع والمعلومات ذات الصلة وتطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات أخرى ملائمة.

تضمنت إجراءاتنا:

- الحصول على التبليغ المقدم من رئيس مجلس الإدارة والذي يشتمل على المعلومات المالية للأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة حدثت خلال الفترة من ١ جُمادى الأولى ١٤٤٣هـ حتى ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ ، وذلك وفقاً لمتطلبات المادة (٧١) من نظام الشركات (ملحق ١).
- الحصول على قرار مجلس الإدارة الذي يشير إلى تبليغ أعضاء مجلس الإدارة المجلس بالأعمال والعقود التي يقومون بها لفترة من ١ جُمادى الأولى ١٤٤٣هـ حتى ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ.
- الحصول على الإقرارات المقدمة من مجلس إدارة الشركة بالأعمال والعقود التي يكون لأي من أعضاء مجلس إدارة الشركة مصلحة شخصية مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- مقارنة المعلومات المالية الواردة في الملحق ١ مع سجلات الشركة المحاسبية للفترة من ١ جُمادى الأولى ١٤٤٣هـ حتى ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ.

تقرير تأكيد محدود للمراجع المستقل
إلى السادة المساهمين في شركة مكة للإنشاء والتعمير
(شركة مساهمة سعودية) (تتمة)

وصف الإجراء المُنفذة:(تتمة)

كما قمنا بتنفيذ إجراءات أخرى التي رأيناها ضرورية في ظل هذه الظروف.

أمور أخرى:

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

الاستنتاج:

بناءً على الإجراءات التي قمنا بها والأدلة التي حصلنا عليها، لم يلفت انتباهنا الحاجة لعمل اي تعديلات جوهرية على الموضوع اعلاه للفترة من ١ جُمادى الأولى ١٤٤٣هـ حتى ١٤ ذي القعدة ١٤٤٣هـ كي تتطابق مع الضوابط.

عن ارنست ويونغ للخدمات المهنية

عبد الله علي المكرمي
محاسب قانوني
ترخيص رقم (٤٧٦)

جدة: ١٨ جمادى الآخرة ١٤٤٤هـ
١١ يناير ٢٠٢٣م

J14
سجل تجاري ٤٠٣٠٢٧٦٦٤٤
CR.4030276644
شركة إرنست ويونغ للخدمات المهنية
(مهنية ذات مسؤولية محدودة)
Ernst & Young Professional Services
(Professional LLC)