

تقرير لجنة المراجعةالى الجمعية العمومية للشركةعن العام المالي المنتهى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

بسم الله الرحمن الرحيم

والحمد لله والصلاة على نبيه محمد عليه أفضل الصلاة والتسليم،،،

السادة المساهمين الكرام في شركة الشرقية للتنمية،،،
حفظهم الله،السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،،،
أما بعد،
المقدمة

تم إعداد هذا التقرير إعمالاً لأحكام المادة (٥٢) من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٨-١٦-٢٠١٧ وتاريخ ١٤٣٨/٥/١٦ هـ الموافق ٢٠١٧/٢/١٣م بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣ وتاريخ ١٤٣٧/١/٢٨ هـ المعدلة بقرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ٨-٥-٢٠٢٣ وتاريخ ١٤٤٤/٦/٢٥ هـ الموافق ٢٠٢٣/١/١٨م، بناءً على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/١٣٢ وتاريخ ١٤٤٣/١٢/١ هـ، التي تنص على مراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وإعداد تقرير عن رأيها في شأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة وتنفيذه بفاعلية والإشراف على تطبيق الأنظمة الرقابية المناسبة للالتزام والحوكمة، وتقديم أي توصيات لمجلس الإدارة من شأنها تفعيل النظام وتطويره بما يحقق أغراض الشركة ويحمي مصالح الملاك والمستثمرين بكفاءة عالية وتكلفة معقولة. وعليه فإنه يسر لجنة المراجعة في شركة الشرقية للتنمية أن تقدم لمساهمي الشركة الكرام تقريرها السنوي عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م والمتضمن رأيها في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة، وما قامت به اللجنة من أعمال تدخل في نطاق اختصاصها وذلك بناءً على المتطلبات النظامية ذات العلاقة.

إخواني المساهمين

اعتمدت جمعيتكم الموقرة في اجتماعها يوم ١٦ ربيع الثاني ١٤٤٢ هـ الموافق ٢٠٢٠/١١/٠١م تشكيل لجنة المراجعة وعلى مهامها وضوابط عملها وذلك للفترة من تاريخ انعقاد الجمعية إلى تاريخ انتهاء دورة مجلس الإدارة الحالي في ١٩-٧-٢٠٢٣ م، وأعضاؤها كما يلي:

- ١- المهندس / منصور الغامدي (رئيس اللجنة).
- ٢- الأستاذ / عبدالكريم الشامخ (عضو).
- ٣- الدكتور / جاسم الرميحي (عضو).
- ٤- الأستاذ / بسام البقعاوي (عضو).

تم استقالة العضو د. جاسم الرميحي وتعيين العضو الأستاذ / بسام البقعاوي ٢١ رجب ١٤٤٤ هـ بتاريخ الموافق ١٢ فبراير ٢٠٢٣.

اجتماعات اللجنة:

وعليه عقدت اللجنة حتى تاريخ هذا التقرير الموافق ٢٢ مايو ٢٠٢٣م اجتماعات تفصيلها كالتالي:

رقم الاجتماع	تاريخ الاجتماع	البند الأساسي	أعضاء اللجنة			
			منصور الغامدي	عبدالكريم الشامخ	جاسم الرميحي	بسام البقعاوي
الأول	٠٨ مارس ٢٠٢٢م	مناقشة ملاحظات المراجع الخارجي لإصدار القوائم المالية لعام ٢٠٢٢م	✓	✓	✓	
الثاني	٢٣ مارس ٢٠٢٢م	مناقشة القوائم المالية لعام ٢٠٢١م	✓	✓	✓	



الثالث	١٨ مايو ٢٠٢٢ م	مناقشة القوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (الربع الأول للعام ٢٠٢٢)	✓	✓	✓
الرابع	٣١ مايو ٢٠٢٢ م	تقديم عروض المراجعة الخارجية لمراجعة حسابات الشركة وإعداد بيانات الربع الثاني والربع الثالث والسنة المالية ٢٠٢٢ م والربع الأول من العام ٢٠٢٣ م	✓	✓	✓
الخامس	٢٣ أغسطس ٢٠٢٢ م	مناقشة القوائم المالية المنتهية بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ م (الربع الثاني للعام ٢٠٢٢)	✓	✓	✓
السادس	٠١ نوفمبر ٢٠٢٢ م	مناقشة القوائم المالية المنتهية بتاريخ ٣١ سبتمبر ٢٠٢٢ م (الربع الثالث للعام ٢٠٢٢)	✓	✓	✓
السابع	٢٨ مارس ٢٠٢٣ م	مناقشة القوائم المالية لعام ٢٠٢٢ م	✓	✓	✓
الثامن	٢٠ مايو ٢٠٢٣ م	مناقشة القوائم المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ م (الربع الأول للعام ٢٠٢٣)	✓	✓	✓

وتمت المشاركة في الاجتماعات عن بعد وقد تثل نطاق عمل اللجنة خلال السنة المالية ٢٠٢٢ ما يلي:

- أولاً : التأكد من كفاية وفعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة بناءً على معطيات المراجع الخارجي .
ثانياً : التأكد من الالتزام بالأنظمة ذات الصلة بعمل الشركة.
ثالثاً : مناقشة القوائم المالية السنوية لعام ٢٠٢٢ م والربع الأول لعام ٢٠٢٣ م مع المراجع الخارجي.

السادة المساهمين:

بناءً على خطة العمل المعتمدة من مجلس الإدارة ، وعلى الجهود التي قام مجلس الإدارة بعملها لرفع رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم أولية خلال السنة المالية ٢٠٢٢ بعد موافقة هيئة سوق المال في ٢٨-١١-٢٠٢٢ م وموافقة الجمعية العامة غير العادية في ٠٨-٠٥-٢٠٢٣ م إلا أنه لم ينتج عنها أي أحداث مالية تؤثر على أعمال الشركة حتى اعداد هذا التقرير، وتعتقد اللجنة وبناءً على تقرير المراجع الخارجي فإن إدارة الشركة لديها توقعات معقولة بأن الشركة سيكون لديها القدرة على البقاء كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور وفقاً للتطورات المذكورة أعلاه ، وحيث لم يكن للشركة أي إيراد يذكر وعليه اقتصر عمل لجنة المراجعة على الآتي:

١. مراجعة وإبداء الرأي بشأن القوائم المالية السنوية القوائم المالية للربع الثاني والثالث والسنوية للعام المالي ٢٠٢٢ وذلك بناءً على الاجتماع مع الإدارة المالية والمراجع الخارجي ورفع التوصية لمجلس الإدارة باعتمادها.
٢. دراسة ومراجعة ترشيح مراجع الحسابات الخارجي لعام ٢٠٢٣ م للشركة، والتي تضمنت إرسال دعوات لمراجعي حسابات خارجيين مرخص لهم بمراجعة حسابات الشركات وضمان استقلاليتهم وكذلك دراسة تحليل العروض المقدمة والتي نتج عنها التوصية بترشيح مراجع خارجي مستقل للشركة لمراجعة للسنة المالية ٢٠٢٣ م حتى نهاية الربع الأول ٢٠٢٤ م للشركة، وقد تم رفع توصية اللجنة بذلك إلى مجلس الإدارة.

إضافة إلى محدودية نشاط الشركة خلال الأعوام ٢٠٢٠-٢٠٢١-٢٠٢٢ فقد تبنت لجنة المراجعة تقارير لجنة المراجعة السابقين وذلك أخذاً في الحسبان ملاحظات المراجع الخارجي المتمثل في خطاب الإدارة الصادر الأمر الذي اتضح للجنة الضعف الجوهري في مدى فعالية نظام الرقابة الداخلي بالشركة وعليه نضع بين أيديكم الملاحظات الرئيسية التي من الواجب في رأينا إطلاع المساهمين عليها ونعرضها كالتالي:

نقاط ضعف في نظام الرقابة الداخلية ومن أهمها:

١. غياب إدارة المراجعة الداخلية وإدارة المخاطر:
إن دور المراجعة الداخلية الفعالة أمر مهم لنجاح تحقيق أهداف اللجنة، حيث يتعذر على الأعضاء جمع المعلومات والتقارير ومراجعتها وفحصها لمعرفة صحتها في الوقت المناسب وإبداء الرأي حيالها. إضافة إلى أن وجود إدارة المراجعة الداخلية هو مطلب من متطلبات هيئة سوق المال للشركات المساهمة المدرجة، وفي الوضع الحالي من عدم وجود نشاطات تشغيلية فليست ملاحظة جوهرياً.
٢. يوجد ضعف في الرقابة والضبط الداخلي ونظام الحوكمة للشركة:
- لا توجد مصفوفة صلاحيات معتمدة للإدارة التنفيذية وعدم وجود سياسات وإجراءات بالشركة.
- يجب تحديث لائحة الحوكمة للشركة.
- نقص في الحصول على بعض التقارير الهامة نظراً لعدم تحديث برنامج النظام المحاسبي للشركة.

٣. يوجد نقص كبير في الكوادر والكفاءات الادارية :

لا يوجد مدير موارد بشرية او مدير مبيعات وتطوير الاعمال، ونعتقد أنه في وضع الشركة الحالي أنه مناسب في ظل عدم توفر سيولة للقيام بعمل تشغيلي، ولكن بعد رفع رأس المال يجب أخذ ذلك في الاعتبار.

٤. عدم كفاية غطاء التأمين وانتهاء عقود التأمين

٥. عدم وجود موازنات تقديرية:
وهي من أهم أدوات التخطيط والرقابة والتي تساعد في قياس ومتابعة الأداء مما قد يعيق الإدارة على تطوير خططها واستراتيجيتها وهذا ممكن أن يسبب في خسارة بعض الأعمال وإنفاق الشركة في غير أماكنها المناسبة.

إخواني المساهمين:الخاتمة:

بناءً على ما تقدم فإن لجنة المراجعة توصي بأخذ الملاحظات أعلاه والعمل على تنفيذها بما يخدم مصالح الشركة على المدى القصير والبعيد بالإضافة الى ما ورد في تقرير وخطاب الملاحظات الوارد من المراجع الخارجي الخاص بالسنة المالية المنتهية بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ وسنة ٢٠٢٢. ونظرا الى لفت انتباه المراجع الخارجي لوجود عدم تأكد جوهري والشك الكبير على قدرة الشركة على البقاء مستمرة وإدارة السيولة اللازمة للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقاتها مع توقف النشاط الرئيسي للشركة وعدم تحقق أي مبيعات خلال العام وحجم الخسائر المعلنة خلال العام ٢٠٢٢، إلا انه وبناء على خطة العمل المعتمدة من مجلس الإدارة، و موافقة هيئة سوق المال في ٢٨-١١-٢٠٢٢م على رفع رأس مال الشركة عن طريق منح أسهم أولية وبعد موافقة الجمعية العامة غير العادية في ٠٨-٠٥-٢٠٢٣ م إلا أنه لم ينتج عنها أي أحداث مالية تؤثر على أعمال الشركة حتى اعداد هذا التقرير، وتعتقد الادارة وبناء على تقرير المراجع الخارجي فإن إدارة الشركة لديها توقعات معقولة بأن الشركة سيكون لديها القدرة على البقاء كمنشأة مستمرة في المستقبل المنظور وفقا للموافقة على زيادة رأس المال مما سيتيح للشركة البدء في عملياتها التشغيلية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،،،

م/ منصور عبدالخالق الغامدي

رئيس لجنة المراجعة

25/05/2023

تمت موافقة أعضاء لجنة المراجعة على هذا التقرير بالتمرير في تاريخ ٢٥ مايو ٢٠٢٣ والرفع بالتقرير للمجلس للاطلاع والتوجيه.