

بسم الله الرحمن الرحيم

شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية

لائحة لجنة المراجعة

**«ضوابط اختيار أعضاء لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومدة
عضويتهم ومكافآت أعضائها»**

باجتماع الجمعية العامة العادلة التاسعة والعشرين

يوم الأحد ٢٥/٨/١٤٣٨ الموافق ٢٠١٧/٥/٢١

شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية



مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم المرفقات :

التاريخ

ضوابط اختيار أعضاء لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومدة عضويتهم ومكافآت أعضائها

تم تشكيل لجنة المراجعة وضوابط اختيار أعضائها وتحديد مهامها وضوابط عملها ومدة عضويتهم ومكافآت أعضائها وفقاً للمواد ١٠١، ١٠٢، ١٠٣، ١٠٤ الفصل الرابع من نظام الشركات، والممواد ٣٦، ٣٧، ٣٨، ٣٩ من النظام الأساسي للشركة، وتم اعتمادها بجلسة مجلس الإدارة رقم (١٦٩) وتاريخ ١٤٣٨/٨/١٤ وجاءت كالتالي:

تشكيل اللجنة:

١. تشكل لجنة المراجعة بالشركة من عدد أربعة أعضاء من المساهمين أو من غيرهم، بقرار من الجمعية العامة العادية، لمدة لا تتجاوز مدة عضوية المجلس، على أن يكون من بينهم عضو مستقل على الأقل.
٢. ألا يكون من أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين، أو من يقومون بعمل فني أو إداري في الشركة ولو على سبيل الاستشارة.
٣. أن يكون على إلمام معقول بالقواعد المالية والمحاسبية، على أن يكون من بينهم مختص بالشئون المالية والمحاسبية.
٤. لا يجوز أن يكون لعضو اللجنة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة إلا بتخليص مسبق من الجمعية العامة العادية يجدد سنوياً.
٥. ألا يكون قد عمل لدى مراجع حسابات الشركة خلال السنتين الماضيتين.
٦. تختار اللجنة من بين أعضائها رئيساً، كما تختار أمين سر لها يُعد محاضر اجتماعاتها، ويتولى الأعمال الإدارية لللجنة.
٧. يستحق العضو بدل حضور عن كل اجتماع مبلغ ثلاثة آلاف ريال، على ألا يتتجاوز بدل الحضور المقرر لعضو اللجنة في كل الأحوال عن بدل الحضور المقرر لاجتماعات أعضاء مجلس الإدارة.

شركة مكة لالإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية



مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم المرفقات :

التاريخ (٤)

٨. عند انتهاء عضوية عضو في لجنة المراجعة بإحدى طرق انتهاء العضوية، يتم تعيين عضو مؤقت من تتوافر فيهم شروط التعيين بلجنة المراجعة، بقرار من مجلس إدارة الشركة على أن يتم عرض هذا التعيين على أول اجتماع جمعية عامة للشركة لإقراره.

ضوابط عمل اللجنة:

١. تجتمع اللجنة بناءً على دعوة من رئيسها، ولا يكون اجتماع اللجنة صحيحاً إلاً بحضور أغلبية أعضائها، ولا يجوز لعضو اللجنة أن ينوب عنه غيره في حضور اجتماعات اللجنة.
٢. تجتمع اللجنة بصفة دورية كل (ثلاثة أشهر) على الأقل، وكلما دعت الحاجة إلى ذلك.
٣. تجتمع اللجنة بصفة دورية مع مراجع حسابات الشركة الخارجي، ومع المراجع الداخلي للشركة، للاطمئنان على عملية المراجعة أنها تمت بالطريقة الصحيحة.
٤. لمراجع الحسابات وكذلك المراجع الداخلي للشركة طلب الاجتماع مع أعضاء لجنة المراجعة كلما دعت الحاجة لذلك.
٥. يلتزم عضو اللجنة بما يلتزم به عضو مجلس الإدارة بالمحافظة على أسرار الشركة ولا يجوز لأعضاء اللجنة أن يذيعوا إلى المساهمين أو الغير ما وقفوا عليه من معلومات.
٦. يعتبر عضو اللجنة مستقلاً إذا تغيب عن حضور ثلاث اجتماعات متتالية لللجنة دون عذر مشروع، ولا يعتبر غياب العضو عن حضور الاجتماع سبباً للإعفاء من المسئولية عن القرارات المتخذة إلا إذا أثبت عدم علمه بالقرار أو عدم تمكنه من الاعتراض عليه بعد علمه.
٧. يجوز للجنة دعوة من تراه لحضور اجتماعاتها، على أن يثبت ذلك بمحضر الاجتماع دون أن يكون له حق التصويت على قرارات اللجنة.
٨. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مراجعي الحسابات للسنة المالية التالية للشركة، وذلك بمراعاة ضوابط اختيار مراجعي الحسابات.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية



شركة مكة للإنشاء والتعمير

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم الملفقات :

التاريخ (٣)

٩. تصدر قرارات اللجنة بأغلبية أصوات الأعضاء الحاضرين وعند تساوي الأصوات يرجح الجانب الذي صوت فيه رئيس الاجتماع.

١٠. ثبت مداولات اللجنة وقراراتها في محاضر يوقعها رئيس اللجنة وأمين سر اللجنة، وتدون هذه المحاضر في سجل خاص يوقع منهما.

مهام ومسؤوليات اللجنة:

تحتخص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقواعد المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وللجنة المراجعة في سبيل أداء مهامها ما يلي:

١. حق الاطلاع على سجلات الشركة ووثائقها.
٢. طلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية.
٣. أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للشركة للاعتماد إذا أعاد المجلس عملها أو كانت الشركة تتعرض لأضرار أو خسائر جسيمة.

وتتلخص مهام ومسؤوليات لجنة المراجعة فيما يلي:

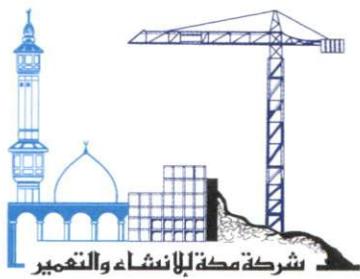
أولاً: التقارير المالية:

١. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها، لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها.
٢. دراسة أي مسائل مهمة تتضمنها التقارير المالية، والبحث بدقة في المسائل التي يطرحها المدير المالي أو مستئول الالتزام أو مراجع الحسابات.
٣. التتحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة بالتقارير المالية.
٤. دراسة السياسات المحاسبية المتتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.

ثانياً: المراجعة الداخلية:

شركة مكة لالإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية



(٤)

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم المرفقات :

التاريخ

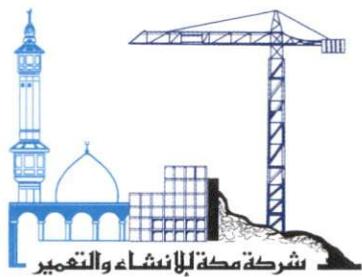
١. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة، وإعداد تقرير مكتوب يتضمن توصياتها ورأيها في مدى كفاية هذه النظم وما أدته من أعمال تدخل في نطاق اختصاصها، على أن يودع مجلس الإدارة نسخاً كافية من هذا التقرير في مركز الشركة الرئيسي قبل موعد انعقاد الجمعية العامة بعشرة أيام على الأقل، ويتم التقرير في اجتماع الجمعية العامة.
٢. دراسة أي قيود على أعمال إدارة المراجعة الداخلية من شأنها التأثير في قدرتها على أداء أعمالها ومهامها، وتقديم المقترنات والتوصيات لمعالجتها.
٣. الرقابة والإشراف على أداء إدارة المراجعة الداخلية للشركة، للتأكد من فعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوط بها، وإذا لم يكن للشركة مراجع داخلي فعليها تقديم توصية للمجلس بشأن مدى الحاجة إلى تعيينه، وإذا لم توافق بذلك للمجلس فعليها بيان الأسباب في التقرير السنوي للشركة.
٤. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملحوظات الواردة فيها، مع الدعم اللازم للقيام بأداء عملها بفعالية.
٥. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين مدير وحدة أو إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي واقتراح مكافأته.

ثالثاً: مراجع الحسابات:

١. التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجع الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم، بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم، على ألا يتتجاوز مجموع مدة تعيينهم خمس سنوات متصلة، ويجب انقضاء فترة سنتين قبل معاودتهم أعمال المراجعة بالشركة.
٢. يعرض مجلس إدارة الشركة على الجمعية العامة العادية التوصية المعرفة إليه من لجنة المراجعة بشأن اختيار مراجع حسابات الشركة مبيناً أسماء المراجعين الذين تقدموا بعروضهم وقيمة أتعابهم، وعلى الجمعية العامة العادية أن تعين من بينهم مراجع حسابات أو أكثر لمراجعة حسابات الشركة.

شركة مكة للإنشاء والتعمير

شركة مساهمة سعودية



(٥)

مركز فقيه التجاري / العزيزية / مكة المكرمة

الرقم المرفقات :

التاريخ

٣. التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، وفقاً للقواعد والمعايير ذات الصلة.

٤. دراسة خطة مراجع حسابات الشركة وأعمال المراجعة بها، والتحقق من عدم تقديمها أ عملاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مopianاتها حيال ذلك.

٥. الإجابة عن استفسارات مراجع الحسابات عن أعمال الشركة التي تدخل في نطاق مراجعته.

٦. دراسة تقارير مراجع الحسابات وملحوظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

رابعاً: ضمان الالتزام:

١. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.

٢. التتحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.

٣. مراجعة العقود والمعاملات المقترن أن تجريها الشركة مع أطراف ذوي علاقة، وتقدم مopianاتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.

٤. الرفع إلى مجلس إدارة الشركة بما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها وإبداء توصياتها بالخطوات التي يلزم اتخاذها.