

ديلويت

ديلويت أند توش - فرع قطر
بناية البنك الأهلي - المركز الرئيسي
شمارع سحيم بن حمد
منطقة السد
ص.ب ٤٢١
الدوحة - قطر
هاتف: +٩٧٤ ٤٤٢٤١١١٢
فاكس: +٩٧٤ ٤٤٢٢١٣١٠
www.deloitte.com

ق.ر. ٨-٩٩

RN: ٨٤٥/FM/FY٢٠٢٢

السادة / المساهمين
المحترمين
شركة بروة العقارية (ش.م.ع.ق.)
الدوحة - قطر

تقرير التأكيد المستقل، لمساهمي شركة بروة العقارية ش.م.ع.ق. حول تقرير مجلس الإدارة عن تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية

وفقاً للمادة ٢٤ من نظام الحوكمة للشركات والمنشآت القانونية المدرجة في السوق الرئيسية ("النظام") الصادر بقرار مجلس إدارة هيئة قطر للأسواق المالية ("الهيئة") رقم (٥) لسنة ٢٠١٦، قمنا بتنفيذ مهمة تأكيد معقول حول تقرير مجلس الإدارة عن تقييم تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية ("تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

مسؤوليات أعضاء مجلس الإدارة والقائمين على الحوكمة

إن مجلس إدارة شركة بروة العقارية ش.م.ع.ق ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة "المجموعة") هو المسؤول عن تطبيق والإحتفاظ بأنظمة الرقابة الداخلية الفعالة المتعلقة بإعداد التقارير المالية. تشمل هذه المسؤولية: التصميم والتطبيق والإحتفاظ بأنظمة رقابة داخلية متعلقة بإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناتجة عن إحتيال أو خطأ وكذلك إختيار وتطبيق السياسات المحاسبية المناسبة؛ وإجراء تقديرات وأحكام محاسبية معقولة في مختلف الظروف.

قامت المجموعة بتقييم تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية لديها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بناءً على المعايير المحددة في الرقابة الداخلية - الإطار المتكامل الصادرة سنة ٢٠١٣ عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework").

يقوم مجلس إدارة المجموعة بعرض تقييمه لنظام الرقابة الداخلية في تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة، والذي يتضمن:

- وصف أنظمة الرقابة المعمول بها داخل مكونات الرقابة الداخلية على النحو المحدد في الإطار الصادر عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework").

- وصف للنطاق الذي يغطي العمليات الجوهرية والمنشآت في تقييم أنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية؛

- وصف أهداف أنظمة الرقابة؛

- تقييم الشركة لتصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية؛ و

- تقييم أوجه القصور في تصميم وتطبيق وفعالية التشغيل في أنظمة الرقابة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تقرير التأكيد المستقل، لمساهمي شركة بروة العقارية ش.م.ق.ع بشأن تقرير مجلس الإدارة عن تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية (تتمة)

مسؤولياتنا

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي تأكيد معقول عن عدالة عرض "تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة " بناءً على المعايير الواردة في الإطار الصادر عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework")، والتي تشمل الإستنتاج حول فعالية تصميم وتطبيق وفعالية التشغيل لأنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

لقد قمنا بتنفيذ مهمتنا وفقاً للمعيار الدولي لإرتباطات التأكيد ٣٠٠٠ (المعدل) "إرتباطات التأكيد بخلاف عمليات تدقيق أو مراجعة المعلومات المالية التاريخية" الصادرة عن مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي ("IAASB"). يتطلب هذا المعيار أن نخطط وننفذ إجراءاتنا للحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كان تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة تم عرضه بصورة عادلة. يشتمل الإطار الصادر عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework") على المعايير التي يتم بموجبها تقييم الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية للمجموعة لغرض إبداء رأي تأكيد معقول.

تتطلب مهمة التأكيد لإصدار رأي تأكيد معقول حول تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة ، تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة حول عدالة عرض التقرير. تضمنت إجراءاتنا المتعلقة بتقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة ما يلي:

- الحصول على فهم لعناصر المجموعة للرقابة الداخلية على النحو المحدد في الإطار الصادر عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework") ومقارنة ذلك بما ورد في التقييم الذي تقوم به الإدارة؛
- الحصول على فهم لكيفية تحديد نطاق العمليات والشركات الهامة من قبل المجموعة، ومقارنة ذلك بما ورد في التقييم الذي تقوم به الإدارة ؛
- القيام بإجراءات للاستنتاج حول وجود مخاطر الأخطاء المادية في عمليات مهمة مع الأخذ في الاعتبار أرصدة الحسابات الجوهرية، وتصنيفات المعاملات والإفصاحات ذات الصلة ومقارنة ذلك بما ورد في التقييم الذي تقوم به الإدارة ؛
- الحصول على إختبارات الإدارة لتصميم وتطبيق وفعالية التشغيل لنظام الرقابة الداخلي على إعداد التقارير المالية، وتقييم مدى كفاية إجراءات الإختبار التي تقوم بها الإدارة ودقة إستنتاجات الإدارة التي تم التوصل إليها حول كل نظام رقابة داخلي تم إختباره؛
- فحص مستقل لتصميم وتطبيق وفعالية التشغيل لأنظمة الرقابة الداخلية التي تعالج المخاطر الهامة للأخطاء المادية وإعادة اجراء نسبة من إختبارات الإدارة للمخاطر العادية للأخطاء المادية.
- تقييم شدة أوجه القصور في الرقابة الداخلية غير المعالجة كما ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، و مقارنة ذلك بما ورد في التقييم الذي تقوم به الإدارة ، حسب الإقتضاء.

مكونات الرقابة الداخلية على النحو المحدد في إطار عمل COSO هي بيئة التحكم ، وتقييم المخاطر ، وأنشطة الرقابة ، والمعلومات والاتصالات ، والمراقبة.

لقد قمنا بإجراءات لاستنتاج مخاطر الأخطاء الجوهرية ضمن العمليات الهامة مع الأخذ في الاعتبار طبيعة وقيمة رصيد الحساب ذي الصلة ، أو فئة المعاملة أو الإفصاح.

تقرير التأكيد المستقل، لمساهمي شركة بروة العقارية ش.م.ق.ع. بشأن تقرير مجلس الإدارة عن تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية (تتمة)

مسئوليائنا (تتمة)

تعتبر العملية هامة إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر أي أخطاء ناتجة عن الغش أو الخطأ في سير المعاملات أو مبلغ البيانات المالية، على قرارات مستخدمي البيانات المالية. لغرض هذه المهمة، فإن العمليات التي تم تحديدها على أنها هامة هي: أنظمة الرقابة على الشركة ككل، الإيرادات، الإستثمارات العقارية، عقارات للمتاجرة، المشتريات، عمليات الخزينة، الإستثمارات المالية، الرواتب، الأصول الثابتة، إعداد البيانات المالية والإفصاحات، أنظمة الرقابة العامة على تكنولوجيا المعلومات، مصاريف التشغيل والمصاريف الإدارية العامة.

تعتمد إجراءات إختبار تصميم وتطبيق وفعالية التشغيل للرقابة الداخلية على حُكمنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية التي تم تحديدها وتطوي على مزيج من الإستفسار والتحقق وإعادة التقييم ومراجعة الأدلة.

في إعتقادنا أن الأدلة التي حصلنا عليها كافية وملاءمة لتوفير أساس لإستنتاجنا بشأن عدالة عرض تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية.

معنى الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية

تم تصميم الرقابة الداخلية للمنشأة على نظام التقارير المالية لتقديم تأكيد معقول فيما يتعلق بمصادقية التقارير المالية وإعداد البيانات المالية للأغراض الخارجية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. تتضمن الرقابة الداخلية للمنشأة على التقارير المالية تلك السياسات والإجراءات التي:

- 1- تتعلق بمسك السجلات التي ، بتفاصيل معقولة ، تعكس بدقة وبشكل عادل المعاملات والتصرفات في أصول الكيان ؛
- 2- تقديم تأكيد معقول بأن المعاملات يتم تسجيلها حسب الضرورة للسماح بإعداد البيانات المالية وفقاً لمبادئ المحاسبة المقبولة عمومًا ، وأن إيصالات ونفقات الكيان تتم فقط وفقاً لتفويضات إدارة الكيان ؛ و
- 3- تقديم تأكيد معقول فيما يتعلق بمنع أو الكشف في الوقت المناسب عن الاستحواذ غير المصرح به أو الاستخدام أو التخلص من أصول المنشأة التي يمكن أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية ، والتي من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على قرارات مستخدمي البيانات المالية

أوجه القصور الكامنة

بسبب أوجه القصور الكامنة في الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية، بما في ذلك احتمال التواطؤ أو تجاوز الإدارة بشكل غير صحيح للضوابط الداخلية، قد تحدث أخطاء جوهرية بسبب خطأ أو إحتيال ولا يمكن إكتشافها. لذلك، قد لا تمنع الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية أو تكشف عن جميع الأخطاء أو الإهمال في سير المعاملات أو الإبلاغ عنها، وبالتالي لا يمكن أن توفر تأكيداً مطلقاً بتحقيق أهداف الرقابة.

بالإضافة إلى ذلك، فإن توقعات أي تقييم للرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية للفترات المستقبلية عرضة لخطر أن الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية قد تصبح غير كافية بسبب التغييرات في الظروف، أو أن درجة الإمتثال للسياسات أو الإجراءات قد تكون عرضة للتدهور .

تقرير التأكيد المستقل، لمساهمي شركة بروة العقارية ش.م.ق.ع. بشأن تقرير مجلس الإدارة عن تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل أنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية (تتمة)

إستقلليتنا والرقابة على الجودة

خلال قيامنا بعملنا، إلتزمنا بالإستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الأخرى وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" الصادرة عن مجلس معايير السلوك الدولي للمحاسبين، والتي تستند إلى المبادئ الأساسية للنزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني والمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة في دولة قطر. لقد إلتزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ومعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين.

تطبق شركتنا المعيار الدولي على مراقبة الجودة رقم (1) وتحتفظ وفقاً لذلك بنظام شامل لمراقبة الجودة بما في ذلك السياسات والإجراءات الموثقة المتعلقة بالإمتثال للمتطلبات الأخلاقية والمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

الرأي

في رأينا أن تقرير مجلس الإدارة حول أنظمة الرقابة الداخلية على إعداد التقارير المالية المعروض في تقرير حوكمة الشركات السنوي، تم بيانه بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، بناءً على المعايير الواردة في الإطار الصادر عن لجنة رعاية المنظمات ("COSO Framework")، متضمناً إستنتاج مجلس الإدارة عن فعالية تصميم وتطبيق وفعالية تشغيل الرقابة الداخلية على إعداد البيانات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

في الدوحة - قطر

١٣ مارس ٢٠٢٢

عن ديلويت آند توش
فرع قطر

مذحت صالحه
شريك



سجل مراقبي الحسابات رقم (٢٥٧)

سجل مدققي الحسابات لدى هيئة قطر

للأسواق المالية رقم (١٢٠١٥٦)