



تقرير المراجع المستقل

السادة / مساهمي شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا
 (شركة مساهمة مغلقة)

الرأي

لقد راجعنا القوائم المالية لشركة مطوفي حجاج جنوب آسيا (شركة مساهمة مغلقة) والتي تشمل قائمة المركز المالي كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م وقائمة الدخل الشامل، وقائمة التدفقات النقدية وقائمة التغيير في حقوق الملكية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ، والايضاحات المرفقة مع القوائم المالية بما في ذلك ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، أن القوائم المالية المرفقة تعرض بعدل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٢٠٢٢/١٢/٣١م، وأداءها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والاصدارات الأخرى التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

أساس الرأي

لقد قمنا بالمراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. ومسؤوليتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في قسم مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية في تقريرنا. ونحن مستقلون عن الشركة وفقا لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ذات الصلة بمراجعتنا للقوائم المالية، كما وفينا أيضا بمتطلبات سلوك وأداب المهنة الأخرى وفقا لتلك القواعد. ونعتقد ان ادلة المراجعة التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا في القوائم الماليه.

الأمور الرئيسية للمراجعة

الأمور الرئيسية للمراجعة هي تلك الأمور التي كانت لها، بحسب حكمنا المهني، الأهمية البالغة عند مراجعتنا للقوائم المالية للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق مراجعتنا للقوائم المالية ككل، وعند تكوين رأينا فيها، ونحن لا نقدم رأياً منفصلاً في هذه الأمور.

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
	إثبات الإيرادات
<p>فيما يتعلق بالإيرادات وإثباتها يعتمد رأينا في هذا الشأن على الإجراءات الآتية التي تم تنفيذها :</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقييم مدى مناسبة سياسة الشركة في إثبات الإيرادات بناء على المعيار الدولي للتقرير المالي رقم (١٥) "الإيرادات من العقود مع العملاء". - تقييم التصميم والتنفيذ لنظم الرقابة الداخلية ذات الصلة بإجراءات الإدارة المتعلقة بإثبات الإيرادات. - اختبار النظم العامة لتكنولوجيا المعلومات والرقابة الرئيسية لتطبيقات تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بإثبات الإيرادات. - اختبار عينة من معاملات الإيرادات المثبتة ومقارنتها مع المستندات المرفقة للتحقق من وجود تلك الإيرادات. - تقييم مدى ملائمة الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية. 	<p>تتكون إيرادات الشركة لهذه الفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١م وبصفة إستثنائية من الإيرادات الناشئة عن نشاط الحج لموسم حج عام ١٤٤٣ هـ وهي تشمل إيرادات الخدمات الأساسية والخدمات الإثرائية والتي بلغت في ٢٠٢٢/١٢/٣١م مبلغ ٣,٣٧٣,٣٨٧,١٥٢ ريال سعودي حيث كانت في ٢٩/٢/١٤٤٣ هـ صفر</p> <p>وقد اعتبرنا هذا أمراً رئيسياً للمراجعة لما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - كبر حجم المعاملات. - تفترض المعايير المهنية للمراجعة أن هناك مخاطر جوهرية تتعلق بتحقيق الإيراد <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم (٥/ل) للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الإيرادات، والايضاح رقم (٢٧) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بالإيراد.</p>



تابع تقرير المراجع المستقل
 السادة / مساهمي شركة مطوفي حجاج جنوب آسيا
 (شركة مساهمة مغلقة)

الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>فيما يتعلق بالذمم المدينة والإيرادات المستحقة فمننا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الحصول على فهم للمنهجية المستخدمة من قبل الإدارة في دراسة تقييم الذمم المدينة والإيرادات المستحقة والافتراضات الخاصة بهما ذات العلاقة. - إختبار عينة من تلك الذمم والإيرادات المستحقة المثبتة. - الحصول على بعض مصادقات من أصحاب تلك الذمم والإيرادات المستحقة بصحة تلك الأرصدة. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية والتي قامت الإدارة بإدراجها. - نوصي بوجود دراسة هذه الأرصدة وإنخاذ الإجراءات المناسبة حيالها وفق نتائج تلك الدراسة. فضلاً عن ضرورة فحص أسباب عدم تحصيل الإيرادات المستحقة لموسم حج ١٤٤٣هـ بالرغم من مرور فترة كافية لتحصيلها حتى تاريخ القوائم المالية. 	<p>الذمم المدينة والإيرادات المستحقة</p> <p>بلغ صافي الذمم المدينة في ٢٠٢٢/١٢/٣١م مبلغ ٤٨,١٧١,٩١١ ريال سعودي (١٤٤٣/٢/٢٩هـ ٤٩,٨٠٧,٩٦٣ ريال سعودي) كما بلغت الإيرادات المستحقة في ٢٠٢٢/١٢/٣١م مبلغ ٧٨,١٢٧,٤٥٦ ريال (١٤٤٣/٢/٢٩هـ ٢,١٥٨,٩٥٤ ريال) كحدث لاحق لقرار مجلس ادارة الشركة بمحضره رقم (٤٤٢٣-١) وتاريخ ٢٠٢٣/٠٥/٢٥م:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اعدام بعض الارصده المدوره للذمم المدينة بالطريقة المباشرة و التي بلغت ٤٩,٦٢٦,٤٥٥ ريال كما هو في ظاهر بقائمة الدخل الشامل و لأسباب الظاهره بمحضر المجلس - تكوين مخصص ديون مشكوك في تحصيلها لبعض الارصده المدوره المجلس في الذمم المدينة و الرصيد المستحق الإيرادات لموسم حج ١٤٤٣ هـ وذلك وفقاً معيار المحاسبة الدولي رقم "٣٧" (المخصصات و الالتزامات المحتملة و الاصول المحتملة) <p>وقد اعتبرنا هذا أمراً رئيساً للمراجعة لما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - للأهمية النسبية للمبلغ. - لأنه يتضمن افتراضات وتقديرات الإدارة حول إمكانية إسترداد تلك الأرصدة المدورة. <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم (٥/ب) (٥/ع) للاطلاع على السياسة المتعلقة بآليات الذمم المدينة والإيرادات المستحقة، والإيضاح رقم (٩) & الإيضاح رقم (١٠) على التوالي للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بهذين الحسابين.</p>



تابع تقرير المراجع المستقل
 السادة / مساهمي شركة مطوفي حجاج جنوب أسيا
 (شركة مساهمة مغلقة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الأمور الرئيسية للمراجعة
<p>الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة</p> <p>فيما يتعلق بالاستثمار العقاري (مركز الأهله التجاري) قمنا بالإجراءات التالية من بين أمور أخرى :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الاطلاع على المنهجية التي اتبعتها الإدارة لإثبات ذلك الاستثمار العقاري - الاستعانة بخبرائنا الفنيين انداخلين لتقييم المنهجية المتبعة من قبل الإدارة من أجل التوافق مع أفضل الممارسات المتبعة دولياً. - الحصول على فهم للإجراءات التي تقوم بها الإدارة فيما يتعلق بانخفاض قيمة الأصول غير المتداولة وفقاً لمتطلبات المعايير المحاسبية ذات الصلة . - تقييم مدى كفاية الإفصاحات المستخدمة بالقوائم المالية والتي قامت الإدارة بإدراجها. - نوصي بأن يتم إنشاء كيان قانوني مستقل للمركز عن الشركة مع فصل حساباته عن حسابات الشركة 	<p>الاستثمار العقاري</p> <p>بلغ صافي القيمة الدفترية للاستثمار العقاري في ٢٠٢٢/١٢/٣١ مبلغ ٢٥١,٢٢٨,٢١٤ ريال سعودي (١٤٤٣/٢/٢٩ هـ ٢٥٨,٠٥٨,٦٧٥ ريال سعودي) وهي ناشئة عن استثمار الشركة في مركز الأهله التجاري وذلك كاستثمار مستقل لأموال الشركة والذي يهدف لإدراج أرباح من نواتج تشغيله للشركة . علماً بأن حسابات ذلك الاستثمار منذ إنشائه وحتى تاريخ القوائم المالية مضمنة بحسابات الشركة . هذا ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (١٦) فقرة (٣٠) قامت الإدارة باختيار نموذج التكلفة .</p> <p>علماً بأننا نوصي بأن يتم فصل حسابات المركز عن حسابات الشركة الأمر الذي يتفق وطبيعة نشاط المركز المختلف عن نشاط الشركة فضلاً عن الهدف من الاستثمار فيه . ويجب مراعاة أن يتم الفصل وفق الأصول المحاسبية المتعارف عليها وعلى أن يقوم القائمين بإدارته بتقديم قوائم مالية معتمدة للشركة بناتج تشغيله بنهاية كل عام مالي .</p> <p>وقد اعتبرنا هذا أمراً رئيساً للمراجعة لما يلي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - للأهمية النسبية للمبلغ . - لأنه يتوجب أن يتم متابعة أي خسائر هيوط لهذا الأصل غير المتداول . <p>يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم (٥/ج) للاطلاع على السياسة المتعلقة بإثبات الاستثمارات العقارية ، والإيضاح رقم (١٣) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بذلك البند .</p>



تابع تقرير المراجع المستقل
 السادة / مساهمي شركة مطوفي حجاج جنوب أسيا
 (شركة مساهمة مغلقة)

الأمور الرئيسية للمراجعة	الكيفية التي تعاملنا بها أثناء المراجعة مع الأمور الرئيسية للمراجعة
تقديم منافع الموظفين	
يتطلب تقويم الالتزامات المتعلقة بالمنافع المحددة للموظفين مستريات عالية من الاجتهاد والخبرة الفنية لاختيار افتراضات التقويم المناسبة. ويمكن أن يكون للتغيرات في الافتراضات الرئيسية (معدل الخصم وزيادات الرواتب وافتراضات التقاعد والافتراضات السكانية) تأثير جوهري على تقويم الواجبات المتعلقة بخطة المنافع المحددة والتي على ضوءها يتم تكوين مخصص منافع الموظفين. علما أنه لا يحتوي المخصص إلا على المنصوص عليه بنظام العمل والعمال عن ترك الخدمة ولا توجد أي أشكال أخرى لمنافع للموظفين تنتهجها سياسات إدارة الشركة في هذا الخصوص.	تقد قمنا بتنفيذ الإجراءات الآتية لمعالجة هذا الأمر:
يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية المهمة الواردة في الإيضاح رقم (٤-د) للاطلاع على سياسة الشركة في تكوين المخصصات والتي من ضمنها المنافع المحددة للموظفين، والايضاح رقم (٢٢) للاطلاع على المزيد من التفاصيل المتعلقة بهذه الالتزامات.	- توصلنا إلى فهم للافتراضات الرئيسية المستخدمة والآلية المتبعة لوضعها. واشتمل هذا الإجراء .
	- قارنا الافتراضات المطبقة بتلك المستخدمة في السنة السابقة وتوصلنا إلى فهم لأساس أي تغييرات فيها.
	- تحققنا بشكل مستقل من عينة من بيانات الموظفين وقمنا بمطابقتها بالملفات الشخصية للموظفين.
	- قيمنا مدى كفاية الإفصاحات ذات الصلة.



تابع تقرير المراجع المستقل
السادة / مساهمي شركة مطوفي حجاج جنوب أسيا
(شركة مساهمة مغلقة)

المعلومات الأخرى
تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات المدرجة في التقرير السنوي للشركة للفترة المالية المنتهية في ٢٠٢٢/١٢/٣١ م ، بخلاف القوائم المالية وتقرير المراجع عنها. والإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى الواردة في تقريرها السنوي.

ولا يغطي رأينا في القوائم المالية المعلومات الأخرى، ونحن لا نبدي أي شكل من أشكال الاستنتاج التأكيدي بشأنها.
وفيما يتصل بمراجعتنا للقوائم المالية، فإن مسؤوليتنا تتمثل في قراءة المعلومات الأخرى المحددة أعلاه، والنظر عند القيام بذلك فيما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع القوائم المالية أو مع المعرفة التي حصلنا عليها أثناء المراجعة، أو ما إذا كانت المعلومات الأخرى تبدو مُحَرَّفَة بشكل جوهري بأية صورة أخرى. وإذا توصلنا إلى وجود تحريف جوهري في هذه المعلومات الأخرى، استناداً إلى العمل الذي قمنا بتنفيذه، فإننا مطالبون بالتقرير عن تلك الحقيقة. وليس لدينا ما نقرر عنه في هذا الشأن.

مسؤوليات الإدارة والمكلفين بالحوكمة عن القوائم المالية
إن الإدارة هي المسؤولة عن اعداد القوائم المالية وعرضها العادل وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ووفقاً لنظام الشركات ونظام أساس الشركة. وهي المسؤولة عن الرقابة الداخلية التي تراها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد قوائم مالية خالية من تحريف جوهري سواء بسبب غش أو خطأ.
وعند اعداد القوائم المالية، فإن الإدارة هي مسؤولة عن تقدير قدرة الشركة على القيام كمنشأة مستمرة وعن الإفصاح بحسب مقتضى الحال، عن الأمور ذات العلاقة بالاستمرارية، واستخدام أساس الاستمرارية في المحاسبة، ما لم تكن هناك نية لتصفية الشركة، أو إيقاف عملياتها، أو ليس هناك خيار واقعي بخلاف ذلك.
والمكلفون بالحوكمة هم المسؤولون عن الاشراف على عملية التقرير المالي للشركة.

مسؤوليات المراجع عن مراجعة القوائم المالية
تتمثل أهدافنا في الوصول إلى تأكيد معقول عما إذا كانت القوائم المالية ككل خالية من تحريف جوهري، سواء بسبب غش أو خطأ، وإصدار تقرير المراجع الذي يتضمن رأينا. والتأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، إلا أنه ليس ضماناً على أن المراجعة التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية ستكشف دائماً عن تحريف جوهري عندما يكون موجوداً. ويمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتعد جوهرياً إذا كان يمكن بشكل معقول توقع أنها ستؤثر بمفردها أو في مجموعها على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستثمرون على أساس هذه القوائم المالية.



تابع تقرير المراجع المستقل
السادة / مساهمي شركة مطوفي حجاج دول جنوب آسيا
(شركة مساهمة مقفلة)

- وكجزء من المراجعة وفقا للمعايير الدولية للمراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة وعلينا ايضا:
- تحديد مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية وتقديرها سواء بسبب غش أو خطأ وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة استجابة لتلك المخاطر، والحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة لتوفير أساس لرأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش اعلى من الخطر الناتج عن خطأ نظرا لان الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من اجل تصميم إجراءات مراجعة مناسبة للظروف وليس بغرض ابداء رأي في فاعلية الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقويم مدى مناسبة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - استنتاج مدى مناسبة استخدام الإدارة لأساس الاستمرارية في المحاسبة، واستنادا لأدلة المراجعة التي تم الحصول عليها، ما اذا كان هناك عدم تأكد جوهري ذا علاقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكاً كبيراً بشأن قدرة الشركة على البقاء مستمرة وإذا خالصنا الى وجود عدم تأكد جوهري ، فإننا مطالبون بان نلقت الانتباه في تقريرنا الى الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في القوائم المالية، واذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية فإننا مطالبون بتعديل رأينا و تستند استنتاجاتنا الى ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا ومع ذلك فان الاحداث او الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن البقاء كمنشأة مستمرة .
 - تقويم العرض العام للقوائم المالية وهيكلها ومحتواها، بما فيها الإفصاحات، وما اذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والاحداث التي تمثلها بطريقة تحقق العرض العادل.

ونحن نتواصل مع المكلفين بالحوكمة فيما يتعلق بجملة أمور من بينها نطاق المراجعة وتوقيتها المخطط لها والنتائج المهمة للمراجعة بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة في الرقابة الداخلية نقوم باكتشافها خلال المراجعة



مكتب علي شاهر المستحي
محاسبون و مراجعون قانونيون
ترخيص رقم (٣٧٠)

جدة في : ١٣/١٢/١٤٤٤هـ
الموافق: ٠١/٠٧/٢٠٢٣م