

تقرير لجنة التدقيق وإدارة المخاطر للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023

شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع.

جدول المحتويات

- 2..... كلمة رئيس لجنة التدقيق وإدارة المخاطر
- 3..... أهداف لجنة التدقيق وإدارة المخاطر
- 3..... أعضاء لجنة التدقيق وإدارة المخاطر
- 3..... مهام ومسئوليات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر
- 4..... اجتماعات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر خلال عام 2023
- 5..... إنجازات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر خلال عام 2023
- 6..... توصيات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر
- 6..... رأي لجنة التدقيق وإدارة المخاطر بشأن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية

كلمة رئيس لجنة التدقيق وإدارة المخاطر

السادة/ مساهمي شركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية (ش.م.ك.ع) الكرام،

تحية طيبة وبعد،

نقدم لكم تقرير لجنة التدقيق لشركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع ("الشركة") للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 حيث أن اللجنة هي المنوطة بالتأكد من فعالية وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة والالتزام بكافة اللوائح والسياسات الموضوعية، الأمر الذي من شأنه حماية أصول الشركة وضمان نزاهة وسلامة كافة معاملاتها وأداؤها المالي والإداري ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها التشغيلية.

قد تم تشكيل لجنة التدقيق وإدارة المخاطر مدمجتين ("اللجنة") بعد موافقة هيئة أسواق المال الصادرة في 28 فبراير 2016، إذ تقوم اللجنة بممارسة كافة مهام ومسئوليات التدقيق وإدارة المخاطر وفق ما هو منصوص عليه في الكتاب الخامس عشر - حوكمة الشركات - من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 بشأن إنشاء هيئة أسواق المال وتنظيم نشاط الأوراق المالية وتعديلاتهما.

تعمل اللجنة وفق ميثاق عمل معتمد من قبل مجلس الإدارة يحدد المهام والمسئوليات وكافة الأمور المنوطة باللجنة كي تقوم بدورها في تفعيل ومراقبة الأنظمة الداخلية للشركة وإرساء أعلى معايير الرقابة والالتزام وتطبيق المتطلبات القانونية والتنظيمية. علاوةً على جهود اللجنة المستمرة في مراجعة ودراسة تقارير كلاً من إدارة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر ورفع التقارير والتوصيات اللازمة لمجلس الإدارة كي يكون على دراية كاملة بأنظمة الرقابة الداخلية والمخاطر التي قد تواجه الشركة.

ختاماً أود ان أعرب عن خالص الشكر والتقدير للسادة أعضاء اللجنة نظير مجهوداتهم المبذولة نحو ترسيخ قواعد الرقابة الداخلية وثقافة الالتزام بالشركة وكذلك نظير الأعمال الدؤوبة والخدمات الاستشارية المقدمة على مدار العام 2023. كما أتوجه بالشكر للسادة أعضاء مجلس الإدارة على دعمهم المستمر وثقتهم في توصيات اللجنة على مدار العام.



حسن بسام الحوري
رئيس لجنة التدقيق وإدارة المخاطر

أهداف لجنة التدقيق وإدارة المخاطر

فيما يلي أهم أهداف اللجنة:

- إرساء أعلى معايير الرقابة وخلق أطر إشرافية تعكس النزاهة والشفافية بكافة التعاملات.
- الالتزام بتطبيق المتطلبات القانونية والتنظيمية.
- تطبيق السياسات والإجراءات المعتمدة من مجلس إدارة الشركة.
- تعزيز الدور الرقابي وترسيخ ثقافة الالتزام بالشركة.
- المنهجية في الأداء ودقة ونزاهة كافة البيانات والتقارير.
- حماية أصول الشركة.
- كفاية وسلامة نظم الرقابة الداخلية في الشركة.
- ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.

أعضاء لجنة التدقيق وإدارة المخاطر

تصنيف العضو بمجلس الإدارة	صفة العضو باللجنة	الاسم
عضو غير تنفيذي	رئيس لجنة التدقيق وإدارة المخاطر	حسن بسام الحوري
عضو غير تنفيذي	عضو لجنة التدقيق وإدارة المخاطر	ماجد عيسى العجيل
عضو مستقل	عضو لجنة التدقيق وإدارة المخاطر	زهير عبد المحسن الزامل

كما تم تعيين أمين سر اللجنة للقيام بمهام أمين السر.

مهام ومسئوليات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر

- مراجعة البيانات المالية الدورية قبل عرضها على مجلس الإدارة، وإبداء الرأي والتوصية بشأنها لمجلس الإدارة، وذلك بهدف ضمان عدالة وشفافية التقارير المالية.
- التوصية لمجلس الإدارة بشأن تعيين وإعادة تعيين مراقبي الحسابات الخارجيين أو تغييرهم وتحديد أتعابهم، والتأكد من استقلاليتهم.
- متابعة أعمال مراقبي الحسابات الخارجيين، والتأكد من عدم قيامهم بتقديم خدمات إلى الشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق.
- دراسة ملاحظات مراقبي الحسابات الخارجيين على القوائم المالية للشركة ومتابعة ما تم في شأنها.
- دراسة السياسات المحاسبية المتبعة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة.
- تقييم مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وإعداد تقرير يتضمن رأي وتوصيات اللجنة في هذا الشأن.
- الإشراف الفني على إدارة التدقيق الداخلي في الشركة من أجل التحقق من مدى فعاليتها في تنفيذ الأعمال والمهام المحددة من قبل مجلس الإدارة.
- التوصية بتعيين مدير التدقيق الداخلي، ونقله، وعزله، وتقييم أدائه، وأداء إدارة التدقيق الداخلي.
- مراجعة وإقرار خطط التدقيق المقترحة من المدقق الداخلي، وإبداء الملاحظات عليها.
- مراجعة نتائج تقارير التدقيق الداخلي، والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في تلك التقارير.
- مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.

- التأكد من التزام الشركة بالقوانين والسياسات والنظم والتعليمات ذات العلاقة.
- إعداد ومراجعة استراتيجيات وسياسات إدارة المخاطر قبل اعتمادها من مجلس الإدارة، والتأكد من تنفيذ هذه الاستراتيجيات والسياسات، وإيها تتناسب مع طبيعة وحجم أنشطة الشركة.
- ضمان توافر الموارد والنظم الكافية لإدارة المخاطر.
- تقييم نظم وآليات تحديد وقياس ومتابعة أنواع المخاطر المختلفة التي قد تتعرض لها الشركة، وتحديد أوجه القصور بها.
- مساعدة مجلس الإدارة على تحديد وتقييم مستوى المخاطر المقبول في الشركة، والتأكد من عدم تجاوز الشركة لهذا المستوى من المخاطر بعد اعتماده من قبل مجلس الإدارة.
- التأكد من استقلالية موظفي إدارة المخاطر عن الأنشطة التي ينجم عنها تعرض الشركة للمخاطر.
- التأكد من أن موظفي إدارة المخاطر لديهم الفهم الكامل للمخاطر المحيطة بالشركة، والعمل على زيادة وعي العاملين بثقافة المخاطر وإدراكهم لها.
- إعداد التقارير الدورية حول طبيعة المخاطر التي تتعرض لها الشركة، وتقديم هذه التقارير إلى مجلس إدارة الشركة.

اجتماعات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر خلال عام 2023

عدد الاجتماعات التي حضرها العضو خلال العام 2023	اجتماع رقم 23/06 المنعقد في 13 نوفمبر 2023	اجتماع رقم 23/05 المنعقد في 3 أغسطس 2023	اجتماع رقم 23/04 المنعقد في 15 يونيو 2023	اجتماع رقم 23/03 المنعقد في 14 مايو 2023	اجتماع رقم 23/02 المنعقد في 30 أبريل 2023	اجتماع رقم 23/01 المنعقد في 29 مارس 2023	الاسم / الصفة
6/6	√	√	√	√	√	√	حسن بسام الحوري رئيس لجنة التدقيق وإدارة المخاطر
6/6	√	√	√	√	√	√	زهير عبد المحسن الزامل عضو لجنة التدقيق وإدارة المخاطر
6/6	√	√	√	√	√	√	ماجد عيسى العجيل عضو لجنة التدقيق وإدارة المخاطر

رمز √ : حضور الاجتماع.

عقدت لجنة التدقيق وإدارة المخاطر ستة اجتماعات خلال عام 2023 جميعها مصحوبة بجدول أعمال اللجنة ومرفقاً به كافة التقارير والبيانات ذات الصلة بالبنود المدرجة على جدول الأعمال، وذلك قبل الموعد المحدد لعقد اجتماع اللجنة بفترة كافية كي يتسنى لأعضاء اللجنة دراسة ومراجعة تلك التقارير والبيانات التي من شأنها خلق نقاش وحوار مثمر أثناء جلسة الاجتماع ومن ثم اتخاذ القرارات والتوصيات اللازمة لاقتراحها على مجلس إدارة الشركة.

كما تم تدوين نتائج تلك الاجتماعات في محاضر معتمدة من كافة أعضاء اللجنة، تلك المحاضر قد تم إعدادها من قبل أمين سر اللجنة الحاضر لكافة اجتماعات اللجنة قياماً بالمهام والمسئوليات المنوطة به كأمين سر اللجنة، إذ يقوم بتدوين وقائع الجلسة ومن ثم تلاوة محضر الاجتماع على أعضاء اللجنة للاعتماد والتسجيل.

إنجازات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر خلال عام 2023

حققت اللجنة العديد من الانجازات على صعيد المهام والمسئوليات المنوطة بها خلال عام 2023، نوجزها فيما يلي:

1. البيانات والتقارير المالية
 - مراجعة البيانات المالية قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية لتأمين نزاهة وشفافية البيانات المالية للشركة.
 - دراسة ملاحظات مراقب الحسابات على القوائم المالية للشركة.
 - التأكد من تطبيق الإجراءات المحاسبية السليمة.
 - مراجعة الميزانية التقديرية للشركة.
2. التدقيق الداخلي
 - التوصية بإعادة تعيين المدقق الداخلي للشركة واعتماد السياسات وخطة التدقيق.
 - التأكد من استقلالية وحدة التدقيق الداخلي وعدم قيامهم بتقديم خدمات للشركة عدا الخدمات التي تقتضيها مهنة التدقيق الداخلي.
 - التأكد من إجراء عمليات التدقيق وإصدار تقارير التدقيق الداخلي بشكل دوري وفقاً لخطة التدقيق المعتمدة.
 - الاجتماع بصورة منتظمة مع المدقق الداخلي للشركة لمناقشة سير أعمال التدقيق والتقارير المعدة بشكل دوري.
 - دراسة وتحليل تقارير التدقيق الداخلي، ومتابعة نتائجها والتأكد من أنه قد تم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة بشأن الملاحظات الواردة في تلك التقارير.
 - التأكد من فعالية أداء المدقق الداخلي للشركة وتقييم أداءه.
3. الالتزام بالقوانين والتشريعات
 - متابعة التزام الشركة بالقوانين والتشريعات ذات الصلة.
 - متابعة القرارات الصادرة من الجهات الرقابية وأية تعديلات قد تطرأ على القوانين واللوائح المعمول بها.
 - التأكد من استيفاء كافة المتطلبات الرقابية والتنظيمية.
4. نظم الرقابة الداخلية
 - التوصية بتعيين مكتب مستقل معتمد لمراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية.
 - الاطلاع على تقرير المدقق المستقل بتقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية ومتابعة الملاحظات الواردة في ذلك التقرير (إن وجدت).
 - التأكد من مدى كفاية أنظمة الضبط والرقابة الداخلية في الشركة.
 - الاطلاع على تقرير المدقق المستقل بشأن تقييم ومراجعة أداء إدارة التدقيق الداخلي بالشركة ومتابعة الملاحظات الواردة في ذلك التقرير (إن وجدت).
 - اعتماد الهيكل التنظيمي للشركة وضمان توافر مبادئ الضبط الداخلي لعملية الرقابة المزدوجة، وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة.
5. مراقب الحسابات الخارجي
 - التوصية بتعيين مراقب حسابات الشركة والتأكد من استقلاليته واستيفاءه لكافة الشروط والمتطلبات وتحديد أتعابه.
 - الاجتماع بشكل دوري مع مراقب حسابات الشركة لمناقشة ومراجعة البيانات المالية المرحلية والسنوية وتقرير مراقب الحسابات.
 - تقييم مراقب الحسابات.

6. إدارة المخاطر

- التوصية بإعادة تعيين وحدة إدارة المخاطر والتأكد من استقلاليتها واستيفائها لكافة الشروط والمتطلبات.
- اعتماد السياسات والاجراءات الفاعلة لإدارة مخاطر الشركة.
- دراسة وتحليل تقارير المخاطر وابداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة.

توصيات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر

تؤكد لجنة التدقيق وإدارة المخاطر بأن كافة توصيات اللجنة المقدمة إلى مجلس إدارة الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023 وحتى تاريخ إعداد هذا التقرير قد تم اعتمادها، ولم ترصد للجنة أي تعارض بين توصياتها وقرارات مجلس الإدارة.

كما أوصت لجنة التدقيق وإدارة المخاطر بشأن تعيين/إعادة تعيين كل من مراقبي حسابات الشركة، والمدقق الداخلي، ووحدة إدارة المخاطر، ومدققي مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية، وذلك على النحو التالي:

- التوصية بتعيين مراقب حسابات الشركة (السيد/ عادل العبدالجادر - من مكتب العيبان والعصيمي وشركاه "إرنست ويونغ") من ضمن القائمة المعتمدة بأسماء مراقبي الحسابات لدى هيئة أسواق المال مع مراعاة مدة التغيير الإلزامي لمراقبي الحسابات، وذلك للسنة المالية القادمة والمنتهية في 31 ديسمبر 2024، وتحديد أتعابه، ورفعته للجنة توصيتها إلى مجلس الإدارة لاتخاذ ما يلزم في هذا الشأن.
- التوصية بإعادة تعيين المدقق الداخلي للشركة واعتماد السياسات وخطة التدقيق للسنة المالية القادمة والمنتهية في 31 ديسمبر 2024.
- التوصية بإعادة تعيين وحدة إدارة المخاطر واعتماد السياسات ونظم تحديد وقياس المخاطر للسنة المالية القادمة والمنتهية في 31 ديسمبر 2024.
- التوصية بتعيين مكتب ("كرو المهنا وشركاه") كمكتب تدقيق مستقل معتمد، لإعداد التقرير السنوي بشأن تقييم ومراجعة نظم الرقابة الداخلية للشركة (ICR) للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023، وموافاة هيئة أسواق المال به وفقاً للمادة (9-6) من الكتاب الخامس عشر - حوكمة الشركات - من اللائحة التنفيذية للقانون رقم 7 لسنة 2010 وتعديلاتها.

رأي لجنة التدقيق وإدارة المخاطر بشأن مدى كفاية نظم الرقابة الداخلية

تفيد لجنة التدقيق - من خلال قيامها بالمهام والمسؤوليات المنوطه ومراجعتها نظم الرقابة الداخلية على مدار العام 2023 - بكفاية وفعالية نظم الرقابة الداخلية المطبقة داخل الشركة وبأن تلك النظم تغطي كافة أنشطة الشركة مما ينعكس إيجابياً بالحفاظ على حماية أصول الشركة وسلامة أداؤها المالي والإداري ودقة بياناتها وكفاءة عملياتها.

كما تجدر الإشارة إلى نتائج تقرير مراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية لعام 2023 والمُعد من قبل مكتب تدقيق مستقل معتمد، إذ أفاد التقرير بأن نظم الرقابة الداخلية المطبقة بالشركة تتفق مع متطلبات حوكمة الشركات، وأن الشركة تحافظ على هيكل رقابي كافي وملئم لحجم العمليات الحالي، وأن البيئة الرقابية بالشركة تخلو من أية استثناءات مادية أو ضعف في الرقابة، كما لم يرصد التقرير أية ملاحظات من شأنها التأثير على البيئة الرقابية العامة أو على مختلف الإدارات.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير،