

تقرير لجنة التدقيق وإدارة المخاطر للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025

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 2025
- 5..... إنجازات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر خلال عام 2025
- 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،

يسرنا أن نقدم لكم تقرير لجنة التدقيق لشركة المشاريع المتحدة للخدمات الجوية ش.م.ك.ع ("الشركة") عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025. وتهدف اللجنة إلى التأكد من فعالية وكفاية أنظمة الرقابة الداخلية بالشركة، والالتزام بكافة اللوائح والسياسات المعتمدة، بما يسهم في حماية أصول الشركة وضمان نزاهة وسلامة معاملاتها، ودقة بياناتها، وكفاءة عملياتها التشغيلية.

وقد تم تشكيل لجنة التدقيق وإدارة المخاطر المدمجة ("اللجنة") بعد موافقة هيئة أسواق المال بتاريخ 28 فبراير 2016، حيث تقوم اللجنة بممارسة كافة مهام ومسؤوليات التدقيق وإدارة المخاطر وفقاً لما 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 وتعديلاتها.

تعمل اللجنة وفق ميثاق عمل معتمد من مجلس الإدارة يحدد مهامها ومسؤولياتها، وكل ما هو منوط بها للقيام بدورها في تفعيل ومراقبة الأنظمة الداخلية للشركة، وإرساء أعلى معايير الرقابة والالتزام، وضمان تطبيق المتطلبات القانونية والتنظيمية. كما تواصل اللجنة مراجعة ودراسة تقارير كل من إدارة التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر، ورفع التوصيات اللازمة لمجلس الإدارة لضمان اطلاع المجلس الكامل على أنظمة الرقابة الداخلية والمخاطر المحتملة.

وفي ختام هذا التقرير، نتوجه بخالص الشكر والتقدير لأعضاء اللجنة على جهودهم المبذولة لترسيخ قواعد الرقابة الداخلية وثقافة الالتزام بالشركة، وكذلك على الأعمال الدؤوبة والخدمات الاستشارية المقدمة طوال العام 2025. كما نتقدم بالشكر لأعضاء مجلس الإدارة على دعمهم المستمر وثقتهم في توصيات اللجنة خلال العام.


محمد سلطان بن عيسى
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

الاسم	صفة العضو باللجنة	تصنيف العضو بمجلس الإدارة
محمد سلطان بن عيسى	رئيس لجنة التدقيق وإدارة المخاطر	عضو غير تنفيذي
ماجد عيسى العجيل	عضو لجنة التدقيق وإدارة المخاطر	عضو غير تنفيذي
زهير عبد المحسن الزامل	عضو لجنة التدقيق وإدارة المخاطر	عضو مستقل

وتجدر الإشارة إلى أن السيد/ حسن بسام الحوري قد شغل منصب رئيس لجنة التدقيق وإدارة المخاطر حتى 30 يونيو 2025.

وقد تم تشكيل لجنة مدمجة للقيام بمهام التدقيق وإدارة المخاطر (لجنة التدقيق وإدارة المخاطر) بموافقة هيئة أسواق المال الصادرة بتاريخ 28 فبراير 2016، حيث تظلم هذه اللجنة بكافة المهام والمسؤوليات المتعلقة بالتدقيق وإدارة المخاطر بالشركة. وقد سُكّلت اللجنة بموجب قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ 28 يونيو 2016 لمدة ثلاث سنوات، ويتم تجديدها بشكل دوري. كما تم تجديد تشكيل اللجنة مؤخراً عقب انتخاب/ تعيين أعضاء مجلس الإدارة في مايو 2024، وتعمل اللجنة وفق ميثاق عمل معتمد من مجلس الإدارة يحدد نطاق عملها واختصاصاتها والمهام المنوطة بها، بما يعزز من كفاءة الحوكمة داخل الشركة. كما تم إعادة تعيين أمين سر لجنة التدقيق وإدارة المخاطر للقيام بالمهام المنوطة به.

ونتيجة للتغيرات التي طرأت على تشكيل مجلس الإدارة، انعكس ذلك على تشكيل اللجنة، حيث تم تعيين السيد /محمد عبدالله سلطان بن عيسى رئيساً للجنة التدقيق وإدارة المخاطر بدلاً من السيد/ حسن بسام الحوري، وذلك اعتباراً من 30 يونيو 2025.

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، وإنها 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 2025

الاسم / الصفة	اجتماع رقم 25/01 المتعقد في 21 مارس 2025	اجتماع رقم 25/02 المتعقد في 15 مايو 2025	اجتماع رقم 25/03 المتعقد في 12 أغسطس 2025	اجتماع رقم 25/04 المتعقد في 12 نوفمبر 2025	عدد الاجتماعات التي حضرها العضو خلال العام 2025
محمد سلطان بن عيسى رئيس لجنة التدقيق وإدارة المخاطر	لا ينطبق	لا ينطبق	√	√	4/2
زهير عبد المحسن الزامل عضو لجنة التدقيق وإدارة المخاطر	√	√	√	√	4/4
ماجد عيسى العجيل عضو لجنة التدقيق وإدارة المخاطر	√	√	√	√	4/4
حسن بسام الحوري رئيس لجنة التدقيق وإدارة المخاطر (سابقاً)	√	√	لا ينطبق	لا ينطبق	4/2

رمز √ حضور الاجتماع

عقدت لجنة التدقيق وإدارة المخاطر أربعة اجتماعات خلال عام 2025، حيث تمت الدعوة إلى جميع الاجتماعات مرفقة بجدول الأعمال وكافة الوثائق والمعلومات ذات الصلة، وذلك قبل موعد كل اجتماع بمدة كافية تتيح لأعضاء اللجنة دراسة ومراجعة تلك المواد، بما يسهم في إثراء النقاشات واتخاذ القرارات والتوصيات المناسبة لعرضها على مجلس الإدارة، مع استثناء الاجتماعات الطارئة - إن وجدت. كما يتم توثيق مداولات ونتائج الاجتماعات في محاضر رسمية يتم توقيعها من قبل أعضاء اللجنة.

إنجازات لجنة التدقيق وإدارة المخاطر خلال عام 2025

حققت اللجنة العديد من الانجازات على صعيد المهام والمسئوليات المنوطة بها خلال عام 2025، 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، متضمناً تقييمه، 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.
 - دراسة ملاحظات وتقارير الجهات الرقابية والعمل على استيفاء كافة المتطلبات و/أو تلافي أي قصور إن وجد.
4. **نظم الرقابة الداخلية**
 - التوصية بتعيين مكتب مستقل معتمد لمراجعة وتقييم نظم الرقابة الداخلية.
 - التوصية بتعيين مكتب مستقل آخر معتمد لمراجعة وتقييم أداء إدارة التدقيق الداخلي عن كل ثلاث سنوات.
 - 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، وكذلك 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 2025 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 بإعادة تعيين 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 2026، 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 2026.
 - التوصية بإعادة تعيين وحدة إدارة المخاطر واعتماد السياسات ونظم تحديد وقياس المخاطر للسنة المالية القادمة والمنتهية في 31 ديسمبر 2026.
 - 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 2025، 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 والمسئوليات المنوطة ومراجعتها لنظم الرقابة الداخلية على مدار العام 2025 - 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 الأولية لعام 2025 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،