



الشركة السعودية للخدمات الأرضية  
Saudi Ground Services Company

# تقرير لجنة المراجعة للجمعية العامة للمساهمين لعام 2023م



## فهرس المحتويات

3.....	مقدمة.....
3.....	1. تعيين لجنة المراجعة .....
3.....	2. مهام ومسؤوليات اللجنة.....
3.....	2.1 التقارير المالية.....
3.....	2.2 المراجعة الداخلية.....
4.....	2.3 مراجع الحسابات (المراجع الخارجي).....
4.....	3. أعضاء لجنة المراجعة .....
5.....	4. اجتماعات لجنة المراجعة.....
5.....	5. إنجازات لجنة المراجعة .....
7.....	6. رأي لجنة المراجعة .....

## مقدمة:

تماشياً مع أحكام نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة ولانحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية والنظام الأساسي للشركة، والتي نصت جميعها على أن تقوم لجنة المراجعة بمهام الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية بالشركة، والتي تهتم بدراسة نظم الرقابة والتقارير والتوصية بتعيين المراجعين الخارجيين وتحديد أتعابهم، وكذلك في الإشراف على أي مهام أخرى يرى مجلس الإدارة إسنادها إليها مما يضمن تفعيل الدور الرقابي في الشركة، فقد قامت لجنة المراجعة خلال عام 2023م بجميع المهام المسندة لها وفقاً للقواعد الأساسية ولائحة عمل لجنة المراجعة والتي تم إعتادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. وبناءً على ما نصت عليه المادة الثامنة والثمانون من لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن مجلس هيئة السوق المالية فقد تم إعداد هذا التقرير السنوي الخاص بلجنة المراجعة لإبداء مآرائها حيال كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة وعمما قامت به من أعمال أخرى تدخل في نطاق اختصاصها.

### 1. تعيين لجنة المراجعة :

تم تشكيل لجنة المراجعة للشركة السعودية للخدمات الأرضية بناءً على قرار من الجمعية العامة العادية المنعقدة بتاريخ 2022-03-09م، والتي تنتهي دورة عضويتها بتاريخ 2025-05-05م.

### 2. مهام ومسؤوليات اللجنة:

تختص اللجنة بالمراقبة على أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، وتشمل مهام اللجنة ما يلي:

#### 2.1 التقارير المالية :

1. دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء الرأي والتوصية في شأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها .
2. إبداء الرأي الفني بناءً على طلب مجلس الإدارة فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة بما فيه القوائم المالية السنوية عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز أو الوضع المالي للشركة، وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
3. دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية .
4. البحث بدقة في أي مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو المراجع الداخلي أو المراجع الخارجي.
5. التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
6. دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.
7. الاجتماع مع الإدارة التنفيذية والمراجعين الخارجيين لإستعراض ومناقشة نتائج الشركة الفصلية التشغيلية والبيانات المالية الربعية و السنوية.
8. الاجتماع مع المراجع الداخلي لاستعراض تقارير الرقابة الداخلية أو ملخصاتها وعرض نتائج التحقيق في قضايا الاحتيال ان وجدت.
9. مراجعة التقارير الأخرى ذات الصلة أو المعلومات المالية المقدمة من قبل الشركة لأية هيئة حكومية أو لعامة الناس والتقارير ذات الصلة المقدمة من قبل المراجعين الخارجيين أو ملخصاتها.

#### 2.2 المراجعة الداخلية:

1. دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية بناءً على التقدير القائم للمخاطر في الشركة.
2. دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.

3. الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة، للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها، وإذا لم يكن للشركة مراجع داخلي، فإن اللجنة تقوم بتقديم توصياتها إلى مجلس الإدارة بشأن مدى الحاجة إلى تعيينه.

4. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين إدارة المراجعة الداخلية أو المراجع الداخلي وإقتراح مكافأته.

### 2.3 مراجع الحسابات (المراجع الخارجي):

1. التوصية لمجلس الإدارة بتعيين المراجعين الخارجيين أو عزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أداءهم، بعد التأكد من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
2. التحقق من استقلال المراجع الخارجي وموضوعيته وعدلته، ومدى فعالية أعمال المراجعة، مع الأخذ في الاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.
3. مراجعة خطة المراجع الخارجي والداخلي للشركة وأعماله، والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مرئياتها حيال ذلك .
4. الإجابة عن استفسارات المراجع الخارجي.
5. دراسة تقارير المراجع الخارجي وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.
6. معالجة أي مشاكل أو صعوبات قد يواجهها المراجع الخارجي أو الداخلي والتي قد تؤثر سلباً على أداء عمله.

### 2.4 ضمان الالتزام:

1. مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.
2. التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.
3. مراجعة العقود والتعاملات المقترحة أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة، وتقديم مرئياتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.
4. رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة، وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

### 3. أعضاء لجنة المراجعة:

الاسم	الصفة	مو افقة الجمعية
1 الدكتور/ عمر بن عبد الله جفري	رئيس اللجنة	بدأت العضوية مع بداية الدورة الثالثة للمجلس بتاريخ 2022/05/06 وحتى تاريخ 2025-05-05م
2 الأستاذ/ صالح بن عبد الرحمن الفضل	عضو اللجنة	
3 الأستاذ/ هشام بن علي العقل	عضو اللجنة	
4 الأستاذ/ عادل بن صالح أبا الخيل	عضو اللجنة	
5 الأستاذ/ نادر بن محمد صالح عاشور	عضو اللجنة	

#### 4. اجتماعات لجنة المراجعة:

عقدت لجنة المراجعة خلال عام 2023م عدد (5) اجتماعات وقد شارك أعضاء اللجنة بالحضور كما هو موضح أدناه:

عدد الاجتماعات (5) إجتماعات خلال العام 2023م						إسم العضو
الإجمالي	الاجتماع الخامس 2023/12/23م	الاجتماع الرابع 2023/11/04م	الاجتماع الثالث 2023/08/10م	الاجتماع الثاني 2023/05/17م	الاجتماع الأول 2023/03/25م	
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	الدكتور/ عمر بن عبد الله جفري
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	الأستاذ/ صالح بن عبد الرحمن الفضل
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	الأستاذ/ هشام بن علي العقل
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	الأستاذ/ عادل بن صالح أبا الخيل
5	حضر	حضر	حضر	حضر	حضر	الأستاذ / نادر بن محمد صالح عاشور

#### 5. إنجازات لجنة المراجعة:

حققت اللجنة خلال العام 2023م عدة إنجازات تحقق الهدف الذي تكونت من أجله اللجنة وهو تفعيل الدور الرقابي في الشركة، فقد عملت اللجنة على إتخاذ عدة قرارات وتوصيات لمجلس الإدارة لضمان إستمرارية الأعمال ومنها على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:

- 1- التوصية بإعتماد القوائم المالية السنوية للعام 2022م.
- 2- التوصية بإعتماد القوائم المالية الربعية للعام 2023م .
- 3- مراجعة خطة عمل المراجع الخارجي لعام 2023م.
- 4- الموافقة على خطة عمل إدارة المراجعة الداخلية والإشراف على عملها، والإطلاع على تقاريرها خلال العام 2023م.
- 6- متابعة معالجة ملاحظات تقرير إدارة المراجعة الداخلية.
- 7- متابعة خطابات وتقارير الجهات الرقابية.
- 8- متابعة سير أعمال الرقابة الداخلية ومدى فاعليتها .
- 9- الموافقة على خطة عمل إدارة المراجعة الداخلية للعام 2024م.

#### 6. رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة:

إن أحد المسؤوليات والأدوار التي تقوم بها لجنة المراجعة هي التأكد من مدى كفاية الرقابة الداخلية بالشركة والقيام بأعمالها وفق أفضل الممارسات المعمول بها، وذلك من خلال متابعة ودراسة التقارير الصادرة من المراجع الداخلي أو المراجع الخارجي أو إدارة الإلتزام. فيما يلي رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية بالشركة:

##### الإدارة التنفيذية:

قامت الإدارة التنفيذية للشركة بتوقيع إقرارات تهدف إلى التأكيد على مسؤوليتها في توفير إجراءات رقابة داخلية تضمن فاعلية وكفاءة عمليات الشركة وإجراءات الرقابة المطبقة فيها، بما في ذلك مدى مصداقية التقارير المالية ونزاهتها، ومدى الإلتزام بالأنظمة والقوانين والسياسات المعمول بها.

##### إدارة المراجعة الداخلية:

تقوم إدارة المراجعة الداخلية للشركة بتنفيذ خطة المراجعة السنوية والمعتمدة من قبل لجنة المراجعة لتقييم وضع الرقابة الداخلية المطبقة مع التركيز على تقييم البيئة الرقابية، والهيكل التنظيمي، والمخاطر، والسياسات والإجراءات، وفصل المهام، ونظم المعلومات، وذلك من خلال أخذ عينات عشوائية للأنشطة المخطط مراجعتها بهدف فحصها للتأكد من مدى فاعلية وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية المصممة والمطبقة، والحصول على تأكيدات من فاعلية وكفاءة إجراءات الرقابة الداخلية خلال العام.

#### إدارة الإلتزام:

تقوم إدارة الإلتزام بالتأكد من التزام الشركة بجميع الأنظمة و اللوائح الخارجية و تحديد المخاطر التي قد تواجه الشركة و تقديم المشورة بشأن كيفية تجنبها للحفاظ على مركز الشركة القانوني وحمايتها من أي عقوبات قانونية. كما تقوم بالرد على جميع الخطابات الواردة من الجهات الرقابية خلال الفترة النظامية المحددة و بدون تأخير.

#### المراجع الخارجي:

وقامت لجنة المراجعة بالتأكد من قيام المراجع الخارجي بمسؤولياته تجاه الشركة وذلك من خلال متابعة خطط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على درجة عالية من القناعة بأن المعايير المحاسبية والمتعارف عليها في المملكة العربية السعودية قد تم تطبيقها بالشركة وأن تقارير نتائج القوائم المالية الربعية والسنوية للشركة، خالية من الأخطاء الجوهرية وفقاً للرأي غير المتحفظ عليه من المحاسب الخارجي خلال العام 2023م، وبناءً على الفحص السنوي لإجراءات الرقابة الداخلية محل الاختبار خلال العام 2023م من قبل لجنة المراجعة والمراجع الخارجي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة ، فإن نتائج هذا الفحص، قد بينت وجود عدد من الملاحظات خلال عام 2023م وتم معالجة معظمها ، كما ننوه أنه لا يمكن التأكيد بشكل مطلق على شمولية عمليات الفحص والتقييمات التي تتم لإجراءات الرقابة الداخلية وذلك لأن عملية المراجعة في جوهرها تستند إلى أخذ عينات عشوائية، كما هو عن انتشار عمليات الشركة وتوسعها الجغرافي داخل المملكة ، ولذلك فإن جهود التحسين المشار إليه أعلاه، وعمليات التطوير مستمرة من قبل اللجنة وإدارات الرقابة الداخلية بالشركة لضمان فاعلية وكفاءة أكثر في آلية متابعة عمليات وإجراءات الرقابة الداخلية. والله الموفق،،،



الدكتور/ عمر بن عبدالله جفري

رئيس لجنة المراجعة