

الرقم : 23 / 00318 / 3/2
التاريخ : 2023 / 01 / 24

السادة الشركات المساهمة العامة المحترمين

تحية طيبة،،،

"تعميم تذكيري لمديري الإفصاح والحوكمة"

نظراً لإقتراب الفترة المحددة بالتشريعات والمتعلقة بتزويد الهيئة بالتقارير الدورية والمعلومات الجوهرية خلال العام الحالي "2023"، وحيث أنه تبين خلال الفترات المالية السابقة عدم التزام بعض الشركات وتكرار المخالفات فيما يتعلق بالبند التالية، فإن الهيئة تود التأكيد على ما يلي:-

السادة الشركات المساهمة العامة المحترمين

• يتوجب على الشركة المساهمة العامة تزويد الهيئة بتقرير نتائج الأعمال الأولية وقبل انتهاء المدة القانونية بتاريخ 2023/2/15.

• يتوجب على الشركة المساهمة العامة تزويد الهيئة بالبيانات المالية السنوية فور* التوقيع عليها من قبل مدقق الحسابات الخارجي للشركة. وتنتهي المدة القانونية للتزويد بالتقرير السنوي بتاريخ 2023/3/31.

• يتوجب على الشركة المساهمة العامة تزويد الهيئة بالتقرير ربع السنوي (الأول/ الثاني/ الثالث) فور التوقيع عليه من قبل مدقق الحسابات الخارجي للشركة وقبل مرور 30 يوماً بعد انتهاء الربع المعني.

• يتوجب على الشركة المساهمة العامة تزويد الهيئة فوراً بالإفصاح المتعلق بقرار مجلس الإدارة المتضمن اقتراح توزيع الأرباح على المساهمين، والدعاوى التي أقامتها أو أقيمت عليها أو أي نزاعات قضائية أو عمالية والتي قد يكون لها أثر مادي على المركز المالي للشركة مع تزويد الهيئة بتقرير وافٍ عن تلك الدعاوى أو النزاعات، وأثرها المتوقع على ربحية الشركة ومركزها المالي.

• يتوجب على الشركة المساهمة العامة تزويد الهيئة فوراً بالفروقات التي تساوي أو تزيد عن $\pm 20\%$ بين نتائج الأعمال الأولية والبيانات المالية السنوية وأسبابها معززة من مدقق الحسابات الخارجي.

• في حال شغور منصب أحد أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية العليا أو إنتخابه أو تعيينه، فانه يتوجب على الشركة الإفصاح عن ذلك خلال ثلاثة أيام عمل من تاريخ حصول التغيير.

• يتوجب على الشركة المساهمة العامة تزويد الهيئة فوراً بمواعيد الدعاوى ونتائج (القرارات)، وبخصوص محاضر اجتماعات الهيئات العامة خلال فترة ثلاثة أيام من تاريخ اعتماده من مراقب الشركات.

• عدم انتخاب مدقق حسابات خارجي في اجتماع الهيئة العامة للشركة غير مقيد في سجل المدققين المؤهلين لدى الهيئة، والمنشور على الموقع الإلكتروني للهيئة.

*المقصود بكلمة فوراً أيما وردت: هو قيام الشركة المساهمة العامة بالإفصاح عن المعلومة الجوهرية قبل بداية جلسة التداول ليوم العمل التالي لليوم الذي حصلت فيه المعلومة الجوهرية.



- إذا تحفظ مدقق حسابات الشركة أو أبدى رأياً معاكساً أو امتنع عن إبداء الرأي في تقريره حول البيانات المالية السنوية، وعلى الشركة المعنية تزويد الهيئة خطياً برأيها حول تقرير مدقق الحسابات المشار إليه في هذه المادة خلال أسبوعين من تاريخ استلامها لذلك التقرير.
 - كما نشير الى تكرار حصول نقص خلال السنوات السابقة في المعلومات الواجب تضمينها في التقرير السنوي للشركة وفقاً لما تنص عليه أحكام المادة (4/ب) من تعليمات الإفصاح، والمتعلقة بالبنود التالية:
 - فروع الشركة، حيث لابد من ذكر جميع الاماكن الجغرافية التي تتواجد فيها مقرات للشركة.
 - بيان أسماء أعضاء مجلس الادارة والادارة العليا التنفيذية الحاليين* والسابقين، بغض النظر عن الفترة التي أمضوها في العمل لدى الشركة خلال السنة موضوع التقرير السنوي "2022".
 - اسماء الموردين/ العملاء، بالاضافة الى درجة الاعتماد عليهم، في حال كون ذلك يشكل (10%) فاكثر من اجمالي المشتريات و/ او المبيعات او الايرادات على التوالي.
 - توقعات مجلس الادارة لنتائج اعمال الشركة، حيث لابد من تحديد وضع الشركة المالي المتوقع للعام التالي (2023) للسنة موضوع التقرير السنوي (2022).
 - ملكية الاطراف الحاليين والسابقين الواردين ادناه من الأوراق المالية المصدرة من الشركة المساهمة العامة، وملكية الشركات الأخرى المسيطر عليها من قبل اي من الاطراف الواردين ادناه من الأوراق المالية المصدرة من الشركة المساهمة العامة:
 - أعضاء مجلس الادارة الطبيعيين.
 - أعضاء مجلس الادارة الاعتباريين.
 - ممثلي أعضاء مجلس الادارة الاعتباريين.
 - أعضاء الادارة العليا التنفيذية.
 - اقارب الاطراف السابقة.
- علما ان انتفاء وجود ملكية لا يشمل انتفاء وجود سيطرة، حيث أن مفهوم السيطرة يمتد ليشمل القدرة على التأثير على نتائج أعمال الشركة المصدرة بطريقة غير مباشرة من خلال السيطرة على شركات أخرى تمتلك أوراقا مالية مصدرة من الشركة المساهمة العامة.

* المقصود بكلمة السابقين: المنتهية عضويتهم أو أعمالهم من الشركة المساهمة العامة خلال السنة موضوع التقرير السنوي للشركة.



○ تفصيل بنود مزايا ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة والادارة العليا التنفيذية الحاليين والسابقين، بما في ذلك المبالغ التي استحققت لكل منهم كأجور واتعاب ورواتب ومكافآت او التي دفعت لهم كنفقات سفر وانتقال كل على حدة، بغض النظر عن الفترة التي أمضوها لدى الشركة خلال السنة موضوع التقرير السنوي "2022".

○ بيان بالعقود والإرتباطات المترتبة على الشركة المساهمة العامة خلال السنة موضوع التقرير السنوي "2022" مع كل من الاطراف التالية: الشركة التابعة، الشركة الشقيقة، الشركة الحليفة، رئيس مجلس الادارة، عضو مجلس الادارة، المدير العام، اي من الموظفين، بالاضافة الى اقارب الاطراف السابقة.

○ في حال عدم وجود معلومة او كون المعلومة لا تنطبق على الشركة المساهمة العامة وفق أحكام المادة (4/ب) من تعليمات الافصاح، فانه لا بد من الإشارة صراحة لعدم وجود البند أو ذكر عبارة "لا ينطبق هذا البند على الشركة".

○ مراعاة بيان البنود المطلوبة في مادة التقرير السنوي الصادر عن الشركة وفق التسلسل الوارد في أحكام المادة (4/ب) من تعليمات الافصاح.

كما تود مديرية الحوكمة التأكيد على البنود التالية المتعلقة بتقرير الحوكمة:

- يجب أن يكون تقرير الحوكمة موقعاً من رئيس مجلس الإدارة، وان يتم تضمينه للتقرير السنوي.
- يجب أن تكون جميع البنود الواردة في تقرير الحوكمة مكتملة ووفق التسلسل الوارد في أحكام المادة (17) من تعليمات الحوكمة، وان لا يتم اعتبار المعلومات التي قد ترد ضمن البنود الواجب تضمينها في تقرير مجلس الإدارة وفق تعليمات الإفصاح او البيانات المالية وايضا حائتها بديلة عن المعلومات الواجب تضمينها في بنود هذا التقرير.
- ان بيان أسماء أعضاء مجلس الإدارة وممثلي أعضاء مجلس الإدارة الاعتباريين الحاليين والسابقين (المنتهية أعمالهم من الشركة المساهمة العامة خلال السنة موضوع تقرير الحوكمة السنوي)، وتحديد فيما إذا كان العضو تنفيذي أو غير تنفيذي ومستقل أو غير مستقل، بغض النظر ايضاً عن الفترة التي أمضوها في تلك المناصب.



- ان ذكر جميع عضويات مجالس الإدارة التي يشغلها عضو مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة إن وجدت يشمل فقط أعضاء مجلس الإدارة الطبيعيين وعضويتهم في الشركات المساهمة العامة في الأردن.
- يجب ان يتم بيان أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين لكل اجتماع من اجتماعات مجلس الإدارة واجتماعات اللجان الدائمة المنعقدة خلال السنة.
- فيما يتعلق بالبند (أ) من أحكام المادة (17) من تعليمات الحوكمة والمتضمن المعلومات والتفاصيل المتعلقة بتطبيق أحكام تعليمات الحوكمة وقواعد حوكمة الشركات في الشركة، فإنه يجب أن يتم ذكر المعلومات والتفاصيل والمتعلقة بتطبيق تعليمات الحوكمة و أية ممارسات إضافية للحوكمة تطبقها الشركة غير تلك الواردة في تعليمات الحوكمة.
- فيما يتعلق بالبنود غير الموجودة لدى الشركة (مثل عدم وجود عضويات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة أو لم تعقد لجنة التدقيق أي اجتماع مع المدقق الخارجي) فيجب بيان ذلك صراحة في تقرير الحوكمة من خلال الإشارة لعدم وجود البند (مثل لا يوجد عضويات أخرى لأعضاء مجلس الإدارة في الشركات المساهمة العامة ، او لم يتم عقد اي اجتماع للجنة التدقيق مع المدقق الخارجي خلال السنة).

آملين من الجميع التعاون من خلال التقيد التام بقانون الاوراق المالية والانظمة والتعليمات والقرارات الصادرة بمقتضاه، تجنباً لاتخاذ التدابير التي ينص عليها قانون الاوراق المالية بحق الشركات المخالفة، ومنها فرض غرامة مالية.

واقبلوا الاحترام ،،،


ليث كامل العجلوني
رئيس هيئة الأوراق المالية

نسخة الى:-

وحدة الرقابة الداخلية