****

**الإفصاح عن الإمتثال**

**لقواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان**

*اسم الشركة:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

*تاريخ اتمام هذه الوثيقة:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*

**أولاً: الإفصاح عن حوكمة الشركات**

**المنهجية:**

* **يتم استكمال البيانات الواردة في هذه الوثيقة بموافقة "لجنة التدقيق"**
* **يرجى تقديم بيانات تفصيلية عن البنود الواردة أدناه.**
* **يمكن أن تكتب "غير منطبق" إذا كان السؤال غير مرتبط أو غير منطبق على شركتك.**
* **يراعى أن تكون الإجابات محددة وفي صميم موضوع السؤال.**
* **يرجى ذكر اسم وتاريخ المستندات المؤيدة فقط.**

|  |  |
| --- | --- |
| **الالتزام بمبادئ حوكمة الشركات** | **المستندات المؤيدة** |
| **1.** | **بيان مختصر يوضح كيف طبقت الشركة المبادئ المنصوص عليها في دليل قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان، وهل الافصاح عن ذلك التطبيق تم بطريقة تمكن المساهمين من تقييم تطبيق الشركة لتلك المبادئ.** |  |
| **2.** | **بيان مختصر يوضح مدى التزام مجلس الإدارة بدليل قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان.** |  |
| **مجلس الإدارة** | **المستندات المؤيدة** |
| **1.** | **بيان مختصر يوضح كيفية أداء مجلس الإدارة لمهامه، على أن يشمل توضيحاً لنوعية القرارات التي يتخذها مجلس الإدارة والقرارات التي يفوض الإدارة العليا باتخاذها.** |  |
| **2.** | **بيان بالأسس واللوائح التي تم الإستناد إليها في إختيار عدد أعضاء وتركيبة مجلس الإدارة.** |  |
| **3.** | **ذكر مسؤولية رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة (إن وجد) المحددة لهم.** |  |
| **4.** | **ذكر مسؤولية الأعضاء التنفيذيين بمجلس الإدارة (إن وجدوا).** |  |
| **5.** | **ذكر مسؤولية الأعضاء غير التنفيذيين بمجلس الإدارة.** |  |
| **6.** | **ذكر مسؤولية الأعضاء المستقلين بمجلس الإدارة (إن وجدوا).** |  |
| **7.** | **ذكر أسماء رئيس مجلس الإدارة ونائب رئيس مجلس الإدارة (إن وجد)، والأعضاء التنفيذيين (الذين يشغلون مناصب تنفيذية في الشركة).** |  |
| **8.** | **ذكر عدد اجتماعات مجلس الإدارة وعدد مرات حضور كل عضو على حده.** |  |
| **9.** | **بيان مختصر يوضح السياسة العامة لمجلس الإدارة لتحديد مدة خدمة المجلس.** |  |
| **10.** | **بيان يوضح الاجراءات والمهام التي قامت بها لجنة المكافأت والترشيحات لتحديد واختيار وتنسيب مجموعة من المرشحين لشغل المناصب الشاغرة في الشركة.**  |  |
| **11.** | **بيان يوضح الكيفية التي تم بها تقييم أداء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وكل عضو من أعضائه (في حال إجراء ذلك التقييم).** |  |
| **اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة** | **المستندات المؤيدة** |
| **1.** | **اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة ومسؤولية كل لجنة.** |  |
| **2.** | **ذكر عدد اجتماعات اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة وعدد مرات حضور كل عضو على حده.** |  |
| **3.** | **ذكر أسماء رئيس وأعضاء كل لجنة من اللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة.** |  |
| **إدارة المخاطر** | **المستندات المؤيدة** |
| **1.** | **بيان يوضح الاجراءات التي طبقها مجلس الإدارة لمراجعة فاعلية نظام الرقابة الداخلية، على سبيل المثال التقارير الواردة من الإدارة حول ذلك النظام.** |  |
| **2.** | **بيان يوضح دور لجنة التدقيق واللجان الأخرى المعنية ودائرة التدقيق الداخلي، لتقييم نظام الرقابة الداخلية بشكل سنوي.** |  |
| **3.** | **بيان يوضح الإجراءات الضرورية التي تم أو يتم اتخاذها لمعالجة أي إخفاقات أو مواطن ضعف يتم اكتشافها في نظام الرقابة الداخلية.** |  |

**ثانيًا: بطاقة تقييم أداء حوكمة الشركات**

***المنهجية:***

* ***تتم بموافقة "لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة".***
* ***يرجى وضع علامة " X" في واحدة من الخانات الواردة تحت بند الإجابات .***

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   | **الإجابات** |   | **التعليقات** |
|   |   |   |   |   |   |   | **نعم** | **إلى حد ما** | **لا** |   |
| **المعايير** |   |   |   |   |   |   |
|  |   |   |   |   |   |   |  |  |  |   |  |  |  |  |
| **1. الالتزام بمبادئ حوكمة الشركات** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| * 1. هل أقرت الشركة مبادئ مكتوبة لحوكمة الشركة خاصة بها بما يتفق مع الممارسات الوطنية مثل قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان و/أو الممارسات الدولية، وهل قيمت عملية تنفيذها بصورة سنوية؟
 |   |   |   |   |   |
| 1-2 هل يسهل على جميع أصحاب المصالح الاطلاع على هذه المبادئ (ان وجدت) ؟ |   |   |   |   |   |
| 1-3 هل تفصح الشركة عن امتثالها لدليل قواعد حوكمة الشركات المدرجة في بورصة عمان وهل تعرض الشركة حالات الانحراف عن هذه المعايير في تقاريرها السنوية/ تقرير الامتثال لحوكمة الشركات؟ |   |   |   |   |   |
| 1-4 هل ناقش مجلس الادارة في اجتماعاته تطبيق الشركة لمبادئ حوكمة الشركات؟ |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| **2. حقوق المساهمين والعلاقات مع أصحاب المصالح** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 2-1 هل يتم إخطار المساهمين و/ أو وكلاؤهم بموعد انعقاد اجتماعات الهيئة العامة وبنود جدول الأعمال قبل الاجتماع بفترة كافية (عن طريق اليد أو البريد العادي والبريد الإلكتروني قبل موعد انعقاد الاجتماع بـ 21 يومًا على الأقل ونشر الاعلان عن موعد الاجتماع مرتين على الأقل في ثلاث صحف محلية وعلى الموقع الإلكتروني للشركة) ؟ |   |   |   |   |   |
| 2-2 هل يتم الإفصاح والإعلان عن المعلومات الخاصة بتضارب المصالح المتعلق بتعيين أعضاء مجلس الإدارة والإدارة العليا والصفقات مع أصحاب المصالح؟ |   |   |   |   |   |
| 2-3 هل يحصل المساهمون على الفرصة الجيدة من حيث الوقت والمعلومات ذات العلاقة التي تمكنهم من دراسة القرارت الهامة التي قد تؤثر تأثيراً كبيراً على وضع الأصول أو الالتزامات الخاصة بالشركة (مثل: الاندماج او التصفية، بيع الشركة او تملك شركات أخرى كلياً، بيع جزء او كامل أصول الشركة بما يؤثر على أهدافها وغاياتها) ؟ |   |   |   |   |   |
| 2-4 هل لدى الشركة سياسة توزيع أرباح مكتوبة ومقرة ؟ |   |   |   |   |   |
| 2-5 هل يستند انتخاب أعضاء مجلس الإدارة إلى عملية ترشيح محددة وشفافة؟ (مثل إرسال نبذة تعريفية عن المرشحين لعضوية المجلس مع الدعوة الاجتماع الهيئة العامة). |   |   |   |   |   |
|   |   |   |   |   |   |   | **الإجابات** |   | **التعليقات** |
|   |   |   |   |   |   |   | **نعم** | **إلى حد ما** | **لا** |   |
| 2-6 هل يتم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة عن طريق التصويت التراكمي وبطريقة سرية؟ |   |   |   |   |   |
| 2-7 هل ينص النظام الأساسي للشركة على أحكام خاصة لتمثيل مساهمي الأقلية في مجلس الإدارة؟ |   |   |   |   |   |
| 2-8 هل أقرت الشركة وأفصحت عن لوائح وإجراءات داخلية مكتوبة بشأن سياسات التعامل مع حالات تضارب المصالح واستغلال المعلومات الداخلية في التداول على أسهم الشركة؟ |   |   |   |   |   |
| 2-9 هل أقرت الشركة سياسة واضحة للجوء الى التحكيم وتكون متاحة للمساهمين لاتخاذ هذا الاجراء ضمن الاجراءات القانونية ضد مجلس الإدارة أو أي من أعضائه للمطالبة بتعويض عن أضرار نجمت عن انتهاك التشريعات بالقوة أو انتهاك عقد تأسيس الشركة أو ارتكاب خطأ أو إهمال في إدارة الشركة أو إفشاء أسرارها؟ |   |   |   |   |   |
| 2-10 هل تعتمد الشركة سياسة منح المساهمين اولوية الاكتتاب عند إصدار أسهم جديدة؟ |   |   |   |   |   |
| 2-11 هل تفصح الشركة عن المعلومات الخاصة بالصفقات المبرمة بينها وبين الإدارة العليا/ مجلس إدارة الشركة (أي الصفقات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة)؟ |   |   |   |   |   |
| 2-12 هل يُخطر المساهمون مسبقاً بكافة صفقات العمل المهمة والمخاطر والقضايا التي قد تؤثر على عمليات الشركة؟ |   |   |   |   |   |
| 2-13 هل لدى الشركة آلية لتلقي شكاوى واقتراحات المساهمين، بما في ذلك الشكاوى والاقتراحات المرتبطة بإدراج بنود معينة على جدول أعمال اجتماع الهيئة العامة وذلك بطريقة تضمن دراستها واتخاذ الإجراء المناسب بشأنها خلال فترة زمنية معينة؟ |   |   |   |   |   |
| 2-14 هل لدى الشركة سياسة مكتوبة لتنظيم العلاقات مع أصحاب المصالح؟ |   |   |   |   |   |
| 2-15 هل يتاح لجميع أصحاب المصالح بما في ذلك الموظفون والجهات الممثلة لهم قنوات اتصال واضحة مع مجلس الإدارة؟ |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   | **الإجابات** |   | **التعليقات** |
|   |   |   |   |   |   |   | **نعم** | **إلى حد ما** | **لا** |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **3. الإفصاح وشفافية المعلومات** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 3-1 هل لدى الشركة إجراءات عمل وسياسة مكتوبة معتمدة من قبل مجلس الإدارة تبين الطريقة التي تنظم بها عملية الإفصاح عن المعلومات ومتابعة تنفيذ هذه السياسة وفقًا لمتطلبات السلطات الرقابية والتشريعات النافذة؟ |   |   |   |   |   |
| 3-2 هل تفصح الشركة عن قوائمها المالية وتقارير المدققين الخارجيين في مواعيدها المحددة في التشريعات؟ |   |   |   |   |   |
| 3-3 هل تفصح الشركة عن سياسة توزيع الأرباح المقرة من قبل الشركة (إن وجدت)؟ وهل تلتزم الشركة بهذه السياسة؟ |   |   |   |   |   |
| 3-4 هل تفصح الشركة عن المعلومات المرتبطة بخطط التطوير وأهداف الشركة والمخاطر والمعلومات المستقبلية التي قد تؤثر على العمل؟ |   |   |   |   |   |
| 3-5 هل تفصح الشركة في تقريرها السنوي عن عدد اجتماعات مجلس الإدارة ونسبة الحضور لكل عضو في تلك الاجتماعات؟ |   |   |   |   |   |
| 3-6 هل تفصح الشركة للهيئة العامة عن أنشطة اللجان المنبثقة عن مجلس الادارة؟ |   |   |   |   |   |
| 3-7 هل تفصح الشركة بطريقة شفافة وفي الموعد المناسب عن الأحداث والصفقات المهمة والمخاطر الجسيمة والمعلومات الجوهرية الخاصة بعمليات الشركة؟ |   |   |   |   |   |
| 3-8 هل تفصح الشركة عن المعلومات الخاصة بمدققيها الخارجيين وعن اهم بنود وشروط التعامل معهم؟ |   |   |   |   |   |
| 3-9 هل تفصح الشركة عن المعلومات الرئيسية المتعلقة بحوكمة الشركات بما في ذلك مدى امتثالها لدليل قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان، ومنها على سبيل المثال: تشكيل مجلس الإدارة وطريقة ترشيح الأعضاء وتحديد مكافآتهم واللجان الرئيسية المنبثقة عن مجلس الإدارة وحضور الأعضاء واستقلال مجلس الإدارة والمعلومات الخاصة بالأعضاء وغير ذلك؟ |   |   |   |   |   |
| 3-10 هل تفصح الشركة عن سياستها الخاصة بالمسؤولية الاجتماعية إتجاه المجتمع المحلي والبيئة؟ |   |   |   |   |   |
| 3-11 هل تستخدم الشركة موقعها الإلكتروني لنشر المعلومات السابقة ذكرها؟ |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   | **الإجابات** |   | **التعليقات** |
|   |   |   |   |   |   |   | **نعم** | **إلى حد ما** | **لا** |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **4. دور ومسؤوليات مجلس الإدارة والادارة العليا** |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 4-1 هل يتراوح عدد أعضاء مجلس الإدارة بين 5 إلى 13 عضوًا؟ |   |   |   |   |   |
| 4-2 هل يوجد نظام أساسي يخضع للمراجعة السنوية ويحدد أدوار ومسؤوليات كل عضو في مجلس الإدارة والإدارة العليا؟ |   |   |   |   |   |
| 4-3 هل يُطلب من الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة إخطار مجلس الإدارة بأي حالة تضارب مصالح؟ |   |   |   |   |   |
| 4-4 هل تُحدد مكافآت الإدارة العليا وأعضاء مجلس الإدارة وفقًا لمبادئ وإجراءات مكتوبة ومعلن عنها وتتسم بالوضوح والشفافية؟ |   |   |   |   |   |
| 4-5 هل لدى الشركة سياسية مكتوبة تمنع أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الشركة من تداول الأسهم قبل وبعد الأحداث المهمة واصدار البيانات المالية، وهل يُبلِغ كل شخص من أشخاص الإدارة وأعضاء مجلس الإدارة الشركة بالتغيرات التي تطرأ على ملكياتهم في الشركة وبما لا يتجاوز تاريخ الصفقة بـ 24 ساعة؟ |   |   |   |   |   |
| 4-6 هل تزود الإدارة العليا مجلس الإدارة بمعلومات دورية وتفصيلية وفي الموعد المناسب عن الأحداث التي يمكن أن تؤثر بشكل كبير على نجاح عمليات الشركة و/ أو الوضع المالي للشركة وال قوائالم مالية بشكل ربعي وتقارير مدقق الحسابات؟ |   |   |   |   |   |
| 4-7 هل يشكل الأعضاء المستقلون ثلث مجلس الإدارة على الأقل؟ |   |   |   |   |   |
| 4-8 هل يُقر مجلس الإدارة خطة عمل سنوية خاصة بعمل المجلس؟ |   |   |   |   |   |
| 4-9 هل توجد بمجلس الإدارة لجان رئيسية مثل التدقيق والترشيحات والمكافات؟ |   |   |   |   |   |
| 4-10 هل تتألف اللجان السابق ذكرها (لجنة التدقيق، لجنة الترشيحات والمكافاَت) من ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين بمجلس الإدارة على الأقل، اثنان منهم على الأقل من الأعضاء المستقلين على أن يرأس أحدهما اللجنة؟ |   |   |   |   |   |
| 4-11 هل يتمتع أعضاء مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه بمجموعة المهارات المناسبة والاستقلال اللازم بالإضافة إلى الخبرة الإدارية والمعرفة باللوائح ذات الصلة وفهم أدوار ومسؤوليات مجلس الإدارة؟ |   |   |   |   |   |
| 4-12 هل يناقش مجلس الإدارة استراتيجية المخاطر للشركة وكيفية الحد منها؟ |   |   |   |   |   |
| 4-13 هل يعمل مجلس الإدارة واللجان المنبثقة عنه وفق اختصاصات محددة بشكل واضح وبموجب سياسة مكتوبة؟ |   |   |   |   |   |
| 4-14 هل تنفذ لجان التدقيق والترشيحات والمكافات مسؤولياتها وأدوارها الموكلة اليها؟ |   |   |   |   |   |
| 4-15 هل يقوم مجلس الإدارة بتقييم كل شخص من أشخاص الإدارة العليا بما في ذلك طريقة الإدارة ومستوى مساهمته في تنفيذ الاستراتيجيات والسياسات والخطط والإجراءات المعمول بها وذلك بموجب الية تقييم فعالة؟ |   |   |   |   |   |
| 4-16 هل رئيس مجلس الإدارة لا يشغل منصب تنفيذي بالشركة، ولا يتقاضى راتب من الشركة ؟ |   |   |   |   |   |
| 4-17 هل لدى مجلس الادارة سياسة مكتوبة وواضحة للتعامل مع حالات تضارب المصالح؟ |   |   |   |   |   |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|   |   |   |   |   |   |   | **الإجابات** |   | **التعليقات** |
|   |   |   |   |   |   |   | **نعم** | **إلى حد ما** | **لا** |   |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| **5. إدارة ومراقبة المخاطر** |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| 5-1 هل لدى الشركة سياسة تفويض واضحة لتحديد الموظفين المفوضين وحدود السلطات المسندة إليهم؟ |   |   |   |   |   |
| 5-2 هل تم انشاء دوائر في الشركة للتدقيق الداخلي والامتثال تضمن الامتثال للقوانين واللوائح النافذة ومتطلبات المؤسسات الرقابية والسلطات المشرفة والسياسات والخطط والإجراءات التي يضعها مجلس الإدارة؟ |   |   |   |   |   |
| 5-3 هل تتألف لجنة التدقيق من أعضاء لديهم المعرفة والخبرة في مجال المالية والمحاسبة على أن يتمتع أحد الأعضاء على الأقل بخبرة عملية في مجالي المحاسبة أو المالية ويحمل شهادة جامعية أو مهنية في المحاسبة أو المالية أو المجالات ذات الصلة؟ |   |   |   |   |   |
| 5-4 هل تضع الشركة تحت تصرف لجنة التدقيق كافة التسهيلات التي تحتاجها لأداء مسؤولياتها بما في ذلك صلاحية الاستعانة بخبير خارجي عند الضرورة؟ |   |   |   |   |   |
| 5-5 هل تستطيع لجنة التدقيق وفق التسهيلات المتاحة لها التحقق من عدم وجود تضارب مصالح بسبب صفقات الشركة أو اتصالاتها أو مشاريعها مع الأطراف ذات الصلة؟ |   |   |   |   |   |
| 5-6 هل تجتمع لجنة التدقيق مع المدقق الخارجي مرة واحدة سنوياً على الأقل بدون حضور الإدارة التنفيذية أو من يمثلها؟ |   |   |   |   |   |
| 5-7 هل تتمتع أعمال التدقيق الداخلي بالاستقلال وهل يتبع التدقيق الداخلي لجنة التدقيق المنبثقة عن مجلس الإدارة تبعية فنية مباشرة؟ |   |   |   |   |   |
| 5-8 هل يحضر المدقق الخارجي جميع اجتماعات المساهمين التي تناقش القوائم المالية؟ |   |   |   |   |   |
| 5-9 هل تغير الشركة المدققين الخارجيين بصفة دورية لضمان استقلالهم وفقًا للقوانين واللوائح وهل لدى الشركة معايير توجيهية مكتوبة للتعامل مع المدققين الخارجيين في مسائل لا تتعلق بالتدقيق؟ |   |   |   |   |   |
| 5-10 هل لدى الشركة سياسات مكتوبة وموثقة توثيقًا واضحًا ومحدثة بشأن الموارد البشرية وتكنولوجيا المعلومات والإدارة المالية؟  |   |   |   |   |   |
| 5-11 هل لدى الشركة سياسات مكتوبة واجراءات عمل واضحة للرقابة الداخلية وإدارة المخاطر وهل تراجع الشركة وتختبر فاعلية هذه السياسات والجراءات بشكل سنوي؟  |   |   |   |   |   |
| 5-12 هل توجد بالشركة دائرة للإدارة المالية بها عدد كافٍ من الموظفين يتمتعون بالمهارات المهنية ويمارسون مهامهم من خلال نظم وعمليات للإدارة المالية الحديثة لضمان سلامة الرقابة؟ |   |   |   |   |   |

***نموذج لجنة التدقيق بشأن حوكمة الشركات***

اسم الشركة:

فحصت لجنة التدقيق الامتثال لشروط حوكمة الشركات على النحو المنصوص عليه في **دليل قواعد حوكمة الشركات المساهمة المدرجة في بورصة عمان** و**بطاقة تقييم الاداء المتوازن لحوكمة الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان** الصادرة عن هيئة الاوراق المالية عن السنة المنتهية في ……………

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الامتثال لشروط دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة المدرجة في بورصة عمان، واقتصر الفحص الذي أجريناه على إجراءات وتنفيذ تلك الشروط، التي أقرتها الشركة لضمان الامتثال لشروط حوكمة الشركات. ولا يمثل هذا الفحص مراجعة ولا إبداءً للرأي في القوائم المالية للشركة.

وفي رأينا وبناء على أفضل المعلومات المتاحة لدينا ووفقًا للإيضاحات المقدمة إلينا توصلنا لما يلي:

1.

2.

3.

**نشهد أن الشركة وفقاً للمعلومات المتاحة لدينا قد أمتثلت لقواعد حوكمة الشركات كما وردت في بطاقة الاداء المتوازن لحوكمة الشركات وعلى النحو المنصوص عليه أعلاه.**

**ونقر أيضًا أن هذا الامتثال لا يمثل ضمانة لاستمرار الشركة في المستقبل ولا للكفاءة أو الفاعلية التي أدارت بها الإدارة شؤون الشركة.**

**لجنة التدقيق عن مجلس الإدارة**

أسماء أعضاء لجنة التدقيق:

*التاريخ* **التوقيعات**