

التعديلات المقترحة على دليل حوكمة الشركات المساهمة العامة

النص قبل التعديل	النص بعد التعديل	
المادة (1) التعاريف <u>الإدارة التنفيذية العليا:</u> الإدارة التنفيذية للشركة وتشمل المدير العام والمدير التنفيذي والرئيس التنفيذي، والعضو المنتدب المخول من قبل أعضاء مجلس الإدارة بإدارة الشركة ونوابهم. <u>إضافة مصطلح جديد.</u>	الإدارة التنفيذية العليا: تشمل المدير العام والمدير التنفيذي والرئيس التنفيذي، والعضو المنتدب المخول من قبل أعضاء مجلس الإدارة بإدارة الشركة ونوابهم. الإدارة التنفيذية: موظفو الوحدات التنظيمية التابعة للإدارة التنفيذية العليا والتي تتمثل مسؤولياتهم في تنفيذ الخطط والاستراتيجيات وإدارة العمليات التشغيلية اليومية للشركة.	1.
المادة (61) مهام لجنة التدقيق تتولى لجنة التدقيق المهام والواجبات التالية: 1. 8. الاجتماع بمدقق الحسابات للشركة دون حضور أي من أشخاص الإدارة التنفيذية العليا أو من يمثلها ومناقشته حول طبيعة	8. اتخاذ خطوات معقولة لضمان الآتي:	2.

أ. تقديم الإدارة التنفيذية العليا والإدارة التنفيذية جميع المعلومات والسجلات والتفسيرات ذات الصلة بالتقرير المالي والتدقيق الداخلي مدعومة بالتحليل والتوثيق. ب. الاجتماع بشكل دوري ودون حضور الإدارة التنفيذية العليا والإدارة التنفيذية مع مدقق الحسابات الخارجي لمناقشة أي مسائل خلافية نشأت بينه وبين الإدارة التنفيذية العليا والإدارة التنفيذية أثناء سير التدقيق والمعالجة التي تمت ومدى موافقته عليها. ج. استخدام مدقق الحسابات الخارجي نهج الشك المهني للتحقق من صحة السياسة المحاسبية في الشركة، بدلاً من تبريرها. 22. ممارسة حوكمة فعّالة على اختبارات انخفاض قيمة الشهرة وفقاً للمبادئ التوجيهية الصادرة عن المنظمة الدولية لهيئات الأوراق المالية (الأيسكو) حول الممارسات الواجب تبنيها من قبل لجنة التدقيق وذلك لدعم جودة التدقيق الخارجي. 23. استخدام نهج الشك المهني skepticism and a questioning attitude تجاه المعلومات التي يتلقونها من الإدارة التنفيذية العليا والإدارة التنفيذية، وعند النظر في جودة التدقيق الخارجي.	ونطاق عملية التدقيق ومدى فعاليتها وفقاً لمعايير التدقيق المعتمدة: 9. <u>إضافة بنود جديدة وإعادة ترقيم البنود اللاحقة.</u>	
--	---	--

24. التحقق من مراعاة الإدارة التنفيذية العليا والإدارة التنفيذية لمتطلبات الاعتراف بالشهرة وتقييمها والإفصاحات المتعلقة بها بما في ذلك اختبار انخفاض قيمتها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية والقرارات الصادرة عن الهيئة في هذا الشأن. 25. توجيه الأسئلة إلى الإدارة التنفيذية العليا والإدارة التنفيذية ومدقق الحسابات الخارجي بشكل سنوي وفقاً للملحق رقم (2). 26.		
8. بيان مدى التزام الشركة بمعايير الحوكمة ونظام إدارة المخاطر وفق النموذج المعد لذلك من قبل الهيئة.	التدقيق الداخلي المادة (68) يجب أن تشمل المراجعة السنوية العناصر التالية وذلك على وجه التحديد: 1. عناصر الرقابة الأساسية بما 8. <u>إضافة بند جديد</u>	3.
7. التدقيق على التقرير المتكامل بشكل سنوي وطلب تعديله إذا كان هناك ما يؤثر على صحة مشتملاته.	المادة (71) التزامات مدقق الحسابات 1. أن يمارس الأعمال الموكلة إليه باستقلال وحيادية..... 7. <u>إضافة بند جديد</u>	4.

8. قياس فعالية نظام الحوكمة وإدارة المخاطر الداخلي للشركة ومدى تطابقهما مع ما تم تحديده من قبل الهيئة، على أن يتم إصدار تقرير منفصل من مدقق الحسابات يتم نشر نتائجه ضمن مؤشر الحوكمة وإدارة المخاطر وفقاً للآلية التي تحددها الهيئة.	8. <u>إضافة بند جديد</u>	
5. يشمل التقرير المتكامل ما يلي: أ.....	المادة (76) الإفصاح عن التقرير المتكامل 1. إضافة إلى القوائم المالية المدققة والمعلومات غير المالية، تلتزم الشركة بالإفصاح عن التقرير المتكامل خلال الثلاث أشهر الأولى من بداية السنة.... 5. يشمل التقرير المتكامل ما يلي: أ. تقرير مجلس الإدارة. ب. تقرير مدقق الحسابات. ج. البيانات المالية السنوية وإيضاحاتها. د. تقرير الحوكمة. هـ. تقرير الاستدامة. و. تقرير لجنة الرقابة الشرعية إن وجد. ز. <u>إضافة فقرات جديدة.</u>	5.

ز. تقرير مشاركة الأطراف المعنية. ح. تقرير التحول الرقمي والابتكار. ط. تقرير إدارة المخاطر والمرونة. ي. تقرير التوقعات والاتجاه الاستراتيجي.	6. لا يشمل التقرير المتكامل تقارير قائمة على الامتثال: 7.	
6. يجب أن تتضمن التقارير الواردة في البند (5) من هذه المادة الحد الأدنى من البيانات الموضحة في الملحق رقم (3) المرفق بهذا القرار.		

الملحق رقم (2) - نماذج من الأسئلة الموجهة من لجان التدقيق إلى الإدارة وإلى المدققين الخارجيين

الموضوع	الأسئلة
أولاً: الأسئلة الموجهة من لجان التدقيق إلى الإدارة	
1.	تقييم الإدارة لمؤشرات الانخفاض
	هل قامت الإدارة بمراجعة أعمال الشركة والبيئة التي تعمل فيها؟
	هل قامت الإدارة بتقييم مؤشرات الانخفاض في القيمة والحاجة إلى إجراء اختبار الانخفاض في القيمة؟
	هل قدمت الإدارة معلومات إلى مجلس الإدارة مع تقييمها لمؤشرات الانخفاض في القيمة؟ هل يتوافق التحليل الذي أجرته الإدارة والاستنتاجات التي توصلت إليها مع المعرفة بالأعمال؟
2.	مصدر المعلومات والافتراضات
	هل تم استخراج المعلومات المصدرة source information (على سبيل المثال، التدفقات النقدية التاريخية) بشكل صحيح واختبارها للتحقق من موثوقيتها؟
	هل توجد ضوابط داخلية قوية على استخراج المعلومات المصدرة وعملية اختبار انخفاض القيمة؟
	هل تم اختبار الافتراضات الرئيسية من خلال المقارنة المعيارية المناسبة مع معلومات الصناعة والمنافسين أو مصادر أخرى مناسبة؟
3.	التوثيق المناسب
	هل هناك توثيق كافٍ للبيانات المصدرة المستخدمة، وحسابات انخفاض القيمة ومراجعتها - سواء تم إجراؤها من قبل موظفين داخليين أو خبراء خارجيين؟
	هل تم توثيق أساس التدفقات النقدية المستقبلية والافتراضات الرئيسية واختبار هذه الافتراضات بشكل كافٍ؟
4.	توقع التدفقات المستقبلية
	هل توقعات التدفق النقدي معقولة وقابلة للدعم؟
	إذا كان من المتوقع أن تزيد التدفقات النقدية بشكل كبير بعد نهاية العام، فهل هناك أساس قوي لهذا التوقع؟
	هل تم النظر في أي مخاطر؟ هل يتوافق النمو مع النمو السابق الذي تم تحقيقه وهل هو مستدام؟
	هل تم تحقيق التوقعات في الأشهر منذ نهاية العام حتى الانتهاء من التقرير المالي؟
	إذا كانت التدفقات النقدية تستند إلى ميزانية داخلية، فهل الميزانية واقعية أم تستند إلى أهداف قابلة للتمديد؟
	هل تم تحقيق توقعات التدفق النقدي السابقة؟ إذا لم يكن الأمر كذلك:

الموضوع	الأسئلة
	هل تم النظر بعناية فيما إذا كانت التوقعات والافتراضات الحالية معقولة وقابلة للدعم؟
	هل تم تحليل الأسباب ومعالجتها في التوقعات والافتراضات الحالية؟
	هل تتوافق التدفقات النقدية المتوقعة من قبل الإدارة مع فهم للأعمال و آفاقها المستقبلية؟
	هل تم التعرف بشكل صحيح على الطبيعة الدورية للأعمال بمرور الوقت، بدلاً من افتراض استمرار التدفقات النقدية في أعلى الدورة؟
	هل يتم خصم التدفقات النقدية الاسمية باستخدام أسعار الخصم التي تتضمن تأثير التضخم؟
5. الافتراضات الرئيسية	هل تم دعم الافتراضات الرئيسية مثل معدلات النمو أو الخصم بشكل كافٍ؟
	هل معدل الخصم مناسب، مع مراعاة تكاليف التمويل، ومتوسط التكلفة المرجحة المناسبة لرأس المال أو معدل مناسب آخر؟
	هل يوجد أساس معقول وقابل للدعم لاستخدام معدلات خصم مختلفة أو مماثلة لوحدات توليد النقد المختلفة؟
	هل تم النظر في تأثير المخاطر المرتبطة بأمور مثل تغيرات السوق، أو تغير المناخ، أو التغير التكنولوجي، أو التغييرات المحتملة في نماذج الأعمال بسبب المبادرات الرقمية للشركة أو منافسيها؟
	هل تم الإفصاح عن الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حسابات انخفاض القيمة لكل وحدة من وحدات توليد النقد في التقرير المالي، بما في ذلك ما إذا كانت الافتراضات تعكس الخبرة السابقة؟
6. الإفصاح	في حالة حدوث تغيير محتمل معقول في افتراض رئيسي قد يؤدي إلى خسارة انخفاض القيمة، فهل تم الإفصاح عن ذلك بشكل كافٍ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 36؟
	هل تم تقديم الإفصاحات اللازمة للمستثمرين وغيرهم على النحو المناسب بما يتجاوز الحد الأدنى المنصوص عليه في معيار المحاسبة الدولي رقم 36؟
	هل تم تطبيق اختبار انخفاض القيمة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 36 لأصول الاستكشاف والتقييم بعد إثبات الجدوى الفنية والجدوى التجارية؟
7. التوافق مع المعلومات الأخرى	هل تتوافق التدفقات النقدية المتوقعة والافتراضات الأخرى مع المعلومات الأخرى، مثل:
	• الميزانيات الواقعية وتوقعات المبيعات
	• المراجعة التشغيلية والمالية، والإعلانات السوقية، والعروض التقديمية للمستثمرين والمحللين
	• التعليقات في أوراق وتقارير مجلس الإدارة الأخرى، و

الموضوع	الأسئلة
	• التعليقات الخارجية على السوق والاقتصاد وفهمهما؟
ثانياً: الأسئلة الموجهة من لجان التدقيق للمدققين الخارجيين	
1.	مخاوف المدقق
	هل لدى المدقق أي مخاوف بشأن قيمة الأصول غير المالية؟
	هل أثار المدقق أي مسائل في خطابات الإدارة الحالية أو السابقة أو التقارير المقدمة إلى لجنة التدقيق تتعلق بالانخفاض في القيمة، أو بعملية الشركة لاختبار الانخفاض في القيمة؟
	هل تمت معالجة أي مخاوف لدى المدقق بشكل مناسب وفي الوقت المناسب؟
	هل أثرت أي مخاوف لديه بشأن اختبار الانخفاض في القيمة مع المدقق؟
	هل يتمتع المدقق بالخبرة والتخصص المناسبين لمراجعة أعمال التقييم؟
	هل خصص المدقق الموارد والوقت الكافيين لمراجعة اختبارات التقييم؟
	هل يتم توفير أعمال التقييم في الوقت المناسب لضمان حصول المدقق على الوقت الكافي لإجراء مراجعته؟
	هل يتم تنفيذ أعمال التقييم بشكل مناسب وموثق لتسهيل عملية التدقيق؟
	هل تم توفير قيم الأصول وحسابات انخفاض القيمة للمدقق وتقييمهما قبل الموعد النهائي للإبلاغ بوقت كافٍ؟
	هل أظهر المدقق فهماً كافياً للأعمال والعمليات ومجالات المخاطر ذات الصلة بالتقرير المالي، وهل استجاب بشكل مناسب لمخاطر انخفاض القيمة التي تم تقييمها؟
	هل أظهر المدقق تشككاً مهنياً كافياً في تحدي التدفقات النقدية والافتراضات المستخدمة في قيم الأصول والقيم الناتجة عنها، بدلاً من تبريرها؟
	هل تناول المدقق أي مخاطر أو مخاوف حددها المديرون ولجنة التدقيق؟
	هل استخدم المدقق خبرائه لمراجعة عمل الخبراء الذين تعاقدت معهم الإدارة؟
2.	جودة التدقيق

ملحق رقم (3) - الإطار العام ومحتويات التقرير المتكامل للشركات المساهمة العامة المحلية المدرجة

أولاً الإطار العام للتقرير المتكامل:

وفقاً للإطار العام الصادر من المجلس الدولي للتقارير المتكاملة (IIRC) فإن المفاهيم الأساسية التي يعد على أساسها التقرير المتكامل هي:

1. نظرة عامة على الشركات المساهمة العامة والبيئة الخارجية لها Organizational overview and external environment (ماذا تفعل الشركات المساهمة المدرجة وماهية الظروف التي تعمل من خلالها).
2. حوكمة الشركات المساهمة العامة Governance (كيف أن نظام الحوكمة المطبق بالشركات المساهمة قادر على تحقيق قيمة مضافة للشركات في الأجل القصير والمتوسط وطويل الأمد).
3. نظام العمل بالشركات Business model (ماهية نظام العمل بالشركات من خلال المدخلات للموارد الاقتصادية المختلفة - الموارد المالية والصناعية والفكرية والبشرية والاجتماعية للمنظمة وعلاقاتها ورأس مالها الطبيعي الذي تستخدمه- وعمليات التشغيل للأنشطة المختلفة والمخرجات التي تحقق أهدافها الاستراتيجية).
4. المخاطر والفرص Risks and opportunities (ما هي المخاطر المحددة والفرص التي تؤثر على قدرة الشركات لخلق قيمة على المدى القصير والمتوسط والطويل، وكيف تتعامل الشركات مع هذا الأمر).
5. الاستراتيجية وتخصيص الموارد Strategy and resource allocation (المدي التي تريد الشركات الوصول إليه وكيف تخطط للحصول على الموارد لتحقيق ذلك).

6. الأداء Performance (إلى أي مدى حققت الشركات أهدافها الاستراتيجية للفترة محل التقرير وما هي نتائجه من حيث التأثيرات على الموارد الاقتصادية المختلفة للشركات).
7. خلق القيمة ويمثل القيمة التي تحققها الشركة أو تحافظ عليها أو تزيد أو تنخفض بمرور الوقت والتي تظهر في التغييرات في حقوق الملكية للشركة (الأرباح المحققة لحملة الأسهم)، وكذلك المنافع التي تقدم للأطراف الآخرين ذات المصلحة بشكل واسع.
8. الرؤية أو الأفاق المستقبلية Outlook (ما هي التحديات والشكوك التي من المحتمل أن تواجهها الشركات في متابعة تحقيق استراتيجيتها، وما هي الآثار المحتملة لأعمالها على نظام عملها والأداء المستقبلي لها).
9. أساس عرض التقرير المتكامل Basis of presentation (كيف تقوم الشركات بتحديد الأمور الجوهرية التي يتم تضمينها في التقرير المتكامل وكيف يتم قياس تلك الأمور أو تقييمها).

ثانياً محتويات التقرير المتكامل:

1. تقرير مجلس الإدارة

- أ. الغرض: تقديم ملخص شامل عن أداء الشركة خلا العام، خططها الاستراتيجية، وأهدافها المستقبلية، مع التركيز على تحقيق القيمة للمساهمين.
- ب. المحتوى: يتضمن عرضاً للإنجازات السنوية المحققة ومقارنتها مع الأعوام السابقة، أهداف واستراتيجيات الشركة، المخاطر الرئيسية وإدارتها، والحوكمة الداخلية.
- ج. متطلبات الحد الأدنى: وفقاً لمعايير الإفصاح الخاصة بالهيئة وملحقاتها التنظيمية.

2. تقرير مدقق الحسابات

- أ. الغرض: التأكد من عدالة وشفافية البيانات المالية المعلنة ومدى توافقها مع المعايير الدولية للمحاسبة والتدقيق.
- ب. المحتوى: يشمل تقريراً مفصلاً عن العمليات المالية للشركة، الرأي المحايد لمدقق الحسابات، وبيانات تتعلق بالتوافق مع المعايير الدولية والتشريعات.
- ج. متطلبات الحد الأدنى: الامتثال الكامل للمعايير الدولية للتدقيق وقانون الشركات.

3. البيانات المالية السنوية وإيضاحاتها

- أ. الغرض: توفير صورة دقيقة وشاملة للوضع المالي للشركة وأدائها خلال العام المالي.
- ب. المحتوى: يتضمن قائمة الدخل، المركز المالي، قائمة التدفقات النقدية، قائمة التغير في حقوق المساهمين، والإيضاحات المتممة للقوائم المالية.

ج. متطلبات الحد الأدنى: الامتثال الكامل للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS).

4. تقرير الحوكمة

- أ. الغرض: تقديم إفصاح شفاف عن هيكل الحوكمة في الشركة وآليات عملها لضمان الامتثال للقوانين وحماية حقوق المساهمين.
- ب. المحتوى: يشمل معلومات عن مجلس الإدارة، لجان الحوكمة، السياسات المطبقة، ومدى الامتثال لمتطلبات الهيئة.
- ج. متطلبات الحد الأدنى: الامتثال للنموذج المعتمد من الهيئة والمتاح على موقعها الإلكتروني.

5. تقرير الاستدامة

- أ. الغرض: تقديم معلومات عن الجهود والمبادرات التي تقوم بها الشركة لتعزيز الاستدامة البيئية والاجتماعية والاقتصادية.
- ب. المحتوى: يشمل تحليلاً للأنشطة البيئية والاجتماعية، بما في ذلك التأثيرات طويلة الأجل والاستثمارات المستدامة.
- ج. متطلبات الحد الأدنى: تقديم تقرير متكامل وفقاً لمبادئ ومعايير الاستدامة المعترف بها عالمياً مثل GRI أو SASB.

6. تقرير لجنة الرقابة الشرعية (إن وجد)

- أ. الغرض: ضمان توافق الأنشطة المالية والاستثمارية للشركة مع مبادئ الشريعة الإسلامية.
- ب. المحتوى: يتضمن قرارات اللجنة الشرعية وتقاريرها حول الأنشطة الاستثمارية والإفصاحات المتعلقة بها.
- ج. متطلبات الحد الأدنى: التوافق مع المعايير الشرعية المعتمدة من الجهات المختصة في الدولة.

7. تقرير مشاركة الأطراف المعنية Stakeholder relationships

- أ. الغرض: طبيعة ونوعية علاقات الشركة بأصحاب المصلحة الرئيسيين، بما في ذلك كيفية وإلى أي مدى تفهم الشركة وتأخذ في الاعتبار وتستجيب لاحتياجاتهم ومصالحهم المشروعة (مثل الموردين، البنوك، هيئة الضرائب، السلطات المختصة وغيرهم). كيفية تأثير مدخلاتهم على عملية اتخاذ القرار.

ب. المحتوى :

- (1) تحديد الأطراف المعنية :
 - تحديد وتصنيف الأطراف المعنية الرئيسيين مثل المستثمرين، الموظفين، العملاء، والهيئات التنظيمية.
- (2) استراتيجيات المشاركة :
 - شرح العمليات المستخدمة لمشاركة الأطراف المعنية (استطلاعات، مجموعات تركيز، شراكات).
 - تقديم أمثلة على التغذية الراجعة المتلقاة والإجراءات المتخذة نتيجة لذلك.

ج. متطلبات الحد الأدنى :

- (1) قائمة بالمجموعات الرئيسية للأطراف المعنية.
- (2) وصف لاثنتين من استراتيجيات المشاركة على الأقل ونتائجها.
- (3) أدلة على تأثير التغذية الراجعة للأطراف المعنية على الاستراتيجية.

8. تقرير التحول الرقمي والابتكار

- أ. الغرض: تسليط الضوء على تقدم الشركة في الاستفادة من التقنيات الرقمية وتعزيز الابتكار.
- ب. المحتوى :

- (1) التبني الرقمي :
 - الكشف عن التقنيات الرئيسية التي تم تبنيها (مثل الذكاء الاصطناعي، إنترنت الأشياء، البلوك تشين) وتأثيرها.
- (2) مبادرات الابتكار :
 - تقديم تفاصيل حول نفقات البحث والتطوير والشراكات المتعلقة بالابتكار.
- (3) الخطط المستقبلية :
 - تضمين خارطة طريق للتحول الرقمي.

ج. متطلبات الحد الأدنى :

- (1) نظرة عامة على مبادرة رقمية رئيسية واحدة على الأقل.
- (2) نسبة الإيرادات السنوية المخصصة للابتكار.
- (3) النتائج الرئيسية للحلول الرقمية المنفذة.

9. تقرير إدارة المخاطر والمرونة

- أ. الغرض: عرض نهج الشركة في إدارة المخاطر وبناء المرونة.
- ب. المحتوى :

- (1) تحديد المخاطر :
 - وصف المنهجية المستخدمة لتحديد المخاطر وترتيب أولوياتها.
- (2) استراتيجيات الإدارة :
 - تسليط الضوء على التدابير المتخذة لتخفيف من المخاطر الرئيسية، بما في ذلك تغير المناخ والأمن السيبراني.
- (3) بناء المرونة :
 - تقديم أمثلة على خطط الاستجابة للأزمات وأطر استمرارية الأعمال.

ج. متطلبات الحد الأدنى :

- (1) تحديد وتصنيف المخاطر الثلاثة الرئيسية.
- (2) تفاصيل مبادرة واحدة على الأقل لتخفيف المخاطر.
- (3) ملخص لإجراءات بناء المرونة.

10. تقرير التوقعات والاتجاه الاستراتيجي

- أ. الغرض: تقديم رؤى استشرافية حول استراتيجية الشركة والتحديات المستقبلية.
- ب. المحتوى :

(1) الأهداف الاستراتيجية :

- توضيح الأهداف المتوسطة والطويلة الأجل.

(2) السيناريوهات :

- مناقشة السيناريوهات المحتملة (الأفضل والأسوأ) واستراتيجيات التخفيف.

(3) أهداف الأداء :

- تحديد أهداف قابلة للقياس مرتبطة بالأولويات الاستراتيجية.

ج. متطلبات الحد الأدنى :

(1) أهداف استراتيجية للسنوات الثلاث القادمة.

(2) تحليل قائم على سيناريو واحد على الأقل.

(3) أهداف الأداء الرئيسية والجداول الزمنية.