

# الدليل الاسترشادي للشركات المدرجة

عند إعدادها تقرير مجلس الإدارة وفقاً  
لمتطلبات لائحة حوكمة الشركات  
ونظام الشركات والضوابط والإجراءات  
التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات  
الخاصة بشركات المساهمة المدرجة





### يرجى مراعاة الآتي عند الاسترشاد بنموذج تقرير مجلس الإدارة:

1. يقصد بكلمة التقرير (تقرير مجلس الإدارة)، كما يقصد بالشركة (الشركة المدرجة التي تصدر التقرير).
2. طريقة عرض هذا التقرير لا تعتبر إلزامية، حيث تم إعداده كدليل استرشادي فقط لإعداد تقرير مجلس الإدارة، ومن ثم فإن مسؤولية الالتزام بمتطلبات لائحة حوكمة الشركات ونظام الشركات والضوابط والاجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذاً لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة ذات العلاقة تظل على الشركة .
3. يشمل هذا التقرير المعلومات الواجب الإفصاح عنها في تقرير مجلس الإدارة بما يتلاءم مع طبيعة نشاط كل شركة .

تقرير مجلس الإدارة هو تقرير يجب على كل شركة مساهمة مدرجة في السوق المالية السعودية أن تقدمه إلى المستثمرين.

يُعد التقرير أحد المصادر المهمة للمعلومات والبيانات التي يحتاجها المستثمرون للتعرف على أنواع النشاط الرئيسية للشركة وطبيعة استثماراتها وهيكلتها وإدارتها ومستوى أدائها خلال العام المالي. كذلك يُعدّ هذا التقرير من التقارير التي يعتمد عليها المستثمر في بناء قراره الاستثماري بالإضافة إلى البيانات المالية الأخرى؛ فهو رسالة سنوية من مجلس إدارة الشركة للمساهمين والمستثمرين تتضمن مجموعة من المعلومات الأساسية حول نشاط الشركة وأبرز ما قامت به من مشاريع إضافة إلى تحليل النتائج التشغيلية والمالية. ومن جانب آخر، يقدم التقرير تصوراً واضحاً حول هيكلتها مجلس إدارة الشركة و مدى التزامها بأحكام لائحة حوكمة الشركات.

وتقرير مجلس الإدارة من التقارير المهمة، ويحتوي على كلمة رئيس مجلس الإدارة، ومعلومات حول نشاطات الشركة، وملخص لأبرز قراراتها الاستراتيجية والتشغيلية، إضافة إلى ملخص لأصول الشركة وخصومها، وعرض تحليلي لنتائجها التشغيلية والمخاطر الحالية والمتوقعة التي تواجهها. ومن جانب آخر، يُعدّ التقرير مصدراً مهماً للتعرف على مدى التزام الشركة بأحكام لائحة حوكمة الشركات؛ إذ يتضمن التقرير وصفاً لأحكام اللائحة التي التزمتها الشركة والأحكام التي لم تلتزمها وأسباب ذلك. أما القوائم المالية فتحتوي على بيانات الربح أو الخسارة السنوية والوضع المالي الحالي والدخل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية.

وقد بينت المادة التسعون من لائحة حوكمة الشركات المعلومات التي يجب أن يتضمنها تقرير مجلس إدارة الشركة والتي يعتمد عليها المستثمرون في اتخاذ قراراتهم الاستثمارية، هذا بالإضافة إلى المادة الثالثة والتسعون من لائحة حوكمة الشركات وما يتضمنه نظام الشركات والضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة لتنفيذ لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة من أحكام تتطلب الإفصاح في تقرير مجلس الإدارة.

وقد تم إعداد الدليل الاسترشادي لتقرير مجلس الإدارة لمساعدة الشركات المدرجة في السوق المالية بالالتزام بمتطلبات الإفصاح في تقرير مجلس الإدارة، علماً بأن التزام الشركة بهذا الدليل لا يعفي الشركة من الالتزام بمتطلبات لائحة حوكمة الشركات و نظام الشركات والضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة لتنفيذ لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.

# تقرير مجلس الإدارة

يمكن للشركة أن تستوفي متطلبات الإفصاح في تقرير مجلس الإدارة بتطبيق المتطلبات التالية:

أولاً : المادة التسعون من لائحة حوكمة الشركات .

ثانياً : المادة الثالثة والتسعون من لائحة حوكمة الشركات.

ثالثاً : متطلبات الإفصاح في تقرير مجلس الإدارة الواردة في نظام الشركات.

رابعاً : متطلبات الإفصاح في تقرير مجلس الإدارة الواردة في الضوابط والإجراءات التنظيمية الصادرة تنفيذا لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة.

يجب أن يتضمن تقرير مجلس الإدارة عرضاً لعملياته خلال السنة المالية الأخيرة، وجميع العوامل المؤثرة في أعمال الشركة، ويجب أن يشتمل تقرير مجلس الإدارة على ما يلي:

## (1) ما طُبِقَ من أحكام لائحة حوكمة الشركات وما لم يطبق وأسباب ذلك.

يجب أن يشتمل التقرير على ما طبق من أحكام لائحة حوكمة الشركات وما لم يطبق مع توضيح أسباب عدم التطبيق، وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

تطبق الشركة جميع الأحكام الواردة في لائحة حوكمة الشركات الصادرة عن هيئة السوق المالية، باستثناء الأحكام الواردة أدناه:

رقم المادة/ الفقرة	نص المادة/الفقرة	أسباب عدم التطبيق
-	-	-
-	-	-

## (2) أسماء أعضاء مجلس الإدارة، وأعضاء اللجان، والإدارة التنفيذية، ووظائفهم الحالية والسابقة ومؤهلاتهم وخبراتهم.

يجب أن يشتمل التقرير على أسماء والوظائف الحالية والسابقة والمؤهلات والخبرات لكل من أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء اللجان والإدارة التنفيذية، وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جداول حسب الآتي:

أ . أعضاء مجلس الإدارة

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات	
-	-	-	-	-	1
-	-	-	-	-	2

الاسم	الوظائف الحالية	الوظائف السابقة	المؤهلات	الخبرات	
-	-	-	-	-	1
-	-	-	-	-	2

### 3) أسماء الشركات داخل المملكة أو خارجها التي يكون عضو مجلس إدارة الشركة عضواً في مجالس إدارتها الحالية والسابقة أو من مديريها.

يجب أن يشتمل التقرير على أسماء الشركات أياً كان شكلها القانوني سواءً داخل المملكة أو خارجها التي يكون عضو مجلس الإدارة عضواً في مجالس إدارتها الحالية والسابقة أو من مديريها. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

اسم العضو	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس إدارتها الحالية أو من مديريها	داخل المملكة / خارج المملكة	الكيان القانوني (مساهمة /درجة غير مدرجة / ذات مسؤولية محدودة/....)	أسماء الشركات التي يكون عضو مجلس إدارتها السابقة أو من مديريها	داخل المملكة / خارج المملكة	الكيان القانوني (مساهمة /درجة غير مدرجة / ذات مسؤولية محدودة/....)
عضو (1)	-	-	-	-	-	-
عضو (2)	-	-	-	-	-	-

#### 4) تكوين مجلس الإدارة وتصنيف أعضائه على النحو الآتي: عضو مجلس إدارة تنفيذي - عضو مجلس إدارة غير تنفيذي- عضو مجلس إدارة مستقل.

يجب أن يشتمل التقرير على تصنيف أعضاء مجلس الإدارة على النحو التالي: عضو مجلس إدارة تنفيذي، أو عضو مجلس إدارة غير تنفيذي، أو عضو مجلس إدارة مستقل. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

تصنيف العضوية (تنفيذي / غير تنفيذي / مستقل)	اسم العضو
-	عضو (1)
-	عضو (2)
-	عضو (3)

#### 5) الإجراءات التي اتخذها مجلس الإدارة لإحاطة أعضائه -وبخاصة غير التنفيذيين- علماً بمقترحات المساهمين وملحوظاتهم حيال الشركة وأدائها.\*

يجب أن يشتمل التقرير على الإجراءات التي اتخذها المجلس لإحاطة الأعضاء - وبخاصة غير التنفيذيين - بمقترحات وملحوظات المساهمين حيال الشركة وأدائها.

#### 6) وصف مختصر لاختصاصات اللجان ومهامها مثل: لجنة المراجعة، ولجنة الترشيحات ولجنة المكافآت، مع ذكر أسماء اللجان ورؤسائها وأعضائها وعدد اجتماعاتها وتواريخ انعقادها وبيانات الحضور للأعضاء لكل اجتماع.

يجب أن يشتمل التقرير الإفصاح عن التالي:

- وصف مختصر لاختصاصات كل لجنة من لجان الشركة ومهامها.
- أسماء اللجان ورؤسائها وأعضائها وعدد اجتماعاتها وتواريخ انعقادها وبيانات حضور الأعضاء لكل اجتماع.

على سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة حسب الآتي:

مثال: (لجنة / -----)

\* إن هذه الفقرة يعمل بها ابتداء من تاريخ 2017/ 12 /31م

• وصف مختصر لاختصاصات اللجنة ومهامها:

بحيث يتضمن التقرير وصفاً مختصراً لاختصاصات اللجنة ومهامها، وبعد ذلك يتم الإفصاح عن بقية متطلبات الفقرة وفقاً للجدول التالي:

عدد الاجتماعات (... اجتماعات)			طبيعة العضوية	الاسم	
الاجتماع الثالث م---/--/--	الاجتماع الثاني م---/--/--	الاجتماع الأول م---/--/--			
-	-	-	رئيس اللجنة	عضو (1)	1
-	-	-	عضو	عضو (2)	2
-	-	-	عضو	عضو (3)	3

**7) حيثما ينطبق، الوسائل التي اعتمد عليها مجلس الإدارة في تقييم أدائه وأداء لجانته وأعضائه، والجهة الخارجية التي قامت بالتقييم وعلاقتها بالشركة، إن وجدت.\***

يجب أن يشتمل التقرير على الوسائل التي اعتمد عليها مجلس الإدارة في تقييم أدائه وأداء لجانته وأعضائه، وأن يشتمل التقرير على الجهة الخارجية التي قامت بالتقييم وعلاقتها بالشركة، إن وجدت.

**8) الإفصاح عن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية وفقاً لما هو منصوص عليه في المادة الثالثة والتسعين من لائحة حوكمة الشركات.**

• يلتزم مجلس الإدارة بما يلي:

1) الإفصاح عن سياسة المكافآت وعن كيفية تحديد مكافآت أعضاء المجلس والإدارة التنفيذية في الشركة.\*  
2) الإفصاح بدقة وشفافية وتفصيل في تقرير مجلس الإدارة عن المكافآت الممنوحة لأعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية بصورة مباشرة أو غير مباشرة، دون إخفاء أو تضليل، سواء أكانت مبالغ أو منافع أو مزايا، أياً كانت طبيعتها واسمها. وإذا كانت المزايا أسهماً في الشركة، فتكون القيمة المدخلة للأسهم هي القيمة السوقية عند تاريخ الاستحقاق.

3) توضيح العلاقة بين المكافآت الممنوحة وسياسة المكافآت المعمول بها، وبيان أي انحراف جوهري عن هذه السياسة.

4) بيان التفاصيل اللازمة بشأن المكافآت والتعويضات المدفوعة لكل ممن يلي على حدة:

أ. أعضاء مجلس الإدارة.

ب. خمسة من كبار التنفيذيين ممن تلقوا أعلى المكافآت من الشركة على أن يكون من ضمنهم الرئيس التنفيذي والمدير المالي.

ج. أعضاء اللجان.

5) بيان ما قبضه أعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظير أعمال فنية أو إدارية أو استشارات.

\* إن هذه الفقرة يعمل بها ابتداءً من تاريخ 2017/12/31م

يكون الإفصاح عن المكافآت في التقرير وفقاً للجدول التالية:

### مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بدل المصروفات	المجموع الكلّي	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المتغيرة						المكافآت الثابتة						مبلغ معين	
			المجموع	الأسهم الممنوحة (يتم ادخال القيمة)	خطط تحفيزية طويلة الأجل	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	مكافآت دورية	نسبة من الأرباح	المجموع	مكافأة رئيس المجلس أو العضو المنتدب أو أمين السر إن كان من الأعضاء	بيان ما قبضه أعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظير أعمال فنية أو إدارية أو استشارات	مزايا عينية	مجموع بدل حضور جلسات اللجان	بدل حضور جلسات المجلس		
<b>أولاً: الأعضاء المستقلين</b>																
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المجموع
<b>ثانياً: الأعضاء غير التنفيذيين</b>																
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المجموع
<b>ثالثاً: الأعضاء التنفيذيين:</b>																
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المجموع

## مكافآت كبار التنفيذيين

المجموع الكلي	مجموع مكافأة التنفيذيين عن المجلس إن وجدت	مكافأة نهاية الخدمة	المكافآت المتغيرة						المكافآت الثابتة				
			المجموع	المساهمة الممنوحة (بموجب إدخال القيمة)	خطط تحفيزية طويلة الأجل	خطط تحفيزية قصيرة الأجل	أرباح	مكافآت دورية	المجموع	مزايا عينية	بدلات	رواتب	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 - الرئيس التنفيذي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	2 - المدير المالي
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	3 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	4 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 -
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	المجموع

## مكافآت أعضاء اللجان

المجموع	بدل حضور جلسات	المكافآت الثابتة (عدا بدل حضور الجلسات)	
أعضاء لجنة المراجعة			
-	-	-	1 -
-	-	-	2 -
-	-	-	3 -
-	-	-	المجموع
أعضاء لجنة المكافآت			
-	-	-	1 -
-	-	-	2 -
-	-	-	3 -
-	-	-	المجموع
أعضاء لجنة الترشيحات			
-	-	-	1 -
-	-	-	2 -
-	-	-	3 -
-	-	-	المجموع
أعضاء لجنة المخاطر			
-	-	-	1 -
-	-	-	2 -
-	-	-	3 -
-	-	-	المجموع
أعضاء لجنة (...)			
-	-	-	1 -
-	-	-	2 -
-	-	-	3 -
-	-	-	المجموع

## 9) أي عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض على الشركة من الهيئة أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية، مع بيان أسباب المخالفة والجهة الموقعة لها وسبل علاجها وتفاذي وقوعها في المستقبل.

تُعدّ العقوبات والجزاءات على الشركة مؤشراً على مدى التزامها لمتطلبات الجهات الرقابية. وعند وجود عقوبة أو جزاء على الشركة، يتعين عليها الإفصاح عن ذلك في التقرير وذلك لكي يتسنى للمستثمرين الاطلاع على جميع العقوبات والجزاءات المفروضة على الشركة.

وعليه، فإنه يجب أن يشتمل التقرير على أي عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض على الشركة من الهيئة أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية خلال السنة، مع بيان أسبابها والجهة الموقعة لها وسبل علاجها وتفاذي وقوعها في المستقبل.

على سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

العقوبة / الجزاء / التدبير الاحترازي / القيد الاحتياطي	أسباب المخالفة	الجهة الموقعة للمخالفة	سبل علاجها وتفاذي وقوعها في المستقبل
-	-	-	-
-	-	-	-

## 10) نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية بالشركة، إضافة إلى رأي لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة.

نظراً إلى أهمية الرقابة الداخلية التي تُعدّ أحد أهم الأساسيات في حماية أصول الشركة ومساندتها في تحقيق أهدافها، يجب على مجلس إدارة الشركة أن يتحقق بشكل سنوي من فاعلية تلك الإجراءات من خلال المراجعة السنوية لها. حيث إن إجراءات الرقابة المالية والتشغيلية والإدارية السليمة كفيلة بالحدّ من مخاطر سوء استغلال أصول الشركة والتأثير في أعمالها، ومن هنا تبرز أهمية مراجعة تلك الإجراءات بشكل سنوي للتحقق من فاعليتها وكفاءتها، وإدخال التعديلات اللازمة على تلك الإجراءات في حال ثبوتها. ويجب أن يشتمل التقرير على النتائج التي توصل إليها مجلس الإدارة من خلال مراجعته السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة، بالإضافة إلى الرأي الذي توصلت إليه لجنة المراجعة في مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة.

## 11) توصية لجنة المراجعة بشأن مدى الحاجة إلى تعيين مراجع داخلي في الشركة في حال عدم وجوده.\*

يجب أن يشتمل التقرير -في حال عدم وجود مراجع داخلي في الشركة- على توصية لجنة المراجعة بشأن مدى الحاجة إلى تعيين مراجع داخلي في الشركة.

\* إن هذه الفقرة يعمل بها ابتداءً من تاريخ 2017/ 12 /31م

12) توصيات لجنة المراجعة التي يوجد تعارض بينها وبين قرارات مجلس الإدارة، أو التي رفض المجلس الأخذ بها بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين المراجع الداخلي، ومسوغات تلك التوصيات، وأسباب عدم الأخذ بها.\*

يجب أن يشتمل التقرير على توصيات لجنة المراجعة والتي يوجد تعارض بينها وبين قرارات مجلس الإدارة، أو التي رفض المجلس الأخذ بها بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين المراجع الداخلي ومسوغات تلك التوصيات وأسباب عدم أخذ المجلس بها.

### 13) تفاصيل المساهمات الاجتماعية للشركة، إن وجدت.

يجب أن يشتمل التقرير على بيان لمساهمات الشركة اجتماعياً في حال وجودها وذكر تفاصيلها.

### 14) بيان بتواريخ الجمعيات العامة للمساهمين المنعقدة خلال السنة المالية الأخيرة وأسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين لهذه الجمعيات.

يجب أن يشتمل التقرير على بيان بتواريخ الجمعيات العامة للمساهمين المنعقدة خلال السنة المالية الأخيرة، وأن يتضمن البيان أسماء أعضاء مجلس الإدارة الحاضرين لهذه الجمعيات. كما يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

الاسم	سجل الحضور		
	اجتماع الجمعية الأول م---/--/--	اجتماع الجمعية الثاني م---/--/--	اجتماع الجمعية الثالث م---/--/--
1 عضو (1)	-	-	-
2 عضو (1)	-	-	-

### 15) وصف لأنواع النشاط الرئيسية للشركة و شركاتها التابعة، وفي حال وصف نوعين أو أكثر من النشاط، يجب إرفاق بيان بكل نشاط وتأثيره في حجم أعمال الشركة وإسهامها في النتائج.

يجب أن يشتمل التقرير وصفاً للأنشطة الرئيسية للشركة والشركات التابعة لها بغرض توفير معلومات عن أنشطة الشركة المختلفة والمحيط الاقتصادي الذي تعمل به، و في حال وصف نوعين أو أكثر من النشاط، فعلى الشركة أن ترفق بيان بكل نشاط يوضح تأثيره على حجم أعمال الشركة وإسهامها في النتائج، ويمكن الإفصاح عن هذه الفقرة كالتالي:

#### وصف الأنشطة الرئيسية للشركة:

النشاط (1):

النشاط (2):

\* إن هذه الفقرة يعمل بها ابتداء من تاريخ 2017/12/31م

تأثير هذه الأنشطة الرئيسية في حجم أعمال الشركة وإسهامه في النتائج على النحو التالي:

النسبة	إيرادات النشاط	
%	-	نشاط (1)
%	-	نشاط (2)
%100	-	الإجمالي

#### وصف الأنشطة الرئيسية للشركة التابعة (1):

النشاط (1):

النشاط (2):

تأثير هذه الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في حجم أعمال الشركة وإسهامه في النتائج على النحو التالي:

النسبة	إيرادات النشاط	
%	-	نشاط (1)
%	-	نشاط (2)
%100	-	الإجمالي

#### 16) وصف لخطط وقرارات الشركة المهمة (بما في ذلك التغييرات الهيكلية للشركة، أو توسعة أعمالها، أو وقف عملياتها) والتوقعات المستقبلية لأعمال الشركة.

يجب أن يشمل التقرير على وصف لخطط وقرارات الشركة المهمة بما في ذلك التغييرات الهيكلية للشركة، أو توسعة أعمالها، أو وقف عملياتها، والتوقعات المستقبلية لأعمال الشركة.

#### 17) المعلومات المتعلقة بأي مخاطر تواجهها الشركة (سواء أكانت مخاطر تشغيلية أم مخاطر تمويلية، أم مخاطر السوق) وسياسة إدارة هذه المخاطر ومراقبتها.

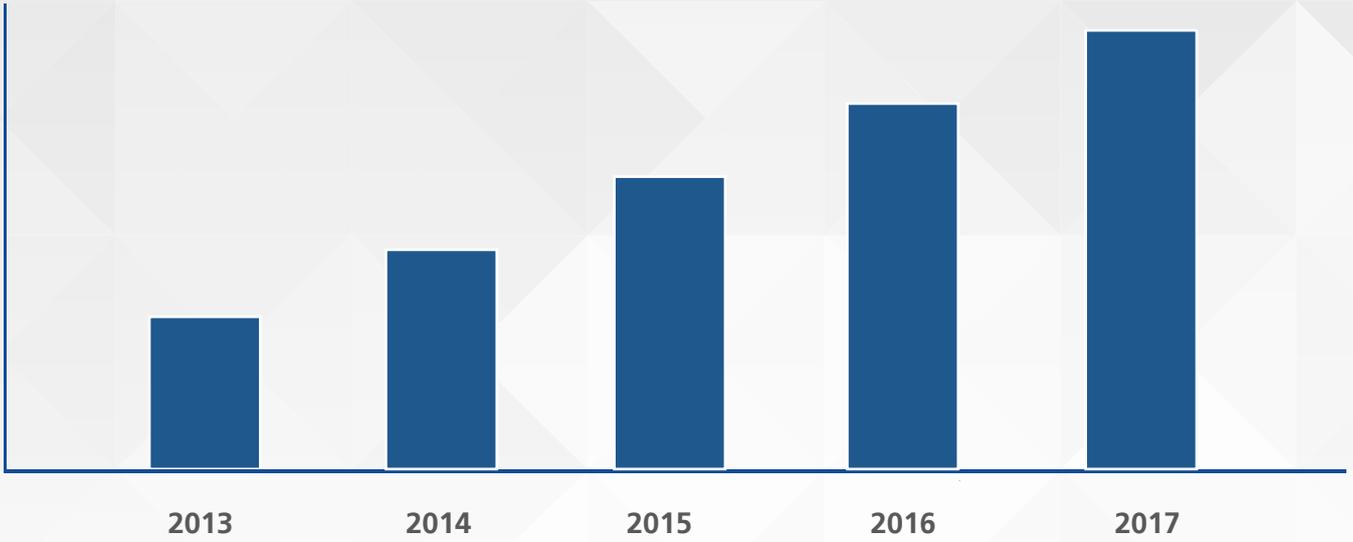
نظراً إلى أهمية التعرف على المخاطر المتعلقة بنشاطات الشركة وقياس مدى خطورة كل نشاط، الأمر الذي من شأنه المساعدة على اتخاذ القرارات الاستثمارية فإنه يجب أن يشمل التقرير على معلومات متعلقة بالمخاطر التي تواجهها الشركة سواء أكانت مخاطر تشغيلية أم مخاطر تمويلية أم مخاطر السوق ومعلومات شاملة وتوضيحية عنها، هذا إضافة إلى سياسة الشركة في إدارة هذه المخاطر ومراقبتها.

#### 18) خلاصة على شكل جدول أو رسم بياني لأصول الشركة وخصومها ونتائج أعمالها في السنوات المالية الخمس الأخيرة أو منذ التأسيس أيهما أقصر.

في سبيل تمكين المستثمرين من الوصول إلى نتائج في غاية الأهمية، فإنه يجب أن يشمل التقرير على ملخص لنتائج أعمال الشركة وأصولها وخصومها في السنوات المالية الخمس الأخيرة أو منذ التأسيس أيهما أقصر من خلال الإفصاح عنها على شكل جدول أو رسم بياني.

وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على النحو الآتي:

• مقارنة نتائج الأعمال أو أصول وخصوم الشركة في شكل رسم بياني:



• مقارنة نتائج الأعمال في شكل جدول:

البيان	2013م	2014م	2015م	2016م	2017م
الإيرادات	-	-	-	-	-
تكاليف الإيرادات	-	-	-	-	-
مجمّل الربح	-	-	-	-	-
صافي الربح	-	-	-	-	-

• مقارنة الأصول والخصوم في شكل جدول:

البيان	2013م	2014م	2015م	2016م	2017م
الأصول المتداولة	-	-	-	-	-
الأصول غير المتداولة	-	-	-	-	-
إجمالي الأصول	-	-	-	-	-
الخصوم المتداولة	-	-	-	-	-
الخصوم غير المتداولة	-	-	-	-	-
إجمالي الخصوم	-	-	-	-	-

## 19) تحليل جغرافي لإجمالي إيرادات الشركة وشركاتها التابعة.

يجب أن يشتمل التقرير على تحليل جغرافي للمناطق داخل المملكة وخارجها التي تحصل فيها الشركة وشركاتها التابعة على إيراداتها. على أن يتضمن التحليل الجغرافي تفاصيل كافية ولا يتم الاكتفاء بتقسيم التحليل الجغرافي إلى محلي وخارجي فقط، وفي حال اقتصر إيرادات الشركة على موقع جغرافي واحد يوضح ذلك في التقرير. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على النحو الآتي:

التحليل الجغرافي لإجمالي إيرادات الشركة				السنة
المجموع	المنطقة الجغرافية (2)	المنطقة الجغرافية (1)	إجمالي الإيرادات	
-	-	-	-	2017م

التحليل الجغرافي لإجمالي إيرادات الشركة التابعة (1)				السنة
المجموع	المنطقة الجغرافية (2)	المنطقة الجغرافية (1)	إجمالي الإيرادات	
-	-	-	-	2017م

## 20) إيضاح لأي فروقات جوهرية في النتائج التشغيلية عن نتائج السنة السابقة أو أي توقعات أعلنتها الشركة.

يجب أن يشتمل التقرير على إيضاح للفروقات الجوهرية في النتائج التشغيلية عن نتائج السنة السابقة أو أي توقعات أعلنتها الشركة. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة بتوضيح قيمة التغير ونسبته على شكل جدول حسب الآتي:

البيان	2017م	2016م	التغيرات (+) أو (-)	نسبة التغير
المبيعات / الإيرادات	-	-	-	-
تكلفة المبيعات / الإيرادات	-	-	-	-
مجمول الربح	-	-	-	-
إيرادات تشغيلية- أخرى	-	-	-	-
مصروفات تشغيلية- أخرى	-	-	-	-
الربح (الخسارة) التشغيلي	-	-	-	-

## 21) إيضاح لأي اختلاف عن معايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يجب أن يشتمل التقرير - في حال وجود اختلاف عن معايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين - على توضيح للاختلاف.

## 22) اسم كل شركة تابعة ورأس مالها ونسبة ملكية الشركة فيها ونشاطها الرئيس، والدولة المحل الرئيس لعملياتها، والدولة محل تأسيسها.

يجب أن يشتمل التقرير في حال وجود شركات تابعة للشركة المدرجة على اسم كل شركة تابعة ورأس مالها ونسبة ملكية الشركة فيها، و نشاطها الرئيس، والدولة المحل الرئيس لعملياتها والدولة محل تأسيسها. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

اسم الشركة التابعة	رأس مالها	نسبة ملكية الشركة فيها	نشاطها الرئيس	الدولة المحل الرئيس لعملياتها	الدولة محل التأسيس
الشركة التابعة (1)	-	-	-	-	-
الشركة التابعة (2)	-	-	-	-	-

## 23) تفاصيل الأسهم وأدوات الدين الصادرة لكل شركة تابعة.

يجب أن يشتمل التقرير على تفاصيل جميع الأسهم وأدوات الدين التي أصدرتها الشركات التابعة، موضحاً عدد هذه الأسهم وكذلك أدوات الدين وقيمتها وأي معلومات أخرى مرتبطة بها.

## 24) وصف لسياسة الشركة في توزيع أرباح الأسهم.

يجب أن يشتمل التقرير على سياسة الشركة في توزيع الأرباح حتى في حالة عدم تحقيق أرباح خلال الفترة المالية، كما يجب أن يتضمن التقرير الطريقة المقترحة لتوزيع الأرباح، وعلى أن توضح نسب الأرباح التي تم توزيعها على المساهمين خلال الفترات المختلفة من السنة المالية إضافةً إلى نسبة الأرباح المقترحة توزيعها في نهاية السنة المالية وإجمالي هذه الأرباح. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه المادة على شكل جدول حسب الآتي:

إجمالي الأرباح	نسب الأرباح المقترحة توزيعها في نهاية السنة	نسب الأرباح التي تم توزيعها خلال السنة			النسبة
		2017/--/--م	2017/--/--م	2017/--/--م	
-	%	%	%	%	
-	-	-	-	-	الإجمالي

25) وصف لأي مصلحة في فئة الأسهم ذات الأحقية في التصويت تعود لأشخاص (عدا أعضاء مجلس إدارة الشركة وكبار التنفيذيين وأقرباءهم) أبلغوا الشركة بتلك الحقوق بموجب المادة الخامسة والأربعين من قواعد التسجيل و الإدراج، وأي تغيير في تلك الحقوق خلال السنة المالية الأخيرة.

يمكن للشركة الالتزام بالمتطلب النظامي للفقرة أعلاه بالإفصاح على شكل جدول حسب الآتي:

وصف لأي مصلحة في فئة الأسهم ذات الأحقية في التصويت تعود لأشخاص (عدا أعضاء مجلس إدارة الشركة وكبار التنفيذيين وأقرباءهم) أبلغوا الشركة بتلك الحقوق بموجب المادة الخامسة والأربعين من قواعد التسجيل و الإدراج					
تسلسل	اسم من تعود له المصلحة	عدد الأسهم بداية العام	عدد الأسهم نهاية العام	صافي التغيير	نسبة التغيير
(1)	-	-	-	-	%
(2)	-	-	-	-	%

26) وصف لأي مصلحة وأوراق مالية تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس إدارة الشركة وكبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة أو أي من شركاتها التابعة، وأي تغيير في تلك المصلحة أو تلك الحقوق خلال السنة المالية الأخيرة.

يجب أن يشتمل التقرير على قائمة أو جدول بأسماء أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين وأقربائهم، متضمناً وصفاً لأي مصلحة لهم وأوراق مالية تعاقدية وحقوق اكتتاب في أسهم أو أدوات دين الشركة أو أي من شركاتها التابعة وأي تغيير في تلك المصلحة أو تلك الحقوق خلال السنة المالية الأخيرة. كما يوضح التقرير عدد الأسهم أو أدوات دين الشركة التي يملكونها وأقربائهم، أو الأسهم أو أدوات الدين المرتبطة بأي حق اكتتاب منحه الشركة أو أي من الشركات التابعة لأي منهم.

وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

وصف لأي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة						
تسلسل	اسم من تعود له المصلحة أو الأوراق التعاقدية أو حقوق الاكتتاب	بداية العام		نهاية العام		نسبة التغيير
		عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	
(1)	-	-	-	-	-	%
(2)	-	-	-	-	-	%
(3)	-	-	-	-	-	%

وصف لأي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لكبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة

نسبة التغيير	صافي التغيير	نهاية العام		بداية العام		اسم من تعود له المصلحة	تسلسل
		أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم		
%	-	-	-	-	-	-	(1)
%	-	-	-	-	-	-	(2)
%	-	-	-	-	-	-	(3)

وصف لأي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لأعضاء مجلس الإدارة وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة التابعة (1)

نسبة التغيير	صافي التغيير	نهاية العام		بداية العام		اسم من تعود له المصلحة	تسلسل
		أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم		
%	-	-	-	-	-	-	(1)
%	-	-	-	-	-	-	(2)
%	-	-	-	-	-	-	(3)

وصف لأي مصلحة وأوراق تعاقدية وحقوق اكتتاب تعود لكبار التنفيذيين وأقربائهم في أسهم أو أدوات دين الشركة التابعة (1)

نسبة التغيير	صافي التغيير	نهاية العام		بداية العام		اسم من تعود له المصلحة	تسلسل
		أدوات الدين	عدد الأسهم	أدوات الدين	عدد الأسهم		
%	-	-	-	-	-	-	(1)
%	-	-	-	-	-	-	(2)
%	-	-	-	-	-	-	(3)

27) المعلومات المتعلقة بأي قروض على الشركة (سواء أكانت واجبة السداد عند الطلب أم غير ذلك)، وكشف بالمديونية الإجمالية للشركة و الشركات التابعة لها وأي مبالغ دفعتها الشركة سداداً لقروض خلال السنة ومبلغ أصل القرض واسم الجهة المانحة لها ومدته والمبلغ المتبقي، و في حال عدم وجود قروض على الشركة، عليها تقديم إقرار بذلك.

يجب أن يشتمل التقرير على كافة المعلومات عن القروض على الشركة وكشف بالمديونية الإجمالية للشركة وشركاتها التابعة، واسم الجهة المانحة، ومدة القرض، ومبلغ أصل القرض، والمبالغ التي قامت الشركة بسدادها خلال العام، والمبلغ المتبقي من القرض.

وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

المديونية الإجمالية للشركة وشركاتها التابعة	المبلغ المتبقي من القرض	المبالغ المدفوعة سداداً للقرض خلال السنة	مدة القرض	مبلغ أصل القرض	اسم الجهة المانحة للقرض	تسلسل
-	-	-	-	-	-	(1)
-	-	-	-	-	-	(2)

كما يجب أن يشتمل التقرير على كشف بالمديونية الإجمالية للشركات التابعة. وفي حال عدم وجود أي قروض يجب أن تقر الشركة بذلك، ويكون الإقرار ضمن التقرير بعدم وجود أي قروض على الشركة.

28) وصف لفئات وأعداد أي أدوات دين قابلة للتحويل وأي أوراق مالية تعاقدية أو مذكرات حق اكتتاب أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة خلال السنة المالية مع إيضاح أي عوض حصلت عليه الشركة مقابل ذلك.

يجب أن يشتمل التقرير على وصف لفئات وأعداد أي أدوات دين قابلة للتحويل وأي أوراق مالية تعاقدية أو مذكرات حق اكتتاب أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة خلال السنة المالية مع إيضاح أي عوض حصلت عليه الشركة مقابل ذلك، وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

إصدارات وميّن الشركة				
حقوق مشابهة	مذكرات حق الكتاب	أوراق مالية تعاقدية	أدوات دين قابلة للتحويل	
-	-	-	-	الفئة
-	-	-	-	العدد
-	-	-	-	العوض

29) وصف لأي حقوق تحويل أو ائتاب بموجب أدوات دين قابلة للتحويل أو أوراق مالية تعاقدية، أو مذكرات حق ائتاب، أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة.

يجب أن يشتمل التقرير على وصف لأي حقوق تحويل أو ائتاب بموجب أدوات دين قابلة للتحويل أو أوراق مالية تعاقدية، أو مذكرات حق ائتاب، أو حقوق مشابهة أصدرتها أو منحتها الشركة ، وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

إصدارات وميّن الشركة بموجب أدوات دين قابلة للتحويل أو أوراق مالية تعاقدية، أو مذكرات حق ائتاب، أو حقوق مشابهة		
حقوق ائتاب	حقوق تحويل	
-	-	الفئة
-	-	العدد

30) وصف لأي استرداد أو شراء أو إلغاء من جانب الشركة لأي أدوات دين قابلة للاسترداد، وقيمة الأوراق المالية المتبقية، مع التمييز بين الأوراق المالية المدرجة التي اشترتها الشركة، وتلك التي اشترتها شركاتها التابعة.

يجب أن يشتمل التقرير على وصف لأي استرداد أو شراء أو إلغاء من جانب الشركة لأي أدوات دين قابلة للاسترداد، وقيمة الأوراق المالية المتبقية، مع التمييز بين الأوراق المالية المدرجة التي اشترتها الشركة، وتلك التي اشترتها شركاتها التابعة. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

عمليات الاسترداد أو الشراء أو الإلغاء من الشركة أو من شركاتها التابعة							
الشركة	العملية استرداد/ شراء/إلغاء	نوع أداة الدين القابلة للاسترداد	العدد	القيمة	التاريخ	السبب	المتبقي
							العدد
شركة ...	-	-	-	-	-	-	-
الشركة التابعة (1)	-	-	-	-	-	-	-
الشركة التابعة (2)	-	-	-	-	-	-	-

### 31) عدد اجتماعات مجلس الإدارة التي عُقدت خلال السنة المالية الأخيرة، وتواريخ انعقادها، وسجل حضور كل اجتماع موضحاً فيه أسماء الحاضرين.

يجب أن يشتمل التقرير عدد الاجتماعات التي عقدها مجلس الإدارة خلال السنة المالية الأخيرة وتواريخ انعقادها، وسجل حضور كل اجتماع موضحاً فيه أسماء الحاضرين. إضافة إلى ذلك فإن التقرير يجب أن يشتمل على بيان بعدد اجتماعات المجلس التي حضرها كل عضو من تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

عدد الاجتماعات (...)					اسم العضو
الإجمالي	الاجتماع الرابع م---/--/--	الاجتماع الثالث م---/--/--	الاجتماع الثاني م---/--/--	الاجتماع الأول م---/--/--	
-	-	-	-	-	عضو (1)
-	-	-	-	-	عضو (2)
تاريخ آخر اجتماع للجمعية العامة: م---/--/--					

### 32) عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين وتواريخ تلك الطلبات وأسبابها.\*

يجب أن يشتمل التقرير على عدد وتواريخ طلبات الشركة لسجل المساهمين وأسبابها. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

أسباب الطلب	تاريخ الطلب	عدد طلبات الشركة لسجل المساهمين
-	-	(1)
-	-	(2)

### 33) وصف لأي صفقة بين الشركة و طرف ذي علاقة.

يجب أن يشتمل التقرير على وصف لأي صفقة بين الشركة وطرف ذي علاقة، ويجب الرجوع إلى تعريف الأطراف ذوو العلاقة المنصوص عليه في المادة الأولى من لائحة الحوكمة. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

الطرف ذو العلاقة	نوع علاقته بالشركة	نوع الصفقة	مدتها	قيمتها
-	-	-	-	-
-	-	-	-	-

\* إن هذه الفقرة يعمل بها ابتداء من تاريخ 31/ 12 /2017م

34) معلومات تتعلق بأي أعمال أو عقود تكون الشركة طرفاً فيها، وفيها أو كانت فيها مصلحة لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة أو لكبار التنفيذيين فيها أو لأي شخص ذي علاقة بأي منهم، بحيث تشمل أسماء المعنيين بالأعمال أو العقود، وطبيعة هذه الأعمال أو العقود وشروطها ومدتها ومبلغها، وإذا لم توجد أعمال أو عقود من هذا القبيل، فعلى الشركة تقديم إقرار بذلك.

يجب أن يشتمل التقرير على معلومات لأي أعمال أو عقود تكون الشركة طرفاً فيها، وفيها أو كانت فيها مصلحة لأحد أعضاء مجلس إدارة الشركة أو كبار التنفيذيين فيها أو لأي شخص ذي علاقة بأي منهم، على أن تشمل هذه المعلومات اسم الشخص المعني بالعمل أو العقد، وطبيعة العمل أو العقد، وشروطه، ومدته، ومبلغه. وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

اسم العضو/ كبار التنفيذيين أو أي شخص ذي علاقة بأي منهم	شروط العمل أو العقد	مدة العمل أو العقد	مبلغ العمل أو العقد	طبيعة العمل أو العقد	
-	-	-	-	-	(1)
-	-	-	-	-	(2)

وفي حال عدم وجود أعمال أو عقود من هذا القبيل، فعلى الشركة تقديم إقرار بذلك في التقرير.

### 35) بيان لأي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء مجلس إدارة الشركة أو أحد كبار التنفيذيين عن أي مكافآت

يجب أن يشتمل التقرير على بيان لأي ترتيب أو اتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء مجلس الإدارة، أو أحد كبار التنفيذيين عن أي مكافآت، بحيث يوضح التقرير المعلومات المتعلقة بذلك.

### 36) بيان لأي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد مساهمي الشركة عن أي حقوق في الأرباح.

يجب أن يشتمل التقرير على بيان لأي ترتيب أو اتفاق تنازل بموجبه أحد مساهمي الشركة عن أي حقوق في الأرباح، بحيث يوضح التقرير المعلومات المتعلقة بذلك.

### 37) بيان بقيمة المدفوعات النظامية المسددة والمستحقة لسداد أي زكاة أو ضرائب أو رسوم أو أي مستحقات أخرى ولم تسدد حتى نهاية الفترة المالية السنوية، مع وصف موجز لها وبيان أسبابها.

يجب أن يشتمل التقرير على بيان بقيمة المدفوعات النظامية المسددة والمستحقة لسداد أي زكاة أو ضرائب أو رسوم أو أي مستحقات أخرى ولم تسدد حتى نهاية الفترة المالية السنوية، مع وصف موجز لها وبيان أسبابها.

وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه الفقرة على شكل جدول حسب الآتي:

بيان الأسباب	وصف موجز لها	2017م		البيان
		المستحق حتى نهاية الفترة المالية السنوية ولم يسدد	المسدد	
-	-	-	-	الزكاة
-	-	-	-	الضريبة
-	-	-	-	المؤسسة العامة للتأمينات الاجتماعية
-	-	-	-	تكاليف تأشيرات وجوازات
-	-	-	-	رسوم مكتب العمل

### 38) بيان بقيمة أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة موظفي الشركة.

يجب أن يشتمل التقرير على بيان بأي استثمارات أو احتياطات أنشأتها الشركة لمصلحة موظفيها.

### 39) إقرارات بما يلي:

يجب أن يشتمل التقرير على الإقرارات التالية:

- أن سجلات الحسابات أعدت بالشكل الصحيح.
- أن نظام الرقابة الداخلية أعد على أسس سليمة و تُفد بفاعلية.
- أنه لا يوجد أي شك يذكر في قدرة الشركة على مواصلة نشاطها.

### 40) إذا كان تقرير مراجع الحسابات يتضمن تحفظات على القوائم المالية السنوية، يجب أن يوضح تقرير مجلس الإدارة تلك التحفظات وأسبابها وأي معلومات متعلقة بها.

يجب أن يشتمل التقرير على الإفصاح عن أي تحفظات على القوائم المالية السنوية وأسباب التحفظات وأي معلومات متعلقة بها.

### 41) في حال توصية مجلس الإدارة بتغيير مراجع الحسابات قبل انتهاء الفترة المعين من أجلها، يجب أن يحتوي التقرير على ذلك، مع بيان أسباب التوصية بالتغيير.

في حال قيام مجلس الإدارة بالتوصية بتغيير مراجع الحسابات للشركة قبل نهاية الفترة المعين من أجلها فيجب أن يحتوي التقرير على ذلك مع بيان أسباب التوصية بالتغيير.

## 42) الإفصاح عن تفاصيل أسهم الخزينة المحتفظ بها من قبل الشركة وتفاصيل عن استخدامات هذه الأسهم.

وعلى سبيل المثال يمكن الإفصاح عن هذه المادة على شكل جدول حسب الآتي:

تفاصيل استخدامها	تاريخ الاحتفاظ بها	قيمتها	عدد أسهم الخزينة المحتفظ بها من قبل الشركة
-	-	-	-
-	-	-	-



