

KPMG

cutting through complexity™

مزايا قطر للتطوير العقاري (شركة مساهمة قطرية)

ميثاق لجنة التدقيق

النسخة العربية

31 يناير 2013

المحتويات

1. الغرض..... 2
2. التشكيل و المؤهلات..... 2
3. الاجتماعات و إجراءاتها 3
4. المسؤوليات 5
5. أمور أخرى..... 6

1. الغرض

تم تأسيس لجنة التدقيق في مزايا قطر للتطوير العقاري ش.م.ق (يشار إليها أدناه "مزايا قطر") من قبل مجلس الإدارة وتقدم التقارير إليه بشأن مراجعتها لفاعلية نظم الرقابة الداخلية للسنة والفترة المحاسبية حتى تاريخ الموافقة على البيانات المالية.

وعموماً، فإن لجنة التدقيق تسعى إلى ضمان أن كامل أعمال الإدارة توفر رقابة كافية على المخاطر الكبيرة للشركة. ويتحقق هذا بالأخذ في الاعتبار التقارير الدورية للتدقيق الداخلي والخارجي، إلى جانب المناقشات مع كبار المديرين ام الاعضاء؟. وينبغي إدراك أن تصميم هذه الأنظمة هو لتقديم ضمانات معقولة، ولكن ليست مطلقة، مقابل الأخطاء الجوهرية أو الخسارة.

يجب على لجنة التدقيق مساعدة المجلس في تحقيق مسؤوليات الرقابة الخاصة به من خلال مراجعة:

- المعلومات المالية بما في ذلك البيانات المالية الدورية التي تقدمها الشركة لأية هيئة حكومية أو للعامه؛
- مدى كفاية أنظمة الضوابط الداخلية المالية وإدارة المخاطر والعمليات التشغيلية والالتزام، التي وضعتها الإدارة ومجلس الإدارة ،
- المراجعة التشغيلية والمالية السنوية والبيانات الإدارية ومراجعي الحسابات الخارجيين بشأن التزام الشركة بالمبادئ المقبولة عموماً من الحوكمة الجيدة المنطبقة عليها؛
- عمليات التدقيق وإجراءات العمل من أجل إدارة المخاطر وحماية أصول الشركة وتعزيز قيمة حقوق المساهمين، و
- عمليات إدارة المخاطر والخسائر المالية أو فقدان السمعة التي قد تعاني منها شركة مزايا قطر نتيجة لفشلها في الالتزام بجميع القوانين المعمول بها واللوائح وقواعد السلوك ومعايير الممارسة الجيدة.

2. التشكيل والمؤهلات

- تضم لجنة التدقيق على الأقل ثلاثة أعضاء غير تنفيذيين. يجب أن يكون غالبية الأعضاء مستقلين وليس لديهم أي علاقة -تكون برأي المجلس- يمكن أن تتعارض مع ممارسة حكمهم المستقل بوصفهم أعضاء في اللجنة. ينبغي أن يكون الرئيس عضواً مستقلاً غير تنفيذي.
- يتم تعيين أعضاء لجنة التدقيق من قبل المجلس ويشغل منصبهم لسنة واحدة أو أقل وفقاً لقرار المجلس ويمكن إعادة تعيينهم لهذا المنصب.
- إذا أصبح أي مقعد في لجنة التدقيق شاغراً لأي سبب من الأسباب، وانخفض عدد أعضاء لجنة التدقيق إلى أقل من ثلاثة، فيمكن للمجلس أن يعين العدد اللازم من الأعضاء الجدد في لجنة التدقيق كما هو مطلوب بحد أدنى ثلاثة أعضاء. وعلى كل عضو جديد أن يستمر في شغل المنصب للفترة الباقية من مدة عضوية العضو الذي شغل منصبه.
- يستطيع أعضاء اللجنة انتخاب رئيس لجننتهم من عددهم، وحتى ذلك الوقت يكون الرئيس هو الشخص المعين من المجلس.
- يجب على جميع أعضاء اللجنة أن يكونوا قادرين على قراءة وفهم البيانات المالية الأساسية، بما في ذلك الميزانية العمومية وبيان الدخل وبيان التدفقات النقدية.
- يجب أن يملك عضو واحد على الأقل خبرة في مجال العمل في الشؤون المالية أو المحاسبة، وأن تكون لديه الشهادات المهنية اللازمة في مجال المحاسبة أو أية تجارب مسبقه في هذا المجال أو تكون لديه خلفية أخرى مماثلة نتج عنها تطوير في خبرات الفرد المالية، بما في ذلك العمل كرئيس تنفيذي أو مدير مالي أو غيره من الإدارات الرئيسية في الرقابة المالية.
- يرشح أعضاء لجنة التدقيق من قبل لجنة الترشيح والمكافآت وفقاً لمؤهلاتهم، ويوافق على تعيينهم من قبل مجلس الإدارة.

3. الاجتماعات و إجراءاتها

1. يجب على لجنة التدقيق أن تجتمع أربع مرات في السنة على الأقل حسب متطلبات الظروف. قد تتطلب لجنة التدقيق من أعضاء مجلس الإدارة أو غيرهم حضور اجتماعاتها وتوفير المعلومات ذات الصلة عند الضرورة. عموماً يجب أن تعقد الاجتماعات بالتزامن مع التواريخ الرئيسية في تقارير دورات التدقيق والتقارير المالية.
2. لتعزيز التواصل المفتوح، يجب أن تجتمع لجنة التدقيق مع اللجان الأخرى، ورئاسة التدقيق الداخلي، ومراجعي الحسابات الخارجيين، مجتمعين أو بشكل منفرد، على الأقل مرة سنوياً.
3. يقوم أمين سرّ المجلس بالدعوة إلى عقد اجتماع للأعضاء بناءً على طلب من أحد أعضاء اللجنة (المشار إليه فيما بعد بالعضو). يجب عقد اجتماع للجنة التدقيق بناءً على طلب مدققي الحسابات الخارجيين للنظر في أية مسألة يعتقد أنه ينبغي لفت انتباه مجلس الإدارة أو المساهمين إليها.
4. يعطي أمين سرّ المجلس إشعار/ دعوة للحضور قبل سبعة أيام أو أية فترة أقصر يتم الاتفاق عليها من قبل الأعضاء ويحدد فيه زمان ومكان وجدول أعمال الاجتماع. في نفس الوقت يجب أيضاً إرسال نسخة من الإشعار/ الدعوة إلى المدققين الخارجيين.
5. يجب أن يحضر جميع أعضاء لجنة التدقيق نصف اجتماعات اللجنة على الأقل في السنة التقويمية.
6. النصاب القانوني اللازم لعملية لجنة التدقيق هو عضوين على الأقل، يكون عضو واحد منهم على الأقل مستقلاً.
7. أي اجتماع لم يحضره رئيس اللجنة، يستطيع الأعضاء الحاضرين اختيار واحد من الأعضاء المستقلين ليكون رئيس الاجتماع.
8. يجب أن تكون غالبية الأعضاء المشاركين في قرار لجنة التدقيق من المستقلين. في حال تساوي الأصوات سيكون لرئيس الاجتماع صوت الترجيح.
9. القرارات قيد الكتابة والموقعة من جميع الأعضاء المؤهلين للحصول على إشعار/دعوة لحضور اجتماع لجنة التدقيق- يسري مفعولها كما لو كانت موقعه في اجتماع لجنة التدقيق. قد يشتمل قرار كهذا على عدة مستندات بشكل نماذج موقع كل منها من قبل عضو أو أكثر.
10. تدون محاضر جميع اجتماعات لجنة التدقيق من قبل أمين سر المجلس وتعمم على جميع الأعضاء. يجب توقيع محاضر الاجتماعات من قبل رئيس الاجتماع. تودع سجلات الاجتماعات لدى أمين سر المجلس، وتكون قابلة للفحص من قبل أي عضو في مجلس إدارة الشركة.
11. يجب أن يقدم رئيس لجنة التدقيق تقريراً عن أعمال اللجنة إلى مجلس الإدارة عن طريق تقديم محاضر اجتماعات اللجنة أو أي طريقة أخرى يراها رئيس اللجنة مناسبة.
12. يقوم أمين سر المجلس أو شخص آخر – كما تقرر لجنة التدقيق من وقت لآخر- بدور أمين سر لجنة التدقيق.
13. يجب أن تملك لجنة التدقيق الصلاحية على إجراء أو التصريح بالتحقيقات في أية مسائل تدخل ضمن نطاق مسؤولية اللجنة. ويتم تحويل لجنة التدقيق بالاحتفاظ بالأشخاص ذوي الكفاءة الخاصة حسب الضرورة لمساعدة اللجنة في أداء مسؤولياتها.
14. يستطيع رئيس اللجنة أيضاً دعوة أطراف خارجية، مثل المحامين والمستشارين متى دعت الحاجة إلى ذلك. و أي من الحضور لا يكون عضواً في لجنة التدقيق لا يكون له حق في التصويت في أية أمور تطرح على المجلس للتصويت.
15. يتم الاحتفاظ بسجل بكافة الأوراق والمواد التي قدمت للجنة مع محاضر الاجتماعات.

4. المسؤوليات

لجنة التدقيق مسؤولة عما يلي :

التقارير المالية

- الإشراف على دقة وصحة البيانات المالية والتقارير السنوية والنصف والربع سنوية، ومراجعة هذه البيانات والتقارير. والتركيز لهذا الشأن وبصفة خاصة على:

- أية تغييرات على السياسات والممارسات المحاسبية ؛
- الأمر الخاضعة للسلطة التقديرية للإدارة التنفيذية.
- التعديلات الرئيسية الناتجة عن تدقيق الحسابات؛
- استمرارية الشركة كمنشأة قابلة للاستمرار؛
- الالتزام بمعايير المحاسبة الموضوعية من قبل السلطة؛
- الالتزام بقواعد الإدراج المطبقة في السوق، و
- الالتزام بقواعد الإفصاح والمتطلبات الأخرى المتعلقة بإعداد التقارير المالية.

- مراجعة ما يلي مع مدير الشؤون المالية ومدققي الحسابات الخارجيين عند إكمال المراجعة ربع السنوية والسنوية:

- البيانات المالية الربع سنوية والبيانات المالية السنوية المدققة والإيضاحات ذات الصلة وسلامة التقارير المالية وفقاً للمبادئ المحاسبية المطبقة للشركة، تتولى لجنة التدقيق الموافقة باسم مجلس الإدارة على كل من البيانات المالية الفصلية وإعلانات شركة مزايا قطر المقابلة لأرباح الثلاثة أرباع الأولى من كل سنة مالية. يجب أن توصي لجنة التدقيق نتائج المالية السنوية وإعلانات شركة مزايا قطر المقابلة لها للمجلس للموافقة عليها
- تدقيق المدققين الخارجيين للبيانات المالية السنوية والتقارير عنها
- مدى كفاية نظام الضوابط المحاسبية للشركة
- المساعدة التي قدمتها الإدارة إلى مدققي الحسابات الخارجيين

التدقيق الخارجي

- تبني سياسة لتعيين مدققي الحسابات الخارجيين (سياسة تناوب واستقلالية مدققي الحسابات)، وتقديم تقرير إلى مجلس الإدارة حول أية مسألة والتي، في رأي اللجنة، تستلزم اتخاذ إجراء وتقديم توصيات بشأن الإجراءات اللازمة أو العمل المطلوب؛
- الإشراف على ومتابعة استقلال وموضوعية المدقق الخارجي، والمناقشة مع المدقق الخارجي فيما يخص طبيعة ونطاق وفعالية عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق ومعايير إعداد التقارير المالية الدولية؛
- التوصية للمجلس بتعيين مدققي الحسابات الخارجيين وتعويضاتهم ذات الصلة، واستعراض نطاق ونتائج التدقيق، ومدى فعاليته.
- الموافقة على أي عمل غير التدقيق يتم تنفيذه من قبل مدققي الحسابات الخارجيين.
- ضمان التنسيق بين المدققين الداخليين والمدقق الخارجي، وتوافر الموارد اللازمة، ومدى فعالية الضوابط الداخلية؛ لمراجعة سياسات وإجراءات الشركة المالية والمحاسبية؛
- استعراض كتاب تعيين مدقق الحسابات الخارجي وأي توضيح جوهري يطلبه مدقق الحسابات من الإدارة العليا فيما يتعلق بالسجلات المحاسبية والحسابات المالية أو أنظمة الرقابة وكذلك رد الإدارة التنفيذية عليها؛
- التأكد من الرد وفي الوقت المناسب من قبل مجلس الإدارة على الاستفسارات والمسائل الواردة في خطابات وتقارير المدققين الخارجيين؛
- التنسيق مع مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا والمدير المالي للشركة أو الشخص الذي يقوم بعمل الأخير، والاجتماع مع مدققي الحسابات الخارجيين على الأقل مرة في السنة؛

- النظر في أية مسائل جوهرية وغير اعتيادية واردة أو يجب إيرادها في هذه التقارير والحسابات المالية، وتولية الاعتبار الواجب لأية مسائل يثيرها المدير المالي للشركة أو الشخص الذي يقوم بعمل الأخير، أو مسؤول الالتزام أو مدقق الحسابات الخارجي؛
- أية نتائج جوهرية ذات صلة وتوصيات مدققي الحسابات الخارجيين مع ردود الإدارة عليها،
- أية تغييرات جوهرية ومطلوبة في خطة التدقيق المتعلقة بالمدققين الخارجيين، وأية صعوبات خطيرة أو خلافات مع الإدارة واجهوها خلال عملية التدقيق، وإيجاد حلول لها، وغيرها من المسائل المتعلقة بتدقيق الحسابات.

أنظمة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر

- مراجعة أنظمة الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر؛
- مناقشة نظم الرقابة الداخلية مع الإدارة لضمان الأداء الفعال لواجباتهم تجاه وضع أنظمة تتسم بالكفاءة، و
- النظر في نتائج التحقيقات في مسائل الرقابة الداخلية التي يطلبها مجلس الإدارة أو التي تقوم بها اللجنة من تلقاء نفسها مع موافقة مجلس الإدارة.

التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر والالتزام

- مراجعة ميثاق لجنة التدقيق ووظائف التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر والالتزام بشكل سنوي، والتوصية لمجلس الإدارة بإحداث تغييرات أو تحديثات.
- المراجعة والموافقة على تعيين أو استبدال أو إعادة تكليف أو إقالة رئيس (رؤساء) التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر والالتزام. إضافة إلى مراجعة أدائهم والتوصية بمكافأة رئيس (رؤساء) التدقيق الداخلي والمخاطر والالتزام.
- مراجعة استقلالية رئيس (رؤساء) التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر والالتزام ومخاطر مدققي الحسابات الخارجيين متضمنة مراجعة خدمات الاستشارات المقدمة من قبل المدقق الخارجي والرسوم المتعلقة بها
- مراجعة المخاطر الهامة أو التعرض الحالي وتقييم الخطوات التي اتخذتها الإدارة للحد من هذه المخاطر على الشركة وذلك بالتعاون مع اللجان الأخرى والإدارة ورئيس (رؤساء) التدقيق الداخلي والإدارة والالتزام والمدققين الخارجيين.
- النظر في نطاق التدقيق وخطة المدققين الداخليين وذلك بالتشاور مع المدققين الخارجيين ورئيس التدقيق الداخلي.
- بالتعاون مع رئيس التدقيق الداخلي ومدققي الحسابات الخارجيين، تتم مراجعة جهود تنسيق التدقيق وذلك لضمان التغطية التامة وخفض الجهود المتكررة والاستخدام الفعال لموارد التدقيق.
- بالتعاون مع الإدارة ورئيس/ رؤساء التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر والالتزام تتم مراجعة ما يلي بشكل سنوي:
 - الملاحظات الجوهرية خلال السنة، ورد الإدارة عليها؛
 - فعالية الرقابة الداخلية للشركة على النظم الإدارية والأعمال والتكنولوجيا والممارسات ومخاطر الالتزام؛
 - أي تغييرات لازمة من قبل رئيس (رؤساء) التدقيق الداخلي على النطاق المعد لخطة التدقيق الداخلي وخطط تدقيق الالتزام؛
 - موازنة الإدارة والموظفين،
 - صفقات المصلحة الذاتية، والأنشطة غير مناسبة للشركة (إن وجدت)؛
 - الالتزام بالأنظمة الخارجية وقواعد السلوك المهني للشركة، و
 - المسائل القانونية والتنظيمية التي قد يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية وسياسات الالتزام ذات الصلة والبرامج والتقارير الواردة من الجهات التنظيمية.
- لقاء رئيس (رؤساء) التدقيق الداخلي والإدارة والالتزام، ومدققي الحسابات الخارجيين واللجان الأخرى والإدارة في جلسات تنفيذية منفصلة لمناقشة أية مسائل تعتقد هذه المجموعات بأنه يجب أن تناقش على أفراد مع لجنة التدقيق.

استمرارية الأعمال

- الإشراف على إدارة استمرارية العمل وتخطيط استمرارية العمل للشركة

التقرير السنوي

- النظر في إعداد خطاب ل يتم إدراجه في التقرير السنوي والذي يوضح تكوين لجنة التدقيق والمسؤوليات وكيف تمت تأديتها.
- إعداد تقرير بالخطوات المتخذة ومحاضر اجتماع لجنة التدقيق إلى مجلس الإدارة مع التوصيات التي تراها لجنة التدقيق مناسبة.

الالتزام

- تقييم مدى كفاية وفعالية إجراءات ونظم الشركة لضمان الالتزام بالمتطلبات القانونية والتنظيمية والسياسات الداخلية.
- استعراض الالتزام بجميع القوانين ذات الصلة واللوائح والممارسات التجارية، وضمان تواصل الشركة مع المساهمين والمعنيين الآخرين (الداخليين والخارجيين) بشكل منفتح وفوري.
- متابعة ما إذا كانت المستندات التنظيمية وغيرها قد تم تقديمها الوقت المحدد.

حوكمة الشركة

- متابعة الالتزام بإطار حوكمة الشركات الموجود، بما في ذلك التطورات في القوانين وأفضل الممارسات، والتوصية بإدخال التغييرات عليها إلى المجلس وفقا لذلك.

الإبلاغ عن المخالفات

- تصميم قواعد لتمكين موظفي الشركة وبشكل سري من الإبلاغ عن أية مخاوف حول المسائل الواردة في التقارير المالية أو الرقابة الداخلية أو أية أمور أخرى تثير الشكوك، ولضمان أن هناك ترتيبات مناسبة متاحة للسماح بالتحقيق المستقل والنزيه حول هذه المسائل، مع ضمان أن تتاح للموظف المذكور السرية والحماية من الانتقام، وينبغي أن تقدم هذه القواعد إلى مجلس الإدارة لاعتمادها.

5. أمور أخرى

- النظر في القضايا أخرى وفقا لما يحدده مجلس الإدارة.

6. الجمعية العمومية السنوية

- يقوم رئيس لجنة التدقيق بحضور اجتماع الجمعية العمومية السنوية للرد على أسئلة المساهمين عن أنشطة اللجنة.