|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **الشركة:** |  | **الفترة:** |  |
| **إعداد:** |  | **التاريخ:** |  |
| **مراجعة:** |  |  |  |

| الالتزام بقواعد الحوكمة | | | | | |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | **نعم** | | **لا** | **ملاحظات** |
|  | **1.مجلس الإدارة:** |  | |  |  |
| 1 | هل يحدد النظام الأساسي للمؤسسة عدد أعضاء مجلس الإدارة؟ |  | |  |  |
| 2 | هل يحدد النظام الأساسي للشركة اختصاصات المجلس والتزامات أعضائه بشكل واضح وتفصيلي؟ |  | |  |  |
| 3 | هل يتكون أغلبية أعضاء مجلس إدارة الشركة من غير التنفيذيين؟ |  | |  |  |
| 4 | هل نصف الأعضاء غير التنفيذيين -على الأقل -من المستقلين بما لا يقل عن أثنين؟ |  | |  |  |
| 5 | هل يشغل عضو مجلس الإدارة المستقل بالشركة القابضة عضوية مجلس الإدارة بذات الصفة في إحدى الشركات التابعة التي تمتلك فيها الشركة القابضة نسبة أقل من 85%؟ |  | |  |  |
| 6 | هل تستخدم المؤسسة أسلوب التصويت التراكمي عند انتخاب أعضاء مجلس الإدارة؟ |  | |  |  |
| 7 | هل تقوم المؤسسة بحظر الجمع بين منصب رئيس مجلس الإدارة ومنصب العضو المنتدب أو الرئيس التنفيذي للشركة؟ |  | |  |  |
| 8 | هل يتضمن تشكيل مجلس الإدارة عنصراً نسائياً 2 على الأقل؟ |  | |  |  |
| 9 | هل يشغل عضو مجلس إدارة الشركة عضوية مجلس إدارة شركة أخرى تباشر ذات النشاط (شركة غير تابعة أو شقيقة)؟ |  | |  |  |
| 10 | هل تقوم المؤسسة عند انتهاء عضوية أحد أعضاء مجلس إدارتها أو وجود سبب يحول دون أدائه لمهامه لفترة طويلة، بإخطار الهيئة بذلك مع بيان سبب انتهاء العضوية أو سبب عدم أداء العضو لمهام مجلس الإدارة؟ |  | |  |  |
| 11 | هل يجتمع مجلس إدارة المؤسسة مرة على الأقل كل ثلاثة أشهر أو كلما دعت الحاجة إلى ذلك بناءً على دعوة من رئيس مجلس الإدارة؟ |  | |  |  |
| 12 | هل يعين المجلس أمانة سر لمجلس الإدارة من واحد أو أكثر من العاملين بالشركة من ذوي الكفاءة؟ |  | |  |  |
|  | **2. تعارض المصالح:** |  | |  |  |
| 13 | هل تقوم المؤسسة بمنح قروض أو تمويل لأعضاء مجلس إدارتها أو القائمين على إدارتها أو أي من أقاربهم حتى الدرجة الثانية؟ |  | |  |  |
| 14 | هل يشترك عضو مجلس الإدارة، بغير ترخيص مسبق من الجمعية العامة يجدد كل سنة، في أي عمل من شأنه منافسة الشركة؟ |  |  |  |  |
| 15 | هل يوجد لأي عضو مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لصالح الشركة؟  في حالة نعم هل يتم أخذ موافقة الجمعية العامة؟ |  |  |  |  |
|  | **2.لجان المجلس:** |  |  |  |  |
|  | **لجنة المراجعة:** |  |  |  |  |
| 16 | هل يوجد قرار بتشكيل لجنة المراجعة معتمد من مجلس الإدارة؟ |  |  |  |  |
| 17 | هل يوضح قرار التشكيل مدة عمل اللجنة وبدلات ومكافأة أعضاءها؟ |  |  |  |  |
| 18 | هل لا يقل عدد أعضاؤها عن ثلاثة أعضاء من غير التنفيذيين او المستقلين |  |  |  |  |
| 19 | هل يتكون غالبية أعضاء لجنة المراجعة من غير التنفيذين؟ |  |  |  |  |
| 20 | هل نصف أعضاء غير التنفيذين مستقلين بما لا يقل عن اثنين؟ |  |  |  |  |
| 21 | هل يكون رئيس اللجنة من بين  الأعضاء المستقلين؟ |  |  |  |  |
| 22 | هل لدى عضو منهم على الأقل خبرة بالشئون المالية والمحاسبية؟ |  |  |  |  |
| 23 | هل قامت اللجنة بدراسة نظام الرقابة الداخلية والتقرير عن ذلك؟ |  |  |  |  |
| 24 | هل قامت لجنة المراجعة بدراسة تقارير المراجعة الداخلية؟ |  |  |  |  |
| 25 | هل تقوم لجنة المراجعة بدورها في تقديم الاقتراحات فيما يتعلق بتعيين مراقب الحسابات وعزله وتحديد اتعابه؟ |  |  |  |  |
| 26 | هل تقوم اللجنة بدراسة نطاق المراجعة مع مراقب الحسابات؟ |  |  |  |  |
| 27 | هل تقوم اللجنة بدراسة مشروع القوائم المالية المبدئية قبل عرضها على مجلس الإدارة؟ |  |  |  |  |
| 28 | هل تقوم لجنة المراجعة بدراسة تقرير مراقب الحسابات ومناقشته في التحفظات ومتابعة ما تم بشأن الملاحظات والمخالفات من إجراءات تصحيحية؟ |  |  |  |  |
| 29 | هل تقوم اللجنة بالتحقق من مدى الالتزام بالقوانين المنظمة؟ |  |  |  |  |
| 30 | هل تم اعداد تقرير ربع سنوي للعرض على المجلس؟ |  |  |  |  |
| 31 | هل تجتمع اللجنة مرة على الأقل كل ثلاثة شهور؟ |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **لجنة المخاطر:** |  |  |  |  |
| 32 | هل يوجد قرار بتشكيل لجنة المخاطر معتمد من مجلس الإدارة؟ |  |  |  |  |
| 33 | هل يوضح قرار التشكيل مدة عمل اللجنة وبدلات ومكافأة أعضاءه؟ |  |  |  |  |
| 34 | هل يتم تشكيل لجنة للمخاطر من عدد من الأعضاء لا يقل عن ثلاثة من أعضاء مجلس إدارة الشركة على أن يكون الأغلبية من غير التنفيذيين والمستقلين؟ |  |  |  |  |
| 35 | هل رئيس اللجنة من الأعضاء غير التنفيذين أو المستقلين؟ |  |  |  |  |
| 36 | هل تم اعداد تقرير ربع سنوي للعرض على المجلس؟ |  |  |  |  |
| 37 | هل قامت اللجنة بتحديد وتقييم مستوى المخاطر الممكن للشركة قبوله؟ |  |  |  |  |
| 38 | هل قامت اللجنة بوضع الإجراءات التي من شأنها التعامل مع كافة أنواع المخاطر؟ |  |  |  |  |
| 39 | هل تم صياغة نظام فعال لحفظ البيانات والمعلومات؟ |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  | **لجنة الحوكمة:** |  |  |  |  |
| 40 | هل يوجد قرار بتشكيل لجنة الحوكمة معتمد من مجلس الإدارة**؟** |  |  |  |  |
| 41 | هل يتم تشكيل لجنة الحوكمة من عدد من الأعضاء لا يقل عن ثلاثة من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذين والمستقلين؟ |  |  |  |  |
| 42 | هل قامت اللجنة بصياغة الأدلة والمواثيق والسياسات الداخلية الخاصة بكيفية تطبيق قواعد الحوكمة؟ |  |  |  |  |
| 43 | هل تقوم اللجنة بعمل تقييم دورى لنظام الحوكمة بالشركة؟ |  |  |  |  |
| 44 | هل اعدت اللجنة تقريرا سنويا عن مدى التزام الشركة بقواعد حوكمة الشركات؟ |  |  |  |  |
| 45 | هل قامت اللجنة بدراسة ملاحظات الجهات الرقابية عن تطبيق الحوكمة بالشركة؟ |  |  |  |  |
| 46 | هل قامت اللجنة بمراجعة التقرير السنوي للشركة وتقرير مجلس الإدارة وخاصة الإفصاح عن البنود ذات الصلة بموضوعات الحوكمة؟ |  |  |  |  |
|  | **3.اجتماعات الجمعية العامة** |  |  |  |  |
| 47 | هل يقوم رئيس مجلس الإدارة بدعوة الجمعية العامة للتصديق على تقرير مراقب الحسابات والقوائم المالية السنوية والتقرير السنوي لمجلس الإدارة فور انتهاء اعتمادها من مجلس إدارة الشركة وبعد إدخال التعديلات التي قد تراها الهيئة؟ |  |  |  |  |
| 48 | هل يتم ذلك خلال ثلاثة أشهر من تاريخ انتهاء السنة المالية؟ |  |  |  |  |
| 49 | هل تتيح الشركة للمساهمين الاطلاع على سياسة توزيع الأرباح؟ |  |  |  |  |
|  | **4.الإفصاح والشفافية:** |  |  |  |  |
| 50 | هل تقوم الشركة بموافاة الهيئة بالقوائم المالية الربع سنوية مرفقاً بها تقرير فحص محدود من مراقب الحسابات خلال خمس وأربعين يوماً على الأكثر من نهاية الفترة المقدم عنها القوائم المالية؟ |  |  |  |  |
| 51 | هل تقوم الشركة بموافاة الهيئة بالقوائم المالية السنوية وتقرير مراقب الحسابات بالمراجعة مرفقاً بها تقرير مجلس الإدارة قبل العرض على الجمعية العامة بوقت مناسب وبما لا يقل عن 21 يوم قبل موعد انعقاد الجمعية؟ |  |  |  |  |
| 52 | هل تقوم الشركة بالإفصاح للهيئة عن أي أحداث جوهرية تتعرض لها المؤسسة تؤثر على نشاطها أو المتعاملين معها، فور حدوثها، وذلك فيما يخص عجز أو توقف الشركة عن الوفاء بديونها أو التزاماتها المالية تجاه الغير؟ |  |  |  |  |
| 53 | هل تقوم الشركة بالإفصاح للهيئة عن أي أحداث جوهرية تتعرض لها المؤسسة تؤثر على نشاطها أو المتعاملين معها، فور حدوثها، وذلك فيما يخص رفع دعوى إفلاس أو حجز إداري على الشركة؟ |  |  |  |  |
| 54 | هل تقوم الشركة بالإفصاح للهيئة عن أي أحداث جوهرية تتعرض لها المؤسسة تؤثر على نشاطها أو المتعاملين معها، فور حدوثها، وذلك فيما يخص المتغيرات التي تؤدي للإخلال بأي من المعايير المالية الواجب على الشركة الالتزام بها؟ |  |  |  |  |
| 55 | هل تقوم الشركة بالإفصاح للهيئة عن أي أحداث جوهرية تتعرض لها المؤسسة تؤثر على نشاطها أو المتعاملين معها، فور حدوثها، وذلك فيما يخص أي ظروف تطرأ ويكون من شأنها أن تضعف من قدرة المؤسسة على حماية حقوق عملائها؟ |  |  |  |  |
| 56 | هل تقوم الشركة بموافاة الهيئة بهيكل المساهمين بها ممن يملكون 5% فأكثر من أسهمها؟ |  |  |  |  |
| 57 | هل تقوم الشركة بموافاة الهيئة بتشكيل مجلس إدارتها؟ |  |  |  |  |
| 58 | هل تقوم الشركة بموافاة الهيئة بهيكل العاملين بالشركة من شاغلي الوظائف الرئيسية بها؟ |  |  |  |  |
| 59 | هل تقوم الشركة بموافاة الهيئة بأي تعديلات تطرأ على تلك البيانات خلال خمسة أيام عمل من حدوثها، وذلك دون الإخلال بضرورة الحصول على موافقة مسبقة من الهيئة بشأن شغل بعض الوظائف التي تتطلب ذلك؟ |  |  |  |  |
| 60 | هل يفصح مجلس إدارة المؤسسة للهيئة عن أي تعديل في تشكيل المجلس أو اللجان المنبثقة عنه فور حدوث ذلك؟ |  |  |  |  |
| 61 | هل تقوم الشركة بموافاة الهيئة بمستخرج حديث من السجل التجاري خلال شهر يناير من كل عام |  |  |  |  |
| 62 | هل تقوم الشركة بموافاة الهيئة بمحاضر اجتماعات الجمعية العامة العادية خلال عشرة أيام من تاريخ انعقادها؟ |  |  |  |  |
| 63 | هل تقوم الشركة بموافاة الهيئة بمحاضر اجتماعات الجمعية العامة غير العادية خلال عشرة أيام من تاريخ انعقادها؟ |  |  |  |  |
| 64 | هل تقوم الشركة بموافاة الهيئة بمحاضر اجتماعات مجلس الإدارة خلال عشرة أيام من تاريخ انعقادها؟ |  |  |  |  |
| 65 | هل يقوم مجلس الإدارة بإعداد تقريراً سنوياً عن أداء الشركة، ويكون مسئولاً عن دقة وسلامة ما يتضمنه؟ |  |  |  |  |
| 66 | هل يقوم بإرفاق التقرير السنوي بالقوائم المالية السنوية وتقرير مراقب الحسابات وتقديم نسخة منه للهيئة؟ |  |  |  |  |
| 67 | هل يتضمن التقرير السنوي استعراض لأعمال الشركة ومركزها المالي؟ |  |  |  |  |
| 68 | هل يتضمن التقرير السنوي النظرة المستقبلية لنشاط الشركة خلال العام المالي وتوجهاتها؟ |  |  |  |  |
| 69 | هل يتضمن التقرير السنوي استعراض أنشطة ونتائج أعمال الشركات التابعة إن وجدت؟ |  |  |  |  |
| 70 | هل يتضمن التقرير السنوي نبذة عن التغيرات في الهيكل الرئيسي لرأس مال الشركة؟ |  |  |  |  |
| 71 | هل يتضمن التقرير السنوي تشكيل مجلس الإدارة وصفات الأعضاء؟ |  |  |  |  |
| 72 | هل يتضمن التقرير السنوي بيان بعدد اجتماعات مجلس الإدارة ونسب الحضور الخاصة بكل عضو من أعضاء المجلس؟ |  |  |  |  |
| 73 | هل يتضمن التقرير السنوي بيان باللجان المنبثقة عن مجلس الإدارة تشكيلها وعدد اجتماعاتها مع استعراض أهم نتائج أعمالها؟ |  |  |  |  |
| 74 | هل يتضمن التقرير السنوي الإفصاح عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وعقود المعاوضة؟ |  |  |  |  |
| 75 | هل يتضمن التقرير السنوي بيان بمدى التزام الشركة بتطبيق قواعد الحوكمة وأسباب عدم الالتزام بتطبيق أي منها؟ |  |  |  |  |
| 76 | هل يتضمن التقرير السنوي السياسة التي تتبعها الشركة في شأن المسئولية المجتمعية والبيئية لها؟ |  |  |  |  |
|  | **5.البيئة الرقابية:** |  |  |  |  |
| 77 | هل يوجد سياسة أساسية للرقابة الداخلية تتناسب مع حجم وطبيعة عمل المؤسسة؟ |  |  |  |  |
| 78 | هل يتوفر لدى المؤسسة نظام متكامل للرقابة الداخلية يهدف إلى الحد من المخاطر وحماية المتعاملين ويحول دون تسرب المعلومات الداخلية ويتحقق من التزام المؤسسة والعاملين بها بتطبيق أحكام القوانين واللوائح والقرارات التنظيمية ذات العلاقة؟ |  |  |  |  |
| 79 | هل تقوم المؤسسة بالتحقق من الفصل التام بين المهام الوظيفية التي لا يجوز الجمع بينها داخل الشركة الواحدة؟ |  |  |  |  |
| 80 | هل تتضمن نظم الرقابة الداخلية سرية المعلومات وعدم الاستفادة من أية معلومات داخلية؟ |  |  |  |  |
| 81 | هل تقوم المؤسسة بوضع دليلاً لإجراءات الرقابة الداخلية يتم اعتماده من مجلس إدارة الشركة بناءً على توصية لجنة المراجعة؟ |  |  |  |  |
| 82 | هل يقوم مجلس إدارة الشركة بتعيين مراقب داخلي (مسئول التزام) يُعهد إليه مسئولية متابعة تطبيق قواعد الحوكمة ومدى التزام الشركة وكافة العاملين بها بالقوانين المنظمة لعملها وكذلك السياسات واللوائح الداخلية للشركة؟ |  |  |  |  |
| 83 | هل يوجد بالمؤسسة إدارة مختصة بالمراجعة الداخلية تختص بوضع الإجراءات الرقابية داخل الشركة وتقييمها للتحقق من فعاليتها؟ |  |  |  |  |
| 84 | هل يصدر مجلس إدارة المؤسسة قراراً بتحديد أهداف ومهام وصلاحيات إدارة المراجعة الداخلية؟ |  |  |  |  |
| 85 | هل تقوم إدارة المراجعة الداخلية بتقييم مدى كفاءة نظام الرقابة الداخلية بالشركة ورفع تقارير لرئيس مجلس إدارة الشركة ولجنة المراجعة بالملاحظات التي تم التوصل إليها في هذا الشأن؟ |  |  |  |  |
| 86 | هل تقوم إدارة المراجعة الداخلية بتقييم مدى التزام جميع إدارات الشركة بتنفيذ أعمالها وفقاً لإجراءات العمل والسياسات الموضوعة مع عدم وجود تعارض مع اختصاصات الإدارة المعنية الأخرى؟ |  |  |  |  |
| 87 | هل تقوم إدارة المراجعة الداخلية بصياغة خطة لتنفيذ عمليات المراجعة الداخلية بطريقة فعالة مع مراعاة تواتر وعمق عمليات المراجعة اللازمة بناءً على فهم حالة الالتزام القانوني وحماية العملاء وإدارة المخاطر؟ |  |  |  |  |
| 88 | هل يوجد مدير لإدارة المراجعة الداخلية يتم تعيينه وعزله وتحديد معاملته المالية بقرار من مجلس إدارة الشركة بناءً على توصية لجنة المراجعة؟ |  |  |  |  |
| 89 | هل يلتزم مدير إدارة المراجعة بعرض نطاق عمله وخططه وبرامجه وتقاريره على لجنة المراجعة، وللجنة المراجعة أن تدعوه لحضور اجتماعاتها؟ |  |  |  |  |
| 90 | هل يقدم مدير إدارة المراجعة الداخلية تقرير كل ثلاثة أشهر على الأقل لكل من رئيس مجلس إدارة الشركة ولجنة المراجعة عن نتائج أعمال إدارة المراجعة ومدى التزام الشركة بأحكام القوانين والقواعد المنظمة لنشاطها وكذلك عن مدى التزامها بقواعد الحوكمة وذلك بالتنسيق مع المراقب الداخلي؟ |  |  |  |  |
|  | **6.مراقب الحسابات:** |  |  |  |  |
| 91 | هل يقوم مجلس الإدارة بناءً على توصية لجنة المراجعة بترشيح مراقبو الحسابات ممن تتوافر فيهم الكفاءة والسمعة والخبرة الكافيين؟ |  |  |  |  |
| 92 | هل يرفع تقاريره الدورية إلى لجنة المراجعة أو إلى مجلس إدارة الشركة؟ |  |  |  |  |
| 93 | هل مراقب حسابات المؤسسة من ضمن المقيدين في سجل مراقبي الحسابات لدي الهيئة؟ |  |  |  |  |
| 94 | هل يعين سنوياً ويجدد له بحد أقصي ست سنوات مالية متصلة على أن يراعي تغييره بعد ذلك بمراقب حسابات أخر مستقل لا تربطه شركة مهنية بمراقب الحسابات الذي تم تغييره ولا يجوز أن يعاد تعيينه إلا بعد مرور ثلاثة سنوات مالية من انتهاء الست سنوات السابق الإشارة إليها؟ |  |  |  |  |
| 95 | هل مراقب الحسابات مستقل عن الشركة وعن أعضاء مجلس ادارتها بأن لا يكون مساهم او عضو من ذوي الخبرة في مجلس ادارتها؟ |  |  |  |  |
| 96 | هل تم التعيين وتحديد الاتعاب من قبل الجمعية العامة؟ |  |  |  |  |
| 97 | هل يحضر مراقب الحسابات او يفوض من ينوب عنه لحضور اجتماعات الجمعية العامة؟ |  |  |  |  |
| 98 | وفى حالة تفويض من ينوب عنه فهل هذا الشخص ممن اشتركوا في اعمال مراجعة الشركة؟ |  |  |  |  |
| 99 | هل أفصح مراقب الحسابات عن التزام الشركة بمعايير المحاسبة المصرية عند اعداد القوائم المالية؟ |  |  |  |  |
| 100 | هل قامت الشركة بالتعاقد مع مراقب الحسابات لأداء أي اعمال إضافية للشركة؟ |  |  |  |  |
| 101 | وفى حالة قيام الشركة بذلك فهل وافقت على ذلك لجنة المراجعة؟ |  |  |  |  |
| 102 | هل هذا العمل الإضافي يكون محل تقييم من مراقب الحسابات؟ |  |  |  |  |
| 103 | وهل يتناسب اتعاب الخدمات الأخرى مع العمل المطلوب؟ |  |  |  |  |
| 104 | وهل قيمة هذه الخدمات الأخرى كبيرة بالنسبة لقيمة اتعاب المراجعة؟ |  |  |  |  |