



مرفق البند السابع:

التصويت على تشكيل لجنة المراجعة وتحديد مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها للدورة الجديدة والتي تبدأ من تاريخ 2022-04-26 ولمدة ثلاث سنوات تنتهي في 2025-04-25، على مهامها وضوابط عملها ومكافآت أعضائها وهم :

- . الأستاذ/ أسامة ميشال متى (مرفق السير الذاتية)
- . الأستاذ/ مارتيل انتوني كاراتي (مرفق السير الذاتية)
- . الأستاذ/ جورج بيير شروديه (مرفق السير الذاتية)

نموذج رقم (1) السيرة الذاتية

1. البيانات الشخصية للعضو المرشح						
الاسم الرباعي					أسامة ميشال متي	
الجنسية		لبناني		تاريخ الميلاد		1970-7-16
2. المؤهلات العلمية للعضو المرشح						
م	المؤهل	التخصص	تاريخ الحصول على المؤهل	اسم الجهة المانحة		
1	بكالوريوس	ادارة أعمال	1994	الجامعة الأمريكية بيروت		
	شهادة المحاسبة العامة CPA	المحاسبة القانونية العامة	مايو 1998	مجلس أوريغون للمحاسبة أوريغون - الولايات المتحدة الأمريكية		
2	ماجستير إدارة الأعمال التنفيذية	تخصص في التمويل والادارة الاستراتيجية وتنظيم المشروعات	ابريل 2007	الجامعة الأمريكية بيروت		
3. الخبرات العملية للعضو المرشح						
مجاللات الخبرة					الفترة	
مجموعة زين - شركات الاتصالات المتنقلة زين - في الكويت الرئيس التنفيذي للشئون المالية شركات الاتصالات المتنقلة - الكويت					2004 حتى الآن	
مدير تدقيق - برايس ووتر هاوس كوبرز - (لبنان والسعودية)					ابريل 1999 - مايو 2004	
محاسب مالي - الصندوق المركزي للنازحين - لبنان					مارس 1999 - فبراير 1995	
4. العضوية الحالية في مجالس إدارات شركات مساهمة أخرى (مدرجة أو غير مدرجة) أو أي شركة أخرى أياً كان شكلها القانوني أو اللجان المنبثقة منها:						
م	اسم الشركة	النشاط الرئيس	صفة العضوية	طبيعة العضوية	عضوية اللجان	الشكل القانوني للشركة
1	لا يشغل العضو عضويات في مجالس ادارة شركات مساهمة مدرجة أو غير مدرجة					

نموذج رقم (1) السيرة الذاتية

1. البيانات الشخصية للعضو المرشح						
الاسم الرباعي						مارتيال أنطوان كاراتي
الجنسية		فرنسي	تاريخ الميلاد	1960/5/29		
2. المؤهلات العلمية للعضو المرشح						
م	المؤهل	التخصص	تاريخ الحصول على المؤهل	اسم الجهة المانحة		
1	بكالوريوس دراسات تجارية	دراسات تجارية	13 يوليو 1983	جامعة أس أي أس سي أي للدراسات التجارية		
2	المحاسبة القانونية	المحاسبة	1983	جامعة أس أي أس سي أي للدراسات التجارية		
3. الخبرات العملية للعضو المرشح						
مجاللات الخبرة						الفترة
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية (شركة عُمان تيل)						2020 - 2015
الرئيس التنفيذي للمالية (اوريدو تونس)						2015 - 2008
الرئيس التنفيذي للإدارة المالية كاز اوروبا						2007 - 2006
4. العضوية الحالية في مجالس إدارات شركات مساهمة أخرى (مدرجة أو غير مدرجة) أو أي شركة أخرى أياً كان شكلها القانوني أو اللجان المنبثقة منها:						
م	اسم الشركة	النشاط الرئيس	صفة العضوية	طبيعة العضوية (بصفته الشخصية، ممثل عن شخصية اعتبارية)	عضوية اللجان	الشكل القانوني للشركة
1		لا يوجد				

نموذج رقم (1) السيرة الذاتية

1. البيانات الشخصية للعضو المرشح						
الاسم الرباعي			جورج بيير شوردرية			
الجنسية		سويسري	تاريخ الميلاد	١٩٥٣/٩/٧		
2. المؤهلات العلمية للعضو المرشح						
م	المؤهل	التخصص	تاريخ الحصول على المؤهل	اسم الجهة المانحة		
1	ماجستير	إدارة أعمال (MBA)	١٩٨٣	معهد تطوير الإدارة العالمية - جنيف		
2	محاسب ومراقب مالي معتمد	المحاسبة	١٩٨٥	سويسرا		
3	البرنامج الدولي للإدارة العليا	الإدارة	١٩٩١	هارفارد - بوسطن		
3. الخبرات العملية للعضو المرشح						
الفترة		مجالات الخبرة				
٢٠٢٠ - حتى تاريخه		مستشار/عضو مجلس إدارة / رئيس جمعية الأعمال السويسرية السعودية.				
يوليو ٢٠١٩ - ديسمبر ٢٠١٩		رئيس تنفيذي - شركة المراعي				
فبراير ٢٠١٥ - أبريل ٢٠١٩		رئيس تنفيذي / عضو اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة - شركة المراعي				
مارس ٢٠١٣ - مارس ٢٠١٥		عضو مجلس إدارة - زين السعودية.				
سبتمبر ٢٠١١ - فبراير ٢٠١٥		مدير عام العمليات - شركة المراعي				
أكتوبر ٢٠٠٤ - سبتمبر ٢٠١١		المدير المالي - شركة المراعي				
أغسطس ٢٠٠١ - سبتمبر ٢٠٠٤		مستشار				
سبتمبر ١٩٩٥ - مايو ٢٠٠١		مدير عام المالية وعضو فريق الإدارة التنفيذية - مجموعة الطيران السويسري				
4. العضوية الحالية في مجالس إدارات شركات مساهمة أخرى (مدرجة أو غير مدرجة) أو أي شركة أخرى أياً كان شكلها القانوني أو اللجان المنبثقة منها:						
م	اسم الشركة	النشاط الرئيس	صفة العضوية (تنفيذي، غير تنفيذي، مستقل)	طبيعة العضوية (بصفته الشخصية، ممثل عن شخصية اعتبارية)	عضوية اللجان	الشكل القانوني للشركة
1	الشركة العربية السعودية لصناعة مواد التعبئة (سابن)	التعبئة والتغليف	مستقل	بصفته الشخصية	----	ذات مسؤولية محدودة



تقرير لجنة المراجعة

تقرير لجنة المراجعة السنوي للعام 2021

زين السعودية

27 يناير 2022

1. مقدمة

أشرفت لجنة المراجعة خلال العام 2021 على كفاءة وفاعلية نظام الرقابة الداخلية في زين السعودية. ولتحقيق ذلك قامت اللجنة بعقد عدد من الاجتماعات خلال سنة 2021 مع المدير العام للمراجعة الداخلية و الإدارة العليا ومراجع الحسابات الخارجي. يلخص هذا التقرير باختصار مسؤوليات ومهام وتشكيل لجنة المراجعة، والقرارات المهمة ورأي لجنة المراجعة بشأن نظام الرقابة الداخلية.

2. مسؤوليات ومهام اللجنة

تختص لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها، كما حددت أدوار ومسؤوليات لجنة المراجعة وواجباتها القانونية وفق نطاق العمل الموضح في حوكمة الشركة والمطابق لما جاء في لائحة حوكمة الشركات في المملكة العربية السعودية الصادرة عن مجلس ادارة هيئة السوق المالية ونظام الشركات والمسؤوليات الموكلة إليها من قبل مجلس الإدارة.

وتقوم لجنة المراجعة بأداء مهامها من خلال حضور الاجتماعات الدورية والمناقشات مع الإدارة التنفيذية وإدارة المراجعة الداخلية و مراجع الحسابات الخارجي للشركة.

المهام الرئيسية للجنة المراجعة تتضمن مايلي:

- تساعد لجنة المراجعة مجلس الإدارة في تقييمه لمدى كفاية وكفاءة أنظمة الرقابة الداخلية والمالية والممارسات المحاسبية ونظم المعلومات وعمليات المراجعة المطبقة داخل الشركة.
- مراقبة ومراجعة اعمال الشركة والمراجعين الداخليين والخارجيين للتحقق من سلامة السياسات المالية للتأكد بشكل معقول من كفاية مبادئ المحاسبة والممارسات المالية المطبقة.
- مراجعة ومناقشة السياسات المحاسبية المتبعة وأي تغييرات في السياسات المحاسبية، ورفع التوصيات ووجهات النظر إلى مجلس الإدارة .
- استعراض وتحليل القوائم المالية الاولية والسنوية قبل تقديمها إلى مجلس الإدارة وتقديم رأي وتوصيات بشأنها لضمان سلامتها ونزاهتها وشفافيتها.
- إصدار التوصية بتعيين مراجع الحسابات الخارجي للشركة ومراقبة فعاليته وتحديد مكافئاته.
- الإشراف والرقابة على إدارة المراجعة الداخلية في الشركة للتحقق من مدى فاعليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.
- استعراض فاعلية النظام لرصد الامتثال بالقوانين واللوائح المعمول بها بما في ذلك لوائح حوكمة الشركات، ونتائج تحقيقات الإدارة وأية حالات من عدم الامتثال.
- الموافقة على ميثاق وسياسات وإجراءات المراجعة الداخلية.
- الاجتماع بصورة منفردة وبشكل دوري مع مديرعام المراجعة الداخلية لمناقشة أي أمور قد ترى لجنة المراجعة أو مدير عام للمراجعة الداخلية ضرورة مناقشتها.

3. تشكيل لجنة المراجعة

تتكون لجنة المراجعة من الأعضاء المذكورين أدناه:

الرقم	الأسم	الصفة
1	السيد/ رائد بن علي السيف	رئيس اللجنة
2	السيد/ أسامة ميشيل متي	أعضاء اللجنة
3	السيد/ مارتياال انتوني كاراتي	

4. اجتماعات لجنة المراجعة

تجتمع لجنة المراجعة أربع مرات على الأقل في السنة، مع صلاحية عقد اجتماعات إضافية حسب ما تتطلبه الحاجة.

فيما يلي تفاصيل اجتماعات اللجنة التي عقدت خلال 2021:

رقم الاجتماع	التاريخ	المعتذرين
42	15 فبراير 2021	لا يوجد
43	5 مايو 2021	لا يوجد
44	7 يوليو 2021	لا يوجد
45	21 أكتوبر 2021	لا يوجد

5. القرارات الهامة والنتائج التي تم التوصل إليها

فيما يلي أهم النتائج للاجتماعات المذكورة أعلاه:

5.1. قامت لجنة المراجعة باستعراض واعتماد خطة المراجعة القائمة على المخاطر للفترة من 1 يناير إلى 31 ديسمبر 2022 واعتماد الميزانية اللازمة.

5.2. قامت لجنة المراجعة بمراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2021 والقوائم المالية الربع سنوية للعام 2021 والتوصية بها للموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة.

5.3. قامت لجنة المراجعة بدراسة تقارير المراجعة الداخلية الصادرة خلال العام ومناقشة الملاحظات الهامة والوقت المخطط لإنهائها.

5.4. قامت لجنة المراجعة بتقييم عروض المراجعين الخارجيين والتوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجع الحسابات الخارجي للشركة وذلك لفحص ومراجعة وتدقيق القوائم المالية للربع الثاني والثالث والرابع والسنوية من العام المالي 2021 والربع الأول من العام 2022.

5.5. قامت لجنة المراجعة بمراجعة مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية للشركة، والذي اعد على أسس سليمة وتم تنفيذه بفاعلية.

6. نبذة عن أنشطة إدارة المراجعة الداخلية

قامت المراجعة الداخلية بمراجعة الإجراءات التالية حسب خطة المراجعة الداخلية السنوية المعتمدة للعام 2021:

الرقم	المراجعة
1	مراجعة أمن التخزين السحابي
2	مراجعة الأمن السيبراني
3	مراجعة كفاءة استخدام الطيف الترددي
4	مراجعة مستودع المعلومات وذكاء الأعمال
5	مراجعة التشغيل والأمن لخدمات القيمة المضافة
6	مراجعة تطوير وإدارة المنتجات لقسم الأعمال
7	مراجعة البيع بالجملة والتجوال والربط البيئي
8	مراجعة العلامات التجارية والإعلان والاتصالات
9	مراجعة خدمة العملاء
10	مراجعة الأصول الثابتة والنفقات الرأسمالية

7. نظام الرقابة الداخلية

نظام الرقابة الداخلية له دور مهم في نجاح أي منظمة. ومن هنا تلتزم زين السعودية بالتأكد من وجود نظام فعال للرقابة الداخلية من أجل تحقيق الأهداف التنظيمية، وحماية الأصول، ودقة التقارير الداخلية والخارجية، والحد من المخاطر والالتزام بالمتطلبات الرقابية. تقوم لجنة المراجعة بالإشراف على أعمال إدارة المراجعة الداخلية، والتي بدورها تقوم بشكل دوري بفحص مدى كفاية وفاعلية نظام الرقابة الداخلية. وكذلك تقوم اللجنة بمراجعة تقارير مراجع الحسابات الخارجي وتقريره المرسل لمجلس الإدارة والذي يشمل لأي نقص في الرقابة الداخلية لوحظ من قبل المدقق الخارجي كجزء من تقييمه للضوابط الداخلية.

وبناءً على ما ورد أعلاه، ترى لجنة المراجعة أن نظام الرقابة الداخلية داخل الشركة مصمم بشكل ملائم ويعمل بشكل فعال في تحقيق الأهداف التنظيمية والكفاءة التشغيلية وموثوقية التقارير المالية والالتزام الرقابي دون أي نقص جوهري أو ضعف مادي.

وفي الختام تتقدم لجنة المراجعة بجزيل الشكر لمجلس الإدارة على مساندته ودعمه للجنة لإنجاز مهامها والإدارة التنفيذية لتوفيرهم كافة البيانات التي طابقت لأداء مهام اللجنة.



ميثاق لجنة المراجعة

مراقبة الوثيقة

وصف الوثيقة

لائحة عمل لجنة المراجعة	عنوان الوثيقة
2.0	الإصدار/ المراجعة
1 مارس 2017	التاريخ
المراجعة الداخلية	المالك
المراجعة الداخلية وإدارة المخاطر واستمرارية الأعمال	المؤلف:
للإستخدام الخارجي	مستوى الأمن

يجوز لمجلس الإدارة (ويشار إليه فيما بعد باسم "المجلس" أو "المدراء") أن يوصي بإجراء تغييرات على لائحة لجنة المراجعة (المشار إليها فيما بعد باسم "اللائحة") للحصول على موافقة الجمعية العامة ، شريطة أن أي تعديل أو تنازل لا ينتهك أي من القوانين المعمول بها والقواعد والأنظمة ، وبأنه يشترط على لجنة تفويض الشركة (المشار إليها فيما يلي باسم "تفويض") وما تتضمنه من مصفوفة الأنظمة واللوائح. إضافة إلى ذلك بشترط الإفصاح عن أي تعديل أو تنازل يتم إجراؤه للأطراف المعنية و بشكل مناسب.

- ينبغي أن تجرى التغييرات على هذه الوثيقة وفقا للتتابع الرقمي والتسلسل الزمني.
- يجب استخدام السجل التالي والتوقيع مقابل كل تحديث يتم إجراؤه.

الموافقات:

التاريخ	التوقيع	الدور	الاسم
1 مارس 2017		رئيس اللجنة (التوصية)	لجنة المراجعة
		رئيس المجلس (التوصية)	رئيس مجلس الإدارة
		الموافقة	المساهمون - الجمعية العامة

تاريخ التغييرات

وصف التغييرات	المؤلف:	الإصدار/ المراجعة	التاريخ
قام مجلس إدارة شركة الاتصالات المتنقلة السعودية (زين -السعودية) (الشركة) بتاريخ 20/04/2008م بالموافقة ، وتم اعتمادها من قبل الجمعية العامة العادية في الاجتماع المنعقد بتاريخ 2009/04/5م	أمين مجلس الإدارة	1	5 أبريل 2009
تم التغيير بموجب نظام الشركات الصادر بالعام 2015 وبموجب لائحة حوكمة الشركات لعام 2017 والمندمج ضمنا	إدارة المخاطر واستمرارية الأعمال والمراجعة الداخلية	2	1 مارس 2017

التوزيع
استخدام خارجي

قائمة المحتويات

2	1- مقدمة
2	2- الغرض
3	3- تنظيم لجنة المراجعة
3	1-3 الهيكل التنظيمي للجنة المراجعة
4	2-3 مكافآت لجنة المراجعة
5	3-3 اجتماعات وإجراءات اللجنة
6	4-3 محاضر الاجتماعات
6	5-3 صلاحيات اللجنة
7	6-3 مسؤولية اللجنة عن رفع التقارير
8	4- مسؤوليات لجنة المراجعة
8	1-4 الضوابط الداخلية والسياسات والإجراءات المالية والمحاسبية
8	2-4 المراجعة الخارجية والقوائم المالية
10	3-4 المراجعة الداخلية
11	4-4 الالتزام بالأنظمة واللوائح والسياسات الداخلية
11	5-4 ضوابط أنظمة تقنية المعلومات وأنظمة الاتصالات
12	6-4 مسؤوليات أخرى
13	5- مسؤوليات أعضاء لجنة المراجعة
13	6- العلاقة مع الآخرين
13	7- توجيه أعضاء اللجنة

1. مقدمة

- 1-1 قام مجلس إدارة شركة الاتصالات المتنقلة السعودية ("زين السعودية") في محاولاته لتبني إطار عمل لحوكمة الشركة يتماشى مع لائحة حوكمة الشركات الصادر بتاريخ 13 فبراير 2017م الصادر عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية ، ومن أجل ضمان أن يتماشى مع متطلبات نظام الشركات لعام 2015 الصادر عن وزارة التجارة والاستثمار وبناء على أفضل ممارسات حوكمة الشركات ؛ وعليه أوصى المجلس بتبني هذه اللائحة وعرضها على المساهمين في الجمعية العمومية لاعتمادها.
- 2-1 تحكم هذه اللائحة عمليات لجنة المراجعة ("اللجنة") ، وتفاصيل نطاق مسؤوليات اللجنة ، وكيفية تنفيذ هذه المسؤوليات ، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر هيكله وإجراءات هذه اللجنة.
- 3-1 تقوم لجنة المراجعة بمراجعة هذه اللائحة سنويا ورفع توصياتها للمجلس بخصوص أية تغييرات بالقدر المطلوب بموجب الأنظمة المعمول بها ، وجعلها تتماشى مع أفضل الممارسات.
- 4-1 بناء على توصية من مجلس الإدارة تقوم الجمعية العامة بإصدار قواعد تعيين أعضاء اللجنة ، وطرق ترشيحهم ، ومدة عضويتهم ، وتحديد مدة دورة اللجنة والإجراءات الواجب اتباعها من قبل اللجنة وذلك بموجب (المادة 54 ج) من لائحة حوكمة الشركات.
- 5-1 يتولى المجلس تقييم أداء لجنة المراجعة بصورة سنوية ، بناء على تقرير الأداء السنوي الذي أعدته لجنة المراجعة ، وينبغي أن يتضمن تقييم لجنة المراجعة وتقييم الأداء والالتزام وأنشطة كل عضو من أعضاء اللجنة.

2 الغرض

- 1-2 ينبغي على مجلس الإدارة كونه الهيئة الإدارية المسؤولة في شركة زين السعودية التأكد من أن إدارة الشركة تحتفظ بسياسات وإجراءات وضوابط داخلية ملائمة من أجل:
- حماية أصول الشركة.
 - تسجيل المعاملات والأحداث بشكل صحيح وكما وقعت فعليا
 - إعداد معلومات مالية يمكن الاعتماد عليها.
 - الإشراف ومتابعة المخاطر الشاملة من أجل إدارة عمليات الشركة.
- 2-2 يجب أن تكون الجوانب المذكورة أعلاه مستقلة ويتم تقييمها شكل دوري من قبل المراجعين الداخليين والخارجيين للشركة.
- 3-2 لمواصلة المزيد من تعزيز نشاط المراجعة الداخلية في شركة زين السعودية ولضمان تحقيق الموضوعية والاستقلالية ، فقد قامت الجمعية العامة ومجلس الإدارة بإنشاء لجنة مراجعة شركة زين السعودية. ويتلخص الغرض الرئيسي من لجنة المراجعة بمراقبة أعمال الشركة بما في ذلك السجلات والوثائق ، وطلب أي بيان توضيحي من المجلس. ومن أجل تحقيق هذه الغاية فإن للجنة المراجعة الحق في الاطلاع على السجلات ووثائق الشركة وطلب أي إيضاحات من المجلس أو الإدارة التنفيذية (بموجب المادة 103 من نظام الشركات لعام 2015 والمادة 59 من لائحة حوكمة الشركات). وينبغي أن تتضمن عملية المراجعة مراقبة الأمور التالية للشركة:

- كفاية وسلامة أنظمة الحوكمة ، وأنظمة الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر والالتزام ، والمحاسبة المالية والسياسات والممارسات ، والقوائم المالية وفعالية وظائف المراجعة الداخلية والخارجية.
 - الالتزام بالسياسات والإجراءات المعتمدة في الشركة
 - كفاية وسلامة السياسات والإجراءات فيما يتعلق بسلامة وأمن أصول الشركة والموارد وسلامة القوائم المالية للشركة.
 - أداء وظائف المراجعة الداخلية والخارجية للشركة باستقلالية ومهنية.
 - التأكد من زرع ثقافة إيجابية لإدارة الفرص والحرص من التهديدات والشكوك ونشر هذه الثقافة في جميع أنحاء الشركة.
- 4-2 يسري تنفيذ ما ورد أعلاه دون افتراض أي تدخل من الإدارة لضمان الاستقلالية.

3 تنظيم لجنة المراجعة

1-3 الهيكل التنظيمي للجنة المراجعة

- 1-1-3 وفقا للمادة 101 من نظام الشركات لعام 2015 ، والمادة 12 (5) والمادة 54 (أ) من لائحة حوكمة الشركات ، يتم تشكيل أعضاء لجنة المراجعة من قبل المديرين غير التنفيذيين 1 سواء من المساهمين أو غيرهم ، بموجب قرار تم اعتماده من الجمعية العامة العادية. على أن تكون أغلبية أعضاء لجنة المراجعة من المستقلين. على أن تكون أغلبية أعضاء لجنة المراجعة من المستقلين².
- 2-1-3 تتألف لجنة المراجعة في شركة زين السعودية من ثلاثة أعضاء على الأقل من أعضاء مجلس الإدارة غير التنفيذيين. وفي حالة توصية مجلس الإدارة أو/و المساهمين يمكن تعيين أعضاء اللجنة من خارج مجلس الإدارة كأعضاء في اللجان.
- 3-1-3 يجب أن تتضمن لجنة المراجعة مختصا في الشؤون المالية والمحاسبية (وفقا للمادة 54 (أ) من لائحة حوكمة الشركات).
- 4-1-3 يتم ترشيح أعضاء اللجنة لتعيينهم من قبل المجلس بناء على تقديرهم أو على توصيات من لجنة الترشيحات والمكافآت ، ويجوز للمجلس أن يطلب استبعاد أحد أعضاء اللجنة ، رهنا بقرار من الجمعية العامة.
- 5-1-3 في حالة وفاة أو استقالة أحد أعضاء لجنة المراجعة ، يقوم مجلس الإدارة بتعيين عضو جديد كبديل ، ويجب الموافقة عليه في الجمعية العامة المقبلة وذلك بموجب (المادة 54 (ج) من لائحة حوكمة الشركات).
- 6-1-3 لا يجوز لأي عضو في اللجنة أن يعمل في آن واحد في لجنة مراجعة لشركة منافسة لشركة زين السعودية.
- 7-1-3 يحظر على أي شخص يعمل أو سبق له العمل في الإدارة المالية لشركة زين السعودية أن يكون عضوا في لجنة مراجعة شركة زين السعودية أو كان جزءا من الإدارة التنفيذية أو كان مرتبطا مع المراجع

¹ مدير غير تنفيذي: عضو في مجلس الإدارة لا يملك منصبا بدوام كامل بالشركة، أو لا يتلقى راتباً شهرياً أو سنوياً.
² مدير مستقل: عضو غير تنفيذي في المجلس يتمتع بالاستقلالية التامة في منصبه وقراراته، ولا تنطبق عليه أي من المسائل المؤثرة على الاستقلالية المنصوص عليها في المادة (20) من لائحة حوكمة الشركات.

الخارجي لشركة زين السعودية خلال السنتين السابقتين وذلك بموجب (المادة 54 (د) من لائحة حوكمة الشركات).

8-1-3 يضطلع أحد الأعضاء بمهام رئيس اللجنة (ويشار إليه فيما بعد باسم "الرئيس"). يتم تعيين الرئيس من قبل مجلس الإدارة. ولا يجوز لرئيس المجلس أو رئيس اللجنة التنفيذية رئاسة هذه اللجنة بموجب (المادة 51 (ج) من لائحة حوكمة الشركات).

9-1-3 يقوم المجلس أيضا بترشيح نائب رئيس اللجنة المراجعة لرئاسة اجتماع اللجنة في حال غياب الرئيس.

10-1-3 ينبغي تعيين أمين سر للجنة المراجعة (ويشار إليه فيما بعد باسم "الأمين") للحفاظ على سجلات الإجراءات والقرارات الصادرة عنها. ويجوز أن يكون أمين السر من أعضاء اللجنة أو من غير أعضاء اللجنة ، أو أن يكون من خارج مجلس الإدارة. وإذا كان الأمين ليس عضوا في اللجنة ، فإنه يحضر اجتماعات اللجنة دون أي يكون له أي حقوق في التصويت. وفي حال كون الأمين من غير أعضاء اللجنة ، فلا ينبغي له المشاركة في مهام أو مسؤوليات أخرى من شأنها أن تؤدي إلى تضارب في المصالح مع مهامه كأمين للجنة. ويجوز لرئيس قسم المراجعة الداخلية أن يقوم بأعمال أمين لجنة المراجعة. ويكون الأمين مسؤولا عما يلي:

- الاحتفاظ بسجلات كاملة من اجتماعات اللجنة لغرض إصدار تقارير عن أداء اللجنة إلى مجلس الإدارة.
- تعميم قرارات اللجنة إلى الأطراف المعنية.
- التنسيق مع الإدارات المعنية بشأن قرارات اللجنة التي تستلزم الالتزام القانوني والإجراءات التنظيمية.
- وضع آلية لتتبع ومتابعة تنفيذ قرارات اللجنة.
- تنفيذ أي مهمة أو مسؤولية أخرى يكلفه بها رئيس اللجنة أو أي من أعضائها.

11-1-3 ينبغي أن لا تتجاوز فترة صلاحية اللجنة مدة دورة مجلس الإدارة ، بحيث تنتهي عضوية أعضاء لجنة المراجعة ، بما فيهم المدير ، عند انتهاء دورة المجلس أو عن طريق استقالته الطوعية من عضوية اللجنة. وتتوقف عضوية الأعضاء غير المدراء عن طريق استقالتهم في نهاية مدة دورة اللجنة.

2-3 مكافآت لجنة المراجعة

1-2-3 بالإضافة إلى الأجر الذي يحصل عليه كل عضو وهو ما يعادل استحقاق أعضاء المجلس.

1-1-2-3 لحضور الاجتماعات ، سوف يتم دفع لكل عضو من أعضاء اللجنة المبلغ الذي تم اعتماده بموجب اللوائح والقرارات الصادرة من قبل مجلس الإدارة.

2-1-2-3 ينبغي على مجلس الإدارة التوصية بالموافقة على المبالغ المذكورة أعلاه من قبل الجمعية العامة على النحو المطلوب بموجب المادة 101 من نظام الشركات لعام 2015.

2-2-3 يحق لأعضاء اللجنة الذين يقيمون خارج موقع المكتب المسجل للشركة الحصول على بدل مصروفات ليتمكنوا من حضور الاجتماعات وفقا للسياسة المتبعة في استحقاقات أعضاء المجلس من غير المقيمين في المملكة العربية السعودية.

3-2-3 سوف تتضمن تقارير مجلس الإدارة التي يتم عرضها على الجمعية العامة المكافآت وغيرها من المدفوعات المقدمة إلى أعضاء لجنة المراجعة.

3-3 اجتماعات وإجراءات اللجنة

- 1-3-3** تقوم اللجنة بالموافقة على جدول اجتماعها السنوي في الاجتماع الأول من كل عام. وفي نهاية كل اجتماع ، يحدد الحضور موعد الاجتماع التالي.
- 2-3-3** يتوجب على لجنة المراجعة أن تعقد اجتماعاتها بشكل دوري ، على أن يتم عقد أربعة اجتماعات على الأقل خلال السنة المالية لشركة زين السعودية وذلك بموجب (المادة 57 (أ) من لائحة حوكمة الشركات).
- 3-3-3** يجب على لجنة المراجعة أن تعقد اجتماعا دوريا مع المراجع الخارجي لشركة زين السعودية وإدارة المراجعة الداخلية بموجب (المادة 57 (ب) من لائحة حوكمة الشركات).
- 4-3-3** قد يتطلب الأمر عقد إجتماع بين المراجع الخارجي لشركة زين السعودية وإدارة المراجعة الداخلية مع لجنة المراجعة في أي وقت أو حسب الضرورة بموجب (المادة 57 (ج) من لائحة حوكمة الشركات).
- 5-3-3** تجتمع لجنة المراجعة بدعوة من رئيسها أو بطلب من اثنين من أعضائها. وتكون هذه الدعوة مصحوبة بجدول أعمال الاجتماع الذي يجب تسليمه باليد أو إرساله إلى باقي الأعضاء إلكترونيا أو بأي طريقة أخرى قبل سبعة (7) أيام من تاريخ الاجتماع ، ما لم يتم التنازل عن ذلك بالتراضي من جميع الأعضاء.
- 6-3-3** على أمين سر اللجنة إعداد جدول أعمال كل اجتماع بعد موافقة رئيس اللجنة.
- 7-3-3** تجتمع اللجنة ما لا يقل عن أربعة (4) مرات خلال كل سنة مالية في مكتب الشركة المسجل ويجوز أن تجتمع مرات أكثر من وقت لآخر حسبما تتطلبه الضرورة أو بناء على طلب مجلس الإدارة. ويجوز حضور الاجتماع شخصا أو عبر مؤتمر الهاتف أو مؤتمر الفيديو ما لم يوجه المجلس بخلاف ذلك.
- 8-3-3** لا يجوز لأي أحد باستثناء أعضاء اللجنة وأمين السر حضور اجتماع اللجنة ، ويجوز للآخرين حضور الاجتماع بناء على دعوة من الرئيس. وعموما ، يجوز للرئيس التنفيذي للشركة والمدير المالي ورئيس المراجعة الداخلية حضور اجتماعات لجنة المراجعة ما لم تقرر اللجنة خلاف ذلك. ويجوز دعوة أعضاء الإدارة العليا الأخرى وكبار مدراء الشركة من قبل لجنة المراجعة لحضور اجتماع اللجنة. لا يتمتع أي من المدعوين لحضور الاجتماع بأي حقوق للتصويت.
- 9-3-3** يقوم رئيس لجنة المراجعة بتأريخ جميع اجتماعات اللجنة عندما يكون حاضرا.
- 10-3-3** يبلغ النصاب القانوني للجنة المراجعة في حال حضور أغلبية أعضاء اللجنة مع وجود الرئيس أو نائب الرئيس للاجتماعات اللجنة. وحتى يتمكن الأعضاء من عرض آرائهم وردود أفعالهم والتعبير عن قراراتهم ، فإنه يمكنهم استخدام التكنولوجيا المتمثلة بإرسال رسائل البريد الإلكتروني ، أو عقد الاجتماعات عن بعد بواسطة مؤتمر الهاتف أو الفيديو . وذلك بموجب (المادة 102 من نظام الشركات لعام 2015).
- 11-3-3** لا يجوز لأي عضو اختيار عضو آخر من أعضاء اللجنة للعمل والتصويت نيابة عنه في الاجتماعات.
- 12-3-3** في الحالات الطارئة أو الحالات الخارجة عن إرادة اللجنة وحيث يتعذر انعقاد لجنة المراجعة ، يمكن للجنة المراجعة اتخاذ قراراتها عن طريق التمرير.
- 13-3-3** يتم إتخاذ قرارات اللجنة بأغلبية الأصوات.

14-3-3 تصدر قرارات اللجنة بأغلبية أصوات الأعضاء الحاضرين. في حالة تعادل الأصوات / استعصاء اتخاذ القرار ، يكون صوت الرئيس مرجحاً بموجب (المادة 102 من نظام الشركات 2015).

15-3-3 ينبغي على اللجنة الاحتفاظ بمحاضر اجتماعاتها التفصيلية كما هو منصوص عليه في هذه الوثيقة في القسم 4-3 تحت عنوان: محاضر الجلسات.

4-3 محاضر الاجتماعات

1-4-3 يتم تدوين المداولات وقرارات لجنة المراجعة في محاضر يتم الاحتفاظ بها في سجلات مجلس الإدارة. كما يتم توفير هذه المحاضر إلى جميع أعضاء اللجنة بعد موافقة جميع أعضاء اللجنة الذين حضروا الاجتماع.

2-4-3 تتولى اللجنة الاحتفاظ بسجل لاجتماعاتها وتقديم تقرير بهذا الشأن إلى مجلس الإدارة. سوف يتم توثيق اجتماعات اللجنة على النحو التالي:

- يحدد المحضر موعد ومكان الاجتماع ، وأسماء الحاضرين والغائبين ، وملخص المناقشات التي دارت في الاجتماع والقرارات والتوصيات ذات الصلة.
- يقوم أمين السر بإعداد محضر الاجتماع خلال سبعة أيام عمل بعد كل اجتماع ، ويتم إرسال نسخ من هذه المحاضر إلى جميع أعضاء اللجنة لمراجعتها. يتم تقديم أي تعليقات على المحضر من قبل أي من أعضاء اللجنة خلال أسبوع من تاريخ الإستلام ، و بعد ذلك التاريخ تعتبر المحاضر موافق عليها.
- يقوم أمين السر بإجراء التعديلات على محضر الاجتماع إن وجدت ويتم رفع المحضر بعد إجراء التعديلات الى رئيس اللجنة.
- يقوم الأمين بإعداد المحضر النهائي بناء على توجيهات وتوصيات الرئيس ويجب إرسالها إلى أعضاء اللجنة موقعة من قبل رئيس اللجنة والأمين.
- يجب الاحتفاظ بنسخة موقعة من المحضر مرفقا به الوثائق والمراسلات ذات الصلة في ملف خاص. _____

5-3 صلاحيات اللجنة

1-5-3 يتركز دور اللجنة على أعمال المراجعة وتقديم المشورة ولكن دون التدخل في اتخاذ أي قرارات خاصة بأعمال الشركة إلا إذا كان الأمر متعلقاً بإصدار التوصية نتيجة لمراجعة أو مراجعة أو التحقيق في مسألة ما أو قرار تم إحالته الى لجنة المراجعة من قبل مجلس الإدارة. بناء عليه يترتب على اللجنة أن تبرهن على وجود نهج بناء ، و داعم و إستشاري.

2-5-3 ولتحقيق هذه الأهداف ، فان لجنة المراجعة تتمتع بالصلاحيات لأداء ما يلي:

- مراقبة أعمال الشركة.
- الطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للانعقاد إذا تمت إعاقة أعمالها من قبل مجلس الإدارة أو في حال حققت الشركة خسائر مادية أو أضرار بموجب (المادة 103 من نظام الشركات لعام 2015 والمادة 13 (ج) من لائحة حوكمة الشركات).
- أداء الواجبات والمهام محددة والمنصوص عليها في هذه اللائحة ، وبناء على توجيهات وموافقة المجلس ، للقيام بأعمال التحقيق في أي من أنشطة الشركة.

- تمتلك اللجنة الحق في الاطلاع على سجلات ووثائق الشركة وطلب أي إيضاحات من مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية للشركة.
- رفع النتائج والتوصيات لأي إجراءات تصحيحية لمجلس الإدارة ، إلا أنها لا تأخذ أي قرارات إدارية بهذا الشأن نيابة عن المجلس أو نيابة عن كبار مدراء الشركة أو العاملين في هذا المجال ، وذلك بموجب المادة 3-5-1 أعلاه. ولمجلس الإدارة الحق بقبول وتنفيذ توصيات لجنة المراجعة أو تقديم المشورة إليها حول أسباب أي انحرافات عن الأمور المقترحة.
- 3-5-3** يجوز للجنة في سبيل أداء دورها الرقابي- التحقيق في أي أمر يلفت انتباهها مع صلاحية الوصول الكامل لجميع الدفاتر والسجلات والمرافق والموظفين في الشركة والقدرة على توكيل محامين خارجيين ، ومراجعي الحسابات أو المستشارين ، أو تحمل نفقات إضافية لهذا الغرض يتم دفعها من قبل الشركة ضمن الحدود المالية المتفق عليها مع المجلس. كما يجب أن يتم ذلك بالتنسيق مع الرئيس التنفيذي للشركة والمدير المالي ، ما لم تقرر لجنة المراجعة خلاف ذلك.
- 3-5-4** يجوز للجنة المراجعة أن تطلب من أي مدير تنفيذي أو أي موظف في الشركة أو أي من شركاتها التابعة لها أو مستشاري الشركة (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: الاستشاريين ومراجعي الحسابات والمستشارين القانونيين) الاجتماع مع اللجنة ، بعد التنسيق مع الرئيس التنفيذي وما لم تقرر اللجنة خلاف ذلك.
- 3-5-5** على أعضاء اللجنة عدم التواصل بشكل منفرد ومستقل مع تنفيذي الشركة أو موظفيها دون موافقة رئيس اللجنة أو بقرار من لجنة المراجعة.
- 3-5-6** في حال نشوء تضارب بين توصيات لجنة المراجعة وقرارات مجلس الإدارة ، أو إذا رفض المجلس وضع توصيات اللجنة موضع التنفيذ من حيث تعيين أو إقالة المراجع الخارجي للشركة أو تحديد مكافآت اللجنة ، وتقييم أدائها أو تعيين المراجع الداخلي ، ويجب أن يتضمن تقرير المجلس التوصيات ومبررات اللجنة ، والأسباب الداعية لعدم اتباع هذه التوصيات بموجب (المادة 56 من لائحة حوكمة الشركات).
- 3-6-6** مسؤولية اللجنة عن رفع التقارير
- 3-6-1** يقوم رئيس لجنة المراجعة برفع تقريره رسمياً إلى مجلس الإدارة حول إجراءات اللجنة بعد كل اجتماع بشأن جميع المسائل وذلك ضمن حدود واجباته ومسؤولياته.
- 3-6-2** رفع التوصيات إلى مجلس الإدارة على النحو الذي تراه لجنة المراجعة مناسباً للتدخل في أي مجال داخل نطاق صلاحياتها لتحقيق تحسن أو تقدم مطلوب.
- 3-6-3** وفقاً للمادة 104 من نظام الشركات لعام 2015 وبموجب المادة 14 (ج) من لائحة حوكمة الشركات يتم إعداد تقرير سنوي من قبل لجنة المراجعة ، والذي ينبغي أن يشمل ما يلي:
 - تفاصيل عن أدائها والكفاءات والواجبات المنصوص عليها في نظام الشركات ولائحته التنفيذية ، كما يشترط أن يتضمن التقرير توصيات لجنة المراجعة ورأيها بشأن مدى كفاية وكفاءة الرقابة الداخلية للشركة وأنظمة الرقابة المالية وإدارة المخاطر جنباً إلى جنب مع الأعمال الأخرى ضمن نطاق عملها.
 - عدد الاجتماعات التي عقدت خلال العام جنباً إلى جنب مع عدد الجلسات التي حضرها كل عضو.
 - يتولى مجلس الإدارة تقديم النسخ الكافية من تقرير لجان المراجعة قبل فترة لا تقل عن عشرة أيام قبل الموعد المحدد لانعقاد الجمعية العامة العادية في المقر الرئيسي للشركة ، ونشرها على موقع

زين السعودية وموقع تداول عند نشر الدعوة لعقد الجمعية العامة حتى يتمكن المساهمين من الحصول على نسخة منها.

• يجب تلاوة تقرير لجنة المراجعة على الجمعية العامة.

3-6-4 ينبغي على رئيس لجنة المراجعة أن يشرف على تلاوة تقرير المراجع الخارجي في اجتماع الجمعية العامة بموجب (المادة 104 من نظام الشركات 2015).

3-6-5 مراجعة أي تقارير أخرى تتعلق بالمسؤوليات المنوطة باللجنة تم صدورها عن شركة زين السعودية.

3-6-6 وفقاً للمادة 128 من نظام الشركات لعام 2015، يتم رفع التقارير المالية، وتقرير مجلس الإدارة وتقرير مراجعي الحسابات وتقرير لجنة المراجعة في غضون ثلاثين (30) يوماً من التاريخ المحدد للموافقة عليها على أن يقوم مجلس الإدارة برفع نسخ من هذه الوثائق إلى وزارة التجارة والصناعة وهيئة السوق المالية.

4 مسؤوليات لجنة المراجعة

تكون للجنة المراجعة صلاحية مراقبة أنشطة شركة زين السعودية، وضمان سلامة وفاعلية التقارير والقوائم المالية ونظم الرقابة الداخلية. كما تقوم لجنة المراجعة بتحمل المسؤوليات التالية على النحو المبين أدناه:

4-1 الضوابط الداخلية والسياسات والإجراءات المالية والمحاسبية

4-1-1 الاشتراك مع إدارة الشركة ومراجعي الحسابات الداخليين والخارجيين في مراجعة سياسات الشركة لضمان كفاية المبادئ المحاسبية والممارسات المالية المطبقة بموجب (المادة 55 (أ) من لائحة حوكمة الشركات).

4-1-2 مراجعة مدى فاعلية ضوابط الرقابة الداخلية والمالية في الشركة ونظام إدارة المخاطر، بما في ذلك الضوابط والرقابة على تقنية المعلومات والاتصالات (المتعلقة بالصناعة) بموجب (المادة 55 (ب) من لائحة حوكمة الشركات).

4-1-3 فهم نطاق مراجعة المراجعين الداخليين والخارجيين للضوابط الداخلية للتقارير المالية، ومراجعة تقارير النتائج الهامة وآثارها والتوصيات ومدى إستجابة الإدارة لتلك التوصيات.

4-1-4 الاشتراك مع رئيس المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين في مراجعة عملية تنسيق جهود المراجعة لضمان تغطية شاملة من الضوابط التجارية الرئيسية وحماية المناطق المعرضة للخطر، وتحسين الكفاءة والاستخدام الفعال والأمثل للموارد.

4-1-5 المراجعة والتعليق على أي سياسة هامة جديدة يتم تبنيها أو أي تغييرات كبيرة في السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية المعمول بها من قبل الإدارة.

4-2 المراجعة الخارجية والقوائم المالية

4-2-1 رفع التوصيات إلى مجلس الإدارة فيما يتعلق بتعيين أو فصل أو تحديد مكافآت المراجعين الخارجيين. ولا بد لأي توصية من هذا القبيل أن تنطرق لأمر مثل مدى الإستقلالية والتكلفة والكفاءات وذلك بموجب (المادة 55 (ج) و 81 من لائحة حوكمة الشركات).

2-2-4 عند تعيين مراجع حسابات خارجي للشركة ، سوف يترتب على إدارة الشركة ولجنة المراجعة الالتزام بالإرشادات التوجيهية ذات الصلة على النحو الوارد في القسم الثاني "المراجع" من نظام الشركات رقم 2015 والقرار رقم 903 بتاريخ 1414/08/12 والصادرة عن وزارة التجارة والصناعة.

3-2-4 ينبغي الدعوة لتقديم عروض "مراجعة خارجية" وفقا لسياسات وإجراءات المشتريات المعمول بها في شركة زين السعودية. على أن يتم تقييم رسمي موثق للمراجعين المتقدمين والمدرجين ضمن قائمة قصيرة من قبل المدير المالي بالاتفاق مع الرئيس التنفيذي للشركة. يتوجب تقديم التقييم وتوصيات الإدارة إلى لجنة المراجعة لاستعراضها وإبداء الرأي فيها ، وتخضع هذه التوصيات لموافقة المجلس والتصديق عليها من قبل الجمعية العامة السنوية.

4-2-4 المراجعة والتأكيد على استقلالية المراجعين الخارجيين ، وموضوعية أنشطة المراجعة ونزاهتها وفعاليتها ، مع وضع القواعد والمعايير ذات الصلة بعين الاعتبار بموجب (المادة 55 ج) من لائحة حوكمة الشركات).

5-2-4 التوصية بالفترة الزمنية المحددة التي يتم بعدها إجراء تغيير للمراجع الخارجي على أساس دوري.

6-2-4 الموافقة المسبقة على جميع خدمات المراجعة أو غيرها المقدمة من المراجعين الخارجيين ، بما في ذلك الموافقة المسبقة على خدمات الرقابة الداخلية ذات الصلة ، وضمان عدم مشاركة المراجعين الخارجيين بأداء خدمات غير متعلقة بالمراجعة يحظرها النظام أو اللوائح وذلك بموجب (المادة 55 ج) من لائحة حوكمة الشركات).

7-2-4 مراجعة تقارير المراجعة الخارجية ، والعمل مع المراجعين الخارجيين ودعمهم متى كان ذلك ممكناً ، مع توفير حلقة اتصال بديلة بين المراجعين الخارجيين ومجلس الإدارة عند الحاجة ، والاجابة على أي استفسارات تقدم منهم بموجب (المادة 55 ج) من لائحة حوكمة الشركات).

8-2-4 الإشراف على ترتيبات الانتهاء من التقرير ربع السنوي للقوائم المالية ومراجعة التقرير المالي في نهاية العام المالي. المراجعة المشتركة لخطة المراجعة (نطاق المراجعة المقترح) مع المراجع الخارجي بموجب (المادة 55 ج) من لائحة حوكمة الشركات) وتنسيق جهود المراجعة مع رئيس المراجعة الداخلية.

9-2-4 مراجعة واستعراض التقارير المالية الفصلية (الربع سنوية) والتقارير المالية السنوية قبل عرضها على مجلس الإدارة ، على أن يتم إبداء الرأي وتقديم التوصيات في هذا الشأن لضمان نزاهة وشفافية هذه التقارير وذلك بموجب (المادة 55 أ) من لائحة حوكمة الشركات).

10-2-4 إبداء الرأي الفني ، بناء على طلب مجلس الإدارة ، بشأن ما إذا كان التقرير السنوي للمجلس والقوائم المالية لشركة زين السعودية عادلة ومتوازنة ومفهومة ، وتحتوي على معلومات تسمح للمساهمين والمستثمرين بتقييم المركز المالي لشركة زين السعودية ، وأدائها ، ونموذج أعمالها واستراتيجيتها ، وذلك بموجب (المادة 55 أ) من لائحة حوكمة الشركات).

11-2-4 الاشتراك مع المراجع الخارجي في مراجعة القوائم المالية التي خضعت للمراجعة فيما يتعلق بطريقة المراجعة ، والتعديلات المحاسبية وإعادة التصنيف ، وتحليل أي مسائل هامة أو غير مألوفة في التقارير المالية بموجب (المادة 55 أ) من لائحة حوكمة الشركات) وأي توصيات بتحسين الضوابط الداخلية وغيرها من نتائج المراجعة الهامة قبل عرضها على المجلس.

12-2-4 مراجعة ومناقشة السياسات المحاسبية المتبعة وأي تغييرات في السياسات المحاسبية ، ورفع التوصيات ووجهات النظر إلى المجلس.

- 13-2-4** المراجعة السنوية والتقييم لمؤهلات المراجع الخارجي وأدائه و استقلالته ، بما في ذلك مراجعة وتقييم الشريك الرئيسي ، مع الاعتراف برأي الإدارة -بما في ذلك رئيس المراجعة الداخلية- وتقديم النتائج إلى مجلس الإدارة. تنظر لجنة المراجعة أيضا في التناوب المنتظم لشركة المراجعة الخارجية لضمان استمرار استقلالية المراجع من حيث الواقع والمظهر.
- 14-2-4** مراجعة نطاق العمل والاختصاص والمكافأة لأي من المهام المتعلقة بالزكاة وضريبة الدخل التي يمكن أن يقوم بها استشاريون خارجيون.
- 15-2-4** عقد إجتماع منفصل مع المراجعين الخارجيين على أساس منتظم ، لمناقشة الملاحظات الرئيسية التي تنشأ عن عمليات المراجعة المؤقتة والنهائية ، وأي مسائل أخرى يرغب المراجعون الخارجيون بتسليط الضوء عليها.
- 16-2-4** النظر والمراجعة والمتابعة مع الإدارة حول أي نتائج يتم التوصل لها كجزء من خطاب إدارة المراجع الخارجي ، واستجابة الإدارة لها ، بما في ذلك تحديد جدول زمني لتنفيذ أي توصيات.
- 17-2-4** الاشتراك مع الإدارة والمراجع الخارجي في مراجعة مدى تأثير التغييرات في معايير المحاسبة المطبقة والتغييرات في اللوائح الصادرة بشأن القوائم المالية للشركة.
- 18-2-4** بحث أي مشاكل أو صعوبات في المراجعة واجهها المراجع الخارجي أثناء قيامه بأعمال المراجعة ، بما في ذلك أي قيود على نطاق أنشطة المراجعين الخارجيين أو الحصول على المعلومات المطلوبة ومدى استجابة الإدارة لذلك.
- 19-2-4** رفع تقارير منتظمة إلى مجلس الإدارة حول القضايا التي تنشأ فيما يتعلق بجودة أو سلامة القوائم المالية للشركة ، والتزام الشركة تجاه المتطلبات النظامية أو التشريعية ، ومدى جودة أداء واستقلالية المراجع الخارجي المستقل للشركة ، أو أداء رئيس المراجعة الداخلية.

3-4 المراجعة الداخلية

- 1-3-4** التأكد أن الشركة تمارس أعمال المراجعة من خلال رئيس المراجعة الداخلية للشركة ، الذي يضمن رفع تقاريره لإدارة الشركة ولجنة المراجعة حول عمليات تقييم ومراجعة مستمرة لضوابط حوكمة الشركة وعمليات إدارة المخاطر ونظام الرقابة الداخلية.
- 2-3-4** إجراء مراجعة ومناقشة مع مجلس الإدارة بشأن ميزانية المراجعة الداخلية والموظفين وتقديم توصية إلى المجلس بشأن تعيين رئيس المراجعة الداخلية بموجب (المواد 55 (ب) و 76 من لائحة حوكمة الشركات). ضمان عدم وجود أي قيود غير مبررة ومراجعة الأمور المتعلقة بتعيين أو استبدال أو إقالة رئيس المراجعة الداخلية.
- 3-3-4** المراقبة والإشراف على أداء وأنشطة المراجعة الداخلية بموجب (المادة 55 (ب) من لائحة حوكمة الشركات) بما في ذلك تقييم الأداء السنوي والمكافآت على أساس الأداء وزيادة راتب رئيس المراجعة الداخلية ، وفقا لسياسة الشركة. كما يجوز للجنة المراجعة أن يطلب المدخلات والتعليقات من الإدارة حول هذا الشأن.
- 4-3-4** الإشراف على إدارة المراجعة الداخلية ومراجعة لائحته ونطاق عملها ومدى كفاءتها و استقلاليتها وموضوعيتها وكيفية أدائها وخطة العمل المتبعة.
- 5-3-4** مراجعة الغرض من تنفيذ أعمال المراجعة الداخلية وإعداد خطة لإدارة المراجعة الداخلية وتقييم مخاطر المراجعة الداخلية لاتخاذ قرار بشأن فعالية خطة المراجعة الداخلية.

- 6-3-4 تقييم إجراءات المراجعة الداخلية لإنشاء خطة مراجعة داخلية سنوية.
- 7-3-4 الموافقة على لائحة المراجعة الداخلية، وسياسات وإجراءات المراجعة الداخلية.
- 8-3-4 مراجعة نطاق المراجعة الداخلية وتقييم مخاطر المراجعة الداخلية وطبيعة خطة المراجعة الداخلية وأي تغييرات لاحقة عليها، بما في ذلك إذا كانت خطة المراجعة الداخلية مرتبطة بما فيه الكفاية بأهداف العمل العامة للشركة ومدى نجاح الخطة وعوامل الخطر المحتملة.
- 9-3-4 مراجعة كافة تقارير المراجعة الداخلية، بما في ذلك الملخص التنفيذي، والملاحظات والنتائج والآثار والتوصيات وردود الإدارة والاستثناءات التي تم رصدها ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية فيما يتعلق بالتعليقات الواردة في تقرير المراجعة الداخلية وذلك بموجب (المادة 55 (ب) من لائحة حوكمة الشركات).
- 10-3-4 مراجعة ومناقشة جميع تقارير المتابعة الصادرة عن المراجعة الداخلية، وكذلك حالة جميع الملاحظات الهامة والنتائج الواردة في تقرير المراجعة الداخلية بموجب (المادة 55 (ب) من لائحة حوكمة الشركات).
- 11-3-4 إجراء مراجعة مع رئيس المراجعة الداخلية حول نتائج وجهود المراجعة الداخلية على أساس سنوي، أو بحسب ما تقتضيه الضرورة، والإطلاع على تقارير المراجعة الداخلية الدورية والسنوية.
- 12-3-4 الإشراف على وظيفة رئيس المراجعة الداخلية للشركة لضمان فعاليتها في تنفيذ الأنشطة والواجبات المنصوص عليها في لائحة المراجعة الداخلية.
- 13-3-4 مراجعة واعتماد سجل مخاطر إدارة المراجعة الداخلية، خطة المراجعة والتغييرات الرئيسية في الخطة بشكل دوري ومنتظم.
- 14-3-4 مراجعة فعالية إدارة المراجعة الداخلية، بما في ذلك الالتزام لضوابط المعايير الدولية للممارسة المهنية للمراجعة الداخلية.
- 15-3-4 الاجتماع بصورة منفردة وبشكل دوري مع رئيس المراجعة الداخلية لمناقشة أي أمور قد ترى لجنة المراجعة أو رئيس المراجعة الداخلية ضرورة مناقشتها سرا.

4-4 الالتزام بالأنظمة واللوائح والسياسات الداخلية

- 1-4-4 إجراء مراجعة لمدى فعالية نظام مراقبة الالتزام بالأنظمة واللوائح المعمول بها بما في ذلك أنظمة الحوكمة، ونتائج تحقيق الإدارة والمتابعة (بما في ذلك أي إجراء تأديبي) أو أي حالة من حالات عدم الالتزام بما في ذلك استعراض نتائج تقارير السلطات الرقابية لضمان الالتزام بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة وذلك بموجب (المادة 55 (د) من لائحة حوكمة الشركات).
- 2-4-4 مراجعة نتائج أي تحقيقات من قبل الهيئات التنظيمية (بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر: هيئة الاتصالات وتقنية المعلومات، ووزارة التجارة والصناعة، والهيئة العامة للزكاة والدخل، وتداول، وهيئة السوق المالية وملاحظات إدارات المراجعة الداخلية والخارجية).

5-4 ضوابط أنظمة تقنية المعلومات وأنظمة الاتصالات

- 1-5-4 تقوم لجنة المراجعة بالبحث مع الإدارة والرئيس التنفيذي الفني للشركة والمراجعين الخارجيين ورئيس المراجعة الداخلية في الأمور التالية:

- مواطن الفاعلية أو الضعف في ضوابط وأمن نظام المعلومات المحوسب بالشركة.

- أي نتائج أو ملاحظات هامة أو توصيات صادرة عن المراجعين الخارجيين أو إدارة المراجعة الداخلية مع مدى استجابة الإدارة لها ، بما في ذلك الجدول الزمني لتنفيذ هذه التوصيات وتصحيح نقاط الضعف في ضوابط النظام ، ويشمل ذلك أيضا أي مخاطر كبيرة قد تتعلق بها والضوابط الرئيسية على هذه الأنشطة.
- وضع وكفاية نظم المعلومات الإدارية وغيرها من نظم تقنية المعلومات.
- تقوم لجنة المراجعة بالتعاون مع رئيس المراجعة الداخلية والمراجعين الخارجيين ببحث كيفية تنسيق جهود المراجعة لضمان تغطية شاملة لضوابط النظام الرئيسية ومواطن المخاطر ذات الصلة بضوابط تقنية المعلومات.

6-4 مسؤوليات أخرى

1-6-4 مراجعة العقود والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة ، وتقديم توصياتها إلى مجلس الإدارة بموجب (المادة 55 (د) من لائحة حوكمة الشركات).

2-6-4 بحث ومتابعة الادعاءات الخاصة بالمخالفات المالية أو الأخلاقية أو القانونية. والنظر في الانتهاكات الخطيرة لسياسات الشركة ، الادعاء بارتكاب مخالفة لأحكام قانونية أو مخالفة لمدونة قواعد السلوك والأخلاقيات ، والتي يتم التركيز عليها وإبرازها من قبل إدارة المراجعة الداخلية أو أي موظف آخر. ويشمل ذلك التحقيق في أي قضايا أثارها المدير المالي في شركة زين السعودية أو أي شخص يضطلع بمسؤولياته ، وذلك بموجب (المادة 55 (أ) من لائحة حوكمة الشركات). ومن أجل تحقيق هذه الغاية ، ينبغي على لجنة المراجعة وضع ترتيبات من خلال مساعدة مجلس الإدارة في وضع السياسات المتعلقة بتقارير عن سوء السلوك التي تمكن موظفي شركة زين السعودية من توفير وحماية سرية ملاحظاتهم فيما يتعلق بأي أخطاء واردة في التقارير المالية أو غيرها. كما تضمن لجنة المراجعة أن هذه الترتيبات قد وضعت موضع التنفيذ من خلال إجراء تحقيق مستقل كاف حول ارتكاب خطأ أو مخالفة واتخاذ إجراءات المتابعة المناسبة بموجب (المادة 58 من لائحة حوكمة الشركات).

3-6-4 بدء تحقيقات خاصة والإشراف عليها وتوجيهها ، حسب الحاجة ، بشأن المسائل المتعلقة بالقوائم المالية للشركة ، والرقابة الداخلية ، والالتزام بالأنظمة أو أخلاقيات العمل.

4-6-4 مراجعة كافة القضايا الهامة المتعلقة بنطاق لائحة اللجنة ، بما في ذلك أي تغييرات في مبادئ المحاسبة / التقديرات ، مع الإدارة والمراجعين الخارجيين وذلك بموجب (المادة 55 (أ) من لائحة حوكمة الشركات)، قبل اتخاذ أي قرار يتم التوصل إليه من خلال ممارسات رفع التقارير الواجب اتباعها من قبل الشركة ، وتقديم تقرير شامل إلى مجلس الإدارة.

5-6-4 وضع إجراءات خاصة باستلام الشكاوى المرفوعة للشركة والإبقاء عليها ومعالجتها ، وذلك فيما يتعلق بالمحاسبة والرقابة الداخلية أو أمور المراجعة ، بما في ذلك احترام إجراءات السرية ، أو تقديم شكوى من موظف مجهول في الشركة بسبب المخاوف من المحاسبة أو أمور أخرى خاصة بالمراجعة.

6-6-4 تكون لجنة المراجعة متاحة في جميع الأوقات لتلقي اقتراحات أو أسئلة أو توصيات من المراجعين الخارجيين ، أو رئيس المراجعة الداخلية ومديري الشركة.

7-6-4 تنفيذ أنشطة أخرى ذات علاقة بهذه الأنشطة على النحو المطلوب من قبل مجلس الإدارة.

5 مسؤوليات أعضاء لجنة المراجعة

- 1-5 يبذل أعضاء اللجنة كل جهد ممكن لحضور جميع اجتماعات اللجنة والمشاركة بفعالية في المناقشات. وعلى أعضاء اللجنة إبلاغ رئيس لجنة المراجعة بصورة كتابية في حال عدم تمكنهم من حضور الاجتماع.
- 2-5 يحافظ أعضاء اللجنة على سرية الأسرار التجارية للشركة المكتسبة من خلال أدائهم واجباته ، ويجب عدم نشر أي معلومات سرية عن المساهمين خارج نطاق الجمعية العامة أو إلى أي طرف آخر. في حال ثبوت خرق العضو/ الأعضاء لبند الحفاظ على السرية ، يتم فصله من اللجنة ، ويمكن اعتباره مسؤولاً عن الأضرار المالية الناجمة عن مثل هذه الإعلانات.
- 3-5 ينبغي على أعضاء لجنة المراجعة عدم تولي أي وظيفة إدارية في الشركة حتى بطريقة استشارية.
- 4-5 يستمر أعضاء لجنة المراجعة في الأداء الجيد بتنفيذ واجباتهم ومسؤولياتهم ، ويجب إطلاع كل واحد في مجاله على كل جديد فيما يتعلق بمصالح الشركة.
- 5-5 يجب أن يتسم الأعضاء بالنزاهة ، والصدق والموضوعية والاستقلالية في أداء واجباتهم.
- 6-5 لا يشارك أعضاء لجنة المراجعة في أي من المهن التي يمكن أن تنتهك مدونة قواعد السلوك والأخلاق أو سياسة تضارب المصالح في الشركة أو مبادئها. وعلاوة على ذلك ، يتعين على أعضاء اللجنة عدم العمل في أي من المهن التي من شأنها أن تؤدي إلى تضارب في المصالح مع الشركة وتلك التي قد تمنعهم من تنفيذ مهامهم بشكل موضوعي ومستقل.
- 7-5 ينبغي على أعضاء لجنة المراجعة الإفصاح عن المصالح الشخصية (بما في ذلك ملكية الاسهم في الشركة) مع الشركة وطبيعتها ، وأي علاقات شخصية مع مجلس الإدارة وكبار المدراء التنفيذيين بالشركة.

6 العلاقة مع الآخرين

يتطلب مجال المسؤوليات المنوطة باللجنة الحفاظ على علاقات جيدة مع لجان مجلس الإدارة والإدارات الأخرى التي تم إنشاؤها في شركة زين السعودية.

7 توجيه أعضاء اللجنة

يتم توفير برنامج إرشادي للأعضاء الجدد في لجنة المراجعة ، بحيث يتضمن عروضاً من قبل كبار المسؤولين حول خطط الشركة الاستراتيجية ، ومسائل المحاسبة والمالية وإدارة المخاطر ، والشؤون القانونية ، وبرامج الالتزام والعمليات ومدونة السلوك ، والهيكل الإداري ، والسياسات والممارسات الرئيسية والمراجعين الداخليين والخارجيين. وبالإضافة إلى ذلك ، يُقدّم إلى كل عضو جديد نسخ من اللوائح الداخلية ، والاتفاقيات ، وملخص تنفيذي حول خطة الشركة ، وتقارير المراجعة الداخلية السابقة ، وخطط المراجعة الداخلية وأي معلومات مناسبة أخرى.