



## مجمع شركات المناعي ش.م.ع.ق

### إطار نظام الرقابة الداخلية

#### تاريخ إصداره المستند

رقم الإصدار	الجهة المنفذة	تاريخ التعديل/الاعتماد	اعتمدها	الأسباب
١	الإدارة	٢٨ فبراير ٢٠١٨	مجلس الإدارة	نظام الحوكمة توثيق نظام الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر
٢ (الإصدار الحالية)	الإدارة	٢٧ فبراير ٢٠٢٠	- الإدارة - لجنة التدقيق - مجلس الإدارة	- المواءمة مع النظام - تطبيق إدارة مخاطر المؤسسة لإعداد سياسات/إجراءات منفصلة. - التطوير وفقاً للرقابة الداخلية على التقارير المالية - توضيح إطار الرقابة الداخلية (كوسو)

#### مقدمة:

إن نظام الرقابة الداخلية عبارة عن عملية يتم تنفيذها من قبل مجلس الإدارة والإدارة والعاملين الآخرين والتي توفر ضماناً معقولاً لتحقيق أهداف الشركة فيما يتعلق بالعمليات وإعداد التقارير والالتزام. يعالج نظام الرقابة الداخلية للشركة حقوق وواجبات ومسؤوليات الأفراد / الأقسام.

#### المسئولية:

إن مجلس الإدارة مسؤول عن نظام الرقابة الداخلية للشركة ، والذي يهدف بشكل عام إلى حماية أصول الشركة وبالتالي استثمار المساهمين فيها. تدعم الشركة الحوكمة الجيدة وأخلاقياتها من خلال إشراف مجلس إدارتها وسياسات الشركة وإجراءاتها وممارساتها المعمول بها . يلتزم مجلس الإدارة بممارسة مسؤولياته الرقابية على إدارة وشؤون الشركة بما يتفق مع أعلى مبادئ أخلاقيات العمل.

تم تحديد مسؤوليات المجلس الإشرافية على إدارة المخاطر والضوابط الداخلية في ميثاقه. يطبق المجلس الآلية اللازمة لوضع قواعد وإجراءات الرقابة الداخلية والإشراف عليها من أجل:

ضمان سلامة القواعد المالية والمحاسبية ، بما في ذلك القواعد المتعلقة بإعداد التقارير المالية.

- المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية للشركة.

إن الإدارة مسؤولة عن ضمان وجود أنظمة للرقابة الداخلية والإشراف وإدارة المخاطر ، وتنفيذ ممارسات العمل الجيدة ومتابعتها في جميع المجالات ، والحفاظ على الالتزام ، وتحديد والحد من مخاطر الاحتيايل، وإنشاء حوكمة فعالة. وبسبب القيود الملازمة للرقابة الداخلية ، فقد تحدث أخطاء أو مخالفات وتظل غير مكتشفة.

الإدارة: (أ) تعري التحسينات التي تطراً على بيئة الرقابة الداخلية، ساعيةً دائماً لتحقيق التوازن بين فعالية العمليات والضوابط والتكاليف ، بالإضافة إلى التوافق مع الأهداف الاستراتيجية للشركة ؛ (ب) تضمن تنفيذ الإجراءات المتعلقة بتنفيذ / كفاية الضوابط الداخلية ؛ و (ج) تراقب بشكل دوري تطور تقييم الرقابة الداخلية وفقاً للتقارير الصادرة عن إدارة المخاطر والرقابة الداخلية والتدقيق الداخلي / الخارجي.

كجزء من الإقرار بالمسؤولية ، تهدف الشركة إلى تحديد الحقوق والواجبات والمسؤوليات داخل الشركة وتنفيذ آلية رقابة مناسبة تمكن من المساءلة ، التي تحدد مسؤولية كل فرد وتقييم الأداء. تؤدي هذه الإجراءات إلى تقييم الأداء العام للشركة وفقاً لأفضل المعايير الدولية سواء تم تنفيذها من قبل مجلس الإدارة ولجانه أو من خلال التدقيق الداخلي / الخارجي، كل في نطاق اختصاصه. كما تهدف أيضا إلى أن يعترف كل شخص بالمسؤولية حتى لو سمح للآخرين بأداء بعض وظائفه أو سلطاته لأن التفويض هو فقط في المهمة وليس في المسؤوليات.

التدقيق الداخلي: (أ) يقوم بشكل مستقل بتقييم كفاءة وفعالية الضوابط الداخلية؛ (ب) يوصي بإدخال تحسينات على الضوابط الداخلية ؛ (ج) يقوم ببلاغ أوجه القصور في الضوابط الداخلية إلى الإدارة العليا ولجنة التدقيق؛ (د) يتبع توصيات المدقق الخارجي. (هـ) يرصد تنفيذ خطط العمل الخاصة بأوجه القصور المحددة في الرقابة الداخلية.

### **الإشراف على نظام الرقابة الداخلية من قبل لجنة التدقيق:**

فيما يلي مقتطفات من نطاق صلاحيات لجنة التدقيق فيما يتعلق بنظام الرقابة الداخلية:

-إعداد وتقديم نظام مقترح للرقابة الداخلية للشركة عند الإنشاء إلى مجلس الإدارة ، وإجراء عمليات التدقيق الدورية كما لزم الأمر.

- الإشراف على الضوابط الداخلية للشركة ، بعد عمل المدقق الخارجي.

- مراجعة نظم الرقابة المالية والداخلية.

- إجراء التحقيقات في أمور الرقابة المالية التي يطلبها المجلس.

### **إطار الرقابة الداخلية لمجمع شركات المناعي**

تستخدم الشركة إطار عمل لجنة المنظمات الراعية للجنة تريدواي (كوسو) المتكامل للرقابة الداخلية لتطوير نظام الرقابة الداخلية بفعالية وكفاءة والذي يتكيف مع بيئات الأعمال والتشغيل المتغيرة ، ويحد من المخاطر إلى مستويات مقبولة ، ويدعم اتخاذ القرارات السليمة والحوكمة.

### **مكونات نظام الرقابة الداخلية**

تتكون الرقابة الداخلية من خمسة مكونات متكاملة:

## ١. بيئة الرقابة:

تشكل بيئة الرقابة أساس الرقابة الداخلية ، لأنها تتضمن الثقافة التي يتواصل بها المجلس والإدارة والتي يعملون بها. تتكون بيئة الرقابة في المقام الأول من القيم الأخلاقية والنزاهة والخبرة وفلسفة الإدارة والهيكل التنظيمي والمسؤولية والسلطة والسياسات والمبادئ التوجيهية ، وكذلك الأمور الروتينية.

فيما يلي المبادئ المعتمدة للشركة بشأن بيئة الرقابة:

- تبيين الالتزام بالنزاهة والقيم الأخلاقية

- تمارس مسؤولية الرقابة

- تؤسس الهيكل والسلطة والمسؤولية

- تبيين الالتزام بالكفاءة

- تطبق المساءلة

## ٢. تقييم المخاطر

تقوم الشركة بإجراء تحليلات منتظمة للمخاطر لمراجعة مخاطر الأخطاء في التقارير المالية. كما يتم أيضًا إعداد مخططات بمخاطر التشغيل .

لحد من المخاطر ، هناك سياسات ومبادئ توجيهية مناسبة بالإضافة إلى العمليات والضوابط.

فيما يلي المبادئ التي تبنتها الشركة فيما يتعلق بتقييم المخاطر:

- تحدد الأهداف المناسبة

- تحدد وتحلل المخاطر

- تقيم مخاطر الاحتيال

- تحدد وتحلل التغييرات الهامة

## ٣. أنشطة الرقابة

الهدف من أنشطة الرقابة المناسبة هو اكتشاف ومنع وتصحيح الأخطاء والانحراف. تتضمن أنشطة الرقابة إجراءات مثل التسوية والمتابعة التحليلية والمقارنات بين بنود الدخل والميزانية العمومية والضوابط الداعمة التي توفرها أنظمة تكنولوجيا المعلومات. يتم تقييم هذه الضوابط بشكل دوري.

فيما يلي المبادئ المعتمدة للشركة بشأن الأنشطة الرقابية:

- تختار وتطور أنشطة الرقابة

- تختار وتطور ضوابط عامة على التكنولوجيا

- التطبيق من خلال السياسات والإجراءات

## ٤. المعلومات والاتصالات

السياسات والمبادئ التوجيهية ذات أهمية للمحاسبة واعداد التقارير وتقديم المعلومات بدقة.

يتم تحديث سياسات الشركة وإرشاداتها المتعلقة بالعمليات المالية بشكل مستمر كلما لزم الأمر.  
فيما يلي المبادئ المعتمدة للشركة فيما يتعلق بالمعلومات والاتصالات:

- تستخدم المعلومات ذات الصلة

- تتواصل داخليا

- تتواصل خارجيا

#### ٥. الرصد والمراقبة

يقوم مجلس الإدارة بتقييم مستمر للمعلومات التي تقدمها الإدارة التنفيذية ولجنة التدقيق. تعتبر مهمة لجنة التدقيق المتمثلة في رصد كفاءة الرقابة الداخلية من قبل فريق الإدارة ذات أهمية خاصة للمجلس. يتضمن هذا العمل التحقق من اتخاذ الخطوات فيما يتعلق بأي مشاكل تم اكتشافها والاقتراحات التي قدمها المدققون لتصحيحها.

فيما يلي المبادئ المعتمدة للشركة بشأن الرصد والمراقبة:

- تجري تقييمات مستمرة و / أو منفصلة

- تقوم بتقييم وإبلاغ أوجه القصور

#### الأنظمة / التوثيق المستندي لإثبات تطبيق الرقابة الداخلية

هناك عدد من الأنظمة والسياسات والإجراءات والأدلة والمبادئ التوجيهية والوثائق والاتصالات والإجراءات المعمول بها لدعم وجود وتنفيذ نظام الرقابة الداخلية في جميع أنحاء الشركة:

- دليل سياسات وإجراءات الموارد البشرية وملاحقه
- الوصف الوظيفي ومسؤوليات الأفراد / الإدارات الموثقة مستندياً
- دليل المحاسبة
- المحاسبة المالية وسياسات إعداد التقارير المدرجة في التقرير السنوي
- دليل المشتريات
- مصفوفة السلطات المحددة في نظام تخطيط موارد المؤسسات (ERP) للموافقات / المراجعات
- وحدة الاعتراف بإيرادات تكنولوجيا المعلومات والاتصالات وإدارة العقود
- مصفوفة الموافقات
- التفويض
- تفويض السلطات
- السجلات التجارية وقيود المنشأة والمستندات القانونية الأخرى
- جدول السلطات
- مصفوفة المفوضين بالتوقيع
- الهيكل التنظيمي

- دليل سياسات وإجراءات تكنولوجيا المعلومات
- الضوابط المضمنة في تطبيقات / أنظمة المحاسبة والعمليات
- تشخيص النظام وتقارير المخرجات
- إجراءات حماية الأصول
- التحقق المادي من الأصول والمبادئ التوجيهية بشأنها
- إجراءات التشغيل القياسية للأنشطة التجارية الهامة
- سجل الاتفاقيات / إجراءات التحقق / سجل تعقب اتفاقيات الموردين
- النظام الأساسي المحدث وفقاً لمتطلبات القانون
- التقارير الرئيسية وجداول البيانات والتسويات
- سياسات وإجراءات إدارة الائتمان بما في ذلك مراجعة الحالة الائتمانية ، ومراجعة الحدود الائتمانية وإجراءات الاسترداد
- الإشراف والمراجعة
- عملية الميزانية واجتماعات مراجعة الأعمال
- نظام تي.إم.١ (TM1) لإعداد التقارير (نظام معلومات الإدارة MIS)
- عمليات تكنولوجيا المعلومات العامة وأنظمة التطبيقات
- التعلم الإلكتروني
- التقويم الخاص بالتدريب
- الرسالة والرؤية، وطريقة المناعي
- بوالص التأمين مع المخاطر اللازمة وتغطية المبلغ
- البرامج التعليمية للعاملين
- مستندات الرقابة لجميع الأنشطة بما في ذلك:
  - طلب الشراء
  - أمر الشراء
  - تقرير التفيتيش
  - بيان التكاليف
  - إيصال استلام البضائع
  - قسيمة الدفع
  - عروض الأسعار / بيان التكاليف / التقدير /
  - المقترح التجاري / جدول الكميات
- الاتفاقية
- تذكرة غير ذات عائد
- نماذج التقييم
- تقرير الخدمة
- الفاتورة
- إيصال نقدي / شيكات
- مذكرة ائتمان
- مذكرة الخصم

- كميالية
- قسيمة التعديل
- نموذج اختبار القيادة
- جداول زمنية
- أمر التسليم
- استلام المستندات
- تصريح المرور
- نموذج التكاليف الرأسمالية (Capex)
- بطاقة العمل
- نموذج التصرف في الأصول
- قسيمة استلام/ طلب مواد
- استثمار تقييم المناقصة
- بيان تكاليف المشروع والوثائق الأخرى
- نماذج الموارد البشرية
- بيانات التسوية
- نماذج تكنولوجيا المعلومات ، إلخ.

السياسات والإجراءات المتعلقة بحوكمة الشركات:

- ميثاق مجلس الإدارة
- حقوق أصحاب المصالح
- دليل الإجراءات لتنفيذ الإستراتيجية والأهداف
- سياسة تخطيط التعاقب
- إطار الالتزام
- نظام الإفصاح
- التزام الشركة بالقوانين واللوائح والتزام الشركة بالافصاح عن المعلومات
- إجراءات التعامل مع مقدمي الخدمات المالية والتحليل المالي والتصنيف الائتماني وغيرهم من مقدمي الخدمات.
- إجراءات التعاقد مع المدققين الخارجيين وترشيحهم.
- إجراءات تعريف أعضاء مجلس الإدارة الجدد بعمل الشركة.
- برامج التوعية اللازمة لنشر ثقافة الرقابة الذاتية وإدارة المخاطر
- أسس ومعايير تقييم أداء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية العليا
- سياسة وإجراءات تعاملات الأطراف ذوي العلاقة
- سياسة توزيع الأرباح
- سياسة المطلعين الداخليين وتضارب المصالح
- سياسة الإبلاغ
- حقوق مساهمي الأقلية
- نظام الرقابة الداخلية

- لجان مجلس الإدارة ذات الاختصاصات المحددة ومحاضر الاجتماعات الموثقة وتقارير الأداء:

- لجنة التدقيق

• لجنة المكافآت

• لجنة الترشيحات

- اللجنة التنفيذية للإدارة

- آلية مراجعة / محاسبة لجميع الأنشطة الاقتصادية والتشغيلية الهامة

- سياسات وإجراءات إدارة المخاطر

- سجلات المخاطر

تقوم الإدارة باستمرار بتقييم كفاية أنظمتها وعملياتها وضوابطها لضمان تقليل الانحرافات والمخاطر إلى الحد الأدنى.

تنظر الشركة في احتمالات الاحتيال في تقييمها لمخاطر تحقيق الأهداف.

### التقييم الذاتي للرقابة

التقييم الذاتي للرقابة الداخلية هو الإجراء الذي يجب أن يتم فيه تقييم العمليات والضوابط من قبل أصحاب الرقابة المعنيين.

تقع مسؤولية الرقابة في الشركة على عاتق الجميع، أي العاملين الذين يعملون ضمن العمليات. وكجزء من التقييم الذاتي ، يُطلب من العاملين والمديرين تقييمهم للمخاطر والضوابط في العمليات الخاصة بالقسم الذي يتبع له كل منهم.

### الالتزام بنظام حوكمة الشركات

وفقاً لمتطلبات نظام الحوكمة المتعلقة بنظام الرقابة الداخلية:

١. يتضمن تقرير الحوكمة الخاص بمجمع شركات المناعي إفصاح الشركة عن المعلومات المتعلقة بما يلي:

- الرقابة الداخلية للشركة بما في ذلك الإشراف على الشؤون المالية والاستثمارات وأية معلومات ذات صلة.

- تقييم أداء الإدارة التنفيذية العليا في تطبيق نظام الرقابة الداخلية.

- إخفاقات الضوابط الداخلية إن وجدت ، كلياً أو جزئياً ، أو الضعف في تنفيذها، الحالات الطارئة التي أثرت أو قد تؤثر

على الأداء المالي للشركة ، والإجراءات التي تتبناها الشركة في معالجة إخفاقات الضوابط الداخلية (خاصة المشاكل التي يتم

الكشف عنها في التقارير السنوية والبيانات المالية للشركة).

٢. يتبنى المجلس مقررًا مقدماً من لجنة التدقيق حول الرقابة الداخلية للشركة. يتضمن المقترح آلية الرقابة، وواجبات

وظائف إدارات الشركة وأقسامها، ونصوص وإجراءات المسؤولية الخاصة بالشركة ، والبرامج التوعوية والتعليمية للعاملين

حول أهمية ضبط النفس والضوابط الداخلية.

٣. أنشأت الشركة وحدة فعالة ومستقلة لتقييم وإدارة المخاطر، والتدقيق المالي والإشراف على التزام الشركة بضوابط

المعاملات المالية، وخاصة تلك التي تتم مع أي طرف ذي علاقة. تتم إدارة هذه الوحدة من قبل مدقق داخلي لديه

المؤهلات والخبرة في التدقيق المالي وتقييم الأداء وإدارة المخاطر، ولديه حق الوصول إلى جميع إدارات الشركة لمتابعة

عمل الوحدة. يصدر المجلس قراراً بشأن تعيين وتحديد وظائف ومكافآت المدقق الداخلي ، ويكون مسؤولاً أمام المجلس.

٤. يقوم المدقق الداخلي كل ثلاثة أشهر بتقديم تقرير إلى لجنة التدقيق عن: - إنجازات الرقابة الداخلية في الشركة - إجراءات الرقابة والإشراف فيما يتعلق بالشؤون المالية والاستثمارات وإدارة المخاطر - تقييم شامل لأداء الشركة بشأن تطبيق نظام الرقابة الداخلية - التزام الشركة بأنظمة الرقابة الداخلية.

٥. يجب أن يشتمل تقرير المدقق الخارجي على كل ما يُطلع المساهمين على أعمال الرقابة وتقييم الأداء في الشركة، فيما يتعلق بملاءمة وفعالية أنظمة الرقابة الداخلية المطبقة في الشركة.

### الرقابة الداخلية على التقارير المالية (ICOFR) - التقييم الذاتي للإدارة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن إنشاء والحفاظ على رقابة داخلية كافية على التقارير المالية ("ICOFR") كما هو مطلوب من قبل هيئة قطر للأسواق المالية.

إن رقابتنا الداخلية على التقارير المالية هي عملية مصممة لتوفير تأكيد معقول فيما يتعلق بموثوقية التقارير المالية وإعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة لأغراض إعداد التقارير الخارجية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (IFRS). كما تشتمل الرقابة الداخلية على التقارير المالية أيضاً على ضوابط وإجراءات الإفصاح الخاصة بنا المصممة لمنع الأخطاء. أنشأ مجمع شركات المناعي نظام رقابة داخلية على التقارير المالية ICOFR بهدف تقديم ضمانات معقولة ولكن ليست مطلقة ضد الأخطاء الجوهرية. يشمل التقييم تصميم وفعالية تشغيل نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR بناءً على المعايير المحددة في الإطار المتكامل للرقابة الداخلية الصادر عن لجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة تريداوي (كوسو). توصي كوسو بوضع أهداف محددة لتسهيل تصميم وتقييم مدى كفاية نظام الرقابة.

يتكون نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR من عدد كبير من الضوابط والإجراءات الداخلية التي تهدف إلى تقليل مخاطر الأخطاء في البيانات المالية الموحدة. يتم دمج هذه الضوابط في عملية التشغيل.

في حين أن وجود نظام رقابة داخلية على التقارير المالية ICOFR فعال هو الهدف، فإن إثبات الفعالية مهم أيضاً. تحتفظ الإدارة بدعم معقول لتقييمها. تحتفظ الإدارة بالوثائق الكافية لإثبات الفعالية لجميع المكونات والمبادئ. تقييم نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR متكرر ويتوافق مع أولويات الشركة. يربط تقييم مخاطر نظام الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR بين المخاطر الرئيسية والإقرارات ويدعم الاستراتيجية العامة، واختيار الرقابة، وطريقة الاختبار.

وكجزء من التقييم المستمر لـ "ما يمكن أن يحدث بطريقة خاطئة" ضمن عنصر إعداد التقارير المالية، يجب على الإدارة مراعاة طبيعة ومدى أي تغييرات في المخاطر على التقارير المالية الموثوقة. يمكن أن تنتج هذه التغييرات عن مجموعة متنوعة من المصادر، بما في ذلك إعادة تنظيم الشركة، وطبيعة المعاملات المبرمة، وبيئة الأعمال العامة، ومتطلبات المحاسبة.

يتضمن تحديد النطاق تقييم المخاطر على جميع المستويات ذات الصلة داخل الكيان، من مستوى الكيان الموحد إلى مستوى العملية التجارية. يعد تحديد المكونات الهامة للمنشأة وحساباتها المهمة جزءاً من تحديد النطاق. يتم تحديد الأهمية للحسابات الهامة ويتم إعداد المستندات.



يتطلب نهج الرقابة الداخلية على التقارير المالية **ICOFR** تحديد المخاطر والضوابط ذات الصلة وفهم العمليات التجارية وتدفق المعاملات وتوثيق العملية. يجب تنفيذ الإجراءات لتحديث وتأكيد الفهم كل عام. تتضمن هذه الإجراءات استعراضاً تفصيلياً للحصول على فهم لتدفق المعاملات لجميع الإقرارات ذات الصلة لكل حساب هام وإفصاح. في الاستعراض التفصيلي، يتم توثيق العملية بأكملها من بدء المعاملة إلى تسجيل المبالغ في دفتر الأستاذ العام.

خطوات إدارة الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR	
<p>١. الخطة والنطاق (المخرجات: ورقة النطاق ، استراتيجية أخذ العينات)</p> <p>تحديد حدود التقييم. - تحديد الأهمية المادية - تحديد الكيانات / الحسابات داخل النطاق - التعرف على العمليات الهامة - استراتيجية أخذ العينات / الاختبار</p>	<p>٢. توثيق المخاطر والضوابط مستندياً (النتائج: مصفوفة المخاطر والرقابة)</p> <p>الحصول على الفهم (المبادئ التوجيهية ، والسياسات، والإجراءات، وكتيبات الدليل، وتدفقات العمليات، والسرد ، وقواعد حلول حوسبة المستخدم النهائي EUC، إلخ.) توثيق المخاطر والضوابط (رئيسية / غير رئيسية) لجميع العمليات الهامة والعمليات الفرعية وتحديد مكونات كوسو COSO.</p>
<p>٣. تقييم التصميم وفعالية التشغيل (النتائج: بيان اختبار التصميم واختبار الفعالية) <b>Lead Sheet</b></p> <p>تقييم التصميم وفعالية التشغيل لعناصر الرقابة الرئيسية.</p>	<p>٤. تحديد وتصحيح أوجه القصور (النتائج: سجل المعالجات)</p> <p>تحديد وتجميع وتقييم أوجه القصور في التصميم وفعالية التشغيل. التواصل والتصحيح.</p>
<p>٥. إعداد تقرير عن الرقابة الداخلية (النتائج: تقرير تقييم إدارة الرقابة الداخلية على التقارير المالية ICOFR)</p> <p>إعداد إقرارات الإدارة المكتوبة بشأن فعالية الرقابة الداخلية على التقارير المالية <b>ICOFR</b>.</p>	<p>٦. المراجعة المستقلة للرقابة الداخلية (النتائج: تقرير المراجعين الخارجيين)</p> <p>قيام المدقق المستقل بإجراء التدقيق وإعداد تقرير عن تقييم الإدارة.</p>

الموافقات والإعتمادات:

	أليك جريوال المدير التنفيذي للمجموعة وعضو مجلس الإدارة
	إيوان كامرون المدير المالي
	الشيخ خليفة بن عبد الله آل ثاني رئيس لجنة التدقيق
	الشيخ سحيم بن عبد الله آل ثاني نائب رئيس مجلس الإدارة