

## ميثاق لجنة المراجعة بشركة اورنج مصر للإتصالات

٢٧ فبراير ٢٠١٩

### ١ - مهام اللجنة:

قام مجلس إدارة شركة اورنج مصر بتأسيس لجنة المراجعة المالية لمساعدة مجلس الإدارة على القيام بوظيفة الإشراف على عمليات المراجعة الداخلية والخارجية على حد سواء بالإضافة إلى المسائل المتعلقة بالحوكمة. اللجنة هي لجنة استشارية تعمل تحت إشراف مجلس الإدارة.

### ٢ - الغرض:

#### وفقاً للقوانين واللوائح والقواعد المعمول بها، فإن الغرض من تكوين لجنة المراجعة:

- الإشراف على الوضع المالي للشركة بمراقبة ملائمة لكل من العمليات المحاسبية المتبعة، المراجعة وإعداد التقارير المالية والسيطرة على المسائل المحاسبية الداخلية في الشركة.
- ضمان نزاهة واستقلالية إدارة الشركة وسياساتها وامثالها للقانون (ويتم ذلك بالتعاون مع اللجان الأخرى) حيث يتم إبلاغ لجنة المراجعة بكل الممارسات والنظام الداخلي المتبع لمراقبة كل ما يتعلق بالشؤون المالية والمحاسبية.
- إعادة النظر في مدى تأثير وفعالية كل من الضوابط والرقابة المالية الداخلية والمراجعة الداخلية أيضاً النظام الداخلي لإدارة المخاطر والسيطرة عليها وفهم بيئة هذه المخاطر.
- لجنة المراجعة هي المسؤولة مباشرة عن رفع التوصيات بتعيينات وتحديد أجور وإنهاء عقود المراجعين الخارجيين أو الاحتفاظ بهم.
- تشرف اللجنة على استقلالية وكفاءة أداء المراجعين الداخليين والخارجيين في عملهم.
- مراقبة وضع والحفاظ على إجراءات معالجة الشكاوى المتعلقة بالحسابات او الضوابط الداخلية والمسائل الخاصة بعمليات المراقبة والتدقيق بالإضافة إلى الحفاظ على سرية بيانات مقدم الشكوى من الموظفين.
- النظر في أي مسألة قد تؤدي إلى تضارب مع المصالح أو مع السلوك الأخلاقي الواجب إتباعه، أو عدم الامتثال للقانون.
- تعتبر اللجنة قناة الاتصال الوحيدة بين كل من المراجعين الخارجيين والإدارة ووظيفة المراقبة الداخلية ومجلس الإدارة فيما يتعلق بالأعمال المحاسبية والمراجعة والتقارير المالية ومدى ملائمة الضوابط الخاصة بالشؤون المالية.
- القيام بتنفيذ أية واجبات ومسؤوليات خاصة قد يملها مجلس الإدارة على اللجنة.

### ٣ - سلطات وصلاحيات اللجنة:

- يحق للجنة المراجعة فقط رفع التوصيات لمجلس إدارة الشركة ولكن ليس لها سلطة اتخاذ القرار. وتظل سلطة اتخاذ القرار من اختصاص مجلس الإدارة.
- على اللجنة تقديم تقارير بصفة منتظمة إلى مجلس الإدارة .
- المراجعين الخارجيين مسئولين مسئولية كاملة ومباشرة أمام لجنة المراجعة.

## ميثاق لجنة المراجعة بشركة اورنج مصر للإتصالات

- من حق اللجنة الاتصال المباشر وبدون أي قيود بالمراجعين الخارجيين أو بأي فرد في الشركة ويحق للجنة المراجعة الدخول إلى جميع سجلات المنظمة ومعلوماتها وطلب المعلومات من أفرادها كلما كان ذلك ضروريا لتستطيع الوفاء بالتزاماتها لتحقيق الأهداف المتفق عليها.

### ٤ - تشكيل لجنة المراجعة والمؤهلات المطلوبة:

#### ١-٤ تكوين اللجنة:

- يجب أن يتألف مجلس إدارة لجنة المراجعة الخاصة بشركة اورنج مصر على الأقل من أربعة أعضاء غير تنفيذيين من أعضاء مجلس إدارة الشركة وذلك على أن يكون من بينهم عضوين مستقلين على الأقل.
- أن يكون أعضاء اللجنة ذوي تجربه وخبره واسعه في النواحي المالية (القدرة على قراءة القوائم المالية) والعمليات المحاسبية وشئون المراجعة (أي مؤهلين عمليا), أيضا أن يكونوا على دراية كامله بكيفية عمل القوائم المالية اللازمة ومتابعتها لإنهاء أي مخاوف قد يثيرها المراجعين الداخليين أو الخارجيين.
- يجب أن يكون هناك عضو واحد على الأقل من الخبراء الماليين أي صاحب خبره سابقه في مجال الشئون المالية أو المحاسبية ومن الضروري أن يكون حاصل على شهاده متخصصه في المحاسبية. أو أي خبره مماثله أو خلفيه عمليه ذات صلته أدت إلى تطوير خبرته المالية كما عرفه القانون الأمريكي ساربانيز أوكسلي ( Sarbanes-Oxley ) SOX والبورصة المصرية ليعترف به كخبير مالي في لجنة المراجعة.
- قد يتم عزل أو ترشيح أحد أعضاء اللجنة بأغلبية أصوات مجلس الإدارة. من شروط عضوية لجنة المراجعة بالنسبة للأعضاء أنه يجب أن لا تتجاوز مدة انتدابهم لعضوية مجلس الإدارة مدة انتدابهم لعضوية لجنة المراجعة. إعادة انتخاب أعضاء موجودين أصلا في اللجنة أو أعضاء جدد للحفاظ على الاستمرارية.

#### - قواعد عمل أعضاء لجنة المراجعة:

- أن يكونوا مستقلين تماما عن الإدارة والأعضاء التنفيذيين بالشركة.
- أن يتعدوا كليا عن أي علاقات شخصية قد تتعارض مع نزاهة أحكامهم.
- لا تجوز إقامة علاقات عمل قد تؤدي لأن يحصلوا على أي تعويض مادي من الشركة مقابل استشارة يقدمها أو تقرير بعيداً عن أجره كعضو في مجلس إدارة الشركة وكعضو للجنة المراجعة.
- تحظر العلاقات الشخصية و العائلية التي قد تسهل الحصول على عوائد مادية بطريقة غير مباشره كالحصول عليها من أحد الزوجين الذي يعمل أحدهما بالشركة أو أحد أفراد العائلة أو أي كيان قد يكون المدير شريك فيه او موظف يحمل موقعا مماثلاً كل كما حدد القانون.
- هذا الحظر يستثني المبالغ الممنوحة كمكافأة نهاية الخدمة عن فترة عمل سابقة.

#### ٢-٤ رئيس لجنة المراجعة يعين كالآتي :

يتم تعيين رئيس اللجنة بمعرفة مجلس إدارة الشركة.

#### ٣-٤ الساده حضور اجتماعات لجنة المراجعة هم كالآتي:

## ميثاق لجنة المراجعة بشركة اورنج مصر للإتصالات

- يجوز لرئيس اللجنة أن يطلب أعضاء آخرين من مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة وممثلي المراجع الخارجي والأشخاص الآخرين لحضور اجتماعات اللجنة.

### 0 - اجتماعات اللجنة

#### 0-1 معدل تكرار الاجتماعات

- لجنة المراجعة تجتمع حسب الضرورة ويجب أن تجتمع ثلاثة مرات على الأقل خلال العام إما بحضور الأفراد شخصياً للاجتماع أو تنظيم اجتماع عبر الهاتف إذا لزم الأمر من خلال جدول زمني معتمد من اللجنة، وقد تقوم اللجنة بزيادة عدد الاجتماعات لمرات ترى أنها ضرورية.
- تجتمع اللجنة قبل أي اجتماع لمجلس إدارة الشركة حيث يجب أن تناقش الشئون التي تدرج في اختصاصاتها وفقاً لهذا الميثاق. ويقوم رئيس لجنة المراجعة بعرض اقتراحات اللجنة على مجلس الإدارة شفويًا أو تفصيلياً خلال الاجتماع المنعقد، ومن حق رئيس اللجنة أو أي عضوين آخرين في اللجنة طلب اجتماع خاص وعاجل.
- يجب على لجنة المراجعة عقد اجتماع مغلق مع المراجعين الخارجيين واجتماع اخر مع المراجع الداخلي في عدم وجود أي من أفراد الإدارة وذلك على الأقل مره خلال العام.

#### 0-2 نصاب عقد اجتماعات لجنة المراجعة

- يجب أن لا يقل النصاب اللازم لعقد الاجتماع عن ثلاثة أعضاء يقوموا بالحضور شخصياً أو بالإنابة بشرط أن يكون هناك عضوان (2) على الأقل حاضرين في الاجتماع بذاتهم أو عبر الهاتف.
- في حال غياب رئيس مجلس الإدارة يقوم بالحضور بترشيح نائباً عنه لرئاسة الاجتماع.

#### 0-3 محضر الاجتماع

- يجوز لرئيس اللجنة تعيين أمين للسر، الذي من مهامه إعداد جدول أعمال الاجتماع، وتنظيم توزيع وثائق وتطورات محاضر اجتماعات اللجنة.
- تمرر محاضر اجتماعات اللجنة على الأعضاء لمراجعتها وإيداء ملاحظاتهم عليها في غضون ما لا يزيد عن أسبوع واحد من تاريخ الاجتماع.

### 1- نطاق الواجبات والمسؤوليات:

يتمثل نطاق واجبات ومسؤوليات اللجنة في إسداء المشورة إلى مجلس الإدارة بشأن مبادئ التقارير المالية والرقابة الداخلية للشركة والشركات التابعة التي تسيطر عليها والتعاون مع مراجعي حسابات الشركة.

تشمل المهام الرئيسية للجنة ما يلي:

#### 1-1 التقارير المحاسبية:

- مراقبة سلامة المعلومات المالية المقدمة من الشركة على وجه الخصوص من خلال مراجعة القوائم المالية السنوية والدورية (المدققة) وكل الوثائق ذات الصلة بها قبل تقديمها أو توزيعها، ويجب أن يشمل استعراض هذه البيانات مناقشة بين الإدارة والمراجعين الخارجيين حول القضايا ذات الأهمية البالغة والتي تتعلق بكافة

## ميثاق لجنة المراجعة بشركة اورنج مصر للإتصالات

- السياسات والممارسات والمبادئ المحاسبية التي تنتهجها الشركة، ونتائج المراجعة وعمليات الإفصاح والأحكام والقرارات وأي متطلبات أخرى تندرج تحت معايير وأحكام القواعد المحاسبية.
- بالتشاور مع الإدارة والمراجعين الخارجيين والرقابة الداخلية تدرس اللجنة مدى أمانة المعلومات المقدمة في كتابة القوائم المالية الخاصة بالشركة ومدى ملائمة عمليات المراقبة على كتابتها أي قياس مستوى دقتها.
- مناقشة احتمالية التعرض لمخاطر مالية كبيرة ومناقشة الخطوات التي اتخذتها الإدارة لرصد هذه المخاطر، السيطرة عليها والإبلاغ عنها قبل وقوعها.
- عرض النتائج ذات الأهمية الكبيرة والتي توصل إليها المراجعين الخارجيين والرقابة الداخلية بعملهم معا وأيضا عرض الردود الواردة من الإدارة في شائنها.
- مراجعة عمليات إصدار السندات الخاصة بالشركة.

### قد تواجه اللجنة التحديات الآتية عند الضرورة:

- أ - استمرارية أو أي تغييرات في مبادئ وممارسات السياسات المحاسبية.
- ب - الأساليب التي استخدمت في حساب المعاملات المعقدة أو الصفقات الاستثنائية غير المعتادة حيث الاختلافات المنهجية واردة.
- ج - إذا كانت الشركة قد اتبعت المعايير المحاسبية التي تلائمها ووضعت التقديرات والأحكام المناسبة لها.
- د - مدى وضوح وشفافية تقارير الإفصاحات المالية الخاصة بالشركة .
- هـ- كل مصادر وأدوات الحصول على المعلومات المعروضة مع البيانات المالية.
- من حق لجنة المراجعة قبل إصدار بيان الأرباح السنوي أو الربع سنوي مراجعة كل المعلومات التي سيتم موافاة الجمهور بها عبر البيان الصحفي مع الإدارة.

### ٢-٦ المراجعة الخارجية

#### ويتركز دور لجنة المراجعة فيما يلي:

- دراسة ورفع توصية إلى مجلس الإدارة بشأن ترشيح المراجع الخارجي للشركة وتعيينه أو الاستغناء عنه إذا لزم الأمر أو إعادة تعيينه.
- قياس مدى استقلالية المراجع الخارجي وكفاءة وجودة عمله لتحديد إمكانية الاحتفاظ به أو إقالته إذا اقتضت الظروف.
- تحديد ووضع سياسات وإجراءات التعامل مع المراجعين الخارجيين وعلاقتهم بالشركة متضمناً ذلك سياسات تعيين واضحة للموظفين الحاليين والسابقين من المراجعين الخارجيين.
- تقييم التوصيات الخاصة بشروط التعاقد مع المراجعين الخارجيين والأتعاب التي يتقاضونها على نطاق خدمات المراجعة السنوية التي يقدمونها.
- يجب مرة على الأقل وكقاعدة سنوية أن يكون هناك عرض بشكل رسمي لبيان مكتوب من قبل المراجعين الخارجيين بخصوص المسائل المختلفة كما حددها القانون ومتطلبات التبادل ويتضمن كل العلاقات الأخرى بين الشركة أو إدارتها والمراجعين الخارجيين.

## ميثاق لجنة المراجعة بشركة اورنج مصر للإتصالات

- مناقشة واعتماد كافة العلاقات ذات الأهمية بين المراجعين الخارجيين والشركة وأثرها على استقلالية المراجع ونزاهته وتتضمن الرسوم والتكاليف المقترحة مقابل خدماتهم و أيضا الخدمات الأخرى غير المراجعة التي يقدمها المراجعين الخارجيين للشركة.
- النظر فيما يقره المراجعين الخارجيين حول جودة وملائمة المبادئ المحاسبية المطبقة في إعداد القوائم المالية الخاصة بالشركة.

### ٣-٦ المراجعة الداخلية:

- على لجنة المراجعة مراقبة وعرض مدى كفاءة واستقلالية وظيفة المراجعة الداخلية في الشركة.
- من صلاحيات لجنة المراجعة التصديق على اقتراحات الرئيس التنفيذي للشركة على تعيين أو عزل رئيس المراجعة الداخلية.
- تقييم كفاية وملائمة وظيفة الرقابة الداخلية وكفاية مواردها متمثلة في مصادر معلوماتها للحصول على المعلومات للقيام بوظيفة الرقابة الداخلية على أكمل وجه وبما يتطابق مع المعايير المهنية ذات الصلة.
- عرض وتقييم الخطة السنوية والميزانية الخاصة بقسم المراجعة الداخلية.
- استعراض التقرير الموجز الربع سنوي عن نشاط المراجعين الداخليين وأي تقارير مهمه وعاجله عن الشركة.
- أن تهتم اللجنة بمتابعة مدى استجابة الإدارة لتوصيات واستنتاجات إدارة المراجعة الداخلية.
- تستعرض لجنة المراجعة مع قسم حوكمة الشركات و/أو إدارة الشؤون القانونية بالشركة أية قضايا قانونية أو تحقيقات يمكن أن يكون لها تأثير هام على القوائم المالية للشركة ومدى امتثال الشركة للقوانين واللوائح المطبقة (بالتعاون مع اللجان الأخرى) ومراجعة التساؤلات التي قد ترد من المنظمات أو الهيئات الحكومية.

### ٤-٦ الرقابة الداخلية ونظام إدارة المخاطر

- المراقبة والعرض بشكل دوري لعمليات الرقابة الداخلية الرئيسية ونظام إدارة المخاطر.
- مراجعة وتقييم خطة الرقابة الداخلية السنوية والنتائج والتوصيات التي رفعتها المراقبة الداخلية .
- استعراض خريطة المخاطر السنوية وتقييم هذه المخاطر لوضع استراتيجية للعمل على الحد منها.

### ٥-٦ الإبلاغ عن عمليات الاحتيال

- أن تستعرض لجنة المراجعة ترتيبات إدارة الشركة نحو نشر الوعي بين الموظفين بالإجراءات التي ستتبعها بخصوص ما يتعلق بالأخطاء المحتملة أو الغش في ما يتعلق بمدى سلامة ومصداقية إعداد التقارير المالية.
- أن تضمن اللجنة أن هذه الترتيبات تسمح بالقيام بتحقيق مستقل ومناسب في مثل هذه المسائل وتمكنها من إتباع الإجراءات المناسبة.
- يتم إبلاغ رئيس لجنة المراجعة فوراً بالوقائع الآتية:
  - أي شبهة تورط في احتيال تتعلق بأحد المديرين أو رؤساء الأقسام بغض النظر عن جوهر موقعه في الشركة.
  - أية شبهة احتيال في أحد بنود القائمة المالية وتتجاوز ٢٥٠,٠٠٠ جنيه مصري.

## ميثاق لجنة المراجعة بشركة اورنج مصر للإتصالات

- يتم عمل تقرير نصف سنوي يلخص ما تم الإبلاغ عنه من حوادث الاحتيال الداخلية والخارجية ويقدم للجنة المراجعة.

### ٦-٦ معاملات الأطراف ذوي العلاقة بالشركة

- يجب على اللجنة مساعدة مجلس الإدارة في مراجعة وتقييم معاملات الأطراف ذوي الصلة بالشركة وعلى اللجنة تقديم توصيتها إلى مجلس الإدارة لإبداء موافقته أو رفضه للمعاملة المطلوبة وفقا للقوانين واللوائح والإجراءات الداخلية المعمول بها.
- تقع على لجنة المراجعة مسئولية مراجعة وتقييم توصيتهم بناء على المعلومات والتحليلات المقدمة من إدارة الشركة ثم تقديمها إلى مجلس الإدارة.
- رئيس لجنة المراجعة هو المسئول عن نقل التقرير بتوصيات لجنة المراجعة وإخطار مجلس إدارة الشركة به.

### ٧ - عملية صنع القرار

- يجب اتخاذ جميع القرارات بناء على المشورة وتوافق آراء جميع الأعضاء الذين حضروا الاجتماع وفي حالة تعادل الأصوات يرجح الجانب الذي فيه رئيس اللجنة عادة.

### ٨- مسئولية إعداد التقارير

- يتعين على لجنة المراجعة القيام بواجبها ومسئوليتها أمام مجلس إدارة الشركة بإبلاغه عن أنشطتها في الشركة وذلك من خلال تقارير رسميه مرحليه أو سنوية (دورية) عن أنشطة اللجنة ،وتعد هذه التقارير همزة الوصل الهامه بين اللجنة ومجلس إدارة الشركة بشأن القرارات الرئيسية والنتائج الهامه والتي كان التوصل لها من ضمن واجباتها ومسئولياتها.

### ٩- مراجعة الميثاق

- على لجنة المراجعة بالشركة أن تقدم تقييم وتقرير سنوي أو كلما دعت الضرورة إلى مجلس إدارة الشركة حول مدى كفاية وملائمة ميثاق عمل اللجنة و تقديم أي تعديلات مقترحة الى مجلس الادارة للموافقة عليه.
- تتولى اللجنة القيام بأية أنشطة تتناسب مع الميثاق والقوانين واللوائح الخاضعة لها الشركة.