

قوائم تدقيق لأهم أعمال مجلس الإدارة

الإصدار الثاني – يناير 2025م

المرجع:

- لائحة حوكمة الشركات – هيئة السوق المالية
- نظام الشركات الجديد – وزارة التجارة

إعداد:



Abdulaziz Bin Fehaid

مراجعة:



Abdullah Obaid Alharbi

قوائم تدقيق لأهم أعمال مجلس الإدارة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آليه التحقق	ملاحظات
تكوين مجلس الإدارة	هل تعلن الشركة معلومات عن المرشحين لعضوية مجلس الإدارة عند توجيه الدعوة لانعقاد الجمعية العامة؟		موقع الشركة / موقع هيئة السوق المالية	
	هل تتضمن المعلومات وصفاً لخبرات المرشحين ومؤهلاتهم ومهاراتهم ووظائفهم وعضوياتهم السابقة والحالية؟ هل تتوفر هذه المعلومات في موقع الشركة؟		موقع الشركة / موقع هيئة السوق المالية	
	هل تصويت الجمعية العامة يقتصر على المرشحين لعضوية مجلس الإدارة الذين أعلنت الشركة عنهم؟		قائمة المرشحين / نتائج اجتماع الجمعية	
	هل يتم انتخاب وعزل مجلس الإدارة من الجمعية العامة؟		نتائج اجتماع الجمعية	
	هل عدد الأعضاء يتناسب مع حجم الشركة وطبيعة نشاطها؟		النظام الأساس	
	هل أغلبيته الأعضاء غير التنفيذيين؟		نتائج اجتماع الجمعية / السيرة الذاتية	
	هل عدد الأعضاء المستقلين عضوين أو يمثلون ثلث أعضاء المجلس؟ أيهما أكثر		نتائج اجتماع الجمعية / السيرة الذاتية	
تعيين أعضاء مجلس الإدارة	هل يُحد النظام الأساس طريقة تكوين المجلس؟		النظام الأساس	
	هل يُحدد النظام الأساس عدد أعضاء مجلس الإدارة؟ على ألا يقل عن (3)		النظام الأساس	
	- هل تنتخب الجمعية العامة أعضاء المجلس حسب المدة المنصوص عليها في النظام الأساس؟ - هل المدة في النظام الأساس لا تتجاوز (4) سنوات؟		النظام الأساس	
	هل عضو مجلس الإدارة لا يشغل عضوية مجلس إدارة أكثر من (5) شركات مساهمة مدرجة في آن واحد؟		السيرة الذاتية	
	هل تقوم الشركة بإشعار هيئة السوق المالية بأسماء أعضاء مجلس الإدارة وصفة عضويتهم خلال (5) أيام عمل من تاريخ بدء دورة المجلس أو من تاريخ تعيينهم - أيهما أقرب؟		المراسلات مع الهيئة	
	هل تقوم الشركة بإشعار هيئة السوق المالية بأي تغييرات تطرأ على عضويات الأعضاء خلال (5) أيام عمل من تاريخ حدوث التغييرات؟		المراسلات مع الهيئة	
	هل يُحدد النظام الأساس كيفية انتهاء العضوية؟		النظام الأساس	
انتهاء دورة مجلس الإدارة أو اعتزال أعضائه	هل المجلس يدعو الجمعية العامة إلى الانعقاد قبل انتهاء دورته بمدة كافية لانتخاب مجلس إدارة لدورة جديدة؟		محاضر الاجتماعات / دعوة الاجتماع	
	هل يتم دعوة الجمعية العامة للانعقاد لانتخاب مجلس إدارة جديد في حال اعتزال رئيس وأعضاء المجلس؟		دعوة الاجتماع	

قوائم تدقيق لأهم أعمال مجلس الإدارة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آليه التحقق	ملاحظات
عوارض الاستقلال	هل يكون عضو مجلس الإدارة المستقل قادراً على ممارسة مهامه وإبداء آرائه والتصويت على القرارات بموضوعية وحياد؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يجري مجلس الإدارة أن تقيماً سنوياً مدى تحقق استقلال العضو والتأكد من عدم وجود علاقات أو ظروف تؤثر أو يمكن أن تؤثر فيه؟		محاضر الاجتماعات / التقييم السنوي	
	يجب التأكد من عدم وجود النقاط التالية التي تتنافى مع استقلالية العضو المستقل: 1- أن يكون مالكا لما نسبته 5% أو أكثر من أسهم الشركة أو من أسهم شركة أخرى من مجموعتها أو له صلة قرابة مع من يملك هذه النسبة. 2- أن تكون له صلة قرابة مع أي من أعضاء مجلس الإدارة في الشركة أو في شركة أخرى من مجموعتها. 3- أن تكون له صلة قرابة مع أي من كبار التنفيذيين في الشركة أو في شركة أخرى من مجموعتها. 4- أن يكون عضو مجلس إدارة في أي شركة أخرى من المجموعة. 5- أن يعمل أو كان يعمل خلال العامين الماضيين في الشركة أو شركة أخرى من المجموعة. 6- أن تكون له مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في الأعمال والعقود التي تتم لصالح الشركة. 7- أن يتقاضى مبالغ مالية من الشركة علاوة على مكافأة عضوية المجلس أو أي من لجانه تزيد عن (200,000) ريال أو عن 50% مكافأته في العام السابق التي حصل عليها (أيهما أقل) 8- أن يشارك في عمل من شأنه منافسة الشركة، أو أن يتجر في أحد فروع النشاط الذي تزاوله الشركة. 9- أن يكون قد أمضى ما يزيد على 9 سنوات متصلة أو منفصلة في مجلس إدارة الشركة.		السيرة الذاتية للأعضاء / افصاح العضو المستقل عن عوارض الاستقلال / التقرير السنوي	
مسؤولية مجلس الإدارة	هل يبذل المجلس واجب العناية والولاء في إدارة الشركة وكل ما من شأنه صون مصالحها وتمييتها؟		محاضر الاجتماعات	
	هل المجلس يتحمل المسؤولية عن أعماله وإن فوض اللجان أو الجهات أو الأفراد في بعض اختصاصاته؟		محاضر الاجتماعات	
	هل التفويض المصدر من المجلس غير عام ومحدد المدة؟		مصفوفة الصلاحيات	

قوائم تدقيق لأهم أعمال مجلس الإدارة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آلية التحقق	ملاحظات
الوظائف الأساسية لمجلس الإدارة	هل يتم وضع استراتيجية شاملة للشركة وخطط العمل الرئيسية وسياسات وإجراءات إدارة المخاطر ومراجعتها وتوجيهها؟		استراتيجية الشركة	
	هل يتم تحديد الهيكل الرأسمالي الأمثل للشركة واستراتيجياتها وأهدافها وإقرار الموازنات بأنواعها؟		قرارات المجلس	
	هل يتم وضع الأهداف ومراقبة التنفيذ في الشركة؟		استراتيجية الشركة	
	هل تتم المراجعة الدورية للهيكل التنظيمية والوظيفية في الشركة واعتمادها؟		قرارات المجلس	
	هل يتم التحقق من توفر الموارد البشرية والمالية اللازمة لتحقيق أهداف الشركة وخططها الرئيسية؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يتم وضع سياسة مكتوبة لمعالجة حالات تعارض المصالح الفعلية والمحتملة لكل من أعضاء مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمساهمين؟		السياسات	
	هل يتم التأكد من تطبيق أنظمة رقابية مناسبة لقياس وإدارة المخاطر؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يتم التأكد من سلامة الأنظمة المالية والمحاسبية والأنظمة ذات الصلة بإعداد التقارير المالية؟		التقارير المالية / محاضر الاجتماعات	
	هل تتم المراجعة السنوية لفاعلية إجراءات الرقابة الداخلية في الشركة؟		تقرير لجنة المراجعة / محاضر الاجتماعات	
	هل يقوم المجلس بإعداد سياسات ومعايير وإجراءات واضحة ومحددة للعضوية في مجلس الإدارة ووضعها موضع التنفيذ بعد إقرار الجمعية العامة لها؟		سياسات ولوائح المجلس	
	هل يقوم بوضع سياسة مكتوبة تنظم العلاقة مع أصحاب المصالح وفق أحكام لائحة حوكمة الشركات؟		السياسات	
	هل يقوم بوضع السياسات والإجراءات التي تضمن تقييد الشركة بالأنظمة واللوائح والتزامها بالإفصاح عن المعلومات الجوهرية للمساهمين وأصحاب المصالح؟ هل يتم التحقق من تقييد الإدارة التنفيذية بها؟		سياسات ولوائح المجلس	
	هل يتم إعداد القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة واعتمادها قبل نشرها؟		قرارات المجلس / محاضر الاجتماعات	
	هل يقوم بإعداد تقرير مجلس الإدارة واعتماده قبل نشره؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يقوم المجلس بتشكيل لجان متخصصة منبثقة عنه؟		قرارات تكوين اللجان	

قوائم تدقيق لأهم أعمال مجلس الإدارة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آليه التحقق	ملاحظات
(تابع) الوظائف الأساسية لمجلس الإدارة	هل تكوين اللجان يكون بقرارات يحدّد فيها مدة اللجنة وصلاحياتها ومسؤولياتها وكيفية رقابة المجلس عليها؟		قرارات تكوين اللجان	
	هل قرار تكوين اللجان يتضمن تسمية الأعضاء وتحديد مهامهم وحقوقهم وواجباتهم وتقييم أداء أعمالهم؟		قرارات تكوين اللجان	
	هل يتم تحديد أنواع المكافآت التي تُمنح للعاملين في الشركة؟ (بما لا يتعارض مع اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة)		توصيات لجنة المكافآت / محاضر اجتماعات المجلس	
	- هل يتم إبلاغ الجمعية العامة العادية عند انعقادها بالأعمال والعقود التي يكون لأحد أعضاء المجلس مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها؟ - هل يرافق هذا التبليغ تقرير خاص من مراجع حسابات الشركة الخارجي؟		محاضر الاجتماعات / تقرير مراجع الحسابات	
توزيع الاختصاصات والمهام	هل يتضمن الهيكل التنظيمي للشركة تحديد الاختصاصات وتوزيع المهام بين المجلس الإدارة والإدارة التنفيذية؟		الهيكل التنظيمي / مصفوفة الصلاحيات	
	هل يعتمد المجلس السياسات المتعلقة بعمل الشركة وتطورها؟		قرارات المجلس / السياسات	
	هل يعتمد المجلس سياسة مكتوبة وتفصيلية لتحديد الصلاحيات المفوضة إلى الإدارة التنفيذية وجدول يوضح تلك الصلاحيات وطريقة التنفيذ ومدة التفويض؟		قرارات المجلس / مصفوفة الصلاحيات	
الفصل بين المناصب	هل يعين مجلس الإدارة من بين أعضائه رئيساً ونائباً له؟		قرارات المجلس	
	هل رئيس المجلس لا يشغل أي منصب تنفيذي؟		السيرة الذاتية	
	هل يقوم المجلس بتحديد اختصاصات ومسؤوليات رئيس المجلس ونائبه والرئيس التنفيذي بشكل واضح مكتوب؟ (في حال خلو النظام الأساس من ذلك)		لائحة مجلس الإدارة	
	هل اتخاذ القرارات يكون بشكل تصويت وليس هناك انفراد بالسلطة؟		محاضر الاجتماعات	
تعيين الرئيس التنفيذي بعد انتهاء خدماته رئيساً للمجلس	هل رئيس مجلس الإدارة لم يكن رئيساً تنفيذياً للشركة خلال السنة الماضية من انتهاء خدماته؟		السيرة الذاتية	

قوائم تدقيق لأهم أعمال مجلس الإدارة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آليه التحقق	ملاحظات
الإشراف على الإدارة التنفيذية	هل يقوم المجلس بتشكيل الإدارة التنفيذية للشركة؟ وتنظيم عملها؟ والرقابة والإشراف عليها؟ والتحقق من أدائها للمهام الموكلة لها؟		قرارات المجلس / محاضر الاجتماعات	
	هل يتم وضع السياسات الإدارية والمالية اللازمة؟		قرارات المجلس	
	هل يتم التحقق من أن الإدارة التنفيذية تعمل وفق السياسات المعتمدة؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يتم اختيار الرئيس التنفيذي للشركة وتعيينه والإشراف على أعماله؟		محاضر الاجتماعات / قرارات المجلس	
	هل يتم تعيين مدير إدارة المراجعة الداخلية وعزله وتحديد مكافآته؟		قرارات المجلس / توصيات لجنة المراجعة	
	هل يتم عقد اجتماعات دورية مع الإدارة التنفيذية لبحث مجريات العمل وما يعترضه من معوقات؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يتم وضع معايير أداء للإدارة التنفيذية تتسجم مع أهداف الشركة واستراتيجيتها؟ وتقييمها؟		محاضر الاجتماعات / استراتيجية الشركة	
	هل يتم وضع خطط للتعاقب الوظيفي؟		محاضر الاجتماعات / توصيات لجنة الترشيحات	
اختصاصات رئيس مجلس الإدارة ومهامه	هل رئيس المجلس يضمن حصول الأعضاء على المعلومات الكاملة والواضحة والصحيحة في الوقت المناسب؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يقوم بالتحقق من قيام المجلس بمناقشة جميع المسائل الأساسية بشكل فعال وفي الوقت المناسب؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يقوم بتمثيل الشركة أمام الغير وفق ما ينص عليه نظام الشركات ولوائحه والنظام الأساس؟ أو من يفوضه		محاضر الاجتماعات	
	هل يضمن وجود قنوات للتواصل الفعلي مع المساهمين وإيصال آرائهم إلى مجلس الإدارة؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يقوم بعقد لقاءات بصفة دورية مع أعضاء المجلس غير التنفيذيين دون حضور أي تنفيذي في الشركة؟		محاضر الاجتماعات	
التصرف في أصول الشركة	هل للمجلس تنفيذ القروض، أو بيع أصول الشركة أو رهنها، أو إبراء ذمة مديني الشركة من التزاماتهم؟ وذلك في حال لم ينص النظام الأساس أو يصدر من الجمعية العامة ما يقيد صلاحيات المجلس في ذلك.		مصفوفة الصلاحية / قرارات المجلس / نتائج اجتماع الجمعية	
	هل يحصل المجلس على موافقة الجمعية العامة عند بيع الأصول التي تتجاوز قيمتها 50% من مجموع أصولها سواء تم البيع من خلال صفقة واحدة أو عدة صفقات؟		مصفوفة الصلاحية / قرارات المجلس / نتائج اجتماع الجمعية	

قوائم تدقيق لأهم أعمال مجلس الإدارة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آليه التحقق	ملاحظات
مهام أعضاء مجلس الإدارة وواجباتهم	هل يتم مراقبة أداء الإدارة التنفيذية ومدى تحقيقها لأهداف الشركة وأغراضها؟ وهل يتم مراجعة التقارير الخاصة بأداء الشركة		محاضر الاجتماعات	
	هل يتم التحقق من سلامة ونزاهة القوائم والمعلومات المالية للشركة؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يتم التحقق من أن الرقابة المالية ونظم إدارة المخاطر في الشركة قوية؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يتم تحديد المستويات الملائمة لمكافآت أعضاء الإدارة التنفيذية؟		قرارات المجلس	
	هل يقومون بإبداء الرأي في تعيين أعضاء الإدارة التنفيذية وعزلهم؟		محاضر الاجتماعات / توصيات لجنة الترشيحات	
	هل يتم الالتزام التام بأحكام نظام الشركات ونظام السوق المالية ولوائحهما التنفيذية والأنظمة ذات الصلة والنظام الأساس عند ممارسته لمهامه في المجلس؟		محاضر الاجتماعات / قرارات المجلس	
	هل يتم حضور اجتماعات مجلس الإدارة والجمعية العامة وعدم التغيب عنها إلا لعذر مشـروع يخطر به رئيس المجلس مسبقاً أو لأسباب طارئة؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يتم تخصيص وقت كافٍ للاضطلاع بمسؤولياته والمشاركة بفعالية في اجتماعات المجلس ولجانه؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يقوم بإبلاغ المجلس بشكل كامل وفوري بأي مصلحة له (مباشرة أو غير مباشرة) في الأعمال والعقود التي تتم لحساب الشركة؟		محاضر الاجتماعات / افصاح العضو	
	هل يقوم بإبلاغ مجلس الإدارة بشكل كامل وفوري بمشاركته (مباشرة أو غير مباشرة) في أي أعمال من شأنها منافسة الشركة؟		محاضر الاجتماعات / افصاح العضو	
مهام العضو المستقل	هل يقوم العضو بتقديم استقالته من المجلس في حال عدم تمكنه من الوفاء بمهامه في المجلس على الوجه الأكمل؟		محاضر الاجتماعات / قرارات المجلس	
	هل يقوم بإبداء رأي مستقل في المسائل الاستراتيجية وسياسات الشركة وأدائها؟ وتعيين أعضاء الإدارة التنفيذية؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يقوم بالتحقق من مراعاة مصالح الشركة ومساهمتها وتقديمها عند حصول أي تعارض مصالح؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يقوم بالإشراف على تطوير قواعد الحوكمة الخاصة بالشركة ومراقبة تطبيق الإدارة التنفيذية لها؟		محاضر الاجتماعات	

قوائم تدقيق لأهم أعمال مجلس الإدارة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آليه التحقق	ملاحظات
اجتماعات مجلس الإدارة	هل يتم عقد (4) اجتماعات في السنة على الأقل؟ (بما لا يقل عن اجتماع واحد كل ثلاثة أشهر)		محاضر الاجتماعات	
	هل يكون اجتماع المجلس بناءً على دعوة رئيسه أو طلب أحد أعضائه؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يتم إرسال الدعوة للاجتماع إلى كل عضو من الأعضاء قبل (5) أيام على الأقل من تاريخ الاجتماع؟ وهل يتم ارفاق جدول أعمال الاجتماع والوثائق اللازمة؟ (إذا كان الاجتماع طارئ يجوز إرسال الدعوة في أقل من (5) أيام)		دعوة الاجتماع	
	هل الاجتماع لا يعقد إلا بحضور نصف عدد الأعضاء (أصالة أو نيابة) على الأقل؟ بشرط أن لا يقل عددهم عن (3) أعضاء، أو حسب النظام الأساس في تحديد نسبة أو عدد أكبر.		محاضر الاجتماعات	
ملحوظات الأعضاء	هل يتم التدوين في محضر الاجتماع ملحوظات الأعضاء حيال الموضوعات المعروضة ولم يُبت فيها في الاجتماع؟		محاضر الاجتماعات	
	إذا كان رأي عضو المجلس مغايراً لقرار المجلس فهل يتم إثباته بالتفصيل في محضر الاجتماع؟		محاضر الاجتماعات	
جدول أعمال مجلس الإدارة	هل يقر مجلس الإدارة جدول الأعمال حال انعقاده؟ في حال اعتراض أي عضو على هذا الجدول هل يتم إثبات ذلك في محضر الاجتماع؟		محاضر الاجتماعات	
تزويد الأعضاء بالمعلومات	هل تقوم الإدارة التنفيذية بتزويد أعضاء المجلس واللجان بجميع المعلومات والبيانات والوثائق اللازمة بشكل كامل وواضح وصحيح وغير مضلل وفي الوقت المناسب؟		محاضر الاجتماعات	
ضوابط منافسة الشركة	هل يتم إبلاغ مجلس الإدارة بالأعمال التي يرغب العضو بالمشاركة في منافسة للشركة أو أحد فروعها؟ وهل يتم إثبات ذلك في محضر اجتماع مجلس الإدارة؟		محاضر الاجتماعات / إفصاح العضو	
	هل العضو صاحب المصلحة لا يشترك في التصويت على القرار الذي يصدر في هذا الشأن؟		محاضر الاجتماعات	
	هل يقوم المجلس بإبلاغ الجمعية العامة عند انعقادها بالأعمال المنافسة التي يزاولها الأعضاء؟		قرارات المجلس	
	هل يتم الحصول على ترخيص من الجمعية العامة أو المجلس (تفويض من الجمعية) يسمح للأعضاء بممارسة الأعمال المنافسة؟		نتائج اجتماع الجمعية / قرارات المجلس	
الإفصاح عن تعارض المصالح	هل يقوم من يرغب في ترشيح نفسه لعضوية المجلس بالإفصاح للمجلس وللجمعية العامة عن أي من حالات تعارض المصالح؟		محاضر اجتماع لجنة الترشيحات / إفصاح العضو	

قوائم تدقيق لأهم أعمال مجلس الإدارة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آلية التحقق	ملاحظات
سياسة تعارض المصالح	هل وضع المجلس سياسة مكتوبة وواضحة للتعامل مع حالات تعارض المصالح الواقعة أو المحتملة والتي قد تؤثر على أداء أعضاء المجلس أو لجانه أو الإدارة التنفيذية أو غيرهم من العاملين في الشركة أو مع أصحاب المصالح؟		سياسة تعارض المصالح	
	هل يتم التأكيد على أعضاء المجلس ولجانه وكبار المساهمين وكبار التنفيذيين والعاملين في الشركة بضرورة تجنب الحالات التي تؤدي إلى تعارض المصالح؟		سياسة تعارض المصالح	
	هل توجد أمثلة توضيحية لحالات تعارض المصالح تتناسب مع طبيعة نشاط الشركة؟		سياسة تعارض المصالح	
	هل الإجراءات واضحة للإفصاح عن تعارض المصالح؟		سياسة تعارض المصالح	
	هل يتم التأكد من الإفصاح بشكل دائم عن الحالات التي قد تؤدي إلى تعارض المصالح أو عند وقوعه؟		محاضر الاجتماعات / إفصاح العضو	
	هل يتم الامتناع عن التصويت أو المشاركة في اتخاذ القرار عند وجود تعارض في المصالح؟		محاضر الاجتماعات	
	هل الإجراءات واضحة عند تعاقد الشركة أو تعاملها مع طرف ذي علاقة؟		سياسة تعارض المصالح	
	هل تتضمن إجراءات يتخذها مجلس الإدارة إذا تبين له الإخلال بهذه السياسة؟		سياسة تعارض المصالح	
مراجع الحسابات	هل يتم تعيين مراجع حسابات الشركة من الجمعية العامة العادية بناءً على ترشيح مجلس الإدارة؟		نتائج اجتماع الجمعية / قرارات المجلس	
	هل يتم الترشيح بناءً على توصية لجنة المراجعة؟		قرارات المجلس / توصية لجنة المراجعة	
	هل يتم التأكد من عدم تعارض المصالح مع الشركة؟		محاضر الاجتماعات	
تقرير مجلس الإدارة	هل يتضمن التقرير عرضاً لعملياته خلال السنة المالية الأخيرة؟ وجميع العوامل المؤثرة في أعمال الشركة؟		التقرير السنوي	
	هل يشمل التقرير على ما يلي: - ما طبق من أحكام لائحة هيئة السوق المالية وما لم يطبق؟ وأسباب ذلك. - أسماء أعضاء المجلس، واللجان، والإدارة التنفيذية، ووظائفهم الحالية والسابقة ومؤهلاتهم وخبراتهم. - أسماء الشركات داخل المملكة أو خارجها التي يكون عضو مجلس إدارة الشركة عضواً في مجالس إدارتها الحالية والسابقة أو من مديريها. - وصف مختصر لاختصاصات اللجان ومهامها.		التقرير السنوي	

قوائم تدقيق لأهم أعمال مجلس الإدارة

العنوان	بنود التحقق	النتيجة	آليه التحقق	ملاحظات
(تابع) تقرير مجلس الإدارة	هل يشمل التقرير على ما يلي: - تكوين المجلس وتصنيف أعضائه (تنفيذي/غير تنفيذي/مستقل) - الإجراءات التي اتخذها المجلس لإحاطة الأعضاء بملاحظات المساهمين حيال الشركة وأدائها. - الوسائل التي اعتمد عليها المجلس في تقييم أدائه وأداء لجانه. - الإفصاح عن مكافآت الأعضاء والإدارة التنفيذية - أي عقوبة أو جزاء مفروض على الشركة. - نتائج المراجعة السنوية لفعالية إجراءات الرقابة الداخلية. - توصية لجنة المراجعة بتعيين مراجع داخلي في الشركة (في حال أوصت بتعيينه خلال السنة). - توصيات لجنة المراجعة التي يوجد تعارض بينها وبين قرارات المجلس، أو التي رفض المجلس الأخذ بها. - وصف لنوع نشاط الشركة الرئيس والشركات التابعة - مختصر لأصول الشركة وخصومها ونتائج أعمالها في السنوات المالية الخمس الأخيرة أو منذ التأسيس أيهما أقصر. - تحليل جغرافي لإجمالي إيرادات الشركة وشركاتها التابعة. - إيضاح لأي فروقات جوهرية في النتائج التشغيلية عن نتائج السنة السابقة أو أي توقعات أعلنتها الشركة. - إيضاح لأي اختلاف عن معايير المحاسبة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. - اسم كل شركة تابعة ورأس مالها ونسبة ملكية الشركة فيها ونشاطها الرئيس ومقرها. - عدد اجتماعات المجلس الإدارة التي عُقدت خلال السنة المالية الأخيرة، وتواريخ انعقادها، وسجل حضور كل اجتماع موضحاً فيه أسماء الحاضرين. - وصف لأي صفقة بين الشركة وطرف ذي علاقة. - معلومات تتعلق بأي أعمال وعقود تكون الشركة طرفاً فيها. - بيان لأي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد أعضاء المجلس أو أحد كبار التنفيذيين عن أي مكافآت. - بيان لأي ترتيبات أو اتفاق تنازل بموجبه أحد مساهمي الشركة عن أي حقوق في الأرباح. - بيان بقيمة أي استثمارات أو احتياطات أنشئت لمصلحة الموظفين. - تحفظات مراجع الحسابات على القوائم المالية، وأسبابها وأي معلومات متعلقة به (في حال وجودها). - سبب تغيير مراجع الحسابات قبل انتهاء فترته (في حال تغييره).		التقرير السنوي	