



دييار
DEYAAR

تقرير حوكمة الشركات عن شركة ديار للتطوير ش.م.ع

لسنة ٢٠٠٩



أولاً: ممارسات حوكمة الشركات:

تعتمد شركة ديار للتطوير ش.م.ع فلسفة الإلتزام بأعلى معايير الإمتثال بتطبيق اللوائح والأنظمة المتعلقة بتنظيم وإدارة الشركات المساهمة العامة في كافة أنشطتها وتعاملاتها، ولتحقيق هذا الهدف فقد أتمدت الشركة بالإلتزام بتطبيق معايير حوكمة الشركات، وقد قامت الشركة بتطوير دليل حوكمة للشركة وقد تم إعماده من قبل مجلس الإدارة وخاصة فيما يتعلق بتعيين أعضاء مجلس الإدارة، وكذلك ضمان كفاءة وفعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة والشفافية في كافة التعاملات التجارية.

وأن الشركة ملتزمة بتطبيق القرار الوزاري رقم ٢٠٠٩/٥١٨ وقد قطعت الشركة شوطاً كبيراً في تنفيذ وتطبيق قواعد حوكمة الشركات، وأن الشركة بصدد الإنتهاء من باقي المتطلبات قبل الموعد المحدد من قبل السلطات المختصة.

ثانياً: تعاملات أعضاء مجلس الإدارة في الأوراق المالية:

قد قامت الشركة بوضع سياسة بخصوص تداول الأوراق المالية التي تصدرها الشركة، وتؤمن هذه السياسة توجيهات إلى موظفي شركة ديار والشركات المرتبطة بها (كما هو نافذ). يجب قراءة هذه السياسة بالاشتراك مع أحدث نسخة من لوائح هيئة الإمارات للسلع والأوراق المالية فيما يتعلق بالإفصاح والشفافية.

المتطلبات بخصوص التداولات من قبل موظفي الشركة كالتالي:

من المحظر على الأشخاص المحظورين (كافة أعضاء مجلس الإدارة و كبار الموظفين بالشركة والموظفون الذين يتعاملون مع مثل هذه البيانات بحكم وظيفتهم) التعامل في الأوراق المالية الصادرة عن شركة ديار أو الشركات الفرعية التابعة لها والشركات المرتبطة بها عندما يكون في حوزتهم معلومات حساسة خاصة بالأسعار حتى تاريخ نشر تلك المعلومات لدى عامة الجمهور.

من المحظر على الأشخاص المحظورين التعامل في أية أسهم لشركة ديار قبل ثلاثين (٣٠) يوماً من صدور النتائج المؤقتة ربع السنوية.



لا تسري هذه القيود بالنسبة للمشاركة في خطط منح الموظفين في شركة ديار كمكافأة للموظفين لكنها تسري على بيع الأوراق المالية التي تم الحصول عليها.

من غير المسموح استغلال المعلومات غير المكشوف عنها والتي يمكن أن تؤثر على أسعار الأوراق المالية في شركة ديار. وتعتبر أية عملية تداول متأثرة مع مخالفة هذا الشرط لاجية وباطلة وفقاً للقوانين الاتحادية في الإمارات العربية المتحدة.

من غير المسموح استغلال المعلومات غير المكشوف عنها والتي يمكن أن تؤثر على أسعار الأوراق المالية في شركة ديار. وتعتبر أية عملية تداول متأثرة مع مخالفة هذا الشرط لاجية وباطلة وفقاً للقوانين الاتحادية في الإمارات العربية المتحدة.

من غير المسموح بالنسبة لأي موظف لدى شركة ديار نشر شائعات فيما يتعلق بشراء الأسهم أو بيعها.

من المطلوب من أعضاء المجلس وكبار الإداريين الكشف عن ملكيتهم وتعاملاتهم في شركة ديار والشركات الفرعية التابعة لها والشركات المرتبطة بها كما هو مبين بالتفصيل أدناه.

يجب الكشف عن عدد الأسهم التي يملكها أعضاء مجلس الإدارة وكبار الإداريين خلال خمسة عشر (15) يوماً اعتباراً من تاريخ شغل مناصبهم وكذلك في نهاية كل سنة مالية.

كافة التداولات التي تتأثر بأعضاء مجلس الإدارة وكبار الإداريين بما في ذلك الكميات والأسعار.

يجب على أي عضو في مجلس الإدارة أو موظف يملك نسبة 5% أو أكثر في أسهم شركة ديار الكشف عن هذه الملكية إلى سكرتير المجلس الذي يلتزم بدوره بأخطار سوق دبي المالي.

يجب على أي عضو في مجلس الإدارة أو موظف يملك نسبة 10% أو أكثر من قيمة الأسهم في أية شركة فرعية تابعة لشركة ديار الكشف عن هذه الملكية إلى سكرتير المجلس الذي يلتزم بدوره بأخطار سوق دبي المالي.

وقد تشترط القوانين واللوائح على أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الشركة الكشف عن تعاملاتهم والحصول على موافقة السلطات التنظيمية قبل القيام بتلك التعاملات. وقد تكون هناك عقوبات مدنية أو جزائية في الإمارات العربية المتحدة بسبب عدم الكشف عن الملكية أو التعاملات في



الأوراق المالية ويتحمل كل عضو مجلس إدارة أو موظف في الشركة المسؤولية عن هذه القوانين واللوائح.

يجب تقديم المعلومات المذكورة أعلاه إلى المستشار العام للدائرة القانونية و/ أو سكرتير المجلس خلال سبعة (٧) أيام من تاريخ التعاملات ذات الصلة. ويجب تقديم المعلومات الخاصة بالملكية خلال خمسة عشر (١٥) يوماً من التواريخ ذات الصلة ويجب الإبلاغ عن التداولات المتأثرة إلى هيئة الإمارات للسلع والأوراق المالية وإلى سوق دبي المالي.

ثالثاً: تشكيل مجلس الإدارة:

يتشكل مجلس إدارة الشركة من عدد ٩ أعضاء، رئيس مجلس الإدارة وغالبية الأعضاء هم من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك على النحو الموضح أدناه:

إسم عضو مجلس الإدارة	تاريخ التعيين	مدة العضوية	المنصب	نوع العضوية	عضوية - منصب في أية شركات مساهمة أخرى أو جهات حكومية أو رقابة أو تجارية	المؤهلات و الخبرات
عبدالله الهاملي	٢٠ أبريل ٢٠٠٨	٣ سنوات	الرئيس	غير تنفيذي غير مستقل	الرئيس التنفيذي لبنك دبي الإسلامي	○ البكالوريوس في الاقتصاد والرياضيات من جامعة الامارات ○ مؤسس شركة سينرجي لنظم المعلومات و شركة ضيافة ١٩٩٨ - ١٩٩٩ ○ مدير تنفيذي لإدارة المعلومات لموانئ دبي و المنطقة الحرة ١٩٩٣ - ١٩٩٨



المؤهلات و الخبرات	عضوية - منصب في أية شركات مساهمة أخرى أو جهات حكومية أو رقابة أو تجارية	نوع العضوية	المنصب	مدة العضوية	تاريخ التعيين	إسم عضو مجلس الإدارة
○ مدير ادارة المعلومات في مبناء راشد ١٩٩٠						
○ إجازة في إدارة الأعمال من جامعة دبي للشباب ○ ناب رئيس مجلس إدارة مجموعة لوتاه منذ ١٩٩٩	-رئيس مجلس إدارة Omega Engineering LLC -عضو مجلس إدارة في شركة Global Resources Building Material	مستقل	نائب الرئيس	٣ سنوات	٢٩ مارس ٢٠٠٨	عبدالله لوتاه
○ إجازة في الهندسة الكيميائية من جامعة أريزونا في الولايات المتحدة الأمريكية ○ الرئيس التنفيذي لمجلس إدارة دائرة الطيران المدني	عضو مجلس إدارة : -DIP -Taif Investment -DWTC -Cleveland Bridge	مستقل	عضو	٤ سنوات	٢٩ نوفمبر ٢٠٠٦	خليفة الزفين
○ إجازة في المحاسبة من جامعة الإمارات ○ ماسترز في المحاسبة من الجامعة الكاثوليكية في الولايات المتحدة الأمريكية	الرئيس المالي لبنك دبي الإسلامي ش.م.ع	غير تنفيذي غير مستقل	عضو	٣ سنوات	٢٧ أغسطس ٢٠٠٩	محمد الشريف



المؤهلات و الخبرات	عضوية - منصب في أية شركات مساهمة أخرى أو جهات حكومية أو رقابة أو تجارية	نوع العضوية	المنصب	مدة العضوية	تاريخ التعيين	إسم عضو مجلس الإدارة
<ul style="list-style-type: none"> ○ CPA من مجلس ولاية فيرجينيا للمحاسبة ○ مدير قسم الرقابة المالية بالوكالة و منسق فريق فحص المصارف و شركات التمويل في المصرف المركزي 						
<ul style="list-style-type: none"> ○ ماسترز في إدارة الأعمال من الجامعة الأمريكية في الشارقة ○ مدير القسم المالي لشركة الصكوك الوطنية ○ كبير المدراء في مكتب دبي ○ مدقق مالي في دائرة التنمية الاقتصادية في دبي 	عضو مجلس إدارة في شركة تعليم ش.م.خ	مستقل	عضو	٣ سنوات	٢٠ أبريل ٢٠٠٨	بطي الجميري
<ul style="list-style-type: none"> ○ بكالوريوس علوم سياسية من جامعة الإمارات العربية المتحدة ١٩٩٥ ○ نائب مدير إدارة 	المدير التنفيذي لشئون الموارد والميزانية بالانابة في وزارة المالية	مستقل	عضو	٣ سنوات	٢٦ فبراير ٢٠٠٩	سعيد اليتيم

المؤهلات و الخبرات	عضوية - منصب في أية شركات مساهمة أخرى أو جهات حكومية أو رقابة أو تجارية	نوع العضوية	المنصب	مدة العضوية	تاريخ التعيين	إسم عضو مجلس الإدارة
الاستثمارات في وزارة المالية والصناعة ٢٠٠١ ○ مدير إدارة الميزانية بوزارة المالية ٢٠٠٩-٢٠٠٢						
○ إجازة في المحاسبة و إدارة الأعمال - بغداد ○ رئيس قسم التجزئة في دبي بنك ٢٠٠٨-٢٠٠٦ ○ كبير المدراء في القسم المصرفي الشخصي في بنك إيش اس بي سي ٢٠٠٦-١٩٨٢	عضو مجلس إدارة : -Dubai Islamic Bank Capital -Islamic Financial Services رئيس العمليات في بنك دبي الإسلامي رئيس قسم التجزئة في دبي بنك	غير تنفيذي غير مستقل	عضو	٣ سنوات	٠١ يوليو ٢٠٠٩	محمد النهدي
○ محال مخاطر معتمد - الأكاديمية الأمريكية لإدارة التمويل ○ إجازة في إدارة الأعمال من جامعة أركنساس في الولايات المتحدة الأمريكية	عضو مجلس إدارة : -Tamweel PJSC رئيسي المخاطر في بنك دبي الإسلامي	غير تنفيذي غير مستقل	عضو	٣ سنوات	٠١ يوليو ٢٠٠٩	فهد بن فهد



المؤهلات و الخبرات	عضوية - منصب في أية شركات مساهمة أخرى أو جهات حكومية أو رقابة أو تجارية	نوع العضوية	المنصب	مدة العضوية	تاريخ التعيين	إسم عضو مجلس الإدارة
<ul style="list-style-type: none"> ○ مدير عام شركة أملك للتمويل ٢٠٠١-٢٠٠٠ ○ كبير المدراء قسم الشركات في ستاندرد تشارتد بنك ١٩٩٦ - ٢٠٠٠ ○ مدير قسم التجزئة في ستاندرد تشارتد بنك ١٩٩٥-١٩٩٦ ○ مراقب مصرفي في المصرف المركزي ١٩٩١-١٩٩٥ 						
<ul style="list-style-type: none"> ○ دكتوراه في التسويق من الجامعة الأمريكية في لندن ○ مصرفي إسلامي معتمد- المعهد الدولي للتجارة و التمويل الإسلامي ○ ماسترز في إدارة الأعمال من جامعة مادوراج كاماراج في الهند ○ رئيس قسم التسويق في دبي بنك 	<p>نائب رئيس تنفيذي-مدير قسم التجزئة و العمليات المصرفية التجارية في بنك دبي الإسلامي</p>	غير تنفيذي غير مستقل	عضو	٣ سنوات	٢٧ أغسطس ٢٠٠٩	عدنان شلوان



المؤهلات و الخبرات	عضوية - منصب في أية شركات مساهمة أخرى أو جهات حكومية أو رقابة أو تجارية	نوع العضوية	المنصب	مدة العضوية	تاريخ التعيين	إسم عضو مجلس الإدارة
○ رئيس قسم تطوير المنتجات و التسويق في مصرف قطر التجاري						

في الجدول أدناه تجدون بيان تفصيلي بأعضاء مجلس الإدارة المنتهية عضويتهم:

نوع العضوية	المنصب	تاريخ إنهاء العضوية	تاريخ التعيين	إسم عضو مجلس الإدارة
مستقل	عضو	٢٧ اغسطس ٢٠٠٩	٢٩ نوفمبر ٢٠٠٦	يونس الخوري
غير مستقل	عضو	٩ فبراير ٢٠٠٩	٢٩ نوفمبر ٢٠٠٦	سعد عبد الرزاق
مستقل	عضو	١ يوليو ٢٠٠٩	٢٩ نوفمبر ٢٠٠٦	خالد الماس
غير مستقل	نائب الرئيس	٢٧ اغسطس ٢٠٠٩	٢٩ نوفمبر ٢٠٠٦	خالد الكمد
مستقل	الرئيس	١ يوليو ٢٠٠٩	٢٩ مارس ٢٠٠٨	ناصر الشيخ

وفقا لدليل حوكمة الشركات الخاص بشركة ديار والمعتمد من مجلس الإدارة فإنه تحدد مكافأة كل عضو مجلس إدارة الشركة كمبلغ مقطوع وفقاً لتوصية من مجلس الإدارة بموافقة الجمعية



العمومية. كما أنه يجوز لشركة ديار أن تدفع مبالغ إلى أي عضو في المجلس أو أن تخصص مكافآت إضافية أو راتب شهري وفق المبالغ التي يحددها مجلس الإدارة وذلك في حالة كون ذلك العضو عضواً في إحدى اللجان أن يبذل جهود إضافية لخدمة شركة ديار بالإضافة إلى واجباته كعضو في مجلس الإدارة.

ووفقاً للقوانين الاتحادية في الإمارات العربية المتحدة، لا يجوز أن يزيد مبلغ المكافأة عن نسبة ١٠% (عشرة بالمائة) من صافي الربح بعد خصم الاستهلاك وخصم المبلغ الاحتياطي وتوزيع ما لا يقل عن ٥% من رأس المال على المساهمين كأرباح، كما هو منصوص عليه في المادة ٣٥ من النظام الأساسي لشركة ديار.

تقوم لجنة الترشيحات والمكافآت سنوياً بمراجعة وتقديم توصيات إلى المجلس بشأن السياسات الخاصة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة في شركة ديار (بما في ذلك الأتعاب ونفقات السفر وغيرها من النفقات). وبعد اعتمادها من قبل مجلس الإدارة، يجب توثيق تفاصيل السياسات الخاصة بمكافآت أعضاء مجلس الإدارة بالنسبة لجميع الأعضاء. وللطم فإن أعضاء مجلس الإدارة لم يستلموا أي نوع من أنواع المكافآت خلال عضويتهم في الشركة.

٦	٥	٤	٣	٢	١	إجتماع مجلس الإدارة
١٨ نوفمبر	٢٧ اغسطس	١ يوليو	٢٦ فبراير	٩ فبراير	٢١ يناير	التاريخ
عبدالله الهاملي	عبدالله الهاملي	عبدالله الهاملي	عبدالله الهاملي	عبدالله الهاملي	عبدالله الهاملي	
عبدالله لوتاه	عبدالله لوتاه	عبدالله لوتاه	عبدالله لوتاه	عبدالله لوتاه	عبدالله لوتاه	
محمد الشريف	يونس الخوري - غائب	يونس الخوري	يونس الخوري	يونس الخوري	يونس الخوري	
سعيد اليتيم	سعيد اليتيم	سعيد اليتيم		سعد عبدالرزاق - غائب	سعد عبدالرزاق - غائب	
بطي الجميري	بطي الجميري	بطي الجميري	بطي الجميري	بطي الجميري	بطي الجميري	
فهد بن فهد	فهد بن فهد	خالد الماس - غائب	خالد الماس	خالد الماس	خالد الماس	
خليفة الزفين	خليفة الزفين - غائب	خليفة الزفين	خليفة الزفين	خليفة الزفين	خليفة الزفين	
محمد النهدي	محمد النهدي	ناصر الشيخ - غائب	ناصر الشيخ	ناصر الشيخ	ناصر الشيخ	
عدنان شنوان	خالد الكمدة - غائب	خالد الكمدة - غائب	خالد الكمدة	خالد الكمدة	خالد الكمدة	

المهام و الإختصاصات التي فوضها مجلس الإدارة الى الإدارة التنفيذية :



١- قرار مجلس الإدارة رقم ٢٠٠٨/٥ مصدق لدى كاتب العدل قضى بتأكيد تعيين السيد ناصر الشيخ رئيساً لمجلس الإدارة و إعطائه صلاحية تمثيل و التوقيع نيابة عن شركة ديار للتطوير امام كافة الجهات، السلطات الحكومية، السلطات المحلية والسلطات الاتحادية وتوقيع وتقديم كافة الطلبات والنماذج والمستندات المتعلقة بكافة المعاملات أمام أي من هذه الجهات بالنيابة عن الشركة و فتح وإدارة وتشغيل الحسابات بإسم الشركة لدى البنوك الموافق عليها من قبل مجلس الإدارة والتوقيع على الشيكات والأوراق التجارية بحسب الشروط و الأحكام التي يحددها مجلس الإدارة و إنشاء المؤسسات او الشركات و شراء او تأجير او إدارة المشاريع و الأراضي و العقارات والتوقيع على عقود البيع الخاصة بها و التنازل عن ملكيتها.

٢- وكالة من السيد ناصر الشيخ بصفته رئيساً لمجلس الإدارة مصدقة لدى كاتب العدل بتاريخ ٢٠٠٨/٠٨/٣١ قضت بتفويض السيد ماركوس غيبيل الرئيس التنفيذي لتمثيل الشركة أمام كافة الجهات، السلطات الحكومية، السلطات المحلية والسلطات الاتحادية و توقيع وتقديم كافة الطلبات والنماذج والمستندات المتعلقة بكافة المعاملات أمام أي من هذه الجهات بالنيابة عن الشركة و فتح وإدارة وتشغيل الحسابات بإسم الشركة لدى البنوك الموافق عليها من قبل مجلس الإدارة والتوقيع على الشيكات والأوراق التجارية بحسب الشروط و الأحكام التي يحددها مجلس الإدارة ممثلاً برئيس مجلس الإدارة بالإضافة الى تأسيس وإنشاء وتسجيل فروع للشركة و/أو مكاتب تمثيلية و/أو شركات تابعة و/أو ائتلافات و/أو تحالفات إستراتيجية مع أطراف أخرى التي تم الموافقة عليها من قبل مجلس الإدارة ممثلاً برئيس مجلس الإدارة و وبيع أو تأجير الوحدات السكنية والمحلات التجارية والأراضي والعقارات والتوقيع على كافة انواع العقود.

٣- قرار مجلس الإدارة بالتميرير رقم ٢٠٠٩/١ قضى بتحويل الرئيس التنفيذي السيد ماركوس غيبيل و نائب ارئيس في قسم الموارد البشرية بتوزيع مبلغ ٥ ملايين درهم كمكافأة لموظفي ديار.



٤- قرار مجلس الإدارة بالتمرير رقم ٢٠٠٩/٢ قضى بتعيين السيد عبد الله لوتاه رئيساً لمجلس إدارة شركة Omega Engineering LLC و منحه صلاحيات القيام بالأعمال الإدارية و فتح الحسابات و تمثيل الشركة أمام الدوائر الحكومية و غير الحكومية و كل ذلك شرط أخذ موافقة مجلس إدارة ديار.

٥- قرار مجلس الإدارة بالتمرير رقم ٢٠٠٩/٣ قضى بتحويل السيد ناصر الشيخ رئيس مجلس الإدارة للحصول على تسهيلات مصرفية إسلامية من بنك الإمارات الإسلامي بقيمة ٢٠٠ مليون درهم و ذلك لتطوير مشروع واحة دبي للسيليكون . و قام السيد ناصر الشيخ بتفويض الصلاحيات الممنوحة له بموجب القرار المذكور الى الرئيس التنفيذي ماركوس غيبيل.

٦- قرار مجلس الإدارة بالتمرير رقم ٢٠٠٩/٤ قضى بتحويل السيد ناصر الشيخ رئيس مجلس الإدارة للحصول على تسهيلات مصرفية إسلامية بقيمة ٦٠٠ مليون درهم كحد أقصى من بنك دبي الإسلامي و ذلك لتطوير مشروع Citadel و أراضي بالإضافة الى الأعمال اليومية للشركة.

٧- قرار مجلس الإدارة المصدق لدى كاتب العدل بتاريخ ٢٦/٢/٢٠٠٩ و الذي قضى بتحويل المدير المالي لديار و نائب الرئيس في قسم تطوير الأعمال الدولية بحسم كفالتين في بيروت صادرتين عن بنك البحر المتوسط ش.م.ل بالنيابة عن ديار.

رابعاً: أتعاب مدقق الحسابات الخارجي:

تم تعيين وإعتماد شركة إيرنست أند يونغ كمدققين خارجيين للشركة عن طريق المساهمين خلال إجتماع الجمعية العمومية في عام ٢٠٠٩ وتم تحديد أتعابهم بمبلغ وقدره ٣٢٥,٠٠٠ درهم.



م	التفاصيل	٢٠٠٨	٢٠٠٩
		درهم	درهم
1	خدمات مهنية لها علاقة بمراجعة التقرير المالي ربع السنوي (١١٥.٠٠٠ درهم لكل ربع)	345,000.00	345,000.00
2	دفعة أتعاب المدققين لنهاية السنة المالية.	325,000.00	325,000.00
3	أتعاب مهنية للمدققين حسب الإجراءات المتفق عليها - دائرة التنظيم العقاري (مدققو حساب الضمان) للربع المنتهي بـ ٣٠ يونيو ٢٠٠٩ حسب شروط التعاقد (٣٠٠.٠٠٠ دولار × ٣.٦٧).	0.00	110,100.00
4	أتعاب مهنية - تدقيق مراقبة الغش	0.00	150,000.00
5	خدمات مهنية لها علاقة بمدققي مؤسسة التنظيم العقاري لغاية ديسمبر ٠٨ (٢٢.٠٠٠ دولار).	80,800.00	
6	دفعة لاستشارة ضريبة في الأردن	128,450.00	0.00
7	دفعة أتعاب المدقق للفترة المنتهية في ٢٠٠٨/١٢/٣١ - لديار سيتي (موريشوس المحدودة)	21,542.15	0.00
8	خدمات لإنشاء نشاط عقارات في الولايات المتحدة الأمريكية	50,550.00	0.00
9	خدمات مهنية لها علاقة بكتيب حوكمة الشركات لديار للتطوير ش.م.ع	163,600.00	0.00
	المجموع	1,114,942.15	930,100.00



خامساً: لجنة التدقيق:

تشكل لجنة التدقيق على النحو التالي:

أسم العضو	المنصب	نوع العضوية
بطي الجميري	الرئيس	مستقل (عضو مجلس إدارة)
سعيد اليتيم	عضو	مستقل (عضو مجلس إدارة)
راشد الغيث	عضو	مستقل (خبير مختص)
سيف اليعربي	عضو	مستقل (خبير مختص)

يجب على الشركة أن توفر للجنة التدقيق موارد كافية لتنفيذ واجباتهم، بما في ذلك التفويض لطلب مساعدة الخبراء، كلما كان ذلك ضرورياً. وكحد أدنى، تتولى لجنة التدقيق المهام والواجبات التالية:

- مراجعة الرقابة الداخلية ونظام إدارة المخاطر والالتزام التنظيمي
- مراجعة الضوابط المالية لدى الشركة والرقابة الداخلية ونظم إدارة المخاطر.
- مناقشة نظام الرقابة الداخلية مع الإدارة وضمن عملها بشكل فعال.
- التنسيق مع مجلس الإدارة والإدارة التنفيذية والمسؤول/ المدير المالي.
- إجراء تحقيق بمسائل الرقابة الداخلية الرئيسية التي يكلفها مجلس الإدارة بها أو بمبادرة من اللجنة بنفسها بموافقة المجلس.



- وضع قواعد لتمكين موظفي الشركة من الإبلاغ سراً عن أية مخالفات محتملة في التقارير المالية أو مسائل الرقابة الداخلية أو غيرها من المسائل واتخاذ خطوات مناسبة لإجراء تحقيقات مستقلة وعادلة في هذه المخالفات.
- التقيد بقواعد الإدراج والإفصاح الصادرة عن هيئة الإمارات للسلع والأوراق بما في ذلك المتطلبات القانونية الأخرى التي تسري على البيانات المالية.

مراجعة المعلومات المالية

ضمان نزاهة البيانات المالية (على أساس ربع سنوي وعلى أساس سنوي) مع التأكيد على أية تغييرات في السياسات والممارسات المحاسبية وتبسيط الضوء على أمور تخضع لرأي الإدارة والالتزام بمعايير المحاسبة الصادرة عن الهيئة والنواحي التي تخضع للرأي أو التقييم والتعديلات الجوهرية نتيجة التدقيق والمشروع المستمر والتقيد بمقاييس إعداد التقارير المالية والتقيد بالمقاييس المالية لدى هيئة الإمارات للسلع والأوراق المالية؛

دراسة أية أمور هامة وغير عادية سيتم إيرادها في البيانات المالية والنظر في المخاوف التي يثيرها رئيس المسؤولين الماليين أو مسؤول الالتزام أو مدققي الحسابات الخارجيين؛

مراجعة السياسات والإجراءات المالية والمحاسبية للشركة؛

الالتزام بقواعد الإدراج والمتطلبات القانونية الأخرى فيما يتعلق بإعداد التقارير المالية.

العلاقات مع مدققي الحسابات الخارجيين

مراقبة استقلالية مدقق الحسابات الخارجي ومناقشة مدقق الحسابات الخارجي من حيث طبيعة ونطاق وكفاءة التدقيق وفقاً لمقاييس التدقيق المقبولة بشكل عام؛

في حالة عدم موافقة مجلس الإدارة على توصيات من لجنة التدقيق بشأن اختيار أو تعيين أو استقالة أو إقالة مدقق الحسابات الخارجي، يجب على مجلس الإدارة أن يورد في تقرير الحوكمة بيان يوضح توصيات لجنة التدقيق وأسباب عدم موافقة المجلس.



مراجعة خطة المهمة والإجراءات الخاصة بمدقق الحسابات الخارجي وأية أسئلة جوهرية يطرحها مدقق الحساب إلى إدارة الشركة بخصوص سجلات المحاسبة أو الحسابات المالية أو أنظمة الرقابة والرد عليها واعتمادها؛

ضمان استلام ومناقشة والتصرف بشكل أصولي وفقاً للمكتشفات والتوصيات الجوهرية الصادرة عن مدققي الحسابات الخارجيين والردود المقترحة للإدارة؛

تطوير وتطبيق السياسة بشأن تعيين مدقق الحسابات الخارجي لتقديم خدمات لا علاقة لها بالتدقيق (إن وجدت) لضمان تقديم تلك الخدمات بشكل لا يؤثر على استقلالية وموضوعية مدقق الحسابات الخارجي.

اعتماد سياسة بشأن التعامل مع مدقق الحسابات الخارجي وتقديم تقرير/ توصيات إلى مجلس الإدارة بشأن أية أمور تقتضي اتخاذ إجراء من جانب المجلس.

عقد اجتماع مع مدققي الحسابات الخارجيين مرة واحدة على الأقل في العام بدون حضور إدارة الشركة.

الرد فوراً على أية مراسلات أو استفسارات مرسلة من مدقق الحسابات الخارجي.

مراجعة ودراسة أية مراسلات أو استفسارات مرسلة من مدقق الحسابات الخارجي؛

مراجعة والتوصية بتعيين مدقق الحسابات الخارجي أو إعادة تعيينه أو استبداله.

مراجعة واعتماد مكافآت مدقق الحسابات الخارجي ومدة تعيينه.

التأكد من رد مجلس الإدارة في الوقت المطلوب على الاستفسارات والمسائل الجوهرية الواردة في تقرير مدقق الحسابات الخارجي.

التدقيق الداخلي

وضع سياسة بشأن البلاغات السرية التي يقدمها موظفو الشركة. ويجب أن تتطرق السياسة المذكورة إلى المخالفات المالية أو مسائل الرقابة الداخلية أو المسائل المهمة الأخرى بالنسبة



للشركة وكذلك ضمان وجود إجراءات مناسبة للسماح بإجراء تحقيقات مستقلة وعادلة في المسائل المبلغ عنها؛

ضمان وجود موارد كافية لدائرة التدقيق الداخلي وأن يكون وضعها جيداً ضمن الشركة.

مراقبة الالتزام بقواعد السلوك المهني.

دراسة المكتشفات والتوصيات الصادرة عن مجلس الإدارة؛

ضمان وجود تنسيق بين مدققي الحسابات الداخليين ومدققي الحسابات الخارجيين وضمان توفر الموارد الأساسية للتدقيق الداخلي ومراقبة ومراجعة فعالية نظام التدقيق الداخلي.

ضمان الالتزام بالواجبات والمسؤوليات المتضمنة في هذا النظام الداخلي؛ و

ضمان استلام ومناقشة والتصرف بشكل أصولي وفقاً للمكتشفات والتوصيات الجوهرية الصادرة عن مدققي الحسابات الداخليين والردود المقترحة للإدارة؛

تقديم تقرير إلى مجلس الإدارة بشأن مدى التزام اللجنة بالواجبات والمسؤوليات المتضمنة في هذا النظام الداخلي.

الواجبات والمسؤوليات الرئيسية الأخرى

مراقبة ومراجعة فعالية دائرة التدقيق الداخلي لدى الشركة؛

وضع ميزانية للمستشارين المستقلين والتي يراجعها مجلس الإدارة؛

ضمان تقييد شركة ديار؛

- (أ) بكافة الالتزامات القانونية والضريبية والتنظيمية ذات الصلة
(ب) كافة السياسات والإجراءات الداخلية
(ج) قواعد السلوك.



مراجعة وضوح واكتمال الإفصاح عن البيانات المالية.

ضمان حل أية خلافات تنشأ بين الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي بخصوص التقارير المالية.

إمكانية الوصول إلى المعلومات المحدثة

تتحمل دائرة المالية لدى الشركة بشكل عام وكبير المسؤولين الماليين بشكل خاص عن إبقاء لجنة التدقيق على إطلاع بأحدث التغييرات ذات الصلة في القوانين واللوائح والتي تؤثر على عمليات الشركة المالية وبياناتها المالية. ويتحمل المدير التنفيذي المسؤولية عن إبقاء لجنة التدقيق على إطلاع بشأن التوصيات و/ أو التغييرات ذات الصلة والتي يتوجب التطرق إليها ضمن إطار الحوكمة لدى شركة ديار.

إجراءات تقديم الشكاوى

لمساعدة مجلس الإدارة، ستضمن اللجنة وجود إجراءات مناسبة بخصوص استلام والاحتفاظ ومعالجة الشكاوى التي تتلقاها شركة ديار فيما يتعلق بإدارة المخاطر أو الالتزام القانوني/ التنظيمي أو المحاسبة أو ضوابط المحاسبة الداخلية أو التدقيق. وبهذا الخصوص، ينبغي على الموظفين تسجيل كافة الأمور التي تفلقهم من خلال استخدام سياسة البلاغات السرية لدى شركة ديار (لطفاً انظر القسم تحت عنوان "سياسة البلاغات السرية" في هذا الكتيب).

سياسة تقديم التقارير

يتوجب على اللجنة تقديم تقارير بشأن اجتماعاتها إلى مجلس الإدارة على أساس سنوي، ويجب على رئيس لجنة التدقيق تقديم تقارير إلى مجلس الإدارة في اجتماعه القادم بشأن أية أمور ذات صلة بواجبات ومسؤوليات لجنة التدقيق.

إجراءات تقديم التقارير

يقوم سكرتير الشركة بتمرير محاضر اجتماعات اللجنة إلى كافة أعضاء المجلس. ويجب على رئيس اللجنة إبقاء أعضاء مجلس الإدارة على اطلاع كما هو مناسب بشأن كيفية حل المسائل المثارة في الاجتماعات السابقة للجنة.

يجب على اللجنة إعداد تقرير خطي بشفافية إلى مجلس الإدارة والذي يبين الإجراءات والنتائج والتوصيات التي توصلت إليها اللجنة إليها.



يقوم أعضاء اللجنة بإجراء مراجعة سنوية لهذا النظام الأساسي وتقديم توصيات إلى المجلس بخصوص أية تعديلات.

يتم الكشف عن واجبات اللجنة وأنشطتها خلال العام في تقرير الشركة السنوي وفي حساباتها.

يجب على رئيس اللجنة حضور اجتماع الجمعية العمومية السنوية والإجابة على الأسئلة من خلال رئيس المجلس بشأن أنشطة اللجنة ومسؤولياتها.

أمور أخرى
تتظر اللجنة في أية أمور يحيلها مجلس الإدارة إلى لجنة التدقيق.

سادساً: نظام الرقابة الداخلية:

يقر مجلس الإدارة بمسئوليته عن نظام الرقابة الداخلية الشركة وعن مراجعته وفعاليتها.

اعتمدت شركة ديار هيكلية رقابة داخلية متكاملة صادرة عن لجنة المنظمات الراعية (Sponsoring Organizations of) (هيكلية لجنة الشركات الراعية) كهيكلية لتصميم وتقييم إطار الرقابة الداخلية لدى الشركة. تم اعتماد هذا النموذج كإطار مقبول بشكل عام للرقابة الداخلية لدى الشركة. تم اعتماد هذا النموذج كإطار مقبول بشكل عام للرقابة الداخلية وهو معترف به على نطاق واسع كمقياس محدد تقيس الشركات فعالية أنظمة الرقابة الداخلية لديها مقابل ذلك المقياس.

وبناء على هيكلية لجنة الشركات الراعية، تعرف الرقابة الداخلية على نطاق واسع باعتبارها عملية يؤثر عليها مجلس إدارة الشركة وإدارتها وموظفيها الآخرين ومصممة لتقديم ضمان معقول بخصوص تحقيق الأهداف في الفئات التالية:

فعالية وكفاءة العمليات: تتطرق هذه الفئة إلى تحقيق الأهداف الأساسية للشركة بما في ذلك التقيد بمعايير الأداء والمحافظة على الموارد.

موثوقية إجراءات إعداد التقارير المالية: ضمان تقديم بيانات مالية موثوقة (سنوية ومؤقتة) ومعلومات مالية أخرى إلى مجلس الإدارة والمساهمين والعامّة.



التقيد بالقوانين واللوائح سارية المفعول: منع مخالفة القوانين واللوائح سارية المفعول، ومن أجل تطبيق نظام رقابة داخلية فعال، يجب أن تعمل العناصر الخمسة التالية لدعم تحقيق مهمة شركة ديار واستراتيجياتها وأهدافها ذات الصلة.

خلق جو رقابة: يحدد هذا العنصر كيفية خلق شركة ديار جو يسهل وجود قيم وسلوك أخلاقي لفرض مباشرة أو تفويض أو إجراء أو قيد التعاملات التي يكون لها أثر على إجراء إعداد التقارير والمهام في شركة ديار. بالتالي فإن هذا العنصر يمكنه أيضاً تحليل ما يلي:

النزاهة والقيم الأخلاقية

الالتزام بالكفاءة

لجنة التدقيق

فلسفة الإدارة وأسلوب عملها

الهيكلية التنظيمية

توزيع السلطات والمسؤوليات

السياسات والإجراءات الخاصة بالموارد البشرية

تقييم المخاطر: يبين هذا العنصر إذا كان هناك إجراءات مناسبة فيما يتعلق بالقدرة على تقييم المخاطر حيث أن هذا الأمر متعلق بدقة المعلومات التي يتم جمعها والإبلاغ عنها والتي تؤثر على المخاطر في شركة ديار. بالإضافة لهذا، يقوم هذا العنصر أيضاً بتحليل ما يلي:

الأهداف على مستوى الشركة

الأهداف على مستوى العمليات

التعرف إلى المخاطر وتحليلها

إدارة التغيير



الأنشطة الرقابية: يحدد هذا العنصر فيما إذا كانت لدى الشركة سياسات وإجراءات مناسبة لضمان الرقابة المناسبة للإجراءات الداعمة لكافة عناصر عمليات شركة ديار. بالإضافة لهذا، يحلل هذا العنصر أيضاً ما يلي:

الأمن (التطبيق والشبكة)

إدارة التغييرات في التطبيق

استمرارية/ دعم الأعمال

البحث عن مصادر خارجية

المعلومات والتواصل: يضمن هذا العنصر على أنه في حالة وجود أية أنظمة فإن ذلك يضمن تدفق المعلومات بشكل دقيق وفي الوقت المطلوب ضمن شركة ديار. ولدى القيام بذلك، يتم تحليل النقطتين التاليتين عن كثب:

نوعية المعلومات

فعالية التواصل

المراقبة: يحدد هذا العنصر مدى التقيد بالمراقبة المحترفة بما في ذلك الأغراض والأهداف التشغيلية وفقاً لما يلي:

المراقبة المستمرة

عمليات التقييم المستقلة

النواقص أو العيوب في إجراءات إعداد التقارير

يجب على كافة موظفي ومدراء وأعضاء مجلس إدارة شركة ديار والشركات الفرعية التابعة لها إتباع نظام الرقابة الداخلية.

نظرة على الرقابة الداخلية



تطبق شركة ديار نظام الرقابة الداخلية لديها من خلال تقييم رقابة ذاتي يعتمد على تقييم المخاطر من الأعلى إلى الأسفل عبر المراحل التالية:

المجال والتخطيط

تحديد عوامل الخطر الكمية والنوعية التي تؤثر على الأعمال/ الموقع؛

إعطاء الأولوية واختيار العمليات/ المواقع المنظورة (باستثناء ضوابط مستوى الشركة) بناء على أثر عوامل الخطر؛

توزيع مسؤولي الضوابط (بما في ذلك ضوابط تقنية المعلومات) على العمليات/ المواقع المنظورة؛

وضع خطة عالية المستوى والحصول على موافقة مسؤول الرقابة الداخلية؛ و

إرسال النتائج والخطة إلى مسؤولي العمليات.

التوثيق - ضوابط مستوى الشركة

تحديد ضوابط مستوى شركة ديار

توثيق أو تحديث الرقابة الفعلية وتفصيلها

إعداد أو تطوير برامج اختبار الضوابط

التعرف إلى الثغرات في تصميم ضوابط مستوى الشركة

الرقابة على إجراءات إنهاء المسؤول للعمليات

التوثيق - ضوابط مستوى التعامل

تحديد وتوثيق المخاطر الأساسية التي تؤثر على العملية



توثيق أو تحديث الرقابة الفعلية الخاصة بتحديد المخاطر

إعداد أو تطوير برامج اختبار الضوابط

التعرف إلى الثغرات في تصميم العملية

الرقابة على إجراءات إنهاء المسؤول للعمليات

التقييم

إطلاق التقييم الذاتي للرقابة

عينة تفتيش على الحسابات من قبل لجنة التدقيق

تقديم التقارير

تقديم نتائج التقييم الذاتي للرقابة (بما في ذلك الرقابة الداخلية) إلى رئيس الرقابة الداخلية

إبلاغ رئيس الرقابة الداخلية عن نتائج التقييم الذاتي للرقابة إلى المدير التنفيذي والمجلس/ لجنة التدقيق

يجب إجراء عملية التقييم الذاتي للرقابة من قبل مسؤولي الرقابة على أساس سنوي؛ يجب تحديث المستندات الخاصة بالمخاطر والرقابة فقط على أساس أية تغييرات خلال السنة ومن اللازم إعداد كافة المستندات الأخرى للسنة المعنية.



سابعاً: معلومات عامة:

لقد وجهت هيئة الأوراق المالية و السلع إنذاراً لشركة ديار للتطوير بتاريخ ٢٠٠٩/٠٢/١٧ و ذلك لمخالفة تعليمات الإفصاح الخاصة (١) بموعد إنعقاد إجتماع مجلس الإدارة حيث ينص القانون على ضرورة الإعلان عن موعد إجتماع المجلس قبل يومي عمل وقد تم الإعلان بذلك التاريخ قبل يوم واحد من موعد الإجتماع.

(٢) لتزويد الهيئة و السوق بقرار مجلس الإدارة بالموافقة على الأرقام النهائية الخاصة بالبيانات المالية المدققة للشركة في السنة المالية المنتهية لعام ٢٠٠٨ بعد مرور اربعة ايام من تاريخ عقد الإجتماع حيث ينص القانون على ضرورة تزويد الهيئة بهكذا قرارات فور صدورها. و تؤكد شركة ديار بانها حريصة على عدم تكرار هذه المخالفة في المستقبل.



لقد فرضت هيئة الأوراق المالية و السلع على شركة ديار للتطوير بتاريخ 2009/3/31 غرامة واحدة قدرها عشرون ألف درهم إماراتي و ذلك لمخالفة تعليمات الإفصاح الخاصة بموعد إنعقاد إجتماع مجلس الإدارة حيث ينص القانون على ضرورة الإعلان عن موعد إجتماع المجلس قبل يومي عمل وقد تم الإعلان بذلك التاريخ قبل يوم واحد من موعد الإجتماع. و قد تم دفع هذه الغرامة و تؤكد شركة ديار بانها حريصة على عدم تكرار هذه المخالفة في المستقبل.

عبدالله لوتاه

نائب رئيس مجلس إدارة شركة ديار للتطوير