

تقرير الحوكمة (تتمة)

(2) خدمات أخرى تم تنفيذها من مدقق خارجي آخر بخلاف مدقق حسابات الشركة الخارجي خلال عام 2022

بلغت المبالغ التي دفعتها الشركة أو المستحقة الأداء لقاء خدمات قامت بتنفيذها شركات تدقيق أخرى بخلاف المدقق الخارجي للشركة خلال العام 2022 (1,455,749 درهم إماراتي)، وهي عبارة عن رسوم مقابل خدمات للتحقق من صحة البيانات وخدمات استشارية قدمتها شركات التدقيق التالية إلى المجموعة:

- 1- كراو بيك
- 2- اس.ان.جي. جرانت ثورنتون
- 3- ان.سي.أس أند أسوسيتس بي.اس.سي.
- 4- كي.بي.بي.ام.جي. مدققون مستقلون ليمتد
- 5- أديبايو أديفيجي أند كومباني
- 6- برايس ووتر هاوس كوبرز
- 7- ديلويت أند توش الشرق الأوسط
- 8- ارنست أند يونغ
- 9- ديلويت شراكة محدودة المسؤولية

الرقابة الداخلية وإدارة المخاطر

(1) أنظمة المخاطر والضوابط

يقر مجلس الإدارة بمسؤولياته عن التأكد من فعالية نظام المخاطر والرقابة الداخلية لشركة الياه سات.

لا شك في أن تطبيق إدارة فعالة للمخاطر والضوابط الداخلية يمثل أحد أهم عوامل النجاح في تحقيق أهداف الياه سات الاستراتيجية، وبناء عليه، عمدت الياه سات إلى تطبيق منهجية متكاملة لإدارة المخاطر والرقابة الداخلية، وتستند المنهجية الأساسية على المبادئ ذات العلاقة المقررة من منظمة المعايير الدولية ولجنة المنظمات الراعية التابعة للجنة توريد واي (كوسو)

(2) منهجية المخاطر والضوابط

أعدت منهجية الياه سات وفقاً لنموذج الخطوط الثلاثة لمعهد المدققين الداخليين، وتتمحور هذه المنهجية حول الغرض وتهدف إلى ضمان الإدارة الفعالة للمخاطر التي يُحتمل أن تعيق الياه سات في تحقيق أهدافها الاستراتيجية.

- تم تضمين نظام المخاطر والضوابط الداخلية في مجموعة الياه سات في ثلاثة مستويات:
- واجب الإدارة في تحديد وتقييم وإدارة المخاطر الرئيسية لشركة الياه سات («الخط الأول»).
- تعمل أقسام المخاطر والرقابة الداخلية وأمن المعلومات واستمرارية الأعمال والصحة والسلامة والامتثال إلى تسهيل العمل في تقييم مخاطرها من خلال التطوير والتواصل والتدريب ومراقبة السياسات والإجراءات وإطارات العمل المتعلقة بالحوكمة والمخاطر والامتثال («الخط الثاني»).
- يقدم قسم التدقيق الداخلي لياه سات ضمان موضوعي حيادي والمشورة بشأن أنظمة إدارة المخاطر والرقابة الداخلية لدى الياه سات («الخط الثالث»).

المنصب	إجمالي الراتب والمكافآت لعام 2022	امتيازات أخرى نقدية وعينية لعام 2022	خطة التحفيز طويلة الأمد (تستحق عام 2022)	إجمالي المكافأة المدفوعة عام 2022 (عن عام 2021)*	إجمالي المكافأة المدفوعة لعام 2022	الملاحظات
المستشار العام	887,768.20	81,183.00	لا ينطبق	580,549.07	لا ينطبق	حتى تاريخ 2022/08/31
	525,389.84	-	لا ينطبق	لا ينطبق	لا ينطبق	ين منصبه بتاريخ 2022/9/1

* مكافأة مدفوعة عام 2022 عن أداء عام 2021
مكافأة مدفوعة عام 2023 عن أداء عام 2022

التدقيق الخارجي

(1) المدقق الخارجي للشركة

تم تعيين شركة كي.بي.بي.ام.جي. لوار جلف ليمتد («كي.بي.بي.ام.جي.»)، وعنوانها في شارع الكورنيش، نيشن تاور (2)، الدور 19، صندوق بريد رقم 7613، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، بمثابة المدقق الخارجي لياه سات للسنة المالية 2022، وتتولى كي.بي.بي.ام.جي تقديم خدمات التدقيق والخدمات الضريبية والاستشارية إلى عدد كبير من عملاء القطاعين العام والخاص المحليين والدوليين بشأن جميع الجوانب الرئيسية المتعلقة بالأعمال والاقتصاد في الإمارات العربية المتحدة. وكانت السنة المالية 2022 هي السنة الثانية لتعيين كي.بي.بي.ام.جي كمدقق لحسابات الياه سات.

عدد السنوات للمدقق الخارجي للشركة	سنتان (السنة المالية 2021 والسنة المالية 2022)
اسم الشريك	أفتار جاليف
عدد السنوات كشريك تدقيق خارجي للشركة	سنتان (السنة المالية 2021 والسنة المالية 2022)
إجمالي أتعاب تدقيق القوائم المالية للعام 2022 (شاملة مخصص بشأن تقرير التأكيد المعقول حول فعالية الضوابط المالية الداخلية على التقارير المالية) منها 1,459,782 درهم إماراتي تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية الماضية بينما سيتم تقديم المبلغ المتبقي للموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية القادم.	1,551,595 درهم إماراتي
الرسوم والتكاليف للعام 2022 فيما يتعلق بالمراجعات الربع سنوية والإيداعات التي تحصل في لغة إعداد التقارير التجارية القابلة للتوسعة (XBRL)	514,150 درهم إماراتي
بيان بالخدمات الأخرى المنفذة من قبل مدقق خارجي بخلاف مدقق الشركة في عام 2022 (إن وجد)	يرجى الرجوع إلى الجدول أدناه

أصدرت كي.بي.بي.ام.جي. رأي تدقيق خالي من التحفظات بشأن البيانات المالية الموحدة والمدققة الخاصة بياه سات للعام 2022. علاوةً على ذلك، أصدرت كي.بي.بي.ام.جي. خلال 2022 رأي خالي من التحفظات بشأن مراجعتها لبيانات الياه سات المالية ربع السنوية ونصف السنوية، كل على حدة.

(ب) السلوك المهني والامتثال (الخط الثاني)

يعتبر قسم السلوك المهني والامتثال في الياه سات مسؤولاً بشكل أساسي عن الإشراف على الامتثال لقواعد السلوك المهني لياه سات داخل المجموعة، والامتثال للقوانين المعمول بها والمتطلبات التنظيمية والسياسات والإجراءات، وإضافة قيمة وتحسين عمليات وأنشطة الياه سات. ويقوم القسم بتطوير ودعم برنامج السلوك المهني والامتثال لمجموعة الياه سات من جميع جوانبه ويقدم تقاريره إلى لجنة التدقيق حول مدى الامتثال والنزاهة في الأعمال اليومية لياه سات. وللمزيد من المعلومات حول قسم السلوك المهني والامتثال في الياه سات وأنشطته وإنجازاته، يرجى الرجوع إلى البند المعنون «السلوك المهني والامتثال».

(ج) التدقيق الداخلي (الخط الثالث)

يعتبر قسم التدقيق الداخلي في الياه سات بمثابة قسم استشاري وتأكيد موضوعي مستقل مُصمم لتحسين وإضافة قيمة إلى عمليات ونشاطات الياه سات. ويقدم تأكيداً إلى لجنة التدقيق بشأن «حالة الرقابة» في الياه سات كما يقدم المشورة إلى الإدارة بشأن إدارة المخاطر والامتثال والتزام النزاهة في الأعمال اليومية. ويشمل ذلك تدقيق العمليات، والأموال المالية، وتكنولوجيا المعلومات، والامتثال، وتنسيق إدارة مخاطر الشركة.

وقسم التدقيق الداخلي ملزم بالتقيد بالإرشادات الإلزامية لمعهد المدققين الداخليين، بما في ذلك تعريف التدقيق الداخلي ومدونة قواعد الأخلاق والمعايير الدولية للممارسة المهنية للتدقيق الداخلي (معايير IPPF). ويتم مزاولة أعماله بطريقة تستند إلى التقييم المتواصل لمخاطر الأعمال المتوقعة والمتصورة ولديه حق الاطلاع الكامل وغير المقيد على جميع الأنشطة والوثائق والسجلات والممتلكات والموظفين. وقد أصدرت دائرة التدقيق الداخلي 8 تقارير تدقيق داخلي وخطة التدقيق الداخلي لعام 2023 إلى لجنة تدقيق والمخاطر والامتثال خلال عام 2022.

ويقدم قسم التدقيق الداخلي تقاريره من الناحية الإدارية إلى الرئيس التنفيذي للياه سات ومن الناحية الوظيفية إلى لجنة التدقيق والمخاطر والامتثال.

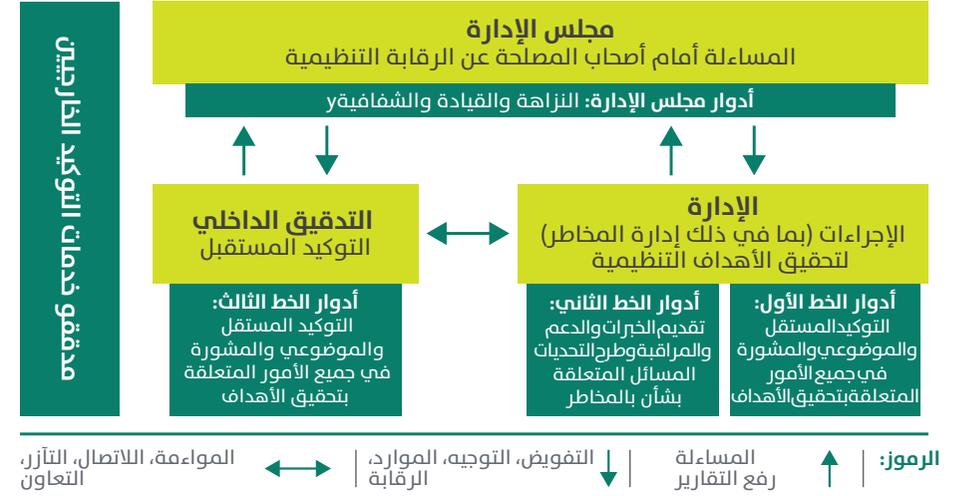
(4) إطار المخاطر والضوابط

يكمن الهدف من الإطار الخاص بإدارة المخاطر والرقابة الداخلية في مساعدة المجموعة على دمج إدارة المخاطر والرقابة الداخلية في جميع نشاطاتها وأقسامها. وضمم ذلك الإطار لتشكيل مجموعة شاملة من المكونات التي تدعم وتحافظ على مهمة إدارة المخاطر والرقابة الداخلية في جميع أقسام المجموعة، بما في ذلك الرؤية والرسالة والمبادئ والإرشادات التوجيهية (والسياسات) والأهداف والمهام والالتزام والخطط والعلاقات والمسؤوليات والموارد والعمليات والأنشطة.

تطبق الياه سات منهجية تنطلق من الأعلى إلى الأسفل في إدارة المخاطر على مستوى الشركة ككل. في حين تطبق منهجية من الأسفل إلى الأعلى في إدارة المخاطر في وحدات عمل مُحددة. وتخضع الافتراضات المتعلقة بالمخاطر إلى إعادة النظر بشكل روتيني لتقييم مدى استعداد الياه سات لمعالجة المخاطر ويتم تحديثها حسب الضرورة.

أنشأت الياه سات كتالوجاً متطوراً للمخاطر الرئيسية على مستوى الشركة بالاستناد إلى افتراضات المخاطر. ويتم تقييم المخاطر الرئيسية كل ثلاثة أشهر مع كل رئيس قسم مسؤول بهدف تحديد اتجاهات كل خطر وخطط معالجة المخاطر المقابلة، أو لإضافة أي مخاطر جديدة. ويتم تقديم المخاطر الرئيسية على مستوى الشركة ككل إلى لجنة التدقيق كل ثلاثة أشهر.

نموذج الخطوط الثلاثة



(3) تنظيم المخاطر والرقابة

(أ) إدارة المخاطر والرقابة الداخلية («الخط الثاني»)

يعتبر قسم إدارة مخاطر والرقابة الداخلية في الياه سات آلية تأكيد مصممة لإنشاء وحماية القيمة للمجموعة. وكما أسلفنا أعلاه، تعتبر الإدارة الفعالة للمخاطر والرقابة الداخلية أحد أهم عوامل النجاح لتحقيق أهداف الياه سات الإستراتيجية. ويحرص فريق إدارة المخاطر والرقابة الداخلية على مساعدة المجموعة في تضمين آلية إدارة المخاطر والرقابة الداخلية في الإجراءات الحالية/العادية للأعمال بهدف تعزيز الخط الأول. ويتضمن ذلك تضمين إدارة المخاطر في العمليات الهامة مثل التخطيط الاستراتيجي، وإعداد التقارير المالية، وتخطيط الأعمال، ووضع الميزانية، وتخطيط الاستثمار (النفقات الرأسمالية)، والمشتريات، وأمن المعلومات وعمليات الأرقام الصناعية.

بالنسبة لأنشطة إدارة المخاطر اعتمدت الياه سات مبادئ ايزو 31000: 2018 وبالنسبة للرقابة الداخلية، تطبق الياه سات مبادئ الرقابة الداخلية COSO - الإطار المتكامل: 2013. وتعتبر آليات الرقابة الداخلية لياه سات على الإطار الخاص بالتقارير المالية متفقة مع المتطلبات المنصوص عليها في القرار رقم (1) لعام 2017 الصادر عن جهاز أبوظبي للمحاسبة (ADAA).

يقدم قسم إدارة المخاطر والرقابة الداخلية تقاريره من الناحية الإدارية إلى الرئيس التنفيذي للشركة ومن الناحية الوظيفية إلى لجنة التدقيق.

تقرير الحوكمة (تتمة)

تتيح هذه التحسينات التركيز الدقيق على إدارة مخاطر كل قسم من أقسام الشركة، ومناقشتها والإشراف عليها وتقديم الدعم والمساندة الى الخط الأول في الوقت الفعلي.

(6) المخالفات

خلال عام 2022، لم تتعرض الياه سات الى أي غرامات أو عقوبات جوهرية من أي هيئة حكومية أو سلطة نظامية. علاوة على ذلك، لم تُسجَل أي مسائل هامة تتعلق بعدم الامتثال للقواعد أو اللوائح والضوابط الداخلية.

رؤساء دوائر المخاطر والرقابة

توضح الفقرات التالية خبرات ومعارف كل من رؤساء دوائر المخاطر والرقابة:

روي كنافين - نائب الرئيس التنفيذي - التدقيق الداخلي وإدارة المخاطر

يرئس السيد/ كنافين، الذي عينه مجلس الإدارة في يونيو 2017، كلاً من قسم التدقيق الداخلي وقسم إدارة المخاطر والرقابة الداخلية. ويتمتع بخبرة مهنية تزيد على 15 عاماً في مجالات التدقيق الداخلي، والتدقيق التكنولوجي، وإدارة المخاطر، والرقابة الداخلية، وتحسين الإجراءات، والتحقيقات في قطاع الاتصالات والتكنولوجيا، بما في ذلك شركة رويال كيه.بي.ان. (Royal KPN) و فيون (VEON) و فولترز كلوفر (Wolters Kluwer). بدأ حياته المهنية كمحقق تكنولوجيا المعلومات بالعمل لدى إحدى شركات المحاسبة «الأربعة الكبار». نال درجة الماجستير في المعلومات والتكنولوجيا من جامعة تيلبورغ في هولندا، ودرجة ماجستير تنفيذي في تدقيق تكنولوجيا المعلومات من معهد تيلبورغ للدراسات المتقدمة في هولندا، وهو محاسب إداري معتمد (IMA)، ومدقق داخلي معتمد (IIA)، ومدقق معتمد لنظم المعلومات (ISACA)، ومدقق معتمد لتكنولوجيا المعلومات في هولندا (NOREA). وهو مسؤول بصفته رئيس قسم التدقيق الداخلي، عن إنجاز خطة التدقيق الداخلي السنوية لتقديم تأكيد بشأن الوضع «تحت السيطرة» في الياه سات. وتشمل مسؤولياته المتعلقة بإدارة المخاطر والرقابة الداخلية التطبيق، والتحسين المستمر لإطار عمل قسم إدارة المخاطر والرقابة الداخلية في الياه سات.

كلينت دو باروس - مسؤول الامتثال

يرأس كلينت دو باروس قسم السلوك المهني والامتثال الى جانب عمله كمسؤول الامتثال لدى المجموعة وهو كذلك أمين سر مجلس إدارة الياه سات. بالإضافة إلى مشاركته الأساسية في إنشاء ورئاسة قسم السلوك المهني والامتثال المستقل في مجموعة الياه سات في يوليو 2021 لضمان امتلاك الياه سات، كشركة مُدرجة، برنامج امتثال صارم. فقد تولي كلينت رئاسة قسم السلوك المهني والامتثال في الياه سات تحت رعاية مكتب مبادلة للسلوك المهني والامتثال منذ العام 2018، باعتباره المورد الأساسي للامتثال في مجموعة الياه سات. بالإضافة إلى قيامه بشكل أساسي بدعم مبادرات امتثال صادرات السلع منذ العام 2018، تولي كلينت أيضاً مسؤولية إصلاح برنامج الياه سات لمرقابة الصادرات والامتثال للعقوبات. ومنذ إنضمامه إلى الياه سات عام 2008، تضمنت مسؤولياته الأساسية تقديم دعم قانوني بالغ الأهمية في حوكمة الشركة، والمشتريات الرئيسية، والمشاريع المشتركة، وعقود إيجار السعة، والمشاريع الخاصة بالقوات المسلحة لدولة الإمارات، ومجموعة من المتطلبات التشغيلية اليومية الطارئة. وبعد حصوله على بكالوريوس في الحقوق (درجة الشرف) من جامعة جووا في الهند، عمل في السابق لدى شركة اتصالات/ثي.مارين بمنصب المدير القانوني للعقود، ولدى مكتب محاماة خاص في مومباي ونيودلهي، الهند.

في إطار سعيها لتحقيق أهدافها الإستراتيجية، فإن الياه سات على استعداد لقبول مخاطر مُقاسة بطريقة مسؤولة، مع الأخذ بالاعتبار مصالح أصحاب المصلحة التابعين للشركة. ويتولى مجلس إدارة الياه سات كل سنة مراجعة وتحديد الأهداف الإستراتيجية لياه سات ودراسة الفرص والتحديات. وتحتاج جميع قرارات الاستثمار الهامة (كالمشاريع الإستراتيجية وعمليات الدمج والاستحواذ) إلى موافقة مجلس الإدارة أو مصادقته. وتعتمد الياه سات نهج مخاطر مرّن بشأن الابتكار التكنولوجي. وبالنسبة لفئات المخاطر الأخرى، يمكن توصيف النهج المتبع من الشركة تجاه المخاطر بالحدّز وعدم التساهل المطلق تجاه المخاطر التنظيمية ومخاطر الامتثال.

عمد مجلس الإدارة الى تفويض صلاحيات معينة الى الإدارة، بموجب وثيقة تفويض الصلاحيات («وثيقة تفويض السلطة»). أنظر التعقيب على تفويض الصلاحيات في القسم المعنون («نظرة عامة على حوكمة الشركة») وذلك عقب إجراء تقييم كمي للمتطلبات التشغيلية مبني على بيانات ومعطيات. وتُرفع القرارات المتعلقة بالالتزامات والاستثمارات والقرارات الإستراتيجية الأخرى التي تتجاوز حدود التفويضات المقررة في وثيقة تفويض الصلاحيات إلى مجلس إدارة الياه سات لدراستها وإقرارها.

تماشياً مع قرار جهاز أبوظبي للمحاسبة رقم (1) لعام 2017، قامت المجموعة بتطبيق إطار للرقابة الداخلية على التقارير المالية. ويضع هذا الإطار للمراقبة والمراجعة الداخلية على المستوى الثاني (قسم إدارة المخاطر والرقابة الداخلية) والمستوى الثالث (قسم التدقيق الداخلي) على مدار السنة والى المراجعة من قبل مدققي الحسابات الخارجيين لياه سات للحصول على تأكيد مستقل مرتين في السنة. والجدير بالذكر أن وجود إطار فعال للرقابة الداخلية يقدم تأكيداً معقولاً بشأن التقارير المالية الى كافة أصحاب المصلحة. ويتم إخطار التحديثات في ذلك الإطار الى لجنة التدقيق وإدراجه كبنء دائم على جدول الأعمال في اجتماعات لجنة التدقيق الفصلية المجدولة.

(5) المخاطر وتحسين الضوابط

تحرص الياه سات بشكل متواصل على تعزيز وتحسين إدارة مخاطرها، وآليات الرقابة الداخلية والامتثال. وخلال عام 2022، نفذت الشركة الخطوات والتحسينات التالية:

- استحداث إجراءات لرفع تقارير منتظمة ودورية الى لجنة التدقيق حول الشكوك/التهديدات الرئيسية المتعلقة بالعمليات الاستراتيجية
- اختبار مدى فعالية إطار عمل الرقابة الداخلية على التقارير المالية
- إجراء عدة تقييمات للمخاطر بهدف دعم اتخاذ القرارات الإدارية
- تقييم مدى الامتثال لدليل الحوكمة الصادر عن هيئة الأوراق المالية وتحديث سياسات الشركة ذات العلاقة أو إعادة صياغتها وتطبيقها (حسب الاقتضاء)
- إضفاء الطابع الرسمي على إطار إدارة مخاطر عمليات الاحتيال في الياه سات (بما في ذلك سياسة إدارة مخاطر الاحتيال المقابلة)
- إعداد البيان الخاص بمدى تقبّل المخاطر ولوحة قياس المخاطر لدى الياه سات
- إنشاء إطار عمل لسياسة الشركة بهدف تبسيط السياسات ورفع كفاءتها
- تدريب وتوعية موظفي مجموعة الياه سات بالعديد من المواضيع المتعلقة بالمخاطر والامتثال، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر أعمال الاحتيال وأمن المعلومات ومدونة السلوك المهني والتداول بأسهم الشركة وشروط الإفصاح
- مراقبة متطلبات الامتثال الخارجي بشكل مستمر ومتواصل وتبسيط الضوء بشكل استباقي على حالات عدم الامتثال من خلال عمليات الامتثال المختلفة
- استحداث مدونة السلوك المهني الخاصة بالشركة تنفيذ دورات تدريبية على الامتثال على مستوى الشركة للاستفادة من ثقافة المجموعة القائمة على «الأخلاقيات والامتثال»