

Regulations of Internal Audit Committee of
GAS Arabian Services Company
(Listed Joint-Stock Company)

لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية
لشركة جاز العربية للخدمات
(شركة مساهمة مدرجة)

It has been prepared according to the requirements of Corporate Governance Regulations in Saudi Arabia issued by Capital Market Authority under a resolution no. 8-16-2017 AD dated on 16/05/1438 AH corresponding to 13/02/2017 AD in line with the Companies Law issued by the Royal Decree no. M/3 dated on 28/01/1437 AH and the Articles of Association of the Company.

تم إعدادها وفقا لمتطلبات لائحة حوكمة الشركات بالمملكة العربية السعودية والصادرة عن هيئة السوق المالية بموجب القرار رقم ٨ -١٦-٢٠١٧ م بتاريخ ١٦/٥/١٤٣٨ هـ الموافق ١٣/٢/٢٠١٧ م بناء على نظام الشركات الصادر بالمرسوم الملكي رقم م/٣ وتاريخ ٢٨/١/١٤٣٧ هـ.



اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13 م	صفحة 1 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 1 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

Contents

1) Objectives of the Committee.....	3
2) Controls and Procedures for the Committee's Work.....	3
3) Duties of the Committee.....	6
4) Rules for Choosing the Committee Members.....	9
5) Method of Nomination of Members, Term of Membership, Mechanism of Temporary Appointment in Case of Membership Vacancy.....	11
6) Powers of Internal Audit Committee.....	13
7) Bonus of Internal Audit Committee Policy:.....	14
8) Study Issues.....	15
9) Conflict between the Internal Audit Committee and the Board of Directors.....	15
10) Arrangements for Submitting Notes.....	16
11) Report of Internal Audit Committee.....	16
12) Final Provisions (Publications, enforcement and amendment).....	17

المحتويات

3.....	أهداف اللجنة.....	(1)
3.....	ضوابط وإجراءات عمل اللجنة.....	(2)
6.....	مهام اللجنة.....	(3)
9.....	قواعد اختيار أعضاء اللجنة.....	(4)
11.....	كيفية ترشيح الأعضاء ومدة عضويتهم وآلية التعيين المؤقت في حال شغور العضوية.....	(5)
13.....	صلاحيات لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.....	(6)
14.....	سياسة مكافآت أعضاء لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.....	(7)
15.....	دراسة الموضوعات.....	(8)
15.....	حدوث تعارض بين لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية ومجلس الإدارة.....	(9)
16.....	ترتيبات تقديم الملاحظات.....	(10)
16.....	تقرير لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.....	(11)
17.....	أحكام ختامية (النشر والنفاذ والتعديل).....	(12)



اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	صفحة 2 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 2 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

First: Objectives of the Committee

- 1- Verify the fulfilment and sufficiency of internal audit through reviewing the effectiveness of arrangements of the internal audit department and their fulfilment and sufficiency.
- 2- Verify full response from the Company's administration to issues determined and monitored during the activities and works of the committee, mainly the internal and external audit and verify their independency.
- 3- Verify the company's acceptance and understanding of the rule and value of internal audit through various mechanisms available.
- 4- Measure and evaluate the effectiveness of control and internal audit system in the company.
- 5- Verify compliance with laws, rules, standards and policies related to the company's scope of works, duties and responsibilities.

Second: Controls and Procedures for the Committee's Work

- 1- The Internal Audit Committee shall convene regularly, provided that it shall convene at least twice during the financial year of the company.

أولاً: أهداف اللجنة

- 1- التحقق من استيفاء وكفاية أعمال المراجعة الداخلية من خلال مراجعة فعالية الترتيبات الخاصة بإدارة المراجعة الداخلية ومدى استيفائها وكفائتها.
- 2- التحقق من الاستجابة التامة من قبل إدارة الشركة للمواضيع التي يتم تحديدها ورصدها من خلال نشاط وعمل اللجنة خاصة أعمال المراجعة الداخلية والخارجية والتحقق من استقلالها.
- 3- التحقق من قبول وتفهم الشركة لدور وعمل وقيمة المراجعة الداخلية من خلال مختلف الآليات المتوافرة.
- 4- قياس وتقييم مستوى فعالية نظام الرقابة والمراجعة الداخلية في المجموعة.
- 5- التحقق من الالتزام بالأنظمة والقوانين والمعايير والسياسات ذات العلاقة بنطاق عملها ومهامها ومسؤولياتها.



ثانياً: ضوابط وإجراءات عمل اللجنة

- 1- تجتمع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بصفة دورية على ألا تقل اجتماعاتها عن اجتماعين خلال السنة المالية للشركة.

اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	صفحة 3 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 3 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

2- The Internal Audit Committee shall convene regularly with the company's accounts auditor and the company internal auditor.

3- The internal auditor and accounts auditor may ask for meeting with the Internal Audit Committee, if required.

4- The Internal Audit Committee may hold extraordinary meetings as required. The chairman of the committee or the majority of the committee members may ask for holding an extraordinary meeting, if required. The quorum of the committee is completed by the attendance of the majority of its members.

5- In the event that the Chairman of the Committee is unable to attend, he/she may delegate one of the Committee members to chair the meeting.

6- In the event that the member is unable to attend the meeting in person, sufficient effort shall be made to enable the member to attend through the use of modern means of communication (Conference Call), and in which case the member is considered to be attend in person.

7- Delegating: In the event that the member is unable to attend in person, the member may delegate another member of the Committee to attend a

2- تجتمع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بصفة دورية مع مراجع حسابات الشركة والمراجع الداخلي للشركة.

3- للمراجع الداخلي ومراجع الحسابات طلب الاجتماع مع لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية كلما دعت الحاجة إلى ذلك.

4- يجوز للجنة التدقيق والمراجعة الداخلية أن تعقد اجتماعات استثنائية حسب ما تقتضيه الضرورة كما يحق لرئيس اللجنة أو أغلبية الأعضاء الدعوة لعقد اجتماع استثنائي وفقا لما تقتضيه الحاجة. ويكتمل النصاب القانوني لاجتماع اللجنة عند حضور أغلبية أعضائها.

5- في حالة تعذر حضور رئيس اللجنة يجوز له تفويض أحد أعضائها لترأس الاجتماع.

6- في حال تعذر حضور العضو للاجتماع أصالة يتم بذل الجهد الكافي لتمكين العضو من الحضور من خلال الاستعانة بوسائل الاتصال الحديثة (Conference Call) وفي هذه الحالة يكون حضور العضو بمثابة الحاضر أصالة.

7- الإنابة: في حال تعذر حضور العضو أصالة يجوز للعضو إنابة عضوًا آخر من أعضاء اللجنة نيابة عنه ولا يجوز لعضو اللجنة (الحاضر أصالة) أن ينوب عن أكثر من عضو واحد في حضور ذات الاجتماع.

8- التصويت: يكون لكل عضو في اللجنة صوت واحد وتصدر قرارات اللجنة بأغلبية اصوات الأعضاء الحاضرين والممثلين في الاجتماع وعند تساوي الأصوات يرجح الرأي الذي فيه رئيس اللجنة أو من يفوضه بالاجتماع.

اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	صفحة 4 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 4 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

Committee meeting on his/her behalf. The member of the Committee (who attend in person) may not represent more than one member in attending the same meeting.

8- Voting: Each member of the Committee shall have one vote, and the Resolutions of the Committee shall be issued by the majority of the votes of the members present and represented at the meeting, and in case of a tied votes, the Chairman of the meeting or whoever he delegates to attend shall have a casting vote.

9- The Secretary of the Committee shall document the Committee's meetings, prepare minutes for such meetings, including the discussions and deliberations that took place, record the Committee's recommendations and voting results and retain them in a special and organized record, stating the names of attending Committee members and their reservations. Such minutes shall be signed by all the attending Committee members and the Secretary, and kept in the Company's documents.

10- The Board of Directors shall monitor the work and performance of the Committee through periodic reports submitted to the Board of Directors.

9- يقوم أمين سر اللجنة بتوثيق اجتماعات اللجنة وإعداد محاضر لها تتضمن ما دار من نقاشات ومداومات وتوثيق توصيات اللجنة ونتائج التصويت وحفظها في سجل خاص ومنظم وبيان أسماء الأعضاء الحاضرين والتحفظات التي أبدوها وتوقيع هذه المحاضر من جميع الأعضاء الحاضرين وأمين السر وتحفظ تلك المحاضر ضمن وثائق الشركة.

10- يتابع مجلس الإدارة أعمال وأداء اللجنة من خلال التقارير الدورية التي ترفع إلى مجلس الإدارة.

11- لا يجوز لعضو اللجنة أن يشارك أي عمل من شأنه منافسة الشركة أو أن يتجر في أحد فروع النشاط الذي تزاوله.

12- يلتزم عضو اللجنة بما يلتزم به عضو مجلس الإدارة بالمحافظة على أسرار الشركة ولا يجوز لأعضاء اللجنة أن يذيعوا إلى المساهمين أو إلى الغير ما أطلعوا عليه بسبب مباشرتهم لعملهم باللجنة وإلا وجب عزلهم ومساءلتهم بالتعويض عن الضرر الذي قد يترتب على ذلك.

13- أن يحافظ على الكفاءة اللازمة لمزاولة الأعمال المنوط به تنفيذها ومواكبة التطورات الحديثة ذات العلاقة بأعمال المنشأة.



صفحة	تاريخ الاعتماد	جهة الاعتماد	التوصية	النسخة	اسم السياسة
صفحة 5 من 17	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	مجلس الإدارة	0	لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية
Page	Approval Date	Approved By	Recommended By	Rev.	Document Name
Page 5 of 17	September 13, 2020	Shareholders in the General Assembly Meeting	GAS Board of Directors	0	Regulations of Internal Audit Committee

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

11- The Committee Member shall not engage in any business that would compete with the Company or trade in any of the branches of the activity in which it operates.

12- The Committee Member shall comply with the obligation of the Director to preserve the confidential information of the Company. The Committee Member may not disclose to the Shareholders or third parties the information made available to him/her due to their work with the Committee. Otherwise, they must be dismissed and held accountable for compensation for the damage that may result.

13- The Committee Member shall maintain the competence necessary to carry out the work assigned to him/her and keep up with the recent developments related to the work of the Company.



Third: Duties of the Committee

The Internal Audit Committee shall be responsible for monitoring the Company's business and verifying the integrity and completeness of the reports, financial statements and internal control systems therein. The duties of the Committee shall include, in particular, the following:

ثالثاً: مهام اللجنة

تختص لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بمراقبة أعمال الشركة والتحقق من سلامة ونزاهة التقارير والقوائم المالية وأنظمة الرقابة الداخلية فيها وتشمل مهام اللجنة بصفة خاصة ما يلي :

اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	صفحة 6 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 6 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

a) Financial Reports:

- 1- To examine the initial and annual financial statements of the Company prior to submitting them to the Board of Directors, and express its opinion and recommendation in this regard to ensure its integrity, fairness and transparency.
- 2- To express a technical opinion, upon the request of the Board of Directors, on whether the report of the Board of Directors and the financial statements of the company are fair, balanced and understandable and include information that allows shareholders and investors to evaluate the financial position, performance, business model and strategy of the Company.
- 3- To examine any important or unfamiliar issues included in the financial reports.
4. To thoroughly review any issues raised by the Company's Chief Financial Officer, his/her representative, the Company's Compliance Officer, or the Auditor.
- 5- To verify the accounting estimates in the material issues mentioned in the financial reports.
- 6- To examine the accounting policies of the Company and express opinion and recommendation to the Board of Directors in this regard.

(أ) التقارير المالية:

- 1 -دراسة القوائم المالية الأولية والسنوية للشركة قبل عرضها على مجلس الإدارة وإبداء رأيها والتوصية في شأنها لضمان نزاهتها وعدالتها وشفافيتها .
- 2 -إبداء الرأي الفني - بناء على طلب مجلس الإدارة - فيما إذا كان تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للشركة عادلة ومتوازنة ومفهومة وتتضمن المعلومات التي تتيح للمساهمين والمستثمرين تقييم المركز المالي للشركة وأدائها ونموذج عملها واستراتيجيتها.
- 3-دراسة أي مسائل مهمة أو غير مألوفة تتضمنها التقارير المالية.
- 4-البحث بدقة في أي مسائل يثيرها الرئيس المالي للشركة أو من يتولى مهامه أو مسؤول الإلتزام في الشركة أو مراجع الحسابات.
- 5 -التحقق من التقديرات المحاسبية في المسائل الجوهرية الواردة في التقارير المالية.
- 6-دراسة السياسات المحاسبية المتبعة في الشركة وإبداء الرأي والتوصية لمجلس الإدارة في شأنها.



اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	صفحة 7 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 7 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

b) Internal Audit:

- 1- To examine and review the internal and financial control systems and the risk management of the Company.
- 2- To examine the internal audit reports and monitor the implementation of the corrective actions stated therein.
- 3- To control and supervise the performance and activities of the internal auditor and manage the internal audit in the Company to verify the availability of the necessary resources, their effectiveness in the performance of the work and tasks assigned thereto.

(ب) المراجعة الداخلية:

- 1- دراسة ومراجعة نظم الرقابة الداخلية والمالية وإدارة المخاطر في الشركة.
- 2- دراسة تقارير المراجعة الداخلية ومتابعة تنفيذ الإجراءات التصحيحية للملاحظات الواردة فيها.
- 3- الرقابة والإشراف على أداء وأنشطة المراجع الداخلي وإدارة المراجعة الداخلية في الشركة للتحقق من توافر الموارد اللازمة وفعاليتها في أداء الأعمال والمهام المنوطة بها.

c) Auditor:

- 1- To recommend to the Board of Directors to nominate and dismiss the auditors, determine their fees, evaluate their performance after verifying their independence and review the scope of their work and their contract terms.
- 2- To verify the auditor's independence, objectivity and fairness and the effectiveness of audit work, taking into account the relevant rules and standards.
- 3- To review the plan and works of the Company's auditor, verify that he/she does not provide technical or

(ج) مراجع الحسابات:

- 1- التوصية لمجلس الإدارة بترشيح مراجعي الحسابات وعزلهم وتحديد أتعابهم وتقييم أدائهم بعد التحقق من استقلالهم ومراجعة نطاق عملهم وشروط التعاقد معهم.
- 2- التحقق من استقلال مراجع الحسابات وموضوعيته وعدالته ومدى فعالية أعمال المراجعة مع الأخذ بالاعتبار القواعد والمعايير ذات الصلة.



اسم السياسة	النسخة	التوصية	تاريخ الاعتماد	صفحة	
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	صفحة 8 من 17	
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 8 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

administrative works outside the scope of his/her work and express their opinions in this regard.

4- To answer the inquiries of the Company's auditor.

5- To examine the auditor's report and notes on the financial statements and follow up on the actions taken thereon.

d) Ensuring Compliance:

1- To review the results of the regulators reports and verify that the Company has taken the necessary actions thereon.

2- To verify the Company's compliance with the relevant laws, regulations, policies and instructions.

3- To review the Contracts, transactions proposed to be conducted by the Company with the relevant parties and express opinion thereon to the Board of Directors.

4- To submit the issues that it deems necessary to take actions thereon to the Board of Directors and make recommendations on the actions to be taken.

Fourth: Rules for Choosing the Committee Members

The Internal Audit Committee of Gas Arabian Services shall be formed in accordance with the following regulations:

3-مراجعة خطة مراجع حسابات الشركة وأعماله والتحقق من عدم تقديمه أعمالاً فنية أو إدارية تخرج عن نطاق أعمال المراجعة، وإبداء مريئاتها حيال ذلك.
4-الإجابة عن استفسارات مراجع حسابات الشركة.
5-دراسة تقرير مراجع الحسابات وملاحظاته على القوائم المالية ومتابعة ما اتخذ بشأنها.

(د) ضمان الالتزام:

1-مراجعة نتائج تقارير الجهات الرقابية والتحقق من اتخاذ الشركة الإجراءات اللازمة بشأنها.

2-التحقق من التزام الشركة بالأنظمة واللوائح والسياسات والتعليمات ذات العلاقة.

3-مراجعة العقود والتعاملات المقترح أن تجريها الشركة مع الأطراف ذوي العلاقة وتقديم مريئاتها حيال ذلك إلى مجلس الإدارة.

4-رفع ما تراه من مسائل ترى ضرورة اتخاذ إجراء بشأنها إلى مجلس الإدارة وإبداء توصياتها بالإجراءات التي يتعين اتخاذها.

رابعاً: قواعد اختيار أعضاء اللجنة

تشكل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بشركة جاز العربية للخدمات وفقاً للضوابط التالية:

1-تشكل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بقرار من الجمعية العامة العادية للشركة.

اسم السياسة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة	
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25هـ الموافق 2020/09/13م	صفحة 9 من 17	
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 9 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

- 1- The Internal Audit Committee shall be formed by a resolution of the Ordinary General Assembly of the Company.
- 2- The Members of the Committee may be from shareholders of the Company or other.
- 3- The Members of the Internal Audit Committee shall be non-executive members of the Board of Directors.
- 4- The majority of Members of the Internal Audit Committee shall be independent.
- 5- The number of Committee members shall consist of at least three members and not more than five members.
- 6- The Chairman of the Internal Audit Committee shall be an independent member or non-executive member.
- 7- The Chairman of the Board of Directors shall not be a member of the Internal Audit Committee.
- 8- A person who has worked or has been working during the past two years in the executive or financial management of the Company, i.e., with the Auditor of the Company, may not be a member in the Internal Audit Committee.
- 2- يجوز أن يكون أعضاء اللجنة من مساهمي الشركة أو من غيرهم.
- 3- يجب أن يكون أعضاء لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية من غير أعضاء مجلس الإدارة التنفيذيين.
- 4- يجب أن يكون أغلبية أعضاء لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية مستقلين.
- 5- يجب ألا يقل عدد أعضاء اللجنة عن ثلاثة ولا يزيد عن خمسة أعضاء.
- 6- يجب أن يكون رئيس لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية عضواً مستقلاً أو عضواً غير تنفيذي.
- 7- لا يجوز أن يكون رئيس مجلس الإدارة عضواً في لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.
- 8- لا يجوز لمن يعمل أو كان يعمل خلال السنتين الماضيتين في الإدارة التنفيذية أو المالية للشركة أو لدى مراجع حسابات الشركة أن يكون عضواً في لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.



اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	صفحة 10 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 10 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

Fifth: Method of Nomination of Members, Term of Membership, Mechanism of Temporary Appointment in Case of Membership Vacancy

1- Members of the Internal Audit Committee shall be nominated as follows:

a- The Company shall notify, in any way, of its desire to receive applications from nominees to become members in the committee to be presented to the Board of Directors

b-One or more nominees are applied by a recommendation from the Board of Directors.

2- The Remuneration and Nomination Committee shall examine the CV of the Company's nominees and prepare a detailed report for the Board of Directors to select the final list for submitting to the Ordinary General Assembly.

3- If the nominees applied for the Internal Audit Committee membership exceeds the maximum limit allowed, and no one is excluded by the nominating committee, all nominees shall be presented to the Board of Directors to choose the maximum number allowed for the Internal Audit Committee.

4- Members of Internal Audit Committee shall be elected in the General Assembly by ordinary vote.

خامسا: كيفية ترشيح الأعضاء ومدة عضويتهم وآلية التعيين المؤقت في حال شغور العضوية

1- يتم ترشيح أعضاء لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بإحدى الطرق التالية:

أ- إعلان الشركة بأي وسيلة عن رغبتها في تقديم مرشحين للجمعية العامة لتعيينهم بلجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.

ب- تقديم مرشح أو أكثر بتوصية من مجلس الإدارة.

2- على لجنة الترشيحات والمكافآت دراسة السيرة الذاتية للمرشحين المتقدمين للشركة وإعداد تقرير مفصل لمجلس الإدارة لاختيار القائمة النهائية للعرض على الجمعية العامة العادية.

3- في حال زيادة عدد المتقدمين للترشيح للجنة التدقيق والمراجعة الداخلية عن الحد الأقصى المسموح به باللجنة ولم يتم استبعاد أي منهم من قبل لجنة الترشيحات فيتم عرض كافة المرشحين على الجمعية لاختيار الحد الأقصى المسموح به بلجنة التدقيق والمراجعة الداخلية.

4- أعضاء لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية يتم انتخابهم بالجمعية العامة عن طريق التصويت العادي.

5- في حال شغور أي مقعد من مقاعد اللجنة أثناء الدورة الواحدة وقبل انتهائها وذلك لأي سبب من الاسباب (كاستقالة أحد أو عدم صلاحيته أو الوفاة الخ.) فتقوم الشركة بتعيين عضو في العضوية الشاغرة على أن يتم عرض هذا التعيين بأول اجتماع قادم للجمعية العامة

اسم السياسة	النسخة	القرصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	جاز العربية للخدمات مجلس الإدارة	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	صفحة 11 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 11 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

5- In case of vacancy of membership of the Committee, during a term of the Committee, for any reason (such as the resignation of someone, his lack of validity, death, etc.), a member shall be appointed in the vacant membership, provided that this appointment is presented at the first next meeting of the General Assembly for approval, or that the number of members be satisfied after the vacancy of the membership, provided that the forming of the Committee is not less than three members. If the number of nominees exceeds the required number for the Committee, which is four, then the closest nominee who obtained the votes of the Assembly after the appointed members shall be appointed. If such nominee apologizes or cannot be contacted, then in this case shall comply with Paragraph (I) of this Clause.

6- The Committee term is associated with the Board of Directors' term. It starts and ends with term of the Board of Directors.

7- The committee members may be appointed and nominated by the board of directors for a similar term or terms.

8- The committee membership becomes vacant during one term as follows:

- Resignation

للتصديق عليه. أو أن يتم الاكتفاء بعدد الأعضاء بعد شغور العضوية بشرط ألا يقل تشكيل اللجنة عن ثلاثة أعضاء. أما إذا كان عدد الأعضاء المرشحين يزيد عن العدد المطلوب للجنة وهو أربعة أعضاء فيتم تعيين أقرب المرشحين الحاصلين على أصوات الجمعية بعد الأعضاء المعينين. وإذا اعتذر أو لم يتسنى التواصل معه فيتم هذه الحالة اتباع ما جاء بالفقرة (1) من هذا البند.

6- تكون مدة عضوية اللجنة مرتبطة بدورة مجلس الإدارة فتبدأ وتنتهي مع كل دورة لمجلس الإدارة.

7- يجوز إعادة ترشيح وتعيين أعضاء اللجنة من قبل الجمعية العامة العادية لفترة أو فترات مماثلة.

8- تشغور عضوية اللجنة بتحقيق أحد الحالات التالية أثناء سريان مدة الدورة الواحدة:

- الاستقالة.
- الوفاة.
- تحقق عارض من عوارض العضوية بلجنة المكافآت والترشيحات.
- عدم الصلاحية أو الأهلية.



اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	صفحة 12 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 12 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

- Death
- Availability of objection to membership in the Remuneration and Nomination Committee
- Lack of Validity or eligibility

Sixth: Powers of Internal Audit Committee

1- The Internal Audit Committee is entitled to form a teamwork from its members for any purpose it deems appropriate to realize its objectives. It is entitled also to grant the teamwork some of its powers, it deems appropriate.

2- The Internal Audit Committee is entitled to investigate any activity, which is part of its powers or any issue required by the Board of Directors, the Assembly of Shareholders or the external audit.

3- The Internal Audit Committee is entitled to seek legal and technical assistance from any foreign or consultancy entity, if necessary, to help the committee to perform its duties.

4- The Internal Audit Committee shall be responsible for monitoring the Company's work and take the following measure to perform its duties:

- Review the company records and documents.
- Ask for any explanation or statement from the Board of Directors or the executive administration.

سادسا: صلاحيات لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

1- يحق للجنة التدقيق والمراجعة الداخلية تشكيل فريق عمل منبثق منها لأي غرض تراه مناسبا ومحققا لأهدافها كما يحق لها منح فريق العمل المنبثق منها بعض صلاحياتها وسلطاتها متى ما رأت ذلك مناسبا.

2- التحري عن أي نشاط يدخل تحت صلاحياتها أو أي موضوع يطلبه مجلس الإدارة أو جمعية المساهمين أو المراجع الخارجي.

3- الاستعانة بالمشورة القانونية والفنية من أية جهة خارجية أو استشارية متى كان ذلك ضروريا لمساعدة اللجنة مهامها.

4- تختص لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية بمراقبة أعمال الشركة ولها في سبيل أداء مهامها:

- حق الإطلاع على سجلات الشركة ووثائقها.
- أن تطلب أي إيضاح أو بيان من أعضاء مجلس الإدارة أو الإدارة التنفيذية.
- أن تطلب من مجلس الإدارة دعوة الجمعية العامة للشركة للإنعقاد إذا أعاق مجلس الإدارة عملها أو تعرضت الشركة لأضراراً وخسائر جسيمة.

اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	جاز العربية للخدمات	1442/01/25 الموافق 2020/09/13	صفحة 13 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 13 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

c) Request the Board of Directors to invite the General Assembly of the company to convene if the Board of Directors impedes its work or the company is exposed to severe damages or losses.

d) Meet the external auditors and the Company's employees, including the internal auditor of the Company, to inquire from them about the audit works and make any observations within the scope of its works.

د) مقابلة المراجعين الخارجيين وموظفي الشركة بما فيهم المراجع الداخلي للاستفسار منهم عن أعمال المراجعة وإبداء أي ملاحظات في نطاق عملها.

Seventh: Bonus of Internal Audit Committee Policy:

1- The bonus or allowances received by members of Internal Audit Committee shall be determined by the General Assembly under recommendations of the Remuneration and Nomination Committee.

2- The bonus received by the committee members shall be disclosed in the report of Board of Directors.

4- This annual bonus and allowance of attendance shall be disbursed by the end of financial year and after the disclosure of the annual financial results approved for the company.

5- The company shall pay allowances of residence, travel for member or members of the committee, in case the committee holds its meetings outside the member's permanent residence.

سابعاً: سياسة مكافآت أعضاء لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

1- يتم تحديد ما يحصل عليه أعضاء لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية من مكافآت أو بدلات نظير عضويتهم باللجنة من قبل الجمعية العمومية وذلك بناءً على توصيات لجنة الترشيحات والمكافآت.

2- يتم الإفصاح عما تقاضاه أعضاء اللجنة من مكافآت ضمن محتويات تقرير مجلس الإدارة.

3- يتم صرف هذه المكافأة السنوية وبدلات الحضور بنهاية السنة المالية وبعد الإفصاح عن النتائج المالية السنوية المعتمدة للشركة.

4- تتحمل الشركة بالكامل نفقات الإقامة والسفر لعضو أو لأعضاء اللجنة في حالة عقد اللجنة لاجتماعاتها خارج مقر إقامة أي منهم الدائم.

اسم السياسة	النسخة	التوصية	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13	صفحة 14 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	September 13, 2020	Page 14 of 17



اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

Eighth: Study Issues

ثامناً: دراسة الموضوعات

1- The Internal Audit Committee shall study issues under its jurisdiction or referred thereto from the Board of Directors to take the necessary decision or it may take decision, if the board authorizes it to do so.

1 -تتولى لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية دراسة الموضوعات التي تختص بها أو التي تحال إليها من مجلس الإدارة وترفع توصياتها إلى المجلس لاتخاذ القرار بشأنها أو أن تتخذ القرارات إذا فوض إليها المجلس ذلك.

2- The Internal Audit Committee may seek assistance from experts and specialists from the company or outside the company within the limits of its powers, provided that this shall be written down in the committee meeting together with the name of expert and its relation with the company or the executive administration.

2- للجنة التدقيق والمراجعة الداخلية الاستعانة بمن تراه من الخبراء والمختصين من داخل الشركة أو من خارجها في حدود صلاحياتها. على أن يضمن ذلك في محضر اجتماع اللجنة مع ذكر اسم الخبير وعلاقته بالشركة أو بالإدارة التنفيذية.

Ninth: Conflict between the Internal Audit Committee and the Board of Directors:

تاسعاً: حدوث تعارض بين لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية ومجلس الإدارة

In case of conflict between the recommendations of the Internal Audit Committee and decisions of the Board of Directors or if the Board rejects to take the recommendations made by the Committee regarding the appointment and dismissal of the Company's accounts auditor and determination of its fees or the appointment of internal auditor, the report of Board of Directors shall include the recommendation of the committee and reasons for not taking such recommendation.

إذا حصل تعارض بين توصيات لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية وقرارات مجلس الإدارة أو إذا رفض المجلس الأخذ بتوصية اللجنة بشأن تعيين مراجع حسابات الشركة وعزله وتحديد أتعابه وتقييم أدائه أو تعيين المراجع الداخلي، فيجب تضمين تقرير مجلس الإدارة توصية اللجنة ومبرراتها وأسباب عدم أخذه بها.



اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	الجمعية العامة للائحة التدقيق والمراجعة الداخلية	1442/01/25 الموافق 09/13/2020م	صفحة 15 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 15 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

Tenth: Arrangements for Submitting Notes

The Internal Audit Committee shall develop a mechanism that allows the company's employees to submit their notes regarding any breach in the financial reports or others confidentially. The committee shall verify the application of such mechanism by conducting an independent investigation that is appropriate with the volume of mistake or breach and adopting suitable follow-up measures.

Eleventh: Report of Internal Audit Committee

The Internal Audit Committee shall issue an annual report, including a summary of its activities, the most important accomplishments and how to exercise its powers and perform its duties in the light of requirements of the laws and regulations necessary for this report and in conformity with the acceptable professionalism and good practice. The committee shall also prepare a report about its opinion about the sufficiency of internal audit system in the company. The Board of Directors shall submit sufficient copies of this report in the headquarters of the company at least ten days before the convocation of the general assembly to provide shareholders with a copy thereof. The report shall be read during the convocation of the general assembly.

عاشراً: ترتيبات تقديم الملاحظات

على لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية وضع آلية تتيح للعاملين في الشركة تقديم ملحوظاتهم بشأن أي تجاوز في التقارير المالية أو غيرها بسرية. وعلى اللجنة التحقق من تطبيق هذه الآلية بإجراء تحقيق مستقل يتناسب مع حجم الخطأ أو التجاوز وتبني إجراءات متابعة مناسبة.

حادي عشراً: تقرير لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية

تصدر لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية تقريراً سنوياً يشتمل على خلاصة وافية لأعمالها وأدائها وأبرز إنجازاتها وكيفية أداء اختصاصاتها ومهامها في ضوء ما تقتضيه الأنظمة والقوانين من متطلبات ومعايير لمحتويات هذا التقرير ومتطلباته وبما يقتضيه العرف المهني والممارسات الجيدة وكذلك عليها إعداد تقرير عن رأيها في شأن مدى كفاية نظام الرقابة الداخلية في الشركة. وعلى مجلس الإدارة أن يودع نسخاً كافية من هذا التقرير في مركز الشركة الرئيس قبل موعد انعقاد الجمعية بعشرة أيام على الأقل لتزويد من رغب من المساهمين بنسخة منه. ويتلى التقرير أثناء انعقاد الجمعية.



اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13 م	صفحة 16 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 16 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.

Twelfth: Final Provisions (Publications, enforcement and amendment)**ثاني عشرًا: أحكام ختامية (النشر والنفاذ والتعديل)**

The present regulations shall come into force and the company shall comply therewith as of the date of approval by the General Assembly of Shareholders. The provisions of this regulations shall be amended as needed.

يعمل بما جاء في هذه اللائحة ويتم الالتزام بها من قبل الشركة اعتباراً من تاريخ اعتمادها من قبل الجمعية العامة للمساهمين. وتعديل محتويات هذه اللائحة حسب الحاجة.

Any proposed amendment shall be presented to the General Assembly of Shareholders at the nearest meeting to approve the proposed amendment.

ويعرض أي تعديل مقترح على الجمعية العامة للمساهمين في أقرب اجتماع لاعتماد التعديلات المقترحة.

Abdulrahman K. Al Dabal

Chairman of the Board

عبدالرحمن خالد الدبل

رئيس مجلس الإدارة



اسم السياسة	النسخة	التوصية	جهة الاعتماد	تاريخ الاعتماد	صفحة
لائحة عمل لجنة التدقيق والمراجعة الداخلية	0	مجلس الإدارة	جمعية المساهمين خلال اجتماع الجمعية العامة	1442/01/25 الموافق 2020/09/13م	صفحة 17 من 17
Document Name	Rev.	Recommended By	Approved By	Approval Date	Page
Regulations of Internal Audit Committee	0	GAS Board of Directors	Shareholders in the General Assembly Meeting	September 13, 2020	Page 17 of 17

اللغة العربية هي اللغة الرسمية. وفي حال اختلاف تفسير اللائحة، فإنه يؤخذ بنص اللغة العربية.

Arabic is the official language. In case of different interpretation, the Arabic version prevails.