

ملحق عدد 3 : الترخيص لعملية الاندماج أو الانقسام  
(الوثائق والمعلومات اللازمة للحصول على الترخيص المبدئي)

1- معلومات حول هيكل رأس المال

- تأثيرات عملية الاندماج أو الانقسام على هيكل رأس المال: المحافظة على نفس الهيكل أو دخول مساهمين جدد في رأس المال.
- قائمة شاملة للمساهمين المباشرين وغير المباشرين من أشخاص طبيعيين ومعنويين لاسيما المساهم المرجعي وأهم المساهمين على معنى الفصل 102 من القانون عدد 48 لسنة 2016 الذين يعترفون امتلاك حصة بـ 10% أو أكثر من رأس مال المؤسسة.
- استمارة عدد 3 "هوية المساهمين" ممضاة من قبل المساهمين الجدد.
- القوائم المالية الفردية والمجمعة المصادق عليها من قبل مراقبي الحسابات للسنوات الثلاث الأخيرة للمساهمين من أشخاص معنويين والماسكين لـ 5% أو أكثر من رأس مال المؤسسة.
- نسخة من بطاقة الهوية والسيرة الذاتية ونظير من السجل العدلي لا يتجاوز تاريخها 3 أشهر بالنسبة للمساهمين الجدد من أشخاص طبيعيين.
- استمارة عدد 4 "خطاب تعهد المساهمين" للمساهمة في رأس مال المؤسسة ممضاة من قبل المساهمين الجدد.

2- تقديم العملية: الاستراتيجية وأنموذج الأعمال

- تقرير حول مبررات العملية وعوامل التفاعل الإيجابي والتكامل بين المؤسسات المعنية بعملية الاندماج أو الانقسام والإيجابيات والسلبيات على المستوى الاستراتيجي والأهداف الاستراتيجية المرجوة للمؤسسة المنبثقة.
- دراسة السوق والمناخ الاقتصادي والمالي للمؤسسة المنبثقة تبين تموقعها في السوق حسب مختلف المهن المزمع ممارستها.
- استراتيجية تطوير المؤسسة المنبثقة وأنموذج الأعمال المستهدف: الخيارات والأهداف الاستراتيجية وتقديم لمجالات النشاط والمهن المستهدفة والقطاعات الاقتصادية المستهدفة وشريحة الحرفاء المستهدفة والمنتجات والخدمات المزمع تسويقها وقنوات التوزيع.
- السياسة التجارية التي تترجم التوجهات الاستراتيجية: المنتجات وشريحة الحرفاء المستهدفة وقطاعات النشاط وقنوات التوزيع.
- دراسة حول طبيعة وامتداد المخاطر العامة المعرضة لها المؤسسة المنبثقة (المخاطر المالية والاستراتيجية ومخاطر السمعة والمخاطر القانونية).
- السياسة المالية العامة لتمويل المؤسسة المنبثقة ودعم تطور النشاط: أهم مصادر التمويل وشروط التمويل من حيث الكلفة والمدة.
- سياسة تسعير المنتجات والخدمات وتموقع المؤسسة مقارنة بالمنافسة وهيكل الكلفة.
- سياسة المخاطر المرتبطة بالاستراتيجية وأنموذج الأعمال والعمليات والخدمات المزمع إسدائها: مخاطر القرض ومخاطر السيولة ومخاطر نسبة الفائدة ومخاطر السوق.
- سياسة السيولة والأموال الذاتية بالرجوع إلى المتطلبات الترتيبية الجاري بها العمل.

3- التأثيرات المرتقبة على مستوى منظومة الحوكمة والتنظيم

- تقرير حول تأثيرات عملية الاندماج أو الانقسام على حوكمة وتنظيم المؤسسة ومنظومة الرقابة الداخلية والتصرف في المخاطر تخص:
- \* نمط الحوكمة المزمع إرساءه (إدارة عامة ومجلس إدارة أو هيئة إدارة جماعية ومجلس مراقبة).
- \* تركيبة مجلس الإدارة أو مجلس المراقبة ومختلف اللجان المنبثقة عنه (لجنة التدقيق الداخلي ولجنة المخاطر ولجنة التأجير والتعيينات).
- مشروع العقد التأسيسي الجديد يعكس تأثيرات عملية الاندماج أو الانقسام على هيكل رأس المال والتسمية الاجتماعية.
- الميثاق المبرم بين المساهمين إن توفر.
- ملف يتعلق بأعضاء مجلس الإدارة أو مجلس المراقبة بما في ذلك الأعضاء المستقلين والإدارة العامة (المدير العام والمديرين العاميين المساعدین) أو هيئة الإدارة الجماعية يتكون من سيرة ذاتية معينة وممضاة تبين بوضوح المسار الأكاديمي والمهني وشهادة نزاهة ورسالة تعليل صادرة عن مجلس الإدارة أو مجلس المراقبة.
- استمارة عدد 5 "تصريح على الشرف لأعضاء الإدارة والتسيير" ممضاة من قبل أعضاء الإدارة والتسيير.

- الهيكل التنظيمي للمؤسسة على ضوء عملية الاندماج أو الانقسام.  
- التنظيم المزمع إتباعه وتقديم أهم مسارات المهن والإمكانات البشرية والتقنية المزمع توفيرها والسيرة الذاتية للمسؤولين الأول على وظائف :

\* الرقابة الداخلية ومراقبة الامتثال ومخاطر تبييض الأموال،

\* التصرف في المخاطر،

\* والتدقيق الداخلي.

- سياسة الشفافية والتصرف في تضارب المصالح وفي علاقة الأطراف المرتبطة.

- طبيعة وامتداد العمليات مع مجمع الانتماء.

#### 4- التأثيرات المرتقبة على مستوى الإمكانيات البشرية والتقنية

- مذكرة حول تأثيرات عملية الاندماج أو الانقسام على الموارد البشرية والتقنية.

- سياسة التصرف في الموارد البشرية: الانتدابات وعدد الأعوان وتسريح الأعوان وسياسة التأجير والمؤهلات والخبرة المطلوبة.

- تقرير حول تأثيرات عملية الاندماج أو الانقسام على المنظومة المعلوماتية ومدى ملاءمتها للتنظيم والنشاط الجديد للمؤسسة المنبثقة وخصوصية العمليات المنجزة وللمتطلبات الترتيبية لاسيما في مجال الإفصاح.

#### 5- مخطط الأعمال على امتداد 5 سنوات

- أهم الفرضيات المعتمدة في إعداد مخطط الأعمال وتأثيراتها المستقبلية على التوقعات المالية.

- التوقعات المالية على امتداد 5 سنوات تأخذ بعين الاعتبار حجم النشاط ضمن دراسة السوق والمخاطر المحتملة وعناصر الأموال الذاتية والخصوم.

- بيان دقيق للأعباء والوسائل التشغيلية.

- تطور مؤشرات النشاط والمردودية على امتداد 5 سنوات.

- تطور مؤشرات المخاطر على امتداد 5 سنوات لاسيما نسبة التمويلات المتعثرة وكلفة المخاطر ونسبة التغطية.

- تطور ومدى احترام معايير التصرف الحذر لاسيما نسبة كفاية رأس المال ونسبة السيولة.

#### 6- ملف يتضمن الجوانب القانونية والإجرائية والمحاسبية والجبائية المتعلقة بعملية الاندماج أو الانقسام

- تقرير حول صيغ عملية الاندماج أو الانقسام.

- تقرير من قبل مراقب حسابات لا يباشر مهمة تدقيق لدى المؤسسة المعنية بعملية الاندماج يبين التأثيرات المحاسبية والمالية والجبائية لهذه العملية على المؤسسة المنبثقة.

- تقارير تقييم المؤسسات وتحديد قيمة تبادل الأسهم ومكافأة أو خصم الاندماج.

- الإجراءات القانونية والترتيبية المزمع انتهاجها لاستكمال عملية الاندماج أو الانقسام.

- محضر الجلسة العامة الخارقة للعادة للمؤسسات المعنية بعملية الاندماج أو الانقسام.

- اتفاقية الاندماج أو الانقسام.

- صيغ إعلام الحرفاء بالعملية.

- مذكرة حول التصرف في تأثيرات عملية الاندماج أو الانقسام على العلاقات التعاقدية مع الدائنين والحرفاء.

- مذكرة حول طبيعة وامتداد المخاطر المرتبطة بعملية الاندماج أو الانقسام.

- الإجراءات العملية في مجال المعالجة المحاسبية والجبائية للأصول والخصوم.

#### 7- القيادة الاستراتيجية والعملياتية لعملية الاندماج أو الانقسام

- مذكرة حول القيادة الاستراتيجية والعملياتية لعملية الاندماج أو الانقسام تتضمن خارطة طريق وتحديد رزمة لتنفيذ مختلف بنود ومحاور العملية.

#### 8- سياسة الاتصال

- استراتيجية الاتصال مع جميع الأطراف الفاعلة لمواكبة عملية الاندماج أو الانقسام.