



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

المراجعة والتأكدات • الزكاة والضريبة • الاستشارات

تقرير الشفافية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ أكتوبر ٢٠٢٣

Now,  
for tomorrow

## مقدمة:

### كلمة الشريك المدير

يسرنا إصدار تقرير الشفافية لشركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون الذي نسعى من خلاله إلى التواصل مع المهتمين وتقديم نظرة عن كيفية قيامنا بمهامنا كمراجعين مستقلين باستخدام منهج مراجعة مبني على المخاطر.

إن هذا هو تقرير الشفافية الخامس الذي يتم نشره وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في المادة ١٣ من " قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة" الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣م.

شركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون هي شركة سعودية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة مختلطة) تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٨١٠١ صادر من مدينة الرياض في ٢٥ محرم ١٤٣٦ هـ (١٨ نوفمبر ٢٠١٤م).

تقدم الشركة خدماتها من خلال ثلاثة مكاتب في كل من الرياض وجدة والخبر في المملكة العربية السعودية. وتشمل خدمات المراجعة والتأكدات، الزكاة والضرائب، والاستشارات بموجب ترخيص استثمار مهني رقم ١٠٩١٣٤٢٠٥١٠٠٤٧١.

الشركة عضو في شبكة عالمية متنامية، مدفوعة بالنجاح وملتزمة بخدمة العملاء من كل قطاع وحجم.

إننا نتشارك في طموح واحد وهو توفير الاقتراحات التي يحتاجها عملاؤنا الآن لتسريع النمو والاستعداد لمواجهة تحديات الغد واغتنام فرص الغد.

#### نوجه التغيير للتقدم الى مستقبل عظيم.

#### نقود ونستمع للمحادثات الهامة

#### نؤمن بقوة العلاقات الرائعة



٨٣,٣ مليون ر.س. إيرادات



٣ مكاتب



١٨ شريك ومدير تنفيذي

الرياض/جدة/الخبر

أكثر من ٢٠٠ موظف فني

نحن فخورون بأن نكون عضواً في شبكة بيكر تيلي العالمية، وهي شبكة عالمية من شركات المحاسبة والاستشارات المستقلة، التي تتشارك شركاتها الأعضاء بالالتزام بخدمة العملاء الاستثنائية.

توفر لنا الشبكة الدولية امتداداً عالمياً كبيراً بالإضافة إلى وجودنا الوطني الكبير. نحن نتعاون من أجل الاستفادة من مهارتنا ومواردنا وخبرتنا المحلية لمساعدة عملائنا على النمو محلياً ووطنياً وعالمياً.

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات عن الشبكة العالمية على [www.bakertilly.global](http://www.bakertilly.global)



٧٠٦ مكتب على مستوى العالم



٤,٣٦ بليون دولار أمريكي الإيرادات العالمية

١٤٨ دولة

٣٨,٦٠٠ موظف فني



أكبر عشر شبكات عالمية (حسب الإيرادات)

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام  
بدر حاتم التميمي  
الشريك المدير



## الشكل النظامي

شركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون هي شركة سعودية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة مختلطة) تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٨١٠١ صادر من مدينة الرياض في ٢٥ محرم ١٤٣٦ هـ (١٨ نوفمبر ٢٠١٤ م).

نحن فخورون بأن نكون عضوًا في شبكة بيكر تيلي العالمية، وهي شبكة عالمية من شركات المحاسبة والاستشارات المستقلة، التي تتشارك شركاتها الأعضاء بالالتزام بخدمة العملاء الاستثنائية.

تقدم الشبكة العالمية للشركة موارد متعددة منها منهج المراجعة العالمي الموحد (جلوبال فوكس) وتقنيات المراجعة الآلية (كيس وير) والدورات التدريبية والدعم الفني والتقني وتحديثات المعايير الدولية وملخصاتها وورشات عمل بهذا الخصوص. وتعتمد عضويتنا على الالتزام بالمعيار الدولي لإدارة الجودة ومعايير المراجعة الدولية وقواعد سلوك وأداب المهنة.

## الحكومة

### الهيكل التنظيمي العام

إن الشركة مملوكة من قبل شركاء سعوديين وشركة بيكر تيلي م ك م، الإمارات العربية المتحدة.

إن المحاسبين القانونيين العاملين والمسجلين لدى الشركة ليسوا أعضاء في أي مجالس إدارة لأي منشآت خاضعة لإشراف هيئة سوق المال السعودي أو أي من اللجان المنبثقة عن مجالس إدارتها.

تدار أعمال الشركة من قبل الشركاء وفريق متخصص من المدراء التنفيذيين المؤهلين وفيما يلي بيان بكبار التنفيذيين في الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

الاسم	الوظيفة	مقر العمل
بدر حاتم التميمي	شريك	الخبر
ماجد منير النمر	شريك	الرياض
عبد المجيد السحبياني	شريك	الرياض
عبد الرحمن محمد سعيد يازقي	شريك	جدة
هاشم عبد الرحيم أبو فرحة	مدير تنفيذي رئيسي وممثل الشريك الأجنبي	الرياض

### لجنة توجيه أعمال المراجعة والتأكدات الأخرى

تم خلال السنة تشكل لجنة المراجعة والتأكدات الأخرى وهي تتألف من ٦ أعضاء من فريق المدراء التنفيذيين والشركاء في الشركة.

#### أعمال اللجنة:

تهدف اللجنة الى مراقبة تحقيق أهداف الجودة وكذلك تقييم تنفيذ نظام إدارة الجودة، وتقديم المشورة لضمان تحقيق أهداف الجودة والإبلاغ عن نتائجها وتوصياتها الى قيادة الشركة.

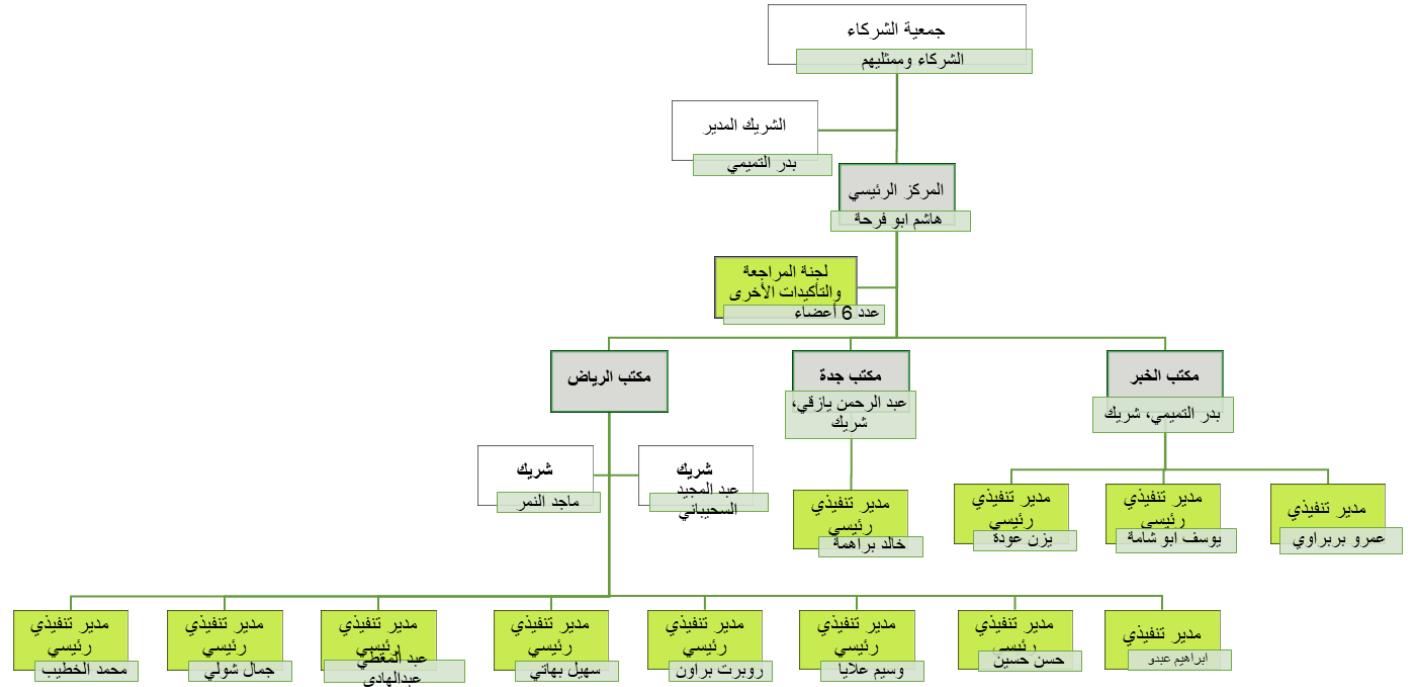
بالإضافة إلى ذلك، تقوم اللجنة بالإشراف على وتوجيه تنفيذ مبادرات الجودة في المجالات الوظيفية للجودة وتدعم تطوير هيكل إدارة الجودة والموازنات وتخطيط الاستثمار. نحن نؤمن إيمانًا راسخًا أنه من خلال التركيز على الجودة، يمكننا تحقيق التحسين المستمر ورضا العملاء ونجاح الشركة بشكل عام.



وقد اجتمعت اللجنة خلال السنة ثلاث مرات تم خلالها وضع ميثاق اللجنة وتنظيمها وتم طرح العديد من المشاريع والاقتراحات المتعلقة بالجودة والتي تم متابعة تنفيذها ومنها تعيين مساعدين للمسؤولين عن وظائف الجودة في المناطق الجغرافية، ومراجعة الخطة التصحيحية لعمليات الفحص الخارجي السابقة قبل اعتمادها ومتابعة إعداد وتعميم نماذج مخصصة للتخطيط والتقرير والمتابعة تخطيط وتنفيذ أعمال الفحص الداخلي. وفيما يلي أعضاء "لجنة المراجعة والتأكدات الأخرى":

الاسم	الوظيفة	المهام في اللجنة
بدر حاتم التميمي	الشريك المدير	رئيس اللجنة
عبد المجيد السحبياني	شريك	عضو
عبد المعطي عبد الهادي	مدير تنفيذي رئيسي	عضو
محمد فيضي الخطيب	مدير تنفيذي رئيسي	عضو
خالد محمد براهمة	مدير تنفيذي رئيسي	عضو
رشيد أبو ضميد	مدير تنفيذي رئيسي	عضو

وفيما يلي رسم بياني يوضح الهيكل التنظيمي للشركة:





## الاستقلالية

تقر الشركة انه تم إعداد سياسات الاستقلالية التالية على أسس سليمة وانه تم تنفيذها بفاعلية.

يتضمن دليل إدارة الجودة للشركة والذي أعدته الشركة وفقا للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1) وصفا لسياسات الاستقلالية للشركة وفيما يلي ملخصها:

قامت الشركة بوضع سياسات وإجراءات تتوافق مع أهداف الجودة توفر درجة معقولة من القناعة بان الشركة وأفراد الشركة والأخرين بحسب مقتضي الحال الذين يخضعون لمتطلبات الاستقلال، على جميع مستوياتهم، على علم بالقواعد الخاصة بالاستقلال وانهم يطبقون هذه القواعد شكلا وموضوعا.

ويتم تحديد وتفويض الظروف والعلاقات التي تتضمن تهديدا للاستقلال والتأكد من اتخاذ الإجراء المناسب للتخلص من تلك التهديدات أو تخفيضها الي مستوى مقبول من خلال تطبيق تدابير وقائية أو الانسحاب من الارتباط، إن لزم الأمر.

- لا يتم الارتباط بمراجعة القوائم المالية للشركات أو المؤسسات التي يوجد لمنسوبي الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- لا يتم الجمع بين عمل مراجعة حسابات الشركات والمؤسسات والاشتراك في تأسيسها أو عضوية مجلس إدارتها أو القيام بعمل فني أو إداري أو محاسبي في الشركة ولو على سبيل الاستشارة فيما عدا أعمال الزكاة والضريبة.
- استقلال مراجعي الحسابات في المكتب استقلالا تاما في جميع ما يتعلق بالمراجعة، والالتزام بالحياد والموضوعية عند تقييم أدلة وقرائن المراجعة وعند إبداء الرأي في القوائم المالية.
- على جميع منسوبي الشركة الإبلاغ الفوري عن انتهاكات أو تهديدات الاستقلال التي قد يعلموا بها.
- على جميع منسوبي الشركة في جميع مستوياتهم التنظيمية التقيد بالقواعد والأحكام والتفسيرات الخاصة بالاستقلال وقواعد وأداب المهنة ذات العلاقة بالتعامل مع العملاء
- يتم إبلاغ كافة منسوبي الشركة بسياسات وإجراءات الشركة المتعلقة بالاستقلال.
- يتم استكمال استبانات مسبقة الإعداد خصيصا لهذا الغرض.
- اطلاع جميع منسوبي الشركة على قوائم بعملاء المراجعة المرتبط معهم ويتم تحديث القوائم وإبلاغ المنسوبين باي تغيير.
- يتم كل سنة اطلاع كافة منسوبي الشركة على سياسات وإجراءات المكتب المتعلقة بالاستقلال وانه ويتطلب من الجميع توثيق انه لا توجد أي علاقة قد تخل باستقلاليتهم عن العملاء.
- تم تعيين قائد لنشاطات الاستقلال للتأكد من تطبيق السياسات والإجراءات والنظر في أي استثناءات والبت فيها وتوثيقها.
- يتم تزويد الشركاء والمدراء التنفيذيين ومدراء المراجعة والمشرفين بكشف ذمم العملاء كل شهر بهدف مراجعة حسابات مديني المكتب من العملاء لمعرفة ما إذا كانت أي من المبالغ المستحقة على العملاء قد تقادمت الى المدى الذي جعلها تأخذ صفة القرض أو قد تؤدي الى الإخلال باستقلالية المكتب.
- يتم مراقبة قبول واستمرار أعمال مراجعة القوائم المالية للالتزام بالتغيير الدوري للشريك المسؤول عن الارتباط والأفراد المسؤولين عن فحص رقابة الجودة أو إنهاء الارتباط عند الوصول للحد الأعلى لعدد السنوات لاستمرار عميل المراجعة وفقا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بما فيها الاستقلال.
- تقوم الشركة بفحص دوري للالتزام المنسوبين للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بما فيها الاستقلال.
- تم توفير نماذج متعددة لتوثيق الاستقلال.

## أسس تحديد مكافآت الشركاء

تم تحديد مكافآت الشركاء بالعمل بما لا يقل عن 1٪ من صافي الربح للسنة لكل شريك، وذلك بعد المخصصات والاحتياطيات، وهي شاملة لكافة المخصصات الشهرية المدفوعة للشريك بالعمل. وبعد ذلك يوزع 25٪ من المتبقي من الأرباح بين الشركاء في حقوق الملكية وفقا لنسب مشاركتهم في تنفيذ العمل والتي يتم تحديدها وفقا للإجراءات التي يتفق عليها الشركاء في كل سنة.



## نظام إدارة الجودة

تقر الشركة انه تم إعداد نظام إدارة الجودة هذا على أسس سليمة وتم تنفيذه بفاعلية من خلال الآليات المناسبة لذلك.

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) ISQM1، ابتداء من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢. وبالتالي تم العمل على التحول من المعيار الدولي لرقابة الجودة (1) الى المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) بوضع خطة التحول وتنفيذها. انتهت الشركة من إعداد دليل شامل لإدارة الجودة يتوافق مع المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) ISQM1 والسياسات والإجراءات المتعلقة بذلك بإشراف فريق عمل متخصص وتطبيقه في مكاتبنا في المملكة العربية السعودية وتعميمه على كافة منسوبي الشركة.

إن الهدف الرئيسي من نظام إدارة الجودة هو تقديم خدمات مهنية بمستوى عال من الجودة والكفاءة وفقاً لمعايير المراجعة والأنظمة الواجبة التطبيق المتعلقة مهنتنا. نحن نلتزم بحزم بالمعايير والأنظمة واللوائح ذات الصلة المطبقة على مهنتنا.

لقد أعطت شركتنا اهتماماً خاصاً لإدارة الجودة وتم إعداد دليل إدارة الجودة وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1) وتطبيقه في مكاتبنا في المملكة العربية السعودية وتعميمه على كافة منسوبي الشركة. ويغطي الدليل الجوانب التالية والمتعلقة بعناصر نظام إدارة الجودة بما يضمن المحافظة على معايير عالية واتساق في خدماتنا:

### تقييم المخاطر

تم تصميم عملية تقييم المخاطر لتوفير أساس للتعرف على أوجه القصور وتحديد ما تحتاجه توفير أقصى قدر من التأكيد بالالتزام بنظام الجودة من خلال توفير تغطية لمجموعة واسعة من المخاطر المحتملة وتقديم خطط العلاج. اعتمدت الشركة أهداف الجودة المعلنة ISQM1 لتقييم المخاطر والاستجابة لها.

### الحوكمة والقيادة

قامت قيادة الشركة بدمج الجودة في العمليات والسياسات والإجراءات لتعزيز ثقافة الجودة في كافة أنحاء المنشأة. تلتزم الشركة بتنفيذ ارتباطات عالية الجودة يؤديها أعضاء فريق من ذوي قدر عال من الخبرة والأخلاق المهنية.

لقد وفرت قيادة الشركة الموارد اللازمة لتمكين تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة. قامت قيادة الشركة بتحديد قيادات مستقلة لقيادة وظائف الجودة المختلفة من ذوي خبرة داخل الشركة. لقد تم منح هذه القيادات السلطة المطلوبة ويتم تحميلهم المسؤولية والمساءلة عن تطبيق التصميم والتنفيذ والتشغيل لنظام إدارة الجودة بالشركة.

### المتطلبات السلوكية والأخلاقية ذات الصلة

تم تصميم العمليات والسياسات والإجراءات المعمول بها في الشركة لتوفير تأكيد معقول بأن الشركة وموظفيها يلتزمون بالمتطلبات السلوكية والأخلاقية ذات الصلة بما في ذلك الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

### قبول واستمرارية الارتباطات مع العملاء

لقد تم تطوير سياسات وإجراءات قبول واستمرار العلاقات مع العملاء وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) والميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية وذلك بهدف تزييد الشركة بتأكيد معقول للائتمان لمتطلبات المعيار والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة.

### تنفيذ الارتباطات

يقوم نظام إدارة الجودة في الشركة بتوجيه الشركاء / المديرين التنفيذيين/ المديرين حول كيفية تحقيق الاتساق في جودة أداء الارتباط من خلال الاستخدام الفعال لموارد الشركة وتخطيط الارتباط والإشراف والمراجعة. ويقدم إرشادات حول العناصر المشاركة في أداء الارتباط، مع تسليط الضوء على دور شريك الارتباط، والتخطيط والإشراف والمراجعة، والتشاور، وحل الاختلافات في الرأي، وأداء مراجعة جودة الارتباط (EQR).

يشتمل دليل إدارة الجودة الخاص بمكتبنا على السياسات والإجراءات اللازمة لتنفيذ الارتباطات بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1 (ISQM1). ولضمان الالتزام بمعايير المراجعة الدولية، تستخدم شركتنا برنامج حاسب الي عالمي متخصص ومصمم خصيصاً لأغراض المراجعة. يغطي هذا البرنامج الشامل جميع مراحل عملية المراجعة، بما في ذلك إجراءات القبول والتخطيط وتقييم المخاطر وفحص الضوابط والاختبارات التفصيلية وتكوين الرأي وإعداد التقارير.



يتم إعداد جميع أوراق العمل وتخزينها إلكترونياً ضمن بيئة تخزين محوسبة. نحن نعطي الأولوية لتخصيص الموارد البشرية المؤهلة والمدربة التي تتناسب مع متطلبات كل ارتباط. تتضمن إجراءات التوثيق الشاملة لدينا استخدام قوائم التحقق من الالتزام بالمعايير ومن استكمال الإجراءات والنماذج الخاصة لضمان الامتثال للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية في نواحي متعددة.

## الموارد

تهدف سياسات وإجراءات الشركة الى تأكيد أن الموارد البشرية أو التكنولوجيا أو الفكرية المستخدمة مناسبة للاستخدام في نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة وفي أداء المهام، مع الأخذ في الاعتبار أهداف الجودة التالية الخاصة بالشركة:

- أ- توفر سياسات وإجراءات الشركة تأكيداً مناسباً بأنه يتم اختيار وتقييم وتحديد الموارد الخارجية المناسبة لتمكين تشغيل نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة وأداء المهام.
- ب- تضمن سياسات وإجراءات الشركة الحصول على الموارد التكنولوجية المناسبة أو تطويرها وتنفيذها وصيانتها واستخدامها لتمكين تشغيل نظام إدارة الجودة في الشركة وتنفيذ الارتباطات.
- ج- تضمن سياسات وإجراءات الشركة الحصول على الموارد الفكرية المناسبة أو تطويرها وتنفيذها وصيانتها واستخدامها، لتمكين تشغيل نظام إدارة الجودة في الشركة وتنفيذ الارتباطات بالجودة المطلوبة، وأن تكون هذه الموارد الفكرية متوافقة مع المعايير المهنية المعايير والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها، حيثما ينطبق ذلك.

## المعلومات والاتصالات

قامت الشركة بوضع سياسات وإجراءات تتناول الحصول على المعلومات المتعلقة بنظام إدارة الجودة أو توليدها أو استخدامها وتوصيل المعلومات داخل الشركة وإلى الأطراف الخارجية في الوقت المناسب لتمكين تصميم وتنفيذ وتشغيل إدارة الجودة في الشركة. تعترف ثقافة الشركة بمسؤولية الموظفين في تبادل المعلومات مع الشركة ومع بعضهم البعض وتعززها.

## استجابات محددة

تتضمن الاستجابات المحددة لسياسات وإجراءات تلقي الشكاوى والادعاءات والتحقيق فيها وحلها، كما تتناول مراجعة أو فحص جودة الارتباطات وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ١ والمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ٢، والتواصل مع المكلفين بالحوكمة. وأخيراً، تتناول الاستجابات المحددة معالجة الظروف التي تصبح فيها الشركة على علم بمعلومات لاحقاً لقبول العلاقة مع العميل أو الاستمرار فيها والتي كان من شأنها أن تتسبب في رفض الارتباط لو كانت المعلومات معروفة قبل قبول العلاقة مع العميل أو الاستمرار فيها.

## المتابعة والتصحيح

تم وضع عملية متابعة وتصحيح تحدد وتقيم وتستجيب للنتائج التي تؤدي إلى واحد أو أكثر من أوجه القصور في نظام إدارة الجودة بالشركة. ويتولى فريق متخصص مسؤولية إدارة وظيفة المتابعة والتصحيح. وتستخدم الشركة آليات المتابعة المستمرة والسنوية.

فيما يلي أنواع أنشطة المتابعة التي يتم تنفيذها على مستوى الشركة و / أو الارتباط:

- \* متابعة أنشطة وظائف الجودة (تطوير مؤشرات الأداء الرئيسية)
- \* متابعة مراجعة جودة الارتباطات المنتهية.
- \* متابعة الاستبانات والشكاوى
- \* متابعة تقارير الفحص الخارجية
- \* متابعة الفحوص ذات الأغراض الخاصة
- \* متابعة ردود استطلاع رضا العملاء
- \* متابعة أعمال فحص الجودة الداخلية.



## متطلبات الشبكة أو خدماتها

تعمل الشركة بشكل مستقل عن الشبكة العالمية. إلا أنها حددت مجموعة من المتطلبات والخدمات الممكنة من الشبكة العالمية والتي قد يستخدمها نظامها التشغيلي. لذلك، تتحمل الشركة وفريقها مسؤولية الالتزام بالسياسات أو الإجراءات المحددة بهذا الخصوص.

نظرًا لأن متطلبات أو خدمات الشبكة التي تستخدمها الشركة تشكل جزءًا من نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة، فإنها تخضع أيضًا لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة فيما يتعلق بتقييم المخاطر والمتابعة والتصحيح. قد تتم متابعة متطلبات أو خدمات الشبكة بواسطة الشبكة نفسها و / أو من قبل الشركة كما هو متطلب في عملية المتابعة والتصحيح وعملية تقييم المخاطر. الحصول على نتائج أنشطة المتابعة في الوقت المناسب واتخاذ الإجراءات التصحيحية وفقًا لتقييم المخاطر نتائج تحليلات الأسباب الجذرية.

وعندما تحدث أنشطة المتابعة من خلال الشبكة، يتم الحصول على معلومات من الشبكة حول النتائج الإجمالية لأنشطة المتابعة الخاصة بها، وتقوم قيادة الشركة بإبلاغها إلى فرق الارتباط والأفراد الآخرين المكلفين بالوظائف داخل نظام إدارة الجودة، حسب الاقتضاء، لتمكينهم من اتخاذ الإجراءات السريعة والمناسبة وفقًا لمسؤولياتهم.

## تقويم نظام إدارة الجودة

يتم تصنيف الملاحظات على نظام إدارة الجودة وفقًا للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1) وتصنف إلى ملاحظات غير هامة أو جوهرية أو جوهرية ومنتشرة. أما الملاحظات على عمليات فحص الارتباطات فيتم تصنيفها إلى غير هامة أو متوسطة أو جوهرية.

تم تحديد مسؤولية تقييم نظام إدارة الجودة إلى قائد وظيفة "الجودة والمخاطر" والشريك المدير اللذين يشاركون بشكل مباشر في عملية المتابعة والتصحيح وبالتالي فهم على دراية بالمعلومات التي تدعم تقييم نظام إدارة الجودة.

وقد تم تطوير خريطة لربط مختلف السياسات / الإجراءات / العمليات / الأدلة / الوثائق المصممة لتحقيق هذا الهدف مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (1). تمثل الفترة من تاريخ نفاذ المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) ISQMI، وذلك ابتداءً من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية انتهاء السنة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فترة تطبيق انتقالية للمعيار، وبرغم ذلك، قامت الشركة بتقييم نظام إدارة الجودة والذي تم تنفيذه في الفترة اللاحقة لنهاية السنة المالية.

## التوثيق

توضح عملية التوثيق الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (1) وتوفر تأكيدًا لفعالية الضوابط المصممة لنظام إدارة الجودة. وتم وضع إرشادات معينة بشأن متطلبات الشركة من التوثيق على مستوى الارتباط (بما في ذلك مراجعة جودة الارتباط) ونظام متابعة الجودة في الشركة بالإضافة إلى أنها تشير إلى العمليات / الإرشادات / السياسات / الإجراءات المعمول بها في الشركة فيما يتعلق بنظام إدارة الجودة.

توضح عملية التوثيق كيفية التحكم في المستندات وإصدارها وتوزيعها. يتم التحكم في التغييرات لضمان استخدام الإصدار الصحيح فقط من المستند. تتم أرشفة سجلات الأنشطة التي تؤثر على الجودة (مثل التدريب والسجلات وتقارير المراجعة) والاحتفاظ بها بما يتوافق مع سياسة التوثيق.

وتحتفظ الشركة بقاعدة بيانات مركزية توضح كيفية امتثال الشركة لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (1).

## الالتزام بأحكام نظام المحاسبين القانونيين ولوائح والأنظمة الأخرى ذات العلاقة بعمل المحاسب القانوني.

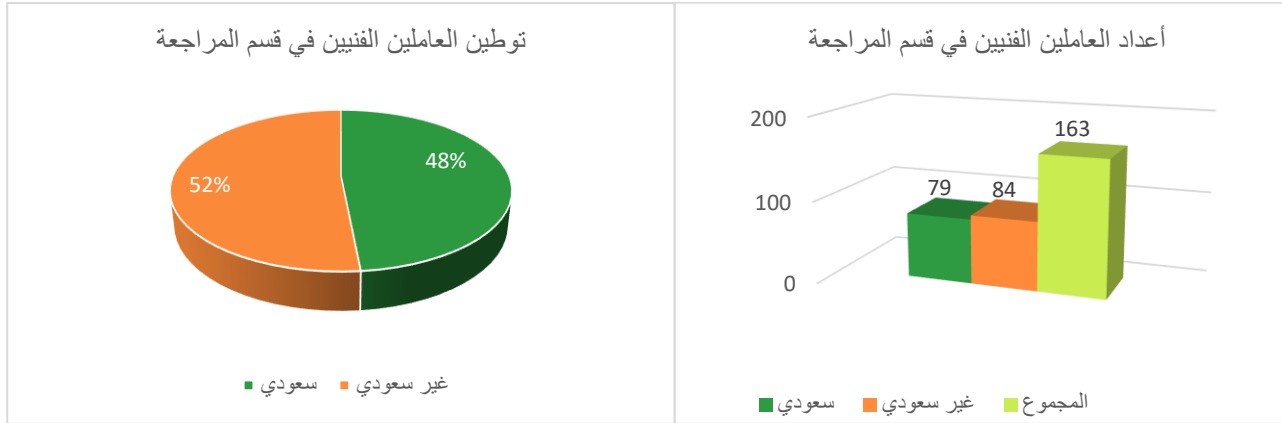
تم إعداد دليل إدارة الجودة الخاص بالشركة والالتزام بما ورد فيه من سياسات وإجراءات وإرشادات لتوفير تأكيدات معقولة بالالتزام بأحكام نظام المحاسبين القانونيين ولوائح والأنظمة الأخرى ذات العلاقة بعمل المحاسب القانوني.





## نسب التوطين

بلغ عدد العاملين في قسم المراجعة في المملكة العربية السعودية ١٦٣ موظف فني منهم ٧٩ من المواطنين السعوديين. ويبلغ عدد العاملين الفنيين في الشركة 178 موظف منهم 84 موظف من المواطنين السعوديين. ويبلغ عدد العاملين الإداريين 23 موظف منهم 15 موظف من المواطنين السعوديين. وبالتالي فإن نسبة التوطين الإجمالية ٤٩٪.



## أعمال التقصي الداخلي:

يقوم فريق خاص مستقل بأعمال التقصي الداخلية الدورية بعد نهاية كل سنة مالية بحيث يتم مراجعة عينات مختارة من ملفات أوراق العمل والتحقق من أن العمل تم وفقاً لمعايير المراجعة والمعياري الدولي لإدارة الجودة رقم (١) وأيضاً التحقق من مدى التزام المكتب بنظام إدارة الجودة وبالسياسات والإجراءات المتعلقة به ولجميع وظائف إدارة الجودة. هذا وبعد المراجعة يتم إعداد تقرير بنتائج تلك المراجعات وإحالتها إلى المتابعة والتصحيح.

يتم تصنيف الملاحظات على نظام إدارة الجودة وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (١) وتصنف إلى ملاحظات غير هامة أو جوهرية أو منتشرة. أما الملاحظات على عمليات فحص الارتباطات فيتم تصنيفها إلى غير هامة أو متوسطة أو جوهرية.

تمثل الفترة من تاريخ نفاذ المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) ISQMI، وذلك ابتداء من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ ولغاية انتهاء السنة المالية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ فترة تطبيق انتقالية للمعيار، وبرغم ذلك، قامت الشركة بأعمال التقصي الذي تم تنفيذه في الفترة اللاحقة لنهاية السنة المالية ضمن خطة تقييم نظام إدارة الجودة ككل.

ووفقاً لعملية التقصي المشار إليها والتي تم تنفيذها من قبل فريق مستقل عن فرق العمل، وذلك خلال الفترة من يوليو إلى أكتوبر ٢٠٢٣، حيث شمل الفحص عدد ٥ ارتباطات مراجعة تم اختيارها لمنشآت متنوعة الكيان القانوني وتراوحت بين كبيرة وصغيرة الحجم وشمل الفحص كذلك إجراءات متابعة على كافة وظائف إدارة الجودة. وأشارت العملية إلى وجود مكشفات في إجراءات الارتباط وتوثيق الإجراءات شملت التخطيط والتنفيذ ومكشفات في تطبيق نظام إدارة الجودة لها تأثير حاد ولكنه غير منتشر على تصميم نظام إدارة الجودة وتطبيقه وتشغيله. وقد شرعت الشركة بإعداد تحليل للأسباب الجذرية للمكشفات ووضع الإجراءات التصحيحية المناسبة لها ضمن خطة تصحيحية لكافة المكشفات.

ووفقاً للتقييم المشار له أعلاه، فإن نظام إدارة الجودة يوفر تأكيدا معقولاً للشركة بشأن تحقيق أهداف النظام، باستثناء الأمور المتعلقة بأوجه القصور التي تم التعرف عليها التي لها تأثير حاد ولكنه غير منتشر على تصميم نظام إدارة الجودة وتطبيقه وتشغيله.

وفيما يخص فحص عمليات الارتباط فقد تم فحص عدد ٥ عمليات نتج عنها ملاحظات صنفت كغير هامة عدد ٢٥ ومتوسطة ٢٣ وجوهرية ٢. وصنفت الارتباطات المفحوصة بمرضية بشكل عام عدد ٢ وتحتاج إلى تحسين ٢ وتحتاج إلى تحسين كبير ١.

وقد شرعت الشركة بإعداد تحليل للأسباب الجذرية للمكشفات ووضع الإجراءات التصحيحية المناسبة لها ضمن خطة تصحيحية لكافة المكشفات.



## عقوبات / جزاءات / دعاوي قضائية

تم إشعار الشركة بمخالفة الشريك المنسحب السيد عياد السريحي لقواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية وفرض غرامة مالية بموجب قرار الهيئة رقم ٢٢/١٦/٥ بتاريخ ١٤٤٤/٠٤/٢٧هـ.

خلاف ما ورد أعلاه، لا يوجد أي عقوبات أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض على المكتب أو المحاسبين القانونيين العاملين لديه خلال السنة المالية. لا يوجد أي دعاوي قضائية أو مطالبة أو تحقيق جاري يمكن أن يؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال المكتب خلال السنة المالية.

## عملاء المكتب من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

اسم الشركة الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال	الشكل النظامي	المحاسب القانوني المسؤول
اتحاد مصانع الأسلاك	مساهمة عامة	ماجد النمر
السعودية للصناعات الدوائية والمستلزمات الطبية	مساهمة عامة	ماجد النمر
شركة الصناعات الزجاجية الوطنية	مساهمة عامة	ماجد النمر
لازوردي للمجوهرات	مساهمة عامة	ماجد النمر
شركة رؤوم التجارية	مساهمة عامة	ماجد النمر
شركة دار المعيدات الطبية والعلمية	مساهمة عامة	ماجد النمر
شركة العرض المتقن للخدمات التجارية	مساهمة عامة	ماجد النمر
شركة تدوير البيئة الأهلية	مساهمة عامة	ماجد النمر
شركة شور العالمية للتقنية	مساهمة عامة	ماجد النمر
شركة أسمنت الجوف	مساهمة عامة	بدر التميمي
شركة المصانع العربية للمأكولات والألبان	مساهمة عامة	ماجد النمر
شركة شبكة المعرفة للحاسب الآلي	مساهمة عامة	ماجد النمر
شركة بناء للصناعات الحديدية	مساهمة عامة	بدر التميمي
شركة سبعين للاستثمار	مؤسسات السوق المالية	ماجد النمر
شركة البحر المتوسط السعودية للاستثمار	مؤسسات السوق المالية	ماجد النمر
شركة أرباح المالية	مؤسسات السوق المالية	بدر التميمي
صندوق بيت المال الخليجي للإصدارات الأولية	صندوق استثمار مفتوح	ماجد النمر
صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية	صندوق استثمار مفتوح	ماجد النمر



اسم الشركة الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال	الشكل النظامي	المحاسب القانوني المسؤول
صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية	صندوق أسهم استثماري عام مفتوح	ماجد النمر
صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية	صندوق خاص مفتوح	ماجد النمر
صندوق لا بيرلا	صندوق خاص مقفل	ماجد النمر
صندوق عرش العقاري	صندوق خاص مقفل	ماجد النمر

أن الشركاء أعلاه ليسوا أعضاء في أي مجلس إدارة أو أي من لجان المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

## التعليم المهني المستمر

تلتزم الشركة بالقواعد المنظمة لبرنامج التعليم المهني المستمر الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ودليل نظام إدارة الجودة المعد من قبل الشركة. ويتم المشاركة بالبرامج التدريبية المتخصصة المعدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى البرامج التدريبية المتخصصة والندوات والتحديثات المعدة من قبل بيكر تيلي العالمية. كما تقوم الشركة بتنفيذ دورات تدريبية داخلية وخارجية متخصصة متعددة وفقا للاحتياجات والمتغيرات.

يتم مراقبة التعليم المهني المستمر لكافة العاملين ووضع البرامج المناسبة لكافة المستويات للالتزام بالمتطلبات بهذا الخصوص. وفيما يلي ملخص ساعات التعليم المهني المستمر خلال السنة:

متوسط ساعات التعليم المهني المستمر		الفئة
أخرى	معايير المحاسبة والمراجعة	
٤٠	٤٥	شريك
٤٠	٤٩	مدير تنفيذي
٨٠	٤١	مدير مراجعة
٢٠	٦٠	موظف فني

وفيما يلي بيان بأبرز الدورات التدريبية خلال السنة:

اسم الدورة	اسم المنظم	اسم المحاضر	المدة (ساعة)
المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ١ المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ٢ معيار المراجعة الدولي ٢٢٠	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	متعدد	٢٤



اسم الدورة	اسم المنظم	اسم المحاضر	المدة (ساعة)
المعايير الدولية للتقرير المالي ٩ و ١٥ ومعايير المراجعة الدولي ٦٠٠	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	متعدد	٧
معايير المراجعة الدولية المعايير الدولية للتقرير المالي	بيكر تيلي العالمية	متعدد	١٦
مكافحة غسل الأموال	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	متعدد	٦

## إجمالي عدد ساعات العمل لعمليات المراجعة

بلغ إجمالي عدد ساعات العمل لعمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ عدد ١٣,٠٥٣ ساعة منها ٦٦٣ ساعة منصرفة من الشركاء الموقعين (٥٪) و ٢,٤٣٤ ساعة للمدراء التنفيذيين ومدراء المراجعة (١٩٪).

## المعلومات المالية

البيان	(آلاف الريالات السعودية)
إجمالي إيرادات المكتب	٨٣,٣٠٠
إيرادات مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	٣,١١٦
إيرادات أخرى من عملاء مراجعة خاضعين لإشراف الهيئة	١,٣٣٤
إيرادات أخرى من غير عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف الهيئة	٦٩٢



شكرا لكم