

تقرير الشفافية

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون

31 أغسطس 2023م

IBDO

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohammed Al-Amri & Co.

المحتويات

01

رسالة الفريق القيادي

صفحة 3

02

شركتنا

صفحة 4

03

إدارة الجودة

صفحة 6

04

العقوبات والدعاوى القضائية

صفحة 20

05

السعودة

صفحة 21

06

التدريب والتعليم المهني

صفحة 22

07

المعلومات المالية

صفحة 23

08

الملحق (1)

صفحة 24

09

الملحق (2)

صفحة 25

رسالة الفريق القيادي

يُسعدنا مشاركتكم تقريرنا للشفافية عن العام الهالي 2023/2022.

2023/2022 كان عامًا مليئًا بالتحديات وقصص النجاح. بدأت بإكمال تطبيقنا للمعيار الدولي لإدارة الجودة، مروراً بتحقيق معدل النمو المستهدف وانتهى بإكمال أول دورة تقييم لنظام إدارة الجودة.

أعلنت بي دي أو العالمية تحقيقها لـ 10% نمو في الإيرادات على مستوى العالم و 13% معدل نمو في الشرق الأوسط والذي يعزى بشكل أساسي للذء الإستثنائي لـ بي دي أو المهلكة العربية السعودية (31%).

الهيكل الجديدة لنشاط الإستشارات، والذي نسعد فيه بتقديم القيمة المضافة لعملائنا، ساهم بشكل كبير في تحقيق هذا النمو الإستثنائي. كما حققت الشركة نمواً يقدر بـ 40% في مواردها البشرية منهم 20% في المستويات الإدارية.

كما قمنا بإستكمال تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM1)، وننوي بلوغ أعلى مستويات الجودة من خلال الإستثمار في المزيد من الموارد؛ لنتمكن من تطبيق جوانب الجودة ونراقبها مراقبة دورية ومستمرة. وقد حدّثنا أنظمتنا في الوقت ذاته وحسّناها، بالإضافة إلى سياساتنا، وإجراءاتنا؛ لضمان الامتثال للمعيار الدولي لإدارة الجودة. كما استمرت شبكتنا العالمية في الإشراف والمساعدة في تنفيذ تدابير تعزيز الجودة التي تطلّ أولوية قصوى للجهات التنظيمية، وواضعي المعايير، وشركات المراجعة؛ لأنّ لها تأثيراً مباشراً على ثقة أصحاب المصلحة في أسواق المال والاقتصاد.

نؤمن بأن الجودة هي المقوّم الأساسي للخدمات التي نقدّمها، وتظهر في التزامات الشركة التالية:

- النهج على الطريق القويم بدءاً من الإدارة.
 - بناء وقبول العلاقات التي تعزز الأمانة، والصدق، والجودة.
 - الإستثمار في المتميزين من الأفراد والموارد التقنية والفنية.
 - الحرص على بيئة قبول الإشراف والفحص من الجهات الداخلية والخارجية.
 - عمل نُعزّز النزاهة والقيم الأخلاقية.
 - عمليات التحسين المستمر للجودة؛ لضمان استدامة جودة عمليات المراجعة.
- تعني الجودة فعل الصواب دائماً؛ لذا فهي يجب أن تكون متأصلة فينا. نأمل أن تقريرنا مليئاً بالإفادة لكم.

66

تعني الجودة فعل الصواب دائماً؛ لذا فهي يجب أن تكون متأصلة فينا.

د. محمد العمري

رئيس مجلس الإدارة



جهاد العمري

الشريك المدير

الصدق والنزاهة

نعمل بأعلى درجات النزاهة الشخصية والمهنية. وكل ما نحتاج إليه ونريده هو ثقة عملائنا بنا ونرغب بها. ويسري هذا على الطرف المقابل؛ أي أنّ العملاء الذين نكتسبهم يتحلّون أيضاً بأعلى مستويات الصدق والنزاهة. وهذه الجوانب تغطّيها سياساتنا الأخلاقية، وسياسة الاستقلالية، وسياساتنا لإدارة المخاطر.

الدعم والاحترام المتبادل

قدّر وادعم الآخرين، وحافظ على بيئة عمل شاملة تُولّي الأهمية للعمل الجماعي والعلاقات الشخصية؛ فإننا نحول جميع الموظفين المسؤولين بموجب مدونة قواعد السلوك التي تتطلب معاملة كل فرد باحترام دون أي تمييز.

علاقات العملاء المهنية والشخصية

تفهم الشخص بالإضافة إلى النشاط، وابن علاقة أساسها الاحترام، والثقة، وخدمات استثنائية الجودة. يعكس هذا التزامنا بتفهم عملائنا ونشاطهم والأسواق التي يعملون فيها.

التمكين والمسؤولية الشخصية

نمنح موظفينا الحرية والثقة لتقديم العمل الذي يترقّبه عملائنا. وحرصنا على أن يُدرك موظفونا أن الثقة تترتب عليها مسؤولية عظيمة. وتتابع القيادة الموظفين متابعة مستمرة؛ لتتمكن من تحقيق الرقابة على عمل الأفراد.

شركتنا

يرأس الشركة رئيس مجلس الإدارة الدكتور محمد العمري، وهو من يضع استراتيجية الشركة ويتحقق من تطبيقها. ويشغل جهاد العمري منصب الشريك المدير وعضو مجلس الإدارة ويساعد -سويّة مع الشركاء الآخرين- رئيس مجلس الإدارة في تطبيق استراتيجية الشركة وإدارة الأعمال اليومية.

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه هي عضو بي دي أو إنترناشونال في المملكة العربية السعودية (ويُشار إليها في هذا التقرير باسم "شركة بي دي أو العمري" أو "الشركة"). وهي شركة مهنية مساهمة مغلقة مسجلة بالترخيص المهني رقم 66/11/323.

يتكون فريق قادة الشركة وشركاؤها من:

جمال العمري، شريك في الملكية ويعمل مع الشريك المدير في إدارة الأعمال اليومية للشركة وتحقيق الأهداف العامة التي يُحددها مجلس الإدارة.

جهاد العمري، الشريك المدير وعضو مجلس الإدارة ويساعد مجلس الإدارة في تطبيق استراتيجية الشركة وإدارة الأعمال اليومية.

الدكتور محمد العمري، رئيس مجلس الإدارة ويتولى، جنباً إلى جنب مع مجلس الإدارة، مسؤولية وضع استراتيجية الشركة والتحقق من تطبيقها.

أحمد الجمعة، شريك وعضو في مجلس الإدارة يعمل مع الشريك المدير في إدارة الأعمال اليومية للشركة وتحقيق الأهداف العامة التي يُحددها مجلس الإدارة.

ماهر الخطيب، شريك يعمل مع الشريك المدير في إدارة الأعمال اليومية للشركة وتحقيق الأهداف العامة التي يُحددها مجلس الإدارة.

لدى الشركة اللجان والمجموعات التالية:

المجموعة الاستشارية الفنية التي تتألف من شركاء المراجعة والمدراء، وهي مسؤولة عن الاستشارات بشأن المسائل الفنية التي تنشأ داخل الشركة.

اللجنة التوجيهية لأعمال المراجعة والتدقيق مع المسؤوليات المنصوص عليها في الشروط المرجعية للجنة. تجتمع اللجنة على وتيرة متكررة؛ لضمان مطابقة الممارسة مع الاستراتيجيات ومتطلبات الجودة.

لا يشغل أي من الشركاء في شركة بي دي أو الدكتور محمد العمري وشركاه منصباً إدارياً في لجان أو منصب وظيفي له قدرة على التأثير الجوهري على عمليات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

تضمنت أعمال اللجنة التوجيهية لأعمال المراجعة والتدقيق خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2023م مناقشة خطة عام 2023 فيما يتعلق بالتوظيف والتدريب، ومناقشة تحديات المعايير الدولية والمتطلبات التنظيمية، والتحديثات على سياسات الشركة وإجراءاتها المتعلقة بالمراجعة، ونتائج فحص الجودة المنفذ من قبل بي دي أو إنترناشونال لعام 2022م، واستخدام تقنيات المراجعة الحديثة، وتحديثات منهجية بي دي أو للمراجعة، بالإضافة إلى التحديات المستقبلية، والتوجهات الاستراتيجية.

الهيكل التنظيمي للشركة مُدرج في الملحق رقم (1)

شبكة بي دي أو

بي دي أو هي عبارة عن شبكة عالمية من مكاتب المحاسبة القانونية، تسمى المكاتب الأعضاء، والتي تقدم خدماتها المهنية مستخدمة اسم وطريقة عمل "بي دي أو". بي دي أو هي عبارة عن العلامة التجارية للشبكة ولجميع المكاتب الأعضاء. "بي دي أو" و "بي دي أو انترناشونال" هي العلامة التجارية اسيتشنغ بي دي أو.



أسس تحديد مكافآت الشركاء

تتكون مكافآت الشركاء من رواتب شهرية يُحددها رئيس مجلس الإدارة والشريك المدير وفق الأسس التالية:

مراعاة دور الشريك في الشركة والمهام الموكلة

الأقدمية في الشركة

جودة العمل على سبيل المثال نتائج الفحص الداخلي والخارجي

الترتيبات التنظيمية والقانونية في الشبكة

كل عضو في بي دي أو هو عبارة عن عضو في "بي دي أو انترناشونال المحدودة" وهي شركة بريطانية محدودة بضاهنيها، إما كعضو له حق التصويت (عضو واحد للدولة) أو عضو ليس له حق التصويت. تكون حوكمة الشبكة من خلال الجمعية، ومجلس السياسات والتنفيذيين (أو مايسمى "فريق بي دي أو القيادي") لبي دي أو انترناشونال المحدودة.

يتكون المجلس من ممثل واحد من كل مكتب صاحب حق تصويت وأعضاء بي دي أو انترناشونال المحدودة. يوافق المجلس على الموازنة السنوية، ويختار أعضاء مجلس السياسات، ويوافق على أي تعديلات على عقد التأسيس لبي دي أو انترناشونال المحدودة.

يتكون مجلس السياسات، وهو مجلس الإدارة لبي دي أو انترناشونال المحدودة، من ممثلين من أكبر خمسة مكاتب بالشبكة حالياً، والذين عُيّنوا لمدة ثلاث سنوات بموافقة الجمعية. يتولى مجلس السياسات وضع السياسات والأولويات للشبكة ويُشرف على أعمال فريق بي دي أو القيادي. يجتمع مجلس السياسات على الأقل أربع مرات خلال السنة أو أكثر حسب المتطلبات.

تُستق شركة بروكسل وورلد وايد سيرفيسز لتقديم الخدمة داخل الشبكة، وهي شركة بلجيكية ذات مسؤولية محدودة ومقرها بروكسل. لا تُقدّم كل من بي دي أو انترناشونال المحدودة أو شركة بروكسل وورلد وايد سيرفيسز أي خدمات مهنية للعملاء. يقتصر تقديم الخدمات على المكاتب الأعضاء فقط.

بي دي أو انترناشونال المحدودة، و شركة بروكسل وورلد وايد سيرفيسز، والمكاتب الأعضاء هي عبارة عن كيانات قانونية مستقلة ولا تتحمل أي مسؤولية عن أفعال أو إهمال كيان آخر. لا يوجد في الاتفاقيات بين هذه الشركات والمكاتب الأعضاء ما يشير الى وجود أي علاقة وكالة أو شراكة مع بي دي أو انترناشونال المحدودة أو بروكسل وورلد وايد سيرفيسز، أو مكاتب بي دي أو الأعضاء، أو جميعها.

إدارة الجودة

المعايير الدولية لإدارة الجودة

طبقت الشركة المعايير الدولية لإدارة الجودة "إدارة الجودة للشركات التي تُجري عمليات مراجعة أو فحص للقوائم المالية، أو تأكيدات أخرى، أو ارتباطات خدشات ذات صلة" (ISOQM 1) و "فحص جودة الارتباطات" (ISOQM 2).

يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) تصميم وتنفيذ نظام متوافق لإدارة الجودة في موعد أقصاه 15 ديسمبر 2022م وإجراء التقييم السنوي الأول في غضون عام واحد من ذلك التاريخ.

وضعت الشركة نظامًا لإدارة الجودة وطبقته تطبيقًا فعالاً بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، وهي حالياً تعمل على تقييم امتثالها وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي لإدارة الجودة (1).

قدّمت بي دي أو العالمية مواردًا عديدة للمساعدة على التطبيق الفعّال للمعايير. تمخّنت الشركة من إجراء عملية تقييم المخاطر، بما في ذلك إعداد دليل بي دي أو للمعايير الدولية لإدارة الجودة.

يُراجع فاحص جودة الارتباط في المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) أداء مراجعة جودة الارتباط على مستوى الارتباط نيابة عن الشركة.

وبالتالي، يتناول المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) "مراجعات جودة الارتباط" ما يلي:

تعيين وجدارة فاحص جودة الارتباط

مسؤوليات فاحص جودة الارتباط المتعلقة بأداء وتوثيق مراجعة جودة الارتباط

يسري مفعول المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) للفترات التي تبدأ في 15 ديسمبر 2022م أو بعده.

يوجد عدد من العوامل لتحقيق الجودة في أعمال المراجعة. هذه العوامل من الممكن تصنيفها إلى عوامل مرتبطة بأداء المراجع (على سبيل المثال، أداء الشريك المسؤول عن الارتباط وفريق العمل) وعوامل خارجية تعتبر خارجة عن السيطرة.

وبالإضافة إلى ذلك، طبقت الشركة أيضًا برنامج فحص الارتباطات (Engagement Inspection Program "EIP") المعتمد من بي دي أو العالمية للمكاتب الأعضاء التي تبلغ حجمًا معيّنًا. وبرنامج فحص الارتباطات هو جزء من مكوّن الرقابة والتصحيح بالغ الأهمية لتطبيق المعايير الدولية لإدارة الجودة.

وتستخدم منصة إلكترونية تُدعى "منصة بي دي أو لنظام إدارة الجودة"، وتساهم في توثيق:

- ◀ جميع مكوّنات المعيار الدولي لإدارة الجودة.
- ◀ جميع الأهداف.
- ◀ تقييم المخاطر بما يتلاءم مع احتياجات الشركة.
- ◀ الاستجابات للمخاطر من خلال ضوابط التوثيق، والسياسات، والإجراءات.
- ◀ جميع مكوّنات المعيار الدولي لإدارة الجودة.
- ◀ إجراءات التصحيح بما في ذلك إسناد مسؤولية التصحيح.

الهدف من نظام إدارة الجودة

صُمم نظام إدارة الجودة لشركتنا؛ ليوفر تأكيدًا معقولًا بأن:

- ◀ الشركة وموظفيها يوظفون بمسؤولياتهم وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها، ويُقدّون الارتباطات وفقاً لهذه المعايير والمتطلبات.
- ◀ تقارير الارتباطات الصادرة عن الشركة أو شركاء الارتباطات مناسبة لها تقتضيه الظروف .

التقرير عن تحقيق أهداف إدارة الجودة

في تاريخ لاحق للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2023م، أنهت الشركة تقييم نظام إدارة الجودة، وخلصت إلى أن نظام إدارة الجودة يوفر للشركة تأكيدًا معقولًا بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها.

إدارة الجودة

يُبلغ التأكيد المعقول عندها يُقلّل نظام إدارة الجودة من خطر عدم تحقيق أهداف نظام الجودة إلى مستوى متدني مقبول. والتأكيد المعقول ليس مستوى مطلق من التأكيد؛ نظراً لوجود قيود متأصلة في نظام الجودة.

عملية تقييم المخاطر

صهّمت الشركة عملية تقييم المخاطر وطبقتها؛ لتحديد أهداف الجودة، وتحديد وتقييم مخاطر الجودة، وتصميم وتنفيذ الاستجابات لمعالجة مخاطر الجودة.

وضعت الشركة الحد الأدنى من أهداف الجودة التي تُعيّن من أن لاخر كأساس لتقييم مخاطر الجودة، والتي لا تقل عن الأهداف المنصوص عليها في المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، وذلك من خلال النظر في طبيعة الشركة، وظروفها، والارتباطات التي تؤديها.

الحوكمة والقيادة

وضعت الشركة أهداف الجودة التالية التي تُعنى بحوكمة الشركة وقيادتها، والتي تعمل أيضاً على إنشاء البيئة التي تدعم نظام إدارة الجودة:

يتكوّن نظام إدارة الجودة في شركتنا من العناصر التالية:



ب) القيادة مسؤولة ومُحاسبَة عن الجودة

ج) تُظهر القيادة الالتزام بالجودة من خلال أفعالهم وسلوكياتهم.

د) الهيكل التنظيمي وتوزيع الأدوار، والمسؤوليات، والسلطات ملائم؛ لتمكين تصميم نظام إدارة الجودة بالشركة، وتطبيقه، وتشغيله.

أ) تبدي الشركة التزامها بالجودة من خلال ثقافة موجودة بكافة أرجاء الشركة، والتي تعزز وتُعزّز منه:

- ◀ دور الشركة في خدمة المصلحة العامة من خلال أداء ارتباطات الجودة باستمرار
- ◀ أهمية الأخلاقيات، والقيم، والمواقف المهنية
- ◀ مسؤولية جميع الموظفين عن الجودة فيما يتعلق بتنفيذ الارتباطات أو الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة، وسلوكهم المتوقع
- ◀ أهمية الجودة في قرارات الشركة وإجراءاتها الاستراتيجية، بما في ذلك أولويات الشركة الهائلة والتشغيلية

إدارة الجودة

متطلبات سلوك وأداب المهنة ذات العلاقة

يتضمن دليل استقلالية وسلوك وأداب المهنة للشركة المبادئ والتعليمات المتعلقة بسلوك وأداب المهنة، وهو متاح لجميع الموظفين. ويُعزّز الدليل بنماذج مهنية وبرامج تدريبية مصممة لضمان الالتزام بمتطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

سياسات الاستقلالية

نظراً لأن الاستقلالية وسلوك وأداب المهنة هما أهم ركيزتين للمعايير الدولية المهنية والمتطلبات التنظيمية، فإننا نلتزم التزاماً دقيقاً بسياسات الاستقلالية لدينا، وقد عيّنا رئيساً للمخاطر والاستقلالية؛ لضمان الالتزام الكامل بدليل إدارة المخاطر ودليل الاستقلالية. أُعدت إدارة المخاطر والاستقلالية لدينا وفقاً لمتطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة الدولية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، والنظام السعودي، والمتطلبات التنظيمية وقد أُبعت اتباعاً فعّالاً.

استقلالية الشركة، والشركاء، والموظفين

تخضع استقلالية الشركة، والشركاء، والموظفين لسياسات الشركة. تُطبّق الأنظمة الراسخة والإجراءات ذات الصلة؛ لضمان الامتثال للأنظمة، والمعايير واللوائح المهنية، بما في ذلك مبادئ ومتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وقواعد سلوك وأداب المهنة الدولية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تأخذ سياسات الشركة في الاعتبار الاستقلالية من وجهات نظر مختلفة. ويشمل ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، علاقتنا مع عملاء المراجعة، والموافقة على الخدمات غير المتعلقة بارتباطات التأكيد، لعملاء المراجعة، وعلاقة الموظفين الطويلة بعملاء ارتباطات التأكيد، وترتيبات الرسوم.

الخدمات المقدمة لعملاء المراجعة

لدينا سياسات وإجراءات معهول بها لتحديد وحل أي تهديد للنزاهة، والموضوعية، والاستقلالية وغيرها من المبادئ الأخلاقية الأساسية إذا نشأت، حتى لا يُسبب سلوك وأخلاقيات المهنة للشركة. ويشمل ذلك النظر في الحالة التي يُحتمل أن تؤثر فيها الرسوم من الخدمات غير المتعلقة بالمراجعة على عمل التأكيد، سواء كان تأثيراً مفترضاً أو واقعياً. ونضمن استثمارية استقلالنا من حيث النية والظاهر. تُراجع الشركة باستمرار فعالية هذه السياسات والإجراءات، وتُعدّل مع ظهور تغييرات في الأنظمة واللوائح. قبل تقديم أي خدمة، ينظر شريك ارتباط المراجعة في أي تضارب محتمل في المصالح أو تهديد للاستقلالية قد ينشأ قبل الموافقة على هذه الخدمة.

ه) يُخطّط للاحتياجات من الموارد، بما في ذلك الموارد المالية، ويُحصّل على الموارد، أو تُخصّص، أو تُوزّع بطريقة تتواءم مع التزام الشركة بالجودة.

تعتمد رقابة الجودة على الهيكل التنظيمي الفعال والذي يوضّح الأدوار والمسؤوليات لمختلف المستويات الإدارية.

لقد وضعنا مسؤوليات محددة وواضحة لكل من الشريك المدير، ورئيس مجلس الإدارة، وأصحاب المناصب القيادية في الشركة.

وقد وُضعت توجهات الإدارة العليا الواضحة والمتسقة دون الإخلال بالجودة، والتي تشمل أيضاً عدم التسامح مطلقاً بعدم الالتزام باللوائح والأنظمة.

توضع الأوصاف الوظيفية والاختصاصات الواضحة على جميع المستويات، بما في ذلك تلك التي تختص بمجالات محددة مثل:

- رئيس قسم المراجعة
- رئيس قسم الموارد البشرية
- رئيس قسم التعليم
- رئيس قسم التقنية
- رئيس قسم المخاطر، وسلوك وأداب المهنة والاستقلالية
- رئيس قسم المراجعة

الإفصاح عن الاستقلالية

عندما يبدأ الشركاء والموظفون العمل في شركة بي دي أو، يُطلب منهم إكمال إجراءات الإفصاح عن الاستقلالية، ومن ثمّ تُطلب منهم سنوياً بعد ذلك، تُطلب تأكيدات من الشركاء والموظفين بأن سياساتنا المتعلقة بالعلاقات المالية، والتجارية، والتوظيفية، والشخصية قد أمثلت لها وتتطلب الإفصاح عن جميع هذه العلاقات في حال وجودها. علاوة على ذلك، يُطلب من جميع أعضاء فريق ارتباط المراجعة، بما في ذلك الخبراء الداخليون، تأكيد استقلاليتهم والإعلان عنها قبل بدء عملية المراجعة. يُثبت هذا الإقرار ويُحتفظ في ملف ارتباط المراجعة.

إدارة الجودة

تعارض المصالح والتحقق من الاستقلالية

يُبين نظامنا لإدارة الاستقلالية امثالنا للمتطلبات المهنية، والتنظيمية، والنظامية؛ من خلال الحفاظ على أدلة موثقة على حالات تعارض المصالح، وإجراءات تصحيحها.

يُرسل طلب التحقق من الاستقلالية وعدم تعارض المصالح محلياً ودولياً - عند الاقتضاء- إلى جميع الشركاء والموظفين قبل قبول ارتباط جديد.

وفي حال تحدد وجود حالة تعارض في المصالح، تتولى إدارة المخاطر والمدير المسؤول عن إدارة المخاطر في كل فرع للشركة مهمة معالجة أية مشكلات محدّدة. وفي حال تطلب الأمر، يُعالج رئيس قسم إدارة المخاطر أو الشريك المدير هذا التعارض. وفي حالة تعذر علينا الوصول إلى حلول عملية لتعارض المصالح أو الاستقلالية من خلال إجراءات تصحيحية، فإن الارتباط يُرفض بعد التوثيق الأكيد للحقائق والظروف.

الاستقلال العالمي

في سبيل تنفيذ إجراءات استفسار فعالة لضمان عدم تعرّض استقلاليتنا للخطر على المستوى العالمي، فإن جميع الشركاء والموظفين لديهم إمكانية الوصول إلى سجل عالمي بجميع عملاء بي دي أو من الكيانات المحظورة. تشمل هذه الكيانات بشكل رئيسي عملاء خدمات التأكيد والتي ينبغي أن تكون جميع الشركات الأعضاء مستقلة عنهم وبالأخص العملاء الذين تُراجع قوائمهم المالية من شركات المساءلة العامة كما هو محدد في الدولة ذات العلاقة.

عندما تنطوي عملية الارتباط المقترحة على عميل له أنشطة خارج المملكة العربية السعودية، فنُستخدم منصة بي دي أو انترناشونال لعملية التحقق من الاستقلالية وتعارض المصالح. تتيح المنصة أن يستهدف التحقق دول أو مناطق معينة أو يُعمّم على مستوى العالم.

إدارة الجودة

إجراءات القبول والاستمرار في العلاقة مع العميل والارتباطات الخاصة

تلعب إجراءاتنا القوية في قبول العملاء والارتباطات دوراً محورياً في قدرة الشركة على تقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

الموارد

تلعب إجراءاتنا القوية في قبول العملاء والارتباطات دوراً محورياً في قدرة الشركة على تقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

الموارد البشرية

الموارد التقنية

الموارد الفكرية

لدى الشركة سياسة لقبول الارتباطات واستمراريتها التي تقتضي استكمال قائمة التحقق من القبول، والتي تتطلب معلومات مختلفة على أساسها يُجرى تقييم للمخاطر ويُحصل على الموافقات تبعاً لذلك، وتشمل مايلي:

- ◀ قدرة الشركة على تنفيذ الارتباط
- ◀ مراعاة المتطلبات المحلية فيها إذا كان بإمكان الشركة قبول الارتباط.
- ◀ متطلبات الاستقلالية مثل حجم الأتعاب، والعلاقات الوثيقة، والمصالح المالية.
- ◀ اعتبارات نشاط العميل بما في ذلك النطاق الجغرافي لأعماله والصناعة التي يعمل بها.
- ◀ تقييم المعلومات المرتبطة بالعميل، وإدارته، والمُلك بما في ذلك إجراءات "اعرف عميلك".
- ◀ أخذ المعلومات المتعلقة بشخص وسهعة العميل المحتمل وأعضاء الإدارة الرئيسيين في الاعتبار.
- ◀ تقييم المخاطر المحتملة والمرتبطة بالاستقلالية أو تعارض المصالح.
- ◀ الاستفسار من المراجع السابق عن سبب تغيير الشركة لمراجع الحسابات أو ما إذا كان لدى المراجع السابق أية أسباب تدعو إلى عدم قبول العملية.
- ◀ العوامل المحددة التي تؤثر على المخاطر التي تتعرض لها الشركة.
- ◀ متطلبات سلوك وأداب المهنة ذات العلاقة.
- ◀ تعيين فاحص مراجعة جودة الارتباط والمشورة الإلزامية، إن وجدت.
- ◀ مراجعة ملفات الشركة، بما في ذلك القوائم المالية للسنة السابقة وطبيعة تقرير المراجعة.

تُتبع مصفوفة الموافقات فيها يتعلق بالموافقات في حالة اختلاف مستويات مخاطر الارتباط.

إدارة الجودة

الموارد البشرية

الموارد البشرية عنصر أساسي في قدرتنا على تقديم الخدمات المهنية. ولضمان وجود عدد كافي من المهنيين، وأصحاب القدرات، ومعايير سلوك وأداب المهنة اللازمة لتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة وفقاً للمتطلبات المهنية والتنظيمية، لذلك وضعنا سياسات وإجراءات واضحة تغطي الأمور التالية:

تقييم الأداء

يخضع جميع موظفي الشركة لتقييم أداء رسمي، ومراجعة ومشورة دورية في سبيل تقييم مستوى مهاراتهم، ومراقبة برامج التدريب لمساعدتهم في الوصول إلى طاقتهم القصوى. كما يشمل تقييم الأداء مراجعة مدى مساهمة كل فرد في جودة الخدمات التي تقدمها الشركة.

يُجرى التقييم سنوياً. وتتضمن العناصر المقيّمة (والتي قد تختلف حسب المستوى الوظيفي) على القدرات الفنية والمهنية، والمهارات الإدارية، والمهارات التحليلية والتقديرية. ومسائل الجودة هي كذلك جزء من نظام التقييم.

التوظيف

تقييم الأداء

الإمكانيات والقدرات

التطوير المهني والترقيات والتعويضات

تخطيط الاحتياجات

التوظيف

صُمّمت السياسات والإجراءات الخاصة بالتوظيف بما يضمن أن الأفراد الموظفين لديهم الكفاءة المهنية والقدرات اللازمة التي تؤهلهم لتقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

كما نعمل بشكل نشط على تحقيق التنوع في بيئة العمل وثقافته، ليس من ناحية المبدأ فقط ولكن من خلال الممارسة أيضاً. يساعد التنوع في المنشأة، سواء في العمر، أو الجنس، أو العرق، أو القدرات الجسدية على تقوية مبادئ الشركة وجعلها أكثر تمهيداً وقدرة على تقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

نبحث عن الأفراد ذوي المستويات العالية من الذكاء، والاستقرار، والنهج، والمهذابية، والطموح، والقدرة، والصفات القيادية بما يتناسب مع الأدوار الذين يعيّنون فيها.



إدارة الجودة

تخطيط احتياجنا من الموظفين

ندرك أن جودة والتزام الشركاء والموظفين هي التي تُحدث فرقاً بالفعل وتمكّننا من تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة. وبالنظر إلى ذلك، فإنّ قدرتنا على جذب عدد مناسب من الأشخاص ذوي الجودة العالية لها أهمية قصوى. نقدّر احتياجنا من الأفراد من أجل الاستثمار في خدمة عملاء الشركة وإتاحة المجال للشركاء والموظفين لتطوير الأعمال.

الإمكانات والقدرات

طُهِمت السياسات والإجراءات الخاصة بعملية تعيين الموظفين على الدرباطات بها يضمن أن الأفراد ذوي التدريب التقني الملائم، والمهارة، والكفاءة هم فقط من ينفذ المهام.

يحفظ بهلف شخصي لكل الموظفين يحوي كفاءتهم الفنية من خلال المعرفة والخبرة الشخصية، ويستخدم هذا الملف الشخصي لتقييم مدى ملائمة الموظف للمهام التي ستسند إليه. بالإضافة إلى ذلك، يؤخذ بالاعتبار أن الموظفين لديهم المعلومات التقنية والمهارات الأخرى بها يتناسب مع حجم، وتعقيد العمل المخطط له، وطبيعته.

التطوير المهني والترقيات والتعويضات

يعتبر التطوير المهني أحد الدوافع الرئيسية للموظفين. بشكل عام، يبدأ التطور الوظيفي من المستويات الأولى ويرتقي إلى وظيفة مشرف، ومن ثم مدير، إلى مدير رئيس. يُرَمَى الموظف إلى المرتبة التالية فقط عندما يكون مستعداً للزيادة في المسؤوليات التي يتطلبها المستوى الوظيفي التالي.

وعدم الالتزام بسياسات الشركة والمعايير المهنية يؤخذ بعين الاعتبار كأحد مجالات النمو، وهو ما ينعكس على عملية التدريب الإضافي، والتأخر في الترقيات، أو قد يصل إلى الفصل في حالة المخالفات الجسيمة.

ولكي يؤخذ الموظف في الاعتبار كشريك محتمل، فإن المصداقية، والنزاهة، والخصائص الأخلاقية يجب أن تكون في أعلى مستوياتها. في حين أن سمات المتقدمين الأفراد قد تختلف بسبب التخصص الفني وسنوات الخبرة، هناك ثلاث سمات أساسية يجب أن تتوفر لدى جميع المرشحين:

الكفاءة التقنية في مجال الخبرة المختارة.

الفخر بالذات والشركة، والمهنة.

السلوك المهني في عادات العمل.

تُراجع تعويضات الشركاء بانتظام، ويشمل ذلك دور الشريك في الشركة، وجودة عمله، ولكنها لا ترتبط بشكل مباشر بالأداء المهني للفرد.

إدارة الجودة

الموارد التقنية

تدرك الشركة أنه يلزم الحصول على الموارد التقنية المناسبة، أو تطويرها، وتطبيقها، وصيانتها، واستخدامها؛ لتمكين تشغيل نظام الشركة لإدارة الجودة وتنفيذ الارتباطات.

تحظى شركتنا بدعم من بي دي أو العالمية فيما يتعلق بتطبيق العديد من تقنيات المراجعة وغيرها من التقنيات، وأبرزها وأكثرها أهمية ما يلي:

● منصة معالجة عمليات المراجعة (APT Next Gen).

● منصة المعايير الدولية لإدارة الجودة.

● قائمة التحقق العالمية (Worldcheck).

● نظام تعارض المصالح.

● أداة ذكاء الأعمال (BI in a Box).

الموارد الفكرية

تُقدّم بي دي أو العالمية أيضًا الدعم في توفير وتحديث الموارد الفكرية التي يلزم الحصول عليها أو تطويرها، وتطبيقها، وصيانتها، واستخدامها؛ لتمكين تشغيل نظام الشركة لإدارة الجودة والتنفيذ المتسق لارتباطات الجودة، وهذه الموارد الفكرية متنسقة مع المعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها، حيثما ينطبق ذلك.

فيما يلي بعض الموارد الفكرية التي تستخدمها الشركة:

● منهجية بي دي أو للمراجعة.

● الأدوات والنماذج الإرشادية.

● المواد التدريبية.

● دليل بي دي أو للاستقلالية

● دليل بي دي أو للمخاطر.

أداء الارتباط في أعمال المراجعة

منهجية مشتركة

صُمّمت سياساتنا وإجراءاتنا لضمان أن تلبّي عمليات المراجعة التي تُنفّذها الشركة جميع المعايير المهنية المعمول بها، والمتطلبات التنظيمية، وأن تصدر الشركة تقارير مناسبة حسب الظروف. ولتحقيق ذلك، ولضمان الاتساق في نهج المراجعة، طوّرت بي دي أو انترناشونال منهجية مراجعة بي دي أو المشتركة، والأدوات، والبرمجيات ذات الصلة بها. هذه المنهجية متوافقة تمامًا مع معايير المراجعة الدولية التي اعتمدها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين - وحيثما كان ذلك ملائمًا - فإن هذه الإجراءات تستخدمها الشركات الأعضاء في بي دي أو انترناشونال.

◀ دليل البرامج و "كيفية العمل"

تمتلك بي دي أو العالمية أداة من الجيل الجديد لمعالجة أعمال المراجعة (APT NG) والتي يمكن من خلالها لجميع أعضاء فريق العمل الوصول بسهولة إلى جميع الملفات وتوثيق أوراق العمل من أي مكان في العالم. ويحتوي البرنامج على وظيفة مراقبة من خلال أداة ذكاء الأعمال (BI in a Box) التي تساعد رئيس إدارة الجودة لأعمال المراجعة والتدقيق على مراقبة الملفات التي تقترب من مواعيدها النهائية للأشقة، والتي يُخبر بها كل شريك ومدير لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

توفّر بي دي أو كذلك أدلة لـ "كيفية العمل" لمختلف الهجالات، بعضها كالآتي:

- عملية تقييم المخاطر.
- فهم بيئة تقنية المعلومات.
- مقدمة عن نطاق المخاطر المتأصلة.
- منهجية أخذ العينات، وما إلى ذلك.

إدارة الجودة

التوجيه، والإشراف، والمراجعة

حسب متطلباتنا، يُشرف الموظفون الذين يتمتعون بالمعرفة والخبرة المناسبة على جميع الأعمال المهنية. يقع على عاتق الشريك أو المدير التنفيذي المعني مسؤولية التأكد من تحديد المخاطر ذات الصلة، وأن أولئك الذين لديهم مستوى مناسب من السلطة هم من يتخذ القرارات. يجب على الشريك أو المدير التنفيذي المعني التأكد أيضاً من أن العمل المهني يُنفذ بكفاءة وأنه يلي معايير الشركة من جميع النواحي.

طُهِمت إجراءات المراجعة لدينا لضمان الرقابة الفعالة على عملية المراجعة أثناء تقديمها. وبشكل عام، فقد طُهِمت هذه السياسات لضمان ما يلي:

- ◀ ينقذ العمل وفقاً للمعايير واللوائح التنظيمية المعمول بها.
- ◀ رفع المسائل المهمة لأخذها في الاعتبار ومعالجتها بالشكل المناسب.
- ◀ أخذ المشورة المناسبة.
- ◀ مراجعة العمل المخطط له عند الضرورة؛ للتحقق من أن الهدف من جميع الأعمال المخطط لها قد تحقق.
- ◀ العمل المنجز والأدلة التي حصلنا عليها تدعم الاستنتاجات التي توصلنا إليها.
- ◀ التوثيق المدرج في ملف المراجعة يُمكن المراجع المتمرس من فهم الأمور المهمة الناشئة عن المراجعة وكذلك طبيعة الإجراءات المتخذة، وتوقيتها، ومداهها، ونتائج تلك الإجراءات، والأدلة التي حصلنا عليها.

فحص جودة الارتباطات بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (2)

تتطبق سياسة مراجعة جودة الارتباط على الشركة، حيث تُطبق مراجعة جودة الارتباط لعمليات مراجعة شركات المساءلة العامة والعمليات الأخرى عالية المخاطر. يتمتع فاحص مراجعة جودة الارتباط بدراية بممارسات المراجعة والتقارير المستخدمة في الارتباط، وتكون لديه معرفة واطلاع على الصناعة التي يمارس فيها العميل نشاطه، ولكنه مستقل عن فريق المراجعة. وفقاً لسياسة الشركة، فإن الشخص المعين لمراجعة جودة الارتباط:

● يتمتع بالكفاءة والقدرات، بما في ذلك الوقت الكافي، والسلطة المناسبة لأداء مراجعة جودة الارتباط.

● يمثل لمتطلبات سلوك وأداب المهنة ذات الصلة، بما في ذلك ما يتعلق بالتهديدات الموضوعية واستقلالية مراجع جودة الارتباط.

يُعيّن فاحصي مراجعة جودة الارتباط رئيس المراجعة، أو الشريك المدير، أو شخص مستقل حين يكون الشريك المدير أو رئيس المراجعة هو أيضاً الشريك المسؤول عن الارتباط.

المشورة

لدى الشركة قائد فني مسؤول للاستشارة بشأن المسائل الصعبة والتمتازع عليها عند الاقتضاء، ويقود لجنة استشارية فنية وفقاً لسياسة الشركة.

تشجع ثقافتنا التشاور بين الشركاء / المدراء الرئيسيين ذوي الخبرة وغيرهم من الخبراء عند الحاجة.

لدى الشركة أيضاً سياسة للاختلاف في الرأي لمعالجة مسائل الاختلاف في الرأي. وفي حالة عدم توطّل الشركاء والمديرين التنفيذيين إلى رأي، يتواصل مع بي دي أو انترناشونال أو مع الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بغرض الحصول على الرأي المهني.

الحكم المهني ونزعة الشك

الحكم المهني هو جوهر أعمالنا في شركة بي دي أو وهو المفتاح لتقديم قيمة مستمرة لعملائنا وتجاوز توقعات أصحاب المصلحة لدينا. لمساعدة شركائنا وفرق الارتباطات في ممارسة الحكم المهني عالي الجودة، طوّرت شركة بي دي أو إطاراً يصابه دليل استرشادي للاستطلاع على الحكم المهني، والدنحيازات والأخطاء الشائعة التي تحول دون الحكم السليم، إلى جانب التطبيق العملي في اتخاذ القرار.

إدارة الجودة

المعلومات والاتصالات

وضعت الشركة أهداف الجودة التالية التي تتناول الحصول على المعلومات المتعلقة بنظام إدارة الجودة، أو توليدها، أو استخدامها، وتوصيل المعلومات داخل الشركة، وإلى الأطراف الخارجية في الوقت المناسب؛ لتمكين تصميم نظام إدارة الجودة، وتطبيقه، وتشغيله:

◀ تُرسل المعلومات ذات الصلة والموثوقة إلى أطراف خارجية، بما في ذلك:

- عُرسل المعلومات إلى ، أو ضمن شبكة الشركة، أو إلى مقدمي الخدمات، إن وجدوا؛ لتمكين الشبكة أو مقدمي الخدمات من الوفاء بمسؤولياتهم المتعلقة بمتطلبات الشبكة، أو خدمات الشبكة، أو الموارد التي يقدمونها.
- عُرسل المعلومات خارجياً عندما يقتضي النظام، أو اللوائح، أو المعايير المهنية ذلك، أو لدعم فهم الأطراف الخارجية لنظام إدارة الجودة .

◀ يُحدد نظام المعلومات، ويرصد، ويُعالج، ويُحافظ على المعلومات ذات الصلة والموثوقة التي تدعم نظام إدارة الجودة سواءً من مصادر داخلية أو خارجية .

◀ تُسلّمها لثقافة السائدة في الشركة بمسؤولية الموظفين عن تبادل المعلومات مع الشركة ومع بعضهم وتعززها .

◀ تُتبادل المعلومات ذات الصلة والموثوقة في جميع أنحاء الشركة ومع فرق الارتباطات، بما في ذلك:

- ترسل المعلومات إلى الموظفين وفرق الارتباطات، وتكون طبيعة المعلومات، وتوقيتها، وهداها كافية؛ لإعانتهم على فهم وتنفيذ مسؤولياتهم المتعلقة بأداء الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة أو الارتباطات.
- يُبلغ الموظفون وفرق الارتباطات المعلومات إلى الشركة عند أداء الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة أو الارتباطات.



إدارة الجودة

عملية الرقابة والتصحيح

وضعت الشركة سياسات أو إجراءات تتطلب ما يلي:

◀ مطالبة الأفراد الذين يؤديون أنشطة الرقابة بأن يتمتعوا بالكفاءة والقدرات، بما في ذلك حصولهم على الوقت الكافي، لأداء أنشطة الرقابة بفعالية.

◀ النظر في موضوعية الأفراد الذين يؤديون أنشطة الرقابة. يجب أن تحظر هذه السياسات أو الإجراءات على أعضاء فريق الارتباط أو فاحص جودة الارتباط في الارتباط إجراء أي فحص لذلك الارتباط. التغييرات في نظام إدارة الجودة.

لدى الشركة قسم مخصص لرقابة الجودة في هذا الصدد مع تنفيذ أنشطة الرقابة، ويقوده مدير تنفيذي لديه خبرة في فحص الجودة وأنشطة الرقابة.

تقييم المكتشفات وتحديد أوجه القصور

تُقيم الشركة المكتشفات لتحديد ما إذا كانت هناك أوجه قصور، بما في ذلك في عملية الرقابة والتصحيح .

تقييم أوجه القصور المحددة

تُقيم الشركة حدة أوجه القصور المحددة وانتشارها من خلال :

◀ التحقيق في السبب / الأسباب الجذرية لأوجه القصور المحددة. وعند تحديد طبيعة إجراءات التحقيق في السبب / الأسباب الجذرية وتوقيتها، ومداها، يجب على الشركة أن تأخذ في الاعتبار طبيعة أوجه القصور المحددة وحدتها المحتملة .

◀ تقييم أثر أوجه القصور المحددة، منفردة ومجمعة، على نظام إدارة الجودة.

أنشأت الشركة عملية رقابة وتصحيح من أجل:

◀ توفير معلومات ذات صلة وموثوقة وفي الوقت المناسب حول تصميم، وتطبيق، وتشغيل نظام إدارة الجودة .

◀ اتخاذ الإجراءات المناسبة للاستجابة لأوجه القصور المحددة؛ حتى تُعالج أوجه القصور في الوقت المناسب.

تصميم وتنفيذ أنشطة الرقابة

صمّمت الشركة أنشطة الرقابة ونقّدتها؛ لتوفير أساس لتحديد أوجه القصور.

عند تحديد طبيعة أنشطة الرقابة، وتوقيتها، ومداها، يجب على الشركة أن تأخذ في الاعتبار :

◀ أسباب التقييمات المقدّمة لمخاطر الجودة.

◀ تصميم الاستجابات

◀ تصميم عملية تقييم مخاطر الشركة وعملية الرقابة والتصحيح

◀ التغييرات في نظام إدارة الجودة

◀ نتائج أنشطة المراقبة السابقة، وما إذا كانت أنشطة الرقابة السابقة لا تزال ذات صلة بتقييم نظام الشركة لإدارة الجودة وما إذا كانت الإجراءات الإصلاحية لمعالجة أوجه القصور المحددة مسبقاً فعالة

◀ المعلومات الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك الشكاوى والدعايات المتعلقة بالفشل في أداء العمل وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها أو عدم الامتثال لسياسات الشركة أو إجراءاتها الموضوعة وفقاً للمعايير الدولية لإدارة الجودة، والمعلومات من عمليات الفحص الخارجية، والمعلومات من مقدمي الخدمات.

يتضمن البرنامج إرشادات من بي دي أو إنترناشونال بشأن اختيار الارتباطات، وتنفيذها، وتصنيفها.

تُحدّد عينة الفحص لتشمل عددًا مناسبًا من شركات المساءلة العامة، بما في ذلك الشركات المدرجة، بالإضافة إلى العملاء من غير شركات المساءلة العامة.

تُضمن استقلالية الفاحصين من خلال إجراء مراجعة لكل شريك يجريها فريق مستقل عن الارتباط. تُصدر تعليمات للفاحصين قبل عملية المراجعة تُحدّد أهداف العملية، وقائمة استقصاء، ونماذج التوجيه والإبلاغ المناسبة.

تأخذ كل مراجعة في الاعتبار جميع الأمور بدءًا من قبول العميل، والتخطيط والتنفيذ، وصولاً إلى التقرير وأعمال فاحص جودة الارتباط.

يوضح تقرير المراجعة تفاصيل عملية المراجعة ويتضمن تصنيف العملية المُراجعة. يسلط التقرير الضوء على النتائج المشتركة المكتشفة والتي تتطلب تحسين مستقبلي. كما يجري في التقرير تحليل العوامل الجذرية التي نتجت عنها الاكتشافات (Root-Cause Analysis) وتُجمع بعد ذلك كل الاكتشافات من جميع المراجعات، وتُعد خطط العمل وتطبق وفقًا للأسباب الجذرية المكتشفة.

وتؤخذ نتائج العملية في الاعتبار في عملية التقييم الوظيفي السنوي للمدراء التنفيذيين والشركاء. ونعمل في النهاية ملخص بالاكتشافات المتكررة في برنامج فحص الارتباطات.

نتيجة آخر عملية فحص لبرنامج فحص الارتباطات

أجري أحدث برنامج فحص الارتباطات في الفترة من أغسطس إلى أكتوبر 2022م. وقد أجرى المراجعة فريق يتكوّن من اثنين من الشركاء وخمسة من كبار المدراء. وتُنذت هذه العملية تحت إشراف رئيس إدارة المراجعة والتدقيق وجودة التدقيق ورئيس إدارة المخاطر. وخلال هذه المراجعة، وقع الاختيار على سبع عينات من ارتباطات المراجعة، تَصنّفَت أربع عمليات لجهات خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية. تغطي العينة جميع مكاتب الشركة، وشركائها، ومديريها.

يُحدّد برنامج الفحص أربع نتائج محتملة، كذلك التي تستخدمها بي دي أو إنترناشونال الموضحة أدناه.

أظهرت نتيجة المراجعة أن ثلاث عينات قد صُنّفت على أنها "مُرضية"، وصُنّفت ثلاث عينات على أنها "مُرضي مع ملاحظات بسيطة للتحسين"، وصُنّفت عينة واحدة على أنها «بحاجة إلى تحسينات جوهرية».

برنامج فحص الارتباطات لعام 2023 لازال تحت التنفيذ.

الاستجابة لأوجه القصور المحددة

صمّمت الشركة وطبقت إجراءات إصلاحية لمعالجة أوجه القصور المحددة التي تستجيب لنتائج تحليل السبب الجذري.

يُقيّم الفرد /الأفراد المكلفون بالمسؤولية التشغيلية عن عملية الرقابة والتصحيح ما إذا كانت الإجراءات العلاجية :

◀ مصممة تصميمًا مناسبًا لمعالجة أوجه القصور المحددة والسبب / الأسباب الجذرية المرتبطة بها وتحديد أنها قد طبقت .

◀ مُطبقة لمعالجة أوجه القصور المحددة سابقًا تطبيقًا فعالاً .

التواصل المستمر المتعلق بالرقابة والتصحيح

يتواصل الفرد / الأفراد المكلفون بالمسؤولية التشغيلية عن عملية الرقابة والتصحيح بالاتصال في المواعيد المحددة مع الفرد /الأفراد المكلفين بالمسؤولية النهائية والمساءلة عن نظام إدارة الجودة والفرد /الأفراد المكلفين بالمسؤولية التشغيلية عن نظام إدارة الجودة ويبلغ عن الآتي :

◀ وصف لأنشطة الرقابة المنفذة .

◀ أوجه القصور المحددة، بما في ذلك حدة أوجه القصور هذه وانتشارها .

◀ الإجراءات التصحيحية لمعالجة أوجه القصور المحددة .

تُبَلِّغ الشركة عن الأمور الموضحة في الفقرة السابقة إلى فرق الارتباطات والأفراد الآخرين المكلفين بالأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة؛ لتمكينهم من اتخاذ إجراءات فورية ومناسبة وفقًا لمسؤولياتهم.

إضافة على ذلك، يشتمل نظام الرقابة لدينا على برنامج فحص الارتباطات الدوري لتقييم جودة أعمال المراجعة لعدد من الارتباطات المنفذة.

إدارة الجودة

نتيجة آخر عملية فحص للجودة من قبل بي دي أو انترناشونال

وبنفس الطريقة، تخضع الشركة للمراجعة من فريق فاحص لمراجعة تأكيد الجودة من بي دي أو انترناشونال. عادة ما يُجرى هذه الفحص مرة كل ثلاث سنوات. أجريت آخر عملية فحص في شهر يونيو من عام 2023م. يأخذ هذا الفحص أسلوبًا مشابهًا لأعمال برنامج فحص الارتباطات ولكنه أكثر استقلالية، حيث يجريه فريق مُستقطب من مختلف أنحاء العالم .

أجرت بي دي أو انترناشونال أحدث عملية فحص في نوفمبر من عام 2022م وانتهت بحلول يونيو 2023م، إذ وقع الاختيار على ثماني عينات من ارتباطات المراجعة وأسفرت عن ما يلي، وفقًا لمعايير تصنيف بي دي أو انترناشونال:



وقد شمل اختيار الارتباطات ثماني عينات تضمّنت خمس عمليات لجهات خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

وكانت نتيجة الفحص كما يلي: صنّفت عيّنة على أنها "مُرضي"، وصنّفت أربع عيّات على أنها "مُرضي مع ملاحظات بسيطة للتحسين"، وصنّفت عيّتين على أنها "بحاجة إلى تحسينات جوهرية"، وصنّفت عينة على أنها "غير مُرضي".

فحص رقابة الجودة من الجهات الخارجية

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه مسجلة لدى هيئة السوق المالية لمراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. تخضع المكاتب المسجلة للفحص الدوري للتحقق من الالتزام بقواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

أجرت الهيئة أول عملية فحص في شهر يناير 2021م. شملت عملية الفحص عدد ثمان عمليات من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. بالإضافة إلى نظام الشركة لرقابة الجودة. أظهرت نتائج الفحص بعض الملاحظات في أداء أعمال المراجعة والتي حدّدت الشركة العوامل المسببة لها وعمّلت على خطة لإصلاح الملاحظات.

كما تخضع الشركة لإشراف الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي أجرت آخر فحص في نوفمبر 2021م. وشمل الفحص عينة من ثلاث ارتباطات مراجعة، ونوّه الفحص على بعض الملاحظات في أداء المراجعة التي حددت لها الشركة الأسباب الجذرية وعمّلت على خطة للإصلاح.



إدارة الجودة

بيان الإدارة التنفيذية حول فعالية إجراءات وسياسات رقابة الجودة

تم إعداد نظام الرقابة النوعية وفق أسس سليمة ونفذ بفعالية. أعطت سياسات وإجراءات وأنشطة المراقبة في الشركة تأكيداً معقولاً للإدارة التنفيذية بأن الشركة وشركائها وموظفيها قد التزموا بشكل جوهري بالمتطلبات المهنية والتنظيمية والقانونية وبأن العمل تم تنفيذه بشكل مستمر بمستوى عالٍ من المعايير وأن التقارير المناسبة تم إصدارها.



العقوبات والدعاوي القضائية



القضايا والمطالبات

لا توجد أي قضايا، أو مطالبات، أو تحقيق جاري ضد شركتنا خلال السنة المالية السابقة والتي من الممكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة.



العقوبات والمخالفات

خلال السنة المالية السابقة، استلمت الشركة خطاب غرامة مالية صادر بحق الشركة من هيئة السوق المالية بتاريخ 2023/02/26م ومبلغ 20,000 ريال سعودي عن مخالفتين للمادة الخامسة، فقرة أ من قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. ولايوجد أثر للعقوبة على أعمال المكتب.

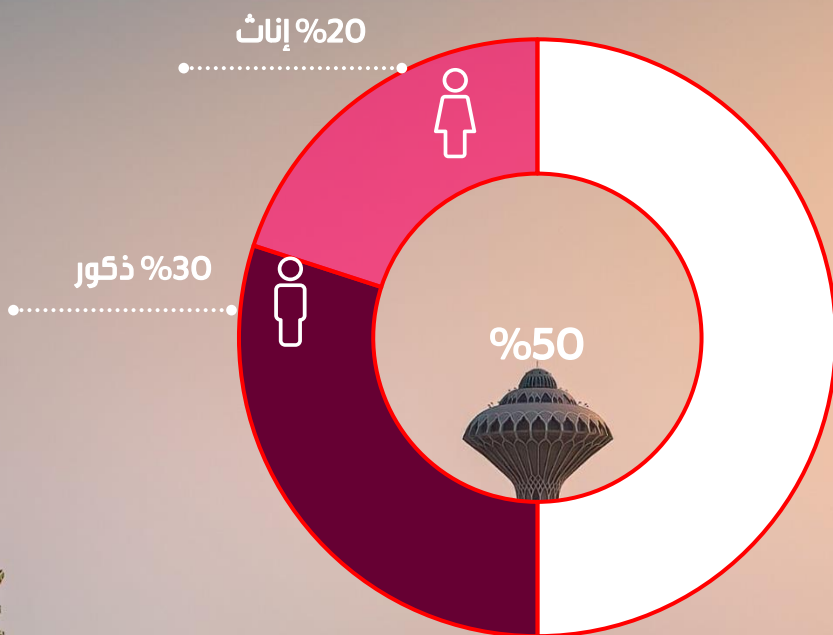
كما أنه لدينا برنامج تدريبي مخصص لتوجيه وتقييم الموظفين من أجل تلبية أهدافهم وتطلعاتهم المهنية. يعد البرنامج قوة إضافية لتطوير الموظفين والمنظمة، بدءاً من مساعدة الموظفين الجدد بالشعور بالترحيب إلى بناء ولاء الموظفين والإبقاء عليهم. في إطار هذا البرنامج، تساعد شركة بي دي أو العمري في وضع خطة مهنية، وتقديم نظرة ثاقبة ونصائح حول التحديات المحتملة، وتعمل بمثابة لوحة للأفكار والقرارات الوظيفية.

بالنسبة لنا، فإنّ تمكين الشباب السعوديين يعتبر أولوية قصوى. ونعمل مع الشباب بدءاً من سنواتهم الأخيرة في الجامعة، حيث نشارك في برامج التدريب التعاوني الجامعي. تُعد خطة التدريب للطلاب وفقاً لاهتماماتهم في مجالات خدمة محدّدة، ويتحمل أحد المدراء المسؤولين مسؤولية تدريبهم والإشراف عليهم. وفي حالات كثيرة، يستمر بعض هؤلاء الطلاب معنا بعد التخرج بالإضافة إلى خريجي الجامعات الآخرين.

يزوّد الخريجين الجدد بالتدريب العملي بمجرد انضمامهم. وهذا يتيح لهم الدخول في الميدان مباشرة بعد الانضمام لتطبيق ما تعلموه في الحياة العملية. كما يزودون بالدعم الكامل والتوجيه للسماح لهم بفهم ما يمارسونه.

فخورون بأن نسبة
السعودية لدينا وصلت إلى
50%، منها 20% إناث و
30% ذكور.

وهدفنا الوصول إلى 60% خلال الثلاث
سنوات القادمة.



التعليم والتدريب المهني

يغطي برنامجنا الخاص بالتعليم والتدريب المهني للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2023م المواضيع التالية:

● تحديثات منهجية "بي دي أو" للمراجعة.

● تحديثات (APT Next Gen).

● تدريب في المعايير الدولية للتقرير المالي.

● تدريب في معايير المراجعة الدولية

● المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 و 2.

● نظام مكافحة غسل الأموال.

● الاستقلالية والمهتطلبات الأخلاقية.

نُفذ التدريب من خلال القنوات التالية:

● منصة "بي دي أو العالمية" للتدريب.

● دورات تدريبية مقدمة من "بي دي أو العالمية" عن بُعد.

● دورات تدريبية داخلية تُقدِّمها شركة الدكتور محمد العمري وشركاه.

أدناه متوسط ساعات التدريب التي حصل عليها موظفينا المهنيين المشاركون في أعمال المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2023م:

متوسط الساعات	المسمى الوظيفي
65	شريك
65	مدير تنفيذي
61	مدير
52	موظفين، فنيين

تتبع الشركة سياسة تسهيل وتشجيع التعليم المستمر كوسيلة مهمة لتطوير المعرفة، والحفاظ على جودة خدماتها وتحسينها، وتحفيز موظفيها والحفاظ عليهم.

يتألف برنامج التعليم المهني المستمر من الدورات التدريبية التي تنظمها الشركة والمصممة خصيصاً لتلبية احتياجاتها، من خلال شبكة بي دي أو انترناشونال، وكذلك من خلال دورات خارجية من الهيئات المهنية ذات الصلة. بعض الدورات إلزامية والبعض الآخر اختياري. كما يتضمن البرنامج متطلبات التعليم المهني المستمر المطلوبة للمراجعين المهنيين في المملكة العربية السعودية.

كما يتضمن تقديم تدريب مكثف لجميع الموظفين الجدد على منهجية بي دي أو للمراجعة، والأدوات، والإجراءات المستخدمة. كما يُشجع الموظفون والشركاء الأكثر خبرة على تحديث وتعميق معارفهم الفنية باستمرار.

وكذلك، فإن التعليم المهني المستمر أحد العوامل التي تؤخذ في الاعتبار في التقييم السنوي للموظفي المراجعة وفي تقييم مستقبلهم الوظيفي في الشركة. نحن ملتزمون بالتطوير والحفاظ على أعلى معايير الكفاءة الفنية الممكنة من خلال برامجنا للتطوير

لقد طورنا منهجاً دراسياً يوفر التدريب الفني لموظفينا المهنيين على مدار مسيرتهم المهنية، وفيها يتعلق بالموظفين المنظمين حديثاً لخدمات التدقيق، فهناك برنامج تحضيري يغطي منهجية وإجراءات بي دي أو للمراجعة وهيكلها التنظيمي.

يحضر جميع موظفي المراجعة في الشركة الحاصلين على زهلات مهنية، بما فيهم الشركاء والمدرءاء، الدورات الدورية الخاصة بالتحديثات المهنية. وتُندعم هذه الدورات من خلال التدريب على رأس العمل الذي يوفر جانباً مهماً من تطورهم المهني.

وكجزء من تقييم أداء الموظف، تُقيّم احتياجات التطوير المهني وتُحدّد الدورات التدريبية أو فرص التدريب الأخرى التي يحتاجها.

المعلومات المالية

(مليون ريال سعودي)

132,2

إجمالي الإيرادات

12,7

إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة::

1,0

إيرادات العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي تُقدّم خدمات مراجعة لها

7,9

إيرادات العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي لا تُقدّم خدمات مراجعة لها

أدناه الهيكل التنظيمي لشركة الدكتور محمد العمري وشركاه:



ملحق رقم (2)

أدناه قائمة بعملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة خلال فترة التقرير. وقد بلغ إجمالي ساعات المراجعة لهؤلاء العملاء 41,629 ساعة منها 856 ساعة صرفها الشركاء (وهو ما يمثل حوالي 2% من إجمالي عدد الساعات).

اسم العميل	الشكل النظامي	اسم الشريك
1	الشركة التعاونية للتأمين	جهد العمري
2	الشركة السعودية لإعادة التأمين	جهد العمري
3	شركة ملاذ للتأمين التعاوني	جهد العمري
4	شركة زهرة الواحة للتجارة (الواحة)	جهد العمري
5	الشركة الوطنية للتربية والتعليم (الوطنية للتعليم)	جهد العمري
6	شركة الباطين للطاقة والاتصالات (الباطين)	جهد العمري
7	شركة مهارة للموارد البشرية	جهد العمري
8	شركة نقي للمياه	جهد العمري
9	شركة الجزيرة تكافل تعاوني	ماهر الخطيب
10	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني	ماهر الخطيب
11	شركة الراجحي للتأمين التعاوني	جهد العمري
12	شركة مطاعم بيت الشظيرة للوجبات السريعة	ماهر الخطيب
13	شركة مجموعة انعام الدولية القابضة	ماهر الخطيب
14	شركة غذاء السلطان للوجبات السريعة	ماهر الخطيب
15	شركة صناعة البلاستيك العربية	ماهر الخطيب
16	شركة أسمنت ينبع	ماهر الخطيب
17	الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)	ماهر الخطيب

ملحق رقم (2)

اسم الشريك	الشكل النظامي	اسم العميل	الرقم
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة طواني إخوان	18
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة مجموعة فتيحي القابضة	19
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة اسمنت نجران	20
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)	21
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة قمة السعودية للتجارة	22
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة نبغ الصحة للخدمات الطبية	23
جهاد العمري	شركة مساهمة	شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام	24
جهاد العمري	شركة مساهمة	شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه (سينوهي ريتيل)	25
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	الشركة السعودية لأدوية الصلب	26
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة أكاديمية التعلم	27
جهاد العمري	شركة مساهمة	شركة جاز العربية للخدمات	28
جهاد العمري	شركة مساهمة	صدر للخدمات اللوجيستية	29
جهاد العمري	شركة مساهمة	الحمادي للتنمية والإستثمار	30
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	مجموعة عبدالمحسن الحكير للسياحة والتنمية	31
جهاد العمري	شركة مساهمة	شركة أسمنت الهدينة	32
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة أسمنت أم القرى	33
جهاد العمري	شركة مساهمة	شركة علم	34

ملحق رقم (2)

اسم الشركة	الشكل النظامي	اسم العميل	الرقم
جهاد العمري	شركة مساهمة	شركة سناد القابضة	35
جهاد العمري	مؤسسة السوق المالية	شركة إس ام بي سي العربية السعودية للخدمات الاستشارية	36
جهاد العمري	مؤسسة السوق المالية	شركة الملز المالية	37
جهاد العمري	صندوق استثماري خاص	الصندوق الصناعي	38
ماهر الخطيب	صندوق استثماري خاص	صندوق مركز مكة	39
ماهر الخطيب	صندوق استثماري خاص	صندوق الإنماء العقاري لمدينة جدة الاقتصادية	40

تم إعداد هذا المنشور بعناية ، لكنه كتب بعبارات عامة ويجب اعتباره إرشادات واسعة فقط. لا يمكن الاعتماد على المنشور لتغطية مواقف محددة ويجب ألا تتصرف أو تمتنع عن التصرف بناءً على المعلومات الواردة فيه دون الحصول على مشورة مهنية محددة.

يرجى الاتصال بالشركات الأعضاء في بي دي أو في المملكة العربية السعودية ، الدكتور محمد العمري وشركاه (بي دي أو العمري) لمناقشة هذه الأمور في سياق ظروفك الخاصة. بي دي أو العمري وشركائها و / أو مديريها ولا يقبل الموظفون أو يتحملون أي مسؤولية أو واجب رعاية عن أي خسارة تنشأ عن أي إجراء تم اتخاذه أو لم يتخذه أي شخص بالاعتماد على المعلومات الواردة في هذا المنشور أو لأي قرار يستند إليه.

الدكتور محمد العمري وشركاه عضو في شركة بي دي أو الدولية المحدودة ، وهي شركة بريطانية محدودة بالضمان ، وتشكل جزءاً من شبكة بي دي أو الدولية للشركات الأعضاء المستقلة.

بي دي أو هو الاسم التجاري لشبكة بي دي أو ولكل من الشركات الأعضاء في بي دي أو .

www.bdoalamri.com