

# تقرير الشفافية

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

31 اغسطس 2021

**IBDO**

الدكتور محمد العمري وشركاه

Dr. Mohammed Al-Amri & Co.

# المحتويات

14	التعليم والتدريب المهني	06	3	رسالة الإدارة التنفيذية	01
15	المعلومات المالية	07	4	شركتنا	02
16	ملحق رقم (1)	08	6	رقابة الجودة	03
17	ملحق رقم (2)	09	12	العقوبات والدعاوى القضائية	04
			13	السعودة	05



09 08 07 06 05 04 03 02 01

# رسالة الإدارة التنفيذية

## أهلاً بكم في تقريرنا للشفافية!



أهلاً بكم في تقريرنا الثالث للشفافية لشركة الدكتور محمد العمري وشركاه، عضو بي دي او المملكة العربية السعودية.

عام آخر يمر علينا ونحن نعمل في ظل وجود جائحة كورونا، المنشآت التي تمكنت من الاستمرار، خرجت أكثر مرونة ومقاومة، كما تمكنت الشركات من اعتماد وتطبيق وسائل جديدة لممارسة أنشطتها والتي من أبرزها العمل عن بعد، وبالمثل، كان لزاماً على المكاتب المحاسبية تبني وتطبيق تلك الوسائل مع المحافظة على جودة الأعمال. وخلال هذه الجائحة، كانت المحافظة على سلامة وصحة موظفينا بالإضافة إلى تقديم خدماتنا بجودة عالية وتوقيت ملائم هي أهم أولوياتنا.

ويبقى رفع الجودة من أهم أولويات الجهات التنظيمية، ومُعَدّي المعايير، وكذلك المكاتب المحاسبية، لما لها من تأثير مباشر على ثقة أصحاب المصلحة في أسواق المال، والإقتصاد بشكل أشمل.

خلال الفترة الماضية، عملنا على عدد من المبادرات سواء محلياً أو عالمياً على مستوى الشبكة وذلك لتحسين جودة أعمال المراجعة. ومع اصدار المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، بدأت شبكتنا العالمية العمل مع المكاتب الأعضاء لضمان استعدادهم لتطبيق متطلبات المعيار عند تاريخ نفاذه. وعلى نفس النهج، بدأنا داخلياً بتحسين وتطوير أنظمتنا وسياساتنا وإجراءاتنا لضمان الالتزام بمتطلبات المعيار.

نحن ملتزمون بالمحافظة على سمعتنا بتقديم خدمات ذات جودة.



### التمكين والمسؤولية الشخصية

اعمل بثقة، ومرونة وحرية. اعلم أن الثقة والمسؤولية يسيران يداً بيد. لا يوجد نهج واحد يناسب جميع الظروف، لذلك، نمكن موظفينا ليكون لديهم المرونة والحرية لتحقيق تطلعات عملائنا.



### علاقات العملاء المهنية والشخصية

تفهم الشخص بالإضافة إلى النشاط. ابن علاقة أساسها الاحترام والثقة والخدمة الاستثنائية. يعكس هذا التزامنا بتفهم عملائنا ونشاطهم والأسواق التي يعملون بها.



### الدعم والاحترام المتبادل

قدّر وادعم الآخرين. حافظ على بيئة عمل شاملة تهتم بالعمل الجماعي والعلاقات الشخصية. سيمكّننا هذ من العمل مع بعضنا بطريقة أفضل وتقديم خدمة أفضل لعملائنا نتيجة لذلك.



### الصدق والنزاهة

كن شفافاً، وصادقاً، وعادلاً. اعمل بأعلى درجات النزاهة المهنية والشخصية. نريد ونحتاج أن يثق بنا عملائنا. سيحدث هذا فقط إن تصرفنا بصدق ونزاهة.

### د. محمد العمري

الشريك الرئيس



### جهااد العمري

الشريك المدير



تشهد البنية التنظيمية للمهنة في السنوات الأخيرة تحسينات كبيرة كجزء من برنامج مراجعة الأنظمة، وهو أحد برامج التحول في رؤية 2030م. وقد بدأت هذه التحسينات بإصدار نظام الشركات المهنية الجديد قبل بضع سنوات، ثم نظام مهنة المحاسبة والمراجعة ونظام الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. وقد مكنت هذه التعديلات شركتنا من تغيير شكلها النظامي من شركة تضامن إلى شركة مهنية مساهمة مقفلة ابتداءً من سبتمبر 2021م، مما يعني وجود حوكمة أقوى واستدامة أفضل.

نأمل أن يكون تقريرنا عن الشفافية مفيداً وممتعاً.

**بالنسبة لنا، التطوير المستمر على كافة الأصعدة، هو نشاط مستمر.**



# شركتنا

## 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 (أو بي دي أو انترناشونال) هي العلامة التجارية لستيتشغ بي دي أو.

## 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 بضامنها، إما كعضو له حق التصويت (عضو واحد للدولة) أو عضو ليس له حق التصويت. تكون حوكمة الشبكة من خلال الجمعية، ومجلس السياسات والتنفيذيين (أو ما يسمى "فريق بي دي أو القيادي") ل بي دي أو انترناشونال المحدودة.

يتكون المجلس من ممثل واحد من كل مكتب صاحب حق تصويت وأعضاء بي دي أو انترناشونال المحدودة. يقوم المجلس بالموافقة على الموازنة السنوية، واختيار أعضاء مجلس السياسات، والموافقة على أي تعديلات على عقد التأسيس ل بي دي أو انترناشونال المحدودة.

يتكون مجلس السياسات، وهو مجلس الإدارة ل بي دي أو انترناشونال المحدودة، من ممثلين من أكبر خمسة مكاتب بالشبكة والذين يتم تعيينهم لمدة ثلاث سنوات بموافقة الجمعية. يقوم مجلس السياسات بوضع السياسات والأولويات للشبكة ويقوم بالإشراف على أعمال فريق بي دي أو القيادي. يجتمع مجلس السياسات على الأقل أربع مرات خلال السنة أو أكثر حسب المتطلبات.

يتولى فريق بي دي أو القيادي عملية تنسيق الأعمال اليومية للشبكة. يقود الفريق القيادي رئيس تنفيذي ورؤساء للتدقيق والمحاسبة، الضرائب، الأفراد، خدمة العملاء، إدارة التطوير، والسكرتارية على المستوى العالمي للشبكة.

يتم تنسيق تقديم الخدمة داخل الشبكة من قبل شركة بروكسل وورلد وايد سيرفيسز، وهي شركة بلجيكية ذات مسؤولية محدودة ومقرها بروكسل. لا يقدم كل من بي دي أو انترناشونال المحدودة أو شركة بروكسل وورلد وايد سيرفيسز أي خدمات مهنية للعملاء. فقط المكاتب الأعضاء هي من يقدم الخدمات.

بي دي أو انترناشونال المحدودة، و شركة بروكسل وورلد وايد سيرفيسز، والمكاتب الأعضاء هي عبارة عن كيانات قانونية مستقلة. لا يوجد في الاتفاقيات بين هذه الشركات والمكاتب الأعضاء ما يشير إلى وجود أي علاقة وكالة أو شراكة مع بي دي أو انترناشونال المحدودة أو بروكسل وورلد وايد سيرفيسز.

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه هي عضو بي دي أو في المملكة العربية السعودية. وهي شركة مهنية مسجلة بالترخيص المهني رقم 323/11/66.

يقود الشركة الدكتور محمد العمري وهو الشريك الرئيس وهو من يضع استراتيجية الشركة ويتحقق من تطبيقها. جهاد العمري هو الشريك المدير. يقوم الشريك المدير، بالإضافة إلى الشركاء الآخرين، بمساعدة الشريك الرئيس في تطبيق استراتيجية الشركة وإدارة الأعمال اليومية.

## يتكون الفريق القيادي في المكتب من الشركاء التاليين:



**الدكتور محمد العمري**، وهو الشريك الرئيس والمسؤول عن وضع استراتيجية الشركة والتحقق من تطبيقها.

**جهاد العمري**، وهو الشريك المدير والمسؤول عن مساعدة الشريك الرئيس في تطبيق استراتيجية الشركة وإدارة الأعمال اليومية.

**جمال العمري**، وهو شريك في الملكية ويعمل مع الشريك الرئيس والشريك المدير في إدارة الأعمال اليومية للشركة.

**ماهر الخطيب**، وهو شريك بالجهد ويعمل مع الشريك الرئيس والشريك المدير في إدارة الأعمال اليومية للشركة.

**أحمد الجمعة**، وهو شريك بالجهد ويعمل مع الشريك الرئيس والشريك المدير في إدارة الأعمال اليومية للشركة.

لدى الشركة لجنة استشارية مكونة من جميع الشركاء والمدراء التنفيذيين. تجتمع اللجنة بشكل دوري لضمان سير العمل وفق الإستراتيجية المخططة ومتطلبات الجودة. لا يوجد مجالس أو لجان أخرى في الشركة.

تضمنت أعمال اللجنة خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2021م، مناقشة خطة التوظيف لعام 2021م، خطة التدريب لعام 2021م، مناقشة تحديثات المعايير الدولية والمتطلبات التنظيمية، مناقشة بعض تطبيقات المعايير، التحديثات على السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة و المتعلقة بالمراجعة، نتائج برنامج فحص رقابة الجودة لعام 2021م، استخدام تقنيات المراجعة الحديثة، تحديثات منهجية بي دي أو للمراجعة، بالإضافة إلى التحديات المستقبلية، والتوجهات الاستراتيجية.

**لا يوجد أحد من الشركاء في شركة الدكتور محمد العمري وشركاه يشغل عضوية مجلس إدارة أو لجان أي من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.**

**الهيكل التنظيمي للشركة مدرج في الملحق رقم (1)**

## أسس تحديد مكافآت الشركاء



### أسس تحديد مكافآت الشركاء

- الأدوار والمسؤوليات
- جودة العمل وهي غير مرتبطة بالأداء المالي الفردي
- الأقدمية في الشركة





# شركتنا

## سياسة الاستقلالية



حيث أن الاستقلالية وقواعد سلوك وآداب المهنة هي من أهم أعمدة المعايير المهنية الدولية والمتطلبات التنظيمية، فإننا نطبق، وبشكل صارم، سياسات الاستقلالية الخاصة بنا، وبقينا بإنشاء قسم للمخاطر والاستقلالية لضمان التطبيق الكامل لسياسات الاستقلالية وقواعد سلوك وآداب المهنة.

تم اعداد سياسات الاستقلالية الخاصة بنا على أسس سليمة و بما يتوافق مع دليل قواعد آداب المهنة الدولية الصادر عن مجلس المعايير الدولية لآداب المهنة للمحاسبين ، والأنظمة السعودية، والمتطلبات التنظيمية و نفذت بفعالية.

## استقلالية الشركة، والشركاء، والموظفين



استقلالية الشركة، والشركاء والموظفين تحكمها سياسات المكتب، الأنظمة والإجراءات الصارمة الخاصة بالاستقلالية يتم تطبيقها لضمان الالتزام بالمتطلبات التنظيمية والمعايير الدولية، ومتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ودليل قواعد آداب المهنة الدولية الصادر عن مجلس المعايير الدولية لآداب المهنة للمحاسبين، تأخذ سياساتنا في الاعتبار الاستقلالية من عدة جهات. ويشمل ذلك، دون حصر، العلاقة مع عملاء المراجعة، والموافقة على تقديم خدمات غير تأكيدية لعملاء المراجعة، وطول علاقة الموظفين مع عملاء المراجعة، بالإضافة إلى ترتيبات الانتخاب.

## الخدمات المقدمة لعملاء المراجعة



لدينا السياسات والإجراءات الكفيلة بتحديد وحل أي تهديد لموضوعيتنا، حيادنا، واستقلاليتنا في حال حدوثها بما يضمن أن قواعد سلوك وآداب المهنة التي يتبعها المكتب لا يتم التهاون بها، ويشمل ذلك تقييم الحالات التي قد تكون فيها أتعاب الخدمات الأخرى مؤثرة على خدمات التأكيدات سواء فعلياً أو حتى ظاهرياً. نقوم وبشكل دوري بمراجعة الفعالية لسياسات واجراءات الاستقلالية الخاصة بنا بما يضمن أخذ أي تعديلات للمتطلبات التنظيمية أو المعايير الدولية في الاعتبار. وفقاً لسياساتنا، فإن الشرك المسئول عن العملية يأخذ بالاعتبار أي تعارض في المصالح محتمل قد يشكل تهديد للاستقلالية وذلك قبل البدء في تقديم الخدمة.

## الإفصاح عن الاستقلالية



الشركاء والموظفون مطالبون عند بداية التوظيف، وبشكل سنوي بعد ذلك، باستكمال نماذج وإجراءات الإفصاح عن الاستقلالية. تتضمن اجراءات الإفصاح الحصول على تأكيدات من الشركاء والموظفين أن سياسة الاستقلالية الخاصة بنا والمتعلقة بالأمور المالية، والنشاط، والتوظيف، والعلاقات قد تم الالتزام بها، ويتم الإفصاح عنها في حال وجودها، كما أن جميع أعضاء فريق المراجعة، بما فيهم الخبراء الداخليين، مطالبون بتأكيد واعلان استقلاليتهم قبل البدء بعملية المراجعة. يتم اثبات هذه التأكيدات والاحتفاظ بمستنداتها في ملف المراجعة.

## تعارض المصالح والتحقق من الاستقلالية



يبين نظام إدارة الاستقلالية الخاص بنا التزام المكتب بالمتطلبات التنظيمية والمعايير الدولية وذلك من خلال الاحتفاظ بأدلة مستندية لحالات تعارض المصالح، واجراءات تصحيحها

يتم ارسال طلب التحقق من الاستقلالية وعدم تعارض المصالح من خلال هذا النظام محلياً ودولياً، ان تطلب الأمر، لجميع الشركاء والموظفين قبل البدء في التعاقد وقبول المهمة.

وفي حال تم تحديد وجود حالة تعارض في المصالح، تقوم إدارة المخاطر بتولي مهمة معالجة هذا التعارض. وفي حال تطلب الأمر، يتم معالجة التعارض من خلال الشرك المدير بالتعاون مع رئيس قسم المخاطر والاستقلالية. وفي حالة عدم قدرتنا على الوصول الى حلول لعملية تعارض المصالح أو الاستقلالية من خلال اجراءات تصحيحية، فإنه يتم رفض العملية.

## الإستقلال العالمي



في سبيل تنفيذ اجراءات استفسار فعالة لضمان استقلاليتنا على المستوى العالمي، فإن جميع الشركاء والموظفين لديهم امكانية الوصول الى سجل عالمي بجمع عملاء بي دي او من الكيانات المحظورة. هذه الكيانات تشمل بشكل رئيس عملاء خدمات التأكيد والتي ينبغي أن يكون جميع المكاتب الأعضاء مستقلين عنهم وبالأخص العملاء الذين يتم مراجعة قوائمهم المالية من شركات المساءلة العامة كما هو محدد في الدولة ذات العلاقة، كحد أدنى.

عندما تكون عملية الارتباط المزمع متعلقة بعميل له أنشطة خارج المملكة العربية السعودية، فيتم استخدام منصة بي دي او انترناشونال لعملية التحقق من الاستقلالية وتعارض المصالح. تتيح المنصة أن يستهدف التحقق دول أو مناطق معينة أو يكون على مستوى العالم.





## رقابة الجودة

### يقوم رئيس قسم إدارة المخاطر والإستقلال بمساعدة الشركاء في:

- مراقبة الاستقلالية
- متابعة أعمال المراجعة التي تقوم بها الشركة
- التنسيق بين فروع الشركة لضمان أن الأداء المهني يرتقي الى أهداف الجودة المهنية للشركة
- تقييم سياسات واجراءات الجودة الخاصة بالشركة

### متطلبات سلوك واداب المهنة

يتضمن دليل السياسات والإجراءات الخاص بالشركة المبادئ والتعليمات المتعلقة بسلوك وآداب المهنة. ويتم تعزيز الدليل بنماذج مهنية وبرامج تدريبية مصممة لضمان الالتزام بمتطلبات سلوك وآداب المهنة السعودية والدولية. هذا الدليل متاح لجميع الموظفين في الشركة. كما يقوم الشركاء والموظفين بالشركة بالتحريح سنويا عن التزامهم بقواعد سلوك وآداب المهنة لضمان الالتزام التام بهذه القواعد.

### اجراءات القبول والاستمرار في العلاقة مع العميل و الارتباطات الخاصة

تلعب إجراءاتنا القوية في قبول العملاء والارتباطات دورا محوريا في قدرة الشركة على تقديم خدمات مهنية ذات جودة عالية.

### توجد عدة اجراءات يتم القيام بها قبل قبول أي عميل جديد تساعد في عملية تقدير المخاطر المرتبطة به والتي يجب اتباعها. تشمل الإجراءات مايلي:

- اعتبارات نشاط العميل بما في ذلك النطاق الجغرافي لأعماله و الصناعات التي يعمل بها
- تقييم المعلومات المرتبطة بالعميل، و إدارته و الملاك بما في ذلك إجراءات " اعرف عميلك "
- الأخذ بالإعتبار المعلومات المتعلقة بشخص وسمعة العميل المحتمل واعضاء الاداره الرئيسيين،
- تقييم المخاطر المحتملة والمرتبطة بالاستقلالية أو تعارض المصالح،
- الإستفسار من المراجع السابق عن سبب تغيير الشركة لمراجع الحسابات أو ما اذا كان لدى المراجع السابق أية أسباب تدعو إلى عدم قبول العملية.
- مراجعة بيانات العميل المتاحة بما في ذلك القوائم المالية للسنة السابقة.

عملية قبول العميل المحتمل تتطلب اجراءات موافقة تعتمد على مستوى الخطورة الذي تم تحديده. تتطلب عملية قبول عملاء المراجعة المصنفين كمخاطر عالية، موافقة الشركاء المسبقة.

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

قامت اللجنة التوجيهية لأعمال المراجعة في بي دي او انترناشونال "اللجنة" بتطوير إطار بي دي او لجودة المراجعة ليتم استخدامه من قبل المكاتب الأعضاء لضمان استمرارية وتحسين الجودة في أعمال المراجعة لشبكة بي دي او انترناشونال. وبشكل مختصر، فإن الدليل يقوم بتحديد الاجراءات الممكنة والتي يمكن استخدامها من قبل المكتب العضو لتغطية الجوانب التي تؤثر في جودة أعمال المراجعة.

بالإضافة الى ذلك، وبالتنسيق مع اللجنة، ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة العالمي، وإدارة المخاطر في المركز الرئيس، فإن قائمة بالتوصيات والتنبيهات المرتبطة بجودة أعمال المراجعة يتم الإعلان عنها بشكل دوري. التزام المكتب العضو بمتطلبات الجودة يتم تقييمه من خلال برنامج بي دي او لرقابة الجودة.

تم تصميم برنامج الجودة الداخلي لشركتنا بما يضمن أن الشركة، والشركاء، والموظفين يلتزمون بالمتطلبات التنظيمية، والأنظمة والقوانين، والمعايير المهنية عند تنفيذ الأعمال وبمستوى جودة عال.

### نظام رقابة الجودة في شركتنا يتكون من العناصر التالية:

- المسؤوليات القيادية للجودة في الشركة
- متطلبات سلوك وآداب المهنة
- اجراءات القبول و الاستمرار في العلاقة مع العميل و الارتباطات الخاصة
- الموارد البشرية
- جودة الأداء
- المراقبة

### المسؤوليات القيادية للجودة في الشركة

تعتمد رقابة الجودة على الهيكل التنظيمي الفعال والذي يوضح الأدوار والمسؤوليات لمختلف المستويات الإدارية. لقد قمنا بوضع مسؤوليات محددة وواضحة لكل من الشركاء الرئيس، الشركاء المدير، واصحاب المناصب القيادية في الشركة. وبالإضافة الى الإدارة العليا للشركة، يقوم رئيس إدارة المخاطر والاستقلالية بتعزيز "توجهات الإدارة العليا" عن طريق غرس القيم المهنية والأخلاقية في الشركة. كما يقوم رئيس قسم المراجعة بضبط نفس "توجهات الإدارة العليا" لمسار المراجعة.

### يتولى رئيس قسم المراجعة المسؤوليات التالية:

- تطوير منهجية المراجعة وتطبيقاتها لضمان الالتزام بمعايير المراجعة
- المحافظة على دليل المراجعة الذي تتبعه الشركة وضمان تحديثه من خلال التواصل مع الشركاء والموظفين
- المساعدة في المحافظة على ممارسه اعمال المراجعة و الفحص بأعلى مستويات المعايير المهنية المطبقة وذلك من خلال الإشراف على أعمال المراجعة التي تقوم بها الشركة
- تقديم المشورة للشركاء والموظفين في القضايا الفنية المتعلقة بأعمال المراجعة
- الإشراف على برنامج الشركة للتعليم المستمر



# رقابة الجودة

## الإمكانات والقدرات



تم تصميم السياسات والاجراءات الخاصة بعملية تعيين الأشخاص على العمليات بما يضمن أن الأفراد ذوي التدريب الملائم والقدرات الفنية القادرين على تنفيذ الخدمة بجودة عالية هم من يتم اختيارهم لتنفيذ المهام.

يتم الاحتفاظ بملف شخصي لكل الموظفين بقدراتهم الفنية ومهاراتهم العملية ويتم استخدام هذا الملف الشخصي لتقييم مدى ملائمة الموظف للعملية التي سيتم تعيينه عليها. بالإضافة الى ذلك، يتم الأخذ بالاعتبار أن جميع المهارات المهنية والمعلومات التقنية تكون متاحة للفرد بما يتناسب مع العملية التي يتم تعيينه عليها.

## التطوير المهني، الترقيات والتعويضات



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

وفي هذا الشأن، فإن عدم الالتزام بسياسات واجراءات الشركة يتم أخذه بعين الاعتبار وهو ما ينعكس على عملية التدريب الإضافي، التأخر في الترقيات، أو قد يصل الى عملية الفصل في حالة المخالفات الجسيمة.

ولكي يتم اخذ الموظف في الاعتبار كشريك محتمل، فإن المصادقية، النزاهة، والخصائص الأخلاقية يجب أن تكون في أعلى المستويات. في حين أن سمات المتقدمين الأفراد قد تختلف بسبب التخصص الفني وسنوات الخبرة، هناك ثلاث سمات أساسية يجب أن يمتلكها جميع المرشحين:

الكفاءة التقنية في مجال الخبرة المختارة

الفخر بالذات والشركة والمهنة

السلوك المهني في عادات العمل.

يتم مراجعة تعويضات الشركاء بشكل منتظم، ويشمل ذلك دور الشريك في الشركة، وجودة عمله، ولكنها لا ترتبط بشكل مباشر بالأداء المالي للفرد.

## تخطيط احتياجنا من الموظفين



نحن ندرك أن جودة والتزام الشركاء والموظفين هي التي تُحدث فرقاً بالفعل وتمكننا من تقديم خدمات تدقيق ذات جودة عالية. وبالنظر إلى ذلك، فإن قدرتنا على جذب العدد المناسب من الأشخاص ذوي الجودة العالية لها أهمية قصوى. نقوم بتقدير احتياجنا من الأفراد من أجل الاستمرار في خدمة عملاء الشركة وإتاحة المجال للشركاء والموظفين لتطوير الأعمال.

## الموارد البشرية



المورد البشري هو عنصر اساس في قدرتنا على تقديم الخدمات المهنية. ولضمان وجود العدد الكافي من المهنيين أصحاب القدرات والمتطلبات الأخلاقية اللازمة لتقديم خدمات مراجعة ذات جودة عالية وفقاً للمتطلبات المهنية والتنظيمية، فقد قمنا بوضع سياسات واجراءات واضحة تغطي الأمور التالية:

التوظيف

تقييم الأداء

الإمكانات والقدرات

التطوير المهني والترقيات والتعويضات

تخطيط الإحتياجات

## التوظيف



تم تصميم السياسات والإجراءات الخاصة بالتوظيف بما يضمن أن الأفراد الذين يتم توظيفهم لديهم الإمكانات والقدرات اللازمة والتي تؤهلهم لتقديم خدمات مهنية ذات جودة عالية وممارسات مهنية بأعلى المستويات.

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 تمثيلاً وقادرة على تقديم خدمات مهنية ذات جودة عالية.

في عملية التوظيف، نبحث عن الأفراد ذوي القدرات العالية، والحماس، والمصادقية، والطموح، والقيادة بما يتناسب مع المراكز التي يتم تعيينهم بها.

تقوم الإدارة التنفيذية وبشكل دوري بمراجعة السياسات والإجراءات الخاصة بالتوظيف لضمان ملائمتها لمتطلبات المرحلة وأن تطبيقها يتم بشكل فعال.

## تقييم الأداء



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

يتم عمل التقييم بشكل سنوي. تتضمن العناصر التي يتم تقييمها (والتي قد تختلف من بحسب المستوى الوظيفي) على القدرات الفنية والمهنية، والمهارات الإدارية، والمهارات التحليلية والتقديرية.



# رقابة الجودة

## المشورة

تشجع ثقافتنا التشاور بين الشركاء / المدراء الرئيسيين ذوي الخبرة وغيرهم من الخبراء عند الحاجة، وطبقاً لسياسات الشركة فيما يتعلق بعمليات المشورة، فإن عضو فريق العمل المهني وعند الحاجة الى استشارة مهنية أثناء أداءه للعمل، يقوم بالتواصل مع أعضاء فريق العمل بما فيهم الشريك المسؤول عن العملية. وفي حالة وجود اختلاف في الرأي، يقوم الشركاء والمدراء التنفيذيين بالإجتماع لغرض البت في المسألة محل النظر. وفي حالة عدم التوصل الى رأي، يتم التواصل مع بي دي أو انترناشونال أو مع الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لغرض الحصول على الرأي المهني.

## أداء الارتباط في أعمال المراجعة



### منهجية مشتركة



تم تصميم سياساتنا وإجراءاتنا لضمان أن تلبى عمليات المراجعة جميع المعايير المهنية المعمول بها والمتطلبات التنظيمية وأن تصدر الشركة تقارير مناسبة حسب الظروف. ولتحقيق ذلك ولضمان الاتساق في نهج المراجعة، قامت بي دي أو انترناشونال بتطوير منهجية مراجعة بي دي أو المشتركة، والأدوات والبرمجيات ذات الصلة بها. هذه المنهجية متوافقة تمامًا مع معايير المراجعة الدولية، وحيثما كان ذلك ملائماً، فإن هذه الإجراءات يتم استخدامها من قبل مكاتب بي دي أو العالمية.

## الإشراف والمراجعة



يتبتم الإشراف على جميع الأعمال المهنية من قبل موظفين لديهم المعرفة والخبرة المناسبة، يقع على عاتق الشريك أو المدير التنفيذي المعني مسؤولية التأكد من تحديد المخاطر ذات الصلة وأن اتخاذ القرارات يتم من قبل أولئك الذين لديهم مستوى مناسب من السلطة. يجب على الشريك أو المدير التنفيذي المعني التأكد أيضاً من أن العمل المهني يتم تنفيذه بكفاءة وأنه يلبى معايير الشركة من جميع النواحي. تم تصميم إجراءات المراجعة لدينا لضمان التحكم الفعال في عملية التدقيق أثناء تقدمها. وبشكل عام فقد تم تصميم هذه السياسات لضمان ما يلي:

- يتم تنفيذ العمل وفقاً للمعايير واللوائح المعمول بها ؛
- رفع المسائل المهمة لأخذها في الاعتبار ومعالجتها بالشكل المناسب
- تم أخذ المشورة المناسبة .
- تمت مراجعة العمل المخطط له للتحقق من أن الهدف من جميع الأعمال المخطط لها قد تم تحقيقه.
- العمل المنجز والأدلة التي تم الحصول عليها تدعم الاستنتاجات التي تم التوصل إليها
- التوثيق الموجود في ملف المراجعة يمكن المراجع المتمرس من فهم الأمور المهمة الناشئة عن المراجعة وكذلك طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات المتخذة ونتائج تلك الإجراءات والأدلة التي تم الحصول عليها.

كما يتم مراجعة جودة أداء الارتباط (EQCR) لعمليات مراجعة شركات المسألة العامة والعمليات الأخرى ذات المخاطر العالية، فإن أعمال مراجعة رقابة الجودة يتم تطبيقها. يكون فاحص رقابة الجودة للعملية (EQCR) على دراية بممارسات المراجعة والتقارير المستخدمة في الارتباط، ويكون لديه معرفة واطلاع على الصناعة التي يمارس فيها العميل نشاطه، ولكن مستقلاً عن فريق المراجعة. يكون الفاحص في العادة مديراً رئيسياً ذو خبرة ومن غير المحتمل أن يتأثر بشكل غير مبرر بأراء الشريك، كما ان فاحص رقابة الجودة يجب أن يكون موضوعياً ولا يمكن أن يشارك في أعمال المراجعة والتدقيق التي يقوم بها فريق العمل. يتم اختيار فاحص رقابة الجودة من قبل رئيس المراجعة أو الشريك المدير، أو شريك مستقل عندما يكون الشريك المدير هو الشريك المسؤول عن العملية.



## رقابة الجودة

### المراقبة على أعمال المراجعة

تم تصميم سياساتنا وإجراءاتنا المتعلقة بأنشطة الرقابة لمنح الشركة تأكيداً معقولاً بأن نظام مراقبة الجودة الداخلي للشركة يعمل بكفاءة ويتم الالتزام به أثناء ممارسة العمل.

القيادة العليا لدينا تضع الأمثلة، والتي تؤثر بشكل كبير على ثقافة الشركة الداخلية، الرسائل والأفعال الواضحة والمستمرة من جميع مستويات الإدارة لدينا تلعب دوراً فعالاً في تعزيز وجود بيئة داخلية تركز على الجودة وتؤكد على سياسات الشركة وإجراءاتها فيما يتعلق برقابة الجودة وبما يضمن:

أداء العمل وفق متطلبات المعايير المهنية والمتطلبات النظامية والرقابية ذات العلاقة  
إصدار تقارير ملائمة لمتطلبات الحال.

هذه الأفعال والرسائل عززت وجود ثقافة داخلية تشجع وتكافئ العمل بجودة عالية، ويتم نقلها و التواصل بشأنها من خلال الدورات التدريبية، والاجتماعات الدورية، والمحادثات الرسمية وغير الرسمية، وكذلك من خلال المذكرات الداخلية، كما أنها مضمنة في سياسات وإجراءات الشركة الخاصة بنظام رقابة الجودة، وفي المواد التدريبية، وفي نظام تقييم الأداء للشركاء والموظفين بحيث تدعم وتؤكد رؤية الشركة في أهمية جودة العمل وكيفية تحقيقها عملياً.

القيادة العليا في الشركة تعزز قيم الجودة في البيئة الداخلية وتؤكد من أنها تطبق بشكل مستمر في جميع ارتباطات الشركة. ويشمل تعزيز مثل هذه البيئة الداخلية ما يلي:

وضع سياسات وإجراءات خاصة بتقييم الأداء والتعويضات والترقيات لأفراد الشركة بحيث تعكس التزام الشركة القوي بالجودة.  
توزيع المهام الإدارية بما يضمن عدم تقديم الأداء المادي على جودة العمل المنجز.  
تخصيص الموارد اللازمة لضمان تطوير ودعم سياساتنا الخاصة برقابة الجودة.

بالإضافة الى ذلك، فإن نظام رقابة الجودة لدينا يشتمل على برنامج فحص داخلي لتقييم جودة أعمال المراجعة لعدد من الارتباطات المنفذة. يتم تنفيذ برنامج الفحص الداخلي مرة على الأقل كل ثلاث سنوات ويعتمد عدد مرات الفحص على ما اذا كان هناك فحص يتم تنفيذه من قبل "بي دي أو" انترناشونال" كجزء من برنامج "بي دي أو" لرقابة جودة أعمال التدقيق، أو فحص خارجي من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين أو هيئة السوق المالية. يغطي الفحص جميع المكاتب وكذلك الشركاء في الشركة.

تتم عملية المراجعة من قبل كبار الموظفين المستقلين عن عمليات المراجعة المحددة. يتم اختيار العمليات من قبل مسؤول جودة أعمال المراجعة ويوافق عليه الشرك المديري. يتم تحديد عينة الفحص لتشمل عددًا مناسبًا من شركات المساءلة العامة، بما في ذلك الشركات المدرجة، جميع الشركاء والمدراء الرئيسيين في الشركة تم اختيارهم في برنامج مراقبة الجودة لعام 2021م.

يتم ضمان استقلالية الفاحصين من خلال تعيينهم على عمليات لم يكونوا أطرافاً بها. يتم إصدار التعليمات للفاحصين قبل عملية الفحص مع تحديد أهداف أعمال الفحص، وقائمة استقصاء، ونماذج التوجيه والإبلاغ المناسبة. تأخذ كل مراجعة في الاعتبار جميع الأمور بدءاً من قبول العميل، والتخطيط والتنفيذ وصولاً الى التقرير وأعمال فاحص رقابة الجودة EQCR.

يوضح تقرير الفحص تفاصيل عملية الفحص ويتضمن تصنيف العملية التي تمت مراجعتها. يسلط التقرير الضوء على النتائج التي تم اكتشافها والتي تتطلب تحسين مستقبلي. كما يتم في التقرير إجراء تحليل العوامل المسببة للاكتشافات أو المخالفات (Root-Cause Analysis) ويتم بعد ذلك جمع كل الاكتشافات مع المسببات لتحديد الخطة المستقبلية لتلافي هذه الأخطاء أو الملاحظات.

ويتم أخذ نتائج الفحص في الاعتبار في عملية التقييم الوظيفي السنوي للمدراء الرئيسيين. ويتم في النهاية عمل ملخص بالاكتشافات المتكررة وتحديد أسبابها وطرق تلافيها مستقبلياً.

بالإضافة الى اجراءات الرقابة النوعية الداخلية، يخضع المكتب لأعمال الفحص بشكل دوري من قبل فريق فاحص من بي دي او انترناشونال. عادة ما يتم هذا الفحص مرة كل ثلاث سنوات، آخر عملية فحص تمت في شهر ديسمبر من عام 2019م. يأخذ هذا الفحص اسلوباً مشابهاً لأعمال الرقابة النوعية الداخلية ولكنه أكثر استقلالية حيث يتم القيام به من قبل فريق يتم استقطابه من مختلف أنحاء العالم .



# راقبة الجودة

## بيان الإدارة التنفيذية حول فعالية إجراءات وسياسات رقابة الجودة



تم اعداد 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.

## نتائج آخر عملية فحص لرقابة الجودة



تمت آخر عملية فحص لنظام رقابة الجودة من قبل "بي دي أو انترناشونال" في شهر ديسمبر من عام 2019م. تم خلالها فحص أربع عينات من ارتباطات المراجعة.

يحدد برنامج الفحص لـ "بي دي أو" أربع نتائج ممكنة:

- ◀ مرضي،
- ◀ مرضي مع ملاحظات بسيطة للتحسين،
- ◀ بحاجة الى تحسينات جوهريّة.
- ◀ غير مرضي

وكانت نتيجة الفحص كما يلي: عينتين صنفت كـ "مرضي" وعينتين صنفت كـ "مرضي مع ملاحظات بسيطة للتحسين".

كما تمت آخر عملية تفصي لنظام الرقابة النوعية خلال الفترة ما بين شهري أغسطس وأكتوبر من عام 2021م. وتمت هذه العملية من قبل فريق مكون من عدد 2 شركاء و 5 مدراء تنفيذيين. تمت العملية تحت إشراف مسؤول جودة أعمال المراجعة ورئيس قسم ادارة المخاطر. خلال هذه العملية تم اختيار عدد 9 عمليات، تضمنت عدد 4 عمليات لجهات خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، و شملت العمليات جميع فروع الشركة والشركاء والمدراء التنفيذيين.

يحدد البرنامج أربعة نتائج ممكنة، وهي مماثلة للمستخدم في برنامج الفحص لـ بي دي أو الموضح أعلاه.

أظهرت نتائج الفحص 3 عينات صنفت "مرضي" و 4 عينات صنفت "مرضي مع ملاحظات بسيطة للتحسين"، وعدد 2 عينة صنفت "بحاجة إلى تحسينات جوهريّة".

حددت نتائج أعمال الفحص بعض العوامل المسببة والتوصيات مثل الحاجة إلى تطوير توثيق أعمال المراجعة لإجراءات فحص نظام الرقابة الداخلية، تحسين الاختبارات التحليلية وكذلك فحص المعلومات المستلمة من العميل، العينات، أرشفة الملفات، تدريب الموظفين في مواضيع متخصصة، بالإضافة إلى تقييم الموظفين.

تم أخذ جميع المسببات التي تم تحديدها في الحساب عند اعداد خطة العمل لمعالجة الملاحظات والتي يتم حالياً تنفيذها حسب الجدول المخطط.

## فحص رقابة الجودة من قبل 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.

تمت أول عملية فحص من قبل الهيئة في شهر يناير 2021م. شملت عملية الفحص عدد 7 عمليات من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. بالإضافة إلى نظام رقابة الجودة.

أظهرت نتائج الفحص بعض الملاحظات في أداء أعمال المراجعة والتي قام المكتب بتحديد العوامل المسببة لها والعمل على خطة معالجة الملاحظات.

كما تخضع الشركة لإشراف الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. قامت الهيئة خلال السنة السابقة بفحص نظام الشركة لمكافحة غسل الأموال.

لايوجد فحص آخر منفذ من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين خلال السنة السابقة.



## راقبة الجودة

### تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) (2)



يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) بأن تتم عملية مراجعة جودة الارتباط من خلال الفاحص نيابة عن الشركة وعلى مستوى الارتباط. بناءً على ذلك، فإن المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) يغطي الموضوعات التالية:

تعيين وأهلية فاحص جودة الارتباط،  
مسؤوليات فاحص جودة الارتباط المتعلقة بأداء وتوثيق أعمال فحص الجودة للارتباط

المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) واجب التطبيق لعميات:

المراجعة والفحص للقوائم المالية للفترات بداية/بعد 15 ديسمبر 2022،  
التأكدات الأخرى والخدمات ذات الصلة للفترات بداية/بعد 15 ديسمبر 2022

نعمل حالياً على موائمة سياساتنا مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (2)، وسنكون قادرين على الوفاء بمتطلبات تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة في نهاية الربع الثالث من عام 2022

المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) صدر في ديسمبر 2020 من قبل مجلس المعايير الدولية للمراجعة. يتطلب معيار إدارة الجودة (1) من الشركة تصميم وتطبيق وتشغيل نظام مكون من 8 مكونات مترابطة. كما يتطلب المعيار من الشركة أن تحدد أهداف الجودة، وتحديد وتقييم المخاطر المرتبطة بتحقيق تلك الأهداف وأن يتم تصميم الاستجابة اللازمة لمعالجة هذه المخاطر وذلك لكل مكون المكونات الثمانية.

يتطلب المعيار من الشركات تصميم وتنفيذ نظام إدارة الجودة قبل تاريخ 15 ديسمبر 2022م وأن تكون أول عملية تقييم سنوية خلال عام من بدء تطبيق النظام.

نعمل حالياً على تهيئة الشركة للالتزام بمتطلبات المعيار قبل التاريخ المحدد.

تشمل أنشطتنا في هذا الخصوص، وذلك على سبيل المثال لا الحصر، تقييم المتطلبات التي يحددها المعيار، تحليل نظامنا الحالي لإدارة الجودة وذلك لتحديد التغييرات والتحسينات اللازمة، تحديد وتقييم مخاطر الجودة، وتصميم الاستجابة لتلك المخاطر.

كما نعمل مع بي دي أو انترناشونال على ضمان الإلتزام بالمعالجات المتبناة على مستوى الشبكة من خلال استخدام الأدوات والأدلة الإستراتيجية في نظام إدارة الجودة الخاص بنا وتقديم التدريب اللازم لموظفينا.





09 08 07 06 05 04 03 02 01

# العقوبات والدعاوى القضائية



## القضايا والمطالبات

خلال السنة المالية السابقة لا توجد أي قضايا، أو مطالبات، أو دعاوى قائمة أو مهددة بإقامتها، كما لا يوجد أي تحقيق جاري من الممكن أن يؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة.



## العقوبات والمخالفات

خلال السنة المالية السابقة لا يوجد أي عقوبات، أو جزاءات، أو تدابير احترازية أو قيود تم فرضها على الشركة أو المحاسبين القانونيين العاملين بها.



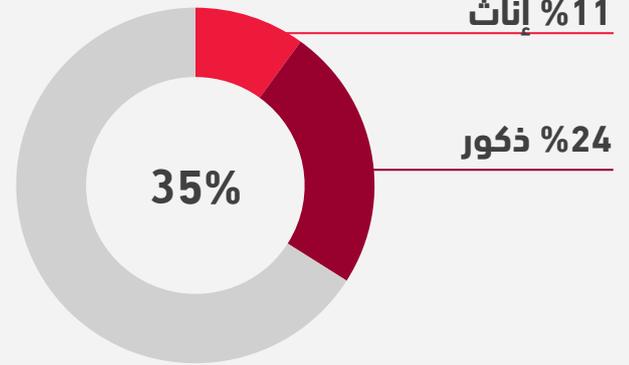


## السعودة

بالنسبة لنا، فإن تمكين الشباب السعوديين يعتبر أولوية قصوى. نعمل مع الشباب من سنواتهم الأخيرة في الجامعة حيث نشارك في برامج التدريب التعاوني الجامعية. يتم اعداد خطة التدريب للطلاب وفقاً لاهتماماتهم ويتم تحديد مدير مسؤول عن تدريبهم والإشراف عليهم. وفي حالات كثيرة، يستمر بعض هؤلاء الطلاب معنا بعد التخرج بالإضافة إلى خريجي الجامعات الآخرين.

يتم تزويد الخريجين الجدد بالتدريب العملي بمجرد انضمامهم، وهذا يتيح لهم أن يكونوا في الميدان مباشرة بعد الانضمام لتطبيق ما تعلموه في الحياة العلمية. كما يتم تزويدهم بالدعم الكامل والتوجيه للسماح لهم بفهم ما يمارسونه. 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 والاحتفاظ بهم. في إطار هذا البرنامج، يتم رسم المسار المهني للموظف، حيث يتم فيه تقديم المشورة الدائمة وتحديد المعوقات وكيفية تجاوزها للوصول الى اهداف الموظف المهنية.

نحن فخورون بأن نسبة السعودة لدينا وصلت إلى 35%، منها 11% إناث و24% ذكور.



هدفنا هو الوصول إلى 50% خلال السنوات الأربع القادمة.





# التعليم والتدريب المهني

## يغطي برنامجنا الخاص بالتعليم والتدريب المهني للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2021م المواضيع التالية:

- تحديثات منهجية "بي دي أو" للمراجعة
- تدريب في مواضيع متخصصة في معايير المراجعة الدولية
- تدريب فني للمعيار الدولي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة
- تدريب متقدم للمعايير الدولية للتقرير المالي IFRSs
- نظام مكافحة غسل الأموال
- الاستقلالية

## تم تنفيذ التدريب من خلال القنوات التالية:

- منصة "بي دي أو العالمية" للتدريب
- دورات تدريبية مقدمة من "بي دي أو العالمية" عن بعد
- دورات تدريبية داخلية مقدمة من قبل شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

أدناه متوسط ساعات التدريب التي حصل عليها موظفينا المهنيين المشاركين في أعمال المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2021م:

متوسط الساعات	المسوى الوظيفي
49	شريك
49	مدير تنفيذي
38	مدير
38	موظف فني

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

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 قبل الهيئات المهنية ذات الصلة. بعض الدورات إلزامية والبعض الآخر اختياري. كما يتضمن البرنامج متطلبات التعليم المهني المستمر المطلوبة في السعودية.

كما يتم تقديم تدريب مكثف لجميع الموظفين الجدد على منهجية بي دي أو للمراجعة، والأدوات والاجراءات التي يتم استخدامها. كما يتم تشجيع الموظفين والشركاء الأكثر خبرة على تحديث وتعميق معارفهم الفنية بشكل مستمر.

كذلك، فإن التعليم المهني المستمر أحد العوامل التي تؤخذ في الاعتبار في التقييم السنوي للموظفين وفي تقييم مستقبلهم الوظيفي في الشركة. نحن ملتزمون بالتطوير والحفاظ على أعلى معايير الكفاءة الفنية الممكنة من خلال برامج التطوير الخاصة بنا.

لقد طورنا منهجاً دراسياً يوفر التدريب الفني لموظفينا المهنيين على مدار مسيرتهم المهنية. وفيما يتعلق بالموظفين المنضمين حديثاً لخدمات المراجعة، هناك برنامج تحضيري يغطي منهجية بي دي أو في المراجعة بالإضافة الى السياسات والاجراءات الخاصة بالشركة وهيكلها التنظيمي.

جميع موظفي الشركة الحاصلين على زمالات مهنية، بما فيهم الشركاء والمدراء، يحضرون الدورات الدورية الخاصة بالتحديثات المهنية. ويتم دعم هذه الدورات من خلال التدريب على رأس العمل الذي يوفر جانباً مهماً من تطورهم المهني.

وكجزء من تقييم أداء الموظف، يتم تقييم احتياجات التطوير المهني وتحديد الدورات التدريبية أو فرص التدريب الأخرى التي يحتاجها. كما تطلب الشركة من موظفيها المهنيين المشاركة في برامج التطوير المهني المناسبة وتراقب الوفاء بمتطلبات البرنامج.





# المعلومات المالية

(مليون ريال سعودي)

77.2	إجمالي الإيرادات
10.4	اجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة
	<b>إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:</b>
0.8	إيرادات العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي يتم تقديم خدمات مراجعة لها
1.6	إيرادات العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي لا يتم تقديم خدمات مراجعة لها





# ملحق رقم 1

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 40,216 ساعة منها عدد 818 ساعة صرفت من قبل الشركاء وهو ما يمثل حوالي 2% من إجمالي عدد الساعات

اسم العميل	الشريك المسؤول
مجموعة سيرا القابضة	محمد العمري
شركة أسمنت المدينة	جمال العمري
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات	جهاد العمري
الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن - معدنية	جهاد العمري
شركة الإسمنت السعودية	محمد العمري
الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)	جهاد العمري
شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"	جمال العمري
شركة مجموعة فتيحي القابضة	محمد العمري
شركة الجوف للتنمية الزراعية	جمال العمري
شركة سلامة للتأمين التعاوني	جمال العمري
شركة حلواني اخوان	جمال العمري
شركة أسمنت ينبع	جمال العمري
شركة المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني (اسبج)	ماهر الخطيب
شركة اسمنت الجوف	ماهر الخطيب
شركة اسمنت نجران	ماهر الخطيب
شركة الاتصالات المتنقلة السعودية	جهاد العمري
شركة اسمنت المنطقة الشرقية	محمد العمري
شركة اسواق عبدالله العثيم	جهاد العمري
شركة دلة للخدمات الصحية	محمد العمري
شركة الراجحي للتأمين التعاوني	جهاد العمري
شركة ساب تكافل	جهاد العمري
الشركة الوطنية للرعاية الطبية	جهاد العمري



## ملحق رقم 2

الشريك المسؤول	اسم العميل
جهاد العمري	شركة الإنماء للاستثمار
جهاد العمري	شركة الوساطة المالية
جهاد العمري	شركة سويكوب
جهاد العمري	مورجان ستانلي السعودية
جهاد العمري	شركة أموال للاستشارات المالية المحدودة
جهاد العمري	شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي
جمال العمري	شركة الملز المالية
جهاد العمري	فالكم للخدمات المالية
جهاد العمري	صندوق الإنماء للإصدارات الأولية
جهاد العمري	صندوق الإنماء للأسهم السعودية
جهاد العمري	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
جهاد العمري	صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
جهاد العمري	صندوق الإنماء المتحفظ متعدد الأصول
جهاد العمري	صندوق الإنماء وريف الوقفي
جهاد العمري	صندوق الإنماء عناية الوقفي
جهاد العمري	صندوق الإنماء الوقفي لرعاية اليتام
جهاد العمري	صندوق الإنماء الوقفي للمساجد
جهاد العمري	صندوق الإنماء مكة العقاري
جهاد العمري	صندوق الوساطة للأسهم السعودية
جهاد العمري	صندوق ميفك المدر للدخل العقاري
جهاد العمري	صندوق ميفك المرن للأسهم السعودية
جهاد العمري	صندوق ميفك للمرابحة بالريال السعودي



## ملحق رقم 2

اسم العميل	الشريك المسؤول
صندوق ميפק للمرابحة بلس	جهاد العمري
صندوق ميפק ريت	جهاد العمري
صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات	جهاد العمري
صندوق فالكم للطروحات الأولية	جهاد العمري
صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي	جهاد العمري
صندوق فالكم للأسهم السعودية	جهاد العمري
صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية	جهاد العمري
صندوق فالكم للذهب	جهاد العمري
صندوق الإنماء دانة الهدا العقاري	جهاد العمري
صندوق الإنماء درة الهدا العقاري	جهاد العمري
صندوق الإنماء إيوان العقاري	جهاد العمري
صندوق الإنماء العقاري	جهاد العمري
صندوق ضاحية سمو العقاري	جهاد العمري
صندوق دانية مكة الفندقية	جهاد العمري
صندوق الفيروان اللوجستي	جهاد العمري
صندوق الإنماء المدر للدخل الأول	جهاد العمري
صندوق الإنماء الثريا العقاري	جهاد العمري
صندوق الإنماء العقارية العقاري	جهاد العمري
صندوق مجمع الإنماء اللوجستي	جهاد العمري
صندوق الإنماء مدينة جدة الاقتصادية العقاري	جهاد العمري
صندوق الإنماء مشارف العوالي	جهاد العمري
صندوق الإنماء مكة للتطوير الأول	جهاد العمري



## ملحق رقم 2

الشريك المسؤول	اسم العميل
جهاد العمري	صندوق الإنماء مكة للتطوير الثاني
جهاد العمري	صندوق ميتا ميد 1
جهاد العمري	صندوق وساطة للملكية الخاصة للماكولات والمشروبات
جهاد العمري	صندوق الإنماء المحمدية العقاري
جهاد العمري	صندوق مجمع الإنماء اللوجستي
جمال العمري	صندوق الضيافة مكة
جهاد العمري	صندوق شركة الشرق الاوسط للاستثمار المالي 2
جهاد العمري	صندوق برج ميفك
جهاد العمري	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة
جهاد العمري	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة 2
جهاد العمري	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة 3
جهاد العمري	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة 5
جهاد العمري	صندوق ميفك لفرص الملكية الخاصة في قطاع الاغذية
جهاد العمري	صندوق ميفك بورتو للتطوير
جهاد العمري	الصندوق السعودي للشركات الصغيرة والمتوسطة
جهاد العمري	الصندوق الصناعي
جهاد العمري	صندوق فالكم للتمويل بالمرابحة
جهاد العمري	صندوق فالكم عرعر هيلز

[www.bdoalamri.com](http://www.bdoalamri.com)



This publication has been carefully prepared but it has been written in general terms and should be seen as broad guidance only. The publication cannot be relied upon to cover specific situations and you should not act, or refrain from acting, upon the information contained therein without obtaining specific professional advice. Please contact the BDO member firms in Saudi Arabia, Dr. Mohammed Al-Amri & Co., (BDO Al-Amri) to discuss these matters in the context of your particular circumstances. BDO Al-Amri, its partners and/or directors and employees do not accept or assume any liability or duty of care for any loss arising from any action taken or not taken by anyone in reliance on the information in this publication or for any decision based on it.

Dr. Mohammed Al-Amri & Co. is a member of BDO International Limited, a UK company limited by guarantee, and forms part of the international BDO network of independent member firms. BDO is the brand name for the BDO network and/or each of the BDO member Firms.