

تقرير الشفافية

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه

31 أغسطس 2022م

IBDO

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

المحتويات

01 رسالة قادة الشركة

صفحة 4

02 شركتنا

صفحة 5

09 ملحق رقم (2)

صفحة 20

03 إدارة الجودة

صفحة 8

08 ملحق رقم (1)

صفحة 19

04 العقوبات والدعاوى القضائية

صفحة 15

07 المعلومات المالية

صفحة 18

05 السعودة

صفحة 16

06 التعليم والتدريب المهني

صفحة 17





رسالة قادة الشركة

أهلاً بكم في تقريرنا للشفافية



يسعدني أن أضع بين أيديكم تقريرنا السنوي للشفافية. من خلال الصفحات القادمة سنسير معكم على الرحلات المختلفة التي قمنا بها في شركة الدكتور محمد العمري، عضو بي دي أو في المملكة العربية السعودية؛ لتحسين الجودة، وتمكين موظفينا، والتوسع في خدماتنا.

لا تزال المبادرات المنبثقة من رؤية المملكة 2030 م محركاً قوياً لازدهار اقتصادنا. فالطلب على الخدمات المهنية لدعم تنفيذ هذه المبادرات أدى إلى نمو قوي. وفي المقابل، أدى كذلك لشح في المواهب محلياً وعالمياً

استثمرت الشركة وشرعت بالتخطيط للاستثمار في المزيد من الموارد مع قرب تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM1)؛ لنتمكن من تطبيق جوانب الجودة ونراقبها بشكل دوري ومستمر. وقد بدأنا في الوقت ذاته في تحديث وتحسين أنظمتنا، وسياساتنا، وإجراءاتنا؛ لضمان الامتثال للمعيار الدولي لإدارة الجودة. وإننا ملتزمون بالحفاظ على سمعتنا؛ بتقديم خدمات عالية الجودة. كما استمرت شبكتنا العالمية في الإشراف والمساعدة في تنفيذ تدابير تعزيز الجودة التي تظل أولوية قصوى للجهات التنظيمية، وواضعي المعايير، وشركات المراجعة؛ لأن لها تأثيراً مباشراً على ثقة أصحاب المصلحة في أسواق رأس المال والاقتصاد ككل.

التمكن والمسؤولية الشخصية



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

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.

الدعم والاحترام المتبادل



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

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 أن العملاء الذين نكتسبهم يتحلون أيضاً بأعلى مستويات الصدق والنزاهة. وهذه الجوانب تغطيها سياساتنا الأخلاقية، وسياسة الاستقلالية، وسياساتنا لإدارة المخاطر.



د. محمد العمري

رئيس مجلس الإدارة



جهاد 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 مغلقة. مما يعني أن الشركة تسعى باستمرار لتعزيز هيكل حوكمة أفضل وأقوى داخل الشركة. نأمل أن يحيطكم تقريرنا بالإفادة.

66 التطوير المستمر على كافة الأصعدة بالنسبة لنا، هو نشاط لا انقطاع، ونسعى لزيادة جهودنا باستمرار في هذا الصدد.



شركتنا

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

يرأس الشركة رئيس مجلس الإدارة الدكتور محمد العمري، وهو ومن يضع استراتيجية الشركة ويتحقق من تطبيقها. ويشغل جيهاد العمري منصب الشريك المدير وعضو مجلس الإدارة، ويُساعد -سويةً مع الشركاء الآخرين- الشريك الرئيس في تطبيق استراتيجية الشركة وإدارة الأعمال اليومية.

يتكون فريق القيادي للشركة وشركاؤها من:



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

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

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

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

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

لدى الشركة اللجان والمجموعات التالية:

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

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

(3) لجنة القيادات الوظيفية مع المسؤوليات المتعلقة بإدارة العمليات اليومية، وتتكون من جميع القادة الفنيين للشركة.

تضمنت أعمال اللجنة التوجيهية لأعمال المراجعة والتدقيق خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2022م مناقشة خطة التوظيف لعام 2022م، وخطة التدريب السنوي لعام 2022م، ومناقشة تحديثات المعايير الدولية والمتطلبات التنظيمية، ومناقشة بعض تطبيقات المعايير، والتحديثات على السياسات والإجراءات الخاصة بالشركة والمتعلقة بالمراجعة، ونتائج برنامج فحص الرقابة الداخلي لعام 2021م، واستخدام تقنيات المراجعة الحديثة، وتحديثات منهجية بي دي أو للمراجعة، بالإضافة إلى التحديات المستقبلية، والتوجهات الاستراتيجية.

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 الجوهرية على عمليات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

الهيكل التنظيمي للشركة مُدرج في الملحق رقم (1)

شركتنا (تمة)

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 والتنفيذين (أو مايسى "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 حاليًا، والذين عيّنوا لمدة ثلاث سنوات بموافقة الجمعية. يتولى مجلس السياسات وضع السياسات والأولويات للشبكة ويشرف 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، والضرائب، والأفراد، وخدمة العملاء، وإدارة التطوير، والسكرتارية على المستوى العالمي للشبكة.

تُنسّق شركة بروكسل وورلد وايد سيرفيسز تقديم 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.

أسس تحديد مكافآت الشركاء



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

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

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 لستيتشغ بي دي أو.





شركتنا (تمة)

سياسة الاستقلالية

حيث أن الاستقلالية وقواعد سلوك وأداب المهنة من أهم أعمدة المعايير المهنية الدولية والمتطلبات التنظيمية، فإننا نطبق سياساتنا الاستقلالية تطبيقاً صارماً، وأنشأنا قسمًا للمخاطر والاستقلالية: لضمان الامتثال التام لدليل إدارة المخاطر ودليل الاستقلال.

أعدت سياساتنا لإدارة المخاطر والاستقلالية بما يتوافق مع دليل قواعد آداب المهنة الدولية الصادر عن مجلس المعايير الدولية لأداب المهنة للمحاسبين، والأنظمة السعودية، والمتطلبات التنظيمية، و نفذت بفعالية.



الإفصاح عن الاستقلالية

الشركاء والموظفون مطالبون عند بداية التوظيف، وبشكل سنوي بعد ذلك، باستكمال نماذج وإجراءات الإفصاح عن الاستقلالية. تتضمن إجراءات الإفصاح الحصول على تأكيدات من الشركاء والموظفين أن سياساتنا للاستقلالية المتعلقة بالأمور المالية، والنشاط، والتوظيف، والعلاقات قد أمتثل بها، ويُفصح عنها حال وجودها. كما أن جميع أعضاء فريق ارتباطات المراجعة، بما فيهم الخبراء الداخليين، مطالبون بتأكيد استقلاليهم وإعلانها قبل البدء بعملية المراجعة. تُثبت هذه التأكيدات ويُحفظ بمستنداتها في ملف ارتباط المراجعة.



استقلالية الشركة، والشركاء، والموظفين

تحكم سياسات الشركة استقلالية الشركة، والشركاء والموظفين. وتُطبق الأنظمة والإجراءات الصارمة الخاصة بالاستقلالية: لضمان الالتزام بالمتطلبات التنظيمية، والمعايير الدولية، ومتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، ودليل قواعد آداب المهنة الدولية الصادر عن مجلس المعايير الدولية لأداب 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 الأتعاب.



تعارض المصالح والتحقق من الاستقلالية

يُبين نظامنا لإدارة الاستقلالية التزام الشركة بالمتطلبات المهنية، والتنظيمية، والنظامية؛ من خلال الاحتفاظ بأدلة مستندية لحالات تعارض المصالح، وإجراءات تصحيحها.

يُرسل طلب التحقق من الاستقلالية وعدم تعارض المصالح من خلال هذا النظام محليًا ودوليًا -إن تطلب الأمر- لجميع الشركاء والموظفين قبل البدء في التعاقد وقبول الارتباط.

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 والشريك 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.



الخدمات المقدمة لعملاء المراجعة

لدينا سياسات وإجراءات كفيلة بتحديد وحل أي تهديد لموضوعيتنا، وحيادنا، واستقلاليتنا، وغيرها من المبادئ الأخلاقية الرئيسية في حال حدوثها بما يضمن عدم التهاون في قواعد سلوك وآداب المهنة التي تتبناها الشركة. ويشمل ذلك تقييم الحالات التي قد تكون فيها أتعاب الخدمات الأخرى مؤثرة على خدمات التدقيق سواء فعليًا أو حتى ظاهريًا. نراجع دوريًا فاعلية هذه السياسات والإجراءات بما يضمن أخذ أي تعديلات للمتطلبات التنظيمية أو المعايير الدولية في الاعتبار. ووفقًا لسياساتنا، فإن الشريك المسؤول عن ارتباط المراجعة يأخذ بالاعتبار أي تعارض محتمل في المصالح قد يشكل تهديدًا للاستقلالية وذلك قبل البدء في تقديم الخدمة.



الاستقلال العالمي

في سبيل تنفيذ إجراءات استفسار فعالة لضمان عدم تعرض 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 التدقيق 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، فتُستخدم 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

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

تواجه الشركة التطبيق القادم للمعايير الدولية لإدارة الجودة "إدارة الجودة للشركات التي تُجري عمليات تدقيق ومراجعة للقوائم المالية، أو تأكيدات أخرى، أو ارتباطات خدمات ذات صلة" (ISQM 1) و "مراجعات جودة الارتباطات" (ISQM 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.

تعمل الشركة حاليًا على إعداد السياسات والإجراءات وتحديثها؛ لتتوافق مع المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) في موعد لا يتجاوز التواريخ المذكورة. وتشمل أنشطتنا -من بين أمور أخرى- تقييم المتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، وتحليل نظامنا الحالي لإدارة الجودة؛ لتحديد التعديلات والتحسينات اللازمة للامتثال، وتحديد وتقييم مخاطر الجودة، وتصميم الاستجابات لمعالجة هذه المخاطر. ونعمل أيضًا مع بي دي أو انترناشونال لتوحيد العمليات المطبقة على المستوى العالمي بشكل مناسب، بما في ذلك استخدام الأدوات والممارسات المُساعدة في نظامنا لإدارة الجودة، وتقديم التدريب لموظفينا المكلفين بهذه المهمة.

قدّمت بي دي أو العالمية مواردًا عديدة للإعانة على التطبيق الفعال للمعايير. تمكّنت الشركة من إجراء عملية تقييم المخاطر، بما في ذلك إعداد دليل بي دي أو للمعيار الدولي لإدارة الجودة. كما أنشأت منصة تدعى "منصة بي دي أو لنظام إدارة الجودة"، والتي تساهم في توثيق:

1. جميع مكونات المعيار الدولي لإدارة الجودة.
2. جميع الأهداف.
3. تقييم المخاطر بما يتواءم مع احتياجات الشركة.
4. الاستجابات للمخاطر من خلال ضوابط التوثيق، والسياسات، والإجراءات.
5. إجراءات المراقبة.
6. إجراءات التصحيح بما في ذلك إسناد مسؤولية التصحيح.

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.

واصلت الشركة خلال العام تطبيق إطار بي دي أو لجودة المراجعة الذي طوّره اللجنة التوجيهية لأعمال المراجعة في بي دي أو العالمية "اللجنة" والذي تستخدمه المكاتب الأعضاء لضمان استمرارية وتحسين جودة أعمال المراجعة لشبكة بي دي أو. وباختصار، فإنّ الدليل يحدّد الإجراءات الممكنة والتي يمكن أن يتخذها المكتب العضو لتغطية العوامل التي تؤثر على جودة أعمال المراجعة.

بالإضافة إلى ذلك، وبالتنسيق مع اللجنة، ورئيس قسم المحاسبة والمراجعة العالمي، وإدارة المخاطر في المركز الرئيسي، فإن قائمة بالتوصيات والتنبيهات المرتبطة بجودة أعمال المراجعة يُعلن عنها دوريًا.

يقيم التزام الشركة بمتطلبات الجودة من خلال برنامج بي دي أو لمراقبة الجودة.

وبالإضافة إلى ذلك، طبّقت الشركة أيضًا برنامج فحص الرقابة الداخلي المعتمد من بي دي أو العالمية للشركات التي تبلغ حجمًا معينًا. وبرنامج فحص الرقابة الداخلي هو جزء من مكوّن المراقبة والتصحيح بالغ الأهمية لتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة.

صُمم نظام رقابة الجودة الداخلية لشركتنا؛ ليوثر تأكيدًا معقولًا أن الشركة، والشركاء، والموظفين ملتزمين بالمعايير المهنية، والمتطلبات التنظيمية والنظامية، وتنفيذ الأعمال بمعايير عالية على وتيرة مستمرة، وأن التقارير الصادرة عن الشركة ملائمة.



إدارة الجودة (تتمة)

يتكوّن نظام رقابة الجودة في شركتنا من العناصر التالية:



- المسؤوليات القيادية للجودة في الشركة.
- متطلبات سلوك وآداب المهنة.
- إجراءات القبول والاستمرار في العلاقة مع العميل والارتباطات الخاصة.
- الموارد البشرية.
- جودة أداء الارتباط.
- المراقبة.



١) المسؤوليات القيادية للجودة في الشركة

تعتمد رقابة الجودة على الهيكل التنظيمي الفعال والذي يوضّح الأدوار والمسؤوليات لمختلف المستويات الإدارية. لقد وضعنا مسؤوليات محددة وواضحة لكل من رئيس مجلس الإدارة، الشريك المدير، 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 ومؤشرات الأداء الواضحة على جميع المستويات، بما في ذلك تلك التي تختص بمجالات محددة مثل:

يتولى رئيس قسم المراجعة المسؤوليات التالية:

- أن يكون على علم بالمراقبة المستمرة لعمليات قسم المراجعة والتدقيق في الشركة.
- أن ينسّق مع قسم الموارد البشرية والشريك المدير فيما يتعلق بتخصيص الموارد وغيرها من المسائل لإجراء أعمال المراجعة. وهذه تشمل الموارد التقنية، والبشرية، والفكرية.
- يتولّى مسؤولية تحسين خدمة العملاء الشاملة ومراقبة تقديم الخدمة عمومًا.

- تعميم وضمان اتباع سياسة المشورة شكلاً ومضموناً.
 - ضمان أرشفة جميع أعمال المراجعة في الوقت المناسب وفقاً للسياسات المحلية والعالمية.
 - ضمان اتباع سياسات وإجراءات قبول العميل والارتباط في كل ارتباط، وإصدار خطابات ارتباط مناسبة لجميع العملاء قبل بدء العمل على الارتباط.
 - ضمان الالتزام بالاستقلالية ومتطلبات سلوك وأخلاق المهنة في الارتباطات.
 - مساعدة ودعم رئيس إدارة الجودة لأعمال المراجعة والتدقيق وغيره من المسؤولين عن جوانب الجودة في الشركة في أداء مهامهم ومسؤولياتهم دون عقبات.
 - تطبيق مؤشرات جودة المراجعة حسبما تقتضيه بي دي أو العالمية بشأن الارتباطات.
- يساعد رئيس قسم إدارة المخاطر والاستقلالية الشريك المسؤول عن المراجعة والذي يتحمل مسؤولية -من بين أمور أخرى- ما يلي:**
- مراقبة الاستقلالية.
 - متابعة أعمال المراجعة التي تقوم بها الشركة بما يتماشى مع متطلبات سياسات إدارة المخاطر.
 - تقييم سياسات وإجراءات مراقبة الجودة للشركة في المجالات الوظيفية.

إدارة الجودة (تتمة)

(2) متطلبات سلوك وأداب المهنة

يتضمن دليل استقلالية وسلوك وأداب المهنة للشركة المبادئ والتعليمات المتعلقة بسلوك وأداب المهنة. ويعزز الدليل بنماذج مهنية وبرامج تدريبية مصممة لضمان الالتزام بمتطلبات سلوك وأداب المهنة السعودية والدولية. هذا الدليل متاح لجميع الموظفين في الشركة. كما يصحح الشركاء والموظفين بالشركة سنوياً عن التزامهم بمتطلبات سلوك وأداب المهنة لضمان الالتزام التام بالمتطلبات ذات العلاقة.

(3) 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.

هناك عدة إجراءات يجب اتخاذها قبل قبول أي عميل جديد تساعد في عملية تقدير المخاطر المرتبطة به، وتشمل الإجراءات مايلي:



تقييم قدرتنا على خدمة العميل المحتمل.



تقييم المخاطر المحتملة والمرتبطة بالاستقلالية أو تعارض المصالح.



تقييم المعلومات المرتبطة بالعميل، وإدارته، و الملاك بما في ذلك إجراءات " اعرف عميلك".



اعتبارات نشاط العميل بما في ذلك النطاق الجغرافي لأعماله و الصناعات التي يعمل بها.



أخذ المعلومات المتعلقة بشخص وسمعة العميل المحتمل وأعضاء الإدارة الرئيسيين في الاعتبار.



الاستفسار من المراجع السابق عن سبب تغيير الشركة لمراجع الحسابات أو ما اذا كان لدى المراجع السابق أية أسباب تدعو إلى عدم قبول العملية.



مراجعة ملفات الشركة، بما في ذلك القوائم المالية للسنة السابقة.

تتطلب عملية قبول العميل المحتمل إجراءات موافقة تعتمد على مستوى الخطورة المحدد.

ويتطلب قبول عملاء التدقيق المصنفين كـ "مخاطر عالية"، موافقة مسبقة من لجنة خاصة ومشكلة من شريكين و برئاسة الشريك المدير.



إدارة الجودة (تمة)

4 الموارد البشرية

الموارد البشرية عنصر أساسي في قدرتنا على تقديم الخدمات المهنية. ولضمان وجود عدد كافٍ 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:

- ◀ التوظيف
- ◀ تقييم الأداء
- ◀ الإمكانيات والقدرات
- ◀ التطوير المهني والترقيات والتعويضات
- ◀ تخطيط الاحتياجات

التوظيف

صُممت السياسات والإجراءات الخاصة بالتوظيف بما يضمن أن الأفراد الموظّفين 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 تمثيلاً وقدرة على تقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

نبحث عن الأفراد ذوي المستويات العالية من الذكاء، والاستقرار، والنضج، والمصادقية، والطموح، والقدرة، والصفات القيادية بما يتناسب مع الأدوار الذين يعبئون فيها.

يراجع رئيس الموارد البشرية هذه السياسات والإجراءات الخاصة بالتوظيف دورياً؛ لضمان ملائمتها للعالم والظروف المتغيرة حالياً.

تقييم الأداء

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

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

الإمكانيات والقدرات

صُممت السياسات والإجراءات الخاصة بعملية تعيين الموظفين على الارتباطات بما يضمن أن الأفراد ذوي التدريب التقني الملائم، والمهارة، والكفاءة هم فقط من ينفذ المهام.

يحفظ بملف 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 بما يتناسب مع حجم، وتعقيد العمل المخطط له، وطبيعته.

التطوير المهني، الترقيات والتعويضات

يعتبر التطوير المهني أحد الدوافع الرئيسة للموظفين. بشكل عام، يبدأ التطور الوظيفي من المستويات الأولى ويرتقي إلى وظيفة مشرف، ومن ثم مدير، إلى مدير رئيس. يُرقى 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 المصادقية، 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 المالي للفرد.

تخطيط احتياجاتنا من الموظفين

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



إدارة الجودة (تتمة)

5 أداء الارتباط في أعمال المراجعة

منهجية مشتركة

صُممت سياساتنا وإجراءاتنا لضمان أن تلي عمليات المراجعة 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.

الإشراف 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 أيضًا من أن العمل المهني يُنفذ بكفاءة وأنه يلي معايير الشركة من جميع النواحي. صُممت إجراءات المراجعة لدينا لضمان الرقابة الفعالة على عملية المراجعة أثناء تقديمها. وبشكل عام، فقد صُممت هذه السياسات لضمان ما يلي:

يُنقذ العمل وفقًا 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، ومداها، ونتائج تلك الإجراءات، والأدلة التي حصلنا عليها.

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 للأرشفة، والتي يُخبر بها كل شريك ومدير لاتخاذ الإجراءات اللازمة.

• توفر بي دي أو كذلك أدلة لـ "كيفية العمل" لمختلف المجالات، بعضها كالآتي:

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

تنطبق 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 العمل نشاطه، ولكنه مستقل عن فريق المراجعة. وفقًا لسياسة الشركة، فإن الشخص المعين لمراجعة جودة الارتباط:

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

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

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

المشورة

لدى الشركة قائد فني مسؤول للاستشارة عند الاقتضاء، ويقود لجنة استشارية فنية وفقًا لسياسة الشركة.

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

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

إدارة الجودة (تمتة)

المراقبة على أعمال المراجعة

صُمِّمت سياساتنا وإجراءاتنا المتعلقة بأنشطة الرقابة لمنح الشركة تأكيداً معقولاً بأن نظام رقابة الجودة الداخلي للشركة يعمل بكفاءة ويلتزم به أثناء ممارسة العمل.

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

أداء العمل وفق المعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها.



إصدار تقارير ملائمة لمتطلبات الحال.



عزّزت هذه الأفعال والرسائل وجود ثقافة داخلية تشجّع وتكافئ العمل عالي الجودة، وتوصّل هذه الرسائل وتُنقل من خلال الدورات التدريبية، والاجتماعات الدورية، والمحادثات الرسمية وغير الرسمية، وكذلك من خلال المذكرات الداخلية. كما أنها مُضمنة في سياسات وإجراءات الشركة الخاصة بنظام إدارة الجودة، وفي المواد التدريبية، وفي نظام تقييم الأداء للشركاء والموظفين بحيث تدعم وتؤكد رؤية الشركة في أهمية جودة العمل وكيفية تحقيقها عملياً.

تعزز القيادة العليا في الشركة قيم الجودة في البيئة الداخلية وتتأكد من أنها تطبق باستمرار 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 إعطاء الأولوية للأداء المادي على جودة العمل المنجز.



تخصيص الموارد اللازمة لضمان تطوير، وتوثيق، ودعم سياساتنا وإجراءاتنا الخاصة برقابة الجودة.



بالإضافة إلى ذلك، فإن نظام رقابة الجودة لدينا يشتمل على برنامج فحص داخلي دوري لتقييم جودة أعمال المراجعة لعدد من الارتباطات المنفّذة. وهذا فحص داخلي سنوي للشركة (قبل تطبيق عملية المراقبة والمعالجة الكاملة بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة 1) ويتضمن ما يلي:

- مراجعة المجالات الوظيفية (مكونات الجودة).
- مراجعة ملفات الارتباط لخدمات المراجعة والتدقيق.

معايير الاختيار، أو التصنيف، أو كلاهما مشابهة لتلك المستخدمة خلال برنامج بي دي أو لمراجعة الجودة.

يُجري عملية المراجعة كبار الموظفين المستقلين عن عمليات المراجعة المحددة. ويختار رئيس إدارة الجودة لأعمال المراجعة والتدقيق العمليات ويوافق عليها الشريك المدير. تُحدّد عينة الفحص لتتضمن عدداً مناسباً من شركات المساهلة العامة، بما في ذلك الشركات المدرجة، بالإضافة إلى العملاء من غير شركات المساهلة العامة. تم اختيار جميع الشركاء والمدراء التنفيذيين في الشركة المعنيين بارتباطات المراجعة الخارجية في برنامج الرقابة الداخلية لعام 2021م.

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 بدءاً من قبول العميل، والتخطيط والتنفيذ، وصولاً إلى التقرير وأعمال فاحص رقابة 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 وفقاً للأسباب الجذرية المكتشفة في برنامج الرقابة الداخلية.

وتؤخذ نتائج برنامج الرقابة الداخلية في الاعتبار في عملية التقييم الوظيفي السنوي للمدراء التنفيذيين والشركاء. ونعمل في النهاية ملخص بالاكتشافات المتكررة في برنامج الرقابة الداخلية.

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 ديسمبر من عام 2019م. يأخذ هذا الفحص أسلوباً مشابهاً لأعمال الرقابة النوعية الداخلية ولكنه أكثر استقلالية، حيث يجريه فريق مُستقطب من مختلف أنحاء العالم.

نتائج آخر عملية فحص للرقابة الداخلية

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

يُحدّد برنامج الفحص أربع نتائج محتملة، كتلك التي تستخدمها بي دي أو انترناشونال الموضحة أعلاه.

أظهرت نتيجة المراجعة أن ثلاث عينات قد صُنّفت على أنها "مُرضية" وصُنّفت ثلاث عينات على أنها "مقبولة وبحاجة لتحسين بعض الجوانب"، وصُنّفت عينة واحدة على أنها «وجود مجالات رئيسية للتحسين».



إدارة الجودة (تتمة)

نتيجة آخر فحص للجودة



أجرت بي دي أو أنترناشونال أحدث عملية فحص لنظام رقابة الجودة في شهر ديسمبر من عام 2019م. فحصت خلالها أربع عينات من ارتباطات المراجعة، ونتج عنها ما يلي حسب معايير تصنيف بي دي أو أنترناشونال:

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

4

غير مُرضي

3

بحاجة إلى تحسينات
جوهرية

2

مُرضي مع ملاحظات
بسيطة للتحسين

1

مُرضي

وكانت نتيجة الفحص كما يلي: عينتين صُنفت كـ "مُرضي" وصُنفت عينتين كـ "مُرضي مع ملاحظات بسيطة للتحسين".

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 وعملت 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 وعملت على خطة للإصلاح.

بيان الإدارة التنفيذية حول فعالية اجراءات 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.





العقوبات والدعاوى 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

أصدرت لجنة النظر في مخالفات نظام مهنة المحاسبة والمراجعة قرارها رقم (03/433) بتاريخ 19/01/2022 م بمنع أحد شركائنا المرخص لهم من مزاولة المهنة لمدة 30 يومًا اعتباراً من 15/02/2022.

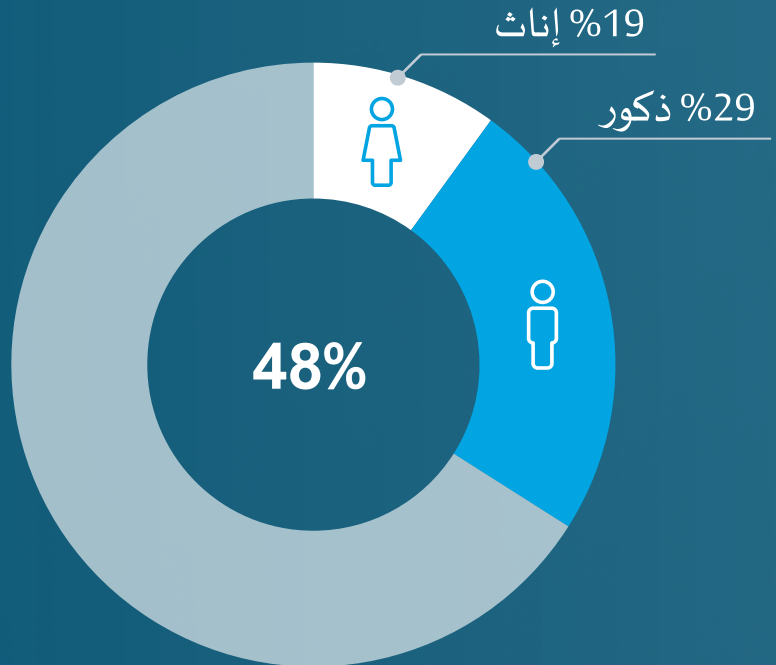


السعودة

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 نشترك 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 العلمية. كما يزودون بالدعم الكامل والتوجيه للسماح لهم بفهم ما يمارسونه.



نحن فخورون بأن نسبة السعودة لدينا وصلت إلى 48٪، منها 19٪ إناث و29٪ ذكور



وهدفنا الوصول إلى 60٪ خلال الثلاث سنوات القادمة.

التعليم والتدريب المهني

لقد طورنا منهجًا دراسيًا يوفر التدريب الفني لموظفينا المهنيين على مدار مسيرتهم المهنية. وفيما يتعلق بالموظفين المنضمين حديثًا لخدمات التدقيق، فهناك برنامج تحضير يغطي منهجية وإجراءات بي دي أو للمراجعة وهيكلها التنظيمي.

يحضر جميع موظفي المراجعة في الشركة الحاصلين على زمالات مهنية، بما فيهم الشركاء والمدراء، الدورات الدورية الخاصة بالتحديثات المهنية. وتُدعم هذه الدورات من خلال التدريب على رأس العمل الذي يوفر جانبًا مهمًا من تطوّرهم المهني.

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

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 خصيصًا 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 لموظفي المراجعة وفي تقييم مستقبلهم الوظيفي في الشركة. نحن ملتزمون بالتطوير والحفاظ على أعلى معايير الكفاءة الفنية الممكنة من خلال برامجنا للتطوير.

يغطي برنامجنا الخاص بالتعليم والتدريب المهني للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2022م المواضيع التالية:

- ▶ تحديثات منهجية "بي دي أو" للمراجعة.
- ▶ تدريب في مواضيع متخصصة في معايير المراجعة الدولية.
- ▶ تدريب متقدم للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- ▶ نظام مكافحة غسل الأموال.
- ▶ الاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية.

أدناه متوسط ساعات التدريب التي حصل عليها موظفينا المهنيين المشاركون في أعمال المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2022م:

المسمى الوظيفي	متوسط الساعات
شريك	63
مدير تنفيذي	63
مدير	59
موظفين، فنيين	43

تُقدّم التدريب من خلال القنوات التالية:

- ▶ منصة "بي دي أو العالمية" للتدريب
- ▶ دورات تدريبية مقدمة من "بي دي أو العالمية" عن بُعد.
- ▶ دورات تدريبية داخلية تُقدّمها شركة الدكتور محمد العمري وشركاه.



01

02

03

04

05

06

07

08

09

المعلومات المالية

(مليون ريال سعودي)

103,2

إجمالي الإيرادات

12,2

إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:

1,9

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

4,6

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



01

02

03

04

05

06

07

08

09

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 42,015 ساعة منها 903 ساعة صرفها الشركاء (وهو ما يمثل حوالي 2% من إجمالي عدد الساعات).

اسم العميل	الشريك المسؤول
شركة أسمنت نجران	ماهر الخطيب
الشركة الوطنية للرعاية الطبية	جهاد العمري
شركة ساب للتكافل	جهاد العمري
شركة مطاعم بيت الشظيرة للوجبات السريعة	جهاد العمري / ماهر الخطيب
شركة علم	جهاد العمري
شركة سناد القابضة	جهاد العمري
شركة أسمنت المدينة	جمال العمري
شركة صدر للخدمات اللوجستية	جهاد العمري
شركة زهرة الواحة للتجارة	جهاد العمري
شركة أسواق عبدالله العثيم	جهاد العمري
شركة نقي للمياه	جهاد العمري
الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)	جهاد العمري / ماهر الخطيب
شركة الإسمنت السعودية	ماهر الخطيب



ملحق رقم (2) تنمة

اسم العميل	الشريك المسؤول
شركة نبع الصحة للخدمات الطبية	ماهر الخطيب
الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)	ماهر الخطيب
شركة أكاديمية التعلم	محمد العمري / ماهر الخطيب
الشركة السعودية لأنابيب الصلب	ماهر الخطيب
شركة جاز العربية للخدمات	جمال العمري / جهاد العمري
شركة الاتصالات المتنقلة السعودية	جهاد العمري
شركة فواز عبد العزيز الحكير وشركاه	جهاد العمري
شركة تبوك للتنمية الزراعية "تادكو"	جمال العمري
شركة مجموعة فتحي القابضة	ماهر الخطيب
شركة الجوف للتنمية الزراعية	ماهر الخطيب
شركة حلواني اخوان	جمال العمري / ماهر الخطيب
شركة أسمنت ينبع	جمال العمري / ماهر الخطيب
شركة المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني (اسيخ)	ماهر الخطيب
شركة أسمنت الجوف	ماهر الخطيب
شركة أنعام الدولية القابضة	ماهر الخطيب
الشركة السعودية للتنمية الصناعية (صدق)	ماهر الخطيب
الحمادي القابضة	جهاد العمري
مجموعة سيرا القابضة	محمد العمري / جمال العمري



ملحق رقم (2) تنمة

الشريك المسؤول

اسم العميل

جهاد العمري

شركة التعاونية للتأمين

ماهر الخطيب

شركة تمرة المالية

جهاد العمري

شركة الإنماء للاستثمار

جهاد العمري

شركة سويكوب

جهاد العمري

مورجان ستانلي السعودية

جهاد العمري

شركة يقين كابيتال (فالكم للخدمات المالية سابقاً)

جهاد العمري

شركة الملز 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 وريف الوقفي

جهاد العمري

صندوق الإنماء عناية الوقفي

جهاد العمري

صندوق الإنماء الوقفي لرعاية الايتام

جهاد العمري

صندوق الإنماء مكة العقاري

جهاد العمري

صندوق الوساطة للأسهم السعودية

جهاد العمري

صندوق يقين للذهب (صندوق فالكم للذهب سابقاً)

جهاد العمري

صندوق يقين للأسهم السعودية (صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية سابقاً)



ملحق رقم (2) تنمة

اسم العميل	الشريك المسؤول
صندوق يقين للطروحات الأولية (صندوق فالكلم للطروحات الأولية سابقاً)	جهاد العمري
صندوق يقين المتداول لقطاع البتروكيماويات (صندوق فالكلم المتداول للبتروكيماويات سابقاً)	جهاد العمري
صندوق يقين للمرابحة بالريال السعودي (صندوق فالكلم للمرابحة بالريال السعودي سابقاً)	جهاد العمري
صندوق يقين للأسهم السعودية (صندوق فالكلم للأسهم السعودية سابقاً)	جهاد العمري
صندوق الضيافة	جمال العمري
صندوق دخل الإمارات 1	ماهر الخطيب
صندوق مركز مكة	ماهر الخطيب
صندوق الإنماء للمدينة الاقتصادية جدة	ماهر الخطيب
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 القيروان اللوجستي	جهاد العمري
صندوق الإنماء المدر للدخل الأول	جهاد العمري
صندوق الإنماء الثريا العقاري	جهاد العمري
الإنماء العقارية الصندوق العقاري	جهاد العمري



01

02

03

04

05

06

07

08

09

ملحق رقم (2) تنمة

الشريك المسؤول

اسم العميل

جهاد العمري

صندوق الإنماء لمنطقة اللوجستيات

جهاد العمري

صندوق مجمع الإنماء اللوجستي

جهاد العمري

صندوق الإنماء للمدينة الاقتصادية بجدة

جهاد العمري

صندوق الإنماء مشارف العوالي

جهاد العمري

صندوق الإنماء المحمدية العقاري

جهاد العمري

صندوق ميتا ميد 1

جهاد العمري

صندوق وساطة للأغذية والمشروبات للملكية الخاصة

جهاد العمري

صندوق يقين عرعر هيلز (صندوق فالكم عرعر هيلز سابقاً)

جهاد العمري

صندوق يقين للتمويل بالمربحة (صندوق فالكم للتمويل بالمربحة سابقاً)

جهاد العمري

الصندوق الصناعي

جهاد العمري

الصندوق السعودي للشركات الصغيرة والمتوسطة

www.bdoalamri.com



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