

تقرير الشفافية

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون
قانونيون

31 أغسطس 2024م

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

IBDO

المحتويات

رسالة الفريق القيادي
صفحة 3

01

شركتنا
صفحة 4

02

إدارة الجودة
صفحة 6

03

العقوبات والدعاوى القضائية
صفحة 22

04

السعودة
صفحة 23

05

التدريب والتعليم المهني
صفحة 24

06

المعلومات المالية
صفحة 25

07

الملحق (1)
صفحة 26

08

الملحق (2)
صفحة 27

09

رسالة الفريق القيادي

التكيف مع التعقيدات المتنامية في السياقات المحلية والعالمية هي من أبرز التحديات التي تواجه هذه المهنة، وستظل كذلك دائمًا. ندرك دور شركتنا بالغ الأهمية في حماية المصلحة العامة.

الجودة جانب أساسي في أعمالنا. ونواصل توسيع نطاق سياساتنا وإجراءاتنا للرقابة وتحسينها؛ لتعزيز ثقافة الجودة على جميع أصعدة الشركة، ونظل ملتزمين بأعلى المبادئ الأخلاقية التي تعزز ثقة موظفينا وعملائنا ومجتمعاتنا، مما يجعلنا نحقق جانب فعل الصواب.

المعيار الدولي لإدارة الجودة (ISO 9001) هو مجموعة توجيهية من السياسات والإجراءات التي تساعدنا على تحقيق أعلى مستوى من الجودة من خلال الاستثمار في تطوير المهارات المناسبة وتعزيز مهارات الأفراد الحاليين. ونلتزم بسياسات وإجراءات الرقابة لدى شبكتنا المحلية والعالمية الهادفة لمساعدتنا على صقل مهاراتنا؛ وذلك لتحقيق المستوى المطلوب من الجودة.

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

- ◀ النهج على الطريق القويم بدءًا من الإدارة.
- ◀ بناء وقبول العلاقات التي تعزز الأمانة، والصدق، والجودة.
- ◀ الاستثمار في المتميزين من الأفراد والموارد التقنية والفنية.
- ◀ الحرص على بيئة عمل تُعزز النزاهة والقيم الأخلاقية.
- ◀ قبول الإشراف والفحص من الجهات الداخلية والخارجية.
- ◀ عمليات التحسين المستمر للجودة؛ لضمان استدامة جودة عمليات المراجعة.
- ◀ الصدق والنزاهة.
- ◀ الدعم والاحترام المتبادل.
- ◀ التمكين والمسؤولية الشخصية.
- ◀ نأمل أن تجدوا تقريرنا مليئًا بالإفادة.

“

نسعى لبناء بيئة تجعل من فعل الصواب وتحقيق أعلى معايير الجودة عادة مألوفة؛ كما لو أنها متأصلة فينا.

جihad العمري
الشريك المدير



د. محمد العمري
رئيس مجلس الإدارة





شركتنا

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون هي عضو بي دي أو انترناشونال 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 من يضع استراتيجية الشركة ويتحقق من تطبيقها. ويشغل جهااد العمري منصب الشريك المدير وعضو مجلس الإدارة ويُساعد -سويةً مع الشركاء الآخرين- رئيس مجلس الإدارة في تطبيق استراتيجية الشركة وإدارة الأعمال اليومية.

يتكون فريق قادة الشركة وشركاؤها من:

الدكتور محمد العمري

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

جهااد العمري

الشريك المدير وعضو مجلس الإدارة ويساعد مجلس الإدارة في تطبيق استراتيجية الشركة وإدارة الأعمال اليومية، وهو من يتحمل المسؤولية النهائية عن نظام إدارة الجودة.

جهاال العمري

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

ماهر الخطيب

الشريك المدير لمكتب جدة، ويعمل مع الشريك المدير للشركة في إدارة الأعمال اليومية للشركة وتحقيق الأهداف العامة التي يُحددها مجلس الإدارة.

أحمد الجمعة

الرئيس التنفيذي للعمليات، وشريك وعضو في مجلس الإدارة يعمل مع الشريك المدير في إدارة الأعمال اليومية للشركة وتحقيق الأهداف العامة التي يُحددها مجلس الإدارة.

لدى الشركة اللجان والمجموعات التالية:

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.

اللجنة الوطنية للاستشارات المحاسبية الفنية بقيادة مدير تنفيذي أول مسؤول عن المسائل الفنية ويدعمها مديريّن رئيسيين، وهي مسؤولة عن الاستشارات بشأن المسائل المحاسبية الفنية التي تنشأ داخل الشركة.

تُقدم الاستشارات حول المسائل المتعلقة بالمراجعة من رئيس المراجعة، ورئيس إدارة جودة المراجعة والتدقيق، ورئيس ضمان الجودة.

تضمنت أعمال اللجنة التوجيهية لأعمال المراجعة والتدقيق خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2024م مناقشة خطة الشركة لعام 2024م فيما يتعلق بالتوظيف، ومناقشة تحديات المعايير الدولية والمتطلبات التنظيمية، والتحديات على سياسات الشركة وإجراءاتها المتعلقة بالمراجعة، ونتائج وتحديات الفحص الداخلي والخارجي، وتحديات منهجية بي دي أو للمراجعة، بالإضافة إلى التحديات المستقبلية، والتوجهات الاستراتيجية للشركة.

لا يشغل أي من الشركاء في شركة بي دي أو الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون 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



مراعاة دور الشريك في الشركة والمهام الموكلة



جودة العمل
على سبيل المثال نتائج الفحص الداخلي والخارجي



الأقدمية في الشركة

أسس تحديد مكافآت الشركاء

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

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 لستيتشنغ 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 بضمانها، 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. يوافق المجلس على الموازنة، ويعين أعضاء المجلس العالمي، ويوافق على أي تعديلات على عقد التأسيس ل بي دي أو انترناشونال المحدودة ولوائحها. وتُعد لوائح بي دي أو انترناشونال المحدودة المعتمدة من المجلس ملزمة لجميع الشركات الأعضاء (من لها حق في التصويت ومن ليس لها حق فيه).

المجلس العالمي هو مجلس إدارة بي دي أو انترناشونال المحدودة. يُعيّن كل عضو في المجلس العالمي لمدة ثلاث سنوات بموافقة المجلس. 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 الاقتضاء.

تُشقق 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 إلى 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



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، طبّقت الشركة أيضًا برنامج فحص الارتباطات العالمية. وبرنامجه فحص الارتباطات هو جزء من مكوّن الرقابة والتصحيح بالغ الأهمية لتطبيق المعايير الدولية لإدارة الجودة.

تغطي عينة الارتباطات أنواعًا مختلفة من الارتباطات، بما في ذلك المراجعات والفحص للارتباطات المدرجة، والمراجعات للارتباطات غير المدرجة.



الهدف من نظام إدارة الجودة

طوّم نظام إدارة الجودة لشركتنا اليوم تأكيدًا معقولًا بأن:

- ◀ الشركة وموظفيها يظلّعون بمسؤولياتهم وفقًا للمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها، ويُنفّذون الارتباطات وفقًا 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 2024م، أنهت الشركة تقييم نظام إدارة الجودة، وخلصت إلى أن نظام إدارة الجودة يوفر للشركة تأكيدًا معقولًا بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها.

المعايير الدولية لإدارة الجودة

طبّقت الشركة المعايير الدولية لإدارة الجودة "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية، أو ارتباطات التأكيد الأخرى، أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة" (ISQM 1) و "فحص جودة الارتباطات" (ISQM 2).

يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) تصميم وتنفيذ نظام متوافق لإدارة الجودة، وإجراء تقييمات سنوية.

وضعت الشركة نظامًا لإدارة الجودة وطبّقته تطبيقًا فعالًا بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، وهي حاليًا تعمل على تقييم التزامها وفقًا للمتطلبات المنصوص عليها في المعيار الدولي لإدارة الجودة (1).

قدّمت بي دي أو العالمية مواردًا عديدة للمساعدة على التطبيق الفعّال للمعايير. تمكّنت الشركة من إجراء عملية تقييم المخاطر، بما في ذلك إعداد دليل بي دي أو للمعايير 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 يتلّدم مع احتياجات الشركة.
- ◀ الاستجابات للمخاطر من خلال ضوابط التوثيق، والسياسات، والإجراءات.
- ◀ إجراءات الرقابة.
- ◀ إجراءات التصحيح بما في ذلك إسناد مسؤولية التصحيح.
- ◀ ووثّقت أيضًا التقييمات والموافقات النهائية في المنصة ضمن "الوحدة السنوية"، التي توثق مراحل التخطيط، والتقييم، والتنفيذ.
- ◀ 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) ما يلي:
- ◀ تعيين وجدارة فاحص جودة الارتباط.
- ◀ مسؤوليات فاحص جودة الارتباط المتعلقة بأداء وتوثيق مراجعة جودة الارتباط.



إدارة الجودة



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

تعمل هذه المكونات في أنظمة إدارة الجودة للشركات بطريقة تفاعلية ومتكاملة. وتعدّ الرقابة والتصحيح المحكمة من المكونات المهمة في أنظمة إدارة الجودة للشركات؛ لضمان سعي الشركة المستمر لتحسين عملياتها الخاصة بالجودة.

عملية تقييم المخاطر

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

وضعت الشركة أهداف الجودة التي تُعيّن من آن لآخر 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:





إدارة الجودة

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

05

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 مع مخالفة اللوائح 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 التعلم.

رئيس قسم التقنية.

رئيس قسم المخاطر، وسلوك وآداب المهنة، والاستقلالية.

رئيس قسم إدارة الجودة لأعمال المراجعة والتأكدات.

رئيس قسم الرقابة والتصحيح

المتطلبات المسلكية ذات الصلة

سلوك وآداب المهنة والاستقلالية من الأمور بالغة الأهمية لثقافتنا ونجاحنا. ولولفاء بمسؤوليتنا في العمل بما يتماشى مع المصلحة العامة، تلتزم شركة بي دي أو بتعزيز ثقافة " سلوك وآداب المهنة والاستقلالية أولاً".

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

سياسات الاستقلالية

تشكل سياسات وإجراءات سلوك وآداب المهنة والاستقلالية أساس المتطلبات المسلكية ذات الصلة، مدعومة بالتقنية حيثما أمكن؛ لضمان أن تواصل الشركة الالتزام بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة (بما في ذلك الاستقلالية، سواء من حيث الواقع أو المظهر). نُشرت جميع السياسات في دليل سلوك وآداب المهنة والاستقلالية، الذي يحدد الحد الأدنى من المتطلبات ويصف مبادئ سلوك وآداب المهنة والاستقلالية التي تطبقها شركة بي دي أو عند تقديم الخدمات المهنية.

استقلالية الشركة، والشركاء، والموظفين

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

إدارة الجودة

الخدمات المقدمة لعملاء المراجعة

لدينا سياسات وإجراءات معمول بها لتحديد وحل أي تهديد للنزاهة، والموضوعية، والاستقلالية وغيرها من المبادئ الأخلاقية الأساسية إذا نشأت، حتى لا يُهْمس بسلوك وأخلاقيات المهنة للشركة. ويشمل ذلك النظر في الحالة التي يُحتمل أن تؤثر فيها الرسوم من الخدمات غير المتعلقة بالمراجعة على عمل التأكد، سواء كان تأثيراً مفترضاً أو واقعياً. ونضمن استمرارية استقلالتنا 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.

الإفصاح عن الاستقلالية

عندما يبدأ الشركاء والموظفون العمل في شركة بي دي أو، يُطلب منهم إكمال إجراءات الإفصاح عن الاستقلالية، ومن ثم تُطلب منهم سنوياً بعد ذلك. تُطلب تأكيدات من الشركاء والموظفين بأن سياساتنا المتعلقة بالعلاقات المالية، والتجارية، والتوظيفية، والشخصية قد أمثل 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 أو الخارجيون، تأكيد استقلالياتهم والإعلان عنها قبل بدء عملية المراجعة. يُثبت هذا الإقرار ويُحتفظ في ملف ارتباط المراجعة.

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 تعذرّ 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 التأكد 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 تتطوي عملية الارتباط المقترحة على عميل له أنشطة خارج المملكة العربية السعودية، مُستخدم 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.

بيان الإدارة التنفيذية حول فعالية إجراءات الإستقلالية

تم اعداد سياسات الإستقلالية وفق أسس سليمة وتم تنفيذها بفعالية.

إدارة الجودة

إجراءات القبول والاستمرار في العلاقة مع العميل والارتباطات الخاصة

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

لدى الشركة سياسة لقبول الارتباطات واستمراريتها التي تقتضي استكمال قائمة التحقق من القبول، والتي يُذكر فيها معلومات مختلفة ويجري على أساسها تقييم للمخاطر ويحصل على الموافقات تبعاً لذلك حسب مصفوفة الموافقات، وتشمل ما يلي:

- ◀ قدرة الشركة على تنفيذ الارتباط.
- ◀ مراعاة المتطلبات المحلية فيما إذا كان بإمكان الشركة قبول الارتباط.
- ◀ متطلبات الاستقلالية مثل حجم الأتعاب، والعلاقات الوثيقة، والمصالح المالية.
- ◀ اعتبارات نشاط العميل بها في ذلك النطاق الجغرافي لأعماله والصناعة التي يعمل بها.
- ◀ تقييم المعلومات المرتبطة بالعميل، وإدارته، والمُلك بها في ذلك إجراءات "اعرف عميلك".
- ◀ أخذ المعلومات المتعلقة بشخص وسمعة 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.
- ◀ المتطلبات المسلكية ذات الصلة.
- ◀ تعيين فاحص مراجعة جودة الارتباط والمشورة الإلزامية، إن وجدت.
- ◀ مراجعة ملفات الشركة، بما في ذلك القوائم المالية للسنة السابقة وطبيعة تقرير المراجعة.

إدارة الجودة

الموارد

يشمل مكوّن الموارد في نظام إدارة الجودة ما يلي:



إدارة الجودة

التوظيف

تقييم الأداء

الإمكانيات والقدرات

التطوير المهني والترقيات والتعويضات

تخطيط الاحتياجات

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، وضعنا سياسات وإجراءات واضحة تغطي الأمور التالية:

التوظيف

صُمِّمت 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 تمثيلاً وقدرة على تقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

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

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 المقيّمة (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

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

يحتفظ 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.

إدارة الجودة

التطوير المهني والترقيات 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 مستعدًا 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 المالي للفرد.

تخطيط احتياجنا من الموظفين

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



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.

تدعى 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 نظام إدارة الجودة والموارد ذات الصلة.

◀ قائمة التحقق العالمية (Worldcheck).

◀ نظام تعارض المصالح.

◀ أداة ذكاء الأعمال (BI in a Box).

◀ أداة تحليل البيانات في المراجعة المالية (Caseware IDEA)

◀ أداة إدارة المخاطر والالتزام في المراجعة الداخلية (Pentana)

◀ منصة التدريب والتوعية بالأمن السيبراني (Knowbe4)

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 متسقة 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 تلي 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 أنترناشونال منهجية مراجعة بي دي أو (التي أصدرت كدليل بي دي أو للمراجعة الذي يخضع للتحديث من وقت لآخر لتغطية متطلبات المعايير الدولية للمراجعة)، وأدوات البرمجيات ذات الصلة وأشكال التوثيق الأخرى القياسية. هذه المنهجية متوافقة تمامًا مع المعايير الدولية للمراجعة التي اعتمدتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين - وحيثما كان ذلك ملائمًا - فإن هذه الإجراءات تستخدمها الشركات الأعضاء في بي دي أو أنترناشونال.

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 التواريخ المختلفة والملفات التي تقترب من مواعيدها النهائية للأرشفة.

توفر شركة بي دي أو أيضًا مواد دعم وإرشادات إضافية على شكل:

◀ أدلة إرشادية

◀ نشرات فنية

◀ تنبيهات التأكيّد وغيرها



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 المهني 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 المهني التأكد أيضاً من أن العمل المهني يُنفذ بكفاءة وأنه يلي معايير الشركة من جميع النواحي.

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

- ◀ يُنفذ 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 المرحج في ملف المراجعة يُمكن المراجع المتمرس من فهم الأمور المهمة الناشئة عن المراجعة وكذلك طبيعة الإجراءات المتخذة، وتوقيتها، ومدها، ونتائج تلك الإجراءات، والأدلة التي حصلنا عليها.

فحص جودة الارتباطات بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (2)

تنطبق سياسة مراجعة جودة الارتباط على الشركة، حيث تُطبق مراجعة جودة الارتباط لعمليات مراجعة شركات المساهلة العامة والعمليات الأخرى عالية المخاطر. يتمتع فاحص مراجعة جودة الارتباط بدراية بممارسات المراجعة والتقارير المستخدمة في الارتباط، وتكون لديه معرفة وإطلاع على الصناعة التي يمارس فيها العميل نشاطه، ولكنه مستقل عن فريق المراجعة.

وفقاً لسياسة الشركة، فإن الشخص المعيّن 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.
- يُعَيِّن 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 والمتنازع عليها عند الاقتضاء، ويقود لجنة الاستشارات المحاسبية الفنية 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 توصل 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 يصاحبه دليل استرشادي للاستطلاع على الحكم المهني، والانديازات 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:

- ◀ يُحدد نظام المعلومات، ويرصد، ويُعالج، ويُحافظ على المعلومات ذات الصلة والموثوقة التي تدعم نظام إدارة الجودة سواءً من مصادر داخلية أو خارجية.
- ◀ تُسلّم الثقافة السائدة في الشركة بمسؤولية الموظفين عن تبادل المعلومات مع الشركة ومع بعضهم وتعززها.
- ◀ تُبادل المعلومات ذات الصلة والموثوقة في جميع أنحاء الشركة ومع فرق الدَرَبات، بما في ذلك:
 - تُرسل المعلومات إلى الموظفين وفرق الدَرَبات، وتكون طبيعة المعلومات، وتوقيتها، ومداهها كافية؛ لإعانتهم على فهم وتنفيذ مسؤولياتهم المتعلقة بأداء الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة أو الدَرَبات.
 - يُبلغ الموظفون وفرق الدَرَبات المعلومات إلى الشركة عند أداء الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة أو الدَرَبات.
- ◀ تُرسل المعلومات ذات الصلة والموثوقة إلى أطراف خارجية، بما في ذلك:
 - تُرسل الشركة المعلومات إلى، أو ضمن شبكة الشركة، أو إلى مقدمي الخدمات، إن وجدوا؛ لتمكين الشبكة أو مقدمي الخدمات من الوفاء بمسؤولياتهم المتعلقة بهتطلبات الشبكة، أو خدمات الشبكة، أو الموارد التي يقدمونها.
 - تُرسل المعلومات خارجيًا عندما يقتضي النظام، أو اللوائح، أو المعايير المهنية ذلك، أو لدعم فهم الأطراف الخارجية لنظام إدارة الجودة.



إدارة الجودة

عملية الرقابة والتصحيح

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.

يتمثل جزء أساسي من عملية الرقابة والتصحيح الفعالة في إجراء تحليل السبب الجذري لأوجه القصور المحددة لفهم سبب حدوثها، والقدرة على تصميم خطة تصحيح فعالة لمنع تكرار ذلك القصور في المستقبل.

تصميم وتنفيذ أنشطة الرقابة

صمّمت الشركة أنشطة الرقابة ونفذتها؛ 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 الرقابة 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 والادعاءات 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.

وضعت الشركة سياسات أو إجراءات تتطلب ما يلي:

- مطالبة الأفراد الذين يؤدون أنشطة الرقابة بأن يتمتعوا بالكفاءة والقدرات، بما في ذلك حصولهم على الوقت الكافي، لأداء أنشطة الرقابة بفعالية.
- النظر في موضوعية الأفراد الذين يؤدون أنشطة الرقابة. يجب أن تحظر هذه السياسات أو الإجراءات على أعضاء فريق الارتباط أو فاحص جودة الارتباط في الارتباط إجراء أي فحص لذلك الارتباط.
- 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

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

تقييم أوجه القصور المحددة

تُقيّم 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.



إدارة الجودة

الاستجابة لأوجه القصور المحددة

صممت 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 فعالًا.

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.

تُبلغ 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.

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 المراجعة. 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 للمديرين التنفيذيين والشركاء.

نتيجة آخر عملية فحص لبرنامج فحص الارتباطات

أجري أحدث برنامج فحص ارتباطات مكتمل خلال فترة هذا التقرير وتم الإنتهاء منه في فترة لاحقة لتاريخ 31 أغسطس 2024م. وقد أجرى المراجعة فريق ضمان الجودة. وتُقدّم هذه العملية تحت إشراف رئيس إدارة المراجعة والتدقيق وجودة التدقيق. وخلال هذه المراجعة، وقع الاختيار على ستة عينات منها أربعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة، والتي جمعت بين ارتباطات المراجعة والفحص، وقد صُنّفت خمسة من العينات على أنها "مُرضية مع ملاحظات بسيطة للتحسين"، وصُنّفت عينة واحدة على أنها "بحاجة إلى تحسينات جوهرية".

إدارة الجودة

فحص الجودة من قبل بي دي أو انترناشونال

وبنفس الطريقة، تخضع الشركة للمراجعة من فريق فاحص للمراجعة 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:

- ◀ مُرضي
- ◀ مُرضي مع ملاحظات بسيطة للتحسين
- ◀ بحاجة إلى تحسينات جوهرية
- ◀ غير مُرضي

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

وكانت نتيجة الفحص كما يلي: صنّفت عيّنة على أنها "مُرضي"، وصُنّفت أربع عيّات على أنها "مُرضي مع ملاحظات بسيطة للتحسين"، وصُنّفت عيّتين على أنها "بحاجة إلى تحسينات جوهرية"، وصُنّفت 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 هيئة السوق المالية أول عملية فحص في شهر يناير 2021م. وفي تاريخ لاحق لهذا التقرير، أي في 31 أغسطس 2024م، أجرت الهيئة فحصها، والذي لا يزال تحت التنفيذ.

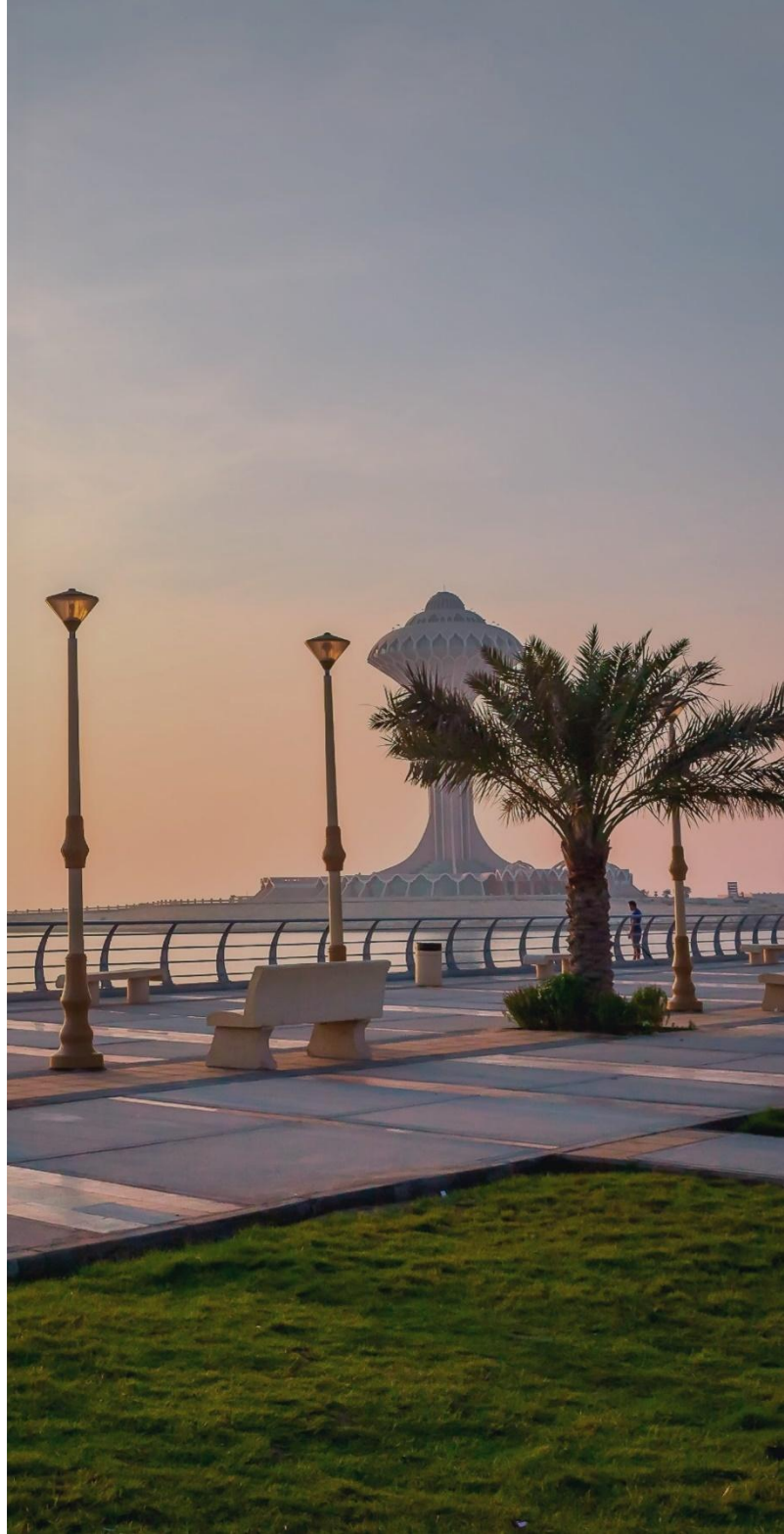
كما تخضع الشركة لإشراف الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي أجرت آخر فحص في نوفمبر 2021م. وشمل الفحص عينة من ثلاث ارتباطات مراجعة، ونوّه الفحص على بعض الملاحظات التي أداء المراجعة التي حددت لها الشركة الأسباب الجذرية وعملت على خطة للإصلاح.

إدارة الجودة

الإجراءات المتخذة من قبل الشركة لنتائج الفحص

وضعت الشركة خطة تصحيحية وفق نتائج آخر عملية تقصي داخلية ومن قبل الشبكة. تتضمن الخطة الإجراءات التصحيحية التالية:

- ◀ تحديد وتقييم أوجه القصور.
- ◀ التواصل مع فرق العمل بأوجه القصور.
- ◀ تحديد الأسباب الجذرية للمكتشفات وأوجه القصور.
- ◀ تحديد الإجراءات التصحيحية لمعالجة الأسباب الجذرية للمكتشفات.
- ◀ التواصل مع فرق العمل بالإجراءات التصحيحية ومراجعة تطبيقها في الفحص الداخلي للفترة التالية.
- ◀ تحديد المكتشفات وأوجه القصور العامة بين ملفات الفحص ومن ثم التواصل بالإجراءات التصحيحية من كافة موظفي المراجعة من خلال الاتصالات الدورية من الشريك المدير، رئيس قسم المراجعة، رئيس قسم الجودة بالإضافة إلى تامين خطة التدريب السنوي لتلك الموضوعات.

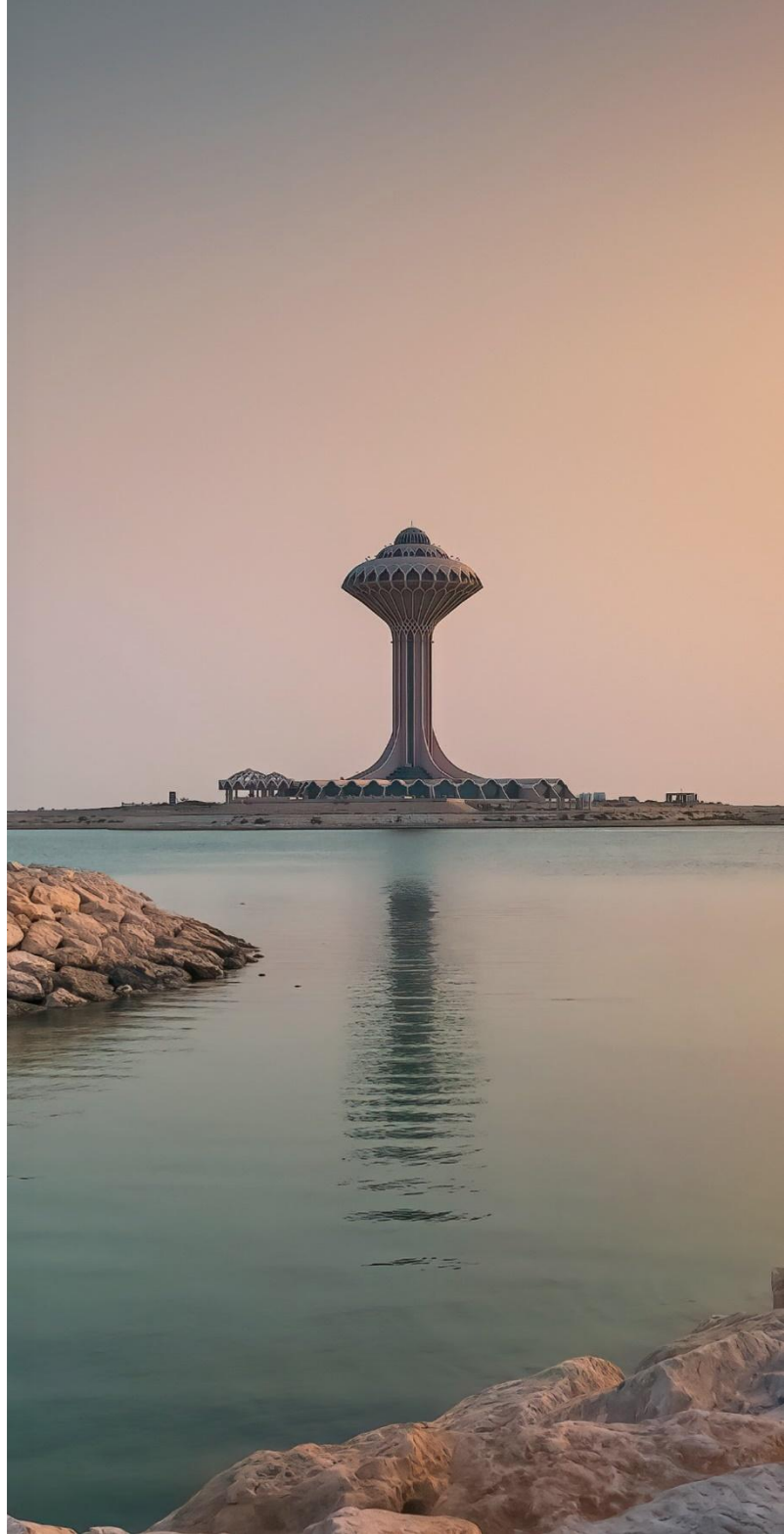


إدارة الجودة



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.



العقوبات والدعاوى القضائية



العقوبات والمخالفات

- تلقت الشركة بتاريخ 27 مايو 2024م خطاب من هيئة السوق المالية يتضمن قرار مجلس إدارة الهيئة رقم 3-55-2024 وتاريخ 06 مايو 2024م بإنذار شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون لمخالفتها لمتطلبات المواد 13 و 14 من قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة وذلك لعدم تضمين تقرير الشفافية والبيانات السنوية القرار الصادر من هيئة السوق المالية بتاريخ 28 فبراير 2023م بمخالفة الفقرة (أ) من المادة الخامسة من القواعد.

ولا يوجد أثر لتلك العقوبة على أعمال الشركة.

- تلقت الشركة بتاريخ 03 مارس 2024م خطاب إنذار من هيئة السوق المالية لمخالفة شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون أحكام المادة 13 من القواعد ومتطلبات الفقرة الفرعية (هـ) من الفقرة (2) من الملحق رقم (1) من قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

ولا يوجد أثر لتلك العقوبة على أعمال الشركة.



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.

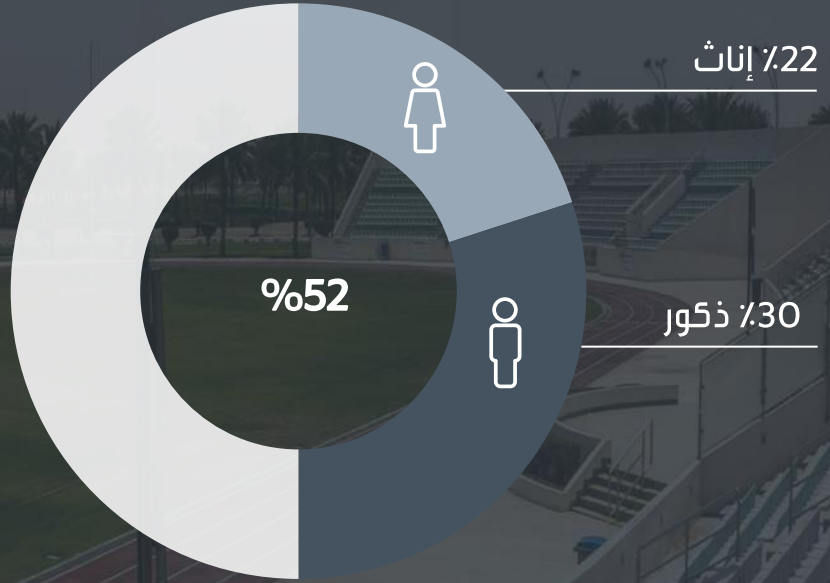
السعودية

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، فإن تمكين الشباب السعوديين يعتبر أولوية قصوى. ونعمل مع الشباب بدءاً من سنواتهم الأخيرة في الجامعة، حيث نشرك 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.

يرتد الخريجين الجدد بالتدريب العملي بمجرد انضمامهم. وهذا يتيح لهم الدخول في الميدان مباشرة بعد الانضمام لتطبيق ما تعلموه في الحياة العلمية. كما يزودون بال دعم الكامل والتوجيه للسماح لهم بفهم ما يمارسونه.

فخرون بأن نسبة
السعودية لدينا وصلت
إلى 52%، منها
22% إناث و30% ذكور





التدريب والتعليم المهني

يغطي برنامجنا الخاص بالتعليم والتدريب المهني للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2024م المواضيع التالية:

- ◀ تحديثات مسائل الفحص.
- ◀ تحديثات الجودة.
- ◀ تحديثات على منهجية "بي دي أو" للمراجعة والمعايير الدولية للمراجعة.
- ◀ تحديثات على المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ◀ التوعية بالأمن السيبراني.
- ◀ الاستقلالية والمتطلبات 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 تُقدّمها شركة الدكتور محمد العمري وشركاه.

أدناه متوسط ساعات التدريب التي حصل عليها موظفينا المهنيون المشاركون في أعمال المراجعة للشركات الخاضعة لإشراف الهيئة خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2024م:

متوسط الساعات	المسمى الوظيفي
61	شريك
65	مدير تنفيذي
65	مدير
44	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 إنترناشونال، 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.

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

لقد طورنا منهجاً دراسياً يوفر التدريب الفني لموظفينا المهنيين على مدار مسيرتهم المهنية. وفيما 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 زهالت مهنية، بها فيهم الشركاء والمدراء، الدورات الدورية الخاصة بالتحديثات المهنية. وتُدعم هذه الدورات من خلال التدريب على رأس العمل الذي يوفر جانباً مهماً من تطوّرهم المهني.

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

المعلومات المالية

(مليون ريال سعودي)

152.5

إجمالي الإيرادات

17.2

إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:

1.5

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

4.5

إيرادات العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي لا تُقدّم 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 54,689 ساعة منها 1,199 ساعة صرفها الشركاء (وهو ما يمثل حوالي 2% من إجمالي عدد الساعات).

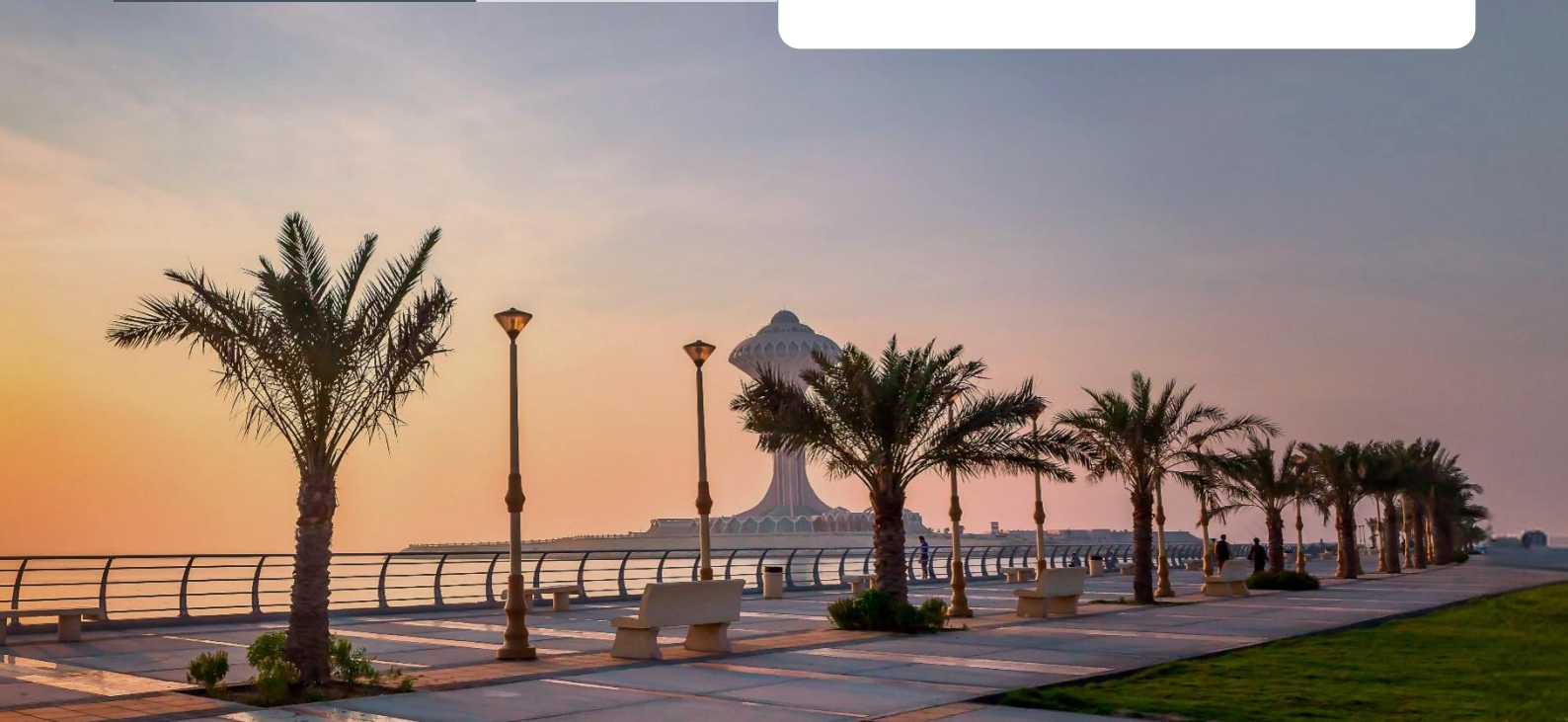
إسم العميل	الشكل النظامي	إسم الشريك	No
1	شركة الحمادي القابضة	شركة مساهمة	جهاد العمري
2	شركة مجموعة عبد المحسن الحكير للسياحة والتنمية	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
3	الشركة السعودية للصناعات الحيرية	شركة مساهمة	جهاد العمري
4	الشركة السعودية للتنمية الصناعية	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
5	الشركة التعاونية للتأمين	شركة مساهمة	جهاد العمري
6	الشركة السعودية لإعادة التأمين	شركة مساهمة	جهاد العمري
7	شركة ملاذ للتأمين التعاوني	شركة مساهمة	جهاد العمري
8	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
9	شركة الجزيرة تكامل تعاوني	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
10	شركة الراجحي للتأمين التعاوني	شركة مساهمة	جهاد العمري
11	شركة علم	شركة مساهمة	جهاد العمري
12	شركة أسمنت المدينة	شركة مساهمة	جهاد العمري
13	شركة أسمنت أم القرى	شركة مساهمة	ماهر الخطيب / أحمد الجمعه
14	شركة سناد القابضة	شركة مساهمة	جهاد العمري

ملحق رقم (2)

№	إسم العميل	الشكل النظامي	إسم الشريك
15	الشركة السعودية لأتابيب الصلب	شركة مساهمة	ماهر الخطيب / أحمد الجمعه
16	شركة اكاديمية التعلم	شركة مساهمة	ماهر الخطيب / أحمد الجمعه
17	شركة أسمنت المنطقة الشرقية	شركة مساهمة	أحمد الجمعه
18	شركة جاز العربية للخدمات	شركة مساهمة	جihad العمري / أحمد الجمعه
19	شركة فواز عبدالعزيز الحكير وشركاه	شركة مساهمة	جihad العمري
20	شركة قمة السعودية للتجارة	شركة مساهمة	ماهر الخطيب / أحمد الجمعه
21	شركة المركز الكندي الطبي	شركة مساهمة	جihad العمري / أحمد الجمعه
22	الشركة السعودية للتسويق	شركة مساهمة	ماهر الخطيب / أحمد الجمعه
23	شركة أسمنت ينبع	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
24	شركة صناعة البلاستيك العربية	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
25	شركة الجوف للتنمية الزراعية	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
26	شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
27	شركة غذاء السلطان للوجبات السريعة	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
28	شركة اسمنت نجران	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
29	الشركة المتحدة الدولية للمواصلات	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
30	شركة طواني إخوان	شركة مساهمة	ماهر الخطيب

ملحق رقم (2)

إسم العميل	الشكل النظامي	إسم الشريك	No
31	مجموعة فتيحي القابضة	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
32	بيت الشطيرة للوجبات السريعة	شركة مساهمة	ماهر الخطيب
33	شركة البابطين للطاقة والإتصالات	شركة مساهمة	جihad العمري
34	شركة زهرة الواحة للتجارة	شركة مساهمة	جihad العمري
35	الشركة الوطنية للتربية والتعليم	شركة مساهمة	جihad العمري
36	شركة المعمر لأنظمة المعلومات	شركة مساهمة	أحمد الجمعه
37	شركة ثروات طويق المالية	مؤسسات السوق المالية	جihad العمري
38	الصندوق الصناعي (تحت التصفية)	صندوق استثماري	جihad العمري



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