



تقرير الشفافية

للسنة المالية المنتهية في ٣ يونيو ٢٠٢٠



فهرس المحتويات

رسالة من القادة

التمسك بثقافتنا وقيمنا

تعزيز الثقافة الصحيحة، ونهج الإدارة العليا
نهج الإدارة العليا
نظام إدارة الجودة
مسؤوليات القيادة عن إدارة المخاطر وتمكين الجودة
استراتيجية واضحة المعالم تركز على الجودة والاتساق والثقة والنمو
أعمالنا
استراتيجيتنا
المسؤوليات والأدوار والمهام المحددة، بما في ذلك القيادة
الكيان القانوني
هيكل الحكومة

تطبيق الخبرة والمعرفة

المنهجية المترافق مع المعايير المهنية والأنظمة واللوائح
منهجية وأدوات مراجعة متقدمة
الخبرة والمعرفة الفنية العميقية
الوصول إلى الخبرات المتخصصة
الحصول على الاستشارات من الممارسات المهنية

استخدام التقنية الرقمية

مراجعة ذكية تستند إلى المعايير
آلية مراجعة متطرفة
منصة "دليل" الخاصة باللحيدين والبيهقيين
رؤيتنا نحو المستقبل
تحديد نطاق الارتباط عبر منصة دليل
سرية العملاء، وأمن المعلومات وخصوصية البيانات

إعداد فرق عمل متنوعة المهارات

توظيف الأشخاص المؤهلين وذوي المهارات المناسبة، بما في ذلك المتخصصين متعددي الخبرات والأفكار
التوظيف
التوظيف
المكافآت والترقيات
تكليف فريق العمل المؤهل بشكل مناسب
التركيز على التعلم وتطوير الخبرات الفنية والذكاء المهني والمهارات القيادية
الالتزام بالتميز الفني وجودة الخدمات
استراتيجية التعلم الدائم
إدارة الأداء

الارتباطات مع العملاء المناسبين

سياسات متابعة العملاء وقبول الارتباطات والاستمرار فيها
قبول العملاء والارتباطات المناسبة
تقييم العملاء
تقييم الارتباط
الاستمرار مع العملاء
الانسحاب من الارتباط
إدارة محافظ العملاء

فهرس المحتويات

٢٢ الحفاظ على الاستقلالية والأخلاقيات المهنية

- التصرف بنزاهة والتمسك بقيمها
- الحفاظ على الموضوعية والاستقلالية واخلاقيات المهنة وفقاً لقواعد السلوك والسياسات الخاصة بنا
- الاستقلالي الشخصي
- علاقات التوظيف
- الاستقلالي للشركة
- علاقات العمل مع العملاء
- إجراءات التأكيد من الاستقلالية
- المواقة على سياسة الاستقلالية وتأكيد الالتزام بها
- الخدمات الأخرى خلاف المراجعة
- الاعتماد على الأتعاب
- معالجة حالات تضارب المصالح
- مخالفات الاستقلالية
- تناول الشركاء
- عدم التسامح مع الرشوة والفساد
- بيان الالتزام

٢٨ تنفيذ ارتباطات عالية الجودة

- منهجية المراجعة
- التقنية
- تكوين فرق ارتباطات المراجعة

٣ الالتزام بالجودة

- نظام إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى
- الغرض
- أهداف الجودة
- مخاطر الجودة
- الاستجابات لمخاطر الجودة: مبادرات الجودة الاستراتيجية
- مؤشرات جودة المراجعة
- نتائج عمليات التقسي
- استبيانات آراء الموظفين
- متابعة التحديات والمستجدات الهامة
- مراجعة تعليقات وملاحظات العملاء
- التأكد في الوقت الفعلي
- تحليل الأسباب الجذرية
- إطار الإقرار والمساءلة
- بيان الالتزام

٣٨ الإيرادات

- المعلومات المالية

٤ الملحق ١: قائمة بأسماء عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية

- عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية لدى اللحيد واليحيى

٤ الملحق ٢: مشاركة الشركاء في مجتمع المحاسبة والأعمال

٤٤ الملحق ٣: التوطين

- إنجازاتنا



رسالة من القادة

التركيز على الجودة لتعزيز الثقة وتمكين التغيير



آصف يونس
رئيس خدمات التأكيد



صالح اليحيى
رئيس المجلس



تركي اللحيد
الشريك المدير

إن المراجعة هي أساس عملنا، وتأتي جودة المراجعة على رأس أولويات اللحيد واليحيى.

في تقرير الشفافية الخاص بنا لعام ٢٠٢٠، نوثق كيفية قيامنا بتحسين إدارة الجودة لدينا من خلال الاستثمار في التقنيات والموارد الجديدة، مع ترسیخ ثقافة قوية بشأن الاتساق والمساءلة. ولنلقي الضوء على كيفية إسهام تركيزنا المستمر على الجودة في تعزيز التزامنا تجاه خدمة المصلحة العامة، ودفع طموحنا لتصبح شركة الخدمات المهنية الأجردر بنيل الثقة، والوفاء بالالتزامات البيئية والاجتماعية وال الحكومية.

إن لدى اللحيد واليحيى طموح بسيط، ولكنه جريء، حيث تسعى اللحيد واليحيى لتصبح شركة الخدمات المهنية الأكثر موثوقية والأجردر بنيل الثقة في المملكة العربية السعودية. ولا يتمنى تحقيق هذا الهدف دون تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة، ورغم أننا لدينا أساس سليم وقوى للبناء عليه، إلا أننا بحاجة إلى الابتكار باستمرار، وعدم فقدان تركيزنا مطلقاً ولا سيما باعتبارنا قادة لهذه المهنة التي نفخر بها. لقد واصلنا خلال العام الماضي الاستثمار في نظام إدارة الجودة لدينا، ومراقبة جودة المراجعة، وتعزيز أدوات الدعم. كما نقوم أيضاً بتوسيع نطاق وصول فرق العمل لدينا إلى الأدوات والتكنولوجيا المبتكرة وتدريبهم عليها، على سبيل المثال توفير منصة دليل، وهي منصة المراجعة الذكية لدينا، لتعزيز الاتساق والتعاون ورفع الكفاءة.

إن جميع إجراءاتنا وتصرفاتنا تستند إلى قيمتنا، والتي تضبط سلوكياتنا اليومية، وتوجه قراراتنا، وتشكل ثقافتنا الأخلاقية. وتأتي النزاهة في صدارة القيم الأساسية لدينا - حيث نفعل ما هو صحيح، بالطريقة الصحيحة، في الوقت الصحيح. كما نجسّد قيم النزاهة والتميز التي تبنيها في التزامنا بتحقيق الجودة.

إننا نؤمن بأن موظفينا هم جوهر أعمالنا ويظل دعم رفاهيتهم من أولوياتنا خلال الأوقات الصعبة. ويستلزم ذلك أيضاً تقييم المستوى المناسب لأعباء العمل بالإضافة إلى تبني المبادرات التي ترفع كفاءة الموظفين من خلال استخدام أدوات التقنية المناسبة.

إن إدخال التحسينات على جودة المراجعة يعتمد على الموظفين الاستثنائيين الذين يقومون دائمًا باتخاذ الإجراء الصحيح بتأنٍ وروية، ولا يسلكون الطرق المختصرة، والقادرين على التحدث بما يريدون دون خشية التداعيات أو العواقب. ويوضح إطار الجودة الجديد الخاص بنا، والذي يتوافق مع المعيار الدولي لإدارة الجودة (I) الصادر مؤخراً، كيفية مساعدة كل شريك وموظفي في تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة. مع التأكيد على أن هذه هي إجراءات وسلوكيات إلزامية تستند إلى قيمتنا التي نسترشد بها طوال رحلتنا في تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة.

وأخيراً، يتطلب توفير البيئة المناسبة تطبيق معايير قوية للحكومة وإدارة الممارسات. ولذا قام مجلس رقابة الشركاء لدينا بتطبيق بروتوكولات الجودة لتحقيق مستويات أعلى من الاتساق والمساءلة داخل جميع أرجاء الشركة.

إن الجودة هي الركيزة الأساسية التي تستند إليها مهنتنا، ولذا لا ندخر جهداً في السعي إلى تحقيقها. شكراً لكم على ثقتكم الكبيرة بنا.



التماسك
بـشراحتنا
وـقيمنا



لا تقتصر الأهمية على ما نقوم به في اللحيد واليحيى فحسب، بل نولي اهتماماً أيضاً لكيفية القيام بذلك. وتمثل قيمتنا مبادئ أساسية لنا، نقوم في إطارها بتوجيهه وتوحيد تصرفاتنا وسلوكياتنا. ويتم مشاركة تلك القيم والمبادئ على جميع المستويات وفي كافة أقسام الخدمات لدينا، وهي بمثابة الأساس المتبين لثقافتنا المتميزة.

تعزيز الثقة الصحيحة، ونهج الإدارة العليا

تمارس القيادة في اللحيد واليحيى دوراً جوهرياً في ترسیخ التزامنا بالجودة وأعلى معايير التميز المهني. وتعد الثقة القائمة على المساعدة والجودة والموضوعية والاستقلالية والنزاهة والأخلاقيات المهنية أمراً ضرورياً في المنشأة التي تقوم بتنفيذ عمليات المراجعة والخدمات الأخرى التي يعتمد عليها أصحاب المصلحة.

إننا في اللحيد واليحيى نقوم بتعزيز ثقافة يتم فيها تشجيع التشاور والبحث عليه واعتباره نقطة من نقاط القوة. كما نحرص على التزامنا تجاه العملاء وأصحاب المصلحة وأصحاب المصلحة ككل لكسب ثقة الجمهور.

إن قيمتنا تتبلور في الطريقة التي نتناول بها بالأمور، وهي أن نفعل الشيء الصحيح، بالطريقة الصحيحة، في الوقت الصحيح. وتضبط تلك

القيم سلوكياتنا اليومية، وتوجه قراراتنا، وتعزز موثوقيتنا. كما أنها بمثابة حجر الأساس لثقافة متقدمة جاهزة لمواجهة التحديات بنزاهة، ومن ثم لا نغفل أبداً عن مسؤوليتنا الرئيسية لحماية المصلحة العامة. وتمضي بنا تلك القيم قدماً - من خلال عملنا وما نتميز به - مع سعينا لتعزيز الثقة وتمكين التغيير.

إن قواعد السلوك لدى اللحيد واليحيى ("قواعد السلوك") تنص على المسؤوليات التي يتحمّلها جميع الموظفون في اللحيد واليحيى تجاه بعضهم البعض، وتجاه الجمهور وعملائنا. كما أنها توضح كيف تلهم قيمتنا تطلعاتنا الكبرى وتوجه جميع سلوكياتنا وتصرفاتنا. وهي تحدّد ما يعنيه العمل لدى اللحيد واليحيى وأن تكون جزءاً من هذه الشركة، بالإضافة إلى مسؤولياتنا الفردية والجماعية.

إن كل فرد في اللحيد واليحيى مسؤول عن التصرف وفقاً لقواعد السلوك و يجب عليه تأكيد التزامه بها. كما يتعمّن على جميع موظفي اللحيد واليحيى الحصول على تدريب سنوي يغطي جوانب قواعد السلوك. ونؤكّد على التزامنا بمسؤوليتنا عن التصرف بطريقة تتفق وتنما مع تلك القواعد. مع العلم بأنه يتم تشجيع الأفراد على التحدث إذا ما رأوا شيئاً يجعلهم غير مطمئنين أو لا يتوافق مع قواعد السلوك أو يتنافى مع قيمتنا.

إضافة إلى ذلك، يتعمّن على الجميع في اللحيد واليحيى الإبلاغ عن أي نشاط غير نظامي أو يتنافى مع قيمتنا أو يخالف سياسات اللحيد واليحيى أو الأنظمة أو اللوائح المعمول بها أو المعايير المهنية المعيبة.

وللحفاظ على هذا المبدأ المتمثل في مساعدة بعضاً البعض، يتعمّن على اللحيد واليحيى إنشاء قنوات محددة بوضوح والتواصل من خلالها والحفاظ عليها للسماع لموظفي اللحيد واليحيى والأطراف الثالثة بتوجيه الاستفسارات وطرح المخاوف وإبداء التعليقات بشأن الأمور التي يمكن الإبلاغ عنها والإخطار بها، دون الخسارة من الانتقام، وفقاً للأنظمة أو اللوائح المعمول بها في المملكة.

ويعد خط الاتصال المباشر المتعلق بأخلاقيات المهنة لدى اللحيد واليحيى آلية إضافية متاحة لموظفي اللحيد واليحيى والعمالء والأطراف الآخرين للإبلاغ بشكل سري عن المخاوف التي تساورهم بشأن أي نواحي معينة من نشاط الشركة أو موظفي اللحيد واليحيى.

يُحظر على جميع موظفي اللحيد واليحيى الانتقام من الأفراد الذين لديهم الشجاعة للإدلاء برأيهم والتحدث بحسن نية. وبعد الانتقام مخالفة جسيمة لقواعد السلوك، وسيخضع أي شخص يقوم بأي تصرف انتقامي للإجراءات التأديبية المنصوص عليها في سياسة الشركة.

يزود استبيان آراء الموظفين قيادة اللحيد واليحيى بالنتائج المتعلقة بالتمسك بقيم اللحيد واليحيى. وتقوم القيادة في اللحيد واليحيى برصد النتائج واتخاذ الإجراءات المناسبة والاستجابة للنتائج التي تم التوصل إليها.

نظام إدارة الجودة

إن وجود نهج للإدارة العليا، وقيادة الشركة، ومحاربة السلوكيات هو أمر ضروري لوضع إطار للجودة. ويجب أن يتم دعم ذلك من خلال تطبيق نظام فعال لإدارة الجودة يحملنا مسؤولية البقاء بأعلى المعايير المهنية. جدير بالذكر أن اللحيد واليحيى تواصل الاستثمار بشكل كبير في تحقيق جودة المراجعة، حيث نستند إلى أساس قوية لتحقيق جودة المراجعة، سواء فيما يتعلق بكيفية إدارة أقسام الخدمات لدينا أو كيفية تنفيذ الارتباطات مع العملاء. ويعني هذا مواصلة الاستثمار في نظام إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى، ومراقبة جودة المراجعة عن كثب، وتعزيز أدوات الدعم، وتوفير أفضل التقنيات والأدوات في فئتها لفرق تنفيذ ارتباطات المراجعة.

إن برنامج جودة المراجعة لدى اللحيد واليحيى يدعم تكريس الاستثمارات لتعزيز وترسيخ منهجية مراجعة قائمة على تحقيق الجودة. ويعد وجود نظام قوي ومتسلق لإدارة الجودة أمراً ضرورياً لتقديم خدمات عالية الجودة، علماً بأن لدى اللحيد واليحيى سياسات لإدارة الجودة تشكل جزءاً من نظام إدارة الجودة لديها والذي يتم تطبيقه على جميع موظفي اللحيد واليحيى.

وفي إطار اعتماد المعيار الدولي الجديد لإدارة الجودة (I) الذي تم اعتماده من قبل مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد ودخل حيز التنفيذ اعتباراً من ديسمبر ٢٠١٧، أعدنا تصميم برنامج لنظام إدارة الجودة الخاص بنا وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي الجديد لإدارة الجودة (I) والتي تتطلب من قبلنا تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام لإدارة الجودة لتقديم خدمات مراجعة بجودة عالية ومتسلقة، وتقييم فعالية النظام على أساس سنوي.

بعد اعتماد المعيار الدولي الجديد لإدارة الجودة (I)، قدمنا إطار عمل جديد للجودة لتحديد كيفية تقديم الجودة لدينا بشكل أفضل، وكيف يكون الجميع في اللحيد واليحيى مسؤولين عن تقديمها. يقع مبدأ "تنفيذ ارتباطات عالية الجودة" في صميم التزامنا بمراقبة إجراءاتها ومعالجتها باستمرار حتى لزم ذلك.

كما يلي إطار الجودة المتطلبات المسلكية الواردة في قواعد سلوك وأداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، والتي تنطبق على شركات الخدمات المهنية التي تقوم بتنفيذ أعمال المراجعة للقواعد المالية.

مسؤوليات القيادة عن إدارة المخاطر وتمكين الجودة

تؤكد اللحيد واليحيى على التزامها بالجودة والموضوعية والاستقلالية وأخلاقيات المهنة والنزاهة، وحرصها على تحقيق الجودة للعملاء وأصحاب المصلحة والمجتمع كل. وتمارس قيادتنا دوراً جوهرياً في تحديد النهج الصحيح وضرب مثال يحتذى به - مما يدل على الالتزام الراسخ بأعلى معايير التميز المهني وتأييد ودعم المبادرات الرئيسية في هذا الشأن.

كما يتلزم فريق القيادة لدينا ببناء ثقافة قائمة على الجودة والموضوعية والاستقلالية والنزاهة وأخلاقيات المهنية، والتي يتم البرهنة عليها من خلال تصرفاتهم - وذلك عبر المراسلات الخطية واتصالات الفيديو، والعروض التقديمية لفرق العمل والمناقشات الفردية.

يتبعن على اللحيد واليحيى الحصول على ملاحظات رئيس مجلس رقابة الشركاء بشأن أداء بعض القادة داخل اللحيد واليحيى معن يرتبط دورهم بشكل وثيق مع الأنشطة المحددة في نطاق اختصاصهم. ويتم الحصول على تلك الملاحظات كجزء من عملية تقييم الأداء السنوي والتي تستند إلى تقييم أداء القائد، وتتضمن الأمور المتعلقة بالمصلحة العامة وجودة المراجعة وأنشطة إدارة المخاطر.

يتحمل الأفراد التاليين مسؤوليات قيادية فيما يتعلق بالجودة وإدارة المخاطر لدى اللحيد واليحيى:

مجلس رقابة الشركاء والشريك المدير

يقوم رئيس مجلس رقابة الشركاء بالموافقة على إطلاق مبادرات الجودة، ويقوم الشريك المدير بضمان التنفيذ الفعال لها من خلال التأكد من التزام الشركة بتلك المبادرات ومراقبة ذلك.

رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة

يتولى رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة المسؤولة عن توجيهه وتنفيذ إدارة المخاطر والالتزام والجودة لدى اللحيد واليحيى، كما أنه عضو في اللجنة التنفيذية لجودة المراجعة وإدارة المخاطر ومجلس رقابة الشركاء باللحيد واليحيى. يتم دعم رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة من قبل فريق من التنفيذيين والمهنيين في جميع الإدارات/أقسام الخدمات بالشركة.

أقسام خدمات المراجعة، والاستشارات، والزكاة والضربي - رؤساء الأقسام

إن الرؤساء الثلاثة لأقسام الخدمات (المراجعة، والاستشارات، والزكاة والضربي) في الشركة مسؤولون أمام الشريك المدير عن جودة الخدمات المقدمة داخل الأقسام المعنية. كما أنهم مسؤولون عن تنفيذ إجراءات إدارة المخاطر وضمان الجودة داخل الأقسام في ضوء الإطار المحدد من قبل مجلس رقابة الشركاء.

وتوضح هذه الإجراءات أن مسؤولية إدارة المخاطر وإدارة الجودة، على مستوى الارتباط، تقع في نهاية المطاف على عاتق جميع المهنيين في الشركة.

يتولى كل قائد في أقسام الخدمات الثلاثة بالشركة مسؤولية الإدارة الفعالة للجودة من خلال:

- وضع نهج ثابت وثقافة قوية تدعم جودة المراجعة عبر التواصل مع فريق الارتباط وتقديم الدعم لهم والالتزام بأعلى معايير التميز المهني، بما في ذلك ممارسة نزعة الشك المهني والموضوعية والأخلاقيات المهنية والنزاهة،
- إعداد وتنفيذ استراتيجية مراجعة تتماشى مع متطلبات جودة المراجعة لدى اللحيد واليحيى،
- التعاون مع قائد إدارة المخاطر وتمكين الجودة لرصد الأمور ذات الصلة بجودة المراجعة والمخاطر ومعالجتها وال المتعلقة بممارسات المراجعة.

لجنة جودة المراجعة وإدارة المخاطر

اجتمعت أعضاء لجنة جودة المراجعة وإدارة المخاطر بصفة دورية خلال السنة وعندما دعت الحاجة إلى ذلك، وتضمنت هذه الاجتماعات مناقشات حول قضايا جودة المراجعة الحالية والمستجدة الناتجة عن عمليات فحص الجودة الخارجية والداخلية، والاستفسارات المطروحة من قبل فرق الارتباط، وإجراءات تحليл الأسباب الجذرية بالإضافة إلى أمور الجودة الأخرى المحددة من مصادر مختلفة.

إضافة إلى ما ورد أعلاه، قامت لجنة جودة المراجعة وإدارة المخاطر بدراسة الأمور المتعلقة بالحفاظ على جودة المراجعة وتحسينها. وخلال السنة، ضمت اللجنة ٤ أشخاص. وتبنت اللجنة كل ثلاثة أشهر وعندما تستدعي الحاجة إلى ذلك. وقد قامت اللجنة بدراسة النتائج المفصلة (والإجراءات ذات الصلة) المترتبة عن عمليات الفحص الخارجية من قبل الجهات التنظيمية وبرنامج فحص الجودة بالشركة وذلك من أجل تحسين الجوانب المختلفة لنظام إدارة الجودة بالشركة.



استراتيجية واضحة المعالم تركز على الجودة والاتساق والثقة والنمو

أعمالنا

اللحيد واليحيى هي شركة خدمات مهنية مقرها الرئيسي في الرياض تقوم بتقديم خدمات المراجعة والاستشارات والزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية بمتوسط عدد موظفين قدره ١١٥ في السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٩١).

استراتيجيتنا

تم وضع استراتيجيتنا من قبل مجلس رقابة الشركاء وظهور مدى التزامنا بتحقيق الجودة وترسيخ الثقة. إن استراتيجية اللحيد واليحيى وطموحها لتحقيق قيمة طويلة الأجل للعملاء والموظفين والمجتمع قد وضعها في مركز قوي للتكييف والابتكار، مع الاستمرار في إلهام موظفي اللحيد واليحيى ليس فقط بشأن تقديم الخدمات إلى العملاء، بل وأيضاً لاستخدام معرفتنا ومهاراتنا وخبراتنا لدعم المجتمعات التي نعيش ونعمل فيها. وتساعد الخدمات عالية الجودة التي نقدمها على بناء الثقة في سوق المال والاقتصاد الذي نعمل فيه.

المسؤوليات والأدوار والمهام المحددة، بما في ذلك القيادة

الكيان القانوني

شركة تركي عبد العحسن اللحيد وصالح عبد الله اليحيى محاسبون ومراجعون قانونيون ("اللحيد واليحيى") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية مملوكة مناصفة من قبل شريكين، هما تركي اللحيد وصالح اليحيى. يشغل تركي اللحيد منصب الرئيس التنفيذي والشريك المدير، بينما تم تعيين صالح اليحيى رئيساً للمجلس رقابة الشركاء من قبل جميع الشركاء والتنفيذيين الذين يتكون منهم المجلس. خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، يوجد لدى اللحيد واليحيى شريكين وأربعة تنفيذيين منوط بهم الأدوار الإضافية التالية:

صالح اليحيى

رئيس مجلس إدارة الشركة

تركي اللحيد

رئيس التنفيذي للشركة العاملة

الشركاء

عثمان جافيد

رئيس إدارة المخاطر والضريبة

أصف يونس

رئيس خدمات التأكيد

التنفيذيون

تنيير علي

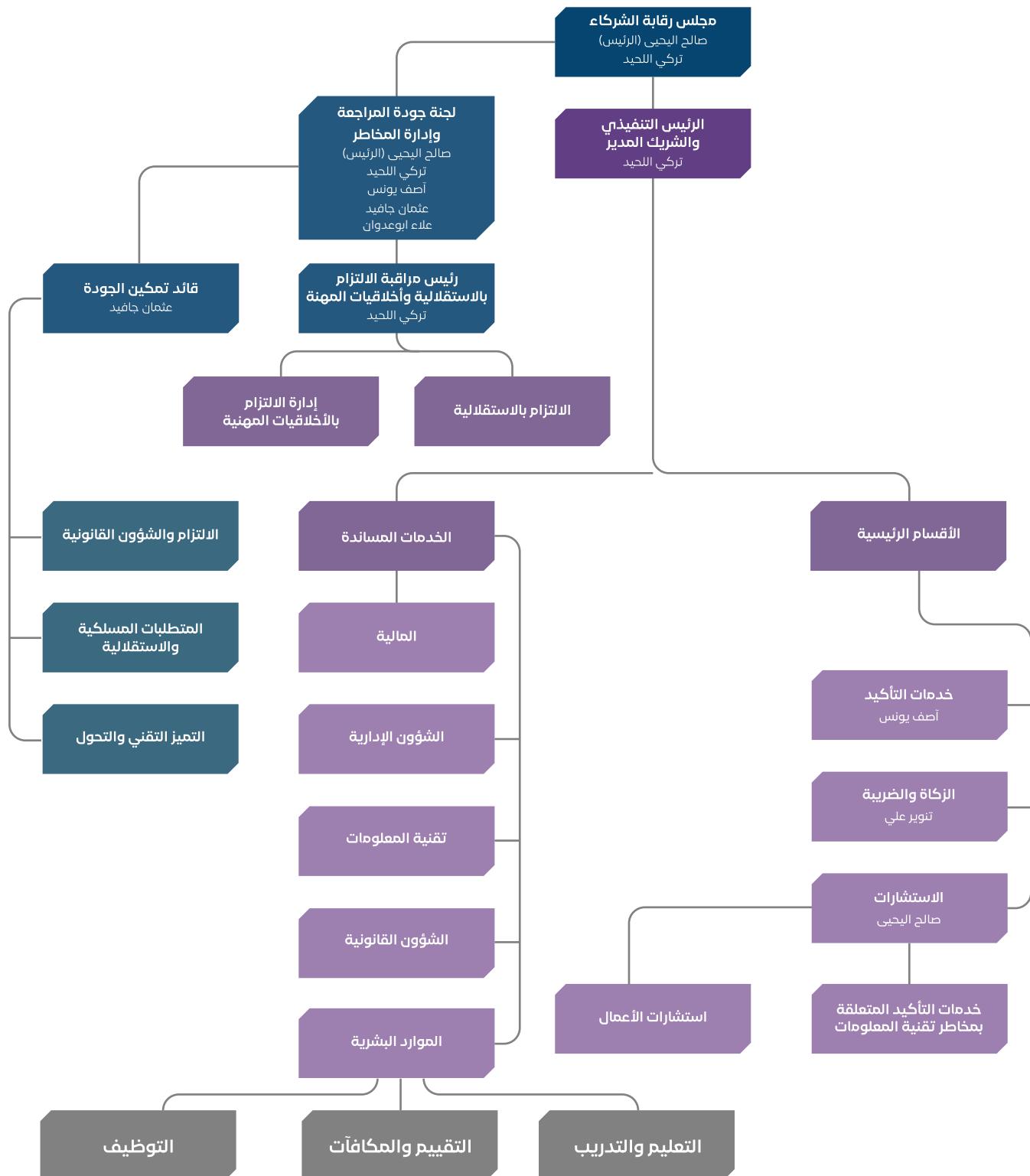
رئيس خدمات الرؤا والضرائب

علاء ابوعدوان

رئيس الممارسات المهنية

هيكل الحكومة

فيما يلي هيكل الحكومة الخاص باللحيد واليحيى:





تطبيق الخبرة والمعرفة

إننا ملتزمون بمواصلة البناء على خبرتنا ومعرفتنا الفنية مدركيين دورها الأساسي في تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة.

المنهجية المتوافقة مع المعايير المهنية والأنظمة واللوائح

منهجية وأدوات مراجعة متعددة

تحقيق الاتساق عبر منهجيتنا

تتيح منهجية وأدوات وإرشادات المراجعة لدينا اتباع نهج متعدد لخطيط وتنفيذ وتوثيق إجراءات المراجعة عبر عمليات محاسبية رئيسية:

- متعددة ومتواقة تماماً مع المعايير المعتمد بها، بما في ذلك المعايير الدولية للمراجعة والمتطلبات النظامية أو التنظيمية
- تتمحور حول تحديد المخاطر، مع التركيز على مخاطر التدريفات الجوهرية والاستجابة اللازمة للمراجعة
- متاحة لجميع المراجعين لدى اللحيد واليحيى ويعين استخدامها عند الضرورة

تم توضيح منهجية المراجعة الخاصة باللحيد واليحيى في بوابة منهجية المراجعة الخاصة بها وتتضمن تفسير اللحيد واليحيى لكيفية تطبيق المعايير الدولية للمراجعة، والتي تعتقد أنها تعزز من جودة المراجعة. وتأكد المنهجية على تطبيق نزعة الشك المهني الملائم في تنفيذ إجراءات المراجعة وتنطلب الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، بما في ذلك الاستقلالية. يتم إجراء تحسينات على منهجية وأدوات وإرشادات المراجعة بصورة منتظمة وذلك لضمان الالتزام بالمعايير ومعالجة مجالات التركيز المستجدة للمراجعة ونتائج عمليات فحص جودة المراجعة (الداخلية والخارجية).

الخبرة والمعرفة الفنية العميقية

الوصول إلى الخبرات المتخصصة

إن الاستعانة بالخبرات المتخصصة تمثل أهمية متزايدة لتنفيذ عمليات مراجعة حديثة ومتقدمة. وتحتاج فرق تنفيذ الارتباطات لدى اللحيد واليحيى بإمكانية الوصول إلى مجموعة من المتخصصين سواءً من داخل الشركة أو خارجها. ويحصل هؤلاء المتخصصون على التدريبات اللازمة التي يحتاجون إليها لضمان رفع كفاءاتهم وقدراتهم للقيام بدورهم على النحو المطلوب. وتعتبر الحاجة إلى تعيين متخصصين في ارتباط المراجعة في مجالات مثل تقنية المعلومات والضريرية والسنديات المالية والتقييم الأكاديمي والمحاسبية القضائية جزءاً من عملية قبول ارتباط المراجعة والاستمرار فيه، وكذلك أثناء تخطيط وتنفيذ الارتباط.

الحصول على الاستشارات من الممارسات المهنية

يعمل مدير الممارسات المهنية على ضمان موضوعية جودة المراجعة وعمليات المشورة بصورة أفضل. ويمثل مدير الممارسات المهنية متخصص فني في معايير المحاسبة والمراجعة، ويقوم بالتشاور مع فرق الارتباطات بشأن أمور المحاسبة والمراجعة وإعداد التقارير المالية، وتنفيذ مختلف أنشطة مراقبة الممارسات وإدارة المخاطر.

يتولى مدير الممارسات المهنية أيضاً الإشراف على تطوير منهجية المراجعة لدى اللحيد واليحيى وسياسات وتقنيات المراجعة ذات الصلة لتنبأ مع المعايير المهنية والمتطلبات النظامية ذات الصلة. كما يشرف مدير الممارسات المهنية على تطوير برامج التوجيه والتدريب والمراقبة والعمليات التي يستخدمها المتخصصون في الشركة لتنفيذ ارتباطات المراجعة بشكل متعدد وفعال. إن مدير الممارسات المهنية، إلى جانب المهنيين الآخرين الذين يعملون معه، على علم بموظفي وعملاء وعمليات اللحيد واليحيى، ويمكن الوصول إليهم بسهولة للتشاور معهم من قبل فرق ارتباطات المراجعة. يوجد لدى اللحيد واليحيى مديرًا للممارسات المهنية يتم الإشراف عليه من قبل الشريك المدير.





استخدام
التقنية
الرقمية

إننا ملتزمون في اللحيد واليحيى بخدمة المصلحة العامة وتحقيق قيمة ملموسة من خلال الابتكار المستمر. ومن خلال الاستفادة من التقنيات الرائدة، نقوم بنقل تجربة المراجعة لموظفيها المهنيين وعملائنا - مما يمكننا من تقديم مراجعة عالية الجودة وذلك بزيادة قدرتنا على التركيز على المسائل المهمة من خلال البيانات والرؤى التي توفرها.

رؤيتنا نحو المستقبل

تم تطوير "دليل" لتكون منصة التقنية الأساسية لدى اللحيد واليحيى لتحقيق جودة المراجعة، حيث تتيح ذلك باعتبارها التقنية الأساسية التي تتضمن إمكانات جديدة تمكّن من سير أعمال المراجعة عبر تجربة رقمية كاملة للمراجعين لدينا.

تحديد نطاق الارتباط عبر منصة دليل

تعمل أداة تحديد نطاق الارتباط عبر منصة دليل السحابية على إرشاد وتوجيه فرق المراجعة من خلال سلسلة من الخطوات في تسلسل منطقي يتماشى مع معايير المراجعة المهنية المعهوم بها مع عرض واضح للمعلومات والمرجعيات والإرشادات المتاحة، بالإضافة إلى الإمكانات المتقدمة للمراجعة الرقمية وإدارة المشاريع. كما أن المهام الموجوّدة في منصة دليل ومنهجية المراجعة المعدلة قابلة للتطوير - حيث يتم ضبط المتطلبات وفقاً لحجم ارتباط المراجعة ومدى درجة تعقيده. وباعتبارها أداة لتوثيق المراجعة، تعزز منصة دليل بشكل كبير تنفيذ أعمال المراجعة من قبل المراجعين في اللحيد واليحيى وترسخ بشكل واضح من جودة المراجعة. ومن خلال استخدام إعداد التقارير المخصصة وتتبع مؤشرات البيانات ذات الصلة على مستوى الارتباط، يمكن لمنصة دليل أيضًا تسهيل مراقبة تنفيذ أعمال المراجعة على مستوى الارتباط. إننا نواصل تعزيز منصة المراجعة الذكية "دليل" لاستيعاب متطلبات الأمان المتتسارعة، ودمج تطبيقات المراجعة الحالية في منصة واحدة، وتطوير إمكانات جديدة لرقمنة إجراءات المراجعة الإضافية.

سرية العملاء، وأمن المعلومات وخصوصية البيانات

يتم التأكيد على أهمية الحفاظ على سرية العملاء من خلال آليات متنوعة من بينها بوابة تسجيل الدخول الموحد وقواعد السلوك الخاصة باللحيد واليحيى. كما يوجد لدينا سياسات بشأن الحفاظ على أمن المعلومات والسرية والمعلومات الشخصية وخصوصية البيانات. ولدينا سياسة لاحتفاظ بالمستندات تتناول فترة الاحتفاظ بوثائق المراجعة والسجلات الأخرى ذات الصلة بالارتباط وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة ذات الصلة بالإضافة إلى الأنظمة واللوائح والمعايير المهنية المحلية المطبقة في المملكة. كما نقوم بتقديم تدريب سنوي لجميع موظفي اللحيد واليحيى بشأن الحفاظ على السرية وحماية المعلومات ومتطلبات خصوصية البيانات.

مراجعة ذكية تستند إلى المعايير

يعين على جميع المهنيين في اللحيد واليحيى الالتزام بقواعد السلوك والسياسات والإجراءات الخاصة باللحيد واليحيى، بما في ذلك سياسات الاستقلالية ويتم تزويدهم بمجموعة من الأدوات والإرشادات لدعمهم في تحقيق هذا الالتزام. وتتضمن سياسات وإجراءات اللحيد واليحيى بشأن ارتباطات المراجعة المتطلبات ذات الصلة بالمحاسبة والمراجعة والأخلاقيات المهنية ومعايير إدارة الجودة والأنظمة واللوائح الأخرى ذات الصلة.

آلية مراجعة متطورة

ندرك أننا بحاجة إلى التطوير المستمر لحلولنا التقنية لمواكبة العالم الرقمي اليوم من أجل تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة. ولهذا السبب شرعنا في عملية إعادة تصوّر لمنصة المراجعة ومنهجيتها لدينا لتعزيز الاتساق ودعم فرق ارتباطات العملائنا، وتهيئة أنظمتنا لمواكبة التطور المستمر المتوقع للتقنيات الجديدة، مثل أتمتة العمليات الروبوتية والتعلم الآلي والتقييمات المعرفية. ويعود إطلاق أداة توثيق المراجعة الجديدة "دليل"، ومنهجية المراجعة المعدلة إنها مهماً في رحلة سعي اللحيد واليحيى نحو الابتكار والتحول الرقمي في أعمال المراجعة. ويمثل ذلك استثماراً كبيراً يبرهن على التزامنا بتحقيق جودة المراجعة والاتساق والابتكار.

منصة "دليل" الخاصة باللحيد واليحيى

إن "دليل" هي منصتنا التقنية الذكية والرائعة التي تمكّننا من تنفيذ أعمال المراجعة بشكل متسق، وباعتبارها منصة سحابية متكاملة وقابلة للتطوير، فإنها توفر منهجية مراجعة متقدمة من خلال آلية مدعومة بالبيانات. تتميز المنصة بدمج التقنيات الجديدة والناشئة، وتتضمن إمكانات متقدمة تستفيد من علوم البيانات، وأتمتة المراجعة، وعرض البيانات. إن المراجعة الرقمية تعد جزءاً لا يتجزأ من كيفية قيام اللحيد واليحيى بتنفيذ عمليات مراجعة عالية الجودة والتفاعل مع عملائهم. ويتم وضع السياسات والإرشادات لتنفيذ وتطبيق الإجراءات والضوابط المناسبة فيما يتعلق بتطوير وتقديم وختبار وإدخال ودعم التقنية في عمليات المراجعة التي تقوم بتنفيذها. تساعد منصة "دليل" المراجعين على رؤية الأنماط ذات المفازن عبر الأعمال، سواءً فيما يتعلق بإجراء تقييم المخاطر أو ببساطة إضافة الحسابات.



أعداد فرق
لـ
مشروع
المغارب

يصنع موظفونا فرئاً حقيقياً ويمارسون دوراً فعالاً في رسم مستقبل المراجعة لدى اللحيد واليحيى. وفي الوقت نفسه، نضع الجودة والنزاهة في مقدمة أولوياتنا عند تفزيذنا لأعمال المراجعة. كما يتمتع مراجعونا بامتلاك مهارات وقدرات متنوعة لمعالجة المشكلات ذات الطبيعة المعقدة.

توظيف الأشخاص المؤهلين وذوي المهارات المناسبة، بما في ذلك المتخصصين متنوبي الخبرات والأفكار

إن أحد المحركات الرئيسية لتحقيق الجودة هو التأكد من امتلاك جميع المهنيين في اللحيد واليحيى للمهارات والخبرة المناسبة وجود الحافز والدافع نحو تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة. ويطلب ذلك الحرص على توظيف وتعيين الأشخاص المناسبين، وتطويرهم وتقديم المكافآت والترقيات لهم والحفاظ عليهم.



التوظيف

تلزم اللحيد واليحيى بتحقيق تجربة استثنائية للموظفين، حيث تركز استراتيجية التوظيف لدينا على استقطاب المواهب المتميزة من خلال برنامجنا لتوظيف ذوي الخبرة والكفاءة. يعزز برنامجنا لتوظيف ذوي الخبرة والكفاءة أولويتنا لتوظيف واستقطاب المواهب من جميع أنحاء العالم والاحتفاظ بها وتطويرها مع التركيز بشكل خاص على توظيف المواطنين السعوديين في جميع أقسام الخدمات لدينا.

التوطين

تتضمن استراتيجية التوطين لدينا الأهداف التالية:

- زيادة العدد الحالي للموظفين السعوديين في اللحيد واليحيى التأكد من إدراج كافة الموظفين السعوديين لدينا على أحد برامج التأهيل المهني
- منح التدرج الوظيفي للموظفين السعوديين لدينا ليصبحوا مدرباء ومدراء تنفيذين وشركاء في اللحيد واليحيى كما أنها ملتزمون بتقديم برنامج تدريب متميز للموظفين السعوديين لدينا يمكنهم من تحقيق كامل امكانياتهم وأن يصبحوا ناجحين ومتقين على الصعيد المهني. وفي المقابل نقوم تشجيعهم وتتوقع منهم تولي زمام حياتهم المهنية. يرجى الرجوع إلى الملحق ٣ للاطلاع على المعلومات المؤيدة لذلك).

المكافآت والترقيات

جميع موظفي اللحيد واليحيى

لدى اللحيد واليحيى سياسات بشأن المكافآت والترقيات مرتبطة بعملية تقييم الأداء. ويساعد ذلك الشركاء والموظفين لدينا على فهم ما هو متوقع منهم، وما يمكنهم الحصول عليه في المقابل. ويتم الربط بين الأداء والمكافآت عبر تقييم الأداء النسبي لمجموعة من النظارات لاتخاذ قرارات بشأن المكافآت وتحديدها. علماً بأنه يتم اتخاذ القرارات بشأن المكافآت في ضوء أداء الموظف وأداء الشركة ككل. إن نتائج عمليات تقييم الأداء تؤثر بشكل مباشر على ترقية الشركاء والموظفين ومكافآتهم، وأحياناً، على استمرارهم مع اللحيد واليحيى

الشركاء والتنفيذيون

تقوم اللحيد واليحيى بتقييم الشركاء وتقديم التعويضات لهم بناءً على معايير تشمل مؤشرات خاصة بالجودة وإدارة المخاطر، وتغطي كلاً من الإجراءات والنتائج. وتتضمن عملية التقييم تحديد الأهداف وتقديم الملاحظات والتقييم المستمر للأداء ووضع خطط التطوير الشخصية وربطها مع إنجازات ومكافآت كل شريك. ويمثل توثيق أهداف الشركاء وأدائهم حجر الزاوية في عملية التقييم، لعكس أولوياتنا المختلفة، والتي تمثل الجودة واحدة منها.

تحظر سياسات اللحيد واليحيى تقييم وتقديم مكافأة الشركاء الرئيسيين المكلفين بالمراجعة وغيرهم من شركاء المراجعة الرئيسيين بناءً على تقديم خدمات آخرين إلى الشركات التي يقومون بتقديم خدمات المراجعة لها. ويساهم ذلك في رفع مستوى الالتزام المهني للشركاء والمحافظة على الاستقلالية وال موضوعية.

تم وضع مقاييس خاصة بالجودة وأداء المخاطر لمراجعة ما يلي:

- تقديم التميز التقني
- التحلّي بقيم اللحيد واليحيى المتمثلة في السلوكيات والتصورات
- إثبات المعرفة وتحقيق الريادة في الجودة وإدارة المخاطر
- الالتزام بالسياسات والإجراءات
- الالتزام بالقوانين والأنظمة والواجبات المهنية
- المساهمة في حماية سمعة اللحيد واليحيى وتحسينها

تقوم اللحيد واليحيى طبقاً لسياسة مكافآت الشركاء بتقديم المكافآت إلى كل شريك حسب مستوى أدائه والذي قد يختلف من شريك إلى آخر. يتم قياس مستوى أداء الشركاء سنوياً على أساس عدة معايير منها، تقديم الجودة وخدمة العملاء الاستثنائية وتطوير الموظفين بالإضافة إلى المقاييس المالية والمتعلقة بالسوق.



توكيل فريق العمل المؤهل بشكل مناسب

لدى اللحيد واليحيى إجراءات موضوعة لتكليف كل من الشركاء المسئولين عن الارتباطات وغيرهم من المهنيين لتنفيذ ارتباط محدد وذلك على أساس المهارات والخبرة المهنية التي يتمتعون بها وخبرتهم في القطاع أو المجال محل الارتباط، بالإضافة إلى طبيعة الارتباط أو المهام المطلوب تنفيذها. ويتولى رؤساء الإدارات والأقسام مسؤولية تكليف الشريك. وتتضمن الاعتبارات الرئيسية التي يتمأخذها بعين الاعتبار عند عملية التكليف خبرة الشريك وإمكاناته - بناءً على مراجعة سنوية لمحفظة عملاء الشركاء - لتنفيذ الارتباط مع مراعاة حجم الارتباط ومدى درجة تعقيده ودرجة المخاطر التي ينطوي عليها ونوع الدعم اللازم تقديمها (أي، تكوين فريق الارتباط ومشاركة المتخصصين).

ويجب على الشركاء المسؤولين عن ارتباطات المراجعة أن يكونوا على قناعة بأن فرق العمل تتمتع بالكفاءة والخبرات والقدرات المناسبة بما في ذلك توفر الوقت الكافي لتنفيذ ارتباطات المراجعة وفقاً لمنهجية المراجعة لدينا ومعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها. وقد يتضمن ذلك الاستعانة بمختصين من داخل الشركة أو خباء خارجيين. عند النظر في الكفاءة والقدرات المناسبة المتوقعة توفرها لدى فريق الارتباط ككل، قد تتضمن الاعتبارات التي يأخذها الشريك المسؤول عن الارتباط بعين الاعتبار ما يلي:

- فهم ارتباطات المراجعة ذات الطبيعة ودرجة التعقيد المماثلة، والخبرة العملية فيها، من خلال المشاركة والتدريب المناسبين فهم المعايير المهنية والمطالبات النظامية والتنظيمية المطبقة
- المهارات الفنية المناسبة، بما في ذلك تلك المتعلقة بتقنية المعلومات ذات الصلة ومجالات المحاسبة أو المراجعة المتخصصة المعرفة بالقطاعات ذات الصلة التي يعمل فيها عميل المراجعة
- القدرة على تطبيق الحكم المهني
- فهم سياسات وإجراءات إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى
- نتائج فحص جودة المراجعة ونتائج عمليات التقصي التنظيمية

التوكيل على التعليم وتطوير الخبرات الفنية والذكاء المهني والمهارات القيادية

الالتزام بالتميز الفني وجودة الخدمات

يتم تزويد جميع المهنيين في اللحيد واليحيى بالتدريب والدعم الفني اللازم لتأدية مهامهم. ويتضمن ذلك الوصول إلى المتخصصين الداخليين والمعلومات المتعلقة بالماراسة المهنية، إما لفرض توفر الموارد لفريق الارتباط أو لأخذ المشورة. وفي حالة عدم توفر الموارد المناسبة داخلياً، تقوم الشركة بالتواصل مع مجموعة من الخبراء الخارجيين ذوي المهارات العالمية.

استراتيجية التعليم الدائم

التدريب الرسمي

يتم تحديد أولويات التدريب السنوي للتطوير من قبل إدارة دعم التعليم والتطوير في الشركة بناءً على تحليل احتياجات التدريب الذي يتم إجراؤه في مطلع كل عام. يتم تقديم البرامج التعليمية داخلياً والاستعانة بمقدمي خدمات آخرين وخبراء متخصصين، وتجمع تلك البرامج بين برامج محاكاة تفاعلية في قاعات دراسية وبرامج تعليمية إلكترونية "حسب الطلب" مع وسائل الدعم والتطبيق ذات الصلة. كما يتم تقديم برامج تعليمية إضافية يتم إعدادها لمواكبة التغيرات في معايير المحاسبة والتقرير المالي، ومعايير الاستقلالية والمعايير المهنية، والتقييات الجديدة والقضايا المستجدة في المهنة. ونظرًا لقيام الشركة بمراجعة وفحص القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) يتم تقديم برامج تدريبية لاعضاء فريق العمل المكلف ليصبحوا معتمدين للعمل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. وفي كل عام، تطلب اللحيد واليحيى من المراجعين لديها تسجيل عدد كافٍ من ساعات التدريب بحد أدنى وهو أمر ضروري للالتزام بمتطلبات التطوير المهني المستمر لحاملي المؤهلات المهنية من الجهات التي يتسبّب إليها المهنيون في اللحيد واليحيى. تبنت اللحيد واليحيى برنامج لتعليم المهني المستمر للمراجعين حسب الدرجة الوظيفية، وتتضمن مجموعة واسعة من أهم مواضيع التعليم المهني المستمر منها ما يلي:

- المعايير الدولية للتقرير المالي
- منهجية المراجعة
- الجودة وإدارة المخاطر والاستقلالية

يوضح الجدول أدناه متوسط ساعات التعليم المستمر المنصرفة للشركاء / التنفيذيين ومدراء المراجعة / الطاقم الفني خلال السنة المنتهية في : ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الشركاء	التنفيذين ومدراء المراجعة	الطاقم الفني
٦٦ ساعة	٤ ساعة	٢٧ ساعة



تقديم الإرشاد والتدريب على رأس العمل

لا يقتصر التعلم على نهج واحد - حيث توفر تجارب التعلم الثرية عند الحاجة من خلال التوجيه والتعلم في الوقت المناسب، وهي متاحة بنقرة واحدة على فأرة الحاسب الآلي وتوافق مع ملفات تعريف الأدوار الوظيفية المحددة ومسارات التعلم. ولتقديم الإرشاد والتدريب على رأس العمل دور رئيسي في تطوير السمات الشخصية المهمة لحياة مهنية ناجحة في مجال المراجعة، بما في ذلك تطبيق الحكم المهني والتفرد والتميز الفني. إننا ندعم ثقافة التوجيه والإرشاد داخل اللحيد واليحيى في إطار تمكين المهنيين من تحقيق إمكاناتهم الكاملة وترسيخ مسؤولية كل عضو في فريق العمل عن بناء قدرات الفريق وإرشاد أعضاء الفريق الآخرين وتبادل الخبرات ومشاركتها.

إدارة الأداء

يمثل نظام ديسيل إلزارا مداراً من قبل جهة أخرى يربط بين التطوير المهني والأداء الوظيفي لموظفي اللحيد واليحيى. ومن خلال تقديم الملاحظات والتطوير المستمر والمحادثات المهنية مع المستشارين، يعمل نظام ديسيل على ربط الموظفين باستراتيجية الشركة وتمكينهم من التركيز على المستقبل. ويدعم هذا البرنامج نمو وتطور موظفي اللحيد واليحيى في جميع مراحل مسيرتهم المهنية وتقدم لوحة المتابعة الخاصة بكل موظف لدى اللحيد واليحيى صورة موجزة عن أدائه في ضوء المعايير المتوقعة، بما في ذلك الجودة وإدارة المخاطر والتميز الفني. يتم تجميع التقييمات المستلمة خلال الدورات السنوية واستخدامها كمدخلات في برامج التحفيزات والمكافآت. كما أن المناقشات المنتظمة مع المستشار بشأن موضوعات معينة مثل الرحلات المهنية المتنوعة وتطبيق التقنية الناشئة وخوض تجربة العمل مع فرق جديدة والتعلم يساعد في تدديد فرص التطوير الإضافي وبناء مهارات توأكib المستقبل.



الرتبات
مع العملاء
المُحبين

تعد السياسات الطارمة لقبول الارتباطات مع العملاء والاستمرار فيها أمراً حيوياً للتمكن من تقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

سيتم رفض العميل أو الارتباط المحتمل إذا لم تتم المعالجة الصحيحة لأنّ مشكلة محتملة تتعلق بالاستقلالية أو تضارب المصالح وفقاً للمعايير المهنية والسياسات المطبقة لدينا، أو إذا كانت هناك مشكلات أخرى تتعلق بالجودة والمخاطر لا يمكن معالجتها والحد منها بشكل مناسب.

الاستمرار مع العملاء

تجريي اللحيد واليحيى إعادة تقييم سنوي لجميع عملاء المراجعة ليها. وتحدد عملية إعادة التقييم أي مشكلات تتعلق بالاستمرار في الارتباط وأي إجراءات تخفيف يلزم اتخاذها (وقد يتضمن ذلك تعريف مراجعين إضافيين مثل فاحص جودة الارتباط أو الحاجة إلى الاستعانة بمتخصصين إضافيين في ارتباط المراجعة). كما تختصر أيضاً ارتباطات الخدمات الأخرى خلاف المراجعة المتكررة أو الطويلة الأمد لإعادة التقييم بصفة دورية. بالإضافة إلى ذلك، يجب إعادة تقييم العملاء والارتباطات عند وجود مؤشر على احتمالية حدوث تغير في درجات المخاطر، وكجزء من عملية التقييم المستمر للاستقلالية، يتبعين على فرق الارتباط تحديد ما إذا طرأ أي تغير على التهديدات المحددة في السابق أو إذا ماطرات تهديدات جديدة تمس الاستقلالية. ويتم بعد ذلك تقييم التهديدات، وإذا لم تكن ضمن مستوى مقبول، يتم التخلص منها أو اتخاذ تدابير وقائية مناسبة للحد من تلك التهديدات والوصول بها إلى مستوى يمكن قبوله.

الانسحاب من الارتباط

عند توصل اللحيد واليحيى إلى نتيجة أولية تشير إلى وجوب الانسحاب من الارتباط أو إنهاء العلاقة مع العميل، فإننا نقوم بالتشاور داخلياً وتحديد أي مسؤوليات نظامية أو مهنية أو تنظيمية تقع على عاتقنا. كما نتوافق أيضاً عند الضرورة مع المكلفين بالحكومة وأي جهة أخرى معنية.

ادارة محافظ العملاء

وفقاً لإجراءات قبول العملاء والتقييم المستمر، يتم تخصيص محفظة من العملاء للشركاء المسؤولين عن الارتباطات استناداً إلى كفاءتهم وقدراتهم والوقت المتوفّر لديهم والصلاحيات المخولة لهم للقيام بدورهم في كل ارتباط. تتم كل سنة مراجعة محفظة عملاء كل شريك من قبللجنة فحص جودة المراجعة، وذلك من خلالأخذ طبيعة ومخاطر محفظة كل عميل والقطاع الذي يعمل فيه كلّ بعين الاعتبار بالإضافة إلى كفاءة وقدرات وإمكانات الشريك والفريق كلّ لتقديم مراجعة عالية الجودة لجميع العملاء.

سياسات متابعة العملاء وقبول الارتباطات والاستمرار فيها

تم تصميم سياسة وإجراءات قبول الارتباطات مع العملاء والاستمرار فيها لتحديد المخاطر المحتملة وتقييمها قبل قبول الارتباط مع العميل أو الاستمرار فيه أو تنفيذ ارتباط محدد.

ويتعين على جميع الشركاء في اللحيد واليحيى تقييم ما إذا كان سيتم قبول الارتباط مع العميل أو الاستمرار فيه أو تنفيذ ارتباط محدد. وعندما تتضمن قرارات قبول الارتباط مع العميل (أو الاستمرار فيه) مخاطر جوهريّة، يجب عندئذ الحصول على موافقات إضافية.

قبول العملاء والارتباطات المناسبة

تقييم العملاء

تقوم اللحيد واليحيى بإجراء تقييم لكل عميل محتمل. تتضمن عملية التقييم الحصول على معلومات كافية حول العميل المحتمل وإدارته الرئيسية والماليتين الفاعلين الرئيسيين ثم تحليل المعلومات بشكل صحيح حتى يتسمى اتخاذ قرار قبول العميل على أساس واضح. كما تتضمن أيضاً تقييم المخاطر التي ينطوي عليها نشاط العميل والحصول على معلومات أساسية بشأن العميل وإدارته الرئيسية وكذلك المدراء والماليين. كما نقوم، عند الضرورة، بالحصول على المعلومات الإضافية المطلوبة للالتزام بالمتطلبات النظامية وأو الأننظمة واللوائح المحلية.

تقييم الارتباط

يتم أيضاً تقييم كل ارتباط محتمل لتحديد المخاطر المتعلقة بتنفيذ الارتباط. ويتم النظر في عدد من العوامل في إطار إجراء هذا التقييم، بما في ذلك أي مشكلات محتملة تتعلق بالاستقلالية وتضارب المصالح عبر استخدام أداة اللحيد واليحيى "إجراءات قبول العملاء والتقييم المستمر" القائمة على شبكة داخلية، وتحديد الفرض المقصود واستخدام مخرجات الارتباط، ونظرية العموم، وما إذا كانت الخدمات تتنافى مع أخلاقياتنا المهنية وقيمنا، بالإضافة إلى العوامل الخاصة بنوع الارتباط. وبالنسبة لخدمات المراجعة، يشمل التقييم كفاءة فريق الإدارة المالية للعميل ومهارات وخبرات موظفي اللحيد واليحيى المكلفين بتنفيذ الارتباط. ويتم إجراء هذا التقييم بالتشاور مع كبار موظفي اللحيد واليحيى الآخرين ويتضمن القيام بفحص من قبل لجنة الجودة وإدارة المخاطر، عند الضرورة.

وعندما تقديم خدمات المراجعة لعميل لأول مرة، يتبعين على فريق الارتباط المحتمل تنفيذ إجراءات إضافية لتقدير الاستقلالية، بما في ذلك فحص أي خدمات أخرى خلاف المراجعة تم تقديمها للعميل والعلاقات التجارية والشخصية الأخرى ذات الصلة.

كما يتم إجراء عمليات تقييم مماثلة للستقلالية عندما يصبح عميل المراجعة الحالي منشأة تحظى باهتمام عام أو عند تطبيق قيود إضافية على الاستقلالية بعد حدوث تغير في ظروف أو أحوال العميل.

وبناءً على نتيجة التقييم الشامل للمخاطر المتعلقة بالعميل أو الارتباط المحتمل، قد يلزم الأمر اتخاذ تدابير وقائية إضافية للمساعدة في الحد من المخاطر المحددة. ويجب توثيق أي مشكلات محتملة تتعلق بالاستقلالية أو تضارب المصالح ومعالجتها قبل قبول العميل أو الارتباط.

الحفاظ على
الاستقلالية
والأخلاقيات
المهنية

تمثل استقلالية المراجع ركيزة أساسية في الالتزام بالمعايير المهنية الدولية والمتطلبات التنظيمية.

التصرف بنزاهة والتمسك بقيمنا

تتضمن سياسات وإجراءات الاستقلالية الخاصة باللحد واليحيى قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. ويتعين استخدام الأدوات الرقمية بما في ذلك أداة "إجراءات قبول العملاء والتقييم المستمر" وقاعدة بيانات بشأن محتوى تحديد World-Check معلومات المخاطر في كل ارتباط المشكّلات المحتملة التي تتعلق بالاستقلالية وتضارب المصالح، وتسهيل الالتزام بذلك المتطلبات. تفطّي هذه السياسات والإجراءات جوانب مثل إستقالة الشركة، والاستقلالية الشخصية، والعلاقات المالية للشركة، وعلاقات التوظيف، وتناوب الشركاء والمواقفة على خدمات المراجعة والخدمات الأخرى خاص المراجعة. ويتولى رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة المسؤولة الرئيسية عن توجيه وتنفيذ سياسات وإجراءات الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة لدى اللحد واليحيى، ويقوم بهذه المسؤولية من خال:

- تنفيذ ومراقبة إجراءات إدارة الجودة والالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة داخل الشركة؛
- الإشراف على إجراءات تقييم تهديدات الاستقلالية المحددة فيما يتعلق بالعملاء الحاليين والعملاء المحتملين؛
- المشاركة في تطوير وتقديم المواد التدريبية؛
- تنفيذ إجراءات لمعالجة حالات عدم الالتزام؛ والإشراف على إجراءات التأديبية بشأن الأمور المتعلقة بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة.

الحفاظ على الموضوعية والاستقلالية وأخلاقيات المهنة وفقاً لقواعد السلوك والسياسات الخاصة بها

الاستقلال المالي الشخصي

تطلب سياسات اللحد واليحيى من موظفيها المهنيين التخلص من المصالح المالية المحظورة والعلاقات المالية المحظورة مع عملاء خدمات المراجعة والتاكيد (وبحكم التعريف، يندرج ضمن "عميل المراجعة" المنشآت المتنسبة أو الشركات التابعة له)، وإداراتهم، والمدراء فيها، وإذا لزم الأمر، المالكين المهنيين. تتبع اللحد واليحيى نهجاً متعدد المستويات يتضمن تأكيد الاستقلال السنوي الإلكتروني على مستوى الشركة من خلال بوابة تسجيل الدخول الموحد واستبيان الاستقلال الذكي على مستوى الارتباط المحدد من خلال منصة دليل الذكية. وتساعد هذه الأدوات المتخصصين لدينا في الالتزام بسياسات الاستقلال الشخصي. كما يسهل نظام الاستقلال هذا من مراقبة ومراجعة أنشطة إدارة الاستقلالية في الشركة.



تعد السياسات الطارمة لقبول الارتباطات مع العملاء والاستمرار فيها أمراً حيوياً للتمكن من تقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

الاستقلالية المالية للشركة

يتعين أيضاً على المهنيين في اللحيد واليحيى التخلص من المطالحة والعلاقات المحظورة مع عملاء خدمات المراجعة، وإداراتهم، والمدراء فيها، وإذا لزم الأمر، المالكين المهمين.

كما يتعين على المهنيين في اللحيد واليحيى، بشكل سنوي، تأكيد الالتزام بمتطلبات الاستقلالية كجزء من تجديد الموافقة على السياسات الأساسية لدى اللحيد واليحيى من خلال بوابة تسجيل الدخول الموحد الخاصة بهم.

علاقة العمل مع العملاء

لدى اللحيد واليحيى سياسات وإجراءات مصممة لضمان إبقاء علاقات العمل مع عملاء المراجعة وعملاء التأكيد متواقة مع قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاستقلالية المحلية الأخرى المطبقة في المملكة.

إجراءات التأكيد من الاستقلالية

بالإضافة إلى التقييم القياسي لقبول العملاء الذي يتم إجراؤه لكل ارتباط، والذي يتضمن تقييم الاستقلالية، تقوم اللحيد واليحيى بتطبيق إجراءات معينة لتحديد وتقييم التهديدات التي تمس الاستقلالية فيما يتعلق بعملاء المراجعة المحتملين من منشآت المصلحة العامة (يرجى الرجوع إلى الملحق للطابع على قائمة المراجعة من منشآت المصلحة العامة من منشآت المصلحة العامة)، ويجب إكمال هذه الإجراءات، التي يشار إليها أيضًا بـ "إجراءات التأكيد من الاستقلالية"، قبل قبول ارتباط المراجعة لتلك المنشآت من خلال التوقيع على استبيان تقييم المخاطر في بوابة "قبول العملاء والتقييم المستمر" لدى اللحيد واليحيى.

علاقة التوظيف

يتعين على أي مهني في اللحيد واليحيى يقدم خدمات لعميل مراجعة بغض النظر عن مهمته إخبار رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة بالشركة إذا كان ينوي الدخول في مفاوضات توظيف مع عميل المراجعة هذا.

ويحظر على الأعضاء السابقين في فريق المراجعة أو الشركاء والتنفيذيين السابقين في اللحيد واليحيى الالتحاق بعمل لدى عميل مراجعة في أدوار معينة ما لم يتحوا جانباً عن جميع الاتصالات المهنية مع اللحيد واليحيى بما في ذلك ما يتعلق بدفعات المبالغ غير الثابتة والمحددة سلفاً وأو التي قد تكون جوهرية للشركة، وأيضاً ما لم يتوقفوا عن المشاركة في أنشطة الأعمال والأنشطة المهنية الخاصة باللحيد واليحيى.

يخضع شركاء المراجعة الرئيسيون وكبار التنفيذيين ممن يقدمون خدمات لعميل مراجعة من منشآت المصلحة العامة (يرجى الرجوع إلى الملحق للطابع على قائمة أسماء عملاء المراجعة من منشآت المصلحة العامة) لقيود زمنية (يشار إليها بفترات "الابتعاد") تحول بينهم وبين الالتحاق بالعمل في أدوار معينة لدى ذلك العميل إلا بعد مرور فترة زمنية محددة. ويتعين أيضاً على عضو فريق خدمات التأكيد إخبار رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة بالشركة إذا كان ينوي الدخول في مفاوضات توظيف مع العميل الذي تم تقديم خدمات التأكيد إليه أثناء مدة تنفيذ الارتباط. مع التأكيد على أنه لا يمكن للأعضاء السابقين في فريق خدمات التأكيد أو الشركاء والتنفيذيين السابقين في اللحيد واليحيى، الذين يتحقون بالعمل في أدوار معينة لدى عميل خدمات تأكيد، الاستمرار في المشاركة في أنشطة الأعمال والأنشطة المهنية الخاصة باللحيد واليحيى.

كما أننا نقوم بتحديد ومراقبة المتطلبات المتعلقة بتوظيف وتعيين موظفي اللحيد واليحيى المهنيين من قبل عملاء المراجعة والتأكد.





الموافقة على سياسة الاستقلالية
وتأكيد الالتزام بها

يتعين على جميع الشركاء والتنفيذيين والمهنيين، بالإضافة إلى بعض الأفراد الآخرين لدى اللحيد والبحرين الموافقة على سياسة الاستقلالية المطبقية لدى اللحيد والبحرين وتأكيد التزامهم بمتطلبات تلك سياسة عبر بوابة تسجيل الدخول الموحد الخاصة باللحيد والبحرين، وذلك عند الالتحاق باللحيد والبحرين / قبول العرض الوظيفي للعمل لدى اللحيد والبحرين وبعد ذلك، التأكيد السنوي على استمرار التزامهم بسياسات الاستقلالية وأخلاقيات المهمة المطبقة.

الخدمات الأخرى خلاف المراجعة

يتعين على جميع المهنيين في اللحيد واليحيى، كحد أدنى، الالتزام بقواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين والمدققين في المملكة العربية السعودية والأنظمة واللوائح المعتمدة بها المتعلقة ببطاقة الخدمات التي يمكن تقديمها لعملاء المراجعة. وبالإضافة إلى تحديد حالات تضارب المصالح المحتملة، تسلّم بوابة "تقييم مخاطر الفرصة" الخاصة باللحيد واليحيى الالتزام بمتطلبات الاستقلالية، حيث يلزم إدخال معلومات معينة بشأن جميع الارتباطات المحتملة، بما في ذلك أوصاف الخدمات بالتفصيل والمخرجات والأتعاب المقررة في تلك البوابة كجزء من عملية تقييم المخاطر في مرحلة قبول الارتباط. وعندما يكون الارتباط مع عميل ادراج يتم تقييم التهديدات المحتملة لاستقلالية المراجعة، يلزم أيضًا والتدابير الوقائية منها في بوابة تقييم المخاطر الخاصة باللحيد واليحيى لقبول ارتباط عميل المراجعة والتقييم المستمر له.

وإلى جانب ذلك، يكون الشريك المسؤول عن تنفيذ الارتباط مسؤولاً أيضاً عن تحديد وتقييم أي تهديدات للاستقلالية قد تنشأ عن تقديم خدمات أخرى مفترضة خلاف المراجعة والتدابير الوقائية المتاحة لمعالجة تلك التهديدات.

الاعتماد على الأتعاب

تقر سياسات اللحيد واليحيى أن تهديدات المصلحة الشخصية أو الترهيب قد تنشأ عندما يمثل إجمالي الأتعاب من عميل مراجعة نسبة كبيرة من إجمالي أتعاب قسم خدمات التأكيد المسؤول عن إبداء رأي المراجعة. وتحتطلب هذه السياسات من الشركة مراقبة وتحديد حالات الاعتماد على الأتعاب والتي تمثل فيها أتعاب المراجعة أكثر من 10 % من إجمالي أتعاب خدمات التأكيد وذلك لتقدير اتخاذ التدابير الوقائية المناسبة.

- إجراء فحص ما قبل الإصدار لارتباط المراجعة، والذي يعادل فحص الجودة، من قبل موظف مهني آخر مختلف قبل إصدار رأي المراجعة حول القوائم المالية للسنة الثانية؛ أو
 - إجراء فحص ما بعد الإصدار لارتباط المراجعة، والذي يعادل فحص الجودة، من قبل موظف مهني آخر مختلف قبل إصدار رأي المراجعة حول القوائم المالية للسنة الثالثة.

كما تتطلب أيضاً هذه السياسات في حالة عملاء المراجعة من منشآت المصاحة العامة الاستمرار في إجراء عمليات الفحص سنوياً طالما يتجاوز إجمالي الأتعاب من العميل 10% من إجمالي الأتعاب على مستوى التحديد والتحصي.

وتجدر بالذكر عدم وجود أي عميل مراجعة تزيد الأتعاب المستلمة منه أكثر من ١٪ من إجمالي الأتعاب المحصلة من اللحيد واليحيى على مدى السنوات الثلاث الماضية.

تناولب الشركاء

توافق سياسات اللحيد واليحيى بشأن تناوب الشركاء مع متطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة وتنطلب من جميع الشركاء والتنفيذين تناوب مسؤولياتهم تجاه عملاء المراجعة بشكل دوري وفقاً للأنظمة واللوائح وقواعد الاستقلالية المعتمدة بها وسياسة اللحيد واليحيى. وتضع هذه المتطلبات قيوداً على عدد السنوات المتالية التي يجوز فيها للشركاء في أي أحوال معينة تقديم خدمات مراجعة لعميل، تليها فترة "ابتعاد" لا يجوز خلالها لهؤلاء الشركاء ما يلي:

- المشاركة في أعمال المراجعة.
 - فحص جودة آرتباط المراجعة.
 - التشاور مع فريق الارتباط أو العميل بشأن أمور فنية أو أمور تتعلق بصناعة بعينها.
 - التأثير بأي شكل من الأشكال على نتائج المراجعة.
 - إداراة أو تنسيق تقديم الخدمات المهنية إلى العميل.
 - الإشراف على علاقة الشركة مع عميل المراجعة.
 - أو أن يكون لديهم أي تفاعل هام أو متكرر آخر مع الإدارة العليا أو المكلفين بالحكومة لدى العميل.
- تقوم اللحيد واليحيى بمراقبة تناوب المسؤولين عن تنفيذ ارتباطات المراجعة (مثل شريك الارتباط وفاحص جودة الارتباط وأي شريك آخر يتولى دوزاً رئيسياً في المراجعة) وتقوم بإعداد خطط انتقالية تتيح تخصيص الشركاء ذوي الكفاءة والقدرة اللازمة لتقديم خدمات متعددة للعملاء.



معالجة حالات تضارب المصالح

قد تنشأ حالات تضارب المصالح عندما يكون للشركاء أو الموظفين في اللحيد واليحيى تواصل شخصي مع العميل مما قد ينبعض أو من المفترض تعارضه مع قدرتهم على الحفاظ على الموضوعية، أو عندما يمتلكون بصفة شخصية معلومات سرية تتعلق بطرف آخر في صفقة ما. ويجب في مثل هذه الحالات التشاور مع رئيس إدارة المخاطر وتمكين الحكومة أو رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنية. كما تم وضع سياسات لدى اللحيد واليحيى لمنع موظفيها من تقديم العطايا والإكراميات أو قبولها، بما في ذلك تقديم الهدايا والضيافة إلى أو من عملاء المراجعة ما لم تكون قيمتها بسيطة وغير مهمة، ولا تحظى راحتها أو اللوائح ذات الصلة، وألا يكون تقديمها يقصد التأثير على سلوك المتعلق لها وألا تثير شكواً حول نزاهة الفرد أو استقلاليته أو موضوعيته أو حكمه المهني.

تتولى القيادة في اللحيد واليحيى مسؤولية تحديد حالات تضارب المصالح وإدارتها، وهي تلك الحالات أو المواقف التي لها تأثير أو من المفترض أن يكون لها تأثير على الشركة وأو موظفيها بشأن قدرتهم على الحفاظ على الموضوعية أو التصرف دون تحيز. ويعين على جميع موظفي اللحيد واليحيى استخدام خط الاتصال المباشر المتعلق بأخلاقيات المهنية لدى اللحيد واليحيى لتحديد التضارب المحتمل في المصالح بحيث يمكن معالجتها وفقاً للمتطلبات الناظامية والمهنية.

كما يوجد لدى اللحيد واليحيى فريق إدارة مخاطر مسؤول عن فحص أي حالات تضارب مصالح محتملة تم تحديدها والعمل مع الأطراف المتأثرة لمعالجتها، ويجب توثيق النتائج المترتبة على ذلك. ويوجد إجراءات لحل وتسوية النزاعات والتصعيد بشأن الأحوال التي لا يمكن فيها التوصل إلى اتفاق حول كيفية إدارة أي تضارب أو تعارض. وفي حالة عدم إمكانية الحد بشكل مناسب من مشكلة تتعلق بتضارب محتمل في المصالح، عندئذ يتم رفض الارتباط أو إنهائه.

مخالفات الاستقلالية

يتعين على جميع موظفي اللحيد واليحيى الإبلاغ عن أي مخالفة للاستقلالية فور علمهم بها إلى رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنية. وفي حالة الإخفاق في الالتزام بسياسات الاستقلالية، سواء تم تحديد هذا الإخفاق أثناء فحص الالتزام، أو الإعلان عنه بصفة شخصية أو غير ذلك، فإن المهنيين يخضعون لسياسة تأديبية تتعلق بالاستقلالية. ويجب الإبلاغ عن جميع مخالفات متطلبات الاستقلالية الواردة في قواعد سلوك وأداب المهنة إلى المكلفين بالحكومة في أقرب وقت ممكن ما لم يتم الاتفاق على توقيت بديل للإبلاغ عن المخالفات الأقل أهمية مع المكلفين بالحكومة.

تتولى لجنة جودة المراجعة وإدارة المخاطر بالشركة الإشراف على السياسات والإجراءات المتعلقة بالأمور الأخلاقية ومخالفتها المتطلبات. ويتمأخذ الأمور المترتبة عن أي مخالفات بعين الاعتبار عند اتخاذ قرارات الترقيات والمكافآت، وبالنسبة لمدراء ورؤساء الارتباطات، يعكس ذلك على تقييم مدى تزامنهم بالجودة وإدارة المخاطر.

بيان الالتزام

استناداً إلى تصميم وتفعيل إجراءات الالتزام بسياسات اللحيد واليحيى المتعلقة بالاستقلالية والأخلاقيات المهنية وتقديمها من خلال عمليات الفحص الدوري للالتزام واختبار الالتزام بالاستقلالية الشخصي من قبل فريق مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنية، نؤكد بأن سياسات الاستقلالية وأخلاقيات المهنية قد تم إعدادها بشكل فعال ويتم تنفيذها بشكل منتظم في الشركة على مدار السنة.

عدم التسامح مع الرشوة والفساد

إن الالتزام بالأنظمة واللوائح والمعايير هو أحد الجوانب الرئيسية لجميع الموظفين في اللحيد واليحيى، حيث تبني سياسة عدم التسامح مطلقاً مع الرشوة والفساد. كما أنها تحظر التورط في أي نوع من أنواع الرشوة ولا تتسامح أيضاً تجاه ممارسة الرشوة من قبل أي أطراف أخرى، بما في ذلك العملاء أو الموردين أو الموظفين العموميين. ويوجد لدى اللحيد واليحيى أدوات رقابة داخلية مناسبة لحد من مخاطر التورط في الرشوة من قبل الشركة أو الشركاء أو الموظفين فيها.

يتعين على جميع الشركاء والموظفين في اللحيد واليحيى الحصول على تدريب يغطي الالتزام بالأنظمة واللوائح والمعايير المهنية المتعلقة بمكافحة الرشوة والفساد، بما في ذلك الإبلاغ عن حالات عدم الالتزام القائمة بالفعل أو المشتبه في حدوثها.





تنفذ
ارتباطات
عالية الجودة

تسثمر اللحيد واليحيى باستمرار في تطوير منهجيات وأدوات المراجعة، وذلك بهدف تنفيذ ارتباطات مراجعة عالية الجودة من الناحية المهنية. ويعكس هذا الاستشعار التزام اللحيد واليحيى ببناء الثقة في سوق المال والاقتصاد الذي نعمل فيه.



منوجية المراجعة

توفر منهجية المراجعة لدى اللحيد واليحيى إطاراً لتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة من خلال التطبيق المتسق لعمليات التقييم والأحكام والإجراءات في كافة ارتباطات المراجعة، بغض النظر عن حجمها. كما تطلب هذه المنهجية الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، بما فيها الاستقلالية عن المنشأة التي يتم احراء المراجعة لها.

كذلك، تتيح المراجعة المختصرة، التي يقتصر على ملخص، فرصة إبراز جوانب معينة من المحتوى.

وتحدد إجراءات تقييم المخاطر، وإعادة النظر فيها، وتعديلها حسبما هو ملائم، واستخدام هذه التقييمات لتحديد طبيعة وتوقيت ونطاق إجراءات المراجعة الأساسية لمنهجية المراجعة لدى الديد واليحيى، وتشدد المنهجية على أهمية تطبيق نزعزة الشك المهني للملائم في تنفيذ إجراءات المراجعة. تستند هذه المنهجية إلى المعايير الدولية للمراجعة ويتم استكمالها بما يلزم في الديد واليحيى بما ينماشى مع معايير المملكة العربية السعودية والمطالبات النظامية أو التنظيمية، وباستخدام أداة الكترونية، قاعدة معلومات الديد واليحيى، يتم تزويد مراجعى الديد واليحيى بنسخة من منهجية المراجعة الخاصة بالديد واليحيى مرتبة حسب المواضيع ومصممة لتركيز استراتيجية المراجعة على مخاطر القوائم المالية، وتصميم وتنفيذ إجراءات ملائمة للسجابة لتلك المخاطر. تكون منهجية المراجعة الخاصة بالديد واليحيى من عنصرين رئيسيين: المطالبات والأدلة الإشارية، والنهاد والأمثلة الداعمة.

تعكس المتطلبات والأدلة الإرشادية كلاً من معايير المراجعة وسياسات اللحيد واليحيى. بينما تشمل النماذج والأمثلة على أمثلة توضيحية للممارسات الرائدة في المهنة، وتساعد في تفزيذ إجراءات المراجعة وتوثيقها. ويمكن تصنيف منهجة المراجعة الخاصة باللحيد واليحيى أو تخصيصها لعرض المتطلبات والإرشادات ذات الصلة - حسب طبيعة المنشأة التي تم مراجعتها على سبيل المثال - توجد منهجة مخصصة للمنشآت المعقدة وللمنشآت التي تعتبر منشآت غير معقدة. تم مواصلة إجراء تحسينات على منهجة المراجعة بهدف معالجة قضايا ومسائل المراجعة المستجدة، وتجارب التنفيذ، ونتائج عمليات الفحص الخارجية والداخلية. وفي الآونة الأخيرة، تم إجراء تحسينات على منهجة المراجعة الخاصة باللحيد واليحيى للتأكيد على النهج الشامل لتحديد وتقدير مخاطر الاحتيال والاستهانة لها.

يتضمن هذا النهج تطبيق مثلث الاحتياط كعين على المعلومات التي تم الحصول عليها من إجراءات تقييم المخاطر لدينا. يؤكد هذا النهج أيضاً على تقييم نتائج إجراءات المراجعة الخاصة بنا في سياق الاستجابة لمخاطر التحريف الجوهرى في البيانات المالية بسبب الاحتياط. بالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة التطورات الحالية والمستجدة، وإصدار مراسلات حول التخطيط والتنفيذ في الوقت المناسب للتأكد على الأمور التي تم ملاحظتها أثناء عمليات الفحص وكذلك الموضوعات الرئيسية الأخرى التي تهم الجهات التنظيمية للمراجعة المحاسبة.



نکوین فرق ارتیاطات المراجعة

تطلب سياسات اللحيد واليحيى، في حالات معينة، موافقة إدارة خدمات التأكيد ومدير المعارضات المهنية على تكليف الموظفين بالقيام بأدوار محددة في أعمال المراجعة. يتم اجراء ذلك، من بين أمور أخرى، للتأكد من أن المهنيين الذين يتولون عمليات مراجعة حسابات الشركات المدرجة أو منشآت المصلحة العامة الأخرى على قدر كافٍ من الكفاءة (أي المعرفة والمهارات والقدرات) للوفاء بمسؤولية ارتباطهم، وأنهم متزمعون بأنظمة تدريب المراجعين المطبقة. إن تكليف المهنيين لتنفيذ ارتباطات المراجعة يتم تحت إشراف إدارة خدمات التأكيد. وتشتمل الوسائل التي يتم أخذها بعين الاعتبار عند تعين الأفراد في فرق المراجعة على:

حجم العملية من قبل فرق المراجعة في المواقف التي تتطلب إجراء تشاور بشأنها.

كما تساعد هذه الأدلة في تبع عملية التشاور بالكمال وأرشفة المشاورات في المرحلة النهاية لضمان توفر المسندات المؤيدة للقرار المتخذ من قبل الفريق خلال تنفيذ أعمال المراجعة.

تستخدم فرق ارتباطات المراجعة تطبيقات ونماذج أخرى خلال مراحل المراجعة المختلفة للمساعدة في تنفيذ الإجراءات، وصياغة وتوثيق نتائج المراجعة، وإجراء التحليل. تساعد لوحات متابعة المؤشرات وأدلة إدارة الارتباطات الخاصة باللديد واليحيى الإدارية العليا على مراقبة المشاركة الكافية للخبراء في الارتباطات بالإضافة إلى الرؤية الإجمالية للارتباطات على أساس الوقت الفعلي.

ومندى تعقيدها، والمعرفة والخبرة، وتوقيت العمل، والاستمرار مع العملاء، وفرض التدريب أثناء العمل، وبالنسبة للعمليات الأكثر تعقيداً، يتم النظر فيما إذا كانت هناك حاجة إلى خبرة متخصصة أو إضافية لاستكمال أو تحسين عملية العمل، مما يكفل إتمامها.

ويُوفّر العديد من الحالات، يتم تعيين متخصصين من داخل
الجامعة والياباني كجزء من فريق العمل المكلّف بالمراجعة
للمساعدة في تنفيذ إجراءات المراجعة والحصول على
أداة مراجعة ملائمة.

الدكتواري. الافتراضية ونظم المعلومات وتقدير الأصول والتحليل
القضائية ونظم المعلومات وتقدير الأصول والتحليل
مهارات أو معرفة خاصة مثل الضريبة والمحاسبة
يتم الاستعانت بهؤلاء المتخصصين في الحالات التي تتطلب

التقنية

تستخدم فرق المراجعة في اللحيد واليحيى التقنية للمساعدة في تنفيذ وتوثيق كافة الأعمال المنجزة وفقاً لمنهجية المراجعة لدى اللحيد واليحيى. ويعد "دليل اللحيد واليحيى، منصة المراجعة لدى اللحيد واليحيى، بمثابة محور تنفيذ ارتباطات المراجعة، حيث يمكننا من تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة. وقد تم تصميم هذا الدليل باستخدام أحدث التقنيات لتطبيقات الويب. ويتيح لنا ذلك التأكيد من أمن البيانات وتطوير برنامجنا لمراقبة التغيرات في مهنة المحاسبة والبيئة النظامية. ومن خلال الإجابة عن عدة أسئلة حول المنشأة، يتم تهيئة ارتباطات المراجعة في دليل اللحيد واليحيى آلياً بالمعلومات ذات الصلة بنطاق المنشأة بناءً على حجمها والبيئة التنظيمية. ويساعد ذلك في تحديد خطط المراجعة وتحديتها، ويوفر رابطاً مباشراً إلى إرشادات المراجعة والمعايير المهنية ونماذج التوثيق.

تم تصميم الدليل بواجهة مستخدم تسمح للفريق بتصور المخاطر وعلاقتها بخطة المراجعة والعمل المنجز حول أمور المراجعة الرئيسية.

يتوفر تكامل دليل اللحيد واليحيى مع أداة تايمكس الخاصة باللحيد واليحيى (أداة تسجيل وقت أعضاء فريق المراجعة والتقرير عنه) لفرق المراجعة معلومات حول الوقت الفعلي لمشاركة أعضاء الفريق في الارتباط ومدى تقدم وسير الارتباط فيما يتعلق بالموقـم المخطط لها وال ساعات المخصصة من قبل أعضاء فريق المراجعة.

تعقد قاعدة معلومات اللحيد واليحيى منصة التقنية الخاصة باللحيد واليحيى والتي تمكن المراجعين لدى اللحيد واليحيى من الوصول إلى أحدث محتويات المحاسبة والمراجعة، بما في ذلك المعايير والتفسيرات الخارجية

وأجريت دراسة على مجموعات متعددة من الأفراد، وتم استخراج نتائجها، مما أدى إلى تطوير أدوات معايير محددة لبيانات المرضى، والتي تم تطبيقها على مجموعة متنوعة من الحالات.





الالتزام
بالجودة

لم يتم تحديد جودة المراجعة في المعايير المهنية، وقد يكون للجهات المعنية وجهات نظر مختلفة حول كيفية قياسها. ومع أنه لا يمكن النظر إلى مقياس واحد أو مجموعة مقاييس يمكن الإبلاغ عنها كمؤشر وحيد لجودة المراجعة، يمكن استخدام مجموعة من المقاييس لتوفير مؤشر على جودة المراجعة.

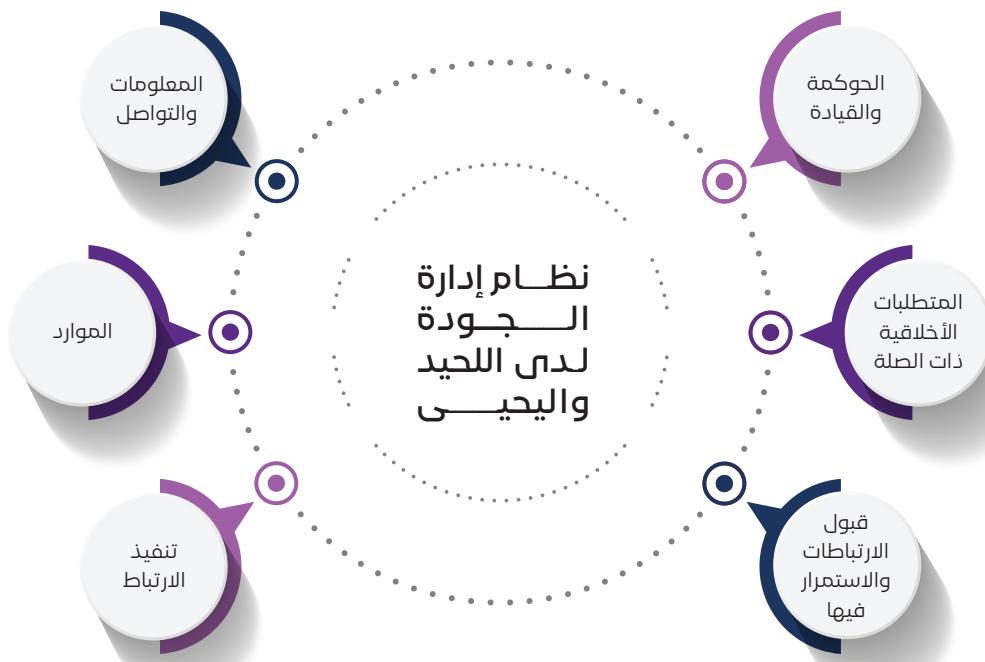
نظام إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى الغرض

يوفر نظام إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى نموذجاً لإدارة الجودة في أقسام الخدمات بالشركة، حيث يقوم بدمج إدارة الجودة في آليات العمل وعملية إدارة المخاطر على مستوى الشركة ويتطبق على:

- جميع الخدمات المقدمة في قسم خدمات التأكيد، و
- جميع الخدمات المتعلقة بالمعيار الدولي لإدارة الجودة
- (ا) المقدمة من أقسام الخدمات الأخرى.

أهداف الجودة

يحدد إطار نظام الجودة لدى اللحيد واليحيى هدف شامل لجودة ممارسات التأكيد وسلسلة من أهداف إدارة الجودة الأساسية في الفئات العامة التالية:



كما يؤكد تصميم وتشغيل نظام الجودة لدى اللحيد واليحيى على تحقيق أهداف الجودة في جميع الفئات المذكورة أعلاه مع توفر تأكيد معقول على ذلك.

مخاطر الجودة

لتحقيق أهداف الجودة، قامت اللحيد واليحيى بإجراء عمليات تقييم لمخاطر الجودة وتصميم الأنشطة التي تستجيب للمخاطر التي تم تحديدها عبر الإجراءات التالية:



المبادرات لمخاطر الجودة: مبادرات الجودة الاستراتيجية

تعد مبادرات الجودة الإستراتيجية الأربع جزءاً لا يتجزأ من عملية إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى ضمن إطار نظام إدارة الجودة بالشركة.

كما أن التطبيق والاستخدام المعتكر لمبادرات الجودة الاستراتيجية من أجل "التبنّي" باستخدام مؤشرات جودة المراجعة، و"منع القصور" باستخدام التأكيد في الوقت الفعلي، و"التعلم" باستخدام تحليل السبب الجذري، و"التعزيز" باستخدام إطار الإقرار والمساءلة هو أمر أساسية لإجراء تحسينات مستدامة لتحقيق الجودة.

يؤكد أيضاً نظام إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى على ضرورة التفكير على نطاق أوسع بشأن الجودة والمخاطر التي تهدد الجودة واتباع نهج أكثر شمولية للمراقبة، والمضي قدماً نحو المزيد من الاعتماد على المراقبة المستمرة في الوقت الفعلي، وهو ما يعد تغييراً كبيراً عن التركيز السابق على التقسي والتقصي والفحص "بعد وقوع الحدث".

مؤشرات جودة المراجعة

تراقب إدارة خدمات التأكيد تنفيذ استراتيجية ورؤية اللحيد واليحيى من خلال مجموعة من المقاييس أو مؤشرات جودة المراجعة. وتشمل هذه المقاييس نتائج الفحص (الخارجي والداخلي)، استبيانات آراء الموظفين، متابعة التحديات والمستجدات الهامة، ومراجعة تعليمات وملحوظات العملاء.

ويساعد ذلك في إبلاغ الإدارة العليا حول ما إذا كانت إجراءات معينة لها التأثير المقصود أم لا، للتحذير المبكر عندما يكون التدخل مطلوباً ولعدم فعالية نظام اللحيد واليحيى الشامل لإدارة الجودة.





نتائج عمليات التقصي

فعالية نتيجة التقييم السنوي لنظام إدارة الجودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يعين على الشريك الإداري تقييم نظام إدارة الجودة على أساس سنوي، كما في ٣١ ديسمبر، واستنتاج فعاليته. يتم تنفيذ عملية التقييم سنوياً بناءً على سياسة التقييم السنوي للحيد واليحيى لإدارة الجودة. يعتمد هذا التقييم على ما إذا كان نظام إدارة الجودة الخاص بالحيد واليحيى يوفر تأكيداً معقولاً بأن:

- تفي بالحيد واليحيى وموظفوها بمسؤoliاتهم وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها، ويتم إجراء الارتباطات وفقاً لهذه المعايير والمتطلبات.
 - التقارير التي يصدرها الشريك الإداري والشركاء المسؤولون مناسبة في هذه الظروف.
- يستخدم تقييم فعالية نظام إدارة الجودة المعلومات التي تم جمعها من أنشطة المراقبة التي تم إجراؤها على مدار فترة ما. يأخذ التقييم في الاعتبار النتائج التالية:
- اختبارات الضوابط الرقابية الرئيسية لنظام إدارة الجودة
 - ارتباطات التفتيش على المشاركة الداخلية والخارجية

أنشطة الرقابة الأخرى على سبيل المثال، اختبارات الحيد واليحيى وامتثال موظفيها لمتطلبات آداب وسلوك المهنة وسياسة الاستقلال، وملحوظات الجودة التي تقدمها الهيئات التنظيمية الخارجية ذات الصلة بنظام إدارة الجودة، والقضايا المبلغ عنها من خلال الخط الساخن الخاص بآداب وسلوك المهنة وسياسة الاستقلال. يتم استخدام الحكم المهني في تقييم نتائج أنشطة الرقابة، بما في ذلك تحديد ما إذا كانت النتائج، بشكل فردي أو بالاشتراك مع نتائج آخرين، تصل إلى مستوى عدم الكفاءة. تتطلب أي أوجه قصور تم تحديدها إجراء تحليل للسبب الجذري، ووضع خطة لتحسين الجودة وتقديرها لتحديد شدة وانتشار القصور. وعند تحديد نتيجة التقييم السنوي لنظام إدارة الجودة، إذا تم تحديد قصور جوهري، فستحتاج الشركة إلى تقييم ما إذا كان قد تم تصحيح أثر القصور، وما إذا كانت الإجراءات المتخذة بحلول ٣١ ديسمبر ذات فعالية.

نتيجة التقييم السنوي لنظام إدارة الجودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إن نتيجة التقييم السنوي للحيد واليحيى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ يقدم تأكيداً معقولاً أنه يتم تحقيق أهداف نظام إدارة الجودة وقد جرى اعداده وتطبيقه بشكل فعال.

عمليات الفحص الخارجية

تُخضع ممارسات المراجعة لدى اللحيد واليحيى لعمليات فحص وتفصي دورية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية. وكجزء من عمليات التقصي، تقوم الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية بتقديم أنظمة رقابية الجودة وفحص عينة من الارتباطات. وقد تم إجراء آخر عملية تفصي لضمان الجودة من قبل الهيئة السعودية للراجعين والمحاسبين في ٢٠١٩ ومن قبل هيئة.

السوق المالية في ٢٠٢٢ إننا نستفيد من عمليات التقصي والفحص التي تحريراً الجهات الرقابية وأخذها بعين الاعتبار. ونقوم بتقدير النقطة التي أثيرت أثناء الفحص بدقة من أجل تحديد الجوانب التي يمكننا من خلالها تحسين جودة المراجعة. كما تساعدنا عمليات الفحص الخارجية، إلى جانب برنامج فحص جودة المراجعة، في تقديم رؤى قيمة بشأن جودة ارتباطات المراجعة التي تنفذها اللحيد واليحيى. وتمكننا هذه الرؤى من تنفيذ عمليات مراجعة عالية الجودة بشكل فعال.

عمليات الفحص الداخلية

يعد برنامج فحص جودة المراجعة لدى اللحيد واليحيى بمثابة الركيزة الأساسية لمراقبة جودة ارتباطات المراجعة التي تنفذها اللحيد واليحيى. وتقوم اللحيد واليحيى بتطبيق هذا البرنامج والتغير عن النتائج وإعداد خطط الاستجابة. يمثل الهدف الأساسي للبرنامج في تحديد ما إذا كانت أنظمة إدارة الجودة، بما في ذلك أنظمة اللحيد واليحيى، مصممة بشكل مناسب وتم مراعاتها عند تنفيذ ارتباطات المراجعة لتقديم تأكيد معمول حول مستوى الالتزام بالسياسات والإجراءات والمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية. وقد تم إعداد هذا البرنامج بما يتماشى مع الإرشادات الواردة في المعيار الدولي لإدارة الجودة، ابنته المعدلة، وأي متطلبات إضافية حسبما هو ملائم للالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية في المملكة العربية السعودية. كما أنه يساعد الجهات المستمرة التي تبذلها اللحيد واليحيى لتحديد المجالات التي يمكننا من تحسين أداننا أو تعزيز سياساتنا وإجراءاتنا. يتم تنسيق ومراقبة البرنامج من قبل فريق تمكين الجودة، وبتمثيل شراف عليه من قبل إدارة خدمات التأكيد.

يتم اختيار ارتباطات التي يتم فحصها على أساس نهج قائمه على المخاطر وفقاً لسياسة فحص جودة المراجعة لدى اللحيد واليحيى، مع التركيز على ارتباطات المراجعة الضخمة أو المعقدة أو المنشآت الخاضعة للمساءلة العامة، بما في ذلك عوامل عدم التوقع. يشتمل برنامج فحص جودة المراجعة على عمليات فحص مفصلة للملفات والتي تركز على المخاطر وتغطي مزيجاً من ارتباطات المراجعة للشركات المدرجة وغير المدرجة، والمنشآت الخاضعة للمساءلة العامة والمنشآت غير الخاضعة للمساءلة العامة، وذلك لقياس مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات الداخلية، ومتطلبات منهجة المراجعة لدى اللحيد واليحيى، والمعايير المهنية المحلية والمتطلبات النظمية.

يتم تنسيق ومراقبة البرنامج من قبل فريق تمكين الجودة، ويتم الإشراف عليه من قبل إدارة خدمات التأكيد. وبعد هذا البرنامج مكملاً لأنشطة رقابة جودة المراجعة الخارجية، مثل برامج الفحص التي تنفذها الجهات الرقابية لمهمة المراجعة. كما أنه يخبرنا بمدى التزامنا بالمتطلبات النظمية، والإجراءات والسياسات والمعايير المهنية، وفي الوقت نفسه يقدم ملاحظات هامة حول رقابة الممارسات المهنية لدعم جهودنا المستمرة لتحسين الجودة. يتم اختيار الفاحصين ورؤساء الفرق لفحص جودة عمليات المراجعة وذلك حسب مهاراتهم وكفاءتهم المهنية في المحاسبة والمراجعة، فضلاً عن خصصتهم في القطاع. كما أن رؤساء الفرق والفاحصين مستقلون عن الارتباطات وفرق المراجعة التي يقومون بفحصها.

وقد ضم فريق الفحص لهذه السنة ثلاثة أعضاء من المديرين التنفيذيين. يتم تأمين نتائج برنامج فحص جودة المراجعة بالإضافة إلى أي جوانب رئيسية تشير النتائج إلى ضرورة إدخال تحسينات مستمرة عليها وفقاً لمصفوفة التقييم التالية: الأذغر (الفئة ١) - لا توجد ملاحظات أو هناك ملاحظات بسيطة الأصفر (الفئة ٢) - ملاحظات متواسطة الأهمية وليس باجوهرية الأحمر (الفئة ٣) - ملاحظات جوهيرية تم إجراء آخر عملية فحص داخلي لجودة المراجعة السننة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لعدد خمسة ارتباطات جميعها ارتباطات لمنشآت خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية وذلك خلال الفترة من الخامس من أبريل وحتى الثامن والعشرين من أبريل من قبل اثنين من مدراء المراجعة التنفيذيين وبقيادة شريك الجودة، وبناء على نتائج الفحص تم تصنيف ثلاثة من فئة أ واثنين من فئة ب، بعد الانتهاء من فحص جودة المراجعة، تمت مشاركة النتائج الملخصة داخل الشركة وذلك للتأكد من اتخاذ الإجراءات المناسبة قبل ارشفة ملف الارتباط. وفيما يتعلق بالسنة الحالية، تضمنت هذه الإجراءات بشكل أساسى إعداد نماذج وقوالب موحدة للارتباط لضمان اكتمال متطلبات التوثيق الواردة في معايير المراجعة المطبقة وتدريب الموظفين في قسم خدمة المراجعة والتأكد على استخدام هذه النماذج الموحدة.

وبالإضافة إلى معالجة أوجه القصور في ملف الارتباط من خلال الإجراءات التصحيحية، يقوم فريق تحليل الأسباب الجذرية باستخدام نتائج عمليات فحص جودة المراجعة كنقطة مرجعية لبدء تحليل السبب الجذري وفقاً لمتطلبات المراقبة الواردة في (المعيار الدولي لإدارة الجودة)

استبيانات آراء الموظفين

تمكن اللحيد واليحيى من خلال تعيين الموظفين الموهوبين من تنفيذ خدمات مراجعة تتماشى مع توقعات جودة المراجعة لدينا. وتنم دعوة موظفي اللحيد واليحيى سنويًا للمشاركة في استبيان "Great Place To Work" لمشاركة رأيهم حول تجربتهم في العمل لدى اللحيد واليحيى. ويتوفر استبيان "Great Place To Work" مقياساً لمشاركة موظفينا وأفكاذا بشأن جوانب زيادة المشاركة، ومن الممكن تحليق نتائج الاستبيان من خلال عدة عوامل، على سبيل المثال المجال الوظيفي أو المنطقة الجغرافية، والدرجة الوظيفية ونوع الجنس لتوفير تركيز إضافي لاتخاذ الإجراءات المناسبة. ومن تحصل اللحيد واليحيى على خلال استبيان أفكار ورؤى إضافية حول "Great Place to Work"، كيفية التعامل مع الفئات المعروفة بتأثيرها على مشاركة الموظفين. كما نعطي أيضًا مجالات التركيز المتعلقة مباشرةً بجودة المراجعة، حيث يتضمن الاستبيان أسئلة محددة تتعلق بالجودة والتي يُطلب من جميع الأفراد الذين كانوا جزءًا من اللحيد واليحيى خلال الإثنين عشر شهراً السابقة الإجابة عليها، مما يوفر لنا مجموعة بيانات معينة بشأن الأمور المتعلقة برضاء الموظفين.

يزود الاستبيان أيضًا قيادة اللحيد واليحيى بالنتائج المتعلقة بالسلوكيات المنطقية على مخاطر، والحياة العملية للموظفين، والتمسك بقيم اللحيد واليحيى، وموافق الموظفين تجاه الجودة، والقيادة ونحو الإدارة العليا.

وتقوم اللحيد واليحيى بالمشاركة في استبيان "Great Place to Work" ورصد النتائج واتخاذ الإجراءات المناسبة للتعاطي مع نتائج الاستبيان والاستجابة لها.



متابعة التحديات والمستجدات الهامة

تقوم اللحيد واليحيى بالتأكد من تطبيق السياسات والالتزام بها من خلال إجراء مراجعة سنوية لتحديات برامج وتطبيقات المراجعة. وتستخدم اللحيد واليحيى أداة إدارة مشاريع من جهة خارجية لرصد التغيرات في الإطار المحاسبي والبيئة التنظيمية بشكل دوري، والتي قد تتطلب تعديلاً على مكتبة السياسات والتطبيقات، مثل سريان معايير المحاسبة والمراجعة الجديدة للتأكد من توافق جميع المنهجيات والتوجيهات مع المعايير المهنية ذات الصلة وأفضل الممارسات المهنية والأنظمة المعتمد بها.

مراجعة تعليقات وملحوظات العملاء

تسعى اللحيد واليحيى بشكل استباقي إلى الحصول على تعليقات وملحوظات من العملاء من خلال المحادثات الشخصية واستبيانات الجهات الخارجية لمراقبة مدى رضاهم عن الخدمات المقدمة إليهم. وتحرص اللحيد واليحيى علىأخذ هذه التعليقات والملحوظات بعين الاعتبار وإجراء تغييرات جوهيرية على مستوى الارتباط ومستوى الشركة لتلبية احتياجات العملاء.

التأكيد في الوقت الفعلي

تناولت سياسات فحص جودة الارتباط لدى اللحيد واليحيى متطلبات التأكيد في الوقت الفعلي بشأن ارتباطات المراجعة والتأكيد وفقاً لمطالبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (٢)، إن فحصي جودة الارتباط هم من المهنيين ذوي الخبرة والمعرفة الواسعة، كما أنهم أعضاء مستقلون عن فريق الارتباط وقدرون على إجراء تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أبدتها فريق الارتباط والنتائج التي تم التوصل إليها في صياغة تقرير المراجعة.

ومن ذلك، فإن إجراء عملية فحص جودة الارتباط لا يقل من مسؤوليات الشرك المسوّل عن الارتباط عن جودة الارتباط وتنفيذها. ولا يجوز بأي حال من الأحوال تفويض مسؤولية فحص جودة الارتباط إلى أي شخص آخر. تفطّي عملية فحص جودة الارتباط دورة الارتباط بالكامل، بما في ذلك التخطيط، وتقديم المخاطر واستراتيجية المراجعة وتنفيذها. وتقدم سياسات وإجراءات تنفيذ وتوثيق عمليات فحص جودة الارتباط إرشادات محددة حول طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات التي يتبعن تفاصيلها، والوثائق المطلوبة التي تثبت اكتمالها.

وفي كل الأحوال، يتم الانتهاء من عملية فحص جودة الارتباط قبل تاريخ تقرير المراجعة أو التأكيد. وبالنسبة لارتباطات المراجعة، يقوم شركاء المراجعة بإجراء عمليات فحص جودة الارتباط وفقاً للمعايير المهنية لمراجعة كافة الشركات المدرجة وبعض منشآت المصانع العامة وتلك التي يجب مراقبتها عن كثب. ويقوم فريق إدارة المخاطر وتمكين الجودة بالشركة باعتماد كافة تكاليف فحص جودة الارتباط.

تحليل الأسباب الجذرية

إن تحليل الأسباب الجذرية يعد جزءاً محورياً من إطار تحسين الجودة في اللحيد واليحيى، حيث يوفر تقييمات متعمقة للأسباب الجذرية التي تكمّن وراء نتائج الفحص الإيجابية أو السلبية لعمليات المراجعة. وينبئ ذلك لفرق العمل لدى اللحيد واليحيى التركيز على السلوكيات الرئيسية التي تؤدي إلى تحقيق نتائج إيجابية وعالية الجودة، وهي عملية أساسية ورئيسية للتحسين المستمر.

ويقوم فريق ممارسات المراجعة لدى اللحيد واليحيى بنقصي نتائج تحليل كافة الأسباب الجذرية بالتفصيل. وينبئ تحليل هذا الاستقطاع فهماً أفضل للدowافع الكامنة وراء نتائج الفحص الإيجابية والسلبية على حد سواء. ويتم وضع خطط الاستجابة لمعالجة الأسباب الجذرية للتراجع ذات الصلة بالارتباطات الهامة. ويقوم فريق ممارسات المراجعة لدى اللحيد واليحيى باستعراض طبيعة الأسباب الجذرية وانتشارها تحديد ما إذا كانت هناك مشكلات عامة، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتم وضع خطط عمل أخرى. ويضطلع فريق تمكين الجودة لدى اللحيد واليحيى بمسؤولية معالجة أي أسباب جذرية وتنفيذ خطط الاستجابة على نطاق أوسع.

إطار الإقرار والمساءلة

جزء من عملية إدارة الجودة، قامت إدارة الجودة، بوضع إطار للإقرار والمساءلة بشأن الجودة والذي يتم استخدامه في عمليات تقييم الموظفين وتحديد المكافآت وقرارات الترقى (الكل من الشركاء والموظفين).

وباستخدام إطار الإقرار والمساءلة، تقوم اللحيد واليحيى بإجراء تقييمات دورية لأداء قيادة الشركة، بما في ذلك الشريك المدير المسؤول النهائي عن نظام إدارة الجودة وقائد تمكين الجودة المكلف بالمسؤولية التشغيلية عن نظام إدارة الجودة. وتأخذ هذه التقييمات بعين الاعتبار سلوكيات ونتائج الجودة لكل من هذين الشخصين بشأن الجوانب التي يتولون المسؤولية عنها. ويتضمن ذلك نتائج أنشطة مراقبة نظام إدارة الجودة التي تتعلق بمسؤولية هؤلاء الأشخاص والإجراءات التي اتخذوها استجابة لوجه القصور التي تم تحديدها.

بيان اللتزام

تؤكد التدابير والإجراءات المطبقة كأساس لنظام إدارة الجودة التزامنا بالجودة مع التأكيد على أن نظام رقابة الجودة المطبق في اللحيد واليحيى قد تم إعداده وتطبيقه بفاعلية.





الپیرادان

المعلومات المالية للفترة المنتهية في ٣ يونيو ٢٠٢٥

يتم عرض الإيرادات وفقاً لقواعد تسجيل مراجع حسابات المنشآت الخاضعة لـإشراف هيئة السوق المالية الصادرة عن الهيئة وذلك على النحو التالي:

إجمالي إيرادات المكتب.	
٤,٩٩٩,٢٥٠.	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة مع المنشآت الخاضعة لـإشراف هيئة السوق المالية
٢,٢٥٩,...	الإيرادات من الارتباطات الأخرى مع المنشآت الخاضعة لـإشراف هيئة السوق المالية والتي نفذ لها المكتب عمليات مراجعة
١,٧٦١,٠..	الإيرادات من الارتباطات الأخرى مع المنشآت الخاضعة لـإشراف هيئة السوق المالية والتي لم ينفذ لها المكتب عمليات مراجعة
٢١,٥٤,٢٨٣	الإيرادات من عمليات المراجعة مع المنشآت التي لا تخضع لـإشراف هيئة السوق المالية
٨,٣٧٨,٤٩٠	الإيرادات من الارتباطات الأخرى مع منشآت لا تخضع لـإشراف هيئة السوق المالية ونفذ لها المكتب عمليات مراجعة
٩,٨٣٠,٦٢٥	الإيرادات من الارتباطات الأخرى مع منشآت أخرى غير خاضعة لـإشراف هيئة السوق المالية ولم ينفذ لها المكتب عمليات مراجعة



الملحق ا:

قائمة بأسماء عملاء
المراجعة الخاضعين لـإشراف
هيئة السوق المالية

عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية لدى اللحيد واليحيى

قامت اللحيد واليحيى في السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بإجراء مراجعة للمنشآت التالية الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية:

صالح اليحيى	صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول
صالح اليحيى	صندوق الإنماء لأسهم الأسواق الناشئة
صالح اليحيى	صندوق الإنماء المتتنوع بالريال السعودي
صالح اليحيى	صندوق الإنماء عنابة الوقفي
صالح اليحيى	صندوق الإنماء وريف الوقفي
صالح اليحيى	صندوق بر الرياض الوقفي
صالح اليحيى	صندوق الإنماء الوقفي لمساجد
صالح اليحيى	صندوق رعاية الابيات الوقفي
صالح اليحيى	صندوق جامعة الملك خالد الوقفي
صالح اليحيى	صندوق الإنماء المتداول
صالح اليحيى	صندوق الإنماء الجبيرة للمركبات
صالح اليحيى	صندوق الإنماء الخاص المتتنوع للفرص ١-٢٣
صالح اليحيى	صندوق العائلي الخاص
صالح اليحيى	صندوق الإنماء العائلي الخاص ١-٢٣
صالح اليحيى	صندوق الإنماء للحج والعمرة
صالح اليحيى	صندوق الإنماء للرعاية الصحية الخاصة
صالح اليحيى	صندوق الإنماء للمياه
صالح اليحيى	صندوق الإنماء لفرص توليد الدخل
صالح اليحيى	صندوق الإنماء لفرص الملكية الخاصة
صالح اليحيى	صندوق الإنماء للأسهم الخاصة ١-
صالح اليحيى	صندوق وقف القصيم
صالح اليحيى	صندوق الإنماء للسكنى الطلبي في الولايات المتحدة الأمريكية
صالح اليحيى	صندوق الإنماء الخاص للمرأة والدخل الثابت- البرنامج ا
صالح اليحيى	صندوق ثروات طوبق الاستراتيجي

الشريك	الشركات المدرجة
صالح اليحيى	شركة دار الأركان للتطوير العقاري
صالح اليحيى	شركة دار المعدات الطبية والعلمية
صالح اليحيى	شركة لانا الطبية
تركي اللحيد	شركة بنان العقارية
صالح اليحيى	شركة بيار القابضة
تركي اللحيد	شركة موبى للصناعة
تركي اللحيد	شركة كير الدولية

الشريك	مؤسسات السوق المالية
تركي اللحيد	شركة دينار للاستثمار
صالح اليحيى	شركة الإنماء للاستثمار
تركي اللحيد	شركة زين المالية
تركي اللحيد	شركة رواسي المتقدمة للاستثمار
تركي اللحيد	شركة شراكة المالية
تركي اللحيد	شركة شركاء فاد المالية

الشريك	الصناديق الاستثمارية
صالح اليحيى	صندوق الإنماء ريت لقطاع التجزئة
صالح اليحيى	صندوق الإنماء ريت الفندقي
صالح اليحيى	صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي
تركي اللحيد	صندوق ألفا للمراقبة
تركي اللحيد	صندوق ألفا للأسهم السعودية
تركي اللحيد	صندوق ألفا المرن للأسهم السعودية
تركي اللحيد	صندوق ألفا المرن للنمو السعودية
تركي اللحيد	صندوق ألفا المالية العام للstocks
تركي اللحيد	صندوق ألفا المالية لتطوير أرض وجهة مسار ٤
تركي اللحيد	صندوق ألفا المالية السعودية للتطوير العقاري - ٤
تركي اللحيد	صندوق ألفا المائية متعدد الأصول
تركي اللحيد	صندوق ألفا المالية للstocks
تركي اللحيد	صندوق ألفا الخاص
تركي اللحيد	صندوق ألفا لكتتاب في القطاع الصحي ٢
تركي اللحيد	صندوق ألفا المالية للطروحات الأولية
تركي اللحيد	صندوق بوابة السلمانية
تركي اللحيد	صندوق مسقاً ودينار السعادة ٢
تركي اللحيد	صندوق مسقاً ودينار العقاري (رسيم المحمدية)
تركي اللحيد	صندوق دينار للأسهم السعودية
تركي اللحيد	صندوق دينار للاستثمارات الخاصة (ماما نوره)
تركي اللحيد	صندوق تمويل الدينار
تركي اللحيد	صندوق أربال العقاري ٢
تركي اللحيد	صندوق الاستثمارات العقارية
تركي اللحيد	صندوق زود الاستثماري
تركي اللحيد	صندوق جدوى ريت الحرمين
صالح اليحيى	صندوق الإنماء المحمدية العقاري
صالح اليحيى	صندوق الإنماء السككي
صالح اليحيى	صندوق مجتمع الإنماء الوجستي
صالح اليحيى	صندوق منطقة الإنماء الوجستي
صالح اليحيى	صندوق الإنماء الجزيرة الأولى
صالح اليحيى	صندوق الإنماء الخمرة العقاري
صالح اليحيى	صندوق الإنماء ضاحية الرياض العقاري
صالح اليحيى	صندوق الإنماء رياض فيو
صالح اليحيى	صندوق الإنماء مشارف العوالى
صالح اليحيى	صندوق الإنماء النهدي العقاري
صالح اليحيى	صندوق الإنماء العقارية العقاري
صالح اليحيى	صندوق دائنة مكة الفندقي
صالح اليحيى	صندوق ضاحية السمو العقاري
صالح اليحيى	صندوق ذهبان العقاري
صالح اليحيى	صندوق الإنماء العقاري
صالح اليحيى	صندوق إنماء اجياد العقاري
صالح اليحيى	صندوق الإنماء الخبر العقاري
صالح اليحيى	صندوق الإنماء الثريا العقاري
صالح اليحيى	صندوق إنماء الواحة العقارية
صالح اليحيى	صندوق الإنماء وادي الهدأ
صالح اليحيى	صندوق أرض الإنماء الوجستي
صالح اليحيى	صندوق الإنماء الطائف العقاري
صالح اليحيى	صندوق الإنماء جزل العقاري
صالح اليحيى	صندوق القبروان للعقار الوجستي
صالح اليحيى	صندوق الإنماء للأسهم السعودية
صالح اليحيى	صندوق الإنماء للإصدارات الأولية

بلغ إجمالي عدد الساعات التي تم صرفها في الارتباطات أعلاه ٣٣,٥٩ ساعة يمثل عدد ساعات الشركاء فيها ٥٪

الملحق ٢:

مشاركة الشركاء
في مجتمع المحاسبة
والأعمال

فضلاً عن دورهم الأساسي كشركاء في اللحيد واليحيى، يتمتع تركي اللحيد وصالح اليحيى بحضور فعال في مجتمع المحاسبة والأعمال المهنية، ويستند هذا الحضور إلى أكثر من ١٩ عاماً من العلاقات والعمل الجاد.

وتجدر بالذكر أن كلاً من تركي وصالح يشاركان في عدد من لجان المراجعة لشركات خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، وفيما يلي قائمة بها:

الشريك	المنشأة
تركي اللحيد	شركة علم
تركي اللحيد	شركة أسممنت تبوك
صالح اليحيى	الشركة العربية للاتاييب
صالح اليحيى	شركة الأندلس العقارية
تركي اللحيد	مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية
تركي اللحيد	شركة مصنع جمجم للأدوية
صالح اليحيى	الشركة السعودية للصناعات الجيرية



الملحق ٣:

التوطين

إن أحد أولوياتنا تمثل في تعيين الموظفين والحفاظ عليهم وتطويرهم، وللتزم في اللحيد واليحيى بتوظيف المواطنين السعوديين في كافة أقسام الخدمات لدينا والعمل على الحفاظ عليهم وتطويرهم.

وتتضمن استراتيجية التوطين لدينا الأهداف التالية:

التأكد من إدراج كافة الموظفين السعوديين لدينا على أحد برامج التأهيل المهني

زيادة العدد الحالي للموظفين السعوديين في اللحيد واليحيى

منح التدرج الوظيفي للموظفين السعوديين لدينا ليصبحوا مدرباء ومدرباء تنفيذين وشركاء في اللحيد واليحيى كما أنها ملزمة بتقديم برنامج تدريب متخصص للموظفين السعوديين لدينا يمكنهم من تحقيق كامل امكانياتهم وأن يصبحوا ناجحين ومتميزين على الصعيد المهني. وفي المقابل تقوم بتشجيعهم ونحوهم تولي زمام حياتهم المهنية.

إنجازاتنا

وكم دليل على التزام اللحيد واليحيى باستراتيجية التوطين، فإنه لمن دواعي فخرنا القول بأن أكثر من ٥٤٪ من الموظفين الفنيين لدى اللحيد واليحيى في ٢٠٢٠ هم من المواطنين السعوديين بزيادة قدرها ١١٪ عن العام السابق (٤٣٪ : ٢٤٪)





مدرجة من قبل الهيئة السعودية
للمرجعين والمحاسبين
س.ت: ٤٦٨٣١

العنوان المسجل للمكتب
الحديد واليدبي محاسبون قانونيون
الدور السادس عشر، جراند تاور،
طريق الملك فهد حي المحمدية
ص.ب. ٨٥٠٣، الرياض ٢١٦٩١
المملكة العربية السعودية

معلومات الاتصال
٠١٦٩٣٦٢٢٦٦
٠١٦٩٤٦١٩
info@lyca.com.sa