



الصالح والزومان والفهد

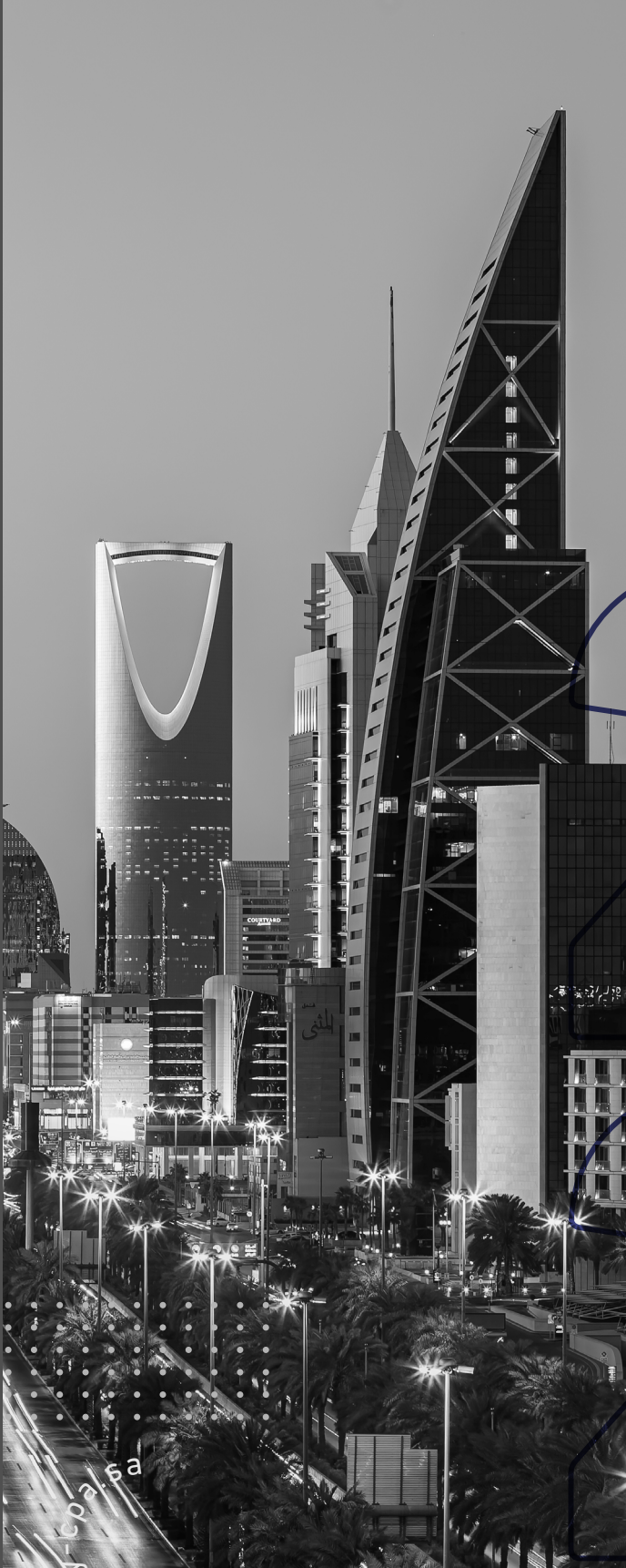
Alsaleh, Alzoman & Alfahad CPA

محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة عبد العزيز صالح والفهد وياسر زومان
الزومان وخالد فوزان الفهد محاسبون
ومراجعون قانونيون

تقرير الشفافية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م



al-cpa sa

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



03

**سياسة
الاستقلالية**

02

نبذة عنا

- مقدمة
- الملكية والشكل القانوني للشركة
- الهيكل التنظيمي
- مصفوفة التوظيف

01

**كلمة رئيس
مجلس الشركاء**

06

**المعلومات
المالية**

05

**تطوير وتدريب
الموظفين**

04

إدارة الجودة والمخاطر**A. النظام الداخلي لإدارة الجودة:**

- إجراءات قبول العملاء والاستمرار معهم
- تنفيذ ارتباطات المراجعة والفحص
- الاستشارات الفنية
- فحص جودة الارتباط (EQR)
- الالتزام والمراقبة والمعالجة

B. عمليات فحص رقابة الجودة الخارجية من قبل**الجهات التنظيمية**

09

الملحق 1

قائمة بالشركات المدرجة
ومنشآت المصلحة العامة
الخاضعة لإشراف هيئة السوق
المالية

08

مستوى السعودة

07

مكافآت الشركاء

فهرس المحتويات

01

كلمة رئيس مجلس الشركاء

“

مسيرة عطاء
ونماء مستمر

—

يسرنا القيام بإصدار تقرير الشفافية الخاص للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م. وهذا هو تقرير الشفافية الأول لشركتنا منذ تسجيلها في هيئة السوق المالية في سبتمبر 2023. إنه من دواعي الفخر الانضمام إلى هذه الرابطة المرموقة لشركات المحاسبة المسجلة لدى هيئة السوق المالية. وإننا نشعر بحماس بالغ للمضي قدماً نحو الالتزام بأعلى معايير الجودة في أعمالنا المهنية.

إننا نلتزم بتقديم خدمات التأكيد والمراجعة والخدمات المرتبطة بها من خلال فريق عمل متميز يعمل باحترافية عالية وأداء رفيع المستوى يلبي تطلعات عملائنا، مع الأخذ بعين الاعتبار تحسين وتطوير سير عملهم بما يخدم مصالحهم التجارية.

لقد أنشأنا نظاماً لإدارة الجودة مصمماً لتقديم تأكيدات معقولة من حيث التزامنا بالمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية. ولتحقيق هذا الغرض، استثمرنا بشكل كبير في تصميم سياسات وإجراءات جديدة وتطبيقها، وتوظيف أفراد مؤهلين وذوي خبرة عالية، وتحسين البنية التحتية لتقنية المعلومات لدينا. ونأمل أن تساعدنا هذه الموارد الكبيرة في تحقيق هدفنا المنشود.

بالإضافة إلى ذلك، نواصل الاستثمار في تطوير موظفينا السعوديين الذين ارتفع عددهم إلى أكثر من 52% من إجمالي القوى العاملة ويسعى المكتب للمحافظة على هذه النسبة في العام المقبل وزيادة نسب التوطين بصوره مستمرة في السنوات القادمة.

إننا نؤكد لكم بأن قراءة هذا التقرير بأكمله سيتيح لكم المزيد من المعرفة حول سياساتنا وإجراءاتنا ومنهجيتنا الجديدة والجهود التي نبذلها في إطار تحسين الجودة والكفاءة المهنية.

هذا وتطلع إلى مواجهة تحديات عام 2024 مع الالتزام بأعلى معايير الجودة.

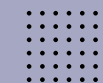
وتقبلوا خالص تحياتي،



كلمة رئيس مجلس الشركاء
ياسر زومان الزومان

والله ولي التوفيق.

ياسر زومان الزومان
رئيس مجلس الشركاء



02

نبذة عنا





2016

مقدمة

وتقدم الشركة الخدمات التالية:



خدمات الزكاة والضريبة



خدمات المراجعة والتأكيد



الخدمات المتعلقة بالمعاملات



خدمات الاستشارات المالية

تم إنشاء شركة عبد العزيز صالح الصالح وياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد محاسبون ومراجعون قانونيون في عام 2016م في المملكة العربية السعودية، ويوجد لدى الشركة خمسة شركاء سعوديين مرخصين ومحاسبين قانونيين، يقودون خدماتنا المهنية بمساعدة أكثر من ثمانين موظفا فني وإداري في كافة الاقسام في المكتب، وتعد الشركة من بين 15 شركة مراجعة في المملكة العربية السعودية مسجلة لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة وصناديق الاستثمار و السوق والمركز و الأشخاص المرخص لهم بممارسة أعمال الأوراق المالية باستثناء نشاطي الترتيب أو تقديم المشورة.

ونقدم خدماتنا في جميع أنحاء المملكة من خلال مركزنا الرئيسي في الرياض وفروعه في جدة والدمام.

الملكية والشكل القانوني للشركة

شركة عبد العزيز صالح الصالح وياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة بموجب السجل التجاري رقم (1010461402)، الشركة مرخصة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب رقم التسجيل (231600).

ملكية الشركاء



* بتاريخ 3 مايو 2024م تم الإنتهاء من إجراءات تعديل عقد التأسيس والسجل التجاري بخروج الشريك عبدالعزیز صالح الصالح - رحمة الله - بسبب وفاته قبل نهاية السنة المالية 2023م وحل محله في عقد التأسيس ورتته بنفس إجمالي الحصص السابقة له في الشركة 25%.



بيان عن أي عقوبات أو جزاءات

نود التأكيد بأنه لا يوجد أي عقوبات أو جزاءات أو تدابير احترازية أو أية قيود احتياطية ذات أهمية تم فرضها على شركة عبد العزيز صالح الصالح وياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد محاسبون ومراجعون قانونيون ("المكتب") أو أي من المحاسبين القانونيين العاملين في المكتب من هيئة السوق المالية أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية أخرى خلال السنة المالية السابقة.

بيان عن أي قضايا أو دعاوى أو تحقيق جاري

لا توجد أي قضايا مرفوعة ضد الشركة.





الهيكل التنظيمي

لجنة الالتزام والمراقبة والمعالجة

المسؤوليات الرئيسية للجنة الالتزام والمراقبة والمعالجة هي كما يلي:

- إجراء فحص ومراجعة مستقلة وفقا لدليل الجودة الخاص بالمكتب لضمان تصميم جميع عناصر مراقبة الجودة وتشغيلها بفعالية.
- التوصية بمجالات التحسين التي تم تحديدها نتيجة لعمليات التفتيش التي يتم إجراؤها أثناء المراقبة المتكررة والمنتظمة.
- الإشراف على الانتهاء في الوقت المناسب من إجراءات قبول العميل والتحقق من الخلفية والإبلاغ عن الاستثناءات إلى مجلس الشركاء.

لجنة الأخلاقيات المهنية والاستقلالية

المسؤوليات الرئيسية للجنة الأخلاقيات والاستقلالية هي كما يلي:

- التواصل الواضح وتوعية الموظفين بالمتطلبات الأخلاقية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و IESBA.
- ترتيب دورات تدريبية تركز على متطلبات الأخلاقيات والاستقلالية ومدى الحاجة لأي تحديث للسياسات والإجراءات.
- إجراء تأكيد الاستقلال السنوي، وتجميع النتائج وتقديم تقارير عن الاستثناءات إلى القيادة في المكتب.
- تعزيز ثقافة الأخلاقيات المهنية والاستقلالية والسرية والموضوعية.
- الحفاظ على وجود وسيلة تواصل فعالة للموظفين للإبلاغ عن أي قضايا أو حالات غير أخلاقية.
- تقديم تقرير إلى إدارة المخاطر والجودة حول حالة المخاطر والامتثال في الشركة وأي حالات أخرى تتطلب ذلك.



أعمال ومسؤوليات اللجان

لجنة إدارة الجودة والمخاطر

المسؤوليات الرئيسية للجنة الجودة والمخاطر هي كما يلي:

- التأكد من تحديث النماذج ومنهجيات و وثائق التدقيق وبرامج العمل والأدوات الأخرى على أساس منتظم بما يتماشى مع أفضل الممارسات ومتطلبات المعايير الدولية.
- الاحتفاظ بسجل للمخاطر والضوابط ذات الصلة وأنشطة المراقبة كما هو مطلوب بموجب المعايير الدولية.
- تمثيل الشركة في حالة مراجعات الجودة الخارجية أو الداخلية وعمليات التفتيش ومراجعة جميع المراسلات مع الهيئات الإشرافية والتنظيمية.
- التخطيط والإشراف على إجراء برامج المراجعة الداخلية بين الإدارات لمجموعة مختارة من ملفات المراجعة على أساس سنوي.
- الإشراف على عملية تعيين فاحص جودة على الارتباطات عالية المخاطر.

اللجنة الفنية

المسؤوليات الرئيسية للجنة الفنية هي كما يلي:

- مراجعة واعتماد تقييمات قبول / استمرار العمل، عند الحاجة (على سبيل المثال في حالة الارتباطات ذات المخاطر العالية أو في حالة وجود أي مسببات مخاطر محددة).
- تحديث تقارير النماذج (التدقيق والمراجعة وغيرها).
- التنسيق مع لجان التعلم والتطوير لتلبية الاحتياجات التدريبية في المجالات الجديدة للمعايير الفنية.
- دعم فريق المشاركة من خلال التشاور بشأن المسائل الفنية أو مسائل التشاور الإلزامية.

لجنة التعلم والتطوير

المسؤوليات الرئيسية للجنة التعلم والتطوير هي كما يلي:

- إعداد وتنفيذ خطة التدريب السنوية لجميع موظفي الشركة.
- إعداد ميزانية التدريب السنوية والإبلاغ عنها.
- التنسيق مع الجودة والمخاطر والتقنية للتدريب الفني المطلوب.
- رصد نتائج التدريب الذي تم إجراؤه خلال الفترة والإبلاغ عنها.



الموظفين

كما في 31 ديسمبر 2023م لدى المكتب 80 موظف فني وإداري في مختلف القطاعات داخل المكتب منهم ما يخص قطاع المراجعة كما يلي:

المنصب	قطاع المراجعة
الشركاء	5
كبار المديرين التنفيذيين	3
كبار المديرين	3
المديرين	2
المشرفين والمراجعون والموظفين الفنيين	28
إجمالي الموظفين الفنيين في قطاع المراجعة	41

عضوية الشركاء في مجالس إدارات ولجان شركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية:

الأسم	المنشأة	الكيان	نوع العلاقة
زاهر عبدالله الحجاج	شركة فيو المتحدة للتطوير العقاري	شركة مساهمة عامة	عضو مجلس إدارة
زاهر عبدالله الحجاج	شركة فيو المتحدة للتطوير العقاري	شركة مساهمة عامة	رئيس لجنة المراجعة
زاهر عبدالله الحجاج	شركة معيار المالية	شركة مساهمة مقفلة	رئيس لجنة المراجعة
ياسر زومان الزومان	شركة وطني للحديد والصلب	شركة مساهمة عامة	عضو مجلس إدارة
ياسر زومان الزومان	شركة وطني للحديد والصلب	شركة مساهمة عامة	رئيس لجنة المراجعة
ياسر زومان الزومان	شركة شور العالمية للتقنية	شركة مساهمة عامة	عضو مجلس إدارة
ياسر زومان الزومان	شركة شور العالمية للتقنية	شركة مساهمة عامة	عضو لجنة المراجعة
ياسر زومان الزومان	شركة بيت النمو المالية	شركة مساهمة مقفلة	رئيس لجنة المراجعة
ياسر زومان الزومان	شركة بيت النمو المالية	شركة مساهمة مقفلة	عضو مجلس إدارة





سياسة الاستقلالية

تم تطوير هذه السياسات والإجراءات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة جنباً إلى جنب مع مدونة قواعد الأخلاقيات IESBA ومدونة قواعد السلوك والأخلاق المهنية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

لقد تأكدنا من أن جميع هذه السياسات والإجراءات أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.

الإجراءات التفصيلية لضمان الامتثال لمتطلبات الاستقلال هي كما يلي:

تأكيدات الاستقلالية:

- **التأكيدات السنوية من قبل جميع الموظفين:** يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) أن تحصل الشركة، سنويًا على الأقل، على تأكيد موثق للالتزام بمتطلبات الاستقلالية من جميع الموظفين الذين يشترط أن يكونوا مستقلين وبالتالي، يتطلب من جميع أعضاء الفريق المهني، (بما في ذلك الموظفين والشركاء والاستشاريين والمتعاقدين من الباطن) الذين يعملون على ارتباط المراجعة، استكمال وتوقيع إقرار الاستقلالية السنوي لتأكيد استقلاليتهم. لقد طبقنا الإجراءات ذات الصلة بهدف متابعة ومراقبة حالة تأكيد الاستقلالية لجميع الموظفين على مستوى الشركة. **تأكيد الاستقلالية الخاص بالارتباط:** في كل ارتباط من ارتباطات المراجعة، لزامًا على جميع الموظفين توثيق استقلاليتهم المتعلقة بالعميل. ويتم حفظ هذه التأكيدات في ملفات المراجعة لدينا كدليل على تأكيد الاستقلالية.
- **تأكيد الاستقلالية الخاص بارتباط المراجعة:** في كل ارتباط من ارتباطات المراجعة، لزامًا على جميع الموظفين توثيق استقلاليتهم المتعلقة بالعميل ويتم حفظ هذه التأكيدات في ملفات المراجعة لدينا كدليل على تأكيد الاستقلالية.
- **تأكيد الاستقلالية للجان المراجعة أو المكلفين بالحوكمة لدى عميل المراجعة:** في بداية كل مرحلة من مراحل ارتباط المراجعة، نقوم بتأكيد استقلاليتنا مع العميل ونطلب تأكيده كذلك.

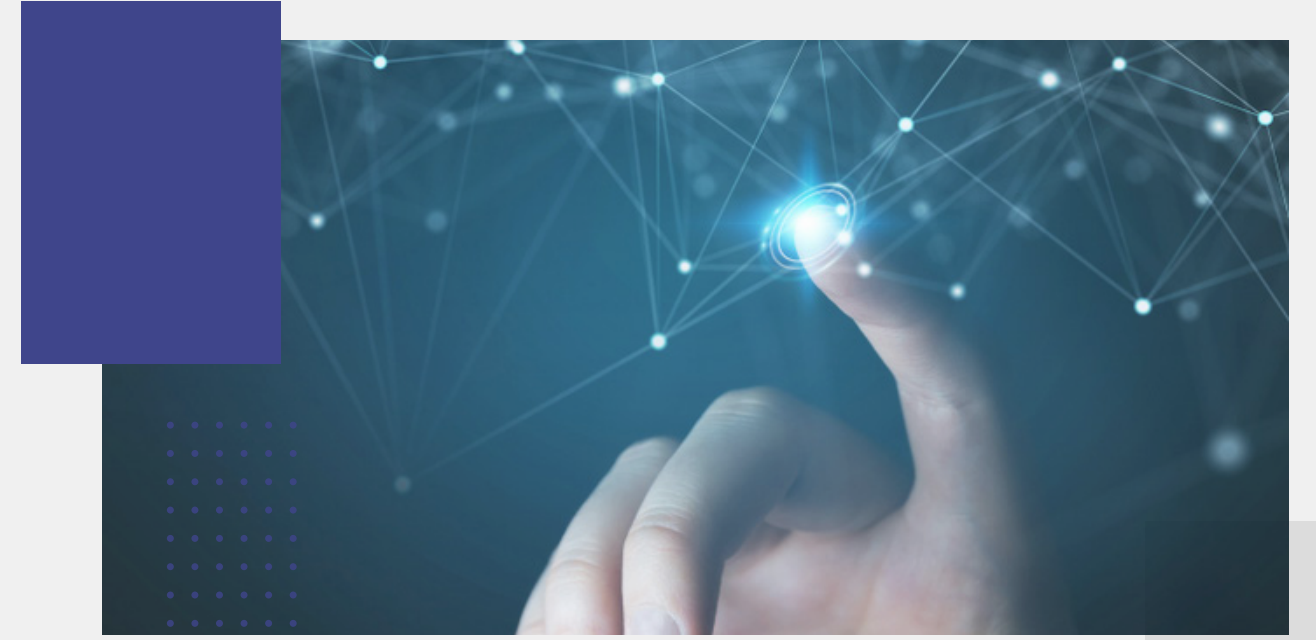
تناوب الشركاء والمديرين: يتعين تناوب الشركاء والمديرين في ارتباطات المراجعة بعد قضاء ١٠ سنوات من العمل على نفس العميل/الارتباط. يحتفظ قسم الالتزام لدينا بسجل لجميع الارتباطات لمراقبة وضمان الالتزام بهذا المطلب.

تجنب تضارب المصالح: يُمنع الجمع بين العمل ذو الطابع الاستشاري ومراجعة الحسابات لنفس العميل في نفس الوقت وتضمن إجراءات قبول العميل عدم وجود أي ارتباط مقبول يشكل خطرًا بانتهاك سياسة الاستقلالية لدينا.

إشراف لجنة الاستقلالية والأخلاقيات المهنية

تقوم لجنة الاستقلالية والأخلاقيات المهنية بمراقبة حالة استقلالية الشركة من خلال تنظيم فريق عمل معني بالاستقلالية لفحص تأكيدات الاستقلالية على أساس العينة، وتحليل بيانات التأكيدات الإجمالية واتخاذ الإجراءات التصحيحية أو التأديبية حسب الضرورة.

وتجتمع اللجنة بانتظام لمناقشة المسائل المتعلقة بالاستقلالية وتلعب دورًا حيويًا في تحديد وتقييم ومعالجة المخاطر التي تواجه الامتثال للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.



سياسة الاستقلالية

تتطلب سياسة الاستقلالية لدينا التزام شركتنا وموظفينا بمعايير الاستقلالية، وفقا للميثاق الدولي لسلوك واداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية لضمان الحفاظ على الاستقلالية والموضوعية والنزاهة والأخلاقيات المهنية وفقاً لهذه القواعد. ومن أجل الالتزام بهذه القواعد، يتعين علينا مراعاة الاستقلالية المالية، وعلاقات العمل، وعلاقات التوظيف، أو أي تضارب آخر في المصالح مع عملاء المراجعة.

إطار الالتزام بالاستقلالية:

يهدف إطار الالتزام بالاستقلالية الخاص بنا إلى ضمان أننا، على مستوى الأفراد وكذلك على مستوى الشركة، مستقلون فيما يتعلق بارتباطات المراجعة وعملاء المراجعة المعنيين ولضمان تحقيق الالتزام، تتولى لجنة الاستقلالية والأخلاقيات المهنية دورًا رقابيًا ولهذا الغرض، قمنا بتصميم وتنفيذ الإجراءات ذات الصلة على النحو المفصل أدناه.

- استبانة الامتثال السنوي.
- السياسة التأديبية.
- سياسة PICT وخطة الاختبار
- خطة الاستقلال والقيمة الأخلاقية.
- سياسة التشاور بشأن الاستقلالية والأخلاقيات.

04

إدارة الجودة والمخاطر



- قبول واستمرار العلاقات مع العملاء والارتباطات المحددة.
- تنفيذ الارتباطات.
- الموارد.
- المعلومات والاتصالات.
- آلية المتابعة والتصحيح

تم تطبيق النهج القائم على المخاطر لتحقيق هدف نظام إدارة الجودة الثابت من خلال:

- وضع أهداف الجودة.
- تحديد وتقييم المخاطر التي تهدد تحقيق أهداف الجودة.
- تصميم وتنفيذ الاستجابات لمعالجة مخاطر الجودة.

أ. إجراءات قبول العملاء والاستمرار معهم

قبل قبول الارتباط، يجب علينا مراعاة ما إذا كنا على قناعة بشأن:

- نزاهة العميل والمديرين / المالكين التابعين له،
- مدى كفاءتنا واختصاصنا في تنفيذ الارتباط،
- ما إذا كنا نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.

إنه يتعين علينا عادة الحصول على المعلومات التي تعتبر ضرورية وفقاً للظروف قبل قبول الارتباط مع عميل جديد أو عند اتخاذ قرار بشأن الاستمرار في ارتباط حالي، وعند النظر في قبول ارتباط جديد مع عميل حالي. وفي حال تحديد مشكلات، يجب مناقشة تلك الأمور مع شريك الجودة والمخاطر ومعالجتها وتوثيقها في الملف في حال قبولنا التعيين/إعادة التعيين.

وفيما يتعلق بنزاهة العميل، فإن الأمور التي يجب أخذها في الاعتبار تشمل، على سبيل المثال، طبيعة عمليات العميل وهويته وسمعته التجارية والمالكين الرئيسيين التابعين له والإدارة الرئيسية والجهات ذات العلاقة والمكلفين بالحوكمة.

وعند النظر فيما إذا كانت الشركة لديها المهارات والكفاءة والوقت والموارد اللازمة لتنفيذ ارتباط جديد لعميل جديد أو حالي، تقوم الشركة بمراجعة المتطلبات الخاصة بالارتباط والملفات التعريفية للشركاء الحاليين والموظفين على جميع المستويات ذات الصلة. ومن بين الأمور التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

- المعرفة والدراية لدى موظفي الشركة بالقطاعات المعنية أو الموضوعات ذات الصلة
- الخبرة لدى موظفي الشركة بالمتطلبات التنظيمية أو متطلبات إعداد التقارير ذات الصلة، أو القدرة على اكتساب المهارات والمعرفة اللازمة بشكل فعال
- وجود عدد كاف لدى الشركة من الموظفين ذوي القدرات والكفاءة اللازمة، ومدى توفر الخبراء إذا لزم الأمر



A. النظام الداخلي لإدارة الجودة

يتكون نظام إدارة الجودة الثابت من متطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة، وISQM والإصدارات الأخرى لمجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي (ISA 220). يعمل نظام إدارة الجودة في الشركة بطريقة مستمرة ومتكررة ويستجيب للتغيرات في طبيعة وظروف الشركة والتزاماتها. ويتناول نظام الشركة لإدارة الجودة الأقسام التالية:

- آلية المكتب لتقييم المخاطر.
- الحوكمة والقيادة.
- المتطلبات المسلكية ذات الصلة.

وتشمل مسؤوليات فريق الارتباط الحفاظ على نزعة الشك المهني وممارسة مبدأ بذل العناية المهنية الواجبة عند القيام بالأعمال المكلفين بها. ومن الأهمية بمكان فهم جميع أعضاء فريق الارتباط للعمل الذي يتعين عليهم القيام به وتشجيعهم على طرح الأسئلة مع أعضاء الفريق الأكثر خبرة. هذا وينبغي التواصل والتشاور بشكل ملائم مع كبار الأعضاء داخل فريق الارتباط.

يتم تحديد مسؤوليات المراجعة على أساس قيام أعضاء فريق الارتباط الأكثر خبرة، بما في ذلك قائد الارتباط، بمراجعة الأعمال التي ينفذها أعضاء الفريق الأقل خبرة. وقبل إصدار تقرير المراجعة/التأكيد، يجب أن يكون قائد الارتباط، من خلال مراجعة الوثائق والمناقشة مع فريق الارتباط، مقتنعاً بأنه قد تم الحصول على ما يكفي من الأدلة الملائمة لدعم الاستنتاجات التي تم التوصل إليها ولإصدار التقرير و لا ينبغي توقيع تقرير المراجعة إلا إذا كانت هناك أدلة مقابلة على القيام بالمراجعة من قبل الأفراد المعنيين.

ويتعين على قائد الارتباط إجراء عمليات الفحص في حينها في المراحل المحددة والمتفق عليها أثناء الارتباط. وهذا يسمح بمعالجة المسائل المهمة في الوقت المناسب بما يرضي قائد الارتباط قبل إصدار تقرير مراجع الحسابات. ويجب أن تغطي عمليات المراجعة النواحي المهمة في الأحكام التي تم إصدارها، خاصة تلك المتعلقة بالمسائل الصعبة أو المثيرة للجدل التي تم تحديدها أثناء سير الارتباط، والمخاطر الكبيرة، والمجالات الأخرى التي يعتبرها قائد الارتباط بأنها مهمة. ولا يتعين على قائد الارتباط فحص كافة وثائق المراجعة.

عند الانتهاء من الارتباط، يتعين على قائد الارتباط ومدير الارتباط التأكد من اكتمال جميع الوثائق، وتوثيق فحص ملف الارتباط من خلال التوقيع بالأحرف الأولى وتأريخ الجوانب التي تمت مراجعتها.

عند الانتهاء من فترة تجميع الملف، يتم تأمين ملفات ورق العمل الإلكترونية والورقية في وحدات الأرشيف الخاصة بالشركة. وتبلغ مدة الاحتفاظ بأوراق عمل المراجعة عشر سنوات اعتباراً من تاريخ صدور تقرير مراجع الحسابات.

- استيفاء الأفراد لمعايير ومتطلبات الأهلية اللازمة لتنفيذ رقابة الجودة على الارتباط، حيثما ينطبق ذلك
- قدرة الشركة على إنجاز الارتباط خلال الموعد النهائي المحدد لتقديم التقارير المطلوبة

يجب علينا أيضاً أن نأخذ في الاعتبار ما إذا كان قبول الارتباط من عميل جديد أو حالي قد يؤدي إلى تضارب فعلي أو متصور في المصالح. وعند تحديد تضارب محتمل في المصالح، يجب على الشركة النظر فيما إذا كان من الملائم قبول الارتباط من عدمه، ويجب معالجة ذلك بالتشاور مع الشريك المسؤول عن إدارة الجودة.

أما بالنسبة لجميع الارتباطات الجديدة، فإنه يجب الحصول على خطاب ارتباط يؤكد شروط الارتباط موقفاً من قبل كل من العميل والشركة. وتستخدم الشركة نموذجاً موحداً لخطاب الارتباط يغطي جميع جوانب المراجعة وكذلك الجوانب القانونية اللازمة المتعلقة بالارتباط.

11. تنفيذ ارتباطات المراجعة والفحص

تسعى الشركة إلى تحقيق الاتساق والاستمرارية في جودة أداء الارتباط من خلال السياسات والإجراءات المكتوبة والإلكترونية. حيث قامت الشركة بتصميم وتنفيذ وثيقة مفصلة لسياسات وإجراءات المراجعة تسمى "دليل مراقبة الجودة"، والتي تشمل جميع جوانب أداء ارتباطات المراجعة مع التركيز على الجودة.

يجب تنفيذ جميع ارتباطات المراجعة وفقاً لمنهجية المراجعة أو نهج المراجعة المتبع لدينا، مع استكمالها بسلسلة من الأوراق التوجيهية وملف (نماذج) المراجعة الدولي، الذي يمكن الاطلاع عليها في ملف Case ware. وتهدف منهجيتنا المتبعة في المراجعة إلى تزويد الشركات بوسائل عملية لإجراء عمليات المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. لقد قمنا بإتاحة منصة المراجعة الإلكترونية الدولية (منصة المراجعة CaseWare) لتوثيق أعمال المراجعة، والتي تحتوي على سلسلة من النماذج والقوالب المتاحة للاستخدام.

وفي كافة ارتباطات المراجعة، يقوم مدير الارتباط بتوجيه ارتباط المراجعة من خلال إحاطة أعضاء فريق الارتباط علماً بما يلي:

- أدوارهم ومسؤولياتهم،
- طبيعة عمل الجهة المشمولة بالمراجعة،
- المخاطر المتعلقة بالارتباط،
- التحديات المحتملة التي تواجه الارتباط،
- النهج التفصيلي المقرر اتباعه في تنفيذ الارتباط.



١٧. فحص جودة الارتباط

قامت الشركة بوضع السياسات والإجراءات التي تتناول عمليات فحص جودة الارتباط وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة إدارة الجودة الدولي (2). ويعد فحص الجودة بمثابة تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أصدرها فريق الارتباط والاستنتاجات التي توصل إليها في صياغة التقرير قبل إصداره. وتشترط الشركة القيام بعمليات فحص الجودة لجميع ارتباطات المراجعة "عالية المخاطر" التي ترد من عملائنا سواء من الشركات المدرجة أو منشآت المصلحة العامة الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية أو الشركات المحتمل طرحها للاكتتاب العام الأولي أو تلك الشركات التي صدر بشأنها تقرير مراجعة متحفظ في العام السابق، أو تلك التي من المتوقع صدور تقرير متحفظ بشأنها في العام الحالي.

يجب أن يتأكد قائد الارتباط من تعيين فاحص الجودة، وهو ما تقتضيه سياستنا. مناقشة الأمور الهامة التي تنشأ أثناء ارتباط المراجعة، بما في ذلك تلك الأمور التي تم تحديدها أثناء فحص الجودة، مع مراجع الجودة؛ وعدم إصدار تقرير المراجعة حتى الانتهاء من فحص جودة الارتباط. ويجب توثيق هذه العملية برمتها توثيقاً صحيحاً في ملف المراجعة.

يجب أن يتمتع فاحص الجودة بالمكانة والخبرة الفنية والدراية والصلاحيات اللازمة للقيام بالدور المنوط به. ويتوقف ذلك على ظروف الارتباط، ولكن يجب أن يكون فاحص الجودة على مستوى الشريك/ المدير التنفيذي/ المدير وأن يكون حاصلًا على مؤهل محاسبي مهني.

يتضمن فحص رقابة الجودة عادةً إجراء المناقشات مع قائد الارتباط، ومراجعة القوائم المالية أو غيرها من المعلومات الموضوعية والتقارير على وجه الخصوص، النظر فيما إذا كان التقرير ملائماً من عدمه. كما يتضمن أيضاً مراجعة أوراق عمل مختارة تتعلق بالأحكام الهامة التي أصدرها فريق الارتباط والاستنتاجات التي توصل إليها. ويتوقف حجم الفحص والمراجعة على مدى تعقيد الارتباط والمخاطر المتمثلة في أن التقرير قد لا يكون مناسباً وفقاً للظروف، ومع هذا لا يقلل الفحص من مسؤوليات قائد الارتباط.

وفي حال قيام فاحص جودة الارتباط بتقديم توصيات لا يقبلها قائد الارتباط ولم تتم معالجة الأمر بما يرضي الفاحص، لا يتم إصدار التقرير حتى تتم معالجة الأمر من خلال الالتزام بإجراءات الشركة فيما يتعلق بمعالجة الاختلافات في الرأي.

ينبغي استبدال فاحص جودة الارتباط بلجنة الجودة والمخاطر في الحالات التي قد تضعف فيها القدرة على إجراء فحص موضوعي.



١٨. المشاورات الفنية

تشجع الشركة التشاور على نحو صريح ومتكرر ومستمر. ويجب على قائد الارتباط التأكد مما يلي:

- إجراء المشاورات المناسبة بشأن المسائل الصعبة أو المثيرة للجدل
- توثيق طبيعة ونطاق هذه المشاورات
- توثيق وتنفيذ الاستنتاجات الناتجة عن المشاورات

تتضمن هذه المشاورات إجراء المناقشات، على المستوى المهني المناسب، مع الأفراد داخل الشركة أو خارجها، ممن لديهم الخبرات المتخصصة، لمعالجة المسائل الصعبة أو المثيرة للجدل.

يتطلب التشاور الفعال مع الموظفين الآخرين تزويد هؤلاء الذين تمت استشارتهم بجميع الحقائق ذات الصلة التي ستمكنهم من تقديم المشورة المستنيرة بشأن المسائل الفنية أو الأخلاقية أو غيرها. وتتطلب إجراءات التشاور مع الأفراد الذين لديهم المعرفة والصلاحيات والخبرة المناسبة داخل الشركة (أو خارجها، عند الاقتضاء) بشأن المسائل الفنية والأخلاقية الهامة وغيرها من الأمور، توثيق نتائج هذه المشاورات وتنفيذها.

يتعين الموافقة على توثيق المشاورات الفنية مع الموظفين الآخرين، والتي تنطوي على مسائل صعبة أو مثيرة للجدل، من قبل كل من الفرد الذي يطلب الاستشارة والفرد الذي تتم استشارته. وينبغي أن تكون الوثائق كاملة ومفصلة وكافية لفهم المسألة التي طُلب التشاور بشأنها، ونتائج المشورة، بما في ذلك أي قرارات تم اتخاذها، وأسس تلك القرارات وكيفية تنفيذها.

وفي حال نشأة اختلاف في الرأي داخل فريق الارتباط، مع الأفراد الذين تتم استشارتهم، وعند الاقتضاء، بين قائد الارتباط وفاحص جودة الارتباط، يجب على فريق الارتباط أو قائد الارتباط استشارة اللجنة الفنية أو مجلس الشركاء، إذا لزم الأمر، لمعالجة وتسوية أي خلافات في الرأي. وينبغي توثيق الاستنتاجات التي تم التوصل إليها وتنفيذها. ولا ينبغي إصدار التقرير حتى يتم معالجة المسألة بشكل كامل.

٧. الالتزام والمراقبة والمعالجة

طبقت الشركة الإجراءات الخاصة بمراقبة التزامها بسياسات مراقبة الجودة. وتتمثل الأهداف من هذه الإجراءات في تقييم:

- مدى الالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية
- ما إذا كان نظام مراقبة الجودة قد تم تصميمه بشكل ملائم وتطبيقه بفعالية
- ما إذا كانت سياسات وإجراءات مراقبة الجودة في الشركة قد تم تطبيقها بشكل مناسب، بحيث تكون التقارير الصادرة عن الشركة أو قادة الارتباط ملائمة وفقاً للظروف

هذا وتتم المراقبة على مستويين:

(a) تقييم مدى كفاية العمليات والإجراءات الرئيسية المتعلقة بالجودة:

- التدريب والتطوير المهني المستمر
- إجراءات التوظيف والتقييم والترقية
- الإجراءات الأخلاقية والاستقلالية

(b) مراجعة تطبيق سياسات وإجراءات الشركة الخاصة بارتباطات المراجعة كل على حدة.

تقوم الشركة بتقييم نتائج الاختبار السنوي لإدارة الجودة الشاملة (ISQM) وفقاً للمستويات المحددة في المعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM 1) على أحد الخيارات التالية كما يلي:

- يوفر نظام إدارة الجودة للشركة تأكيداً معقولاً بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها.
- باستثناء المسائل المتعلقة بأوجه القصور المحددة التي لها تأثير شديد، ولكن ليس واسع النطاق على تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة، يوفر نظام إدارة الجودة للشركة تأكيداً معقولاً بأن أهداف النظام أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.
- لا يوفر نظام إدارة الجودة للشركة تأكيداً معقولاً بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها.

قام الشريك المسؤول عن المسؤولية النهائية والمساءلة عن نظام إدارة الجودة، نيابة عن الشركة، بتقييم نظام إدارة الجودة توثيق الاستنتاج، تم استنتاج نتائج الاختبار على أنها "باستثناء المسائل المتعلقة بأوجه القصور المحددة التي لها تأثير شديد ولكن ليس منتشرًا على تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة، يوفر نظام إدارة الجودة لدينا تأكيداً معقولاً بأن أهداف النظام أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية"

يقع على عاتق شريك الجودة المسؤولية عن مستويات المراقبة. وفيما يخص الفقرة (أ)، يقوم شريك الجودة بفحص نظام الشركة في ضوء هذه الجوانب مرة واحدة سنويًا للتأكد من أنها لا تزال

ملائمة في ضوء المتطلبات المهنية المتغيرة وظروف الشركة. ويجب تقديم النتائج إلى مجلس الشركاء. ويقع على عاتق مجلس الشركاء ورئيس التأكيد مسؤولية ضمان اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة أوجه القصور. كما يقوم شريك الجودة بمراجعة مدى التزام الشركة بالمعيار الدولي لإدارة الجودة (1) سنويًا.

وفيما يتعلق بالارتباطات الفردية، ينظم شريك الجودة مراجعة سنوية لعينة من الارتباطات المختارة. وتتم عمليات الفحص والمراجعة تحت إشراف شريك الجودة، الذي يختار بعض الارتباطات لفحصها ويقوم بتعيين فاحصين مستقلين. وتتمثل المبادئ الأساسية لاختيار الملفات للفحص (عدد الملفات والأفراد الذين تم فحصهم) فيما يلي:

- تغطية كل شريك مرة واحدة على الأقل كل ثلاث سنوات.
- تغطية كل مدير مرة واحدة على الأقل كل ثلاث سنوات.
- عوامل الخطر الكامنة في ارتباطات محددة.
- المسائل التي تم طرحها من خلال إجراءات التشاور الخاصة بالشركة.
- المواضيع الناشئة عن عمليات فحص الجودة في السنوات السابقة وأي عمليات فحص تنظيمية.

بناء على المعايير المذكورة أعلاه، تم إجراء مراجعة داخلية بين الزملاء بإدارة فريق مكون من عدد ثلاثة أفراد برئاسة "مدير تنفيذي أول" والذي يشغل مدير إدارة المخاطر والجودة إلى جانبه "مدير مراجعة" وكذلك "مراجع ثاني" بدأت خلال شهر ديسمبر 2023م حتى شهر يناير 2024م، تم اختيار ومراجعة مجموعه مكونة من خمس ملفات مراجعة لشركات ذات مسؤولية محدودة لم يكن أيًا منها منشآت خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، بالإضافة إلى ذلك، يرجى الرجوع إلى القسم B في الصفحة التالية للاطلاع على عمليات الفحص الخارجية.

أدت هذه الممارسة إلى تحديد بعض مجالات التحسين التي ليس لها أي تأثير سلبي على جودة أداء التدقيق تظهر نتائج المراجعة مجالات للتحسين فيما يتعلق بإدارة ملف التدقيق والتوثيق وجوانب معينة من قسم التخطيط لملفات التدقيق تظهر نتائج مراجعة النظراء أن التقارير الصادرة عن الشركة تتوافق مع معايير التدقيق الدولية ومناسبة للظروف المحددة.

يقع على عاتق شريك الجودة مسؤولية مراجعة جميع النتائج وتحديد ما يلي:

- أي نقاط منفصلة تحدث لمرة واحدة في ارتباط معين،
- النقاط التي تنشأ بشكل عام في عدد من الارتباطات؛ أو
- النقاط التي نشأت في عمليات الفحص السابقة/الخارجية ولا تزال دون معالجة.

بناءً على نتائج التفيتيش، اتخذت الشركة بعض الإجراءات التصحيحية لمعالجة هذه النتائج ومنع

حدوثها وتقليلها في المستقبل، وتشمل هذه التدابير تحديث نماذج أوراق العمل، و تفعيل قوائم التحقق من الامتثال الداخلي، والتدريب المستهدف لموظفي التدقيق وما إلى ذلك.

من المقرر مناقشة التقرير في الاجتماع السنوي مع مجلس الشركاء ورئيس قسم التأكيد. ويضطلع مجلس الشركاء بالمسؤولية عن تحديد الإجراءات الذي سيتم اتخاذها استجابةً واستكمالاً لخطة العمل الناتجة عن التقرير. ويتم أيضاً توزيع التقرير (بما في ذلك خطة العمل) على الشركاء الآخرين في الشركة.

قامت الشركة باستكمال وتوثيق اختبار إدارة الجودة الدولية اعتباراً من بداية من شهر ديسمبر 2023م حتى شهر يناير 2024م وخلصت إلى أن جميع الضوابط فعالة لتصميمها وتشغيلها باستثناء بعضها، والتي يجري العمل على تحسينها ومعالجتها حالياً.

B. عمليات الفحص الخارجية لضمان الجودة من قبل الجهات التنظيمية

تخضع شركتنا لعمليات فحص الجودة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية، والتي نعتقد أنها ناجحة في تعزيز معايير الجودة الخاصة بالشركة والحفاظ عليها.

خلال عام 2023، خضعت الشركة للتفتيش من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA). وكنتيجة لذلك، أشارت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) إلى بعض مجالات التحسين، ولكن دون أي آثار سلبية على الممارسة.

لم يكن هناك تفتيش من قبل هيئة السوق المالية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م.



05

تدريب وتطوير الموظفين



التدريب والتطوير

عملية التأهيل والتدريب

عند الالتحاق بالشركة، يتم تزويد الموظف بالأدوات والمعلومات اللازمة مثل الحاسب الآلي المحمول ودليل الموظف. وتضطلع إدارة الموارد البشرية بالمسؤولية بشكل رئيسي عن تنسيق الأنشطة التعريفية والتوجيهية وتزويد الموظف الجديد بالمعلومات حول شروط العمل والمزايا الإضافية والجوانب الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق عمل مشرف الإدارة التابع لها. بينما تتولى الإدارة المعنية مسؤولية توجيه الموظف وتوعيته بشأن مسؤوليات الوظيفة، وفريق العمل، ومتطلبات العمل، وتسلسل التبعية الإدارية، وهيكل وحدة العمل.

عملية التدريب المستمرة

يعتبر التطوير المهني المستمر بمثابة آلية لتطوير المهارات والمعارف المهنية، مع تحديث الأخلاقيات والقيم المهنية، وتعزيز المفاهيم الأساسية خلال مراحل التطوير المهني الأولية. وقد ألزم الاتحاد الدولي للمحاسبين، من خلال المعيار التعليمي الدولي للمراجعين والمحاسبين، هيئاته الأعضاء بتصميم وتنفيذ آلية التطوير المهني المستمر.

تهدف سياسة التطوير المهني المستمر لدينا إلى حث منسوبي الشركة على مواصلة تطوير كفاءتهم والحفاظ عليها بعد تطويرهم الأولي من خلال الخبرات الأكاديمية والعملية. وبمعنى أوسع، يساعد التطوير المهني المستمر الشركة على تقديم خدمات عالية الجودة لعملائها بالإضافة إلى تطوير كافة أفراد الفريق بشكل مهني واحترافي.

وتدرك الشركة التزامها نحو الحفاظ على كفاءة الشركاء والموظفين وتطويرها لضمان أن يكون لديهم المعرفة والخبرة اللازمة لتمكينهم من القيام بالمسؤوليات الموكلة إليهم على أكمل وجه. ويتم تحقيق هذا الالتزام من خلال توفير فرص التدريب والتعلم في إطار مختلف أنشطة التطوير المهني المستمر.

تتطلب هذه السياسة قيام جميع موظفي المكتب بإثبات التزامهم بالتطوير المهني المستمر والحفاظ على الكفاءة المهنية؛ والتعهد بالتطوير المهني المستمر للمساهمة في تطوير الكفاءات المهنية والحفاظ عليها، والتي تتناسب مع عملهم ومسؤولياتهم المهنية.

خلال عام 2023، المجالات الرئيسية التي تغطيها خطة التدريب السنوية هي كما يلي:

- معايير محاسبية مختارة (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للشركات الصغيرة والمتوسطة).
- معايير التدقيق المختارة (ISAs).



تدريب وتطوير الموظفين

في شركة عبد العزيز صالح الصالح وياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد محاسبون ومراجعون قانونيون، نفخر كثيرًا بما نحظى به من اسم وسمعة، وندرك جيدًا أن ذلك يعتمد على التزام فريقنا وتفانيه والمهارات التي يتمتع بها. ومن مصلحتنا المشتركة الحفاظ على هذه السمعة وإثرائها. ولتحقيق هذا الهدف، ينبغي أن تبدأ العملية بشكل صحيح منذ البداية في مرحلة التوظيف.

عملية التوظيف

من خلال الإجراءات المناسبة المنصوص عليها في دليل سياسة وإجراءات التوظيف لدينا، نضمن أن تتسم عملية اختيار الموظفين بالشفافية والنزاهة وعدم التحيز. وتقوم إدارة الموارد البشرية بوضع قائمة مختصرة للمرشحين وفقًا للوصف الوظيفي المعتمد بهدف إجراء المقابلات الأولية. وفي حال نجاح المقابلة مع الموارد البشرية، يتم تصعيد المرشح لإجراء مقابلة فنية من خلال الإدارة المعنية. ويتم تقييم المرشحين وفقًا لمعايير الاختيار المتفق عليها، بناءً على المعرفة والمهارات والكفاءات والخبرة والمؤهلات المطلوبة لأداء الدور الوظيفي على النحو المبين في الوصف الوظيفي. ويتم أيضًا إجراء التحريات والتثبت من المستندات بهدف ضمان سلامة المعلومات التي تم جمعها حول التعيينات المحتملة.

قواعد السلوك

تلتزم الشركة بمزاولة أعمالها وفق أفضل معايير النزاهة والمهنية. وفي هذا الصدد، يجب أن يحرص كل موظف في الشركة على أداء واجباته بالعناية الواجبة والأمانة والإخلاص وبأعلى معايير الجودة والدقة. إننا نؤمن بأن الالتزام بسياسة قواعد السلوك الخاصة بالشركة سيساهم أيضًا في تطوير موظفينا. وعليه، لا بد من وجود قواعد وتعليمات خاصة يجب على جميع الموظفين الالتزام بها، مما ينعكس إيجاباً على الأداء والنتائج بشكل عام. لقد تم توفير هذه القواعد والتعليمات في دليل قواعد السلوك الخاص الذي يركز على ما يلي:

- أمن المعلومات
- سرية المعلومات
- تجنب القيام بأي ممارسات غير مقبولة
- التحلي بالنزاهة في التعامل مع العملاء
- الالتزام بجميع التعليمات والتعهدات الصادرة عن الشركة
- الكفاءة المهنية في تنفيذ العمل
- واجبات المشرف أو المدير المباشر

وفي حال حدوث أي مخالفات للقواعد والتعليمات المنصوص عليها في قواعد السلوك وأخلاقيات العمل، يتم إخضاع الموظفين لإجراءات تأديبية، ويتم اتخاذ الإجراءات اللازمة للحفاظ على سمعة الشركة وحماية مصالحها.

تقييم الأداء



يجب الاحتفاظ بملفات الموظفين لدى شؤون الموظفين لجميع الشركاء والموظفين. ويجب أن يحتوي هذا الملف، من بين المعلومات الأخرى، على تقييمات مكتوبة وسجل للمقابلات الشخصية وسجل التقدم مع الشركة. ويتعين إجراء مقابلات مع جميع الشركاء والموظفين مرة واحدة سنويًا من قبل قائد المراجعة والتأكيد، حيث ينبغي مناقشة مدى تقدم الموظف ونقاط قوته وضعفه. وينبغي تقديم المشورة للجميع فيما يتعلق بالتطوير المستقبلي. كما ينبغي إعداد محضر المقابلة وإدراجه في ملف الموظف.

وتؤمن شركتنا بالمعاملة العادلة والمنصفة لجميع موظفيها. ولهذا السبب، يرتبط التقدم الوظيفي والمزايا المالية بأداء الموظفين. وتؤثر نتائج تقييمات الأداء السنوية بشكل مباشر على ترقية ومكافآت الشركاء والموظفين.

• أوراق عمل CaseWare الدولية (أداة توثيق التدقيق).

• مكافحة غسيل الأموال (مقدمة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين).

يجب على الشركاء والموظفين استيفاء الحد الأدنى من اشتراطات التطوير المهني المستمر وفقًا لسياسة التطوير المهني المستمر في الشركة، ومتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير الدولية المختلفة المتعلقة بالمراجعة والجودة.

يحضر جميع الشركاء في المكتب بانتظام دورات التعليم المهني المستمر كما انهم ملتزمون بمتطلباتهم لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما يخص ساعات التعليم المهني المستمر لعام 2023م على النحو التالي:

الاسماء	ساعات التعليم المهني المستمر
ياسر زومان الزومان	80.5
د. خالد فوزان الفهد	134.5
زاهر عبدالله الحجاج	53.5
أحمد محمد الراشد	94.5

يوضح الجدول أدناه تفاصيل متوسط ساعات التعليم المهني المستمر للموظفين في كل فئة من فئات المكتب.

الفئة	متوسط ساعات التعليم المهني المستمر	
	معايير المحاسبة والمراجعة	أخرى
شريك	80.75	10
مدير تنفيذي	26.5	8
مدير مراجعة	25.5	8
عامل فني	25.5	8

06

المعلومات المالية

المعلومات المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

النسبة المئوية	الإيرادات	الخدمات
%0.08	SAR 30,000	ارتباطات المراجعة والخدمات المباشرة المتعلقة بالعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
%0	لاشي	الخدمات الأخرى المقدمة إلى عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
%3	SAR 1,166,494	الخدمات الأخرى المقدمة إلى غير عملاء المراجعة والذين هم يخضعون لإشراف هيئة السوق المالية.
%21.92	SAR 7,687,738	ارتباطات المراجعة والخدمات المباشرة المتعلقة بالعملاء غير الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
%5	SAR 1,880,990	الخدمات الأخرى المقدمة إلى عملاء المراجعة غير الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
%70	SAR 25,351,374	الخدمات الأخرى المقدمة إلى غير عملاء المراجعة والذين هم غير خاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
%100	SAR 36,116,596	إجمالي الإيرادات

نهاية السنة المالية للشركة هي 31 ديسمبر من كل عام.

مراجع حسابات الشركة هو مكتب فهد عبدالعزيز الموسى محاسبون قانونيون، بموجب ترخيص رقم (735).



07

مكافآت
الشركاء

مكافآت الشركاء

تقتضي قواعد مراجعي الحسابات المسجلين الإفصاح عن أسس تحديد مكافآت الشركاء المالكين لرأس مال الشركة وهم عبد العزيز صالح الصالح، وياسر زومان الزومان، وخالد فوزان الفهد، وزاهر عبدالله الحجاج ويتم احتساب مكافآت الشركاء على النحو التالي:
يحصل كل شريك على راتب شهري مقابل العمل الذي يؤديه للشركة. كما يحصل على إجازة سنوية تبلغ 45 يومًا في السنة.
يتم احتساب أرباح الشركة من خلال خصم جميع التكاليف من إجمالي الدخل ويتم توزيعها بشكل دوري على جميع الشركاء حسب نسبة أسهمهم في رأس مال الشركة.

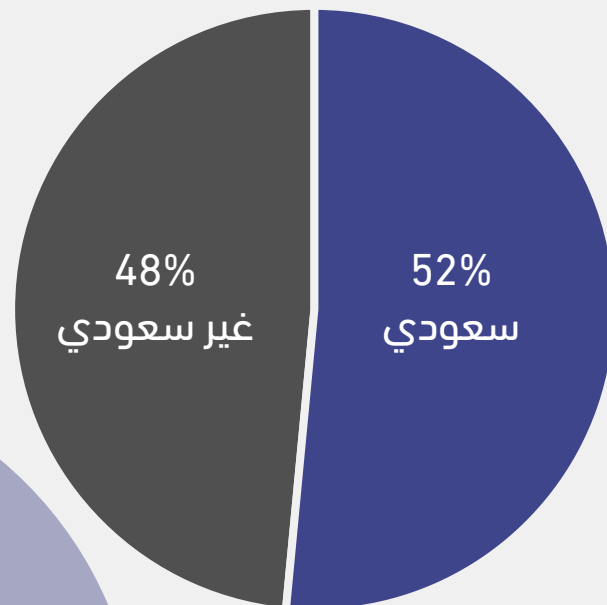


08

مستوى
السعودة



نسبة السعودة



■ سعودي ■ غير سعودي

مستوى السعودة

تماشيًا مع رؤية 2030 والسياسات التي تنتهجها حكومة المملكة العربية السعودية لزيادة عدد المواطنين السعوديين في القطاع الخاص، فإن شركتنا ملتزمة بأعلى من متطلبات السعودة حسب نظام وزارة الموارد البشرية والأنظمة الأخرى ذات العلاقة، ويتمثل هدفنا في استقطاب الكفاءات والكوادر السعودية الشابة وإعدادها وتجهيزها ليكونوا القادة للشركة في المستقبل، و تبلغ نسبة السعوديين العاملين في المكتب كما في 31 ديسمبر 2023م 52% كما أن نسبة السعوديين العاملين في قطاع المراجعة 43%، ويسعى المكتب للمحافظة على هذه النسبة في العام المقبل وزيادة نسب التوطين بصورة مستمرة في السنوات القادمة.

09

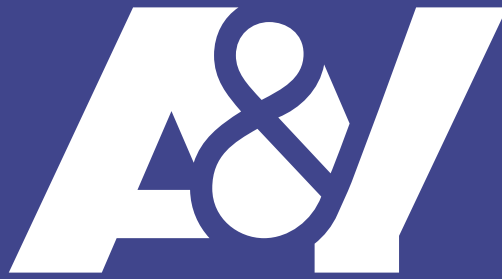
الملحق 1:

قائمة بالشركات المدرجة
ومنشآت المصلحة العامة
والمنشآت الخاضعة لإشراف
هيئة السوق المالية

الملحق 1: قائمة بالشركات المدرجة ومنشآت المصلحة العامة والمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

اسم العميل	العنوان	الشكل النظامي	اسم الشريك	اسم مدير المراجعة	اسم المدير	اجمالي عدد ساعات العمل	ساعات العمل للمدبر		ساعات العمل للشريك		اجمالي عدد ساعات العمل	اجمالي الاتعاب		
							عدد	%	عدد	%		عدد	%	مراجعة
صندوق اصول وبخيت للاستثمار 2	الرياض	صندوق استثماري خاص	زاهر عبد الله الحجاج	احمد عبد الغني	طارق مؤمن	120	24	20%	6	5%	30,000	-	-	-
المجموع												30,000	-	-





شركة الصالح والزممان والفهد
محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير الشفافية 2023م

ay-cpa.sa