

تقرير الشفافية

شركة الدكتور محمد العمري وشركاه محاسبون قانونيون

31 أغسطس 2025م

المحتويات

صفحة 3	رسالة الفريق القيادي	01
صفحة 4	شركتنا	02
صفحة 6	إدارة الجودة	03
صفحة 21	العقوبات والدعوى القضائية	04
صفحة 22	السعادة	05
صفحة 23	التدريب والتعليم المهني	06
صفحة 24	المعلومات المالية	07
صفحة 25	الملحق (1)	08
صفحة 26	الملحق (2)	09



رسالة الفريق القيادي

يسرب أن نضع بين أيديكم أحدث إصدار من تقرير الشفافية. يشكل تطور البنية التنظيمية فرصة استثنائية لترسيخ دورنا في خدمة المصلحة العامة، وهو ما يتكامل مع التحولات المتواصلة في مشهدى الأعمال والتقنية، مما يدفعنا إلى توظيف أقصى إمكاناتنا لتحسين جودة خدماتنا على نحو مستدام.

لطالما كان تقديم خدمات عالية الجودة جوهر رسالتنا، ونواصل تعزيز هذا النهج بالاستناد إلى أسس مبنية ترتكز على النزاهة والقيم الأخلاقية، وفي ظل آفاق النمو والتقدير، نلتزم التزاماً راسخاً بدعم ثقافة داخلية قائمة على الثقة والتعاون والتميّز، وعلى صعيد تعاملنا مع أصحاب المصلحة الخارجيين والمجتمعات المحيطة، نحرص على الاستجابة لمتطلباتهم بكمفأة متزايدة، مع صون استقلاليتنا.

نُقدر الدور المدوري للجهات الرقابية والإشرافية في المملكة العربية السعودية في حماية المصلحة العامة، وما تبذله من جهود متواصلة في التوجيه والرقابة، ونؤكد كذلك تقديرنا لشبكتنا العالمية التي كان لدعمها أثر بالغ في تمكيننا من تحقيق مستويات متقدمة من الجودة والنمو والتطور.

نؤمن في شركة الدكتور محمد العمري وشركاه بأن الجودة هي المقوم الأساسي للخدمات التي نقدمها، وتظهر في التزامات شركتنا التالية:

- ▶ ترسیخ الشفافية والسلوك القيادي الصحيح من أعلى الهرم الإداري.
- ▶ بناء وقبيل العلاقات التي تعزز الأمانة، والصدق، والجودة.
- ▶ الدستيار في المتميزين من الأفراد والموارد التقنية والفنية.
- ▶ الحرص على بيئة عمل تعزز النزاهة والقيم الأخلاقية.
- ▶ الجاهزية والقبول للإشراف والفحص من المصادر والجهات الداخلية والخارجية.
- ▶ عمليات التحسين المستمر للجودة: لضمان استدامة جودة عمليات المراجعة.
- ▶ الصدق والنزاهة.
- ▶ الدعم والاحترام المتبادل.
- ▶ التمكين والمسؤولية الشخصية.

نستقبل العام الجديد 2026 بعزيم متعدد على فعل الصواب، ونعاهد أنفسنا على مواصلة رفع مستوى المعايير إلى آفاق أعلى.

نأمل أن تجدوا تقريرنا مليئاً بالإفادة.



جعاد العمري

الشريك المدير

د. محمد العمري

رئيس مجلس الإدارة

شركنا

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

يرأس الشركة رئيس مجلس الإدارة الدكتور محمد العمري، وهو من يضع استراتيجية الشركة وينفذ من تطبيقها، ويساعد حفاظ العمري وشركاه على تطبيق عمليات مجلس الإدارة ويساعد سوقه في تنفيذ الأدرين. رئيس مجلس الإدارة في تطبيق استراتيجية الشركة وادارة الادخار - أمنية

يتكون فريق قادة الشركة وشركاؤها من:

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

الشريك المدير وعضو مجلس الإدارة في تطبيق استراتيجية الشركة وإدارة الأعمال اليومية، وهو من يتحمل المسئولية النهائية عن نظام إدارة الجودة. — جعاد العمري

شريك في الملكية. — جمال العمري

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

الرئيس التنفيذي للعمليات، والشريك المدير لمكتب الدمام وعضو في مجلس الإدارة يعمل مع الشريك المدير في إدارة الأعمال اليومية للشركة وتحقيق الأهداف العامة التي يُحددها مجلس الإدارة. — أحمد الجمعة

لدى الشركة الاجان والمجموعات التالية:

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

- اللجنة الوطنية لاستشارات المحاسبة الفنية بقيادة مدير تنفيذي أول مسؤول عن المسائل الفنية، وهي مسؤولة عن الاستشارات بشأن المسائل المحاسبية الفنية التي تنشأ داخل الشركة.

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

لا يشغل أي من الشركاء في شركة بي دي أو الدكتور محمد العمري وشركاه منصباً إدارياً في لجان أو منصب وظيفي له قدرة على التأثير الجوهري على عمليات المنشآت الخاضعة لشراف الهيئة.

الهيكل التنظيمي للشركة مُدرج في الملحق رقم (1)

شركتنا

مراجعة دور الشريك في الشركة والمهام الموكلة.



جودة العمل: على سبيل المثال تأثير أعمال الفحص الداخلي والخارجي.



الأقدمية في الشركة.



أسس تحديد مكافآت الشركاء

ت تكون مكافآت الشركاء من رواتب شهرية يحددها رئيس مجلس الإدارة وفق الأسس التالية:

شبكة بي دي أو

بي دي أو هي عبارة عن شبكة عالمية من مكاتب المحاسبة القانونية، تسمى المكاتب الأعضاء، والتي تقدم خدماتها المهنية مستخدمة اسم وطريقة عمل "بي دي أو". بي دي أو هي عبارة عن العلامة التجارية للشبكة ولجميع المكاتب الأعضاء. "بي دي أو" و "بي دي أو انترناشونال" هي العلامة التجارية لستيشن بي دي أو.

الترتيبات التنظيمية والقانونية في الشبكة

كل مكتب عضو في بي دي أو عضو في "بي دي أو انترناشونال المحدودة" وهي شركة بريطانية محدودة بضاهنيها، إما كعضو له حق التصويت (عضو واحد للدولة) أو عضو ليس له حق التصويت. تكون جوقة الشبكة من خلال الجمعية، ومجلس السياسات والتنفيذين (أو ما يسمى "فريق بي دي أو القيادي") لبي دي أو انترناشونال المحدودة.

يتكون المجلس من مثل واحد من كل مكتب له حق تصويت وأعضاء بي دي أو انترناشونال المحدودة ولوائحها، ونُعد لواحة بي دي أو انترناشونال المحدودة المعتمدة من المجلس ملزمة لجميع المكاتب الأعضاء (من لها حق في التصويت ومن ليس لها حق فيه).

المجلس العالمي هو مجلس إدارة بي دي أو انترناشونال المحدودة. يُعين كل عضو في المجلس العالمي لمدة ثلاث سنوات بموافقة المجلس. يتولى مجلس السياسات وضع السياسات والذوليات للشبكة ويسفر على أعمال فريق بي دي أو القيادي. يجتمع مجلس السياسات على الأقل أربع مرات خلال السنة أو أكثر حسب الحاجة.

تُنسق شركة بروكسيل وورلد وايد سيرفيسيز تقديم الخدمة داخل الشبكة، وهي شركة بجذبية ذات مسؤولية محدودة ومقارها بروكسيل. لا تقدم كل من بي دي أو انترناشونال المحدودة أو شركة بروكسيل وورلد وايد سيرفيسيز أي خدمات مهنية للعملاء. يقتصر تقديم الخدمات على المكاتب الأعضاء فقط.

بي دي أو انترناشونال المحدودة، وشركة بروكسيل وورلد وايد سيرفيسيز، والمكاتب الأعضاء هي عبارة عن كيانات قانونية مستقلة ولا تتحمل أي مسؤولية عن أفعال أو إهمال كيان آخر. لا يوجد في الاتفاقيات بين هذه الشركات والمكاتب الأعضاء ما يشير إلى وجود أي علاقة وكالة أو شراكة مع بي دي أو انترناشونال المحدودة أو بروكسيل وورلد وايد سيرفيسيز، أو مكاتب بي دي أو الأعضاء، أو جميعها.

إدارة الجودة



يوجد عدد من العوامل لتحقيق الجودة في أعمال المراجعة.

هذه العوامل من الممكن تبنيها إلى عوامل مرتبطة بأداء المراجع (على سبيل المثال، أداء الشريك المسؤول عن الارتباط وفريق العمل) وعوامل خارجية تعتبر خارجة عن السيطرة.

وبالإضافة إلى ذلك، طبقت الشركة أيضًا برنامج فحص الارتباطات (Engagement Inspection Program "EIP") المعتمد من بي أو العالمية. وبرنامج فحص الارتباطات هو جزء من مكون الرقابة والتصديق بالغ الأهمية لتطبيق المعايير الدولية لإدارة الجودة.

تغطي عينة الارتباطات أنواعًا مختلفة من الارتباطات، بما في ذلك المراجعة والفحص للارتباطات للشركات المدرجة، وكذلك الشركات غير المدرجة.



الهدف من نظام إدارة الجودة

طمأن نظام إدارة الجودة لشركتنا ليوفر تأكيدًا معمولاً بأن:

◀ الشركة وموظفيها يخاطرون بمسؤولياتهم وفقًا للمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها، وينفذون الارتباطات وفقًا لهذه المعايير والمتطلبات.

◀ تقارير الارتباطات الصادرة عن الشركة أو شركاء الارتباطات مناسبة لها تقتضيه الظروف.



التقييم السنوي لنظام إدارة الجودة

أنهت الشركة تقييمها لنظام إدارة الجودة للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2025م وخلصت إلى أن نظام إدارة الجودة يوفر للشركة تأكيدًا معمولاً بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها وأن النظام معد ومطبق بشكل فعال

المعايير الدولية لإدارة الجودة

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

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

وضعت الشركة نظاراً لإدارة الجودة وطبقته تطبيقاً فعالاً بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، وهي حالياً تعمل على تقييم التزامها وفقاً لمعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي لإدارة الجودة (1).

قدمت بي أو العالمية موارداً عديدة لمساعدة على التطبيق الفعال للمعايير. تهافت الشركة من إجراء عملية تقييم المخاطر، بما في ذلك إعداد دليل بي أو للمعايير الدولية لإدارة الجودة، وتستخدم منصة إلكترونية تدعى "منصة بي أو لنظام إدارة الجودة"، وتساهم في توثيق:

◀ جميع مكونات المعيار الدولي لإدارة الجودة.

◀ جميع الأهداف.

◀ تقييم المخاطر بما ينبع مع احتياجات الشركة.

◀ الاستجابات للمخاطر من خلال ضوابط التوثيق، والسياسات، والإجراءات.

◀ إجراءات الرقابة.

◀ إجراءات التصديق بما في ذلك إسناد مسؤولية التصديق.

◀ ووافقت أيضًا التقييمات والموافقات النهائية في المنصة ضمن "الوحدة السنوية"، التي توفر مرادل التخطيط، والتقييم، والتنفيذ.

◀ يراجع فحص جودة الارتباط في المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) أداء مراجعة جودة الارتباط على مستوى الارتباط نيابة عن الشركة. وبالتالي، يتناول المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) ما يلي:

◀ تعيين وجدارة فحص جودة الارتباط.

◀ مسؤوليات فحص جودة الارتباط المتعلقة بأداء وتوثيق مراجعة جودة الارتباط.

إدارة الجودة

يتكون نظام إدارة الجودة في شركتنا من العناصر التالية:

المعلومات والاتصالات

الرقابة وإجراءات التصحيح

جودة أداء البريطة والموارد

إجراءات القبول والاستمرار في
العلاقة مع العميل والاتصالات
الداخلية

الاتصالات المساعدة ذات الصلة

الدعاية والقيادة

عملية تديم الماء

يُبلغ التأكيد المعمق على عددها يُقال نظام إدارة الجودة من خضر عدم تحقيق أهداف نظام الجودة إلى مستوى متدن مقبول، والتأكد المعمق ليس مستوى مطلق من التأكيد؛ نظراً لوجود قيود متعلقة في نظام إدارة الجودة.

لا توجد أوجه قصور جوهرية في نظام إدارة الجودة لدى الشركة قد تمنعها من تحقيق أهداف نظام إدارة الجودة إلى مستوى مقبول ومنخفض، وذلك 5 مما في 31 أغسطس 2025م.

تعمل هذه المكونات في أنظمة إدارة الجودة للشركات بطريقة تفاعلية ومتكاملة، وتعد عملية الرقابة والتحكيم المهمة في أنظمة إدارة الجودة للشركات؛ لضمان سعي الشركة المستمر لتحسين عملياتها الخاصة بالجودة.

عملية تقييم المخاطر

صُمِّمت الشركة عملية تقييم المخاطر وطبقتها؛ لتحديد أهداف الجودة، وتحديد وتقييم مخاطر الجودة، وتصميم وتنفيذ الاستجابات لمعالجة مخاطر الجودة، وتحت عملية تقييم المخاطر تحدد المخاطر وتقييمها سواء على المستوى الإجمالي أو الصافي.

وضعت الشركة أهداف الجودة التي تُعَيَّن من آن لآخر كأساس لتقدير مخاطر الجودة، والتي لا تقل عن الأهداف المنصوص عليها في المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، وذلك من خلال النظر في طبيعة الشركة، وظروفها، والاتصالات التي تؤديها.

الحكومة والقيادة

وضعت الشركة أهداف الجودة التالية التي تُعَيَّن بذوقها الشركة وقيادتها، والتي تعامل أيضاً على إنشاء البيئة التي تدعم نظام إدارة الجودة:

تُقع مسؤولية الجودة على عاتق القيادة، وتختصر لمساءلة عن تحقيقها.

ب

تبدي الشركة التزامها بالجودة من خلال ثقافة موجدة بكافة أرجاء الشركة، والتي تعتمد

بالاتي وتعزز منه:

دور الشركة في خدمة المصلحة العامة من خلال أداء ارتباطات الجودة باستمرار.

تُظهر القيادة الالتزام بالجودة من خلال أفعالهم وسلوكياتهم.

ج

أهمية الأخلاقيات، والقيم، والموافق المهنية.

تعتمد الشركة هيكل تنظيمي واضحاً، مع إسناد الأدوار والمسؤوليات وتحديد
الصلاحيات على نحو مناسب، بما يمكن من تصميم نظام إدارة الجودة وتنفيذ
وتشغيله على النحو المنشود.

د

مسؤولية جميع الموظفين عن الجودة فيما يتعلق بتنفيذ ارتباطات أو الأنشطة
ضمن نظام إدارة الجودة، وسلوكيهم المتوقع.

أهمية الجودة في قرارات الشركة وإجراءاتها الاستراتيجية، بما في ذلك أولويات
الشركة المالية والتشغيلية.

إدارة الجودة

توضع الأوصاف الوظيفية وال اختصاصات الواضحة على جميع المستويات، بما في ذلك تلك التي تختص بمجالات اختصاص محددة مثل:

يختلط الاحتياجات من الموارد، بما في ذلك الموارد المالية، وبتحتل على الموارد، أو تُختص، أو تُوَزَّع بطريقة توافق مع التزام الشركة بالجودة.

الشريك المدير

الرئيس التنفيذي للعمليات

رئيس قسم المراجعة

رئيس قسم الموارد البشرية

رئيس قسم تقنية المعلومات

رئيس قسم التعليم والتطوير

رئيس قسم التقنية

رئيس قسم المخاطر، سلوك وأداب المهنة، والاستقلالية

رئيس قسم إدارة الجودة لعمالة المراجعة والتأكدات

رئيس قسم الرقابة والتدريب

تلتقي الشركة الشكوى والدعاءات بشأن أوجه القصور في أداء الأعمال وفقاً للمعايير المهنية أو المتطلبات النظامية والتنظيمية المعهول بها، أو في حال عدم الالتزام بسياسات الشركة وإجراءاتها، وتعمل على التحقيق فيها والأخذ بإجراءات الازمة لمعالجتها، وينتُ في هذه الشكوى والدعاءات وتتخذ القرار المناسب بشأنها وفقاً لسياسات وإجراءات الشركة أو سياسات وإجراءات شبكة بي دي أو العالمية.

تعتمد إدارة الجودة على الهيكل التنظيمي الفعال والذي يوضح الأدوار والمسؤوليات لمختلف المستويات الإدارية.

لقد وضعنا مسؤوليات محددة وواضحة لكل من الشريك المدير وأصحاب المناصب القيادية في الشركة.

وقد وضعت توجهات الإدارة العليا الواضحة والمتسلقة دون الإخلال بالجودة، والتي تشمل أيضاً عدم التسامح مطلقاً مع مخالفة اللوائح والأنظمة.

المتطلبات المслكية ذات الصلة

سلوك وأداب المهنة والاستقلالية من الأمور باللغة الأنهجية لثقافتنا ونجاحنا، وللوفاء بمسؤوليتها في العمل بما يتماشى مع المصلحة العامة، تلتزم شركة بي دي أو بتعزيز ثقافة "سلوك وأداب المهنة والاستقلالية أولاً".

تتضمن قواعد السلوك والآداب للشركة المبادئ والتعليمات المتعلقة بسلوك وأداب المهنة، وهو متاح لجميع الموظفين، ويعزز الدليل بسياسات أخرى ويُستكمel ببرامج تدريبية مصممة لضمان الالتزام بمتطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

سياسات الاستقلالية

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

استقلالية الشركة، والشركاء، والموظفين

تتضمن استقلالية الشركة، والشركاء، والموظفين لسياسات الشركة، تُطبق الأنظمة الأساسية والإجراءات ذات الصلة: ضمان الالتزام بالأنظمة، والمعايير واللوائح المهنية، بما في ذلك مبادئ ومتطلبات قواعد سلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمدة في المملكة العربية السعودية. تأخذ سياسات الشركة في الاعتبار الاستقلالية من وجهات نظر مختلفة، ويشمل ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، علاقتنا مع عملاء المراجعة، والموافقة على الخدمات غير المتعلقة بارتباطات التأكيد لعملاء المراجعة، وعلاقة الموظفين الطويلة بعملاء ارتباطات التأكيد، ومتطلبات الرسم.

إدارة الجودة

الاستقلال العالمي

في سبيل تنفيذ إجراءات استفسار فعالة لضمان عدم تعرض استقلاليتنا للخطر على المستوى العالمي، فإن جميع الشركاء والموظفيين لديهم إمكانية الوصول إلى سجل عالمي بجميع عملاء بي دي أو من الكيانات المحظوظة. تشمل هذه الكيانات بشكل رئيسي عملاء خدمات التأكيد والتي ينبغي أن تكون جميع الشركات الأعضاء مستقلة عنهم وبالذات العملاء الذين يُراجع قوانهم الهاوية من شركات المسائلة العامة كما هو محدد في الدولة ذات العلاقة.

عندما تطوي عملية الارتباط المقترنة على عميل له أنشطة خارج المملكة العربية السعودية، فُيستخدم منصة بي دي أو انترناشونال لعملية التحقق من الاستقلالية وتعارض المصالح. تتيح المنصة أن يستهدف التحقق دول أو مناطق معينة أو يعمم على مستوى العالم.

بيان الإدارة التنفيذية حول فعالية إجراءات الاستقلالية

تم اعداد سياسات الاستقلالية وفق أسس سلية وتم تنفيذها بفعالية.

الخدمات المقدمة لعملاء المراجعة

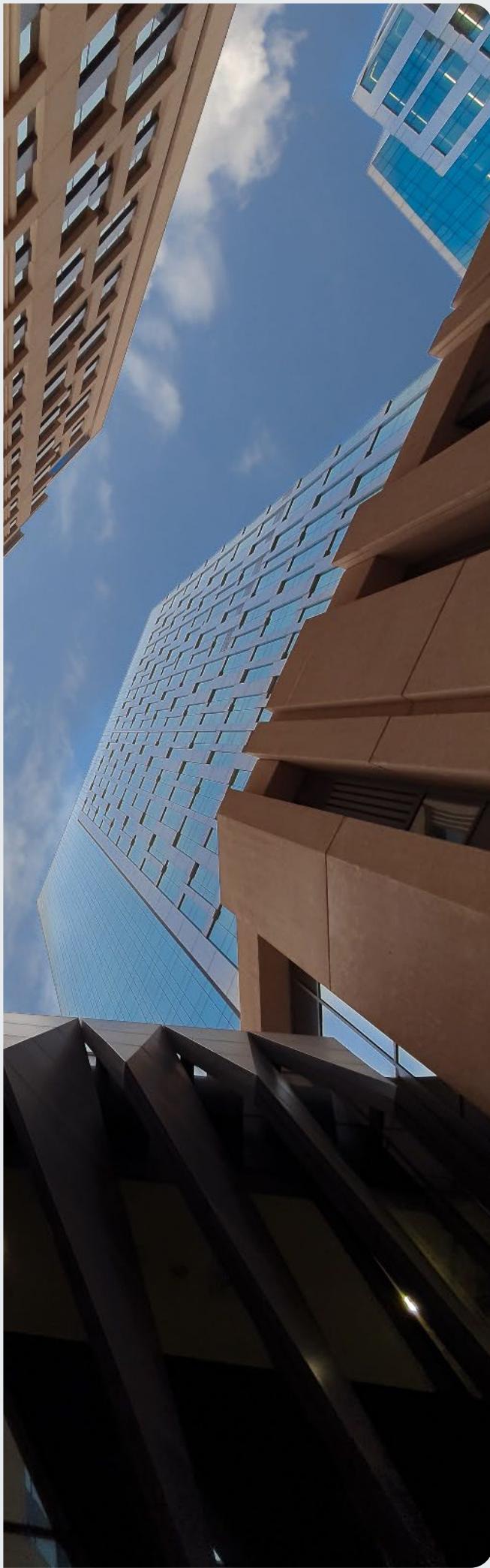
لدينا سياسات وإجراءات معمول بها للتحديد وحل أي تهديد للنزاهة، والموضوعية، والاستقلالية وغيرها من المبادئ الأخلاقية الأساسية إذا نشأت. حتى لا يُمس سلوك وأخلاقيات المهنة للشركة. ويشمل ذلك النظر في حالة التي يُحتمل أن تؤثر فيها الرسوم من الخدمة غير المتعلقة بالمراجعة على عمل التأكيد، سواء كان تأثيراً مفترضاً أو واقعياً. وتُراجع الشركة باستمرار فعالية هذه السياسات والإجراءات، وُتعديل مع ظهور تغييرات في الأنظمة واللوائح. قبل تقديم أي خدمة، ينظر شريك ارتباط المراجعة في أي تناقض محتمل في المصالح أو تهديد للاستقلالية قبل الموافقة على هذه الخدمة.

الإفصاح عن الاستقلالية

عندما يبدأ الشركاء والموظفوون العمل في شركة بي دي أو، يطلب منهم إكمال إجراءات الإفصاح عن الاستقلالية، ومن ثم تطلب منهم سنوياً بعد ذلك. يطلب تأكيدات من الشركاء والموظفيين بأن سياساتنا المتعلقة بالعلاقات المالية، والتاريجية، والتوفيقية، والشخصية قد أهمل لها وتنطلب الإفصاح عن جميع هذه العلاقات في حال وجودها. عادة على ذلك، يطلب من جميع أعضاء فريق ارتباط المراجعة، بما في ذلك الخبراء الداخليون أو الخارجيون، تأكيد استقلاليتهم والإعلان عنها قبل بدء تقديم الخدمات. يُثبت هذا الإقرار ويُحفظ في ملف ارتباط المراجعة.

تعارض المصالح والتحقق من الاستقلالية

يتبنّى نظامنا لإدارة الاستقلالية اهتماماً بالمتطلبات المهنية، والتنظيمية، والأنظمة، من خلال الحفاظ على أدلة موثقة على حالات تعارض المصالح، وإجراءات تصحيحها. يُرسل طلب التتحقق من الاستقلالية وعدم تعارض المصالح محلياً ودولياً - عند الاقتضاء- إلى جميع الشركاء والموظفيين المعينين قبل قبول ارتباط جديد، وفي حال وجود حالة تعارض في المصالح، يساهم فريق المخاطر المركزي في تقديم الدعم لمعالجة أية مشكلات محددة. وفي حال تطلب الأمر، يعالج رئيس قسم إدارة المخاطر أو الشريك المدير هذا التعارض. وفي حالة تحدّر علينا الوصول إلى حلول عملية تعارض المصالح أو الاستقلالية من خلال إجراءات تصحيحية، فإن الارتباط يُرفض بعد التوثيق الأكيد للحقائق والظروف.



إدارة الجودة

إجراءات القبول والاستمرار في العلاقة مع العميل والارتباطات الخاصة

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

لدى الشركة سياسة لقبول الارتباطات واستمراريتها التي تقتضي استكمال قائمة التحقق من القبول، يُجرى على أساسها تقييم للمخاطر وينص على المواقفات بفضل ذلك حسب مصفوفة المواقف، وتشمل معايير التقييم الرئيسية ما يلي:

- ◀ قدرة الشركة على تنفيذ الارتباط.
- ◀ مراعاة المتطلبات المحلية فيما إذا كان بإمكان الشركة قبول الارتباط.
- ◀ متطلبات الاستقلالية مثل الأتعاب، والعلاقات الوثيقة، والمصالح المالية.
- ◀ اعتبارات نشاط العميل بما في ذلك النطاق الجغرافي لعميله والصناعة التي يعمل بها.
- ◀ تقييم المعلومات المرتبطة بالعميل، وإدارته، وأفراده بما في ذلك إجراءات "اعرف عميلك".
- ◀أخذ المعلومات المتعلقة بشخص وسمعة العميل المحتمل وأعضاء الإدارة الرئيسيين في الاعتبار.
- ◀ تقييم المخاطر المحتملة والمرتبطة بالاستقلالية أو تعارض المصالح.
- ◀ الاستفسار من المراجع السابق عن سبب تغيير الشركة لمراجع الحسابات أو ما إذا كان لدى المراجع السابق أية أسباب تدعو إلى عدم قبول العمليات.
- ◀ عوامل محددة قد تؤثر في المخاطر التي تتعرض لها الشركة.
- ◀ المتطلبات المسلكية ذات الصلة، بما في ذلك الاستقلالية.
- ◀ تعيين فاحص مراجعة جودة الارتباط والمشورة الإلزامية، إن وجدت.
- ◀ مراجعة ملفات الشركة، بما في ذلك القوائم المالية للفترة السابقة وطبيعة تقرير المراجعة.

إدارة الجودة

التوظيف

تقييم الأداء

الإمكانات والقدرات

التطوير المهني والتزقيات والتعويضات

تطبيق الاحتياجات

الموارد البشرية

الموارد البشرية عنصر أساسي في قدرتنا على تقديم الخدمات المهنية، ولضمان وجود عدد كافٍ من المهنيين، وأصحاب القدرات، ومعايير سلوك وأداب المهنة الازمة لتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة وفقاً للمتطلبات المهنية والتنظيمية، وضمنا سياسات وإجراءات واضحة تغطي الأمور التالية:

التوظيف

ضمنت السياسات والإجراءات الخاصة بالتوظيف بما يضمن أن الأفراد الموظفين لديهم الكفاءة المهنية والقدرات الازمة التي تؤهلهم لتقديم خدمات مهنية عالية الجودة. كما نعمل بشكل نشط على تحقيق التنوع في بينة العمل وتقاومه، ليس من ناحية المبدأ فقط ولكن من خلال الممارسة أيضاً. يساعد التنوع في المنشأة، سواء في العمر، أو الجنس، أو العرق، أو القدرات الجسدية على تقوية مبادئ الشركة وجعلها أكثر تمثيلاً وقدرة على تقديم خدمات مهنية عالية الجودة. ينبع عن الأفراد ذوي المستويات العالية من الذكاء، والاستقرار، والانضباط، والمصداقية، والطهارة، والقدرة، والصفات القيادية بما يتناسب مع الأدوار الذين يعيّنون فيها.

تقييم الأداء

يخضع جميع موظفي الشركة لتقييم أداء رسمي، ومراجعة ومشورة دورية في سبيل تقييم مستوى مهاراتهم، ومراقبة برامج التدريب لمساعدتهم في الوصول إلى طاقتهم القصوى. كما يشمل تقييم الأداء مراجعة مدى مساقتها كل فرد في جودة الخدمات التي تقدمها الشركة. يُجري التقييم سنوياً، وتتضمن العناصر المقيدة (والتي قد تختلف حسب المستوى الوظيفي) على القدرات الفنية والمهنية، والمهارات الإدارية، والمهارات التحليلية والتقديرية. ومسائل الجودة هي كذلك جزء من نظام التقييم.

الإمكانات والقدرات

ضمنت السياسات والإجراءات الخاصة بعمليّة تعيين الموظفين على الارتباطات بما يضمن أن الأفراد ذوي التدريب التقني الملائم، والمهارة، والكفاءة هم فقط من ينفذ المهام. يحتفظ بهلف شخصي لكل الموظفين يدوي كفاءاتهم الفنية من خلال المعرفة والخبرة الشخصية. ويستخدم هذا الملف الشخصي لتقييم مدى ملائمة الموظف لمهام التي ستسند إليه. بالإضافة إلى ذلك، يؤخذ بالاعتبار أن الموظفين لديهم المعلومات التقنية والمهارات الأخرى بما يتناسب مع حجم، وتعقيد العمل المخطط له، وطبيعته.

إدارة الجودة

التطوير المهني والترقيات والتعويضات

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

وعدم الالتزام بسياسات الشركة والمعايير المهنية يؤخذ بعين الاعتبار كأحد مجالات النهوض، وهو ما ينعكس على عملية التدريب الإضافي، والتأنق في الترقيات، أو قد يصل إلى الفصل في حالة المخالفات الجسيمة.

ولكي يؤخذ الموظف في الاعتبار كشريك محتمل، فإن المصداقية، والنزاهة، والخصائص الأخلاقية يجب أن تكون في أعلى مستوياتها. في حين أن سمات المتقدمين الأفراد قد تختلف بسبب التخصص الفني وسنوات الخبرة، هناك ثلث سمات أساسية يجب أن تتوفر لدى جميع المرشحين:

الكفاءة التقنية في مجال الخبرة المختارة.

الغدر بالذات والشركة، والمهنة.

السلوك المهني في عادات العمل.



ُرجَّح تعويضات الشركاء بانتظام، ويشتمل ذلك دور الشريك في الشركة، وجودة عمله، ولكنها لا ترتبط بشكل مباشر بالأداء المالي للفرد.

تخطيط احتياجنا من الموظفين

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

إدارة الجودة

أداء الارتباط في أعمال المراجعة

الموارد التقنية

ضمهنت سياستنا وإجراءاتنا لضمان أن تلبى عمليات المراجعة التي تُعنى بها الشركة بموجب المعايير المهنية المعتمدة بها، والمتطلبات التنظيمية. وأن تصدر الشركة تقارير مناسبة حسب الظروف. وتحقيق ذلك، ولضمان الاتساق في نتائج المراجعة. طورت بي دي أو انتراشونال منهجية مراجعة بي دي أو (التي أصدرت كدليل بي دي أو للراجحة الذي يخضع للتدبر من وقت لآخر لتفصيل متطلبات المعايير الدولية للمراجعة)، وأدوات البرمجيات ذات الصلة وأشكال التوثيق الأخرى القياسية. هذه المنهجية متوافقة تماماً مع المعايير الدولية للمراجعة التي اعتمدها الهيئة السعودية للراجحين والمحاسبين -وحيثما كان ذلك ملائماً-. فإن هذه الإجراءات تستند إليها الشركات الأعضاء في بي دي أو انتراشونال.

دليل البرامج و "كيفية العمل"

تمتلك بي دي أو العالمية أدلة من الدليل الجديد لمعالجة أعمال المراجعة (APT NG) والتي يمكن من خلالها لجميع أعضاء فريق العمل الوصول بسهولة إلى جميع الملفات وتوثيق أوراق العمل من أي مكان في العالم. ويتولى البرنامج على وظيفة مراقبة من خلال أدلة ذكاء الألعاب (BI in a Box) التي تساعده رئيس إدارة الجودة لاعمال المراجعة والتدقيق على مراقبة التواريخ المختلفة والملفات التي تقترب من مواعيدها النهائية للزنسفة.

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

أدلة إرشادية

نشرات فنية

تبينات التأكيد وغيرها

منصة معالجة عمليات المراجعة (APT Next Gen).

منصة نظام إدارة الجودة والموارد ذات الصلة.

قائمة التحقق العالمية (Worldcheck).

نظام تعارض المصالح.

أدلة ذكاء الألعاب (BI in a Box).

أدلة تحليل البيانات في المراجعة العالمية (Caseware IDEA).

أدلة إدارة المخاطر والالتزام في المراجعة الداخلية (Pentana).

منصة التدريب والتوعية بالأمن السيبراني (Knowbe4).

الموارد الفكرية

تقدم بي دي أو العالمية أيضاً الدعم في توفير وتحديث الموارد الفكرية التي يلزم الحصول عليها أو تطويرها، وتطبيقها، وصيانتها، واستخدامها؛ لضمان تشغيل نظام الشركة لإدارة الجودة وتنفيذ المنسق لارتباطات الجودة، وهذه الموارد الفكرية متسقة مع المعايير المهنية والمتطلبات الناظمية والتنظيمية المعتمدة بها، حيثما ينطبق ذلك.

فيما يلي بعض الموارد الفكرية التي تستند إليها الشركة:

منهجية بي دي أو للمراجعة.

الأدوات والنماذج الإرشادية.

المواد التدريبية.

دليل بي دي أو لاستقلالية.

دليل بي دي أو للمخاطر.

إدارة الجودة

وفقاً لسياسة الشركة، فإن الشخص المعين لمراجعة جودة الارتباط:

- ◀ يتمتع بالكفاءة والقدرات، بما في ذلك الوقت الكافي، والسلطة المناسبة لذاته مراجعة جودة الارتباط.
- ◀ يمثل لمطابقات سلوك وأداب المهنة ذات الصلة، بما في ذلك ما يتعلق بالتحديات الموضوعية واستقلالية مراجعة جودة الارتباط.
- ◀ يعين فحصي مراجعة جودة الارتباط رئيس المراجعة، والشريك المدير، أو شخص مستقل بين يكون الشريك المدير أو رئيس المراجعة هو أيضاً الشريك المسؤول عن الارتباط.

المشورة

تعتمد الشركة سياسات واضحة للاستشارات الإلزامية وغير الإلزامية، ويسنثار القائد الفي في المسائل الصعبة أو محل الخلاف كلما دعت الحاجة، كما يتولى رئاسة اللجنة الوطنية للاستشارات الوهابية الفنية وفقاً لسياسات الشركة، وتعمل المجموعات الاستشارية الأخرى بما يهمني مع سياسة الشركة المعتمدة للاستشارات.

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

لدي الشركة أيضاً سياسة لاختلاف في الرأي لمعالجة مسائل الاختلاف في الرأي. وفي حالة عدم توصل الشركاء والمديرين التنفيذيين إلى رأي، يتوافق مع بي دي أو انتناشونال أو مع الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بفرض الحصول على الرأي المهني.

الحكم المهني ونزعه الشك

الحكم المهني هو جوهر أعمالنا في شركة بي دي أو وهو المفتاح لتقديم قيمة مستمرة لعملائنا وتجاوز توقعات أصحاب المصلحة لدينا. لمساعدة شركاتنا وفرق الارتباطات في ممارسة الحكم المهني على الجودة، طورت شركة بي دي أو إطاراً يصاحبه دليلاً استرشادي للاستطلاع على الحكم المهني، والانحيازات والأخطاء الشائعة التي تدور دون الحكم السليم، إلى جانب التطبيق العملي في اتخاذ القرار.

التوجيه، والإشراف، والمراجعة

حسب متطلباتنا، يُشرف الموظفون الذين يتمتعون بالمعرفة والخبرة المناسبة على جميع الأعمال المهنية. يقع على عاتق الشريك أو المدير التنفيذي المعنى مسؤولية التأكد من تحديد المخاطر ذات الصلة، وأن أولئك الذين لديهم مستوى مناسب من السلطة هم من يتخذ القرارات. يجب على الشريك أو المدير التنفيذي المعنى التأكد أيضاً من أن العمل المهني يُنفذ بكفاءة وأنه يلي معابر الشركة من جميع النواحي.

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

- ◀ يُنفذ العمل وفقاً للمعايير واللوائح التنظيمية المعتمدة بها.
- ◀ رفع المسائل المهمة لأخذها في الاعتبار ومعالجتها بالشكل المناسب.
- ◀أخذ المشورة المناسبة.
- ◀ مراجعة العمل المخطط له عند الضرورة: للتحقق من أن الهدف من جميع الأعمال المخطط لها قد تتحقق.
- ◀ العمل المنجز والأدلة التي حصلنا عليها تدعم الاستنتاجات التي توصلنا إليها.
- ◀ التوثيق المدرج في ملف المراجعة يمكن المراجع المتمرس من فهم الأمور المهمة الناشئة عن المراجعة وكذلك طبيعة الإجراءات المتخذة، وتوقيتها، ومدتها، ونتائج تلك الإجراءات.
- ◀ والأدلة التي حصلنا عليها.

فحص جودة الارتباطات بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (2)

تنطبق سياسة مراجعة جودة الارتباط على الشركة. حيث تُطبق مراجعة جودة الارتباط لعمليات مراجعة شركات المساعدة العامة والعمليات الأخرى عالية المخاطر. يتمتع فحص مراجعة جودة الارتباط بدرأة بمهارات المراجعة والتقارير المستخدمة في الارتباط، وتكون لديه معرفة واطلاع على الصناعة التي يمارس فيها العميل نشاطه، ولكنه مستقل عن فريق المراجعة.

إدارة الجودة

المعلومات والاتصالات

وضعت الشركة أهداف الجودة التالية التي تتناول الحصول على المعلومات المتعلقة بنظام إدارة الجودة، أو توليدها، أو استخدامها، وتوصيل المعلومات داخل الشركة، وإلى الأطراف الخارجية في الوقت المناسب؛ لتمكين تطبيق نظام إدارة الجودة، وتطبيقه، وتشغيله:

- ▶ يحدد نظام المعلومات، ويرصد، ويعالج، وينتظر على المعلومات ذات الصلة والموثوقة التي تدعم نظام إدارة الجودة سواءً من مصادر داخلية أو خارجية.
- ▶ تسلّم الثقافة السائدة في الشركة بمسؤولية الموظفين عن تبادل المعلومات مع الشركة ووضع بعضهم وتعزيزها.
- ▶ تتبادل المعلومات ذات الصلة والموثوقة في جميع أنحاء الشركة ومع فرق الارتباطات، بما في ذلك:
 - ترسل المعلومات إلى الموظفين وفرق الارتباطات، وتكون طبيعة المعلومات، وتوقيتها، ومدتها كافية؛ ليعانطهم على فهم وتنفيذ مسؤولياتهم المتعلقة بأداء الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة أو الارتباطات.
 - يُلْخِجُ الموظفون وفرق الارتباطات المعلومات إلى الشركة عند أداء الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة أو الارتباطات.
- ▶ ترسل المعلومات ذات الصلة والموثوقة إلى أطراف خارجية، بما في ذلك:
 - ترسل الشركة المعلومات إلى، أو ضمن شبكة الشركة، أو إلى مقدمي الخدمات، إن وجدوا؛ لتمكين الشبكة أو مقدمي الخدمات من الوفاء بمسؤولياتهم المتعلقة بمتطلبات الشبكة، أو خدمات الشبكة، أو الموارد التي يقدموها.
 - ترسل المعلومات خارجًا عندما يقتضي النظام، أو اللوائح، أو المعايير المهنية ذلك، أو لدعم فهم الأطراف الخارجية لنظام إدارة الجودة.

إدارة الجودة

عملية الرقابة والتصحيح

وضعت الشركة سياسات أو إجراءات تتطلب ما يلي:

- ◀ مطالبة الأفراد الذين يُؤدون أنشطة الرقابة بأن يتمتعوا بالكفاءة والقدرات، بما في ذلك الحصول على الوقت الكافي، لاداء أنشطة الرقابة بفعالية.
- ◀ النظر في موضوعية الأفراد الذين يُؤدون أنشطة الرقابة، يجب أن تحظر هذه السياسات أو الإجراءات على أعضاء فريق الارتباط أو فاحص جودة الارتباط إجراء أي فحص لذلك الارتباط.
- ◀ لدى الشركة قسم مخصص لرقابة الجودة في هذا الصدد مع تنفيذ أنشطة الرقابة، ويقوده مدير تنفيذي لديه خبرة في فحص الجودة وأنشطة الرقابة.

تقييم المكتشفات وتحديد أوجه القصور

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

تقييم أوجه القصور المحددة

تُقيّم الشركة دقة أوجه القصور المحددة وانشاراتها من خلال:

- ◀ التحقيق في السبب / الأسباب الجذرية لوجود القصور المحددة. عند تحديد طبيعة إجراءات التحقيق في السبب / الأسباب الجذرية وتقييّتها، ومداها، يجب على الشركة أن تأخذ في الاعتبار طبيعة أوجه القصور المحددة وحدّتها المحتملة.
- ◀ تقييم أثر أوجه القصور المحددة، منفردة و مجتمعة، على نظام إدارة الجودة.

تصميم وتنفيذ أنشطة الرقابة

صمّمت الشركة أنشطة الرقابة ونقدّتها؛ ل توفير أساس لتحديد أوجه القصور.

عند تحديد طبيعة أنشطة الرقابة، وتقييّتها، ومداها، يجب على الشركة أن تأخذ في الاعتبار:

- ◀ أسباب التقييمات المقدّمة لمخاطر الجودة.
- ◀ تصميم الاستجابات.
- ◀ تصميم عملية تقييم مخاطر الشركة وعملية الرقابة والتصحيح.
- ◀ التغييرات في نظام إدارة الجودة.
- ◀ نتائج أنشطة الرقابة السابقة، وما إذا كانت أنشطة الرقابة السابقة لا تزال ذات صلة بـ تقييم نظام الشركة لإدارة الجودة وما إذا كانت الإجراءات التصحيحية لمعالجة أوجه القصور المحددة مسبقاً فعالة.
- ◀ المعلومات الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك الشكاوى والادعاءات المتعلقة بالفشل في أداء العمل وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعهول بها أو عدم الامتثال لسياسات الشركة أو إجراءاتها الموضوعية وفقاً للمعايير الدولية لإدارة الجودة، والمعلومات من عمليات الفحص الخارجية، والمعلومات من مقدمي الخدمات.

إدارة الجودة

تُحدد عينة الفحص لتشمل عدداً مناسباً من شركات المساعدة العامة، بما في ذلك الشركات المدرجة، بالإضافة إلى العملاء من غير شركات المساعدة العامة.

الاستجابة لأوجه القصور المحددة

صُمِّمت الشركة وطبقت إجراءات تصديقية لمعالجة أوجه القصور المحددة التي تستجيب لنتائج تحليل السبب الجذري.

يُقيّم الفرد / الأفراد المكلفين بالمسؤولية التشغيلية عن عملية الرقابة والتصديق ما إذا كانت الإجراءات التصديقية:

مصممة تضميناً مناسباً لمعالجة أوجه القصور المحددة والسبب / الأسباب الجذرية المرتبطة بها وتحديد أنها قد طُبِّقت.

مُطبقة لمعالجة أوجه القصور المحددة سابقاً تطبقاً فعالة.

التواصل المستمر المتعلق بالرقابة والتصديق

يتواصل الفرد / الأفراد المكلفين بالمسؤولية التشغيلية عن عملية الرقابة والتصديق بالاتصال في المواعيد المحددة مع الفرد / الأفراد المكلفين بالمسؤولية النهائية والمساعدة عن نظام إدارة الجودة والفرد / الأفراد المكلفين بالمسؤولية التشغيلية عن نظام إدارة الجودة ويبلغ عن الآتي:

وصف لأنشطة الرقابة المنفذة.

أوجه القصور المحددة، بما في ذلك ددة أوجه القصور هذه وانتشارها.

الإجراءات التصديقية لمعالجة أوجه القصور المحددة.

يُبلغ الشركة عن الأمور الموضحة في الفقرة السابقة إلى فرق الارتباطات والأفراد الآخرين المكلفين بالأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة، لتهكينهم من اتخاذ إجراءات فورية ومناسبة وفعالة لمسؤولياتهم.

إضافة على ذلك، يشتمل نظام الرقابة لدينا على برنامج فحص الارتباطات الدوري لتقسيم جودة أعمال المراجعة لعدد من الارتباطات المنفذة.

يتضمن البرنامج إرشادات من بي دي أو إنترناشونال بشأن اختيار الارتباطات، وتنفيذها، وتصنيفها.

تُضمِّن استقلالية الفاحصين من خالل إجراء مراجعة لكل شريك يجريها فريق مستقل عن الارتباط. تُقدِّر تعليقات الفاحصين قبل عملية المراجعة تُحدِّد أهداف العملية، وقائمة استقطاع، ونهاية التوجيه والبلديع المناسبة.

تُؤخذ كل مراجعة في الاعتبار جميع الأمور بدءاً من قبول العميل، والتخطيط والتنفيذ، وصولاً إلى التقرير وأعمال فحص جودة الارتباط.

يوضح تقرير المراجعة تفاصيل عملية المراجعة ويتضمن تصنيف العملية المراجعة. يسلط التقرير الضوء على النتائج المشتركة المكتشفة والتي تتطلب تحسين مستقبلي. كما يجري في التقرير تحليل العوامل الجذرية التي نتجت عنها الافتراضات (Root-Cause Analysis) وتُنبع بعد ذلك كل الافتراضات من جميع المراجعات، ونُعد خطط العمل ونطبق وفقاً للأسباب الجذرية المكتشفة.

وتؤخذ نتائج العملية في الاعتبار في عملية التقييم الوظيفي السنوي للمديرين التنفيذيين والشركاء.

نتيجة أحدث عملية فحص لبرنامج فحص الارتباطات

تضمنت أحدث عملية فحص لبرنامج فحص الارتباطات والتي تم أستئصالها في شهر نوفمبر من عام 2024 فحص عدد 6 ارتباطات مراجعة من ضمنها أربعة إرتباطات لهنثيات خاضعة لشراف المبنية. وقد ضُمِّنت خمسة من العينات على أنها "مرضية مع ملاحظات بسيطة للتحسين". وضُمِّنت عينة واحدة على أنها "باجة إلى تحسينات جوهيرية".

وقد أجرى الفحص فريق ضهان الجودة. ونُفذت هذه العملية تحت إشراف رئيس إدارة المراجعة والتدقيق وجودة التدقيق.

إدارة الجودة

فحص الجودة من قبل بي دي أو العالمية

تُخضع الشركة، على نحو مماثل، لعمليات فحص ضمانتي الجودة التي تجريها بي دي أو العالمية، وتُجرى هذه الفحوصات عادةً وفق دورة تتمد لثلاث سنوات، وتعتمد هذه الفحوصات منهجية مماثلة لبرنامج فحص الارتباطات، مع مستوى أعلى من الاستقلالية نتيجة إشراك مراجعين دوليين مستقلين من خارج الدولة يتم اختيارهم من تجمع عالمي من الخبراء.

أُجريت بي دي أو إنترناشونال أحدث عملية فحص مكتملة في سبتمبر من عام 2025م وانتهت بحلول ديسمبر 2025م، وفقاً لمعايير تصنيف بي دي أو إنترناشونال:

مُرضٍ

مُرضٍ مع ملاحظات بسيطة للتحسين

بحاجة إلى تحسينات جوهرية

غير مُرضٍ

افتقر فحص الجودة العالمية سبعة ارتباطات، كان من بينها ثلاثة ارتباطات من فئة المنشآت الخاضعة لشراف الهيئة، وحصلت ثلاثة ارتباطات على تقييم "مُرضٍ مع ملاحظات بسيطة للتحسين"، في حين حصلت الارتباطات الأربع المتبقية على تقييم "بحاجة إلى تحسينات جوهرية".

فحص رقابة الجودة من الجهات الخارجية

شركة الدكتور محمد العمري وشريكه مسجلة لدى هيئة السوق المالية لمراجعة المنشآت الخاضعة لشراف الهيئة. تُخضع المكاتب المسجلة لفحص الدوري للتحقق من الالتزام بقواعد تسجيل مراجعين مسبيات المنشآت الخاضعة لشراف الهيئة.

أُجريت هيئة السوق المالية أول عملية فحص في شهر يناير 2021م، فيما أُجري أحدث فحص خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2025م، وقد جرى إعداد خطط المعالجة التصحيحية الازمة لمعالجة نتائج وملاحظات الهيئة.

كما تُخضع الشركة لشراف الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والتي أُجريت آخر فحص في نوفمبر 2021م، وشمل الفحص عينة من ثلاثة ارتباطات مراجعة، ونوه الفحص على بعض الملاحظات في أداء المراجعة التي دددت لها الشركة الأسباب الجذرية وعملت على خطة لإصلاح.

إدارة الجودة

استجابة الشركة لآخر عملية فحص لبرنامج فحص الارتباطات وفحص الجودة من الشبكة

صهّمت الشركة وطبقت خطة تصديقية استجابةً لنتائج آخر عملية فحص لبرنامج فحص الارتباطات ومراجعة الجودة من بي دي أو، وتتضمن هذه الخطة ما يلي:

- تقييم أوجه القصور وتحليلها.
- التواصل مع أعضاء فرق الارتباط المعنيين بشأن أوجه القصور.
- تحليل الأسباب الجذرية لتحديد الأسباب الأساسية لآوجه القصور المحددة.
- تحديد الإجراءات التصديقية اللازمة لمعالجة الأسباب الجذرية.
- التواصل مع أعضاء فرق الارتباط المعنيين بشأن الإجراءات التصديقية.
- متابعة تنفيذ هذه الإجراءات خلال دورة الفحص التالية.
- تحديد الملاحظات وأوجه القصور المشتركة، ومن ثم مشاركة خطط الإجراءات التصديقية مع الموظفين من خلال الاتصالات الدورية الصادرة عن الشريك المديّر، ورئيس قسم المراجعة، ورئيس إدارة جودة المراجعة والتأكيد، بالإضافة إلى إدراج هذه الموضوعات ضمن برنامج التدريب السنوي.

إدارة الجودة

بيان الإدارة التنفيذية حول فعالية إجراءات وسياسات



رقابة الجودة

تم اعداد نظام إدارة الجودة وفق أساس سليمة ونفذ بفعالية. أسهمت هذه السياسات والإجراءات وآليات الرقابة في تمكين الإدارة التنفيذية من الحصول على تأكيد معقول بشأن الالتزام الجوهري من الشركة وشركائها وموظفيها بالمتطلبات المهنية والتنظيمية والنظمية ذات الصلة، وبأن الأعمال قد أنجزت وفق مستوى عالي ومتسق من الجودة، مع إصدار التقارير الملائمة وفقاً لذلك.

العقوبات والدعوى القضائية

العقوبات والمخالفات

تلقى الشركة خطاب إنذار من هيئة السوق المالية نتيجة عدم الالتزام بمتطلبات المادة (13) من قواعد تسجيل مراجع حسابات المنشآت الخاضعة لشراف الهيئة، والمتعلقة بالمعلومات الواجب الإفصاح عنها في الملحق (1) من هذه القواعد وخاصة بتقرير الشفافية.

كما تلقى الشركة خطاب إنذار من هيئة السوق المالية نتيجة عدم الالتزام بأحكام المادة (135) من نظام الشركات، والمتعلقة بمراجعة بند الاستثمارية لجدى المنشآت الخاضعة لشراف الهيئة.

القضايا والطالبات

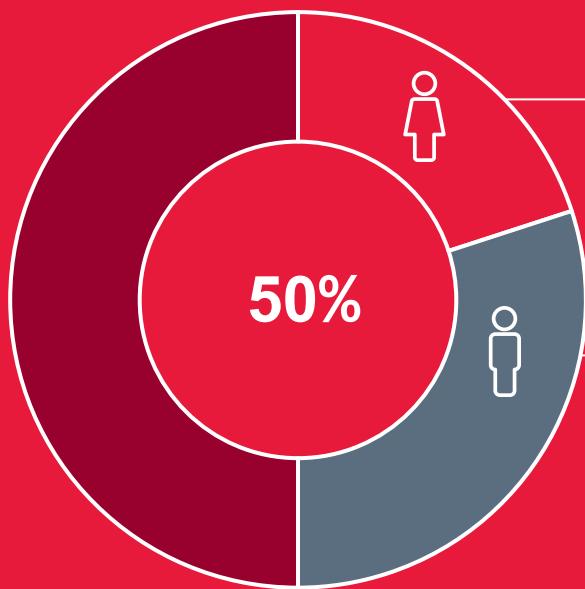
لا توجد أي قضايا، أو طالبات، أو تحقيق جاري ضد شركتنا خلال السنة المالية السابقة والتي من الممكن أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة.

السعادة

كما أنه لدينا برنامج تدريبي مخصص لتجهيز وتقديم الموظفين من أجل تلبية أهدافهم وتطبعاتهم المهنية. يعد البرنامج قوة إضافية لتطوير الموظفين والمنظمة. بدءاً من مساعدة الموظفين الجدد بالشعور بالترحيب إلى بناء ولاء الموظفين والبقاء عليهم، في إطار هذا البرنامج، تساعد شركة بي دي أو العمري في وضع خطة مهنية، وتقديم نظرة ثاقبة ونطاق واسع حول التدريبات المحتملة، وتعمل بمثابة لودة للأفكار والقرارات الوظيفية.

بالنسبة لنا، فإنّ تمكّن الشباب السعوديين يعتبر أولوية قصوى، ونعمل مع الشباب بدءاً من سنواتهم الأخيرة في الجامعة، حيث نشارك في برامج التدريب التعاوني الجامعي. تُعد خطة التدريب للطلاب وفقاً لاحتياجاتهم في مجالات خدمة محدّدة، ويت Helm أحد المدراء المسؤولين مسؤولية تدريسيهم والإشراف عليهم، وفي حالات كثيرة، يستمر بعض هؤلاء الطلاب معنا بعد التخرج بالإضافة إلى خريجي الجامعات الآخرين.

يزود الخريجين الجدد بالتدريب العملي بمجرد انضمامهم. وهذا يتيح لهم الدخول في الميدان مباشرةً بعد الانضمام لتطبيق ما تعلموه في الحياة العلمية. كما يزودون بالدعم الكافل والتوجيه للسماح لهم بفهم ما يمارسونه.



%20
إناث
30%
ذكور

**مُخهرون بأن نسبة السعودية
لدينا وصلت إلى 50٪، منها
20٪ إناث و30٪ ذكور**

التدريب والتعليم المهني

شمل برنامجنا الخاص بالتعليم والتدريب المهني للسنة المنتهية في 31 أغسطس 2025م الموارد التالية:

- ◀ تدريبات حول نتائج الفحص.
- ◀ تدريبات على منهجية "بي دي أو" للمراجعة والمعايير الدولية للمراجعة.
- ◀ تدريبات على المعايير الدولية للتقرير المالي.
- ◀ التوعية بالأمن السيبراني.
- ◀ الاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية.
- ◀ التدريب على المفاهيم الضريبية.
- ◀ التدريب على جوانب محددة في أعمال المراجعة، مثل نزعة الشك المهني، وتقييم الدستورية، ومراجعة

تقنيات المعلومات، على سبيل المثال لا الحصر.

يُنفذ التدريب من خلال القنوات التالية:

- ◀ منصة "بي دي أو العالمية" للتدريب.
- ◀ دورات تدريبية مقدمة من "بي دي أو العالمية" عن بعد، تُعقد عبر نظام إدارة التعلم الخاص بالشركة.
- ◀ دورات تدريبية داخلية تُقدّمها شركة الدكتور محمد العمري وشركاه.

أدنى متوسط ساعات التدريب التي حصل عليها موظفينا المهنيين المشاركين في أعمال المراجعة للمنشآت الخاضعة لشراف الهيئة خلال السنة المنتهية في 31 أغسطس 2025م:

المسمى الوظيفي	متوسط الساعات
شريك	86
مدير تنفيذي	78
مدير	70
موظفين، فنيين	85

تبعد الشركة سياسة تشجيع التعليم المستمر كوسيلة مهمة لتطوير المعرفة، والحفاظ على جودة خدماتها وتحسينها، وتنفيذ مهامها والحفاظ عليهم.

يتتألف برنامج التعليم المهني المستمر من الدورات التدريبية التي تنظمها الشركة والمصممة خصيصاً للبلية احتياجاتها، من خلال شبكة بي دي أو إنترناشونال، وكذلك من خلال دورات خارجية من هيئات المهنية ذات الصلة، بعض الدورات إلزامية والبعض الآخر اختياري. كما يتضمن البرنامج متطلبات التعليم المهني المستمر المطلوبة للمراجعين المهنيين في المملكة العربية السعودية.

وذلك، فإن التعليم المهني المستمر أحد العوامل التي تؤخذ في الاعتبار في التقييم السنوي لموظفي المراجعة وفي تقييم مستقبلهم الوظيفي في الشركة. نحن ملتزمون بالتطوير والحفاظ على أعلى معايير الكفاءة الفنية الممكنة من خلال برامجنا للتطوير

لقد طورنا منهجاً دراسياً يوفر التدريب الفني لموظفينا المهنيين على مدار مسيرتهم المهنية، وفيما يتعلق بالموظفين المنضمين دينياً لخدمات التدقيق، فهناك برنامج تحضيري يغطي منهجية وإجراءات بي دي أو للمراجعة وهيلتها التطبيقي.

يدعو جميع موظفي المراجعة في الشركة الحاصلين على زمالات مهنية، بما فيهم الشركاء والمدراء، الدورات الدورية الخاصة بالتدريبات المهنية. وتدعم هذه الدورات من خلال التدريب على رأس العمل الذي يوفر جانباً مهماً من تطورهم المهني.

وكلجزء من تقييم أداء الموظف، تقييم احتياجات التطوير المهني وتحدد الدورات التدريبية أو فرص التدريب الأخرى التي يحتاجها.

المعلومات المالية

(مليون) ريال سعودي

193.93

إجمالي الإيرادات

18.89

إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:

1.57

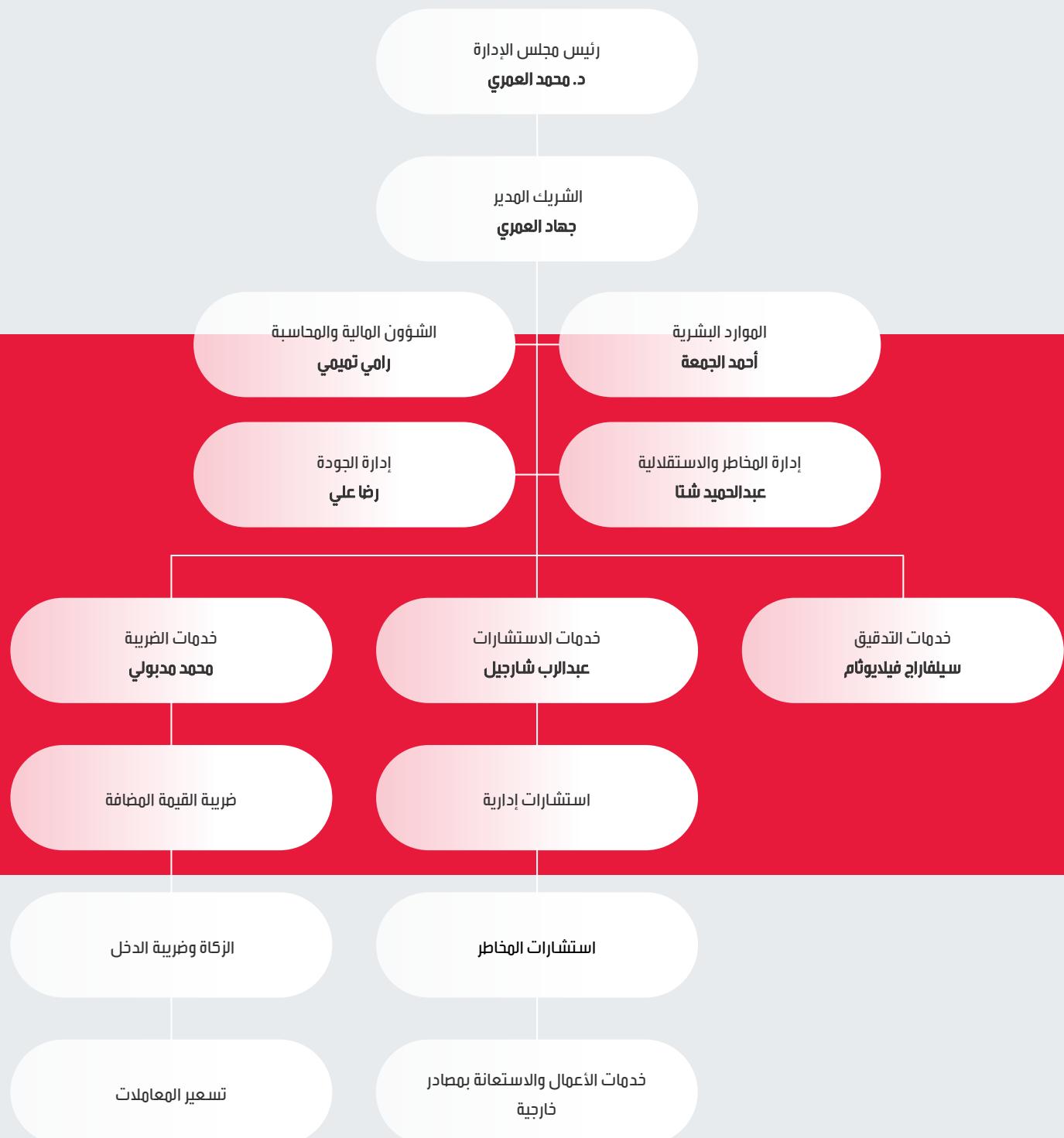
إيرادات العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي تُقدم خدمات مراجعة لها

10.34

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

ملحق رقم (1)

أدنى الهيكل التنظيمي لشركة الدكتور محمد العمري وشركاه:



ملحق رقم (2)

أدنى قائلة بعملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة خلال فترة التقرير. وقد بلغ إجمالي ساعات المراجعة لهؤلاء العملاء 74,013 ساعة منها 1,527 ساعة صرفها الشركاء (وهو ما يمثل حوالي 2% من إجمالي عدد الساعات).

إسم الشرك	الشكل النظامي	إسم الشركة
جعاد العمري	شركة مساهمة	شركة الراجحي للتأمين التعاوني
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة الحمادي القابضة
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة مجموعة يان القابضة
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة اسمنت نجران
جعاد العمري	شركة مساهمة	الشركة السعودية للصناعات البترولية
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة اسمنت ينبع
جعاد العمري	شركة مساهمة	الشركة السعودية لرعاية التأمين
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة المعلم لأنظمة المعلومات
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	الشركة السعودية لأنابيب الصلب
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة اكاديمية التعليم
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة أسمنت المنطقة الشرقية
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة مجمع المركز الكندي الطبي العام
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة أسمنت القصيم
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة جاز العربية للخدمات

ملحق رقم (2)

إسم الشرك	الشكل النظامي	إسم الشركة
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة ريال للاستثمار والتنمية
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة الإسمنت السعودية
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	الشركة السعودية للتسويق (أسواق المزرعة)
جهاز العمري	شركة مساهمة	شركة فواز عبد العزيز الدكير وشركاه (سينوهي ريتيل)
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة الموارد للقوى البشرية
جهاز العمري	شركة مساهمة	شركة أسمنت المدينة
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة أسمنت ام القرى
جهاز العمري	شركة مساهمة	شركة علم
جهاز العمري	شركة مساهمة	شركة سناد القابضة
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	الشركة المتحدة الدولية للمواصلات
جهاز العمري	شركة مساهمة	الشركة الوطنية للتربيه والتعليم
جهاز العمري	شركة مساهمة	شركة الماجد للعود
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة قمة السعودية للتجارة
جهاز العمري	شركة مساهمة	شركة الباطلين للطاقة والإتصالات
جهاز العمري	شركة مساهمة	شركة الأندية للرياضة
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة حلوانى إخوان

ملحق رقم (2)

إسم الشرك	الشكل النظامي	إسم الشركة
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة الجوف الزراعية
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة صناعة البلاستيك العربية
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة غذاء السلطان للوجبات السريعة
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	مجموعة فتيحي القابضة
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
ماهر الخطيب	شركة مساهمة	شركة المتمدة للصناعات التعدينية
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة مطاعم بيت الشطيرة للوجبات السريعة
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة الآثار الغذائية
أحمد الجمعة	شركة مساهمة	شركة الصقر للتأمين التعاوني
جعفر العمري	مؤسسات السوق المالية	شركة ثروات طويق المالية

تم إعداد هذا المنشور بعناية ، لكنه كتب بعبارات عامة و يجب اعتباره إرشادات واسعة فقط. لا يمكن الاعتماد على المنشور لتفصيل مواقف محددة و يجب ألا تصرف أو تهتم عن التصرف بناء على المعلومات الواردة فيه دون الحصول على مشورة مهنية محددة.

يرجى الاتصال بالشركات الأعضاء في بي دي أو في المملكة العربية السعودية ، الدكتور محمد العمري وشركاه (بي دي أو العمري) لمناقشة هذه الأمور في سياق ظروفك الخاصة. بي دي أو العمري وشركاه / أو مدربوها ولا يقبل الموظفون أو يتحملون أي مسؤولية أو واجب رعاية عن أي خسارة تنشأ عن أي إجراء تم اتخاذه أو لم يتخذه أي شخص بالاعتماد على المعلومات الواردة في هذا المنشور أو لاي قرار يستند إليه.

الدكتور محمد العمري وشركاه عضو في شركة بي دي أو الدولية المحدودة ، وهي شركة بريطانية محدودة بالضمان ، وتشكل جزءاً من شبكة بي دي أو الدولية للشركات الأعضاء المستقلة.

بي دي أو هو الاسم التجاري لشبكة بي دي أو و لكل من الشركات الأعضاء في بي دي أو.

www.bdoalamri.com