

تقرير الشفافية للسنة المنتهية في
30 يونيو 2024

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية



فن الذكاء
الاستدامة
التعاون
التحول

تقرير الشفافية للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024

رسالة من أعضاء مجلس الإدارة

يسعدنا نحن شركة حلول كرو للاستشارات المهنية - عضو شركة كرو العالمية أن نصدر تقرير الشفافية الخاص بالشركة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2024م.

يعتبر هذا تقرير الشفافية السادس الذي تم إعداده وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في المادة 13 من "قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة الصادر عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية. يعرض التقرير سياستنا ومنهجنا في الجودة المتعلقة ببيئة المراجعة والإجراءات المتبعة للحفاظ على الجودة ووسائل تعزيزها.

التطور و المسؤولية الاجتماعية:

نحن نؤمن أن قيم كرو تتعزز من خلال التحول والقيادة والنمو. اتخاذ قرارات ذكية ذات قيمة دائمة تدعم هذا الرأي. سنبين في هذا التقرير التزامنا بأعلى مستويات الجودة في القيادة بالإضافة إلى تبني المرونة والابتكار والتحول.

رأس المال البشري: حجر الأساس لنجاحنا:

نؤمن إيماناً راسخاً بأن أهم أصولنا هي مواردنا البشرية. موظفونا هم المحرك الأساسي لنجاح الشركة، وتطويرهم المستمر هو مفتاحنا للمضي قدماً وتحقيق الإنجازات. إن استراتيجيتنا قائمة على تمكين فريق العمل لدينا من النمو والتعلم، حيث نقدم لهم بيئة عمل تتيح لهم التفوق المهني والابتكار. نحن نحرص على تزويدهم بالمهارات اللازمة لتطوير قدراتهم والاستفادة من الفرص المتاحة، مما يتيح لهم المساهمة الفعالة في تحقيق أهداف الشركة.

مواكبة التكنولوجيا: طريقنا نحو التميز:

في عصر التحول الرقمي، نؤمن بأن التكنولوجيا هي أحد العوامل الحاسمة لتحسين خدماتنا وضمان تلبية توقعات عملائنا. نحن ملتزمون بتبني أحدث التقنيات، مثل الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات المتقدمة، لتحسين عملياتنا وتعزيز جودة المخرجات. هذه الابتكارات لا تضمن فقط كفاءة عملياتنا، بل تمكننا من تقديم حلول أكثر دقة وشفافية لعملائنا. نرى في التكنولوجيا فرصة لإعادة تعريف معايير الجودة في سوق العمل وتحقيق تطور مستدام.

الاحترام و الحرفية:

هدفنا هو أن نكون معروفين كمحترفين موثوق بهم كما يعرف عنا بتعزيز قيم اصحاب العمل والعملاء و موظفينا و مجتمعنا بالمكان الذي نكون فيه و تبادل الاحترام

بناء الثقة و وجود الالتزام مع العميل:

إن هدفنا هو بناء الثقة في المجتمع وحل المشاكل و بصفتنا شركة رائدة في المملكة وعضواً في شبكة الخدمات المهنية العالمية، و ندرك مدى أهمية وجود التزام ثابت بالجودة. حيث أننا نحرص على تقديم خدمات مهنية احترافية في الوقت المحدد و بدوره يعزز المصداقية لدى عملائنا ويبني السرية والثقة في عملنا.

النزاهة والجودة:

نحن نعمل جاهدين للحفاظ على سمعتنا بالنزاهة والجودة في تقديم خدمات مراجعة الحسابات والضرائب والاستشارات وإدارة المخاطر. في شركة كرو، تعد الجودة هي محور التركيز الاستراتيجي حيث نواصل النمو بطريقة مربحة ومستمرة. كذلك الاستثمار من أجل المستقبل في العاملين بالشركة، والتكنولوجيا، والمهارات والخدمات، لتلبية احتياجات عملائنا في سوق دائم التغير.

لقد حافظت قيمنا على نجاحنا، وتوجيه قرارات أعمالنا، وعلامتنا التجارية، ومسؤولية الشركات لدينا

مهمتنا فهم عملية صنع القرار الناجحة لعملائنا.



مصعب آل الشيخ

عضو مجلس الإدارة



عبد الله العظم

نائب رئيس مجلس الإدارة



محمد مهندس

رئيس مجلس الإدارة

تقرير الشفافية للسنة المنتهية في 30 يونيو 2024م

رسالة من أعضاء مجلس الإدارة

نعلن عن قائمة التغيرات الجوهرية التي حدثت بالشركة خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2024م

تغير الهيكل القانوني للشركة:

تغير الهيكل القانوني للشركة من شركة ذات مسؤولية محدودة إلى شركة مساهمة مهنية مقفلة.

عدد الشركاء في الشركة:

خروج كلاً من الشريك سلمان بندر السديري، والشريك فواز سلمان السديري من الشركة مما أدى إلى انخفاض عدد الشركاء من ثمانية شركاء إلى ستة شركاء، من ضمن الشركاء ثلاث محاسبين مهنيين.

تغير اسم الشركة:

تغير أسم الشركة من شركة عبدالله محمد العظم وسلمان بندر السديري ومصعب عبدالرحمن ال الشيخ وشركاؤهم للاستشارات المهنية إلى شركة حلول كرو للاستشارات المهنية.

نحن ملتزمون بالحفاظ
على سمعتنا في النزاهة
والجودة

يحدد تقرير الشفافية نهجنا

تجاه الجودة في بيئة
المراجعة



اهدافنا وقيمنا في كرو

هدفنا: ان نخلق غداً أفضل لك وهذا ما نؤمن به وما نعتبره مهمًا كشركة وكأفراد. نقود بحسن التميز والتفهم والنزاهة مع بعضنا ومع شركائنا. نعمل معاً كفريق لخدمة احتياجات شعبنا ومجتمعنا. ونبني التعاون والنمو والتعلم والمشاركة دائماً.

هدفنا يلهمنا وقيمنا تحدتنا: قيمنا لها تأثير على كل ما نقوم به، بغض النظر عن حجمها أو صغرها. تذكرنا قيمنا بمن نحن، وماذا نفعل، ولماذا نعمل، وكيف ننجز الأمور.

قيمنا الأساسية

المشاركة

- العمل الجماعي
- السعي المتبادل للحصول على الفرص
- تقاسم الالتزام والمساهمة في رؤية المنظمة واستراتيجيتها وأهدافها

الإهتمام

- النزاهة
- الاحترام والثقة المتبادلة
- التنوع
- علاقات مهنية واجتماعية ذات قيمة عالية

- النمو الجيد والقوة المالية في الأعمال التجارية المحلية والأعمال التجارية العالمية

- التعلم المستمر
- القدرة على التكيف
- الابتكار المتخصص
- تطوير قدرات خدمة العملاء
- التزام ثابت بالتميز وخدمة عالية الجودة

النمو

الاستثمار



الهيكل القانوني والحوكمة

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية (يشار إليها فيما بعد بالشركة أو كرو المملكة العربية السعودية) هي شركة خدمات مهنية مسجلة بالمملكة العربية السعودية، حاصلة على رخصة مهنية رقم 1010466353 (شركة مساهمة مهنية مقفلة). يقع مقرها الرئيسي في 3174 شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز - العليا رقم الوحدة -11، الرياض 6195-12241، وهي عضو بشبكة شركات كرو العالمية.

تضم الشركة الشركاء التاليين:

- عبد الله العظم *
- مصعب آل الشيخ *
- محمد مهندس *
- نعمت العظم
- سعد العظم
- عبدالمجيد العظم

* ثلاثة من الشركاء هم محاسبون قانونيون معتمدون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA).

شبكة كرو العالمية، إدارة الشبكة والترتيبات القانونية:

شركة كرو العالمية تعد واحدة من أكبر الشبكات في العالم وضمن شركات المحاسبة والاستشارات المملوكة والمدارة بشكل مستقل والمرخصة لاستخدام العلامة التجارية "CROWE" فيما يتعلق بتقديم الخدمات المهنية بما في ذلك مراجعة الحسابات ومسك الدفاتر والضرائب والخدمات الاستشارية وغيرها من الخدمات المهنية لعملاءها.

تصنف من ضمن أكبر 10 شركات محاسبة واستشارية عالمية في وجود أكثر من 200 شركة محاسبة وخدمات استشارية مستقلة في أكثر من 140 دولة حول العالم حيث قد بلغت إيرادات الشركات الأعضاء حتى تاريخ 31 ديسمبر 2023 5.3 مليار دولار أمريكي. حيث تضم الشبكة قوة عاملة عالمية اجمالية تزيد عن 40 ألف موظف.

الاستقرار والقوة:

كرو العالمية منظمة تجارية بموجب قوانين سويسرا باعتبارها شبكة اتحاد. كرو العالمية مملوكة بالكامل للشركات الأعضاء فيها وتدير أعمالها من خلال شركة فرعية تم تأسيسها بموجب قوانين ولاية نيويورك بالولايات المتحدة الأمريكية، حيث يقع مكتبها الرئيسي. كرو العالمية تعتبر "شبكة" كما هو محدد في مدونة الأخلاقيات لمجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (IESBA) بحكم عضويتها في منتدى الشركات. كرو العالمية نفسها كيان غير ممارس ولا تقدم خدمات مهنية للعملاء، حيث يتم تقديم الخدمات من قبل الشركات الأعضاء. تعمل الشبكة مع الأعضاء لتحقيق الامتثال.

نحن شركة كرو كعضو لشركة Global Crowe نلتزم بتقديم خدمات نوعية خالية من الأخطاء، وتقديم خدمات عالية الجودة، والالتزام بمجموعة عامة من القيم الجوهرية التي توجه وترشد في اتخاذ القرارات بشكل يومي.

كوننا شركة رائدة جيدة التأسيس، فريقنا من ذوي الخبرات والكفاءات، وبمعرفة وعلم بالقوانين المحلية التي تعتبر مهمة للعملاء في تنفيذ الأعمال بجودة عالية.



العضوية في مجالس الإدارة
(في منشآت خاضعة لإشراف الهيئة)

يعمل مصعب آل الشيخ عضو لجنة مراجعة في "شركة البلاد المالية"

الهيكل القانوني والحوكمة (يتبع)

الترتيب القانوني:

شركة كرو العالمية هي كيان منفصل قانونياً عن جميع الشركات الأعضاء.

كرو العالمية والشركات الأعضاء بها ليس لهم شراكة عالمية أو مشروعاً مشتركاً أو علاقة رئيسية أو علاقة وكيل أو شراكة مع بعضها البعض. كذلك لا تملك شركة كرو العالمية أو أحد أعضائها السلطة لإلزام أي من الشركات الأعضاء.

بموجب الاتفاقيات المبرمة مع شركة كرو العالمية يتعين على جميع الشركات الأعضاء الأمتثال لسياسات شركة كرو العالمية كما يتحمل كل عضو (شركة) مسؤولية إدارتها وجودة أعمالها.

ليس لشركة كرو العالمية ملكية أو شراكة بشركة حلول كرو للاستشارات المهنية.

تعويض المساهمين:

وفقاً للنظام الأساسي للشركة يستحق المساهم حصته في الأرباح وفقاً لقرار الجمعية العامة الصادر في هذا الشأن على أن يبين القرار تاريخ الاستحقاق وتاريخ التوزيع، وتكون أحقية الأرباح لمالكي الأسهم المسجلين في سجلات المساهمين في نهاية اليوم المحدد للاستحقاق حيث يجب على مجلس الإدارة أن ينفذ قرار الجمعية العامة في شأن توزيع الأرباح على المساهمين، مع الأخذ بعين الاعتبار بأنه يجوز للمساهمين الاتفاق فيما بينهم على توزيع الأرباح والخسائر وذلك لبعض العقود مثل: الحراسة القضائية والتصفية وتصفية الإرث.

قيادة الشبكة والحوكمة والإدارة:

إن مجلس الإدارة "المجلس" مسؤول عن حوكمة شركة كرو العالمية، المجلس مكلف بالإشراف على أنشطة الشبكة، بما في ذلك وضع الإستراتيجيات والسياسات. يتكون المجلس من أفراد يمثلون الإدارة العليا للشركات الأعضاء في شركة كرو العالمية، بالإضافة إلى الرئيس التنفيذي. يتم تعيين جميع أعضاء مجلس الإدارة، بما في ذلك الرئيس، لفترات مدتها عامان.

تتولى لجنة الإدارة، التي يعينها الرئيس التنفيذي، مسؤولية إدارة العمليات اليومية للشبكة وفقاً للصلاحيات والسلطة المفوضة لها من قبل مجلس الإدارة. تتألف اللجنة من الرئيس التنفيذي، ومدير العمليات ("COO")، وثلاثة مسؤولين إقليميين، ومدير التسويق العالمي، ومدير المحاسبة والمراجعة الدولية، ومستشار المخاطر والشؤون القانونية، ومدير الضرائب الدولية، ومدير تطوير الاستشارات، ومدير مشروع فحص النزاعات العالمي.

تدعم لجنة المحاسبة والمراجعة الدولية ولجنة الضرائب الدولية ولجنة المستشارين المؤسسين العالميين تقديم الخدمات المهنية من قبل الشركات الأعضاء في كرو العالمية. تتكون عضوية هذه اللجان من كبار قادة الممارسة الذين يتعاونون لتطوير ومشاركة موارد الممارسة، ويديرون الندوات وأنشطة مشاركة المعلومات الأخرى، وإدارة مبادرات تطوير الممارسة.

تشرف لجنة المحاسبة والمراجعة الدولية ولجنة الضرائب الدولية على برامج ضمان الجودة التي تدعم المعايير وتروج لأفضل الممارسات في تخصصاتهم. تلعب لجنة المحاسبة والمراجعة الدولية دوراً محورياً في الحفاظ على جودة المراجعة مع مسؤولية وضع منهجية المراجعة والسياسات الأخرى المتعلقة بالمراجعة عبر الشبكة.



Board of Directors

Chairman of the Board
محمد المهندس

نعمت العظم

عبد المجيد العظم

سعد العظم

مصعب آل الشيخ

vice president & CEO
عبدالله العظم

Quality and Standards Committee

Training and Development Committee

Nominations and Remuneration Committee

Audit and Risk Committee

Operation Services

External Audit

Internal Audit

IT Audit

Risk Advisory

Zakat

Tax

Book Keeping

مصعب آل الشيخ
محمد المهندس

Department of Professional Practice (DPP)

Expert involvement

Non Standard Audit Reports

AUP reports

Limited assurance Reports

Audit Methodology

Material used & resources

Standards & Working Papers Library

Technical Training & updates

Staff allocation

د. عمر محمد

Risk & Compliance Control Department

World Check

Client Acceptance

Engagement Acceptance

Conflict Check

Compliance Procedures

Legal

Ethics

Independence

Inspection Check

محمد الذنبيات
عبد الوهاب زكي

Human Resources

Recruitment

Learning & Development

Office Training

Evaluation

نعمت العظم

Finance

Accounting

Budgeting

GOSI Sub.

ضياء أوغلو

Information Technology

IT Support

Hard Ware & Soft Ware

محمد الهبي

Business Development

Digital Marketing

Communication s

Business Development

عبدالله السيارى

Accounting Advisory and Audit

IFRS & IAS interpretations

سعد القاسماني

الحوكمة والقيادة

مجلس الإدارة:

هو الهيئة القيادية العليا في الشركة والمسؤولة عن تطبيق مبادئ الحوكمة في الشركة، ويتحمل المجلس مسؤولية ضمان النمو والاستقرار للشركة، مع السعي لتحقيق أهدافها ورؤيتها وقيمها وفقاً لمبادئ كرو. كما يقوم رئيس مجلس الإدارة بقيادة المجلس الذي يتولى إدارة الشركة، ومراقبة الأداء وفقاً لخطة العمل.

كما يضمن مجلس الإدارة وجود نظام فعال لإدارة الجوانب الثقافية، والأخلاقية، والمخاطر، والسمعة التي تؤثر على أعمال الشركة، بما في ذلك الامتثال للأنظمة والقوانين ذات الصلة، بالإضافة إلى السياسات العالمية لشركة كرو.

- يتحمل مجلس الإدارة أيضاً مسؤولية اعتماد ومراقبة الاستراتيجية الشاملة للشركة. وهو مفوض بالموافقة والإشراف على تنفيذ ما يلي:
- وضع الرؤية والأهداف الاستراتيجية.
 - الإشراف على الأداء المالي وضمان الشفافية.
 - تطبيق سياسات فعالة لإدارة المخاطر والالتزام بالمعايير.
 - إنشاء نظام رقابي داخلي لضمان الانضباط داخل بيئة العمل.
 - اعتماد إطار الحوكمة المؤسسية وتحديد القيم الأساسية وسلوكيات العمل.
 - ضمان الالتزام بمعايير إدارة الجودة (ISQM1) و (ISQM2).



اللجان وأعمالها

من أهم المقومات في حلول كرو التطوير والتحسين المستمر، وهذا ما نجده في اللجان الذي تتميز بفريق يمتلك خبرات واسعة ومتنوعة. والتي بصفتها تقدم المشورة حول العديد من الأعمال والعمليات التي قد تؤثر على جودة المراجعة. تعد اللجان بمثابة منتدى يتم من خلالها تبادل أفضل الممارسات في الشركات، بالإضافة إلى تطوير الأفكار والأساليب المبتكرة لتقديم عمليات مراجعة عالية الجودة، كما تساعد اللجان في مراقبة الجودة التي تدعم دورة التطوير المستمر والتحسين المستمر في الشركة. تتلخص اللجان من أربعة لجان وهي كما يلي:



اللجان وأعمالها (يتبع)

هدف لجنة الترشيحات والمكافآت تتلخص في :

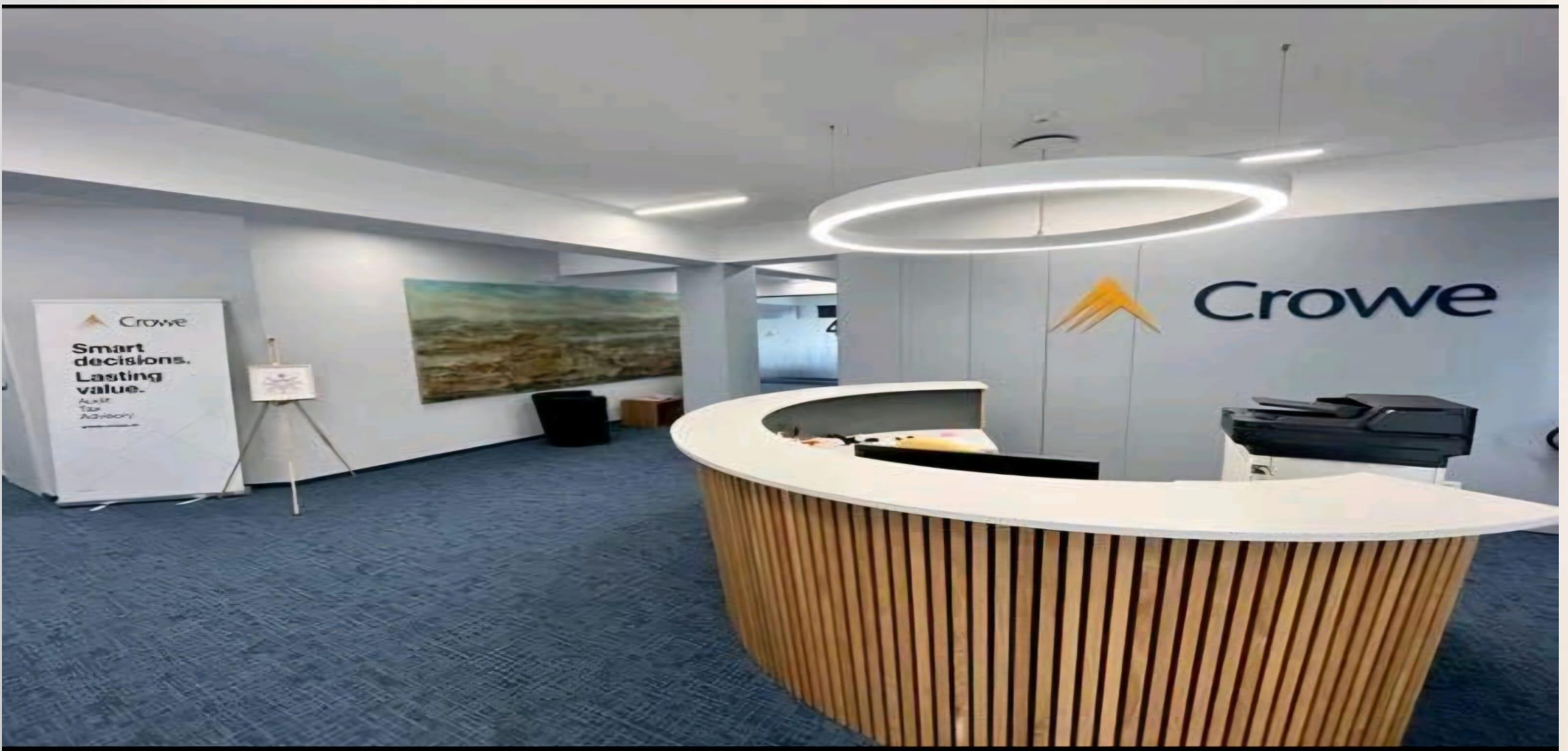
تقوم بدور أساسي في دعم مجلس الإدارة في قضايا متعددة، مثل تحديد مكافآت أعضاء المجلس والمساهمين، ومراجعة قضايا الحوكمة المتنوعة خلال العام، تركيز اللجنة على مهام رئيسية تشمل الإشراف على تعيينات المناصب القيادية عند الضرورة، ومراجعة سياسة توزيع الأرباح على المساهمين. كما من أهدافها النظر في الشكاوى والاعتراضات المتعلقة بالمكافآت المقدمة للمساهمين (إن وجدت).

علماً بأن اللجنة لم تقم بأية أعمال خلال السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024، حيث تم التعيين في نهاية السنة المالية للشركة.

أهداف لجنة التدريب والتطوير والتي يتم العمل بها خلال

العام الحالي تتلخص في:

- ▲ تطوير مهارات وقدرات المهنيين.
- ▲ تعزيز بيئة التعلم المستمر ودعم ثقافة التدريب.
- ▲ إيجاد فئة من الموظفين لتأهيلها ومنحها مزيداً من المسؤوليات بعد تطوير مهاراتها من خلال برنامج التدريب.
- ▲ مناقشة جميع مدراء العمليات في كافة الأفرع حول نقاط الضعف في مهارات موظفي الشركة.
- ▲ إعداد برنامج تدريبي لكل سنة يشتمل على ما يلي:
 - اختيار المواضيع ذات الأهمية المحددة من قبل الجهات الإشرافية على مهنة المراجعة.
 - اختيار المواضيع الخاصة بأي تحديثات أو تعديلات طرأت على معايير المراجعة ومعايير التقارير المالية.
 - توزيع مسؤولية متابعة وإعداد المواد التدريبية الخاصة بمواضيع برنامج التدريب على مستوى مدراء التنفيذ في قسم المراجعة.
 - تحديد الوقت والأشخاص المسؤولين عن تقديم المادة التدريبية بالتنسيق مع مدراء التنفيذ.
- ▲ متابعة وضمان تقديم جميع المواضيع المختارة.
- ▲ متابعة وضمان تلقي الموظفين للدورات التدريبية مع قسم الموارد البشرية في الشركة.
- ▲ توفير مكتبة تدريبية متاحة لجميع الموظفين كمرجع لهم تتضمن جميع المواد التدريبية التي تم تغطيتها في البرامج التدريبية.
- ▲ العمل على متابعة التطبيق ومعالجة وتسهيل ذلك على الموظفين للالتزام بمعايير إدارة الجودة (ISQM1) و (ISQM2) خلال التنسيق مع لجنة الجودة والمعايير.



اللجان وأعمالها (يتبع)

أهداف لجنة الجودة والمعايير تتلخص في:

هدف لجنة المراجعة تتلخص في :

- ▲ الالتزام بالأخلاقيات المهنية المعتمدة بالشركة.
- ▲ تطبيق أخلاقيات المهنة المعتمدة لدى الشركة و نشر الوعي لدى منسوبيها.
- ▲ الإبلاغ عن أي خلل بمتطلبات الالتزام بأخلاقيات المهنة.

و تقوم اللجنة بالأعمال التالية:

- ▲ وضع السياسات بحسب حاجة العمل المعتمد.
- ▲ تمكين منسوبي الشركة من الرجوع الى المعلومات ذات العلاقة.
- ▲ نشر الوعي من خلال المنشورات الدورية و المراسلات لمنسوبي الشركة.
- ▲ توفير قنوات للتقرير وطلب الاستشارة عن أي مخالفات محتملة أو اشتباه.
- ▲ ضمان تقديم التقارير ذات العلاقة بناء على المخرجات.
- ▲ تتمثل المسؤولية الرئيسية في ضمان التطبيق الدقيق والتشغيل المستمر لكافة جوانب أعمال جودة المراجعة، بما في ذلك نظام إدارة الجودة، بهدف الوصول إلى أعلى درجات الموضوعية والاستقلالية والالتزام بالأخلاقيات والنزاهة.
- ▲ تعزيز ثقافة الجودة على مستوى الشركة فيما يتعلق بالمراجعة ونظام إدارة الجودة من خلال صياغة وترويج رسائل محورية تدعم الجودة في المراجعات المحلية والعالمية، مع التركيز على المبادرات المرتبطة بنظام إدارة الجودة داخل الشركة.
- ▲ متابعة جميع مبادرات جودة المراجعة وتقديم التوجيه والدعم اللازم، بما في ذلك التواصل مع الجهات التنظيمية الرئيسية بشأن نتائج التقييم والمخاطر التنظيمية عند الحاجة، وذلك لاتخاذ قرارات استراتيجية طويلة الأجل تهدف إلى تعزيز الجودة وزيادة ثقة الجمهور كنتيجة لذلك
- ▲ متابعة أي تحديث على المعايير الدولية وإبلاغ كافة موظفين الشركة.
- ▲ متابعة التحديث اللازم لتطبيق قواعد وسلوك وأداب المهنة الدولية التي تم البدء بها بتاريخ 1 يوليو 2022م.
- ▲ موائمة سياسات واجراءات الشركة بما يتفق مع معايير إدارة الجودة (ISQM1) و (ISQM2).
- ▲ إجراء تقييم على مدى تطبيق بمعايير إدارة الجودة (ISQM1) و (ISQM2).
- ▲ علماً بأن الأهداف المذكورة أعلاه هي ما قامت به اللجنة خلال السنة الحالية والأعوام السابقة لكي تتمكن من تحقيق متطلبات المعيار بتصميم وتنفيذ نظام إدارة الجودة والذي تم البدء بتطبيقه بتاريخ 15 ديسمبر 2022م.

هي لجنة تابعة لمجلس الإدارة، تستمد سلطتها من المجلس وتقدم له تقارير دورية. وقد تم تفويضها من مجلس الإدارة لتحمل المسؤولية عن المهام والصلاحيات المحددة لها وفق الأنظمة المعمول بها في المملكة العربية السعودية، مع إمكانية مراجعة وتحديث المهام والصلاحيات عند الضرورة. تتألف اللجنة من أعضاء رفيعي المستوى يمثلون الشركة، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، أعضاء مختارين من مجلس الإدارة.

الدور الأساسي للجنة هو دعم مجلس الإدارة في ممارسة مسؤولياته الرقابية، والتي تشمل الإشراف على الضوابط الداخلية للشركة، إعداد التقارير المالية، إدارة المخاطر، وضمان الامتثال لكافة القوانين والإجراءات المتبعة، بالإضافة إلى ذلك، تقوم اللجنة بمراجعة ومتابعة نتائج عمليات المراجعة الخارجية والتقصي الداخلي، وضمان تنفيذ خطط العمل المتعلقة بهذه المراجعات. أثناء قيامها بمهامها، تتمتع اللجنة بحق الوصول غير المحدود إلى جميع أعضاء الإدارة والموظفين، وكذلك إلى المعلومات ذات الصلة التي تعتبرها ضرورية.

تتعد اللجنة اجتماعاتها مرتان بالسنة، مع إمكانية عقد اجتماعات إضافية عند الحاجة لمراجعة أو مناقشة أي مسائل ضمن نطاق اختصاصها.

علماً بأن اللجنة لم تقم بأية أعمال خلال السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024، حيث تم التعيين في نهاية السنة المالية للشركة.

التزامنا بالجودة

تأكيد الجودة:

وفقاً لسياسات شبكتنا، تبنت شركة كرو بالمملكة العربية السعودية سياسات وإجراءات مراقبة الجودة التي تطبق متطلبات المعايير والتوجيهات الصادرة عن مجلس معايير المراجعة والتأكد الدولية (IAASB) حيث تطبق الشركة مدونة قواعد السلوك الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) كذلك مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (IESBA).

شركة كرو بالمملكة العربية السعودية مسجلة لدى هيئة السوق المالية لمراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. تخضع المكاتب المسجلة للفحص الدوري للتحقق من الالتزام بقواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

▲ تمت عملية الفحص من قبل هيئة السوق المالية في شهر سبتمبر 2022م. شملت عملية الفحص عدد 3 عمليات من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة، بالإضافة إلى نظام رقابة الجودة. أظهرت نتائج الفحص ملاحظات في أداء أعمال المراجعة والتي قامت الشركة بتحديد العوامل المسببة لها والعمل على خطة معالجة الملاحظات.

▲ كما تخضع الشركة لإشراف الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. حيث قامت الهيئة خلال عام 2022 بإجراء فحص حيث شملت عملية الفحص عدد 3 عمليات، أظهرت نتائج الفحص ملاحظات في أداء أعمال المراجعة والتي قامت الشركة بتحديد العوامل المسببة لها والعمل على خطط لمعالجة تلك الملاحظات وتضمنها ضمن التحديثات التي تعمل بها اللجان.

▲ إننا نقدر ونستفيد من عمليات الفحص التي تجريها كلاً من هيئة السوق المالية والهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، من خلال قيامنا بتقييم كل النقاط التي تنتج عن عمليات التفتيش بعناية من أجل تحديد المجالات التي تمكننا فيها من تحسين جودة المراجعة وبما يتعلق بنظام إدارة الجودة. حيث عند استلام الملاحظات النهائية، يتم إعداد تحليل السبب الجذري لتحديد الأسباب التي أدت إلى ظهور تلك النتائج، أساس تحديد السبب الجذري لكي نتمكن من تطوير خطط التصحيح اللازمة، إجراءات المتابعة المخطط لها مع تحديد الإطار الزمني اللازم، وتعيين موظفين محددين ليكونوا مسؤولين عن الخطة التصحيحية ونتائج المتابعة.

▲ قامت الشركة خلال شهر أكتوبر 2023م بالانتهاء من إجراءات تفصي الالتزام بالأداء ونظام إدارة الجودة لغايات التحقق من مدى فاعلية وتطبيق كافة عناصر نظام إدارة الجودة، بعد تطبيق الشركة لمعيار إدارة الجودة (ISQM1) و (ISQM2) في 15 ديسمبر 2022م، ووفقاً للتقييم فإن نظام الجودة يوفر تأكيداً معقولاً للشركة بشأن تحقيق أهداف نظام إدارة الجودة، وقد تم تنفيذ ذلك من خلال فريق فحص من إدارة مراقبة المخاطر والامتثال في الشركة وبإشراف مباشر من قبل الشركاء في الشركة كما تقوم الشركة باتخاذ الإجراءات المناسبة بشأن أي أمور مهمة يتم تحديدها من خلال عمليات المراقبة والفحص المختلفة أو نتائج تقارير اللجان بشكل مباشر على نظام إدارة الجودة وبناء على نتائج الفحص قد تم التنسيق فيما بين لجنة الجودة والمعايير ولجنة التدريب حول الدورات التي يجب ان تتم للموظفين في الشركة خلال شهري نوفمبر وديسمبر لعام 2023 عدا عن قيام الشركة بإصدار عدد من التعاميم للموظفين للالتزام بها، كما تم الاتفاق فيما بين الشركاء ان يتم الانتهاء من تفصي الالتزام بالأداء ونظام إدارة الجودة بشكل سنوي في الشركة وذلك خلال شهر ديسمبر من كل سنة.

▲ يتم تصنيف نتائج فحص الالتزام بالارتباط إلى ثلاثة تصنيفات وهي كما يلي: (1) مرضي، (2) مرضي مع الحاجة إلى تحسينات، (3) غير مرضي، وقد بدأت الشركة خلال شهر نوفمبر 2023 آخر تفصي سنوي للالتزام بالارتباط حيث تم اختيار عينة من الملفات (عدد 4) منها ملفان يتعلقان بالمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية (واحد من الشركات المدرجة والآخر لمنشأة مرخصة) والملفان الآخران متعلقان بمنشآت لا تخضع لإشراف هيئة السوق المالية. من إجمالي عدد الملفات التي تم فحصها تم تصنيف ثلاثة ملفات على انها مرضية والملف الآخر مرضي مع الحاجة إلى تحسينات، وكان فريق الفحص مكون من مدير تنفيذي رئيسي (رئيس قسم الممارسات المهنية) ومديري مراجعة تنفيذيين ومدير أول مراجعة، تم إبلاغ نتائج الفحص إلى الشركاء المسؤولين في الشركة ومناقشة الإجراءات التصحيحية وتوجيه كلاً من لجنة التدريب والتطوير ولجنة الجودة والمعايير في الشركة لمناقشة الملاحظات مع الموظفين الفنيين في المكتب ومراعاة ذلك في خطة تدريب الشركة لعام 2024.

▲ خلال شهر نوفمبر من عام 2023 قامت شركة كرو العالمية بأخر عملية فحص للجودة، حيث تخضع الشركة لمراجعة تأكيد الجودة من كرو العالمية، حيث عادة يُجرى هذا الفحص مرة كل ثلاث سنوات وقد تم اختيار عمليتان للفحص ووفقاً لإجراءات كرو العالمية يتم الاجتماع مع الشركة لمناقشة الملاحظات ومن خلال المناقشة مع الشركة فقد تم التنسيق المباشر بين كلاً من لجنة الجودة والمعايير ولجنة التدريب والتطوير، إلى القيام بالأخذ بعين الاعتبار تلك الملاحظات والبدء بالإجراءات المناسبة مثل: التأكد من شمول كافة الدورات التدريبية أو أمثلة لتلك الملاحظات لتلافي تلك الملاحظات في المستقبل.

التزامنا بالجودة (يتبع)

تشمل عناصر نظام إدارة الجودة ما يلي:

- ▲ عملية تقييم المخاطر الخاصة بالشركة.
- ▲ الحوكمة والقيادة.
- ▲ المتطلبات المسلكية ذات الصلة.
- ▲ قبول العلاقات مع العملاء وقبول كل ارتباط معين والاستمرار في تلك العلاقات والارتباطات
- ▲ تنفيذ الارتباطات
- ▲ الموارد.
- ▲ المعلومات والاتصالات.
- ▲ آلية المتابعة والتصحيح.

إدارة الجودة:

- ▲ تم تصميم سياسات الرقابة لدينا بما يتوافق مع معياري إدارة الجودة (ISQM1) و (ISQM2) الواجب تطبيقها على الشركات التي تقوم بمراجعة الحسابات والمعلومات المالية التاريخية، وغيرها من عمليات الضمان والخدمات ذات الصلة.
- ▲ أعد نظام رقابة إدارة الجودة في الشركة على أسس سليمة ونفذ بفاعلية.
- ▲ كما أعطت الشركة اهتماماً خاص للرقابة على نظام إدارة الجودة حيث تم اعداد دليل للرقابة النوعية وفقاً للمعيار الدولي لرقابة الجودة وتطبيقه في كافة افرع الشركة في المملكة العربية السعودية وتعميمه على كافة منسوبي الشركة. ويشمل الدليل كافة الجوانب المتعلقة في عناصر الرقابة النوعية أعلاه.

منهج الشركة في الرقابة على الجودة :

في سبتمبر 2020، وافق مجلس المعايير الدولية للمراجعة على معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهرية في طريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة. سيحل المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) محل المعيار الدولي لرقابة الجودة (1) المطبق سابقاً ويتطلب نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية لإدارة الجودة على مستوى مكاتب المحاسبة.

يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) من مكاتب المحاسبة تصميم وتنفيذ ومراقبة وتقييم النظام الشامل لإدارة الجودة والذي يوفر تأكيداً معقولاً بأن الشركة سوف تفي بأهداف الجودة المعلنة.

يتضمن المعيار متطلبات أكثر قوة بشأن حوكمة وقيادة وثقافة مكاتب المحاسبة العامة، ويستحدث إجراءات تقييم المخاطر لكي تقوم المكاتب بتقييم المخاطر لتحقيق أهداف الجودة وتصميم الاستجابات التي تعالج تلك المخاطر.

كما يتطلب أيضاً رصد أكثر شمولاً لنظام إدارة الجودة لتحديد أوجه القصور التي تتطلب إجراءات تصحيحية ولتوفير الأساس لتقييم الفعالية الإجمالية لنظام إدارة الجودة.

ويتمثل نهجنا في تصميم نظام إدارة جودة يتم تطبيقه بشكل متسق عبر شبكة الأعضاء العالمية بهدف تعزيز فعالية عمليات وجودة الارتباط بصورة متسقة. وهذا أمر مهم خاصة في الاقتصاد العالمي حيث إن العديد من عمليات المراجعة غير وطنية وتتضمن الاستعانة بالشركات الأعضاء الأخرى.

يتطلب المعيار من الشركات تصميم وتنفيذ نظام إدارة الجودة بحلول ديسمبر 2022. بدأنا بالمملكة العربية السعودية بالعمل على تنفيذ المعيار الجديد جنباً إلى جنب مع منظومة برنامج تحول إدارة الجودة والذي يتضمن الخطوات الأولية التالية:

- تحديد الإدارات وأقسام الخدمات التي تقدم الدعم لعمليات الارتباط أو تقوم بتنفيذها ضمن نطاق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1).
- إنشاء هيكل حوكمة لتصميم وتنفيذ نظام إدارة جودة بما يتماشى مع المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) بمشاركة ممثلين من مختلف الإدارات وأقسام الخدمات.
- تحديد وتقييم مخاطر الجودة وتوثيق الاستجابة وفقاً للنهج المطور للشبكة.
- تحديد وفهم موارد الشبكة وتنفيذها أو استخدامها من قبل الشركة في نظام إدارة الجودة.
- تحديد التحسينات لنظام مراقبة الجودة الحالي لتحقيق الامتثال للمعيار الجديد.

نعتقد أن تنفيذ المتطلبات ضمن المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) ستكون مفيدة في تحسين الجودة على مستوى الشركة ومستوى الارتباطات حيث أن وجود نظام فعال لإدارة الجودة الأساس لتحقيق الجودة.

خلال الاعوام السابقة تم العمل على تحسين إجراءات اعمال المراجعة بالتزامن مع اصدار المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) حيث بدأت شركة كرو العمل مع مكاتب الأعضاء لضمان استخدامهم تطبيق متطلبات المعيار الدولي وقت اصدار بدأ تنفيذ التطبيق. تساعد شركة كرو الشركات الأعضاء من خلال ما يلي:

- ▲ اجراء اجتماعات دورية.
- ▲ تقديم ارشادات حول كيفية تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1).
- ▲ توفير ادوات التوثيق.
- ▲ متابعة التقدم.

التزامنا بالجودة (يتبع)

قامت الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1): إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكيد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة والمعيار الدولي لإدارة الجودة (2): فحوصات جودة الارتباطات وذلك بتاريخ 15 ديسمبر 2022م، وذلك بعد تهيئة كافة الموظفين وتوضيح ما يلزم لأي موظف، كما قد قامت الشركة بتطوير استجابات وإجراءات نهج المخاطر ووضع تقييم المخاطر لكل مجال لتصميم نظام إدارة الجودة، وذلك بعد اعتماد الشركة لأهداف الجودة المعلنة في المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) لكافة عناصر نظام إدارة الجودة لتقييم المخاطر والاستجابة لها

آلية تقييم المخاطر:

بدأنا بخطة مفصلة لتقييم المخاطر بهدف مراقبة الجودة، وتحدد المخاطر الكامنة، وضمان ممارسات جودة متسقة، تقع هذه المسؤولية على عاتق لجنة الجودة والمعايير، وتهدف إلى وضع إجراءات واضحة لعوامل المخاطر.

تعتمد عملية تحديد المخاطر على احتمالية الحدوث ويتم تصنيفها باستخدام منهجية تصنيف المخاطر لكل مكون. يتم الحفاظ على تحديد المخاطر والإبلاغ عنها من قبل لجنة الجودة والمعايير التي تضمن الإبلاغ عن جميع المخاطر المحتملة والمحددة في الوقت المناسب إلى المساهمين الداخليين والخارجيين إلى جانب الأهمية النسبية وأهمية التأثير الذي تتعلق به.

يتم تقييم المخاطر بناء على أنواع الارتباطات التي تنفذها الشركة والتقارير التي تصدر عنها بالإضافة إلى أنواع المنشآت التي يتم تنفيذ هذه الارتباطات لصالحها.

تشمل استجابات المخاطر وضع ضوابط جودة لدعم بيئة تركز على الجودة داخل الشركة، كما تتضمن السياسة تعيين شريك مراجعة الجودة QRP لتقييم الشركاء والمديرين المكلفين بالإشراف على تقييم المخاطر ومراقبة الجودة.



التزامنا بالجودة (يتبع)

الحوكمة والقيادة:

الهيكل التنظيمي يوضح المناصب والمسؤوليات والأدوار تجاه الجودة في الشركة، مع تحديد الإدارة العليا وشمول القيادة للممارسات المقبولة المشتركة لمراقبة الجودة.

تتولى لجنة الجودة والمعايير الإشراف على الجودة في الشركة، وتكون مسؤولة عن تصميم وتنفيذ ضوابط إدارة الجودة بمشاركة المديرين التنفيذيين والمديرين.

يقوم الشركاء بمراجعة السياسات والإجراءات لضمان توافق توجه الشركة مع إنشاء بيئة فعالة لمراقبة الجودة في جميع أنحاء الشركة.

تم تحديد أدوار ومسؤوليات القادة الموظفين للإشراف على أداء وظائف الضمان وضمان الالتزام بالربحية الإجمالية من خلال مراقبة الأداء مقابل الميزانية، وكذلك للحفاظ على علاقة وثيقة مع الجهات التنظيمية. واتخاذ الإجراءات الاستباقية المناسبة لضمان الامتثال الكامل للمعايير المعمول بها.

لقد أنشأنا إطار التقدير والمساءلة للتركيز على قادة المشاركة وشركاء مراجعة الجودة على مستوى المشاركة ومسؤوليات الأقسام ومسؤوليات الشركاء الآخرين.

تركز إجراءات التقدير والمسؤولية على الأشخاص الذين يشغلون مناصب قيادية لتحسين جودة المراجعة.

ينطبق الإطار على القادة الذين يتحملون المسؤولية النهائية عن ضمان جودة المراجعة، والأفراد المسؤولون عن إنشاء نظام لمراقبة الجودة سيضمنون أن أهداف الجودة الشاملة تتماشى مع المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 والمعيار الدولي لإدارة الجودة 2.

لقد قمنا بإنشاء أدوار تركز على الجودة للأفراد المسؤولين عن تحسين جودة المراجعة، ونقوم بمراقبة فعالية نظام إدارة الجودة بشكل مستمر من حيث الكفاءة والاستخدام الكامل للموارد المتاحة.



التزامنا بالجودة (يتبع)

المتطلبات المسلكية ذات الصلة:

قامت الشركة بتعيين قائد للامتثال للأخلاقيات لضمان الامتثال للسياسات والإجراءات المعلنة المنصوص عليها في ميثاق أخلاقيات الاتحاد الدولي للمحاسب والميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة المعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA القائد مسؤول عن تصميم وتنفيذ البيئة الأخلاقية في جميع أنحاء الشركة لضمان الامتثال الأخلاقي من قبل الموظفين عند القيام بأنشطتهم سواء الداخلية أو الخارجية للشركة.

تحدد السياسات الأخلاقية الداخلية توقعات لجميع الموظفين للحفاظ على النزاهة، والموضوعية، والسلوك الأخلاقي أثناء تنفيذ المهام. وتؤكد هذه السياسات على الصدق، والعدل، والاحترافية كمبادئ توجيهية.

قامت الشركة بتعديل سياساتها الداخلية لضمان السرية وعدم الكشف عن هوية الموظفين الذين يثيرون مخاوف أخلاقية. تشجع السياسة الأخلاقية أيضًا الموظفين على الإبلاغ عن أي قضايا أخلاقية قد تعرض البيئة الأخلاقية للشركة للخطر، والتعبير عن مخاوفهم بطريقة آمنة وسريّة. تهدف هذه السياسة إلى ضمان المتابعة المناسبة لأي بلاغات، وحماية المبلغين عن المخالفات الأخلاقية الذين تقدموا وأُعربوا عن قلقهم بشأن أي سلوك غير أخلاقي.

إن الامتثال لإجراءات تقييم المخاطر الأخلاقية جنبًا إلى جنب مع دليل كرو يضمن أن الشركة تستوفي المتطلبات الأخلاقية لدعم ضوابط الجودة في جميع أنحاء الشركة.

تم إنشاء لجنة الجودة والمعايير للمراقبة المستمرة لأي تغييرات مطلوبة في السياسات والإجراءات التي قد تصبح ضرورية لضمان الامتثال للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها.

بالإضافة إلى ذلك، تم تنفيذ سياسات وإجراءات المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 بطريقة تعالج جميع المتطلبات والقضايا الأخلاقية.

الأخلاقيات لموظفي الشركة:

تلتزم الشركة بالمبادئ الأساسية لمدونة الأخلاقيات الدولية للمحاسبين المهنيين، كما تم اعتمادها في المملكة العربية السعودية. وتشمل المبادئ الأخلاقية ما يلي:

النزاهة: يجب على جميع الموظفين إظهار الأمانة والصدق والثقة في جميع التعاملات المهنية والتجارية.

الموضوعية: يجب على الموظفين التأكد من أن التحيز الشخصي أو تضارب المصالح أو التأثير غير المبرر لا يؤثر على حكمهم المهني أو التجاري.

الكفاءة المهنية والعناية الواجبة: يجب على الموظفين الحفاظ على مستوى معرفتهم ومهاراتهم لضمان تقديم خدمات مهنية كفؤة وفقًا للمعايير والقوانين واللوائح الحالية.

السرية: يجب على الموظفين احترام سرية المعلومات المكتسبة من خلال العلاقات المهنية أو التجارية.

السلوك المهني: يجب على الموظفين الامتثال للقوانين واللوائح ذات الصلة، وتجنب أي سلوك قد يسيء إلى سمعة المهنة.

تشجع هذه المبادئ الأخلاقية الموظفين على أداء واجباتهم بمسؤولية، ودعم سمعة الشركة، والتصرف بطريقة تتماشى مع قيم الشركة الأساسية.



التزامنا بالجودة (يتبع)

الاستقلالية:

قامت الشركة بترشيح شريك ذو خبرة كقائد للاستقلال مدعومًا بفريق من ذوي الخبرة للتعامل مع جميع الأمور المتعلقة بالأخلاقيات والاستقلالية وسلوك العمل لضمان امتثال الشركة والموظفين لمدونة قواعد الأخلاقيات للاتحاد الدولي للمحاسبين ومتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA فيما يتعلق بالأخلاق والاستقلالية. الذي يصمم وينفذ ويتحكم في تطبيق السياسات والإجراءات للوفاء بجميع متطلبات الاستقلال وأهداف القيم لضمان أن جميع التحديثات ذات الصلة والسياسات حديثة ومشاركتها مع الممارسات المحلية في المملكة العربية السعودية.

نفذت الشركة سياسات الاستقلالية، بما في ذلك سياسة الموضوعية، وسياسة التشاور، وإعلان الاستقلالية السنوي. يهدف ذلك إلى ضمان بقاء الشركاء والموظفين مستقلين، خاصة أثناء ارتباطات التدقيق، مما يعزز الثقة في خدماتنا ويحمي حقوق المساهمين والمستثمرين.

من الضروري الحفاظ على الاستقلالية في الواقع والمظهر لتجنب تضارب المصالح وللحفاظ على نزاهة عملية التدقيق، لتهدف هذه السياسات والإجراءات إلى ضمان الامتثال للمعايير المهنية والأخلاقية، ودعم الموضوعية والاستقلالية في جميع الارتباطات.

كما تقوم لجنة الجودة والمعايير بمراقبة أي تغييرات مطلوبة على السياسات والإجراءات الأخلاقية، لضمان الامتثال لجميع المتطلبات الأخلاقية أثناء الارتباطات.

إعلانات الاستقلالية:

تحصل الشركة سنويًا على إعلان الاستقلالية. يجب على جميع الشركاء والموظفين إتمام عملية إعلان الاستقلالية، التي تتضمن تأكيدًا موثقًا للامتثال لمتطلبات الاستقلالية المفروضة من قبل المعايير الأخلاقية ذات الصلة. يتم توثيق هذا الإعلان وحفظه رسميًا كل عام.

الاستقلالية في الارتباطات:

تؤكد السياسات على أهمية الاستقلالية في جميع الارتباطات. تعد الاستقلالية أساسية لتحقيق الموضوعية والنزاهة، وتفرض السياسات الحفاظ على الاستقلالية خلال كل مرحلة من مراحل الارتباط.

الاستقلال المالي الشخصي:

إن استقلالية المراجعين ضرورية لإعداد تقارير مالية موثوقة والحفاظ على ثقة العموم. لذا فإن لدينا سياسات صارمة توجب استقلالية المراجع عن أي مصالح مالية أو علاقات مالية محظورة. حيث يتعين على جميع الشركاء والمراجعين إبلاغ إدارة الالتزام بجميع استثماراتهم في المنشآت ذات التداول العام حتى يتم إخطارهم في حال تم حظر أحد هذه الاستثمارات فإنه يجب التخلص منها خلال 5 أيام عمل من تاريخ الإخطار.

ومن المهم أن نظل مستقلين (سواء في الواقع أو في الظاهر) لتجنب تضارب المصالح ولضمان نزاهة إجراء التدقيق مع الالتزام التام.

كما قامت الشركة بتصميم وتنفيذ سياسات وعمليات لضمان امتثال الشركة لمتطلبات اللوائح والمعايير المهنية والأخلاقية ذات الصلة في الحفاظ على الموضوعية والاستقلالية أثناء تنفيذ الأمور الرئيسية لخدمات الضمان.



التزامنا بالجودة (يتبع)

قبول العلاقات مع العملاء وقبول كل ارتباط معين والاستمرار في تلك العلاقات والارتباطات:

تم وضع سياسات وإجراءات قبول العميل واستمراريته من قبل الشركة والتي تحدد الإجراءات التي يجب على الشركة الوفاء بها قبل إصدار حكم بشأن قبول العميل أو الاستمرار فيه. يقر الشريك المسؤول بأنه قد تم تنفيذ الإجراءات المناسبة بما في ذلك توافر الموارد الكافية والخبرة والقدرة على الأداء خلال الموعد النهائي لتقديم التقارير وقدرة الشريك على إجراء مراجعة المشاركة.

تتضمن السياسات والإجراءات أيضاً الحصول على المعلومات والمستندات ذات الصلة، وإجراء فحوصات الخلفية جنباً إلى جنب مع عمليات التحقق من تضارب المصالح لكل عميل.

يتم إجراء جميع التقييمات في وقت قبول العميل وإجراءات الاستمرار بناءً على سياسة القبول والاستمرار كما قد قمنا أيضاً بتطوير دليل مكافحة غسل الأموال وتعميمه على جميع الموظفين.

بان هنالك إجراءات يجب ان تتم للتأكد من العميل قبل التعاقد معه، يضمن الشريك المسؤول أن مراقبة الجودة لديها آلية مناسبة لضمان استكمال سياسة ضمان الجودة رغم اختلاف العملاء والقدرة على تلبية العميل في الوقت المناسب.

تحدد السياسات الإجراءات اللازمة لضمان الاحتفاظ بسجل للعميل الجديد، وإجراءات قبول العميل المناسبة بما في ذلك التحقق من تعارض العميل الداخلي، والتحقق من التضارب العالمي و Crowe Global إلى جانب عملية التشاور المناسبة بناءً على سياسة التشاور.

لقد قمنا أيضاً بوضع سياسة معايير تصنيف العملاء بناءً على ملف تعريف المخاطر الخاص بهم للمساعدة في تحديد المخاطر الدقيقة للعملاء وضمان تخصيص الموارد المناسبة بناءً على مخاطرهم حيث تساعد معايير تصنيف العميل أيضاً في اتخاذ القرار واختيار ملف المراجعة المناسب والوثائق ذات الصلة بالعميل.

وتصنف السياسة العميل إلى مخاطر عالية ومتوسطة ومنخفضة بناءً على معيار محدد مسبقاً. يساعد إدخال معايير تصنيف العملاء الشركة في تحديد العملاء ذوي المخاطر العالية والمتوسطة ومراقبتهم بشكل مستمر لضمان امتثال فريق العمل لضوابط الجودة.



التزامنا بالجودة (يتبع)

تنفيذ الارتباطات:

حيث أن الشريك الخاص بالتعاقد مسؤول عن توجيه أداء المشاركة والإشراف عليه. وهذا يشمل التواصل مع الفريق حول النقاط الآتية:

- ▶ مسؤولياتهم.
- ▶ مسؤوليات الشركاء المعنيين حيث يوجد أكثر من شريك للمشاركة في إجراء المراجعة.
- ▶ أهداف العمل الذي يتعين القيام به.
- ▶ طبيعة عمل الكيان.
- ▶ القضايا المتعلقة بالمخاطر.
- ▶ المشاكل التي قد تظهر.
- ▶ نهج مفصل للمشاركة.

كما مطلوب من الشريك الخاص بالتعاقد أيضاً، من خلال مراجعة الوثائق والمناقشة مع فريق التعاقد الحصول على أدلة كافية لدعم النتائج الذي تم التوصل إليها كذلك إصدار التقارير. وهو أيضاً مسؤول عن المراجعات التي يتم إجراؤها وفقاً لسياسات وإجراءات المراجعة الخاصة بالشركة.

وضعت الشركة إرشادات تلخص احتياجات الخبراء، وهناك عدد من المجالات التي قد تطلب فيها فرق المشاركة الدعم من الخبراء داخل الشركة وخارجها. عند الحصول على احتياجات الخبراء من الخبراء الداخليين، يجب على فريق الارتباط التأكد من أن الخبير الداخلي مستقل عن العميل وأن الخبير لديه ما يكفي من الوقت والمهارة والخبرة لتقديم المدخلات والدعم للفريق الخارجي.

توفر الشركة أيضاً تدريبات للموظفين حول ممارسات المشاركة للتأكد من أن جميع الأعضاء على دراية بالتغييرات والممارسات المقبولة عند تنفيذ الارتباطات. تضمن الشركة حضور جميع الموظفين المعنيين للاجتماع التدريبي وتوزيع المواد التدريبية بعد ذلك من أجل فهم أفضل.

وكجزء من إدارة مراقبة الجودة، قدمت الشركة سياسة استشارية لضمان إجراء المشاورات المناسبة بشأن المسائل الصعبة أو المثيرة للجدل وتوفير الموارد المناسبة لإجراء مثل هذه المشاورات. تتطلب السياسة أن يتم توثيق طبيعة ونطاق الاستنتاج لهذه المشاورات والموافقة عليها من قبل كلا الأفراد وتنفيذ الاستنتاجات.

تتطلب سياسات نظام إدارة الجودة تعيين مراجع جودة ارتباط (EQCR) وهو جزء من المعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM-1) والمعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM-2) حيث سيكون شخصاً مستقلاً من داخل الشركة، ولكن من خارج فريق المراجعة، ويقدم ملاحظات حول ملف الارتباط قبل إصدار رأي المراجع النهائي.

تتحمل إدارة الممارسات المهنية ولجنة معايير الجودة مسؤولية وضع القائمة النهائية للعملاء الذين يتطلبون (EQCR).

لضمان مراقبة الجودة على المهام التي تقوم بها الشركة سواء داخلياً أو خارجياً، تم تعميم دليل تدقيق Crowe Global لعام 2022 والذي يوفر ضوابط الجودة خلال جميع مراحل إجراءات المراجعة ويتضمن مسؤوليات محددة للمراجعين فيما يتعلق بإجراءات مراقبة الجودة.

تم تصميم سياسة شريك مراجعة الجودة لتوفير تقييم موضوعي من قبل الشريك قبل تاريخ تقرير المراجع حول الأحكام المهمة التي اتخذتها المهمة والاستنتاج الذي توصلت إليه في صياغة تقرير المراجع. ستقوم إدارة الممارسات المهنية (DPP) جنباً إلى جنب مع لجنة الجودة والمعايير بوضع اللمسات الأخيرة على قائمة الارتباطات التي تتطلب (QRP) والتي تتضمن ذهاب العميل إلى طرح عام أولي وأي مشاركة أخرى قد يختارها مدير الممارسة المهنية ولجنة الجودة والتوحيد القياسي.

الأدوار والمسؤوليات:

يتحمل شريك الارتباط مسؤولية توجيه والإشراف على الارتباط والتواصل مع الفريق في المجالات التالية:

- مسؤوليات العميل
- أدوار أعضاء الفريق
- الحكم المهني ونزعة الشك المهني
- حل النزاعات

يجب على شريك الارتباط ضمان الجودة في كل مرحلة من مراحل الارتباط، بدءاً من التخطيط وحتى الانتهاء.

التزامنا بالجودة (يتبع)

الموارد:

يعتمد الجانب الرئيسي للشركة على الموارد، وقد تم إطلاق خطتنا الثابتة لتوفير إدارة الموارد من أجل الاستخدام الأفضل لموظفينا وتكنولوجيا المعلومات أو الارتباطات من حيث ساعات العمل والخبرة والأقدمية والارتباط مع العملاء والموارد الأخرى.

يتم التخطيط للارتباطات مع العملاء من قبل فريق العمل المسؤول وإدارته المباشرة من خلال برنامج CRM الخاص بنا والذي يساعد في تتبع مهام الارتباط جنباً إلى جنب مع الموارد المخصصة للتأكد من توافقها مع المتطلبات.

تولي شركتنا أهمية كبيرة لإدارة أربعة أنواع رئيسية من الموارد: الموارد البشرية: تشمل الكفاءات والمهارات اللازمة لدفع الابتكار والنمو داخل المنظمة.

الموارد التقنية: تتضمن البنية التحتية والتكنولوجيا الحديثة التي تعزز كفاءة العمليات وتساعد في تحقيق الأداء العالي.

الموارد الفكرية: تشمل المعرفة والملكية الفكرية التي تشكل أساس تنافسيتنا في السوق وتساعد في تمييز خدماتنا.

مقدمو الخدمات: هم شركاؤنا الاستراتيجيون الذين يساهمون في تقديم خدماتنا بكفاءة وفاعلية، مما يعزز قدرتنا على تلبية احتياجات عملائنا المتنوعة.

قام قسم تكنولوجيا المعلومات بتحديث وتعزيز جميع إجراءاته لتتوافق مع المعايير والتحديثات الجديدة، ومنها:

- سياسة الحفظ والأرشفة.
- دليل الشركة لتكنولوجيا المعلومات لمسؤوليات وأنشطة تكنولوجيا المعلومات.
- سجل مخاطر تكنولوجيا المعلومات الخاص بالشركة.
- إطار عمل إدارة المخاطر.

بالإضافة إلى ذلك، قمنا بوضع سياسات وإجراءات تخص إجراءات الموارد البشرية ملخصة بما يلي:

- التعلم والتعليم.
- التطوير المهني المستمر.
- سلم الرواتب والترقيات.
- التوظيف.

التوظيف:

الهدف من هذه السياسة هو ضمان تحديد العملية المتعلقة بتعيين الموظفين الفنيين والإداريين وتوثيقها واعتمادها ومراقبتها. ومن خلال تنفيذ هذه السياسة، تعزز الشركة اختيار الموظفين المناسبين للوظائف الشاغرة من حيث العدد والمهارات من خلال عملية شفافة متعددة المراحل.

هناك متطلبات تطوير مهني مختلفة لكل موظف مهني داخل الشركة، بدء من الموظفين الجدد ووصولاً إلى الشركاء هناك تطور طبيعي في المهارات الضرورية مع زيادة المسؤوليات في عمليات المراجعة ومواجهة القضايا والالتزامات جراء الأعمال والمهام الموكلة للموظفين بشكلها الطبيعي.

التعلم والتطوير:

يعد تطوير وتعزيز مهارات وقدرات الموظفين أمراً أساسياً لتحقيق أهداف الشركة وتحقيق أداء عالٍ. تقدم الشركة برامج تدريبية متنوعة لتطوير الموظفين على جميع المستويات وإعدادهم للنمو المستقبلي.

تدرك الشركة أن تطوير المهارات والقدرات مهم أيضاً للنمو الشخصي لكل موظف، ولتخطيط التعاقب الوظيفي.

تهدف سياسة التعلم والتعليم في الشركة إلى تعزيز مهارات الموظفين من خلال تدريب مصمم خصيصاً لدعم الأدوار الوظيفية الحالية والمستقبلية.

نحرص على أن يتلقى موظفونا تدريباً في مجالات حيوية مثل جودة التدقيق، والخبرة الفنية، والامتثال. كما تشجع الشركة على التعليم المستمر لتلبية توقعات العملاء والقطاع.

تتوفر برامج التطوير المهني للموظفين، مما يمكنهم من اكتساب مهارات تتماشى مع معايير القطاع وأفضل الممارسات.

تتطلب المعايير الدولية أن تضع شركة المراجعة سياسات وإجراءات مصممة لتزويدها بتأكيد معقول بأن لديها عدداً كافياً من الموظفين ذوي الكفاءة والقدرات والالتزام بالمبادئ الأخلاقية اللازمة من أجل:
 ▶ أداء المهام وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

▶ تمكين الشركة أو الشريك المسؤول عن الارتباط من إصدار التقارير المناسبة.

سلم الرواتب والترقيات:

تعد مراجعة سلم الرواتب بشكل منتظم جانباً مهماً من جوانب إدارة الموارد البشرية في الشركة، حيث يساعد على الاحتفاظ بالموظفين ذوي الأداء العالي ويؤثر إيجابياً على الأداء العام للشركة والاستفادة منه. تأخذ مراجعة سلم الرواتب بعين الاعتبار ظروف سوق العمل الخارجي لضمان مكافأة الموظفين بشكل عادل وتنافسي، ويتم إجراء التعديلات بناءً على الأدوار، ومعايير المهنة، والمساهمات الفردية.

تم تصميم هيكل التعويضات لدينا للاحتفاظ بأفضل الكفاءات، ويشمل حوافز متنوعة وفرصاً للتقدم الوظيفي بناءً على المهارات المثبتة والأداء. وللحفاظ على القدرة التنافسية للشركة في السوق، تتبع الشركة سياسة مراجعة سلم الرواتب سنوياً. ومع ذلك، في حالات استثنائية، يمكن لقسم الموارد البشرية، بالتشاور مع الشريك المدير، إجراء مراجعة نصف سنوية لضمان بقاء سلم الرواتب تنافسياً.

التزامنا بالجودة (يتبع)

التطوير المهني المستمر:

التطوير المهني المستمر هو آلية لتطوير المهارات والمعرفة المهنية، والقيم والأخلاقيات المهنية، وتعزيز المفاهيم الأساسية خلال مراحل التعليم المهني.

الهدف من هذه السياسة هو استمرار تطوير كفاءات الموظفين في الشركة للحفاظ عليها بعد حصولهم على الخبرات الأكاديمية والعملية. ندرك التزامنا بالحفاظ على كفاءة الشركاء والموظفين للتأكد من أن لديهم المعرفة المطلوبة لتمكينهم من الوفاء بالمسؤوليات الموكلة إليهم. يتم الوفاء بهذا الالتزام من خلال توفير فرص التدريب والتعلم كجزء من أنشطة التطوير المهني المستمر المختلفة.

النتائج التعليمية المحددة من التطوير المهني المستمر هي كما يلي:

- ✓ فهم أهمية التطوير الشخصي وكيف يكمل التطوير الشخصي الجوانب الوظيفية للتطوير المهني.

- ✓ التفكير في إنجازات التطوير الشخصي واحتياجات التطوير الشخصي المستقبلية في سياق أهداف الحياة والتزامات العمل.

- ✓ شرح وتطبيق التغييرات والتحديثات الفنية والتنظيمية كما قد تنطبق على أي من المحاسبة المالية، والمحاسبة الإدارية، والضرائب، وقانون الأعمال، وإدارة الأعمال، وإدارة المشاريع والبيئة الاقتصادية والتجارية العامة.

- ✓ فهم وتطبيق التطورات في تطبيقات البرمجيات وتكنولوجيا المعلومات بشكل عام كما قد تؤثر على عمل ومهارات الموظفين المحترفين.

- ✓ إظهار الوعي بالبيئات المهنية والأخلاقية المتطورة التي يعمل فيها موظفو الشركة عادةً.

تواصل الشركة التزامها بالحفاظ وبتطوير كفاءة كافة عاملي المكتب من الشركاء ولغاية العاملين الفنيين في الشركة وذلك لتمكينهم من القيام بالمهام المناطة لهم، حيث قد حرصت لجنة التدريب عند إعداد الدورات التدريبية التي تنظمها الشركة والمصممة خصيصاً لتلبية احتياجاتها أو حضور الدورات التدريبية التي تنظمها شبكة كرو العالمية، وكذلك عند اختيار الدورات الخارجية المعدة من الهيئات المهنية ذات العلاقة أن تكون كافة تلك الدورات التدريبية ذات أثر وأن تشمل عدة مجالات من ضمنها (المعايير الدولية للتقرير المالي، والمعايير الدولية للمراجعة، ودورة في مكافحة غسيل الأموال وتمويل الإرهاب، ودورة حول قواعد سلوك وأداب المهنة) بالإضافة إلى الدورات المتعلقة بمنهجية العمل في الشركة مثل سياسة الحفظ والارشاف، مع مراعاة اللجنة للقواعد المنظمة لبرنامج التطوير المهني المستمر والصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة إلى أي متطلبات قد تنتج عن عمليات الفحص الخارجي من قبل الهيئات التشريعية أو التقصي الداخلي لنظام رقابة الجودة في الشركة.

تحرص لجنة التدريب على اختيار الأفراد المناسبين في المكان المناسب وفي الوقت المناسب بإعطاء موظفي الشركة دورات تدريب حضورية وعن بعد بالإضافة إلى الدعم أثناء العمل، مع تحديث المكتبة التعليمية الالكترونية الموجودة في الشركة التي تتيح لكافة موظفي الشركة الدخول عليها والاطلاع على أي دورة ضمنها.

يتم تصميم وعرض جميع الدورات على لجنة التدريب قبل الدورة للاطلاع عليها وضمان أنها ذات طابع عملي ومتضمنة لأمثلة منهجية وواقعية، كما تحرص اللجنة على وضع أسئلة يكون الإجابة عليها إجبارية من قبل كافة موظفي الشركة بعد الدورة مباشرة لضمان الفهم العام للدورة وتحقيق الهدف منها من قبل كافة الموظفين بالإضافة إلى أنه يتم إجراء تقييم ما بعد الدورة لضمان لإكمال منظومة العمل وتجنب أي ملاحظة عن الدورة في الدورات المقبلة، كما انه يتم منح دورات تدريبية خارجية من الهيئات المهنية ذات الصلة .

يتضمن التطوير المهني المستمر في الشركة على تقديم تدريب مكثف لجميع الموظفين الجدد على منهجية كرو للمراجعة، والأدوات، والإجراءات المستخدمة وذلك من خلال ضرورة قيام كافة الموظفين الجدد بالدخول على المكتبة التعليمية الالكترونية وحضور الدورات وفي حال وجود أي استفسارات لديهم يتم مناقشتها مع أحد أعضاء لجنة التدريب.

خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2024م، تم عمل العديد من الدورات أهمها ما يلي:

- ❖ منهجنا للمراجعة لدى كرو.
- ❖ تدريب على معياري إدارة الجودة (ISQM1) و (ISQM2).
- ❖ المعايير الدولية للتقارير المالية.
- ❖ دورة تدريبية حول قواعد سلوك وأداب المهنة والتركيز حول بنود الاستقلالية واخلاقيات المهنة.
- ❖ منهجية المراجعة ومعايير المراجعة المتعلقة بالتدريب لجميع الموظفين لتلبية احتياجات الموظفين في مختلف الدرجات.

الاستثمار بالعاملين لدينا

يدعم المنهج التدريبي الخاص بنا جودة المراجعة، مع توفير الفرصة للموظفين من تعزيز مهاراتهم الفنية والمهنية بما في ذلك الحكم المهني، بالإضافة إلى ضمان الاستقلالية والحفاظ على أخلاقيات المهنة.

ملخص عدد ساعات التعليم المهني المستمر للشركاء ومدراء المراجعة والمدراء التنفيذيين خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2024م حيث تشمل هذه الساعات على عدد الساعات المتعلقة بالتدريب الداخلي والخارجي والرسمي وغير الرسمي.

الدرجة	معدل الساعات المنصرفة
الشركاء	270 ساعة
مدير مراجعة تنفيذي	286 ساعة
مدراء المراجعة	273 ساعة
عامل فني	39 ساعة

التزامنا بالجودة (يتبع)

المعلومات والاتصالات:

تحافظ الشركة على ثقة أصحاب المصلحة في جودة ارتباطاتها من خلال التواصل الملائم والموثوق والشفاف حول الأنشطة التي قامت بها لتعزيز الجودة وفعالية تلك الأنشطة. ويتم ذلك عبر قنوات تواصل واضحة ودورية مع أصحاب المصلحة لتوضيح التدابير المتخذة لضمان الالتزام بمعايير الجودة وتعزيز الشفافية فيما يتعلق بتطورات العمل. حيث أجرت الشركة دورات تدريبية واجتماعات مكثفة لتوضيح متطلبات وتطبيق إدارة مراقبة الجودة، مما يساعد الأعضاء والموظفين على فهم أهمية معايير وضوابط الجودة وضمان تطبيقها باستمرار أثناء تنفيذ المهام، سواء داخلياً أو خارجياً. كما تركز هذه الدورات على تطوير الوعي بأهمية الالتزام بالجودة والحفاظ على المعايير المهنية العالية.

بالإضافة إلى ذلك، تم إصدار دليل أخلاقي يتضمن المعايير التي يجب أن يلتزم بها الموظفون خلال تنفيذ ارتباطاتهم. ويشمل هذا الدليل إرشادات حول الاستقلالية، الموضوعية، النزاهة، والسرية، مما يعزز من ثقافة الالتزام المهني.

تقوم إدارة الممارسات المهنية بالتواصل الفعال مع أصحاب المصلحة لضمان فهم المعايير التنظيمية الدولية وتطبيقها بفعالية، مما يدعم التزام الشركة بالمعايير العالمية. كما عززت الشركة ثقافة الاستشارة الخارجية، لا سيما في الارتباطات التي تتطلب معالجة محاسبية معقدة، لدعم الفرق في الوصول إلى استنتاجات دقيقة وتكوين آراء مهنية موثوقة. وتهدف هذه الاستشارات إلى توفير رؤى إضافية وضمان تحليل شامل للقضايا الفنية، مما يدعم الفرق في تقديم نتائج عالية الجودة ويعزز ثقة العملاء بقدرات الشركة.

تسعى الشركة إلى ترسيخ ثقافة الشفافية عبر جميع مراحل الارتباطات، من خلال تعزيز التعاون بين الفرق وتشجيع التواصل المفتوح لضمان الالتزام بأعلى معايير الجودة والفعالية.

الرقابة والإجراءات التصحيحية:

تشجع عملية الرقابة والإجراءات التصحيحية على بذل جهد مشترك ومشاركة بين جميع الموظفين لرصد عوامل الخطر والإبلاغ عنها لتقليل من المخاطر التي تواجه الشركة، ويوفر دليل المراجعة الخاص بي كرو إرشادات يجب اتباعها من قبل جميع الموظفين لضمان ثبات الممارسات العامة والمقبولة عبر الشركة كما يتطلب دليل المراجعة إجراء فحص داخلي وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM-1) للتأكد من تحقيق الشركة لجميع المتطلبات القانونية والتنظيمية.

كما قدمت الشركة دليل مراقبة الجودة لتوفير إرشادات معينة للأفراد الذين يمكنهم متابعة الإجراءات والسياسات المتعلقة بنظام مراقبة الجودة والذي يتضمن متابعة البرامج، والإشراف على الإجراءات المنفذة، وتحديد الثغرات، والمواجهات ضد الانتهاكات لإزالة أوجه القصور والاستجابة الفعالة للشكاوى والادعاءات.

يتطلب دليل الرقابة من الشركة تصميم وإنشاء عملية مراقبة مع ضمان معقول بأن السياسات والإجراءات المتعلقة بنظام ضوابط الجودة ذات صلة ودقيقة وتعمل بفعالية. بالإضافة إلى استمرارية تقييم نظام ضوابط الجودة في المكتب على أساس دوري ويتطلب إسناد عملية المراقبة إلى شريك أو شركاء أو شخص آخر يتمتع بالخبرة والسلطة الكافية والمناسبة لتحمل تلك المسؤولية. وأيضاً، كجزء من مراقبة الجودة، يجب ألا يشارك أولئك الذين يقومون بالارتباط أو جودة الارتباط في فحص الارتباط.

بالإضافة إلى ما تم ذكره سابقاً، قمنا بإنشاء آلية مراقبة لاستخدام الموظفين من حيث التحسين لاستخدام الموارد بالطريقة المناسبة وتقديم التقارير على أساس ثابت إلى الإدارة للوصول إلى المنفعة المطلوبة.

وكجزء من عملية الرقابة والتصحيح، تقوم الشركة بإجراء تدريب للموظفين لضمان الفهم الصحيح لتنفيذ المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1 و2. حيث ستساعد الدورات التدريبية في ضمان توصيل المعلومات الموثوقة في الوقت المناسب والمتعلقة بتصميم وتنفيذ وتشغيل إدارة الجودة الشاملة واتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة في حالة تحديد أي أوجه قصور.



التزامنا بالجودة (يتبع)

المراجعات الداخلية للجودة:

يقوم قسم الممارسات المهنية في الشركة بإجراء مراجعة لضمان الجودة (QAR) للتأكد من الامتثال لمعايير الجودة. يتم قيادة هذه المراجعة من قبل رئيس قسم المحاسبة وتشمل تقييم العمليات الداخلية لتحديد نقاط القوة والضعف.

تشمل هذه المراجعة:

- تقييم فعالية نظام الرقابة النوعية الداخلي.
- مراقبة تنفيذ إجراءات المراجعة.
- مراجعة الوثائق المتعلقة بالارتباطات لضمان الامتثال.
- تقديم توصيات بناءً على أفضل الممارسات لتعزيز معايير الجودة.

- وفي حال تحدد وجود حالة تعارض في المصالح، تتولى إدارة الالتزام والمدير المسؤول عن إدارة الالتزام للشركة مهمة معالجة أي مشكلات محدّدة. وفي حال تطلب الأمر، يُعالج رئيس قسم إدارة المخاطر أو رئيس مجلس الإدارة هذا التعارض. وفي حالة تعذر علينا الوصول إلى حلول عملية لتعارض المصالح أو الاستقلالية من خلال إجراءات تصحيحية، فإن الارتباط يُرفض بعد التوثيق الأكيد للحقائق والظروف.
- أعدت سياسات الاستقلال في الشركة على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.

تناوب الشركاء:

تهدف سياسة الشركة لتدوير الشركاء المسؤولين عن الارتباط إلى تعزيز النزاهة والموضوعية في العمل، وتقليل مخاطر التحيز أو تضارب المصالح التي قد تنشأ نتيجة العلاقة المستمرة مع العميل. وذلك وفقاً لمتطلبات نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة مع اللائحة التنفيذية لنظام الشركات و اللائحة التنفيذية لنظام الشركات الخاصة بشركات المساهمة المدرجة بالإضافة إلى قواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (IESBA) كما تلتزم كرو في المملكة العربية السعودية بتطبيق ضوابط رقابية صارمة لضمان تناوب قادة الارتباط وأي أدوار رئيسية أخرى تستوجب التناوب، مع اعتماد سياسة تدوير ملفات العملاء كل ثلاث سنوات أو أكثر حسب الحاجة، ووضع خطط تناوب فعّالة لدعم الاستقلالية، مع التركيز على اعتماد ما يضمن أعلى درجات الامتثال والجودة في الأداء.

سياسات ضمان الاستقلالية للموظفين:

- لدينا سياسات وعمليات لضمان التزام الشركة بمتطلبات اللوائح والمعايير المهنية والأخلاقية ذات الصلة للحفاظ على الموضوعية والاستقلالية أثناء تنفيذ خدمات التأكيد. وفيما يلي ملخص للأمور الرئيسية من دليل السياسات والإجراءات:
- قبل قبول المراجعة تحتاج الشركة إلى تحديد ما إذا كانت شركات الشبكة الأخرى (أو موظفيها) لها أي علاقات مع العميل المحتمل (على سبيل المثال، الاستثمارات أو القروض من أو إلى الشركة). وما إذا كانت لدى أي شركة أخرى بالشبكة علاقات معها قد تضر باستقلالية الشركة. تحتفظ شركة كرو العالمية بقاعدة بيانات لعملاء شركات المصلحة العامة (PIES) التي تساعد الأعضاء على تحديد تضارب الاستقلال المحتمل.
- لا يمكن أن يكون للعضو في فريق المراجعة أو أفراد العائلة المباشرين لأعضاء فريق المراجعة مصلحة مالية مباشرة أو غير مباشرة مع العميل.
- تأكيدات سنوية من الشركاء وموظفي المراجعة على الاستقلال عن عملاء الشركة.
- فرض قيود على توفير خدمات غير خدمة المراجعة للعملاء.
- لا يرتبط أي عنصر من المكافآت للشريك أو للموظف بشكل مباشر لتقديم خدمات غير خدمة المراجعة لعملاء المراجعة.
- العلاقات العائلية والشخصية بين أحد أعضاء فريق المراجعة ومدير أو مسؤول أو موظف معين (بناءً على دورهم) لعميل المراجعة قد تخلق مصالح ذاتية أو مألوفة أو تهديدات. يعتمد وجود أي تهديدات على عدد من العوامل، بما في ذلك مسؤوليات الفرد في فريق المراجعة، ودور فرد العائلة أو فرد آخر داخل العميل وقرب العلاقة.

التزامنا بالجودة

"التوصيات العشر" للجودة

أدى تنفيذ كرو للمفاهيم الأساسية إلى تشكيل التوصيات التالية التي يجب أن تتبعها الشركة

- فهم طبيعة التعاقد واحتياجات وتوقعات العميل والمستخدمين للمنتج والمخاطر والمسؤوليات.
- فهم طبيعة أعمال العميل وصناعته.
- الحفاظ على سلامة وموضوعية، مقاومة أي إغراء لإخضاع حكمك المهني لحكم العميل أو أي شخص آخر.
- إجراء الارتباطات بأكبر قدر ممكن من الكفاءة، بما يتفق مع المعايير المهنية.
- جعل العملاء على اطلاع جيد بالتقدم والمشكلات والبحث عن فرص لتقديم نصائح قيمة وخدمات إضافية.
- الحفاظ على الكفاءة المهنية وفهم ومراعاة جميع معايير الجودة الفنية والأخلاقية وغيرها والتشاور مع الآخرين طبقاً للحاجة.
- التخطيط والإشراف على جميع الأنشطة المهنية والتواصل بشكل متكرر وصريح مع العاملين ومساعدتهم على النمو.
- ضرورة توثيق مفاهيمك واعتباراتك وإجراءاتك وأحكامك وأسسك بوضوح وبشكل كامل.
- عدم اختصار الجودة بسبب رسوم أو ضغوط الموعد النهائي.
- إنهاء المهمة قبل تسليم الخدمة

يتم مراقبة الالتزام بنظام إدارة الجودة الخاص بنا من خلال الإجراءات التي تشمل الاتي:

- عمليات المراجعة الداخلية والالتزام الداخلي.
- تقييمات الشركاء والعاملين.
- زيارات المراقبة الدورية من شركة كرو العالمية.
- المراقبة التنظيمية الخارجية من قبل السلطات المختصة.

ضمان جودة المراجعة

ضمان جودة المراجعة

تلتزم شركائنا الأعضاء بسياسات وإجراءات تتوافق مع المعايير المهنية الدولية وهذه السياسات والإجراءات تعزز فكرة التحسين المستمر في جودة المراجعة.

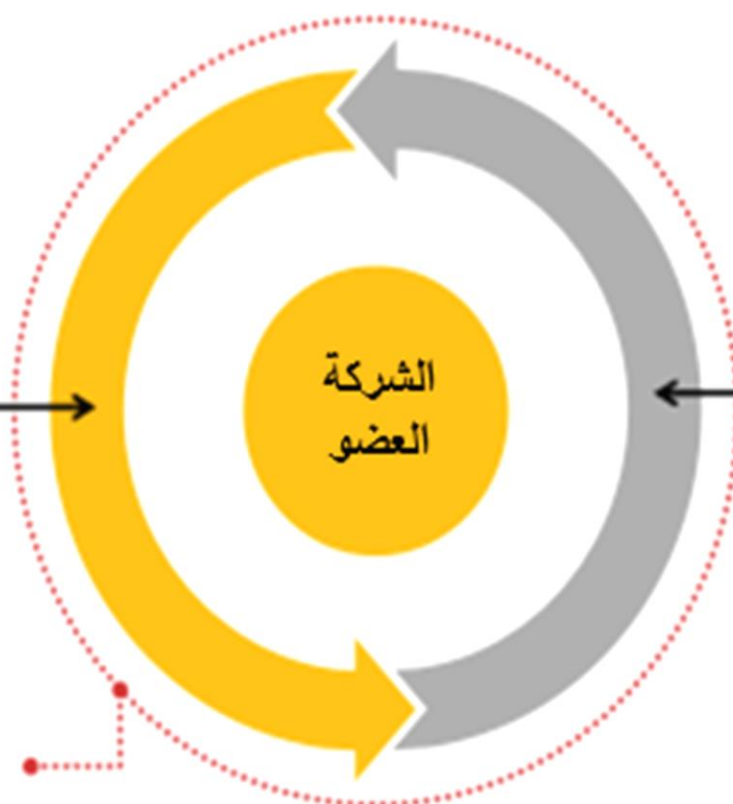
الرقابة الخارجية

تخضع شركائنا الأعضاء للوائح خارجية ومراقبة دورية للتأكد من جودة العمل المنجز من قبل الأعضاء.

كرو العالمية

تقوم كرو العالمية بإجراءات فحص دورية شديدة الدقة للتأكد من امتثال الأعضاء للمعايير الدولية.

يتم ذلك وفقاً للسياسات والإجراءات الدولية لجودة المراجعة.



التحفيز. المشاركة. الإستثمار

الحياة في كرو

لقد حافظت قيمنا على نجاحنا، وتوجيه قرارات أعمالنا، ووعد علامتنا التجارية، وخلال عام 2024 تم تطبيق ممارسات المسؤولية

الإجتماعية للشركة هدفنا الاستدامة والنمو والتعاون

التدريب:

مع كرو، يمكن للموظفين بناء برامج تدريبية افتراضية ومخصصة في مختلف المواضيع مثل التكنولوجيا وتطوير القيادة ومهارات الأعمال والمزيد. كثيرًا ما نقوم بتحديث وإضافة المحتوى عبر مجالات الأعمال والمهارات للحفاظ على مشاركة موظفينا.

التطوير:

من خلال حل الأداء والإدارة المهنية لدينا، يعمل موظفونا دائمًا على وضع خطة نمو فردية ذات أهداف محددة. تلتزم شركة كرو بالمملكة العربية السعودية والشركات الأعضاء الأخرى بشركة كرو العالمية بتعليم وتطوير ودعم موظفيها لتقديم خدمات متميزة. أنشأت الشركات الأعضاء عبر شبكتنا برامج التعليم والتطوير والمشاركة في المؤتمرات والبرامج التدريبية الدولية والإقليمية الخاصة بشركة كرو العالمية.

تنظم لجنة المحاسبة والمراجعة الدولية ولجنة الضرائب الدولية ولجنة المستشارين المؤسسيين العالميين برامج تدريبية للأعضاء. تتضمن هذه البرامج الأحداث التي تجمع الأعضاء لمناقشة التطورات المهنية وتبادل المعرفة وأفضل الممارسات.

تدعم برامج المحاسبة والمراجعة الدولية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير الدولية للمراجعة والمدونة الدولية للأخلاقيات. تقام الفعاليات على مدار العام في جميع المناطق عبر الشبكة.

في شركة كرو العالمية ندرك قيمة التعلم من الآخرين، لذا ندعو بانتظام العديد من الضيوف المتحدثين المتميزين من مختلف المنظمات الدولية والوطنية وهيئات وضع المعايير والهيئات المهنية للمساهمة في أحداثنا.

بالإضافة إلى برامج التدريب بحيث يمكن للأعضاء الوصول إلى مجموعة متنوعة من مواد الدعم المهني بما في ذلك الكتيبات والأدلة والعروض التقديمية المسجلة، لمساعدتهم في تطبيق المعايير المهنية العالمية في أي وقت على مدار العام.

إذا اعتنينا بالأشخاص الذين يعتنون بعملائنا، فسوف تعتني أعمالنا بنفسها. نحن ملتزمون بتنمية مكان عمل يدعم النجاح المهني والشخصي لموظفينا مما يعزز رفايتهم الكاملة. يعد الحفاظ على القوة العاملة جزءًا رئيسيًا من التزامنا بأن نصبح مواطنًا رائدًا لهم.

نمنح الثقة لموظفينا:

تبدأ إنشاء القوة العاملة بالثقة - أساس أي علاقة ناجحة. نحن نثق في أن موظفينا يقدمون خدمة عالية الجودة لعملائنا، لذلك نمنحهم المرونة في مكان وكيفية عملهم.

التنوع و الإنصاف:

نحن نتبنى التنوع والإنصاف وبصفتنا حازمين، نمضي قدمًا جنبًا إلى جنب بصدق والتزام مقترن بعمل ملموس وشامل.

الثقة والشفافية:

هي إحدى قيمنا التصرف بأقصى درجات النزاهة والاحتراف. نتعامل ضمن المعايير الأخلاقية، ونتواصل بشفافية، ونفي بالالتزامات. نحن نؤمن بالرعاية والثقة والشجاعة والإشراف.

رفاهية الموظفين:

نقدم برامجاً للرفاهية منها التقليدية والمزايا الصحية. نحن ندرك مدى أهمية صحة الموظفين الصحية ونقدم مجموعة واسعة من البرامج لتعزيز الرفاهية الجسدية والعاطفية والمالية.

ملتزمون ببناء مجتمعات قوية:

الاستثمار في مجتمعاتنا. من خلال العطاء الخيري والتطوع وخدمة المجتمع، نشجع مجتمعنا على رد الجميل بأي طريقة ممكنة.

نشجع موظفينا على التعلم وتطوير أهدافهم الداعمة، ونؤمن أن التعلم والنمو أمران أساسيان للتطوير المهني.

العاملين في السعودية

يعد دعم جيلنا الجديد من القادة أمرًا بالغ الأهمية لالتزام الشركة بالجودة وتميز الخدمة. إلى هذا الحد، نحن نؤمن بتجديد وتطوير العاملين السعوديين وإعدادهم ليكونوا قادة الغد.

نحن نقدم فرص توظيف للمواطنين السعوديين من خلال برامجنا المختلفة التي تشمل:

- برنامج تعاوني - للطلاب الجامعيين في سنتهم الأخيرة من الجامعة.
- برنامج الدراسات العليا - للخريجين الجدد.
- برنامج توظيف ذو خبرة - للسعوديين من ذوي الخبرة المهنية.

وقد حققنا نسبة توظيف 45% كما في 30 يونيو 2024.



مراجعة الحسابات للعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية

- قضت شركة كرو بالمملكة العربية السعودية 23,248 ساعة عمل في مراجعة حسابات العملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
- إجمالي الساعات التي يقضيها الشركاء المرخصون على عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية يمثل 6 % من إجمالي عدد الساعات. فيما يلي قائمة بالعملاء والقائمين على المراجعة.

اسم العميل	الشكل النظامي للعميل	الشريك المسؤول
ميد غلف السعودية للتأمين و إعادة التأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة ولاء للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
الشركة العربية السعودية للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة بروج للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة التأمين العربية التعاونية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخير كير 2	صندوق استثماري خاص	عبدالله العظم
صندوق أرامكو الخير الخاص	صندوق استثماري خاص	عبدالله العظم
الخير كابيتال شاطيء اميرالد العقاري	صندوق عقاري	عبدالله العظم
صندوق أي أف	صندوق استثماري مغلق	عبدالله العظم
صندوق الأقطار للتطوير العقاري	صندوق استثماري خاص	عبدالله العظم
صندوق الخير للتطوير العقاري السكني 2	صندوق مغلق طرح خاص	عبدالله العظم
صندوق الخير للفرص الاستثمارية العقاري 1	صندوق مغلق طرح خاص	عبدالله العظم
صندوق الخير للفرص الاستثمارية العقاري 2	صندوق مغلق طرح خاص	عبدالله العظم
صندوق الخير للضيافة 1	صندوق مغلق طرح خاص	عبدالله العظم
صندوق الخير ريت	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخير للدخل المتنوع المتداول	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخير الخاص للدخل متعدد الأصول 1	صندوق مغلق طرح خاص	عبدالله العظم
صندوق الخير للنمو والدخل المتداول	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخير للمرابحة بالريال السعودي 1	صندوق استثماري خاص	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال للرعاية الصحية الأول	صندوق استثماري خاص	عبدالله العظم
صندوق الخير السعودية للرعاية الصحية الثاني	صندوق استثماري خاص	عبدالله العظم
شركة سمو العقارية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة ايان للإستثمار	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة عناية السعودية للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
الشركة المتحدة للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم

مراجعة الحسابات للعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية (يتبع)

اسم العميل	الشكل النظامي للعميل	الشريك المسؤول
شركة اسمنت تبوك	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
الشركة الوطنية للبناء والتسويق	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة اتحاد عذيب للاتصالات	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة كير الدولية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة بوابة الأطعمة التجارية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة اللجين	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
الشركة السعودية للأسماك	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة نيو جروب ليمتد	شركة شخص واحد ذات مسؤولية محدودة	عبدالله العظم
شركة دوم كابيتال	شركة مساهمة مقفلة	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال للتمويل بالهامش	صندوق استثماري مغلق	عبدالله العظم
صندوق الخير للدخل الخاص	صندوق عقاري	عبدالله العظم
شركة ابيان المنافع	ذات مسؤولية محدودة	عبدالله العظم
شركة بيت النمو المالية	شركة شخص مرخص له	عبدالله العظم
شركة العلو المالية	شركة مساهمة مقفلة	عبدالله العظم
شركة سلامة للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
مجموعة أنعام الدولية القابضة	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
الشركة السعودية للتنمية الصناعية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم

المعلومات المالية للشركة

المبلغ بالريال السعودي	المعلومات المالية لشركة المحاسبة المسجلة	
56 مليون	إجمالي الإيرادات	1
9.5 مليون	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية	2
0.9 مليون	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية	3
1.4 مليون		
27.9 مليون	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للكيانات بخلاف العملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية	4
4.5 مليون	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للكيانات بخلاف العملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية	5
11.8 مليون		

القضايا و الدعاوى القضائية

القضايا والمطالبات

لا يوجد أي دعاوى قضائية أو مطالبة أو تحقيق جاري ضد شركتنا يمكن ان يؤثر تأثيراً جوهرياً في أعمال الشركة خلال السنة المالية.

العقوبات والمخالفات

تم استلام إنذار كتابي بتاريخ 20/05/1445هـ الموافق 04/12/2023م الصادر من هيئة السوق المالية بكتاب الهيئة رقم (ص/23/9831) بشأن مخالفة شركة حلول كرو للاستشارات المهنية للمادة الثالثة عشرة من قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة متعلقة في تقرير الشفافية للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023م، ولم يترتب على الشركة أي اثر جوهري، والذي لم يؤثر على الاستمرارية في تقديم خدماتنا للعملاء.

أصدرت لجنة النظر في مخالفات نظام مهنة المحاسبة والمراجعة قرارها رقم (01/455) بتاريخ 15/01/1445هـ الموافق 02/08/2023م قرار معاقبه باللوم إلى المحاسب القانوني عبدالله محمد العظم. ولم يترتب على الشركة أي اثر جوهري، والذي لم يؤثر على الاستمرارية في تقديم خدماتنا للعملاء.

تم استلام إنذار كتابي بتاريخ 24/08/1445هـ الموافق 05/03/2024م الصادر من هيئة السوق المالية بكتاب الهيئة رقم (ص/23/1585/24) بشأن مخالفة شركة حلول كرو للاستشارات المهنية للمادة الثالثة عشرة والمادة الرابعة عشرة من قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة متعلقة في تقرير الشفافية والبيانات للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023م، بموجب قرار رقم (1-18-2024) بتاريخ 03/08/1445هـ الموافق 13/02/2024م، ولم يترتب على الشركة أي اثر جوهري، والذي لم يؤثر على الاستمرارية في تقديم خدماتنا للعملاء.

للتواصل معنا



الرقم الموحد: 920001474



info@crowe.sa



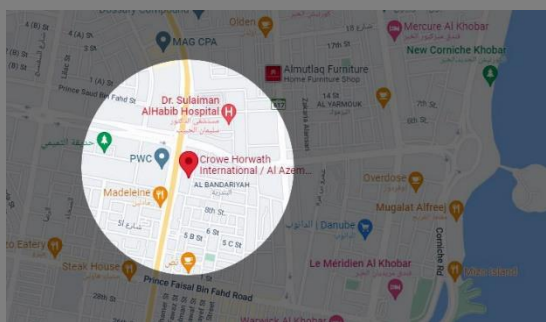
الخبر

هاتف: +966 13 803 5666

فاكس: +966 13 803 5999

طريق الملك فهد

بوابة الخبر – برج الشيخ – الدور الخامس
الخبر 34424 المملكة العربية السعودية



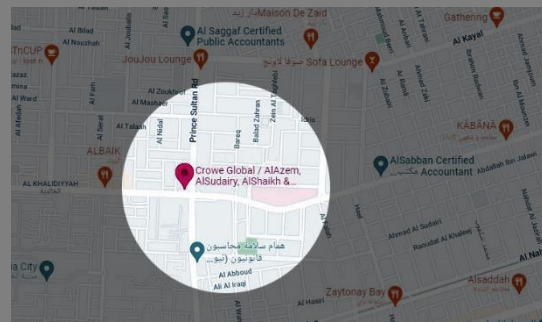
جدة

هاتف: +966 12 692 8552

فاكس: +966 12 692 8551

طريق الأمير سلطان – منطقة الخالدية

الدور الأول – مكتب رقم 109
جدة 23423 المملكة العربية السعودية



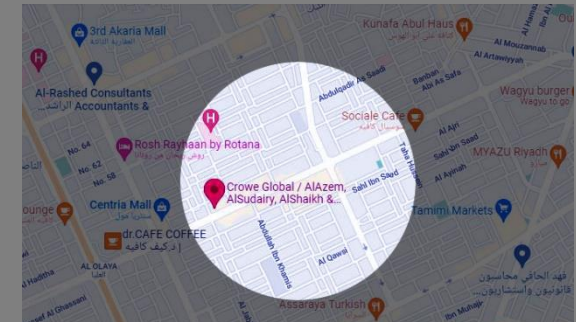
الرياض

هاتف: +966 11 217 5000

فاكس: +966 11 217 6000

شارع الأمير محمد بن عبد العزيز

وحدة رقم 11
الرياض 12241 المملكة العربية السعودية



تم إعداد تقرير الشفافية هذا، المتعلق للسنة المنتهية في 30 يونيو 2024 ، وفقاً لمتطلبات المادة رقم 13 من "قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة" الصادر عن هيئة السوق المالية ("الهيئة")