

Deloitte.



MAKING AN
IMPACT THAT
MATTERS
since 1845

تقرير الشفافية لعام ٢٠٢٤
ديلويت آند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون
المملكة العربية السعودية

المحتويات

١	رسالة الإدارة - ديلويت آند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون
٢	شبكة ديلويت
٧	خدمات المراجعة والتأكد: التزامنا بخدمة المصلحة العامة
٢٢	عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية
٢٣	السعودة
٢٤	مراقبة الجودة الخارجية والداخلية
٢٦	الاستقلال والأخلاق والإفصاحات الإضافية
٣٠	الملحقات
٣١	الملحق أ المعلومات المالية
٣٢	الملحق ب عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة
٣٣	الملحق ج الهيكل التنظيمي

رسالة الإدارة - ديلويت أند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون^١

السادة أصحاب المصلحة الكرام،



في عالم حيث الثقة والشفافية لهما أهمية قصوى، تشكل جودة خدمات المراجعة والتأكد التي نقدمها الأساس الذي نلتزم به تجاهكم. وحيث أن الجودة لدينا ليست فقط مجرد هدف، بل هي جوهر هويتنا، وتحدد أسلوب العمل لكل الارتباطات لدينا، حيث أنها تمثل المعيار الأساسي للمتميز في مهنتنا. إن تركيزنا الثابت على التميز المهني والتحسين المستمر يسלט الضوء على دورنا الهام في الحفاظ على النزاهة في أسواق المال.

إن جوهر شركتنا يكمن في تفانينا الراسخ في السلوك الأخلاقي، مدفوعًا بمبادئ الموضوعية والأحكام المهنية وممارسة نزعة الشك المهني. وتشكل هذه القيم الأساسية كل عمل نقوم به، مما يضمن أن عملنا لا يقتصر فقط على تلبية المعايير التي نتوقعها مهنتنا، بل يتجاوزها أيضًا.

إن موظفينا هم أعظم أصولنا، وتطورهم هو مفتاح نجاحنا. ومع تطور السوق بسرعة غير مسبوقة، نعمل على تحويل نهجنا تجاه المواهب، مع التركيز على بناء منظمة قائمة على المهارات. ونحن ملتزمون بتوفير فرص تطوير مهني مميزة تمكن موظفينا من التعلم والنمو والتقدم. إن التزامنا بالتنوع والمساواة والشمول هو مبدأ ثابت والزام راسخ حيث إننا نؤمن بأن القوى العاملة المتنوعة والشاملة تحسن جودة خدماتنا وتساهم بتقديم مهنتنا بشكل كامل.



تماشيًا مع رؤية ٢٠٣٠، نحن ملتزمون بتنمية وتمكين المواهب السعودية في شركتنا. ونركز على خلق الفرص للمهنيين السعوديين لصقل مهاراتهم، واكتساب الخبرات، وتولي الأدوار القيادية من خلال الاستثمار في التعليم والتدريب والإرشاد لموظفينا السعوديين. لا نعمل على تعزيز جودة خدماتنا فقط، بل نساهم أيضًا في تطوير قادة المستقبل الذين سيشكلون المشهد الاقتصادي للمملكة العربية السعودية. حيث يعد دعم وتعزيز المواهب المحلية أمرًا أساسيًا في مهمتنا ومحركًا رئيسيًا لنجاحنا على المدى الطويل.

يأتي الابتكار في طليعة استراتيجيتنا لتحسين جودة المراجعة. لقد قمنا باستثمارات كبيرة لتعزيز نموذج تقديم خدماتنا، وتلبية احتياجات المستثمرين والتكيف مع المتطلبات المتغيرة باستمرار في أسواق المال. ومع تطور التكنولوجيا، فإننا نعمل باستمرار على تقييم وفهم ودمج التطورات الجديدة في ممارسات خدمات المراجعة والتأكد لدينا. ومن خلال تبني التقنيات المتطورة، مثل الذكاء الاصطناعي، نحن متحمسون لفتح فرص جديدة من شأنها أن تزيد من جودة خدماتنا.

يقدم تقرير الشفافية لعام ٢٠٢٤ نظرة عامة شاملة على هيكلنا وحوكمتنا ونهجنا في تقديم خدمات مراجعة وتأكيد عالية الجودة. ويعكس هذا التقرير، المدعوم بنظام قوي لمراقبة الجودة، التزامنا بالشفافية والمساءلة.

نصدر هذا التقرير سنويًا لتقديم رؤى حول المجالات الرئيسية لأعمالنا، وفقًا لقواعد هيئة السوق المالية بشأن حوكمة الشركات والشفافية. نحن نقدر فرصة مشاركة هذه المعلومات مع مجموعة واسعة من أصحاب المصلحة، مما يعزز التزامنا لتحقيق المصلحة العامة.

نشكركم على ثقتكم المستمرة ودعمكم لالتزامنا الدائم بجودة المراجعة.

مع أطيب الأمنيات،



آرون كراوتش
رئيس خدمات المراجعة

وليد محمد سبجي
الشريك المدير

ناصر الدين بن محمد السقا
الشريك المدير

^١ تشير ("ديلويت" أو "نحن" أو "لنا")، أينما وردت في هذا التقرير، إلى واحدة أو أكثر من الشركات الأعضاء في شركة ديلويت توش توهوماتسو المحدودة، وشبكتها من الشركات الأعضاء والكيانات المرتبطة بها. لمزيد من المعلومات حول شبكة ديلويت، يرجى الاطلاع على صفحة ٣ أو الرابط <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

شبكة ديلويت

ديلويت السعودية: الهيكل القانوني والملكية

ديلويت آند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة مهنية تأسست بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية، ويقع مقرها المسجل في مركز الملك عبدالله المالي، ٧١٠٦ شارع مترو بوليفارد، ٢٩٨٦ حي العقيق، الرياض ١٣٥١٩، المملكة العربية السعودية، ومسجلة في السجل التجاري بالرقم ١٠١٠٦٠٠٣٠.

ترتبط شركة ديلويت آند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون بشبكة ديلويت من خلال ديلويت شمال جنوب أوروبا، وهي شركة عضو في شركة ديلويت توش توهاماتسو المحدودة. في هذا التقرير، يشار إلى ديلويت آند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون بـ ("ديلويت السعودية")، ويشار إلى ديلويت شمال جنوب أوروبا بـ (ديلويت شمال جنوب أوروبا)، ويشار إلى ديلويت الشرق الأوسط في جميع أنحاء هذا التقرير باسم "ديلويت الشرق الأوسط". إن ديلويت شمال جنوب أوروبا،

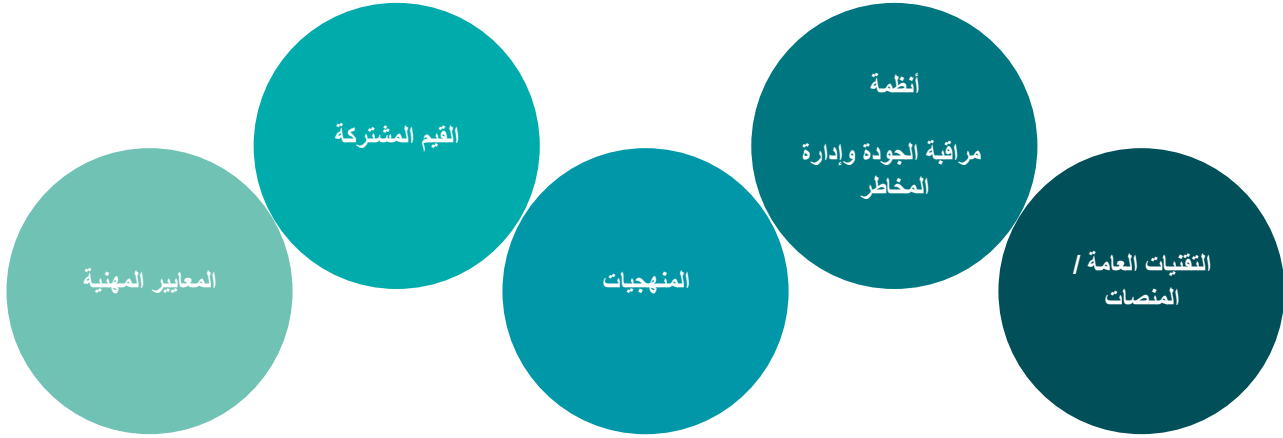
وديلويت الشرق الأوسط، وديلويت السعودية هي شركات تتمتع كل واحدة منها بكيان قانوني مستقل. تمتلك ديلويت شمال جنوب أوروبا حقوقاً في تقديم الخدمات المهنية باستخدام اسم "ديلويت" الذي يمتد إلى كيانات ديلويت في مناطقها (بما في ذلك دول الشرق الأوسط، والمتضمنة ديلويت السعودية). إن ديلويت السعودية مرخصة لمزاولة مهنة المراجعة للعملاء في المملكة العربية السعودية.

تضم ديلويت السعودية عدداً من الشركاء السعوديين الحاصلين على المؤهلات المطلوبة والمرخصة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤، حدث تغيير في هيكل ملكية ديلويت السعودية. حيث قام كيان تابع لشركة ديلويت الشرق الأوسط بتملك غالبية الحصص في ديلويت السعودية، وفقاً للأنظمة واللوائح السعودية، بينما تحتفظ ديلويت شمال جنوب أوروبا بالسيطرة والحوكمة.

تعريف الشبكة

شبكة ديلويت

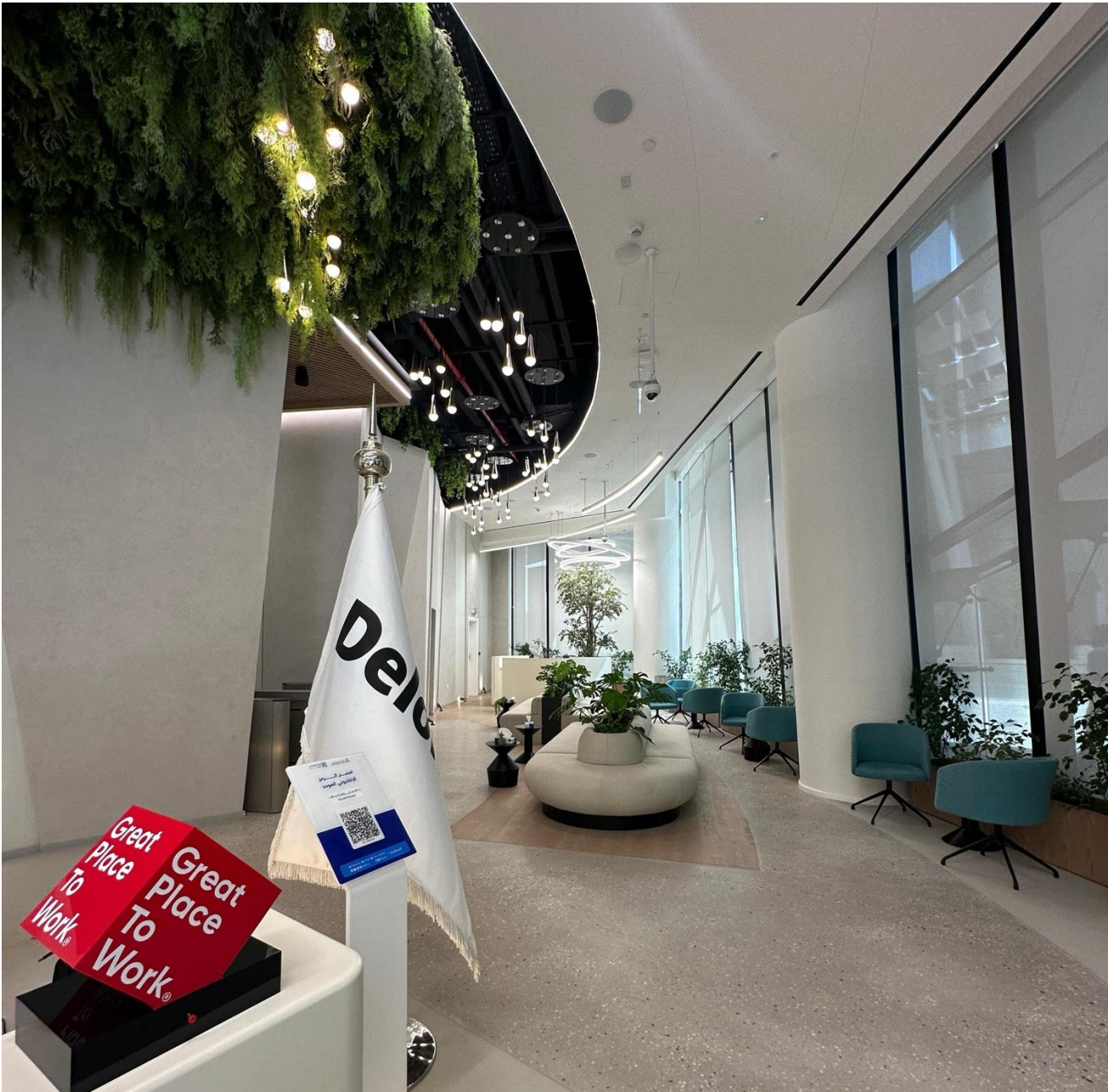
شبكة ديلويت (المعروفة أيضاً باسم مؤسسة ديلويت) هي شبكة مترابطة عالمياً من الشركات الأعضاء والكيانات ذات الصلة التي تعمل في أكثر من ١٥٠ دولة ومنطقة حول العالم. تعمل هذه الشركات الأعضاء المنفصلة والمستقلة تحت علامة تجارية مشتركة.



ديلويت توش توهاماتسو المحدودة (ديلويت العالمية)

ديلويت توش توهاماتسو المحدودة هي شركة خاصة محدودة بضمان مسجلة في إنجلترا وويلز. تقوم شركة ديلويت توش توهاماتسو المحدودة بدور تنسيقي للشركات الأعضاء فيها والشركات التابعة لها وتضع السياسات والبروتوكولات بهدف تعزيز مستوى عالٍ باستمرار من الجودة والسلوك المهني والخدمة عبر شبكة ديلويت. لا تقدم ديلويت توش توهاماتسو المحدودة أي خدمات مهنية للعملاء، ولا تقوم بتوجيه أو إدارة أو التحكم في أي شركة عضو أو كيانات المرتبطة بها.

إن "ديلويت" هي العلامة التجارية التي يعمل تحت مظلتها ٤٦٠,٠٠٠ مهني وممارس متخصص في شركات مستقلة (أو الكيانات المرتبطة بها) في جميع أنحاء العالم لتقديم خدمات المراجعة والتأكد والاستشارات المالية والاستشارات المتعلقة بالمخاطر والضرائب والخدمات ذات الصلة لعملاء مختارين. وهذه الشركات هي أعضاء في شركة ديلويت توش توهاماتسو المحدودة. شركة ديلويت توش توهاماتسو المحدودة والشركات الأعضاء وكل من الكيانات ذات الصلة بها تشكل مؤسسة ديلويت. كل شركة عضو في شركة ديلويت توش توهاماتسو المحدودة و/أو الكيانات المرتبطة بها تقدم خدمات في مناطق جغرافية معينة وتخضع للقوانين والأنظمة المهنية بالدول أو البلدان التي تعمل فيها. تم تأسيس كل شركة عضو في شركة ديلويت توش توهاماتسو المحدودة طبقاً للقوانين، والأنظمة والأعراف المحلية، وعوامل أخرى، وقد تقوم بتقديم الخدمات المهنية في أراضيها من خلال الكيانات المرتبطة بها. لا تقدم كل شركة عضو في ديلويت توش توهاماتسو المحدودة أو الكيانات المرتبطة بها جميع الخدمات، وقد لا تكون بعض الخدمات متاحة لعملاء المراجعة والتأكد بموجب القواعد والأنظمة المطبقة على شركات المحاسبة. إن شركة ديلويت توش توهاماتسو المحدودة وكل شركة عضو فيها أو الكيانات المرتبطة بها، هي كيانات منفصلة ومستقلة قانونياً، ولا يمكنها إلزام أو ربط بعضها البعض فيما يتعلق بأطراف ثالثة. إن مؤسسة ديلويت هي شبكة عالمية من الشركات المستقلة وليست شراكة أو شركة واحدة. كما أن ديلويت توش توهاماتسو المحدودة لا تقدم أي خدمات للعملاء.



التفاعل داخل ديلويت الشرق الأوسط وديلويت شمال جنوب أوروبا

طبقاً للهيكل التنظيمي للشركات الأعضاء في ديلويت، فإن ديلويت السعودية هي جزء من الشركة العضو، ديلويت شمال جنوب أوروبا. ولأن ديلويت السعودية هي شركة مراجعة محلية مسجلة وتخضع للأنظمة في المملكة العربية السعودية، فإنها تتمتع بصلاحيات اتخاذ القرار فيما يتعلق بالمسائل التنظيمية والالتزامات المهنية وتحمل المسؤولية النهائية عن تنفيذ خدمات المراجعة والتأكد وفقاً للأنظمة واللوائح المحلية.

بصفتها عضو في شركة مشتركة في شبكة ديلويت، فإن ديلويت السعودية تعمل بشكل وثيق مع الشركات الأعضاء في دول أخرى في ديلويت الشرق الأوسط وفي المناطق الجغرافية الأخرى في الشركة العضو، شركة ديلويت شمال جنوب أوروبا، وتستفيد من الإشراف الإضافي على الجودة وإدارة المخاطر وأنشطة الرقابة. ويعزز هذا الهيكل الاستثمار المشترك في الابتكار والموارد في مجال المراجعة بالإضافة إلى تبادل الممارسات الرائدة عبر المناطق الجغرافية، مما يساهم في تحقيق تطلعاتنا الجماعية للتحسين المستمر في جودة المراجعة.

ديلويت السعودية: الحوكمة – القيادة المسؤولة

تتكون الهيئة الإدارية لديلويت السعودية من الشركاء، وفريق القيادة السعودية (يرجى الرجوع إلى الملحق ج للاطلاع على الهيكل التنظيمي).

يتولى فريق القيادة السعودية مسؤولية الحوكمة والإشراف على ممارسة المراجعة والتأكد. وتشمل مسؤولياته المحددة ما يلي:

- اعتماد استراتيجية المراجعة والتأكد
- حماية سمعة ديلويت السعودية
- الإشراف على الإدارة والعمليات على المستوى الاستراتيجي
- الإشراف على هيكل حوكمة الشركة
- الإشراف على الجودة والمخاطر

أعمال المراجعة والتأكد

يتحمل كبار الموظفين والشركاء مسؤوليات وظيفية على النحو المبين أدناه:

ديلويت السعودية - قيادة خدمات المراجعة

أرون كراوتش - رئيس خدمات المراجعة
بيتر جراهام - رئيس خدمات التأكيد*
أنور حديدي - نائب رئيس خدمات المراجعة
محمد عزيز أشرف - مسؤول الاستقلال والأخلاقيات ومكافحة الفساد
سكوت جورجيز - رئيس مخاطر المراجعة
محمد عبد القادر - المدير التنفيذي المسؤول عن حماية الممارسات الوطنية
الوليد الخيال - مسؤول عن الموارد البشرية والالتزام بمتطلبات هيئة السوق المالية
الدكتور ياسر فلاتة - مسؤول عن الالتزام بالأنظمة

* انضم بيتر جراهام بعد تاريخ ٣١ مايو ٢٠٢٤.

تم تعيين آرون كراوتش، رئيس خدمات المراجعة في ديلويت السعودية، من قبل الرئيس التنفيذي لديلويت الشرق الأوسط. تتمثل مسؤوليات آرون كراوتش وفريق القيادة السعودية في تطوير وتنفيذ استراتيجيات المراجعة والتأكد، بما في ذلك السياسات والإجراءات المتعلقة بها. يتولى القادة المسؤولون عن أعمال المراجعة في ديلويت السعودية، في جميع أنشطتهم، المسؤولية عن الهدف الشامل لجودة المراجعة بما في ذلك الالتزام بالمعايير المهنية المعمول بها والمتطلبات التنظيمية. تم تطوير استراتيجية أعمال المراجعة والتأكد في ديلويت السعودية بما يتماشى مع الاتجاه الاستراتيجي العام الذي تم وضعه لشبكة ديلويت.

يشارك قادة المراجعة في ديلويت السعودية في مجموعات شبكة ديلويت التي تضع وتراقب معايير الجودة، والتي ينبثق منها عدد من مبادرات جودة المراجعة.

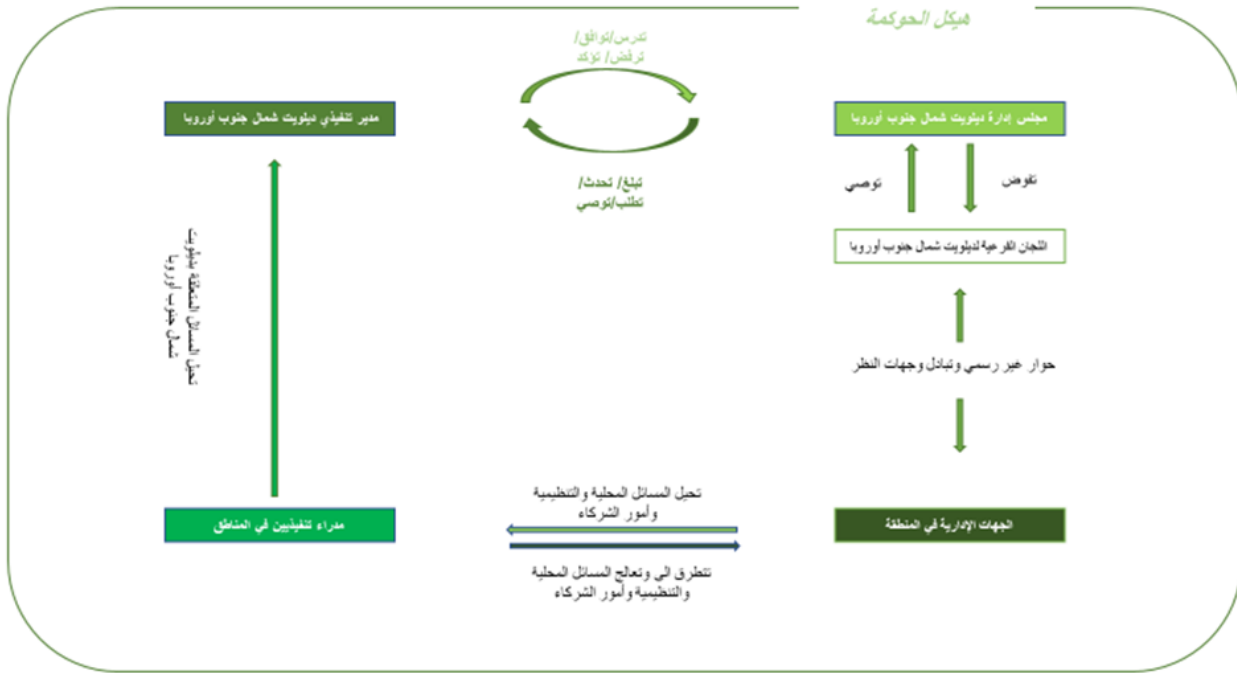
الحوكمة في ديلويت شمال جنوب أوروبا

تعزز اتفاقية شراكة ديلويت شمال جنوب أوروبا على هيكل حوكمة شمال جنوب أوروبا، ومجلس الإدارة في ديلويت شمال جنوب أوروبا هو هيئة الإدارة الرئيسية فيها، وهو مسؤول عن ضمان حوكمتها والقيام بالإشراف بمستوى عالي الجودة عليها. يعمل مجلس ديلويت شمال جنوب أوروبا مع الفريق التنفيذي لديلويت شمال جنوب أوروبا لوضع واعتماد الأهداف الإستراتيجية طويلة المدى لديلويت شمال جنوب أوروبا والأسواق التي تعمل بها. يضم مجلس إدارة ديلويت شمال جنوب أوروبا الرئيس التنفيذي، ورئيس مجلس الإدارة، والأعضاء المنتخبين، فضلاً عن المدراء غير التنفيذيين المستقلين، وممثل من ديلويت العالمية والذي ليس له دور في التصويت. يتمثل دور مجلس الإدارة لديلويت شمال جنوب أوروبا في الإشراف على درجة المخاطرة المقبولة في جميع الأنشطة؛ وهو مسؤول عن الإشراف على الفريق التنفيذي، وضمان التوافق مع التزامات شركة ديلويت العالمية؛ كما أنه مسؤول عن تعزيز وحماية مصالح شريك الملكية في ديلويت شمال جنوب أوروبا بشكل عام. يتولى الفريق التنفيذي لديلويت شمال جنوب أوروبا مسؤولية تطوير استراتيجية وأهداف وسياسات الدعم، ثم إدارة تطبيقها وتنفيذها في ديلويت شمال جنوب أوروبا.

وتوجد هيئات حوكمة في المناطق الجغرافية (أي الأماكن التي تعمل بها) حسب الحاجة لأغراض قانونية و/أو تنظيمية ولالإشراف على شؤون الشركاء المحليين في كل دولة.

يعمل المدراء التنفيذيون في كل منطقة بالاشتراك مع الفريق التنفيذي لديلويت شمال جنوب أوروبا لتطبيق نموذج التشغيل المشترك والمستقل (الموازنة بين المتطلبات المحلية والمركزية)، بما في ذلك وضع الخطط المعتمدة وتقديمها، بما يتماشى مع استراتيجية ديلويت شمال جنوب أوروبا، والمصممة لتعكس ظروف السوق المحلية. وعلى مستوى ديلويت السعودية، يعمل المدراء التنفيذيون في كل منطقة مع المدراء التنفيذيين في ديلويت الشرق الأوسط الذين بدورهم يتعاونون مع المدراء التنفيذيين في ديلويت شمال جنوب أوروبا لتحقيق هذه الأهداف.

يوفر هيكل الحوكمة والقيادة لنظام ديلويت شمال جنوب أوروبا طرق تواصل واضحة على مستوى المناطق وصولاً إلى ديلويت شمال جنوب أوروبا:



غايتنا والتزامنا: غرس الثقة والاطمئنان

في ديلويت السعودية، تكمن غايتنا في إحداث تأثير يتجاوز التوقعات. بالنسبة للمراجعة والتأكد، يعني ذلك التطوير المستمر لعمليات المراجعة والتأكد، والاستفادة من التكنولوجيا الرائدة، وتطبيق مجموعة متنوعة من المهارات والمعرفة والخبرة لتقديم خدمات عالية الجودة. نفتخر بشدة بغرس الثقة والاطمئنان في أسواق المال ونحن ملتزمون برفع معايير الجودة بشكل دؤوب والعمل على الدوام بنزاهة واستقلالية وشفافية. كما نعمل باستمرار على بناء قدراتنا للقيام بأعمال المراجعة وخدمات التأكد الأخرى بجودة عالية والقيام بمساهمات ريادية لتشكيل مستقبل المهنة.



خدمات المراجعة والتأكد: التزامنا بخدمة المصلحة العامة

- قيادة مبادرات التحول للابتكار في الطريقة التي يتم بها تنفيذ ارتباطات المراجعة والتأكد لدينا لتلبية الاحتياجات المتطورة لأصحاب المصلحة لدينا.

عملاء المراجعة لدى ديلويت

انطلاقاً من التزام خدمات المراجعة والتأكد لدى ديلويت في دعم الأسواق المالية، فإن تركيزنا ينصب على مراجعة المنشآت التي تخدم المصلحة العامة، حيث لدينا الامكانيات لتنفيذ ارتباطات مراجعة عالية الجودة بموضوعية وكذلك الالتزام بالمعايير المهنية والأنظمة والقوانين المعمول بها، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأخلاقيات والاستقلال.

تعد الشراكة التي نحافظ عليها والقيم المشتركة عالمياً أساساً هاماً في استراتيجية ارتباطات المراجعة والتأكد والتي توجه سلوكنا لقيادة المجال والعمل بنزاهة، والعناية ببعضنا البعض، وتعزيز الشمولية والتعاون لتحقيق تأثير ملحوظ. إن بيان درجة المخاطر المقبولة هو بمثابة الأساس للشركة الذي نحافظ عليه. يمكن استخدام بيان درجة المخاطر المقبولة كأداة لتعزيز تشجيع المناقشة الحثيثة للمخاطر، وكأساس يمكن بناء عليه مناقشة قرارات قبول واستمرار الارتباطات والاعتراض عليها بفعالية وبمصادقية. يوضح البيان، كما هو موضح أدناه، طريقة المخاطرة ويهدف إلى تعزيز الاتساق العالمي في عملية قبول الارتباطات واتخاذ القرارات المتعلقة باستمرارها.

التركيز على الجودة

إن التزام ديلويت بالجودة يرتبط بجميع أعمالنا. وتعد المراجعة المستقلة عنصراً أساسياً في النظام البيئي لإعداد التقارير للشركات، الذي يعمل على تعزيز الثقة والاطمئنان وحماية المستثمرين وأصحاب المصلحة الآخرين، إضافة إلى تشجيع الأداء الفعال للأسواق المالية. تدرك ديلويت تماماً الالتزام الذي يقع على عاتقها لتقديم خدمات المراجعة والتأكد في ظل تحديات وتعقيدات البيئة الحالية، مع الامتثال بالمعايير المهنية والتنظيمية في الوقت نفسه. وحتى يؤدي النظام البيئي لإعداد التقارير للشركات دوره كما هو مخطط له، من المهم أن يتم تنفيذ دور المراجع بفعالية.

نحن في ديلويت ملتزمون بتخطي التوقعات وليس فقط تطبيق العمل وفق المتطلبات التنظيمية. وتهدف ديلويت إلى تجاوز التوقعات لوضع معايير التميز في المهنة. ولتحقيق ذلك، فإن التزامنا بجودة المراجعة لا شك فيه.

قيادة ديلويت العالمية

يرأس المجلس التنفيذي لخدمات المراجعة والتأكد في ديلويت العالمية، الذي يضم مجلس القادة المسؤولين عن ارتباطات المراجعة والتأكد في الشركات الأعضاء، السيد/ جان مارك ميكلر، وهو رئيس خدمات المراجعة والتأكد في ديلويت العالمية، حيث تشمل مسؤولياته تطوير وقيادة استراتيجية ديلويت العالمية لخدمات المراجعة والتأكد، مع التركيز بشكل خاص على:

- قيادة مبادرات المراجعة والتأكد الرئيسية عبر شبكة ديلويت لتحقيق نتائج الجودة.



إن استراتيجية إدارة المخاطرة في محفظة ديلويت للمراجعة والتأكد تدعم أجندتنا الموجهة لتحقيق أهدافنا وتعزز مبادئ ممارسة الأعمال التجارية لدينا، والتي توضح المعايير التي نلتزم بها، أينما نعيش ونعمل في العالم، من أجل البناء والحفاظ على أعمال مستدامة للوقت الحالي والأجيال القادمة.

وتماشياً مع التزامنا بالغاية والعمل من أجل المصلحة العامة، فإننا ندرك أن تحمل درجة من المخاطر هو نتيجة طبيعية لممارسة الأعمال التجارية. من أجل تقديم خدمات مراجعة وتأكد عالية الجودة، فإننا نحدد المخاطر ونديرها بشكل استباقي من خلال عمليات وسياسات وإجراءات إدارة الجودة لاتخاذ قرارات مدروسة تتوافق مع استراتيجيتنا وقيمنا.

نحن نطمح إلى الحصول على مجموعة من العملاء الذين يتوافقون مع قيمنا المشتركة، ويحترمون المهنيين لدينا، ويدركون القضايا الناشئة والمسؤولية الاجتماعية، ويلتزمون بتوفير الشفافية لأصحاب المصلحة في النظام البيئي لإعداد التقارير المالية. ونحن نسعى جاهدين للحصول على محفظة لا تشمل العملاء الذين يفتقرون إلى النزاهة، أو يشاركون في أنشطة غير قانونية، أو يتجاهلون صحة المحاسبة المالية وإعداد التقارير، أو غير الراغبين في إنشاء والحفاظ على ضوابط رقابة داخلية كافية والإجراءات ذات الصلة.

تطبق ديلويت السعودية سياسات وإجراءات مفصلة لقبول العملاء المحتملين، واستمرار الارتباطات الحالية وتقييم المخاطر لكل ارتباط. تم تصميم هذه السياسات والإجراءات بهدف أن تقبل شركة ديلويت السعودية أو تستمر في التعاقدات فقط عندما تكون:

- قدرة على تنفيذ الارتباط ولديها القدرات بما في ذلك الوقت والموارد، للقيام بذلك.
- قدرة على الالتزام بجميع المعايير المهنية والأنظمة والقوانين ذات الصلة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأخلاقيات والاستقلال وتقييم تضارب المصالح واعتباراته.
- قدرة على الأخذ بالاعتبار أن فريق الإدارة التابع للعميل يعمل بنزاهة ومتوافق مع قيمنا المشتركة.



تحويل العمليات والأشخاص والتكنولوجيا لتحقيق التميز^٢

إن تطبيق طريقة أو نهج ديلويت، يؤدي إلى التوحيد والاتساق والكفاءة لإيصال الجودة إلى جوهر الكيفية التي نقوم بها بتنفيذ ارتباطات المراجعة: فالأتمتة التي تحسن المهام الروتينية وعمليات التحليل التي تدعم تنفيذ أعمال المراجعة مما يؤدي إلى نظرة أعمق وأكثر دقة للبيانات المتاحة. ونتيجة لذلك، نعمل على تحسين جودة الخدمات التي نقدمها وفي نفس الوقت نعمل على خلق تجربة أكثر ثراء لموظفينا وعملائنا.

يعد الابتكار وتبني التكنولوجيا اليوم أمراً ضرورياً في بيئة الأعمال سريعة التطور، وهذا ينطبق على المجال المهني أيضاً. تتطلب بيئة الأعمال المعقدة اليوم أن تكون عملية المراجعة والتأكد التي ننفذها ديناميكية ومتعددة الأبعاد وثاقبة. هناك طلب على المعلومات ذات الصلة في الوقت الفعلي، ونحن نعمل على تطوير خدمات المراجعة والتأكد لدينا حيث يقوم عملاء ديلويت بابتكار أعمالهم وعملياتهم. من خلال الاستفادة من التكنولوجيا والبيانات المتقدمة، توفر ديلويت رؤى معززة لإنشاء ارتباطات المراجعة والتأكد أكثر موثوقية وشفافية لأصحاب المصلحة لدينا.

يعمل المراجعون في ديلويت السعودية على تحسين الإجراءات من خلال الاستفادة بشكل أكبر من عمليات التحليل التي تعتمد على البيانات، بالإضافة إلى التقنيات المعرفية والسحابية. ويرجع ذلك جزئياً إلى زيادة الأتمتة والفعالية التي توفرها هذه الخدمات، ولكن أيضاً إلى حاجة شركة ديلويت السعودية إلى مواكبة التطورات التكنولوجية التي تستخدمها الكيانات التي نقوم بمراجعتها.

إن ديلويت ملتزمة باستمرار الاستثمار في التقنيات الجديدة والأفكار المتنوعة التي تتيح تقديم جودة محسنة ومعلومات معمقة وقيمة إلى عملائنا والأسواق. إن منصات المراجعة العالمية الشاملة مثل منصة ديلويت أومنيا (Deloitte Omnia) وديلويت إي ام اس (Deloitte EMS) وديلويت ليفيا (Deloitte Lavia) تظهر التزامنا بتقديم خدمات مراجعة رقمية عالية الجودة لجميع أحجام ومستويات التعقيد. إن ديلويت أومنيا هي منصة شاملة لتنفيذ ارتباطات المراجعة تعتمد على تقنية التخزين السحابي وتستهدف ارتباطات المراجعة الكبيرة والمعقدة، بينما تقدم ديلويت ليفيا تجربة مراجعة رقمية مبسطة ومناسبة الحجم للكيانات ذات المخاطر المنخفضة والأقل تعقيداً. نحن مستمرين في تطوير كلا المنصتين وتحسينهما، وسوف نستمر في ترسيخ المزيد من الابتكار من أجل تجربة متميزة للعميل والمراجع.

إن التزام موظفينا بالزاهة، وخدمة المصلحة العامة، وضمان جودة الخدمات العالية في جميع النواحي التي تهتم عملاءنا هو في صميم كل ما نقوم به.

إن صب اهتمامنا على الجودة العالية هو سبب المكانة الريادية التي نحظى بها في استدامة الجودة. ومازلنا نركز على التميز من خلال موظفينا والعمليات والتكنولوجيا. إن كل عنصر من هذه المكونات الأساسية يساعدنا على تحقيق رؤيتنا لمستقبل أفضل، وإحداث تأثير يفوق التوقعات.

كيف يتحقق ذلك؟ من خلال تطوير مستمر في ممارسات المراجعة والتأكد، والاستفادة من العقول النيرة والعمليات الفعالة والتقنيات ذات المستوى العالمي من خلال مؤسستنا العالمية مع الاستفادة من خبرتنا العريقة. نقدم خدمات عالية الجودة بطريقة فعالة وبأسلوب يعزز الزاهة والثقة، ويحقق قيمة أعلى من خلال التركيز على الأمور الجوهرية.

وتركز استراتيجية التحول والتغيير في المراجعة والتأكد على النتائج التالية:

تطوير منتجات خدمات المراجعة والتأكد بشكل مستمر للاستجابة لاحتياجات أصحاب المصلحة المستقبلية.	استغلال التكنولوجيا في تنفيذ أعمال المراجعة والتأكد والاستفادة من الابتكارات الجديدة
دعم موظفينا من خلال التحول والتغيير باستمرار في جميع أنحاء العالم	تحول في تجربة المواهب، من خلال استخدام مراكز خدمات دعم المراجعة على مستوى العالم.

^٢ لمزيد من المعلومات حول تميز ديلويت في المراجعة، يرجى الرجوع إلى الصفحات المتعلقة بها على موقع Deloitte.com: الصفحات:

الاصطناعي في مساعدة المراجعين لدينا في إجراء ارتباطات مراجعة عالية الجودة، بما في ذلك تعزيز استشعار المخاطر، وتحديد المشكلات المحتملة، وأتمتة العمليات المحددة. ومع ذلك، فإن الشكوك المهنية ومجموعة المهارات التي نعتمد عليها كمراجعي حسابات ستظل ضرورية لاستخدام وتقييم الذكاء الاصطناعي، وخاصة الذكاء الاصطناعي التوليدي.

وكذلك نقوم باستثمارات كبيرة في تدريب وتطوير الممارسين والمهنيين في المراجعة والتأكد لدى ديلويت، مع التركيز على آثار الذكاء الاصطناعي التوليدي، والمخاطر والقيود المرتبطة به، وأفضل الممارسات لدمج الفعاليات في ارتباطاتهم.

تقارير الاستدامة ٣

تغيير أسس الأعمال بسرعة، حيث ترتبط المرونة على المدى الطويل والقدرة على إيجاد قيمة دائمة ارتباطاً مباشراً بالتوافق مع قيم وتوقعات المجتمع. يسعى أصحاب المصلحة والمشاركون في السوق بشكل متزايد إلى فهم أعمق لكيفية بناء المؤسسات وحماية ورفع قيمة المؤسسة على المدى الطويل. وهناك طلب محدد لتحسين الشفافية فيما يتعلق بالتأثيرات البيئية والاجتماعية والحوكمة المرتبطة بالمناخ والأوسع نطاقاً، فضلاً عن الترابط بين نموذج عمل الكيان واستراتيجيته.

تدرك شركة ديلويت أن تغير المناخ يشكل خطراً على الاستقرار المالي ويؤثر على الشركات عبر قطاعات متعددة، مما يؤدي إلى زيادة التوقعات بالإفصاح والإبلاغ من مختلف أصحاب المصلحة. تم تصميم نهج المراجعة في ديلويت لدعم الفحص المتسق والسليم للمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ، مما يتيح فهمًا أكثر شمولاً للتأثيرات المحتملة لتغير المناخ على القوائم المالية من أجل التقييم الشامل والاستنتاجات الموثوقة جيداً. ونحافظ على التركيز على تعزيز هذه الرسالة مع موظفينا من خلال التدريب والتوجيه والموارد الإضافية.

فيما يلي لمحة سريعة عن مبادرات الابتكار العالمية والحلول السحابية التي تم تقديمها مؤخراً والتي تم اعتمادها أو في طور اعتمادها من قبل ممارسي ديلويت السعودية، على سبيل المثال لا الحصر:

- **ديلويت كونيك (Deloitte Connect)** – التواصل عبر الإنترنت ومشاركة المعلومات ومتابعة سير العمل.
- **تحليل الإفصاحات** - يقوم بتحليل وتنظيم كمية هائلة من المعلومات المالية لتمكين تقييمات المخاطر الأكثر شمولاً والمعتمدة على البيانات لإفصاحات العملاء وخطابات تعليقات الجهات التنظيمية.
- **جرد الأصول** – القيام بجرد المخزون من خلال أجهزة محمولة.
- **التأكدات الرقمية** – الإدارة الآلية لعملية مصادقة المراجعة.
- **التحليلات الكشفية** – تحليل الانحدار المتطور.
- **المراجعة عبر الإنترنت** – التفاعل مع مراكز التسليم ودعم عمليات تقييم المخاطر الموجهة.
- **تحليلات طريقة عمل ديلويت (DWW)** - تستخدم مع نماذج لعمليات تقييم مخاطر موجهة (GRA) لفهم المعاملات بشكل أكبر ودعم إجراءات تقييم المخاطر المستندة على الحقائق.
- **أداة اختبار الرقابة الآلية (ACTT)**: وهي أداة تدعم تقييم وتصميم وتطبيق واختبار الرقابة الآلية.
- **إيه سي ال (ACL)** - هي أداة استجواب الملفات المستخدمة لإجراء استعلام إلكتروني للبيانات واستخراجها وتحليلها.
- **سبكرم** - تحتوي على عمليات تحليل تم اعدادها مسبقاً استناداً إلى بيانات دفتر الاستاذ العام وميزان المراجعة لدى العميل، مما يمكننا من عرض بيانات العملاء وتحليلها مما يسمح لنا باكتشاف الأنماط والاتجاهات المالية بسرعة.
- **أداة اختبار قيود اليومية (Spark for Journals)** - هذه أداة اختبار قيود اليومية (JET) تم تصميمها من البداية إلى النهاية بهدف تنفيذ عمليات تحليل مرئية لاختبار قيود اليومية.

استراتيجية ديلويت في استخدام الذكاء الاصطناعي التوليدي (GenAI) في المراجعة والتأكد

تواصل ديلويت الاستثمار في ابتكار الذكاء الاصطناعي، وقد حققنا بالفعل تقدماً كبيراً في تحويل تقديم عملنا من خلال تقنياتنا المبتكرة، ديلويت أومنيا (Deloitte Omnia) وديلويت ليفيا (Deloitte Levvia). ونركز على تطبيق المعايير الأخلاقية والمسؤولية في استخدام الذكاء الاصطناعي التوليدي في خدمة عملائنا وموظفينا وتشمل:

- الكيانات التي نقوم بمراجعتها، حيث نقوم بتقييم تأثير تنفيذ الذكاء الاصطناعي على التقارير المالية والإفصاحات الأخرى، بالإضافة إلى تقييم الكيان وتخفيف المخاطر المرتبطة بالذكاء الاصطناعي (بما في ذلك الضوابط الداخلية المرتبطة بها). ونتوقع أن تقوم الشركات بدمج الذكاء الاصطناعي بشكل متزايد في عملياتها التجارية، ونحن مستعدون لتقييم أي آثار ذات صلة بعمليات إعداد التقارير المالية.
- نقوم بتقييم التطبيقات المحتملة للذكاء الاصطناعي في ارتباطات المراجعة لدينا ونحافظ على تركيزنا على الاستفادة من قدرات التقنيات المعرفية ضمن منصات ديلويت أومنيا (Deloitte Omnia) وديلويت ليفيا (Deloitte Levvia). وفي المستقبل، نتوقع أن يستمر الذكاء

٣. لمزيد من المعلومات حول تماشي ديلويت مع اعداد التقارير حول الاستدامة، يرجى الرجوع إلى تقرير التأثير العالمي لديلويت (Global Impact Report).

تدرك ديلويت أنه نظراً للمخاطر المتزايدة المرتبطة بتغير المناخ، من المهم أن يتم دمج العوامل المتعلقة بالمناخ بشكل صحيح في تقارير الشركات. في الوقت الحاضر، قد لا تتحقق توقعات بعض أصحاب المصلحة من خلال القوائم المالية التي تلتزم بأطر المحاسبة الحالية. ومع استمرار تطور تقارير الشركات واستيعاب المعنيين وتحولات السوق والآراء العامة، من المهم السماح باتباع الإجراءات القانونية الواجبة من أجل وضع معايير قوية تطبق باستمرار في جميع أنحاء العالم ودفع عملية إعداد التقرير التي تستجيب لطلبات المتزايدة للمستثمرين والمعنيين من أصحاب المصلحة الآخرين.

ولا تزال ديلويت ملتزمة بالمشاركة في محادثات هادفة وشفافة مع المستثمرين، ومعدّي المعايير، والمنظمين، وغيرهم من المعنيين من أصحاب المصلحة. ونحن نواصل التزامنا بالدعوة إلى تقليل الفوارق المعيارية والتنظيمية، ونتوقع تعزيز ثقة السوق مع تحقيق الاتساق العالمي في المعايير.

خدمات التأكيد

مع زيادة التركيز المتزايد والتدقيق في التقارير البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة توجد حاجة متزايدة للوثوق في جودة الإفصاحات مع زيادة الدعوات لمتطلبات التأكيد. هناك توجه متزايد نجو جعل متطلبات التأكيد على تقارير الاستدامة إلزامية، كما يتضح من لوائح إعداد التقارير للشركات التي تم تطبيقها في الاتحاد الأوروبي، والتي تتطلب تأكيد محدود مع توقع الانتقال إلى التأكيد المعقول في السنوات القادمة.

إن الحاجة المتزايدة إلى ضمان الاستدامة تؤكد على أهمية المعايير المهنية التي تسهل الأداء المتسق والعالي الجودة على نطاق عالمي. تدعم ديلويت عمل مجلس معايير المراجعة والتأكيد الدولي لتطوير معيار عالمي لضمان الاستدامة، وهو المعيار الدولي للمؤسسات العليا للرقابة المالية ٥٠٠٠ (ISSA ٥٠٠٠) والذي يعمل كأساس عالمي لضمان الاستدامة. ويعد اعتماد المعيار الدولي للمؤسسات العليا للرقابة المالية ٥٠٠٠ على نطاق واسع أمراً بالغ الأهمية لتجنب التعقيد والتكلفة غير الضرورية المرتبطتين بمعايير التأكيد المنقسمة.

تتمتع ديلويت بمكانة قوية لتقديم تأكيد عالي الجودة بشأن المعلومات البيئية والاجتماعية والحوكمة. وبصفتنا مراجعي حسابات، فإننا نلتزم بالمبادئ الأساسية للنزاهة والمصداقية والموضوعية، وملتزم بالمعايير المهنية المتعلقة بالكفاءة والاستقلالية وأنظمة إدارة الجودة. تخضع أعمال المراجعة لدينا والأنظمة المرتبطة بها إلى آليات الرقابة والتفتيش والمسؤولية المهنية لضمان تقديم تأكيدات موثوقة للسوق.

إن التطور من إعداد التقارير المالية التقليدية إلى إعداد تقارير الشركات على نطاق أوسع يحدث بوتيرة سريعة، حيث يؤدي النشاط الكبير في وضع المعايير إلى دفع الشركات إلى الاستعداد لمتطلبات الإفصاح الجديدة أو المعززة. أصدر مجلس معايير الاستدامة الدولية (ISSB) معايير الإفصاح عن الاستدامة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي، مما أدى إلى إرساء أساس عالمي لإعداد التقارير عن الاستدامة. لقد طبقت دول مختلفة لوائحها الخاصة بإعداد التقارير الخاصة بالشركات. على سبيل المثال، تلزم توجيهات إعداد التقارير الخاصة بالاستدامة للشركات التابعة للاتحاد الأوروبي بإعداد التقارير بما يتماشى مع معايير إعداد التقارير الخاصة بالاستدامة الأوروبية والتي بدورها قامت بالتأثير على الدول الأخرى. بالإضافة إلى ذلك، تلزم قواعد الإفصاح عن المناخ الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية الشركات المسجلة بالإفصاح عن المخاطر المتعلقة بالمناخ. تعد ديلويت مؤيداً قوياً لتعزيز تقارير الاستدامة وتدرك الدور المهم الذي نلعبه في زيادة الوعي بهذه المتطلبات الجديدة من خلال المشاركة النشطة لأصحاب المصلحة.

أن الهدف من معايير إعداد التقارير للشركات والمتطلبات التنظيمية هو تعزيز التوافق بين التقارير المالية وغير المالية ومساعدة مستخدمي الإفصاحات في فهم ومقارنة المعلومات المتعلقة بالكيانات. ولكي تكون هذه المعايير فعالة، فيتعين عليها وجود تقارير مالية للشركات قابل للمقارنة على أساس عالمي، مع مراعاة الاعتبارات المحلية عند الحاجة. نظراً للطبيعة الشاملة والتطور السريع لبعض متطلبات إعداد التقارير المتعلقة بالاستدامة، فإن هناك حاجة إلى إرشادات وتفسيرات إضافية في السوق لمساعدة كل من المعدّين ومستخدمي المعلومات. وحيث أن تنظيم هذه المعايير يتم على المستوى العالمي، فإن أيضاً آليات التنفيذ والمراقبة والحوكمة والضوابط والتأكيد والتدريب المرتبطة بها يتم تنفيذها على المستوى العالمي. ولأجل ضمان الإفصاحات المتسقة والقابلة للمقارنة، فمن الضروري أن يعمل النظام البيئي لإعداد التقارير عن الاستدامة بشكل مرتبط - بما في ذلك معدّي المعايير وصناع السياسات والجهات التنظيمية والحد من التباعد.

إن التقدم في وضع المعايير وإصدار القواعد يؤكد على أهمية دمج المعلومات المستمدة من التقارير المالية وتقارير الاستدامة. وتعتبر هذه المصادر مجتمعة للمعلومات مدخلات حاسمة لتشكيل تصور أصحاب المصلحة لقيمة الكيان. لذلك، هناك طلب متزايد على الشركات لدمج الجوانب المتعلقة بالمناخ والبيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة كجزء من سياسات وإجراءات الرقابة الداخلية، مما يعزز تحسين النظم والعمليات والحوكمة بالمعلومات المتعلقة بالمناخ، والمعلومات البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة. والمكلفين بالحوكمة (مثل لجان المراجعة ومجالس الإدارة) يقومون على نحو متزايد بدمج الجوانب البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة في مسؤولياتهم الاشرافية في ادارة المنشأة، وفي تقاريرهم وفي عمليات وضوابط جمع البيانات الخاصة بهم.



فيما يلي الإجراءات المحددة التي تنفذها ديловيت حاليًا لدعم تقديم خدمات تأكيد عالية الجودة تلبي بشكل فعال متطلبات التقرير الطوعي البيئي والاجتماعي والحوكمة ومتطلبات الإفصاح الإلزامية.

- تطوير وتعزيز الإرشادات الخاصة بأداء ضمان الاستدامة البيئية من خلال منهجية ديловيت العالمية لضمان الاستدامة، والتي تتضمن إرشادات تكميلية لمعايير وأطر عمل محددة لإعداد تقارير الاستدامة.
- بناء القدرات من خلال البرامج التعليمية العالمية والمحلية مع التركيز بشكل خاص على الموضوعات البيئية والاجتماعية والحوكمة.
- إنشاء وبدء نشر الحلول القائمة على التكنولوجيا، مثل أداة لتقييم إفصاحات الاستدامة الخاصة بالشركة مقابل المعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة المقبولة المتعارف عليها.
- المشاركة في تطوير البنية التحتية لأسواق المال الذي يدعم تقارير الاستدامة المرتبطة بقيمة المنشأة من خلال العمل معاً على معايير إعداد التقارير المتعلقة بالمناخ وجوانب البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة، بالإضافة إلى مبادرات التأكيد، ويشمل هذا مجلس المعايير الدولية للتقرير المالي، والمجلس الدولي لمعايير المراجعة والتأكيد، ومجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين.
- القيام بدور نشط في منصات عالمية متنوعة بما في ذلك المنتدى الاقتصادي العالمي ومؤتمر الأمم المتحدة لتغير المناخ لعام ٢٠٢٣ (COP٢٨).

تدعو ديловيت إلى التعاون المستمر بين جميع المعنيين في مجال إعداد تقارير الشركات، بهدف مشترك يتمثل في صياغة واعتماد معايير عالمية لتقييم المعلومات البيئية والاجتماعية والحوكمة والإفصاح عنها وتأكيداتها في نهاية المطاف.

التزام ديловيت

بالإضافة إلى ذلك، ودعمًا لأهداف اتفاقية باريس^٤، أطلقت ديловيت استراتيجية [WorldClimate](https://www.worldclimate.com/) "المناخ العالمي"، وهي استراتيجية تهدف إلى تعزيز القرارات المناخية المسؤولة داخل شبكة ديловيت وخارجها.

للحصول على التقرير الكامل عن هذه المبادرة المهمة يرجى الرجوع إلى الإصدار القادم لتقرير التأثير العالمي للعام ٢٠٢٤.

المتوسط العالمي لدرجات الحرارة إلى أقل بكثير من ٢ درجة مئوية فوق مستويات ما قبل الصناعة، ومواصلة الجهود للحد من ارتفاع درجة الحرارة إلى ١,٥ درجة مئوية فوق مستويات ما قبل الصناعة.

^٤ اتفاق باريس هو معاهدة دولية ملزمة قانوناً بشأن تغير المناخ. تم اعتمادها من قبل ١٩٦ طرفاً في مؤتمر الأمم المتحدة لتغير المناخ في باريس، فرنسا، في ١٢ ديسمبر ٢٠١٥ ودخلت حيز التنفيذ في ٤ نوفمبر ٢٠١٦. ووفقاً للأمم المتحدة فإن هدفها الشامل هو الحفاظ على الزيادة في

نموذج أعمال متعدد الاختصاصات (MDM)

يتضمن نموذج ديلويت متعدد التخصصات مجموعة شاملة من الخدمات عبر أعمال ديلويت، ويربط بين التخصصات المختلفة لتقديم الخبرة ومنظور واسع للنطاق. يعد النموذج متعدد التخصصات (MDM) أحد نقاط القوة الأساسية لديلويت والأساس الذي تنطلق منه استراتيجيتنا. إن استراتيجيتنا الحالية ونموذج العمل لدينا لهما تأثير إيجابي على الجودة.

يتوسع نطاق التقارير التي تقدمها الشركات باستمرار وبشكل كبير ويتحول مع ظهور متطلبات الإفصاح الطوعية والإلزامية المتعلقة بالبيئة والمجتمع والحوكمة والإنتزنت والذكاء الاصطناعي وخصوصية البيانات وغيرها من المجالات. نفتخر بديلويت بوجود فريقًا من المتخصصين الذين يمكنهم من تقديم خدمات المراجعة والتأكد في أنحاء العالم وتقديم الخبرات ووجهات النظر.

وفيما يلي بعض إيجابيات النموذج المتعدد الاختصاصات:

- إن القدرة على تطوير الرؤى الصناعية أو المواضيعية (مثل المناخ والحوكمة والاستراتيجية المؤسسية وما إلى ذلك) من وجهات نظر مختلفة تعمل على إثراء فهم المراجعين للمخاطر التجارية ذات الصلة بإجراء خدمات المراجعة والتأكد.
- يوفر النطاق الواسع للنموذج متعدد التخصصات مسارات وظيفية متنوعة وتنقلًا لمحترفينا، مما يجعل الشركة جذابة للمرشحين الذين يسعون إلى فرص وظيفية أوسع تتجاوز تقديم خدمات المراجعة والتأكد.
- يعمل النطاق العالمي للنموذج متعدد التخصصات على تعزيز كل قسم من أقسام ديلويت، بما في ذلك خدمات المراجعة والتأكد، مما يسمح بالاستثمار المستمر في التكنولوجيا والمنهجية والعمليات لتسهيل تقديم الخدمات عالية الجودة المقدمة في مختلف البلدان.

وتدرك قيادة ديلويت أن كل قسم في ديلويت مهم وحيوي للوفاء بمسؤولياتها تجاه المصلحة العامة. ولا يقتصر اهتمام الإدارة وتوزيع الاستثمار على الأقسام التي تحقق نمواً أكبر.

تتفهم ديلويت أن هناك إمكانية واحتمالية لحدوث تضارب في المصالح، ولهذا السبب لديها سياسات وأنظمة استقلالية قوية للمساعدة في ضمان تنفيذ استراتيجية ديلويت بما يتوافق مع متطلبات الجهات التنظيمية والمتطلبات المهنية. وفي بعض النواحي، فإن سياسات ديلويت أكثر صرامة من المعايير أو القوانين أو الأنظمة المهنية.

على الرغم من أننا نقوم بشكل مستمر بتقييم الأساليب لتعزيز قدرة ديلويت على الوفاء بمسؤولياتنا تجاه المصلحة العامة، فإننا على ثقة من أن نموذج ديلويت متعدد الاختصاصات، وقيمنا المشتركة تجعلنا في وضع جيد للتغلب على التحديات المستقبلية مع الاستمرار في الريادة بالجودة.

لقد بدأنا مؤخراً تحديث وتبسيط استراتيجية ديلويت وعرض الخدمات في السوق. ونحن على ثقة أن هذه التحديث والتبسيط سوف يعزز جودة خدمات المراجعة والتأكد لدينا، ويوائم المهارات والقدرات المطلوبة، ويوفر تجربة أكثر ثراء لموظفينا.



تشكيل مستقبل مهنة مراجعة الحسابات

إن توفير المعلومات المالية ذات الصلة والموثوق بها، وغير المالية بصورة متزايدة، يعد أمراً حاسماً بالنسبة لكل من أسواق المال والمجتمع على نطاق أوسع. ويلعب صانعو السياسات والمنظمون والمستثمرون ومدبرو الشركات ولجان المراجعة والمراجعين أدواراً هامة في ضمان حصول الأفراد والكيانات التي تعتمد على معلومات الشركة على تقييم شفاف وقوي للشكوك والمخاطر المرتبطة بنموذج أعمال الشركة للمساعدة في تسهيل صنع القرار المستنير.

في ظل الأوضاع الحالية، يظل الوعي المتزايد بشأن ارتفاع مخاطر الاحتيال، وظهور عوامل الخطر المتطورة، والحاجة إلى بيئات فعالة للرقابة الداخلية، أموراً بالغة الأهمية. وفي حين تتضمن الأطر المحاسبية الحالية أحكاماً لمواجهة حالات عدم اليقين، ينبغي لمستخدمي القوائم المالية والجهات التنظيمية أن يتوقعوا درجة عالية من التقلبات السوقية والاقتصادية في المستقبل المنظور.

ترحب ديلويت بالبيانات العامة والتوجيهات الصادرة عن الجهات التنظيمية التي تعترف بحالات عدم اليقين وتؤكد على أهمية قيام الشركات بإفصاحات ذات جودة عالية وتطلعية. إن زيادة الشفافية تفيد الجمهور خاصة، حالها كحال زيادة الوعي بهذه القضايا، وخصوصاً عندما يشترك جميع المعنيين في النظام البيئي لإعداد التقارير للشركات. إن المزيد من الوضوح حول المسؤوليات الخاصة والتكاملية للإدارة ولجان المراجعة والمنشآت والمراجعين والجهات التنظيمية والجهات المعنية الأخرى، يمكن عموم المستثمرين من مساءلة الأطراف المعنية بطريقة تخدم المصلحة العامة بفعالية.

ولا تنخفض قيمة خدمات المراجعة والتأكد العالية الجودة بوجود الاضطرابات العالمية. بدلا من ذلك، يواصل المستثمرون والجهات المعنية الأخرى بالدعوة إلى تقديم خدمات مهنية تستند إلى مبادئ وممارسات قائمة على الاستقلالية والموضوعية لبناء الثقة والطمأنينة في أسواق المال - وديلويت ملتزمة في هذا المجال.

ديلويت السعودية ثابتة في التزامها بخدمة المصلحة العامة، وخاصة من خلال الحفاظ على أعلى معايير الأخلاق، والنزاهة والاستقلال والشفافية. تدرك ديلويت حجم المسؤولية التي تأتي مع الوفاء بالالتزامات المهنية وأداء دورها كمراجع ضمن النظام البيئي لإعداد التقارير للشركات على مستوى عالمي. تظل المبادئ التالية نصب أعيننا ويتم تعزيزها باستمرار في المهنيين الذين يقدمون خدمات المراجعة والتأكد:

- ممارسة نزعة الشك المهني والعناية المهنية الواجبة
- تقييم جودة أدلة المراجعة المكتسبة بشكل شامل والتأكد من كفايتها وملاءمتها لمعالجة المخاطر ذات الصلة.
- إصدار أحكام مهنية مدعومة بأسباب جيدة وتوثيق واضح.
- تعزيز ثقافة التميز والتشاور.
- التحلي والالتزام بالنزاهة والسلوك الأخلاقي، بما في ذلك الامتثال للالتزامات التنظيمية والمهنية.
- البقاء على التواصل والقيام بمساندة بعضنا البعض.

تلتزم ديلويت بإنشاء رؤية مفيدة لمستقبل المهنة تعالج احتياجات المجتمع المتغيرة.

نحن نعمل باستمرار على الابتكار لتعزيز كفاءتنا من خلال التكنولوجيا والبيانات والمنهجيات التشغيلية. وفي الوقت نفسه، فإن أهمية أعمال المراجعة والتأكد ضمن إطار إعداد تقارير الشركات، وواجبها في العمل من أجل المصلحة العامة، ودورها المتطور باستمرار في تقديم القيمة المجتمعية لا تزال في طليعة جهودنا في هذا المجال. من خلال التواصل النشط مع مجموعة متنوعة من المعنيين والتفاعل معهم، نهدف إلى الحصول على رؤى حول التحديات سريعة التطور التي تواجه المجتمع اليوم، بما في ذلك موضوعات مثل الجوانب البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة، والمخاطر السيبرانية، والذكاء الاصطناعي، وخصوصية البيانات، وأكثر. كما نسعى جاهدين لتحديد كيفية مساهمة المراجعة والتأكد في معالجة هذه المشكلات وتعزيز التغيير الإيجابي.

نحن ملتزمون بالتواصل الفعال مع هؤلاء المعنيين بشكل رسمي وغير رسمي، لتبادل وعرض ومناقشة الأفكار التي تدعم طموحنا المشترك للحفاظ على أهمية المراجعة والتأكد في أسواق المال وتعزيزها.

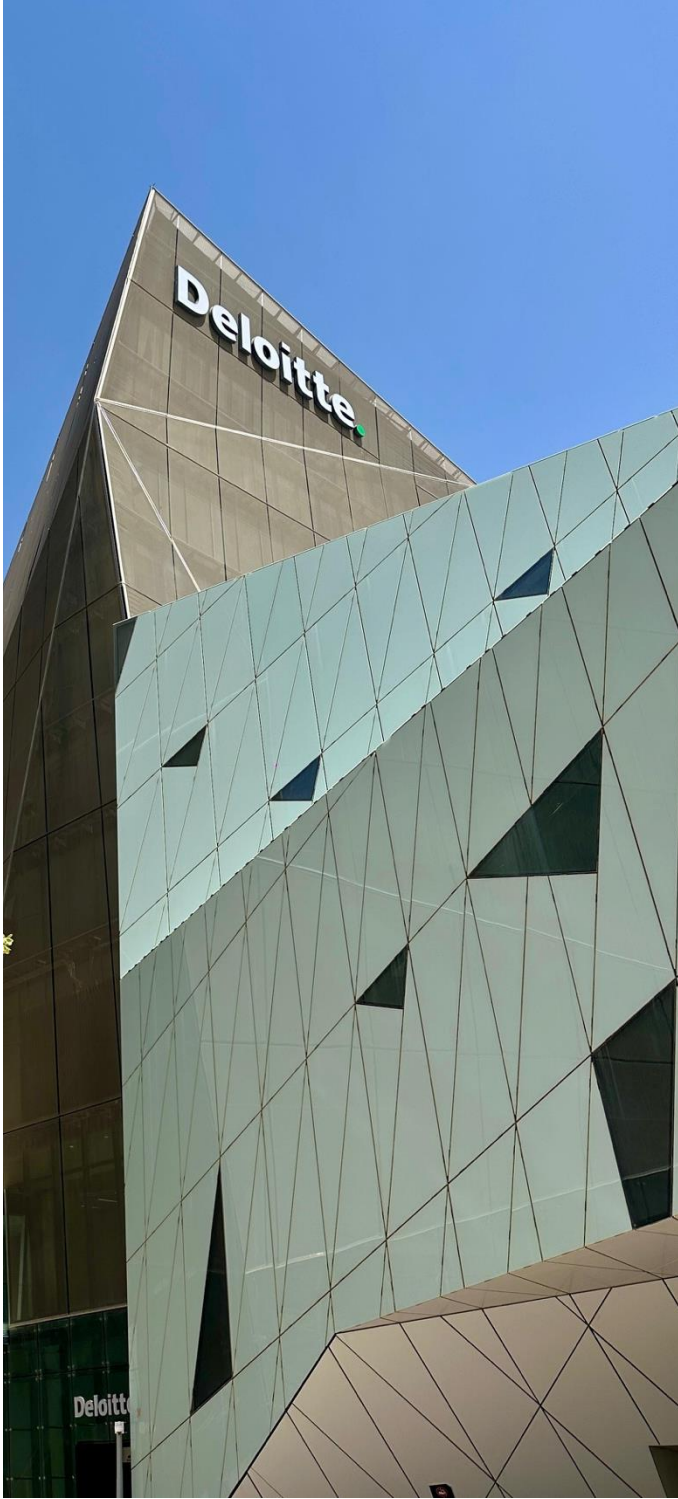
التطوير المهني وإدارة الأداء

تؤكد ثقافة التميز لدى ديلويت وتصميم برامجنا التعليمية على الدور المركزي للأفراد^٥. إن موظفي ديلويت خبراء من الناحية الفنية مع مستويات عالية من الأخلاق والنزاهة ويمارسون نزعة الشك المهني والموضوعية ويطبّقون الأحكام المهنية ويمارسون خبراتهم بشغف والتزام. ونحن نعمل باستمرار على تعزيز المهارات والمعرفة والخبرة التي نتمتع بها لتجاوز التوقعات وتحقيق تأثير هام.

تلتزم ديلويت بتقديم تجربة لا مثيل لها وتطوير الممارسين وتعزيز حياتهم المهنية من خلال خلق بيئة تعليمية على مدى الحياة، أي تطوير تعليم المراجعة والمهارات والخيارات الوظيفية المرنة التي تروق لمراجعي الحسابات في الحاضر والمستقبل.

يتمتع ممارسو ديلويت بخلفيات ومعارف ومهارات متنوعة تعزز القدرات كمنشأة في تقديم أعلى مستويات الجودة في ارتباطات المراجعة. نحن نعمل على خلق بيئة يتم فيها تشجيع موظفينا وتمكينهم من الوصول إلى أقصى قدراتهم من خلال التزامنا باحتضان وعرض التنوع والمساواة والشمول والرفاهية العامة.

تعترف ديلويت بالمساهمات القيمة التي قدمها خبراء المراجعة والتأكد لديها وتستثمر بشكل استباقي في مستقبلهم، بما في ذلك تقديم التقدير والمكافآت كمكونات أساسية لهذا الالتزام.



^٥ لمزيد من المعلومات حول التزام ديلويت تجاه موظفيها، يرجى الرجوع إلى صفحة موظفي خدمات المراجعة والتأكد على [Deloitte.com](https://www.Deloitte.com).

مبادرات التعلم والتطوير

إن نهج التحول المتجدد الذي تتبناه شركة ديلويت يغير من تجربة المراجعة بالنسبة للممارسين. ويتم تمكين فرق المراجعة بواسطة أدوات وتقنيات متقدمة واستخدام البيانات وعمليات التحليل الأكثر شمولاً ضمن سير عمل موجه لتنفيذ ارتباطات مراجعة شاملة. وبالنسبة لموظفي ديلويت، يعني هذا التركيز على كيفية تخطيط الارتباط وتنفيذه وإدارته بشكل متناسق في جميع أنحاء العالم باستخدام تقنيات وقدرات تتطلع للمستقبل. كما توفر فرصاً لتعزيز مهاراتهم وكفاءاتهم التقنية والمهنية. على سبيل المثال، تبقى المهارات التالية على نفس القدر من الأهمية كأى وقت مضى - تحليل البيانات المحسنة، إدارة التعيينات، التفكير الناقد، التواصل، التقدير المهني، وتطبيق مبادئ المحاسبة والمراجعة للعمل بشكل أكثر فعالية وتنفيذ ارتباطات بجودة عالية. ومع تحسين القدرات والمهارات، نبني ثقة أكبر ونصبح أفضل من أي وقت مضى لتقييم المخاطر.

قامت ديلويت باستثمارات كبيرة في استراتيجيات المواهب والتعلم وحولت منهج المراجعة الفنية لبناء مهارات جديدة وبناء الكفاءة المطلوبة حسب المستوى:

- وفي الأساس، لدى ديلويت منهج تعلم عالمي واحد ملزم في مجال المراجعة، تم تصميمه للمتعلمين حسب المستوى، باستخدام مجموعة متنوعة ديناميكية من الدورات التدريبية المباشرة تحت إشراف مديرين وكذلك الدورات الرقمية حسب الطلب ونشاطات تدريبية أثناء العمل.
- يطلب من جميع الممارسين في خدمة العملاء اتباع متطلبات التعلم الخاصة بالشركة بحسب ادوارهم وإكمال التعليم المهني المستمر الكافي كل عام وعلى مدى فترة ثلاث سنوات دورية لضمان الامتثال للمعايير التنظيمية والسياسات الداخلية لديلوويت. ويتم تحقيق ذلك من خلال مبادرات التعلم المنظمة والرسمية، والتي تشمل الدورات الداخلية والخارجية والندوات وبرامج التعلم الإلكتروني التي تتناول بشكل شامل جميع جوانب نموذج الكفاءة (مثل الكفاءات المشتركة، والكفاءات الفنية الخاصة بالوظيفة، والكفاءات ضمن المجالات المتخصصة).
- ولدينا توقعات واضحة من جميع الممارسين الذي يخدمون العملاء مباشرة كل حسب وظيفته، ومعايير عالمية واضحة لهم تحدد القدرات المطلوبة من جميع الممارسين لكل مستوى.

أقامت أيضاً فرصاً تعليمية مصممة خصيصاً للمتخصصين المشاركين في تقديم الخدمات لتعزيز خبرتهم وفهمهم. بالإضافة إلى ذلك، يتم توسيع نطاق التعلم في مجال خدمات التأكد لدينا لتلبية احتياجات الأعمال الناشئة.

يهدف برنامج التطوير المهني في ديلويت السعودية إلى مساعدة الشركاء والمهنيين على المحافظة على كفاءتهم المهنية وتعزيزها، وتحقيق معايير جودة ثابتة في تنفيذ ارتباطات المراجعة لضمان الالتزام بمتطلبات التعليم المهني المستمر لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ولتكملة التطور الوظيفي، تقدم ديلويت السعودية برامج تطوير مهنية مستمرة رسمية في مواضيع متعلقة في المجال بما يتوافق مع منهج ديلويت العالمية لخدمات المراجعة والتأكد.

يتم استخدام نهج التعلم المدمج الذي يجمع بين أساليب مختلفة، بما في ذلك:

- شخصياً تحت اشراف مدرب،
- عن بعد تحت اشراف مدرب،
- دراسة ذاتية،
- التعلم الرقمي (أي برامج التعلم الإلكتروني)، لكل من موضوعات المهارات الفنية والعامة، المتوفرة من خلال:
 - ✓ سابا كلاود (SABA Cloud)
 - ✓ لينكد ان (Linkedin Learning) يوفر عددا كبيرا من الدورات التدريبية حول مواضيع المهارات السهلة للمساعدة في التطوير المهني) و
 - ✓ كورا (نظام أساسي رقمي، يستخدم تقنية الذكاء الاصطناعي، التي توفر موارد تعليمية منظمة استناداً إلى معرفة المستخدمين واحتياجاتهم واهتماماتهم)،
 - خطط الإرشاد والتدريب وكذلك التدريب أثناء العمل.

تم تصميم منهج التعلم بحيث يقوم بـ:

- توفير المهارات المناسبة، في الوقت المناسب، لتمكين نتائج الجودة للعملاء ومكافأة الخبرات المهنية لموظفينا.
- إبقاء الشركاء والموظفين في مقدمة التطورات الجديدة في بيئات المحاسبة والمراجعة والتنظيمية والتي قد تؤثر على جودة الخدمة وأدائها.
- دمج جودة الشركة والمخاطر الحتمية في مجتمع ديلويت.

وعلاوة على ذلك، هناك دورات وبرامج لمواضيع على المستوى الأساسي والمستوى المتقدم ومستوى الإتقان في محاولة لإبقاء موظفينا على اطلاع بأحدث التطورات وأنظمة السوق التي تتعلق بوظيفتهم.

ويشمل منهجنا الموسع الجوانب التالية:

- المسائل الفنية
- المسائل التنظيمية
- الأخلاقيات المهنية
- الاستقلال والمخاطر
- برامج المهارات الأساسية بما في ذلك دورات حول القيادة

- "أفضل مكان للعمل لسنة ٢٠٢٤" في المملكة العربية السعودية.
- شركة العام للضرائب في الشرق الأوسط لسنة ٢٠٢٣
- جائزة العلامة التجارية "للخدمات التجارية" الأقوى والأعلى في العالم لسنة ٢٠٢٣ من شركة (Brand Finance).

جامعة ديلويت

تعمل ديلويت بشكل نشط على تطوير المعرفة والمهارات الجماعية التي يتمتع بها موظفي ديلويت على الصعيد العالمي من خلال الاستثمار المستمر في جامعات ديلويت، حيث يتم تطوير القيادات والتدريب الفني لمحتري في ديلويت في جميع أنحاء العالم. وهذه المراكز هي أحدث مراكز التعلم والتطوير التي تركز على ثقافة ديلويت وتقوم على مبادئ الترابط والقيادة في بيئة تعلم شاملة.^٦ حيث أنه بعد افتتاح جامعة ديلويت في ويست ليك بولاية تكساس الأمريكية في عام ٢٠١١، قامت ديلويت بالتوسع وافتتاح مرافق إضافية في مواقع مختلفة كبروكسل وحيدر أباد ومكسيكو سيتي وباريس وسنغافورة وتورنتو، مع موقع جديد قيد الإنشاء حاليًا في بكين. إن التجمع معًا من أجل "اللحظات المهمة" أمر بالغ الأهمية حيث نعمل على تنمية الجيل القادم من القادة وإقامة وتعزيز الروابط الضرورية للنجاح في منظمة عالمية تخدم عملاء متعددي الجنسيات.

Deloitte.

University

القدرة على جذب المواهب والاحتفاظ بها

في البيئة الحالية، حيث يزداد الطلب على المواهب، يعد جذب القوى العاملة لدينا والاحتفاظ بها ضرورة استراتيجية لديلويت. وتلتزم ديلويت بإعادة تشكيل تجربة المواهب في مجال المراجعة والتأكد من خلال استكشاف أساليب جديدة لتعزيز الاحتفاظ بها وتعزيز التنوع والمساواة والشمول والرعاية العامة للموظفين لدينا. وندرس الفرص المتاحة لتوسيع نطاق خبرة الموظفين الموهوبين بصورة جماعية. إن هذا التركيز على موظفينا والاحتفاظ بأفضل المواهب يعزز قدرة ديلويت على تقديم جودة عالية.

تحصد ديلويت باستمرار تقديرًا وجوائز عالمية لتفانيها الذي لا يتزعزع في توفير تجربة مواهب استثنائية لموظفيها [الجوائز والتقدير | ديلويت العالمية](#). وفي الفترة ٢٠٢٣-٢٠٢٤، حصلت شركة ديلويت على الجوائز التالية:

- جائزة "أفضل مكان للعمل" في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية، وهي جوائز مماثلة للجوائز التي حصلت عليها شبكة ديلويت آسيا المحيط الهادئ (فيتنام، أندونيسيا، الصين، الهند) وجعلت ديلويت تحتل المرتبة الأولى في قائمة "أفضل مكان للعمل في آسيا" لسنة ٢٠٢٣ والمرتبة السادسة في فئة الشركات متعددة الجنسيات.
- شاركت ديلويت الشرق الأوسط في مسابقة "جوائز مكان العمل المستقبلي ٢٠٢٣" التي جرت على هامش "قمة ومعرض الموارد البشرية" التي نظمتها واستضافتها شركة إنفورما الشرق الأوسط المحدودة. وجاء ترتيب ديلويت الشرق الأوسط السادس في الفئات الأربعة لهذه الجائزة، وهي: أفضل برنامج لرفاهية الموظفين؛ أفضل استراتيجية للاندماج والتنوع؛ أفضل مبادرة للأثر الاجتماعي؛ أفضل مبادرة لساعات العمل المبتكرة والمرنة.

٦. لمزيد من المعلومات حول جامعات ديلويت، يرجى الرجوع إلى تقرير الأثر العالمي لديلويت [Global Impact Report](#).

التعيينات في قيادة خدمات المراجعة والتأكد

تم تحديد الأدوار القيادية في خدمات المراجعة والتأكد بشكل واضح. ينشئ وصف الدور وإطار قياس مؤشرات الأداء الرئيسية أساسًا لاختيار القيادة المتناسقة وتقييمها ضمن خدمات المراجعة والتأكد في شبكة ديلويت، ويدعم هذا توافق الأهداف الاستراتيجية لخدمات المراجعة والتأكد بين الشركات الأعضاء وديلويت العالمية. قامت ديلويت بتطبيق معايير موحدة عالميًا للقيادة في الشركات الأعضاء المتخصصة في المراجعة والتأكد. تقوم ديلويت بتقديم معايير متسقة عالميًا لقيادة المراجعة والتأكد في الشركات الأعضاء، بما في ذلك قادة أعمال المراجعة والتأكد، وقادة جودة المراجعة والتأكد، وقادة مخاطر المراجعة والتأكد من خلال أدوار ومسؤوليات محددة بوضوح ونتائج النجاح المتوقعة. وهذه تساعد على ترسيخ عملية تحديد الأهداف وتقييمها وتعزيز ثقافة ديلويت في الجودة والامتياز. تساعد المراقبة القوية لتخطيط التعاقب في الارتباطات في ضمان قيام ديلويت بتطوير وتعيين الأفراد المناسبين ذوي القدرات اللازمة لتحقيق هذه المعايير المتسقة.

المكافآت

من المتوقع تنفيذ عمليات عالية الجودة من جميع موظفينا الممارسين لدينا، وهي مشمولة ضمن شبكة ديلويت. ويتم الاعتراف بها من خلال برامج المكافآت والتقدير وهي مدمجة في معايير الأداء على كل مستوى، ويتم قياس مجموع التقييم للممارسين على أساسها.

وفقا للسياسات العالمية، يتم تقييم الشركاء في ديلويت السعودية ومدراءها التنفيذيين على أساس سنوي، واعتمادا على نتيجة التقييم، فقد تزداد مكافآت الشركاء الوطنيين والمدراء التنفيذيين أو قد تنخفض. وعلى وجه التحديد، فإن تقييم الشركاء والمدراء التنفيذيين يراعي العوامل التالية:

- **الجودة:** جودة لا يتنازل عنها في جميع الأعمال المهنية
- **المخاطر:** مساهمات متسقة وقوية في جميع مجالات المخاطر
- **الأداء:** أداء قوي مقارنة بالمقاييس والأهداف الرئيسية
- **القيادة:** إظهار مهارات القيادة القوية وسلوكيات الشركاء والمدراء التنفيذيين، التي تعكس ثقافة ديلويت وتوقعاتها من كبار العاملين لديها. تُستخدم المعايير التالية أيضًا لتقييم أداء ومساهمة كل من الشركاء والمدراء التنفيذيين:
- **العملاء والكيانات التي يتم مراجعة حساباتها:** المحافظ التي تدار وأدوارهم الأخرى في السوق.
- **الأعمال:** صياغة الخطة الاستراتيجية والمالية للشركة وتقديمها.
- **الموظفين:** المساهمات في جميع جوانب إدارة الموظفين، بما في ذلك التطوير والتدريب والتوجيه.
- **الإشراف:** قيادة الفكر والابتكار وحماية العلامة التجارية.
- **التعاون:** العمل ضمن الشركة ما بين الشركاء الوطنيين الآخرين والمدراء التنفيذيين وموظفينا بطريقة شمولية.



ينصب تركيز ديلويت في المقام الأول على ضمان جودة خدمات المراجعة التي تقدمها

يعد التزام ديلويت بجودة المراجعة أمراً أساسياً في كل ما نقوم به. ونحن نلتزم باستمرار بذلك من خلال غرس ثقافة الجودة والنزاهة والتميز عبر الشبكة، وتحديد الأولويات التجارية والمالية، وتطوير العمليات والأدوات والتقنيات الفعالة المطبقة في تنفيذ الارتباطات. يتم تعريف العلامة التجارية لديلويت من خلال خدمات المراجعة والتأكد عالية الجودة المقدمة ومن خلال الالتزام الثابت بالتحسين المستمر لأنظمتنا لإدارة الجودة. تعد مواكبة الظروف الاقتصادية والتجارية والتنظيمية الناشئة، فضلاً عن التقدم التكنولوجي، أمراً بالغ الأهمية لتعزيز المستمر لدور ديلويت في حماية المصلحة العامة ودعم الأداء الفعال للنظام البيئي لإعداد التقارير للشركات.



تماشياً مع ثقافة ديوليت المتمثلة في التحسين المستمر والابتكار، فإن جهود ديوليت السعودية المتعلقة بالمعيار الدولي لإدارة الجودة (١) ونظام إدارة الجودة لدينا توفر لنا الفرصة لتحدي أنفسنا باستمرار، ودراسة تلك المجالات التي يمكننا فيها زيادة تعزيز وتطوير نظام إدارة الجودة لدينا. وتبقى الجودة دائماً محور اهتمامنا، وتلعب آلية مراقبة الجودة القوية دوراً أساسياً في قدرتنا على التحسين المستمر.

يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) إجراء تقييم سنوي لنظام إدارة الجودة. نفذت ديوليت السعودية تقييمها السنوي لنظام إدارة الجودة كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤.

الخلاصة حول فعالية نظام إدارة الجودة

تتحمل ديوليت السعودية مسؤولية تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة جودة لارتباطات المراجعة أو فحص القوائم المالية وغيرها من ارتباطات التأكيد أو ارتباطات الخدمات ذات الصلة التي تقوم بها الشركة، والتي تقدم للشركة تأكيد معقول بأن أهداف نظام إدارة الجودة قد تحققت. وتمثل الأهداف فيما يلي:

- تلتزم الشركة وموظفوها بمسؤولياتهم بما يتماشى مع المعايير المهنية، فضلاً عن الالتزامات النظامية والتنظيمية المعمول بها وتنفيذ الارتباطات وفقاً لهذه المعايير والمتطلبات؛ و
- تقارير الارتباطات الصادرة عن الشركة أو شركاء الارتباطات مناسبة للظروف.
- نفذت ديوليت السعودية تقييمها وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (١).

وخلصت ديوليت السعودية بأن نظام إدارة الجودة يقدم للشركة تأكيد معقول بأن أهداف نظام إدارة الجودة تحققت كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤. تقر ديوليت السعودية أن نظام إدارة الجودة قد تم إعداده على أسس سليمة ونفذ بفاعلية، مع اتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن أي أمور مهمة يتم تحديدها من خلال عمليات الرقابة والمراجعة المختلفة، ويتم إجراء التغييرات على نظام إدارة الجودة حسب الضرورة.

يتم تحقيق التأكيد المعقول عندما يقلل نظام إدارة الجودة بشكل فعال من مخاطر عدم تحقيق أهداف نظام إدارة الجودة إلى مستوى منخفض مقبول. إن التأكيد المعقول ليس تأكيداً مطلقاً، لوجود قيود متأصلة في نظام إدارة الجودة.

الاستقلال، والموضوعية، والشك المهني

يتطلب التنفيذ الناجح لارتباطات المراجعة والتأكد عالية الجودة الاستقلال والموضوعية ونزعة الشك المهني. وهذا يعني التركيز المستمر والملموس على الدور الجوهري الذي تلعبه ديوليت في خدمة المصلحة العامة، بما في ذلك خلق ثقافة الجودة حيث يشكل القيام بالتصرف السليم أهمية بالغة. تعزز ديوليت باستمرار الدور المهم الذي يقوم به المراجعون كمقيمين مستقلين بحيث يجب عليهم الحفاظ على عقلية الشك المهني طيلة فترة إدارة عملنا. وينعكس هذا النهج المتبع في المراجعة في سياسات ديوليت وأساليبها وإجراءاتها وبرامجها التعليمية، وهو يتعزز من خلال تدابير رقابة الجودة والمساءلة.

التزام القيادة والقُدوة في القيادة العليا (Leadership commitment and tone at the top)

إن ثقافة الجودة والنزاهة والتميز في ديوليت متجذرة في النبرة القوية التي يتبناها كبار القادة، والتي تمتد إلى القادة في جميع مكاتبنا وفي إطار ارتباطات المراجعة والتأكد. يتجلى هذا الالتزام من خلال المشاركة النشطة من جانب القادة في المبادرات التي تؤكد على إعطاء الأولوية للجودة والسلوك المهني لممارسي المراجعة والتأكد على جميع المستويات. وتعزز الرسائل المستمرة التركيز على إجراء مشاركات عالية الجودة. تضع ديوليت معايير أخلاقية عالية لسلوك جميع المهنيين لدينا وتضمن توقعات النزاهة في مبادئ ديوليت العالمية لسلوكيات العمل. إن سعي ديوليت المتواصل إلى تحقيق الجودة لا يحدد ماذا نعمل فحسب، بل وأيضا من نحن.

نظام إدارة الجودة (SQM)

تتمتع ديوليت أن نظام إدارة الجودة الفعال أمر بالغ الأهمية للأداء المتسق للارتباطات عالية الجودة، ونحن نواصل القيام باستثمارات كبيرة في موظفينا وعملياتنا وتقنياتنا التي تكمن وراء عمليات إدارة الجودة في ديوليت.

كما أن الجهات التنظيمية وواضعي المعايير في المملكة العربية السعودية وفي جميع أنحاء العالم تركز على إدخال تحسينات إضافية على أنظمة إدارة الجودة في الشركات. إن ديوليت السعودية ملتزمة بالمعيار الدولي لإدارة الجودة (١)، والذي يستلزم إجراء تقييم سنوي لنظام إدارة الجودة.

يقدم المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) نهجا قائما على المخاطر لنظام إدارة الجودة، والذي يتطلب من الشركات الاستجابة لأهداف الجودة والمخاطر التي تهدد قدرتنا على تنفيذ عمليات مراجعة عالية الجودة في المجالات التالية:

- آلية تقييم المخاطر في الشركة؛
- الحوكمة والقيادة؛
- المتطلبات المسلكية ذات الصلة؛
- قبول واستمرار علاقات العملاء والارتباطات المحددة؛
- تنفيذ الارتباط؛
- الموارد؛
- المعلومات والاتصالات؛ و
- آلية المتابعة والتصحيح

لقد كان التنفيذ الفعال للمعيار الدولي لإدارة الجودة (١) ولا يزال عنصراً أساسياً في استراتيجية جودة المراجعة العالمية لديوليت.

كجزء من تنفيذ المعيار الدولي لإدارة الجودة (١)، تم إضفاء الطابع الرسمي على أهداف الجودة ومخاطر الجودة والاستجابات وجمعها معاً في منصة تقنية متسقة عالمياً لتسهيل تصميم وصيانة النظام، بالإضافة إلى التشغيل من خلال التقييمات الذاتية الثلاثية السنوية بواسطة أصحاب العمليات التجارية وقدرات إعداد التقارير لدعم التقييم السنوي المطلوب.

تواصل ديوليت السعودية على تعاونها مع القادة على مستوى الشركة والشبكة من أجل التحسين المستمر لاستراتيجيتها الاستباقية للإشراف على جودة الارتباطات المنفذة. إن تحديد ومعالجة المخاطر التي تهدد الجودة ودفع التقدم المستمر في عمليات إدارة الجودة يخدمنا جيداً في المستقبل حيث إن البيئة التي نعمل فيها تستمر في التطور وتصبح معقدة بشكل متزايد.

نهج المراجعة والتأكيد

يتضمن نهج ديلويت في أداء ارتباط عالي الجودة استخدام منهجيات المراجعة والتأكيد القائمة على المعايير، الشائعة عبر شبكة ديلويت، بالإضافة إلى أدوات يستخدمها الممارسون لدينا للتخطيط والأداء والإشراف والمراجعة والتوثيق والإبرام وتوصيل نتائج كل ارتباط. إن منهجية المراجعة التي تتبعها ديلويت تعتمد على المعايير المهنية وتتوافق مع متطلبات الأنظمة واللوائح ذات الصلة.

تستند منهجية المراجعة لدى ديلويت على المخاطر، وتركز على أرصدة حسابات القوائم المالية، والافصاحات والتأكدات الأساسية التي تتسم بإمكانية تحريفها بشكل جوهري. كما أن منهجياتنا قابلة للتكيف وتتطور باستمرار لتتماشى مع الاحتياجات المتطورة للمستثمرين والشركات وأصحاب المصلحة الآخرين. وتتعترف بأن أوجه التقدم في توافر وإدارة مجموعات كبيرة من البيانات، وكذلك في مجال العلوم الإحصائية لها دور بمواصلة تحسين جودة الارتباطات في ديلويت.

موارد دعم موظفي ديلويت لتنفيذ الارتباطات عالية الجودة

تشمل الموارد التي يطبقها ممارسي ديلويت في أداء عملهم الأدوات والإرشادات والمواد وأدوات المساعدة العملية المستخدمة في إجراء الارتباطات، وهي متاحة لجميع الممارسين لدينا في بوابة البحث، وهي مكتبة واسعة النطاق على الإنترنت، وفي منصات تنفيذ المراجعة لدينا (EMS، Deloitte Omnia، Deloitte Levvia). تؤدي هذه الموارد إلى مزيد من التوحيد والاتساق عبر شركات ديلويت. تصدر ديلويت بانتظام إرشادات لممارسينا وتبلغهم بالتطورات التي ينبغي أخذها في الاعتبار في تقييمات مخاطر المراجعة والاستجابات لها من أجل الحفاظ وقيادة جودة التنفيذ.

الاستشارة

تعد اعتبارات الجودة وإدارة المخاطر جزءًا لا يتجزأ من أعمال المراجعة والتأكد في ديلويت وأداء الارتباطات. ولهذا السبب تنظر شركة ديلويت إلى التشاور باعتباره عملية تعاونية أساسية، تنطوي على تحديات قوية وتساعد في تحديد الإجابات الأكثر ملاءمة للأسئلة المعقدة. لقد حددت ديلويت الظروف التي تتطلب التشاور خارج فريق العمل من أجل إظهار مستوى مناسب من الحكم المهني وممارسة الشك المهني. تتطلب سياسات التشاور الخاصة بديلويت توثيق الاستنتاجات وفهمها وتنفيذها. من الأمور الأساسية لفعالية عملية التشاور هو استثمار ديلويت في الموارد الاستشارية التي تتمتع بالمهارات والخبرات المناسبة. بالإضافة إلى المشاورات الرسمية، عندما يحتاج شركاء الارتباطات وفرق العمل إلى معلومات أو وجهات نظر إضافية، يتم تشجيعهم على طلب المساعدة من فريق جودة المراجعة، أو غيرهم في المنظمة ذوي المعرفة المتخصصة.

عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

تم الإفصاح عن عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية ("الهيئة") في الملحق ب. وللحصول على تفاصيل الإيرادات الناتجة عن كل من خدمات المراجعة وخدمات غير المراجعة المقدمة للعملاء من الكيانات الخاضعة لإشراف الهيئة خلال السنة، يرجى الرجوع إلى الملحق أ.

ساعات العمل

خلال السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤، نفذت ديلويت السعودية ٥٣,٣٥٧ ساعة عمل على ارتباطات المراجعة لعملاء من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. يمثل إجمالي الساعات التي نفذها الشركاء المرخصون على عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ١,٦٪ وذلك من إجمالي عدد ساعات العمل.

التعليم

خلال السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤، كان متوسط الوقت الذي صرفه الموظفون المهنيون في أنشطة التعلم في ديلويت السعودية الذين شاركوا في ارتباطات مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة كما يلي:

الدرجة	متوسط عدد الساعات التي صرفها الموظفون المهنيون
الشركاء، والمدراء التنفيذيين الرئيسيين، والمدراء التنفيذيين	٥٥
المدراء الرئيسيين، والمدراء، ومساعدي المدراء	٦٣
المراجعين الرئيسيين	٩١
مساعدي مراجع خبير ومساعدي مراجع	٧٦



السعودية

في ديوليت السعودية، نركز على إدارة المواهب والاستثمار في شبابنا السعوديين. هدفنا هو تطوير شبابنا وشاباتنا وإعدادهم ليكونوا قادة الغد. وقد تم تصميم خطتنا لضمان تأهيل وتدريب وتطوير شبابنا السعودي حتى يتمكنوا من المساهمة في شركتنا والمهنة ومجتمع الأعمال. ويتم تحقيق ذلك من خلال التركيز المستمر على توظيف وتدريب وتطوير الكفاءات الوطنية. ونفخر باستثمارنا في هذه الكفاءات كواجب علينا وجزء من المساهمة في رؤية المملكة ٢٠٣٠.

نوفر فرص توظيف للمواطنين السعوديين من خلال برامجنا المختلفة التي تشمل:

- برنامج التدريب (تدرب)، الذي يستهدف طلاب المرحلة الجامعية في سنتهم الأخيرة من الدراسة الجامعية
- برنامج توظيف الخريجين، الذي يستهدف الخريجين الجدد
- برنامج توظيف أصحاب الخبرة الذي يستهدف جذب السعوديين من ذوي الخبرة المهنية
- عمليات الإغارة الاستراتيجية ضمن شبكة ديوليت

نقدم تجربة انضمام فريدة للسعوديين من خلال برنامج دي ستارت (D.start) التدريبي لدى الشركة ومدته ٦ أشهر، حيث يتم تحديد زميل لكل موظف سعودي لدعمه في خطواته الأولى في رحلته في ديوليت. كما يتم تخصيص مدرب للموظفين السعوديين لدعمهم في تحقيق أهدافهم وتطلعاتهم المهنية.

ويستفيد موظفونا السعوديون من التدريب المنظم والتطوير خلال حياتهم المهنية ويتم منحهم فرصا للتقدم ويصبحون قادة وشركاء في ديوليت.

نحن نقدم تجربة تدريب فريدة للسعوديين من خلال أكاديمية المهارات السعودية، والتي تهدف إلى تأهيل المتدربين لدينا من الجامعات وكذلك السعوديين المبتدئين في أكاديمية المراجعة والبرامج التدريبية الخاصة بالضريبة والتي تستهدف السعوديين في مجال الضرائب.

نحن نقدم برامج تدريب هامة للسعوديين طوال فترة عملهم تحاكي كل مستوى في حياتهم المهنية.

لدينا التزام ثابت بالسعودة عبر مكاتبنا في المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤، ٥٠٪ من الشركاء والموظفين في ديوليت السعودية سعوديين (تتضمن ٤٧٪ شركاء وموظفين في قسم المراجعة والتأكد) شكلت منهم نسبة الإناث السعوديات ٤٣٪ (في قسم المراجعة والتأكد).

نحن نشجع جميع الموظفين على تحقيق المؤهلات المهنية المناسبة ولدينا إجراءات لتسهيل التطوير الوظيفي لكل فرد. نقدم الدعم بشكل كبير للسعوديين، ذكورا وإناثا، لئلا يتمكنوا من الحصول على المؤهلات المهنية، كجزء من تطورهم المهني والوظيفي من خلال برنامج مستقبلي^٧.

كجزء من برنامج الاعارات في الشركات الاعضاء في الخارج وذلك بغرض التطوير للقادة السعوديين المستقبليين، استفاد ثلاثة من موظفينا السعوديين من هذا البرنامج من خلال العمل في ديوليت الولايات المتحدة الأمريكية. كما عمل أربعة من موظفينا السعوديين في ديوليت الإمارات العربية المتحدة لاكتساب خبرة في مجالات ونشاطات محددة.



^٧ إن "مستقبلي" هو برنامج واسع يمنح فرصة للمرشحين للحصول على التدريب المهني والعمل ويوفر الفرصة للحصول على شهادة مهنية معتمدة محليا. ويهدف برنامج "مستقبلي" إلى زيادة عدد المرشحين من مستوى مراجع حسابات ومستوى مراجع حسابات رئيسي وتشجيعهم للوصول لمستويات أعلى والاحتفاظ بهم في الشركة عند إكمال البرنامج وتحقيق شهادة خاصة بالمجال من خلال مسار وظيفي واضح. وفي إطار برنامج مستقبلي، يقوم السعوديون بالدراسة والعمل للحصول على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و/ أو الزمالة الأمريكية للمحاسبين القانونيين (CPA) بهدف إكمال جميع الاختبارات خلال فترة ثلاث سنوات.

مراقبة الجودة الخارجية والداخلية

مراقبة الجودة

إن التركيز المستمر على الجودة له أهمية قصوى بالنسبة لعلامة ديلويت التجارية. يعد تنفيذ الارتباطات بشكل متسق وجودة عالية لديلويت أمراً في غاية الأهمية أينما كان في العالم.

إن الهدف من عمليات المراقبة والتصحيح هو تقديم معلومات ذات صلة وجديرة بالثقة وفي الوقت المناسب وذلك فيما يتعلق بتصميم نظام إدارة الجودة وتنفيذه. وهذا يتيح للإدارة اتخاذ الإجراءات المناسبة والسريعة لمعالجة أي أوجه قصور تم تحديدها. ويشمل ذلك التعرف على أوجه القصور وأفضل الممارسات في نظام إدارة الجودة، فضلاً عن تقييم فعالية التدابير التصحيحية في تعزيز جودة المراجعة.

مراقبة نظام إدارة الجودة (SQM)

تعد مراقبة نظام إدارة الجودة جزءاً لا يتجزأ من أنشطة المراقبة التي تقوم بها ديلويت السعودية وتأخذ في الاعتبار المتطلبات ذات الصلة في المعيار الدولي لإدارة الجودة (١)، بالإضافة إلى تقييم تصميم وتنفيذ وفعالية تشغيل الاستجابات التي تعالج مخاطر الجودة التي تم تحديدها للشركة.

تشمل العناصر الأساسية لمراقبة نظام إدارة الجودة (SQM) ما يلي:

- استخدام نهج قائم على المخاطر لاختيار العمليات التجارية ومخاطر الجودة والاستجابات للرقابة.
- لجنة الإشراف الإلزامية والتي تتبع لشبكة ديلويت التي تنتمي إليها ديلويت السعودية وذلك لتحقيق الاتساق في تقييم النتائج وأوجه القصور.
- إن المشاركة في المراقبة، والذي يتم مع شركاء وممثلين خارجيين، أي الذين يعملون بشكل مستقل عن ديلويت السعودية، يعمل على تعزيز الاتساق العالمي من خلال المساهمة بالرؤى ونشر أفضل الممارسات لبرامج المراقبة.
- تحديد الموارد المناسبة (من داخل ديلويت المملكة العربية السعودية أو عبر شبكة ديلويت) مع الخبرة المناسبة.

يتم استخدام مؤشرات الجودة جنباً إلى جنب مع مقاييس أخرى لمساعدة ديلويت السعودية في صياغة خطط عمل الجودة والإشراف عليها، بالإضافة إلى إعداد التقارير عن التقدم المحرز في سعيها لتحسين الجودة.

الإشراف على الارتباطات الجارية

تستلزم المراقبة المستمرة للجودة التي تقوم بها ديلويت السعودية التحديد الاستباقي لأوجه القصور وبشكل فعال في الارتباطات الجارية لتسهيل وضع الحلول السريعة والإجراءات التصحيحية في الوقت المناسب. ويتم تحقيق ذلك من خلال مجموعة الأنشطة التالية:

- تطبيق مجموعة شاملة من أدوات التشخيص الأساسية ومراقبتها، حيث تتيح هذه الأدوات للشركاء والفرق والمسؤولين عن جودة المراجعة والتأكد في ديلويت السعودية إجراء تقييم مستمر للجودة ومعالجة أي مشكلات على الفور.

- تنفيذ برنامج "فحص السلامة" حول موضوع معين. حيث تساعد هذه الفحوصات القادة المسؤولين عن جودة المراجعة في ديلويت السعودية في تقييم التقدم واكتشاف المخاوف المحتملة أثناء العمل على ارتباطات المراجعة.

فحص الارتباطات المكتملة

تشمل العناصر الأساسية لعمليات فحص الارتباطات المكتملة ما يلي:

- استخدام نهج قائم على المخاطر لاختيار الارتباطات، مع الأخذ في الاعتبار جميع القطاعات الهامة التي تخدمها ديلويت السعودية وجميع الشركاء الموقعين والمشاركين بالارتباطات.
- لجنة الإشراف الإلزامية والتي تتبع لشبكة ديلويت التي تنتمي إليها ديلويت السعودية وذلك لتحقيق الاتساق في النتائج وتقييمات الارتباطات.
- إن المشاركة في المراقبة، والذي يتم مع شركاء وممثلين خارجيين، أي الذين يعملون بشكل مستقل عن ديلويت السعودية، يعمل على تعزيز الاتساق العالمي من خلال المساهمة بالرؤى ونشر أفضل الممارسات لبرامج المراقبة. بالإضافة إلى ذلك، فإن تحديد الموارد المناسبة، سواء داخل ديلويت السعودية أو عبر مواقع ديلويت الأخرى، التي تمتلك الخبرة المطلوبة والخبرة والمعرفة في هذا المجال، قد يتضمن تشكيل فرق مراجعة مركزية لضمان الإشراف الفعال وضمان الجودة.

تم فحص اثني عشر عملية ارتباط لديلويت السعودية كجزء من برنامج الفحص الداخلي للسنة المالية ٢٠٢٤ وكانت النتائج كما يلي:

التقييم	%
ممثل	٩٢٪
بحاجة إلى تحسين/غير ممثل	٨٪

وكانت المواضيع الرئيسية التي تم تحديدها نتيجة لتحليل نتائج فحص الارتباطات كما يلي:

- تجاوز الإدارة لأدوات الرقابة واختبار قيود اليومية
- تقييم المخاطر
- فهم الرقابة الداخلية، بما في ذلك تصميمها
- فهم واختبار الرقابة الداخلية
- أنشطة تخطيط المراجعة
- الاستنتاج والتوثيق لاختبارات التفاصيل
- الاستعانة بالخبراء والمتخصصين
- مراجعة أوراق العمل
- إجراءات المراجعة المتعلقة بإتمام المراجعة (التحليلات الختامية، ومراجعة الأحداث اللاحقة، وتقييم الدعاوى القضائية والمطالبات).
- السياسات المحاسبية / المتطلبات التنظيمية
- عمليات المراجعة المشتركة



عمليات الفحص الخارجية

تم تسجيل ديوليت السعودية لدى هيئة السوق المالية لتنفيذ ارتباطات مراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. تقوم هيئة السوق المالية والهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بإجراء عمليات فحص دورية لديوليت السعودية، بما في ذلك مراجعة جودة ملفات المراجعة وفحص نظام إدارة الجودة لديوليت السعودية.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤، أجرت هيئة السوق المالية فحصاً لواحد من ارتباطات المراجعة بالإضافة إلى نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة. ونقوم بتقييم المسائل التي تم تحديدها أثناء عمليات الفحص التي تقوم بها هيئة السوق المالية و/أو الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بدقة لتحديد المجالات التي يمكننا فيها تحسين جودة الارتباطات ونظام إدارة الجودة لدينا. كما نقوم بإجراء تحليل السبب الجذري لتقييم النتائج وتحديد العوامل الأساسية والقيام بالإجراءات التصحيحية.

تحديد الأسباب الجذرية ومعالجتها

إن التحسين المستمر يشكل ضرورة أساسية لثقافة ديوليت المتعلقة بالجودة والامتياز. يعد فهم أسباب النتائج على مستوى الارتباط ومعالجة أوجه القصور في نظام إدارة الجودة أمراً مهماً من أجل وضع تدابير تصحيحية فعالة. عند تحديد النتائج على مستوى الارتباط أو أوجه القصور في إدارة نظام إدارة الجودة، سواء من خلال جهود المراقبة الداخلية أو الخارجية، يتم البدء بخطوات لتحديد الفجوات ووضع إجراءات تصحيحية مناسبة. ومن الضروري أن تدفع عملية الإصلاح إلى التحسين المستمر لجودة مراجعة الحسابات وتجنب النتائج المماثلة في المستقبل. يتم إعداد خطة جودة المراجعة من قبل شركة ديوليت السعودية والتي توفر التنفيذ والمراقبة الفعالة لأولويات جودة المراجعة الرئيسية.

الاستقلال والأخلاق والإفصاحات الإضافية

الاستقلال في ديلويت العالمية

تحدد سياسات الاستقلال والتوقعات الإجرائية استناداً إلى الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين المهنيين الصادر عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، وحيثما ينطبق ذلك، معايير الاستقلال الخاصة بهيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية ومجلس مراقبة حسابات الشركات العامة.



خدمات دعم الشبكة التي تستخدمها الشركة في تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة لديها، تشمل ما يلي:

الموارد التقنية: أنظمة عالمية لتزويد موظفيها بمعلومات حول المنشأة، مما يساعد على الامتثال لمتطلبات الاستقلال الشخصية والمهنية. يتضمن ذلك جوانب مثل المصالح المالية ونطاق الخدمة والموافقات المتعلقة بعلاقات العمل.



الموارد الفكرية: سياسة الاستقلال، والتعلم الإلكتروني، ونماذج التأكيد، وتعليمات الرقابة، والأدوات والنماذج والإرشادات الأخرى.

الموارد البشرية: الخبرة في مجال الاستقلال التقني، حسب الاقتضاء، مما يساعد أيضاً على تعزيز الموارد الفكرية.

المشاركة في عناصر مختلفة من نظام رقابة إدارة الجودة في الشركة وخطوات التصحيح، عندما يكون مناسب.



تشجيع الوعي بالاستقلال في جميع أنحاء شبكة ديلويت من خلال المشاركة النشطة مع مجموعات قيادة الأعمال والاستقلال والتواصل والتنبيهات الدورية.



الاستقلال في ديلويت السعودية

تم تصميم سياسات الاستقلالية لمساعدة ديلويت السعودية في الامتثال لمعايير الاستقلال المهني والتنظيمي ذات الصلة التي تنطبق على تقديم خدمات المراجعة. تتم مراجعة هذه السياسات وتعديلها عند حدوث تغييرات، مثل تحديثات الأنظمة واللوائح، بما في ذلك أي تغييرات في القواعد أو استجابة للمسائل التشغيلية. تؤكد قيادة ديلويت السعودية أن سياسات الاستقلال تم تصميمها على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.

وكجزء من نظام مراقبة الجودة في الشركة، قامت ديلويت السعودية بما يلي:

- وضع تدابير محددة لمعالجة أهداف الجودة ومخاطرها في الحالات المتعلقة بالاستقلالية.
- القيام بأنشطة رقابة مناسبة في مجالات الاستقلال الرئيسية؛ و
- تطبيق حوكمة مستقلة مناسبة.

لدى ديلويت السعودية استجابات ذات جودة والتي تتناول أهداف ومخاطر الجودة من حيث صلتها بالمتطلبات المسلكية ذات الصلة بالاستقلالية. تشمل هذه الاستجابات سياسات وإجراءات تتوافق مع التوقعات الموضحة في سياسات الاستقلال لدى ديلويت العالمية ويتم تخصيصها أيضاً، حسب الحاجة، لاستيعاب أي متطلبات وطنية أو إقليمية إضافية قد تكون أكثر صرامة من سياسات ديلويت العالمية. تؤكد قيادة ديلويت السعودية باستمرار على أهمية الالتزام بالاستقلالية ومعايير إدارة الجودة ذات الصلة. يساعد هذا النهج في تأسيس أسلوب القيادة الصحيح ودمج أهمية هذه المعايير في القيم المهنية والثقافة العامة لديلويت السعودية. تم اعتماد استراتيجيات وإجراءات لتوصيل أهمية الاستقلالية للشركاء والممارسين الآخرين وموظفي الدعم، مع التأكيد على مسؤولية كل فرد لفهم متطلبات الاستقلال والوفاء بها.

يتولى مسؤول الاستقلالية في ديلويت الشرق الأوسط، بالتعاون مع مسؤول الاستقلالية في المملكة العربية السعودية، مسؤولية الإشراف على المسائل المتعلقة بالاستقلالية في ديلويت السعودية. ويشمل ذلك إدارة تطوير وتنفيذ وتشغيل ورصد وصيانة نظام إدارة الجودة المتعلق بالاستقلالية.

نظام ديلويت للبحث عن الكيانات والامتثال (DESC)



هي قاعدة بيانات عالمية يمكن البحث فيها تحتوي على معلومات خاصة بالكيان ذات صلة بتحديد قيود الاستقلال الشخصي والمهني

تطبيق مراقبة طلبات الخدمات (SRM)



مراقبة طلبات الخدمات

هو تطبيق مدمج مع نظام ديلويت للبحث عن الكيانات والامتثال يوفر تسيير إجراءات العمل القياسية لتقديم ومراجعة طلبات الموافقة المسبقة لتقديم الخدمات والدخول في علاقات تجارية مع العملاء.

نظام مراقبة الاستقلال العالمي (GIMS)



نظام مراقبة الاستقلال العالمي

هو تطبيق يتضمن بيانات عن العلاقات المالية مع مؤشرات الامتثال للاستقلال ذات الصلة.

متطلبات الارتباط الطويل لشركاء المراجعة والمهنيين الممارسين

يهدف تناوب "شركاء المراجعة الرئيسيين" وفاحص جودة الارتباط إلى الحماية من تهديدات الألفة والمصلحة الذاتية، والتي قد تؤثر على موضوعية الفرد ونزعة الشك المهني. وبهذا الخصوص نطبق متطلبات وشروط الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، أيهما أكثر صرامة.

تتضمن الجوانب الرئيسية المتعلقة بالاستقلالية في الشركة ما يلي:

- العميل والارتباطات وعلاقات العمل، بما في ذلك استخدام أدوات استقلال الأعمال ونظام ديلويت للبحث عن الكيانات والامتثال (DESC)، وتطبيق مراقبة طلبات الخدمات (SRM)
- العلاقات المالية للشركة والشخصية، بما في ذلك استخدام نظام مراقبة الاستقلال العالمي (GIMS)
- التوظيف والعلاقات الأخرى
- تأكيدات الاستقلال
- مشاورات الاستقلال
- السياسات المتعلقة بالاستقلال والتواصل والتعلم
- مخالفات متطلبات الاستقلال
- التدابير التأديبية المتعلقة بالإخفاق في الالتزام بشروط الاستقلال المطبقة

في عام ٢٠٢٤، نفذت ديلويت شمال جنوب أوروبا مراجعة خارجية شمل مجالات متعددة لعمليات الأعمال المحددة المتعلقة بالاستقلال، تضمنت "العلاقات بين الشركة والعملاء" و"العلاقات المالية الشخصية". وكجزء من هذه المراجعة، قام فريق نظام إدارة الجودة في ديلويت شمال جنوب أوروبا بالتواصل مع فريق الاستقلال العالمي للاستفادة من خبرة خبراء الاستقلال العالمي. إن الإجراءات التصحيحية بخصوص النتائج قيد التنفيذ.

التحقيقات النظامية والمطالبات والقضايا

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤، لم يتم رفع أي قضايا هامة ضد ديولويت السعودية أو شركائها المسجلين خارج نطاق الأعمال الاعتيادية، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال ديولويت السعودية خلال السنة المالية الماضية.

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤، أصدَرَ مجلس هيئة السوق المالية ("الهيئة") قراره رقم (٢-١١٩-٢٠٢٣) وتاريخ ١٤٤٥/٥/٢٢ الموافق ٢٠٢٣/١٢/٦م القاضي بفرض غرامة مالية على الشركة قدرها ١٠,٠٠٠ ريال سعودي استناداً إلى المادة التاسعة والخمسين من نظام السوق المالية. (ب) تلقت الشركة إنذارين كتابيين: الأول من هيئة السوق المالية بشأن الإفصاح عن بعض المعلومات المنصوص عليها في الملحق (١) من قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. والانداز الثاني من هيئة المحتوى المحلي والمشتريات الحكومية بشأن الالتزام بمتطلبات تقرير المحتوى المحلي.

الأخلاقيات

من المتوقع أن يتحلى جميع الأفراد الذين ينتمون إلى ديولويت بالنزاهة وفقاً لمعايير أخلاقية عالية كما هو موضح في مبادئ ديولويت العالمية لسلك العمل ("الميثاق العالمي") [Global Principles of Business Conduct](#). إن الميثاق العالمي مشمول ضمن ميثاق قواعد السلوك الخاصة بكل شركة من الشركات الأعضاء وتحدد الالتزامات التي يلتزم بها الفرد المنتسب إلى ديولويت فيما يتعلق بالمعايير الأخلاقية، فضلاً عن شرح مسؤوليات كل فرد لعملائه وزملائه ومجتمعهم.

وبالإضافة إلى الميثاق العالمي، فإن العناصر الأساسية الأخرى لبرنامج الأخلاقيات التابع لديولويت يتضمن السياسات العالمية، وبرنامج التدريب والتواصل، و قنوات الإبلاغ الراسخة المدعومة ببروتوكولات محددة لإدارة أية حوادث. ومن أجل التحسين المستمر، يتم القيام بفحص ومراجعة منتظمة للبرامج، ويتم جمع الملاحظات والردود من أفراد ديولويت من خلال استطلاع سنوي حول الاخلاقيات.

ويقود قسم الأخلاقيات في ديولويت رئيس قسم الأخلاقيات في ديولويت العالمية، كما يتولى إدارتها مسؤولون في الشركة الأعضاء في قسم الأخلاقيات على المستوى المحلي، وهم شركاء/مدراء تنفيذيون متمرسون لديهم إمكانية الوصول المباشر إلى الرئيس التنفيذي للشركة العضو والهيئة الإدارية. تعمل

ديولويت العالمية والقادة المسؤولين عن الأخلاقيات في الشركات الأعضاء جنباً إلى جنب على مراقبة المخاطر بشكل مستمر وتعزيز الامتثال للميثاق العالمي. تحافظ ديولويت السعودية على السياسات والإجراءات القائمة على أساس السياسات العالمية، كما أنها مصممة لتوفير تأكيد معقول بأن الموظفين فيها يمتثلون للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.

تتوافق المتطلبات الأخلاقية لخدمات المراجعة والتأكد ذات الصلة التي تقدمها ديولويت السعودية مع المتطلبات المهنية في المملكة العربية السعودية. كما إن ديولويت السعودية ملتزمة أيضاً بالسياسات والإجراءات العالمية الخاصة بديولويت العالمية، والتي تتوافق مع المتطلبات والإرشادات المحددة في قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، وهو الهيئة المخولة بوضع المعايير التابعة للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC). عندما تكون المتطلبات المهنية في المملكة العربية السعودية أكثر صرامة من السياسات والإجراءات العالمية في ديولويت، تطبق ديولويت السعودية متطلبات المملكة العربية السعودية المعمول بها.

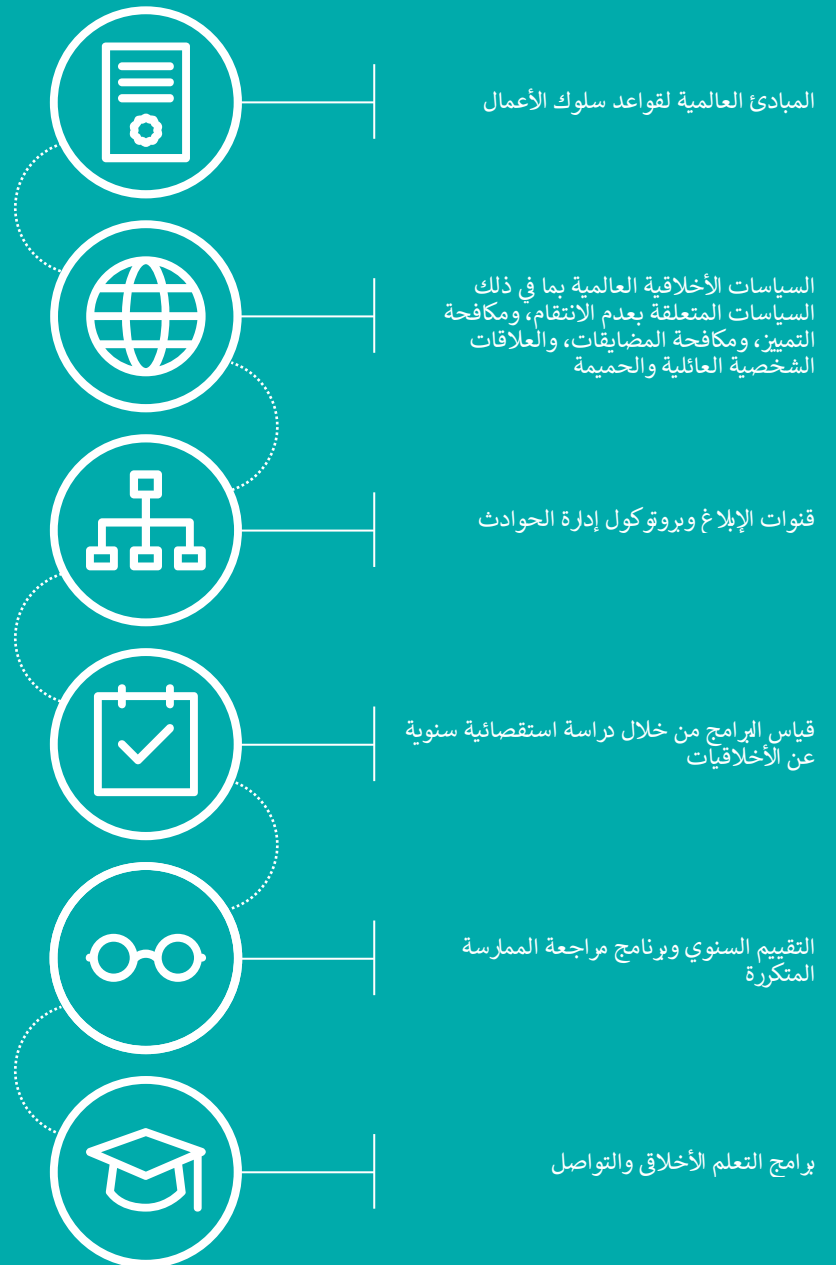
تعزز ديولويت السعودية التزامها بالأخلاقيات والنزاهة من خلال أدوات التواصل وبرامج التعلم وعمليات التوافق وأنظمة القياس لجميع الموظفين. تشمل عملية التعلم على محتوى مخصص لمراحل مختلفة، بما في ذلك الإعداد والترقية إلى مناصب المدير والمدير الرئيسي وقبول الشركاء والمقاولين المستقلين وبرنامج تجديد المعلومات التي يتم إجراؤها كل عامين.

وقد تضمنت مواضيع التدريب العالمية الأخيرة تركيزاً على أهمية اعتراف الشخص بأخطائه، والعلاقات الشخصية في مكان العمل، وإظهار الاحترام والنزاهة والاحترافية على وسائل التواصل الاجتماعي، وتضمنت الدورات تأكيداً على أن المهنيين على علم بأنه ينبغي عدم مشاركة الأجوبة مع الآخرين وأن القيام بذلك يشكل انتهاكاً للميثاق العالمي. بالإضافة إلى ذلك، تقوم ديولويت السعودية بإجراء مراجعات أخلاقية لكبار القادة والمدراء المسؤولين، كما تطلب من جميع الشركاء والممارسين المهنيين الآخرين وموظفي الدعم ضرورة التأكيد وبشكل سنوي على أنهم قد قرؤوا وفهموا ميثاق قواعد السلوك الخاصة بالشركة العضو على أن يكونوا مسؤولين عن الالتزام بها.

أخلاقيات ديلويت عالميا

تلتزم ديلويت بإدارة الأعمال التجارية بالنزاهة والجودة المميزة والمعايير العالية للسلوك المهني.

وتحدد مبادئ ديلويت العالمية لقواعد سلوك الأعمال التزامات ديلويت الأخلاقية كشبكة وتوقعات لما يقرب من ٤٦٠,٠٠٠ شخص في ديلويت، الأمر الذي يعطي الأساس القوي القائم على المبادئ. تتألف أسس برنامج الأخلاقيات الخاصة بالشبكة من العناصر التالية:





الملحقات

الملحق أ | المعلومات المالية

كشف تفصيلي بإيرادات ديوليت آند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون للسنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤:

الإيرادات	مليون ريال سعودي
إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	١٩,٨٦
إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:	
إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذت لها ديوليت السعودية عمليات المراجعة	١,٠٩
إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم تنفذ لها ديوليت السعودية عمليات المراجعة	٢٠,١
إجمالي الإيرادات	٤٩٠,٣

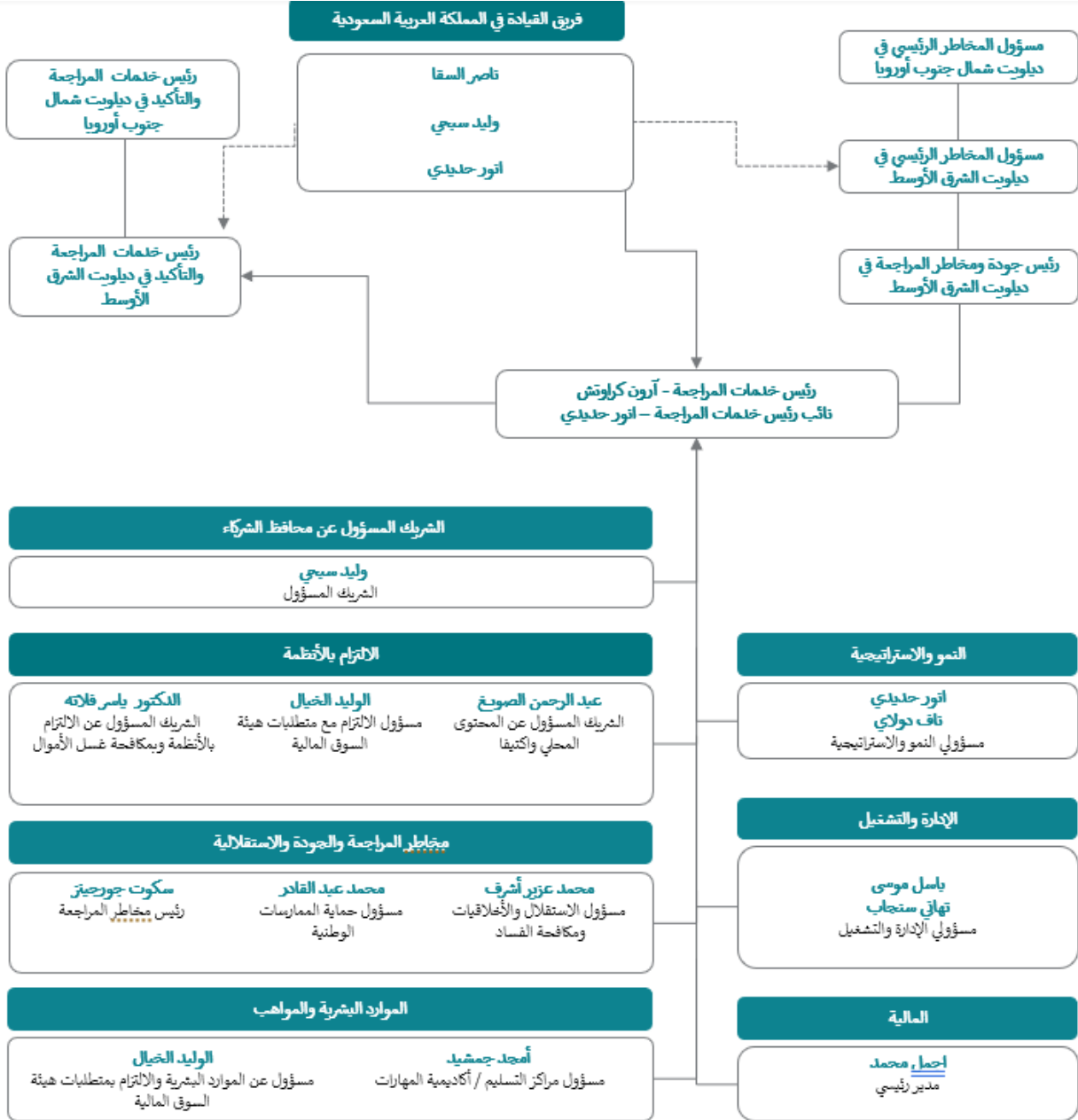
الملحق ب | عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

فيما يلي قائمة عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة لدى ديوليت السعودية والمحاسبين القانونيين المسؤولين عن ارتباطات المراجعة لهؤلاء العملاء للسنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٤:

الاسم	الشريك المسؤول
البنك العربي الوطني	مازن علي العمري
البنك السعودي للاستثمار	وليد محمد سبجي
مورغان ستانلي السعودية	مازن علي العمري
شركة سهل للتمويل	مازن علي العمري
شركة التنمية الغذائية	مازن علي العمري
الشركة السعودية للكهرباء	وليد محمد سبجي
بلاك روك السعودية	وليد محمد سبجي
شركة الوطني لإدارة الثروات	وليد محمد سبجي
صندوق الوطني للأسهم السعودية	وليد محمد سبجي
شركة فيشر العربية للاستثمارات	مازن علي العمري
شركة كي كي ار السعودية	مازن علي العمري
بنك الرياض	وليد محمد سبجي
شركة الرياض المالية	وليد محمد سبجي
البنك الاهلي السعودي	وليد محمد سبجي

الملحق ج | الهيكل التنظيمي

الملحق ج | الهيكل التنظيمي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٤



© ٢٠٢٤ ديلويت آند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون جميع الحقوق محفوظة

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) شركة ذات مسؤولية محدودة (د إم إي) هي شركة تابعة لديلويت شمال جنوب أوروبا، شركة ذات مسؤولية محدودة، بالنسبة لمنطقة الشرق الأوسط وقبرص، وديلويت شمال جنوب أوروبا، شركة ذات مسؤولية محدودة (ن س إي) هي شركة مرخص لها من قبل ديلويت توش توهاماتسو المحدودة، وهي شركة بريطانية خاصة محدودة بضمناً.

يستخدم اسم "ديلويت" للدلالة على واحدة أو أكثر من الشركات الأعضاء المرخص لها من قبل ديلويت توش توهاماتسو المحدودة، وهي مجموعة عالمية من شركات الأعضاء المرخص لها، والكيانات المرتبطة بها، تتمتع الأخيرة وكل من الشركات المرخص لها بشخصية قانونية مستقلة خاصة بها. لا تقدم ديلويت توش توهاماتسو المحدودة أو ديلويت ن س إي أو ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) شركة ذات مسؤولية محدودة أي خدمات للعملاء. يُرجى مراجعة موقعنا الإلكتروني على العنوان التالي: <http://www.deloitte.com/about>

د إم إي هي واحدة من الشركات الرائدة في تقديم الخدمات المهنية الاستشارية وقد تأسست في منطقة الشرق الأوسط وامتد وجودها منذ سنة ١٩٢٦ في المنطقة. إن وجود د إم إي في منطقة الشرق الأوسط مكرس من خلال الشركات الحائزة على ترخيص لتقديم الخدمات وفقاً للقوانين والمراسيم المرعية في البلد التابعة له وتتمتع بالشخصية القانونية المستقلة. لا تستطيع الشركات والكيانات المرخصة من قبلها إلزام بعضها البعض وإلزام شركة د إم إي. وعند تقديم الخدمات، تتعاقد كل شركة أو كيان بشكل مستقل مع العملاء الخاصين بهم

وتكون هذه الشركات والكيانات مسؤولة فقط عن أفعالها أو تقصيرها.

د إم إي تقدم خدمات المراجعة والتأكد والمشورة والاستشارات المالية واستشارات المخاطر والضرائب من خلال ٢٧ مكتباً في ١٥ دولة مع أكثر من ٥٠٠٠ شريك ومدير وموظف.