

تقرير الشفافية

للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون)





جدول المحتويات

٣	رسالة من الشريك المدير والشريك المسؤول عن خدمات التدقيق
٤	نبذة عامة
٤	الهيكل التنظيمي والملكية والحوكمة
٤	ترتيبات الشبكة
٧	الالتزام بجودة المراجعة المستدامة
٧	بنية تحتية داعمة للجودة
٩	ترسيخ القيم المهنية
١٠	نظام رقابة الجودة الداخلي
١١	قبول العملاء والاستمرار معهم
١٢	أداء ارتباطات المراجعة
١٤	الفحص والمشورة
١٥	تدوير العملاء والارتباط الطويل
١٥	عمليات فحص جودة المراجعة
١٦	فحص رقابة الجودة من قبل الجهات الخارجية
١٦	الالتزام بالمتطلبات النظامية
١٨	ممارسات الاستقلالية
٢٠	التعليم المستمر للمراجعين
٢١	الإيرادات والمكافآت
٢١	المعلومات المالية
٢٢	مكافآت الشركاء / التنفيذيين
٢٣	الملحق ١ : قائمة بأسماء عملاء المراجعة لدى إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية
٢٧	الملحق ٢ : توطین الموظفين



رسالة من الشريك المدير والشريك المسؤول عن خدمات التدقيق في إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية

أهلاً بكم في تقرير الشفافية لعام ٢٠٢٠ لشركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون) ("إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية"). إننا نؤمن بالشفافية فيما نقوم به من تعزيز جودة المراجعة المستدامة وإدارة المخاطر والحفاظ على استقلاليتنا كمراجعين مع كافة المعنيين لدينا. كما أننا نؤمن الحوار المستمر، وهذا التقرير هو أحد الطرق التي نوضح من خلالها للمعنيين إجراءاتنا التي نتخذها في كافة المجالات.

إن تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة يقع في قمة أولويات إرنست ويونغ كما أنه محور التزامنا لخدمة المصلحة العامة. إن ذلك يمكننا من توسيع شبكة إرنست ويونغ العالمية بنجاح ومسؤولية عالية، مع تحقيق هدفنا المتمثل في بناء عالم أفضل للعمل. يقوم المراجعون بدور حيوي في أسواق المال من خلال تعزيز الشفافية ودعم ثقة المستثمرين، حيث تعتمد علينا الشركات والجهات التنظيمية وأصحاب المصلحة الآخرين لتحقيق التميز في كل عملية.

إننا نركز على الاستثمار في الأدوات التي من شأنها تطوير ما نقوم به، وتكوين أفضل فرق العمل، وتعزيز الثقة في ارتباطات المراجعة التي نقوم بها.

إن سمعة إرنست ويونغ ترتكز وتستند إلى تقديم خدمات مراجعة مهنية عالية الجودة بنزاهة واستقلالية لكل شركة نقوم بتقديم خدمات المراجعة لها.

إننا نتبنى أهداف الشفافية الواردة في لوائح هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية ("الهيئة")، والتي تتطلب من مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة نشر تقارير الشفافية السنوية.

إن تقرير الشفافية لإرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية يتوافق مع متطلبات لوائح الهيئة في المملكة العربية السعودية، ويغطي السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وفي هذا التقرير، يمكنكم التعرف بشكل أكبر على نظام رقابة الجودة الداخلية لدينا، وطريقتنا في ترسيخ القيم المهنية، وكيفية تنفيذ ارتباطات المراجعة، وإجراءات الفحص والمشورة، ومنهجنا في عمليات فحص جودة المراجعة، وممارسات الاستقلالية المتبعة من قبلنا بالإضافة إلى الأثر الناتج عن كوفيد ١٩ على عملياتنا.

تتركز إرنست ويونغ على تحسين جودة المراجعة والحفاظ على استقلاليته، وذلك من خلال الاستعانة بعدة أمور، من ضمنها، نتائج الفحص الخارجي والداخلي. إن التطوير المستمر لجودة المراجعة يتطلب منا التأكد من منهجيات تنفيذ أعمال المراجعة، ومن ثم فإننا نركز على ذلك من خلال تقييم كافة نتائج الفحص واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها.

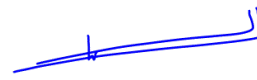
إن الحاجة إلى تعزيز الثقة في التقارير المالية في أسواق المال أصبحت ضرورة ملحة أكثر من أي وقت مضى ويقوم مراجعو الحسابات بدور هام في هذا الشأن.

إننا نقوم بتشجيع كافة المعنيين - بما في ذلك عملائنا والمستثمرين لديهم، وأعضاء لجان المراجعة والجهات التنظيمية - على الاستمرار في التعاون معنا بشأن استراتيجيتنا، بالإضافة إلى أي من الأمور التي يتطرق إليها هذا التقرير.

عن إرنست ويونغ


راشد سعود الرشود

الشريك المسؤول عن خدمات التدقيق

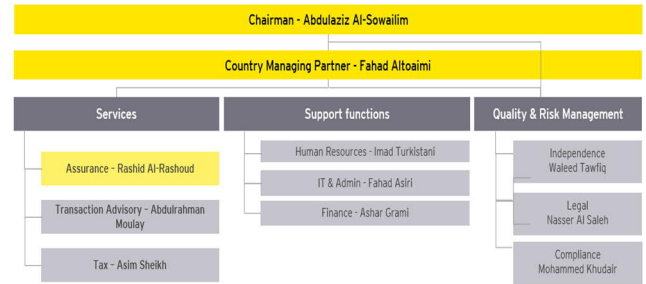

فهد محمد الطعيمي

الشريك المدير

الهيكل التنظيمي والملكية والحوكمة

تأسست شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون) كشركة تضامنية في المملكة العربية السعودية وهي شركة عضو في شركة إرنست ويونغ العالمية المحدودة، شركة بريطانية محدودة يشار إلى شركة إرنست اند يونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون) في هذا التقرير باسم ("إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية") أو "نحن". تشير "إرنست ويونغ" بشكل جماعي إلى الشبكة العالمية للشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية.

لدى إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية ثلاثة مكاتب تقع في الرياض وجدة والخبر. يشغل عبد العزيز عبد الرحمن السويلم منصب رئيس مجلس الإدارة، بينما يشغل فهد محمد الطعيمي منصب الشريك المدير، ويشغل راشد سعود الرشود منصب الشريك المسؤول عن خدمات التدقيق. وفيما يلي هيكل الحوكمة الخاص بإرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية:



تتكون جمعية الشركاء من كافة الشركاء ويختار الشركاء رئيساً للجمعية وتؤخذ الأصوات بالعدد الشخصي بغض النظر عن عدد حصص الشريك في رأس المال وإذ تساوت الأصوات فيرجح الجانب الذي فيه رئيس الجمعية. تنعقد جمعية الشركاء خلال السنة المالية وتقوم برسم السياسة العامة للشركة والموافقة على اللوائح المنظمة للإجراءات الداخلية في الشركة والقوائم المالية.

إن الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية المحدودة تنقسم إلى ثلاث مناطق جغرافية: الأمريكيتين، آسيا والمحيط الهادئ، أوروبا، والشرق الأوسط، والهند وأفريقيا. وتشمل المناطق الجغرافية هذه على عدد من المناطق الفرعية، والتي تتكون من شركات أعضاء.

تعد إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية جزءاً من منطقة أوروبا والشرق الأوسط والهند وإفريقيا، والتي تضم الشركات الأعضاء في ٩٧ دولة. ويوجد ضمن منطقة أوروبا والشرق الأوسط والهند وأفريقيا ١٠ مناطق فرعية. وتعد إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية - جزءاً من إقليم "الشرق الأوسط وشمال أفريقيا"

تعد شركة (Ernst & Young EMEA Limited) (يشار إليها فيما بعد بـ "EMEIA Limited"، وهي شركة بريطانية محدودة، الشركة المنسقة الرئيسية للشركات الأعضاء في شركة إرنست ويونغ العالمية المحدودة في منطقة أوروبا والشرق الأوسط والهند وأفريقيا. تقوم EMEA Limited بتسيير التنسيق بين هذه الشركات والتعاون فيما بينها، لكنها لا تسيطر عليها. تعد EMEA Limited شركة عضو في شركة إرنست ويونغ العالمية المحدودة، وليس لديها عمليات مالية ولا تقوم بتقديم أي خدمات مهنية.

تقوم كل منطقة بانتخاب مجلس الشركاء الإقليميين، حيث يقوم ممثلو المجلس بإسداء المشورة والعمل كهيئة استشارية للإدارة الإقليمية. ويعمل الشريك الرئيسي المنتخب لهذا المجلس ممثلاً للمنطقة في مجلس الحوكمة العالمي. (صفحة ٥)

ترتيبات الشبكة

إرنست ويونغ اسم عالمي رائد في مجال التدقيق والضرائب والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. ويعمل أكثر من ٢٩٨,٠٠٠ شخص في الشركات الأعضاء حول العالم في أكثر من ١٥٠ دولة، يتشاركون الالتزام ببناء عالم أفضل للعمل ويحتلون بالقيم المشتركة والالتزام الراسخ بالجودة والمحافظة على النزاهة ونزعة الشك المهني. وفي الأسواق العالمية اليوم، يعد نهج إرنست ويونغ المتكامل ذا أهمية خاصة في تقديم ارتباطات مراجعة دولية ذات جودة عالية، والذي يمكن أن يمتد إلى كل دول العالم تقريباً.

إن هذا النهج المتكامل يمكن الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ من التطوير والاستفادة من نطاق وعمق الخبرة المطلوبة لتنفيذ ارتباطات المراجعة المتنوعة والمعقدة.

تقوم إرنست ويونغ العالمية بتنسيق الشركات الأعضاء وتعزيز التعاون فيما بينها. ولا تقوم إرنست ويونغ العالمية بتقديم أي خدمات مهنية، لكنها تهدف إلى حث الشركات الأعضاء وتشجيعها على تقديم خدمات استثنائية وعالية الجودة للعملاء في جميع أنحاء العالم. وتعد كل شركة من الشركات الأعضاء كياناً قانونياً مستقلاً. وتخضع التزاماتها ومسؤولياتها، كعضو في إرنست ويونغ العالمية، لأنظمة إرنست ويونغ العالمية وغيرها من الاتفاقات المختلفة الأخرى.

يعكس الهيكل والمجالس الرئيسية للشبكة العالمية، كما هو مبين أدناه، المبدأ الذي يفيد بأن إرنست ويونغ كشبكة عالمية، لديها استراتيجية مشتركة.

وفي الوقت ذاته، تعمل الشبكة على المستوى الإقليمي داخل هذه المناطق. ويسمح نموذج التشغيل هذا بزيادة التركيز على أصحاب المصلحة في الأقاليم، مما يتيح للشركات الأعضاء بناء علاقات أقوى مع العملاء وغيرهم في كل دولة، وبالتالي تلبية الاحتياجات المحلية بشكل أفضل.

مجلس الحوكمة العالمي

الضريبية، وشريك واحد من الشركاء في الشركات الأعضاء في شركة إرنست ويونغ العالمية المحدودة.

تضم الهيئة أيضاً نائب الرئيس العالمي للأسواق ونائب الرئيس العالمي للتحوّل وكبير مسؤولي تقنية العملاء ورئيس لجنة الحسابات العالمية ورئيس لجنة الأسواق الناشئة، بالإضافة إلى ممثل ممارسات الأسواق الناشئة.

تقوم الهيئة التنفيذية العالمية ومجلس الحوكمة العالمي بالموافقة على الترشيحات لشغل منصب رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي في إرنست ويونغ العالمية، واعتماد تعيينات الشركاء الإداريين العالميين. كما تقوم الهيئة التنفيذية العالمية باعتماد تعيين نواب الرؤساء العالميين. بينما يقوم مجلس الحوكمة العالمي باعتماد تعيينات نواب الرؤساء العالميين الذين يشغلون منصب عضو في الهيئة التنفيذية العالمية.

تتضمن مسؤوليات الهيئة التنفيذية العالمية تعزيز الأهداف العالمية وإعداد واعتماد وتنفيذ ما يلي، حسبما هو ملأئم:

- الاستراتيجيات والخطط العالمية
 - المعايير والمنهجيات والسياسات المشتركة ليتم نشرها داخل الشركات الأعضاء
 - مبادرات الموظفين، بما في ذلك معايير وعمليات قبول وتقييم وتطوير ومكافأة الشركاء وتقاعدهم
 - برامج تحسين وحماية الجودة
 - المقترحات حول الأمور التنظيمية والسياسة العامة
 - السياسات والأدلة الإرشادية المتعلقة بخدمة الشركات الأعضاء للعملاء الدوليين وتنمية الأعمال والأسواق والعلامات التجارية
 - صناديق التنمية وأولويات الاستثمار لإرنست ويونغ
 - التقارير المالية السنوية والموازنات الخاصة بإرنست ويونغ العالمية المحدودة
 - توصيات مجلس الحوكمة العالمي
- كما أن للهيئة التنفيذية العالمية صلاحيات للتوسط والفصل في النزاعات بين الشركات الأعضاء.

يعد مجلس الحوكمة العالمي (GGC) هيئة الرقابة الرئيسية لإرنست ويونغ العالمية. يضم المجلس ممثلاً واحداً أو أكثر من كل إقليم، وشركاء من الشركات الأعضاء الأخرى كممثلين عموميين وبحد أقصى ستة أعضاء مستقلين غير تنفيذيين. يتم انتخاب الممثلين الإقليميين، الذين لا يشغلون مناصب إدارية عليا، من قبل مجلس الشركاء الإقليميين لمدة ثلاث سنوات، ويجوز إعادة تعيينهم لمرة واحدة متتالية. يقوم المجلس بتقديم الاستشارات إلى إرنست ويونغ العالمية عند اتخاذ القرارات بشأن السياسات والاستراتيجيات والأمور المتعلقة بالمصلحة العامة. كما يقوم المجلس، في بعض الحالات بناء على توصية الهيئة التنفيذية العالمية، باعتماد عدد من الأمور التي قد تؤثر على إرنست ويونغ.

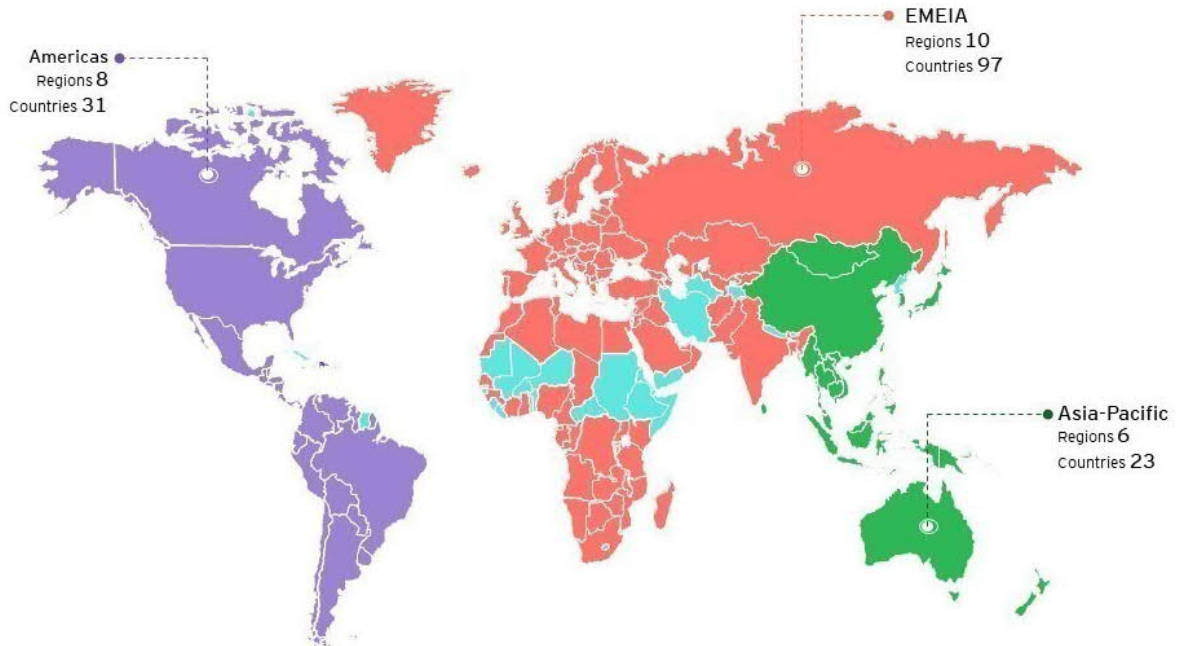
الأعضاء المستقلين غير التنفيذيين

يتم تعيين ما يصل إلى ستة أعضاء مستقلين غير تنفيذيين من خارج إرنست ويونغ، وذلك من كبار القادة في القطاعين العام والخاص والذين يعكسون خلفيات جغرافية ومهنية متنوعة. حيث يساهم هؤلاء الأعضاء بمنافع هامة للشبكة العالمية ومجلس الحوكمة العالمي، وذلك لتنوع وجهات نظرهم وعمق معرفتهم. وهم أيضاً يمثلون غالبية أعضاء اللجنة الفرعية للمصلحة العامة التابعة لمجلس الحوكمة العالمي. وتتناول اللجنة الفرعية جوانب المصلحة العامة في صنع القرار والقضايا المثارة في إطار سياسة وإجراءات الإبلاغ عن المخالفات والحوار مع المعنيين ومشاركتهم في مناقشات إدارة المخاطر والجودة. يتم ترشيح الأعضاء المستقلين غير التنفيذيين من قبل لجنة مخصصة لهذا الغرض.

الهيئة التنفيذية العالمية

تضم الهيئة التنفيذية العالمية الوظائف القيادية في إرنست ويونغ وخدماتها ومناطقها الجغرافية. واعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٠، يترأس تلك الهيئة رئيس مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي في إرنست ويونغ العالمية، وتشمل الشركاء الإداريين العالميين لخدمة العملاء وتمكين الأعمال، والشركاء الإداريين للمناطق، والإدارة العالمية للمواهب، ورؤساء خدمات التدقيق والخدمات الاستشارية والخدمات الاستراتيجية والمعاملات التجارية والخدمات

Figures are as of 1 July 2020



لجان الهيئة التنفيذية العالمية

تم تأسيسها من قبل الهيئة التنفيذية العالمية وتضم عدداً من ممثلي الشبكة، وهي مسؤولة عن تقديم توصيات إلى الهيئة التنفيذية العالمية. بالإضافة إلى لجنة المراجعة العالمية، هناك لجان أخرى على سبيل المثال لجان التدقيق، والخدمات الاستشارية، والضرائب، والخدمات الاستراتيجية والمعاملات التجارية والاستثمارات والحسابات العالمية والأسواق الناشئة والمواهب وإدارة المخاطر.

مجموعة الممارسات العالمية

تضم هذه المجموعة أعضاء الهيئة التنفيذية العالمية ولجانها، والقيادات الإقليمية ورؤساء القطاعات. تسعى مجموعة الممارسات العالمية إلى تعزيز الفهم المشترك للأهداف الاستراتيجية لإرنست ويونغ وتحقيق الاتساق في التنفيذ.

الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية

بموجب أنظمة إرنست ويونغ العالمية، تلتزم الشركات الأعضاء بتحقيق أهداف إرنست ويونغ، مثل تقديم خدمات عالية الجودة في جميع أنحاء العالم. وتتعهد الشركات الأعضاء بتنفيذ الاستراتيجيات والخطط العالمية، والعمل على الحفاظ على الموارد المطلوبة لتقديم الخدمات. كما يتعين عليهم الالتزام بالمعايير والمنهجيات والسياسات المشتركة، بما في ذلك تلك المتعلقة بمنهجية المراجعة، والجودة وإدارة المخاطر، والاستقلالية، وتبادل المعرفة، والموارد البشرية، والتقنية.

كما تلتزم الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية في المقام الأول بأجراء ممارستها المهنية طبقاً للمعايير المهنية والأخلاقية المعمول بها، وكافة متطلبات الأنظمة المعمول بها. إن هذا الالتزام بالنزاهة وفعل الصواب يستند إلى قواعد السلوك العالمية لإرنست ويونغ وقيمها (انظر للصفحة ١٠) .

كما تبرم الشركات الأعضاء، إلى جانب اتباعها لأنظمة إرنست ويونغ العالمية، العديد من الاتفاقيات الأخرى التي تغطي جوانب عضويتها في شبكة إرنست ويونغ، مثل الحق في استخدام اسم إرنست ويونغ والالتزام بذلك وتبادل المعرفة.

تخضع الشركات الأعضاء لعمليات فحص يتم من خلالها تقييم مدى التزامها بمتطلبات وسياسات إرنست ويونغ العالمية المتعلقة بالاستقلالية والجودة وإدارة المخاطر ومنهجية المراجعة والموارد البشرية. قد تتعرض الشركات الأعضاء غير القادرة على الوفاء بالتزامات الجودة ومتطلبات عضوية إرنست ويونغ العالمية الأخرى للإبعاد عن شبكة إرنست ويونغ.



الالتزام بجودة المراجعة المستدامة

بنية تحتية داعمة للجودة

الجودة في أقسام الخدمات

تمثل نكست ويف (NextWave) الاستراتيجية العالمية لإنترنت ويونغ وتطمح إلى تحقيق قيمة طويلة الأجل للعملاء والموظفين والمجتمع. كما تؤكد نكست ويف من جديد على أهداف وطموحات واستراتيجية إنترنت ويونغ. ويستمر هدف إنترنت ويونغ المتمثل في بناء عالم أفضل للعمل في إلهام موظفي إنترنت ويونغ ليس فقط بشأن تقديم الخدمات إلى العملاء، بل وأيضاً لاستخدام معرفتنا ومهارتنا وخبرتنا لدعم المجتمعات التي نعيش ونعمل فيها. وتساعد رؤيتنا الرائدة وخدماتنا عالية الجودة المقدمة على بناء الثقة في أسواق المال والاقتصاديات في جميع أنحاء العالم.

إن تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة وتحسين ما نقوم به بشكل مستمر يعد أمراً أساسياً لبناء عالم أفضل للعمل. ولتنفيذ ذلك، فإننا نحرص على تعيين الأشخاص المؤهلين وتطويرهم والحفاظ عليهم، ونقوم بتبني الابتكار وتشجيع التبسيط، ومراقبة ما نقوم به عن كثب. كما أن خدمة المصلحة العامة من خلال تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة بشكل متسق في مختلف أنحاء العالم يأتي على رأس أولوياتنا. وهناك استثمارات كبيرة مستمرة لتوفير أحدث الأدوات وتطوير موظفي إنترنت ويونغ. وتتبنى فرق المراجعة في إنترنت ويونغ طريقة رقمية من الدرجة الأولى، ويتم دعمها باستثمار يزيد عن ٦٠٠ مليون دولار أمريكي في التقنيات الجديدة والناشئة.

إن الشركات الأعضاء في إنترنت ويونغ العالمية وأقسام خدماتها مسؤولة عن تقديم خدمات عالية الجودة. وتقوم أقسام الخدمات في الشركات الأعضاء في إنترنت ويونغ بإدارة عملية شاملة لفحص جودة الارتباطات المنجزة والمدخلات لجودة الارتباطات الجاري تنفيذها، مما يساعد على تحقيق الالتزام بالمعايير المهنية وسياسات إنترنت ويونغ.

يقوم نائب الرئيس العالمي لخدمات التدقيق بتنسيق إجراءات التزام الشركات الأعضاء بسياسات وإجراءات إنترنت ويونغ لخدمات التدقيق.

الممارسات المهنية

يقوم نائب الرئيس العالمي لخدمات التدقيق بالإشراف على نائب الرئيس العالمي للممارسات المهنية، والمشار إليه باسم المدير العالمي للممارسات المهنية، حيث يعمل هذا المدير على وضع سياسات وإجراءات عالمية لمراقبة جودة المراجعة. ويقوم المدير العالمي للممارسات المهنية مع الشريك المسؤول عن خدمات التدقيق للمنطقة المعنية بالإشراف على مدير الممارسات المهنية، مما يضمن موضوعية جودة المراجعة وعمليات المشورة بصورة أفضل.

يتأسس المدير العالمي للممارسات المهنية مجموعة الممارسات المهنية العالمية ويشرف عليها. تتألف هذه المجموعة من شبكة عالمية من الفنيين المتخصصين في معايير المحاسبة والمراجعة، ويقومون بالتشاور بشأن أمور المحاسبة والمراجعة وإعداد التقارير المالية، وتنفيذ مختلف أنشطة مراقبة الممارسات وإدارة المخاطر.

يتولى المدير العالمي للممارسات المهنية الإشراف على تطوير منهجية المراجعة العالمية لإنترنت ويونغ والتقنيات ذات الصلة لتتماشى مع المعايير المهنية والمتطلبات النظامية ذات الصلة. كما تشرف مجموعة الممارسات المهنية العالمية على تطوير برامج التوجيه والتدريب والمراقبة والعمليات التي يستخدمها المتخصصون في الشركات الأعضاء لتنفيذ ارتباطات المراجعة بشكل متسق وفعال.

إن المدير العالمي للممارسات المهنية ومدراء الممارسات المهنية في المناطق والأقاليم، إلى جانب المهنيين الآخرين الذين يعملون معهم في كل من الشركات الأعضاء، على علم بموظفي وعملاء وعمليات إنترنت ويونغ، ويمكن الوصول إليهم بسهولة للتشاور معهم من قبل فرق ارتباطات المراجعة. كما أن هناك مصادر إضافية تدعم غالباً مجموعة الممارسات المهنية العالمية مثل شبكات المهنيين المتخصصين في:

- تقارير الرقابة الداخلية والجوانب ذات الصلة بمنهجية المراجعة في إنترنت ويونغ
- أمور المحاسبة والمراجعة والمخاطر الخاصة ببعض الصناعات والقطاعات
- الأمور المتعلقة بأحداث معينة مثل مناطق الاضطراب السياسي والمدني أو الديون السيادية أو تداعيات ذلك على أعمال المحاسبة والمراجعة وإعداد التقارير
- أمور الارتباطات العامة وكيفية العمل بفعالية مع لجان المراجعة

يوجد لدى إنترنت ويونغ - المملكة العربية السعودية - مدير للممارسات المهنية لكل مكتب، بالإضافة إلى مدير للممارسات المهنية على مستوى المملكة. ويتولى الشريك المسؤول عن خدمات التدقيق على مستوى المملكة الإشراف على الممارسات المهنية في المملكة العربية السعودية.

إدارة المخاطر

تتولى إدارة المخاطر الإشراف على الأنشطة على مستوى الشبكة والمصممة لمساعدة موظفي إرنست ويونغ على الوفاء بمسؤوليات الالتزام العالمية والمحلية ودعم الفرق التي تتعامل مع العملاء في تحقيق الجودة وتقديم خدمة استثنائية للعملاء. تقع مسؤولية تقديم خدمات ذات جودة عالية وإدارة المخاطر المرتبطة بالجودة على عاتق الشركات الأعضاء وأقسام الخدمات

يقوم رئيس إدارة المخاطر العالمية، من بين أمور أخرى، بالإشراف على تحديد وإدارة هذه المخاطر، وكذلك المخاطر الأخرى في جميع أنحاء المؤسسة كجزء من الإطار الأوسع لإدارة مخاطر الشبكة.

يتم تعيين الشركاء في الشركات الأعضاء للإشراف على مبادرات إدارة المخاطر (بدعم من الموظفين والمهنيين الآخرين)، بما في ذلك التنسيق مع أقسام الخدمات بشأن تلك الأمور. ويكون رئيس إدارة المخاطر العالمية مسؤول عن وضع أولويات تنفيذ إدارة مخاطر متسقة عالمياً وإدارة مخاطر على مستوى المؤسسة.

تتوافق هذه الأولويات مع الشركات الأعضاء من خلال برنامج إدارة المخاطر المؤسسية.

لقد كانت هناك تعقيدات إضافية خلال عام ٢٠٢٠ في ظل تعامل العالم مع جائحة كوفيد-١٩. وقد تطلب هذا استجابة منسقة داخل إرنست ويونغ من خلال تفعيل برنامج إدارة الأزمات العالمية، حيث تأثرت كافة جوانب ومناطق العمل بذلك. وقد تولت مسؤولية برنامج إدارة الأزمات العالمية رئيس إدارة المخاطر العالمية بمشاركة إدارة إرنست ويونغ بشكل متكرر وثابت. إن برنامج إدارة الأزمات العالمية هو برنامج شامل يتم مراجعته بشكل منتظم، ويتضمن خططاً موضوعة من قبل المسؤولين على مستوى العالم والمناطق.

السياسة العالمية للحفاظ على سرية المعلومات

إن الحفاظ على سرية المعلومات متجذر في الأنشطة اليومية التي تقوم بها الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ العالمية. كما توجب قواعد السلوك العالمية لإرنست ويونغ والتي تتناول عدداً من المبادئ الإرشادية الواضحة للسلوكيات المتوقعة على جميع من يعملون مع إرنست ويونغ، احترام رأس المال الفكري وكافة المعلومات الحساسة والسرية. كما توضح السياسة العالمية للحفاظ على سرية المعلومات هذا النهج لحماية المعلومات وتعكس القيود دائمة التغير بشأن استخدام البيانات. وتقدم هذه السياسة تعليمات واضحة لمن يعملون مع إرنست ويونغ وتشكل العنصر الأساسي للتوجيهات الشاملة والتي تشمل على سياسات رئيسية بشأن تضارب المصالح وخصوصية البيانات الشخصية والاحتفاظ بالسجلات. وتشتمل الإرشادات الأخرى على:

- التوجيه الخاص بوسائل التواصل الاجتماعي
- متطلبات معالجة المعلومات

إضافة إلى ذلك، تتطلب السياسة العالمية المتعلقة بالإبلاغ عن عمليات الغش والأعمال غير النظامية وغيرها من حالات عدم الالتزام بالقوانين والأنظمة وقواعد السلوك العالمية لإرنست ويونغ، أن يقوم موظفو إرنست ويونغ بالإبلاغ عند ملاحظة أي سلوك يشبه بأنه يخالف القوانين أو الأنظمة أو المعايير السارية أو قواعد السلوك العالمية لإرنست ويونغ. ويتضمن ذلك الإفصاح غير المصرح به أو الخاطئ للمعلومات السرية.

علاوة على ذلك، فإن السياسة العالمية لحماية البيانات الشخصية تدعم وتعتمد على الأحكام الواردة في قواعد السلوك العالمية

لإرنست ويونغ فيما يتعلق باحترام وحماية البيانات الشخصية، وفقاً للأنظمة المحلية والمعايير المهنية، وتم تحديثها مؤخراً وفقاً للنظام الأوروبي العام لحماية البيانات.

الأمن السيبراني

تعد إدارة مخاطر هجمات الأمن السيبراني الكبرى والمعقدة جزءاً من القيام بالأعمال التجارية لكافة المؤسسات. وعلى الرغم من عدم وجود أي نظام غير مهدد بالهجمات السيبرانية، فإن إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية حريصة في الخطوات التي تقوم بها لتأمين وحماية بيانات العملاء. ويتميز نهج إرنست ويونغ للأمن السيبراني بأنه استباقي ويشمل تطبيق التقنيات والعمليات اللازمة لإدارة مخاطر الأمن السيبراني والحد منها على الصعيد العالمي. وقد تم تصميم برنامجي إرنست ويونغ لأمن المعلومات وخصوصية البيانات، والمتوافق مع الممارسات المهنية والمتطلبات النظامية السارية، لحماية الأنظمة والبيانات من الوصول غير المصرح به إليها. كما أن هناك فريق مكون من المتخصصين في الأمن السيبراني يقوم بمراقبة أنظمة إرنست ويونغ والدفاع عنها بفعالية.

وبالإضافة إلى إجراءات الرقابة التقنية، يتعين على جميع الموظفين في إرنست ويونغ التأكيد خطياً على فهمهم للمبادئ الواردة في قواعد السلوك العالمية لإرنست ويونغ والالتزام بها. كما أن هناك أنشطة تعليمية مطلوبة للتوعية بالأمن السيبراني. وتتضمن السياسات المختلفة التي تحدد الإجراءات التي يجب اتخاذها بشأن التقنيات والبيانات، بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر، السياسة العالمية لأمن المعلومات، والسياسة العالمية حول الاستخدام المقبول للتقنية. وتحث سياسات وإجراءات إرنست ويونغ للأمن السيبراني على إدراك أهمية التواصل في الوقت المناسب. ويتلقى موظفو إرنست ويونغ رسائل دورية ومنتظمة لتذكيرهم بمسؤولياتهم تجاه هذه السياسات والممارسات العامة للتوعية الأمنية.

مكونات برنامج مراقبة جودة المراجعة

في الأقسام التالية، نقوم بتبيان المكونات الرئيسية لبرنامج مراقبة جودة المراجعة، والذي تتبعه إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية:

- ترسيخ القيم المهنية
- نظام مراقبة الجودة الداخلية
- قبول العملاء والاستمرار معهم
- تنفيذ ارتباطات المراجعة
- الفحص والمشورة
- تدوير الشركاء والعلاقات طويلة الأمد
- فحص جودة ارتباطات المراجعة
- فحص رقابة الجودة من قبل جهة خارجية
- الالتزام بالمتطلبات النظامية

ترسيخ القيم المهنية

جودة المراجعة المستدامة

تعد الجودة بمثابة حجر الأساس الذي يقوم عليه عملنا ونقطة الارتكاز لمسؤولية إرنست ويونغ تجاه تعزيز الثقة في أسواق رأس المال. ويتجلى ذلك في برنامج جودة المراجعة المستدامة (SAQ)، والذي يعد على رأس أولويات ممارسات المراجعة في إرنست ويونغ.

يضع هذا البرنامج هيكل حوكمة قوي يمكن كافة الشركات الأعضاء من تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة. وهو مطبق محلياً، ويتم التنسيق والإشراف عليه عالمياً. إن استخدام كلمة "مستدامة" في هذا البرنامج دليل على أنها ليست مبادرة واحدة أو قصيرة الأجل، ولكنها عملية تحسين مستمرة.

هناك ستة أركان في هذا البرنامج: نهج الإدارة العليا، والمواهب الاستثنائية، والتبسيط والابتكار، وتقنيات المراجعة، والتمكين ودعم الجودة، والخضوع للمساءلة. وتقوم هذه الأركان على أساس خدمة المصلحة العامة.

أظهرت نتائج عمليات الفحص الداخلية والخارجية التي أجرتها الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ على مستوى العالم تحسناً ملحوظاً في جودة المراجعة والاتساق في التنفيذ، نظراً لتفعيل برنامج جودة المراجعة المستدامة. كما قامت إرنست ويونغ بتطوير أدوات ذات مستوى عالمي تعزز جودة وقيمة ارتباطات المراجعة التي يتم إجراؤها. ومن بين هذه الأدوات منصة المراجعة الإلكترونية (EY Canvas)، ومنصة (EY Helix) لبرامج تحليل البيانات، ومنصة البحث (EY Atlas).

ومن الميزات الرئيسية لمنصة (EY Canvas) هي "My EY" معروفة سابقاً باسم (EY Canvas Client Portal)، والتي تمكن العملاء من التواصل مع فرق المراجعة والتأكد من المعلومات التي طلبها المراجعون وما إذا كانت هذه المعلومات قد تم تقديمها أم لا. كما تعمل هذه المنصة على تسهيل استخدام برنامج إدارة مؤشرات تطور المشاريع (Milestones project management)، والذي يساعد فرق المراجعة على متابعة تنفيذ أعمال المراجعة وتحفيز المشاركة التنفيذية. وأخيراً، فإن التحسينات التي تم إدخالها على برنامج إدارة المشاريع في منصة (Canvas) تمكن فرق المراجعة من التركيز على تنفيذ أعمال المراجعة.

وعند استخدام برنامج (Milestones) مع (EY Client portal) وأدوات إدارة المشاريع، يصبح بإمكان فرق ارتباطات المراجعة تنفيذ مهام المراجعة على نحو فعال مع الحفاظ على نزعة الشك المهني، وبالتالي تحسين جودة المراجعة.

تشمل مبادرات برنامج جودة المراجعة المستدامة الأخرى ما يلي: نهج جديد لتصوير الضوابط والإجراءات الداخلية للشركة؛ أداة (Personal Workload Tool) والتي تقوم بفحص المسؤوليات الشخصية وتقييم ما إذا كان هناك وقت كافٍ لتنفيذ عمليات مراجعة عالية الجودة؛ نهج (Purpose-Led Outcome Thinking) والذي يركز على السلوكيات التي تهدف إلى أداء عمليات مراجعة عالية الجودة؛ وفحص النتائج الرئيسية (Key Findings Review) الذي يساعد في تدريب فرق العمل في إرنست ويونغ.

كما توجد هناك شبكة من قادة تمكين الجودة (QELS)، ولجنة عامة لجودة المراجعة العالمية وفرق عمل معنية بالثقافة والسلوكيات. تقوم هذه اللجان بمساعدتنا في إجراء تحليل للأسباب الجذرية ومراجعتها وفهم التأثير الذي تحدثه مبادراتنا في زيادة مخرجات الجودة وتحسين السلوكيات وتبني ثقافة التطوير المستمر.

إن جودة ارتباطات المراجعة من الأمور التي يجب على كل عضو في الفريق إدراكها والالتزام باتباعها محلياً. ويعد برنامج جودة المراجعة المستدامة مهماً في تحقيق كافة أهدافنا وطموحاتنا، وعلى كل رئيس إقليمي ورئيس منطقة الإشراف على الجهود المبذولة لتحقيق تلك الأهداف.

إن هيكل برنامج جودة المراجعة المستدامة يدل على أن جودة المراجعة تشكل أهم عامل في عملية صنع القرار لدينا والمقياس الرئيسي لسمعتنا المهنية.

نهج الإدارة العليا

إن إدارة إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية مسؤولة عن وضع نهج صحيح لإدارتها العليا وإثبات التزام إرنست ويونغ ببناء عالم أفضل للعمل من خلال السلوكيات والأفعال. بالإضافة إلى أهمية وجود نهج للإدارة العليا، فإن الموظفين لدينا أيضاً يدركون بأن الجودة والمسؤولية المهنية تبدأ بهم وأنهم أيضاً قادة داخل فرقهم ومجتمعاتهم. وتمثل قيمنا المشتركة، التي تلهم موظفينا وتوجههم للقيام بالأمر الصائب، والتزامنا بالجودة جزءاً أصيلاً من هويتنا وكافة أعمالنا.

إن نهج إرنست ويونغ تجاه أخلاقيات العمل ونزاهته مبين في قواعد السلوك العالمية لإرنست والسياسات الأخرى، ويعد جزءاً لا يتجزأ من ثقافة إرنست ويونغ في عقد المشاورات وبرامج التدريب والمناقشات الداخلية. وتؤكد الإدارة العليا بانتظام من خلال مختلف الوسائل على أهمية جودة العمل، والالتزام بالمعايير المهنية وسياساتنا، وأن نكون مثلاً يحتذى به. إضافة إلى ذلك، تقوم إرنست ويونغ بتقييم جودة الخدمات المهنية كمقياس رئيسي في تقييم ومكافأة كافة الموظفين.

إن ثقافة إرنست ويونغ تدعم بقوة التعاون وتولي اهتماماً خاصاً بأهمية التشاور في التعامل مع الأمور المعقدة أو غير الموضوعية التي تخص المحاسبة والمراجعة وإعداد التقارير والمسائل النظامية والاستقلالية. كما أننا نؤمن بأهمية إتباع فرق العمل والعملاء لنصائح المشورة بشكل صحيح، كما أننا نؤكد على ذلك عند الضرورة.

إن إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية على قناعة تامة بأنه لا يوجد عميل أهم من سمعتنا المهنية وسمعة إرنست ويونغ- المملكة العربية السعودية وسمعة كافة موظفينا.

قواعد السلوك

إننا نسعى إلى ترسيخ ثقافة النزاهة بين موظفينا المهنيين. وتقدم قواعد السلوك العالمية لإرنست ويونغ مجموعة واضحة من المبادئ التي تضبط تصرفاتنا وطريقة قيامنا بأعمالنا والتي يجب أن يتحلى بها كافة موظفي إرنست ويونغ. وتنقسم قواعد السلوك العالمية لإرنست ويونغ إلى خمس فئات:

- عمل الموظف مع زملائه
- عمل الموظف مع العملاء والآخرين
- التحلي بالنزاهة المهنية
- الحفاظ على موضوعيتنا واستقلاليتنا
- الحفاظ على البيانات والمعلومات ورأس المال الفكري

إننا نسعى من خلال إجراءات مراقبة مدى الالتزام بقواعد السلوك العالمية لإرنست ويونغ والاتصالات المتكررة إلى خلق بيئة عمل كفيلة بتشجيع كافة الموظفين على التصرف بمسؤولية، بما في ذلك التبليغ عن المخالفات دون خشية التعرض للانتقام.

إن خط الاتصال المباشر المتعلق بأخلاقيات إرنست ويونغ (EY Ethics Hotline) يعد وسيلة لموظفينا وعمالنا والآخرين خارج الشبكة للإبلاغ بشكل سري عن أي نشاط قد ينطوي على سلوك غير أخلاقي أو غير لائق وقد يخالف المعايير المهنية أو يتعارض مع القيم المشتركة أو قواعد السلوك العالمية لإرنست ويونغ. يتم تشغيل خط الاتصال المباشر عالمياً من قبل مؤسسة خارجية توفر خدمات الإبلاغ بشكل سري ودون الإفصاح عن الهوية، حسب الرغبة، في جميع أنحاء العالم.

عند استلام بلاغ ما من خلال خط الاتصال المباشر، إما عن طريق الهاتف أو الإنترنت، فإنه يحظى باهتمام فوري. ووفقاً لمحتوى البلاغ، يقوم الأفراد المعنيون من إدارة المخاطر أو المواهب أو الإدارة القانونية أو إدارات أخرى بمعالجة هذا البلاغ. يتم اتباع نفس الإجراءات بشأن الأمور التي يتم الإبلاغ عنها من خارج خط الاتصال المباشر الخاص بإرنست ويونغ.

قيمتنا: هويتنا

التحلي بالنزاهة والاحترام وروح الفريق والتنوع

التحلي بالحماس والشجاعة اللازمة لتولي القيادة

بناء علاقات مهنية بناءً على القيام بالأمر الصائب

نظام رقابة الجودة الداخلي

الهيكل

إن سمعة إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية في تقديم خدمات مراجعة مهنية عالية الجودة بشكل مستقل وموضوعي وأخلاقي تمثل عاملاً أساسياً لنجاحنا كمراجعين مستقلين. وسنستمر بالاستثمار في مبادرات تنمية القيم الموضوعية والاستقلالية والحفاظ على نزعة الشك المهني، والتي تعد من السمات الأساسية لارتباطات المراجعة ذات الجودة العالية.

وفي إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية، يتمثل دورنا كمراجعين في إبداء رأي بشأن العرض العادل للقوائم المالية للشركات التي نقوم بمراجعتها. كما نقوم باستقطاب الفرق المؤهلة

لتقديم خدماتنا، وذلك بالاستعانة بخبراتنا الواسعة في مختلف القطاعات والخدمات. ونسعى دائماً لتحسين عمليات إدارة الجودة والمخاطر لدينا بحيث تكون جودة خدماتنا عالية المستوى باستمرار.

وندرك أنه في ظل البيئة الحالية - التي تتسم بالعمولة المتزايدة والحركة السريعة في رأس المال وتأثير التغيرات التقنية - تكون جودة ارتباطات المراجعة المقدمة من قبلنا أكثر أهمية من أي وقت مضى. وكجزء من نكست ويف (NextWave)، نستمر في الاستثمار بشكل أساسي في تطوير وتحديث منهجية المراجعة والأدوات والموارد الأخرى اللازمة لدعم جودة الخدمة.

وبالرغم من استمرار أسواق المال والمعنيين في طلب عمليات مراجعة عالية الجودة، فإنهم يطالبون أيضاً بخدمات مراجعة تتسم بالكفاءة والفعالية. بالإضافة للاستثمارات المذكورة، تواصل إرنست ويونغ بحثها عن طرق لتحسين فعالية وكفاءة ومنهجية وإجراءات المراجعة، مع تحسين جودة المراجعة.

كما أننا نعمل على تحديد الجوانب التي لا ترقى فيها جودة المراجعة إلى مستوى توقعاتنا وتوقعات المعنيين، بما في ذلك الهيئات التنظيمية للمراجعة. كما نسعى إلى التعلم من خلال عمليات الفحص الخارجية والداخلية وتحديد الأسباب الجذرية لمخالفات الجودة وذلك لتمكيننا من تحسين جودة المراجعة باستمرار. ونعتقد أن اتخاذ إجراءات فعالة ومناسبة لتحسين الجودة أمر في غاية الأهمية.

فعالية نظام رقابة الجودة

قامت إرنست ويونغ بتصميم وتطبيق مجموعة شاملة من سياسات وممارسات رقابة الجودة العالمية. تلبي هذه السياسات والممارسات متطلبات المعايير الدولية لرقابة الجودة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد (IAASB). اعتمدت إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية هذه السياسات والإجراءات العالمية، وأضافت عليها بعض الإجراءات الضرورية للالتزام بالأنظمة المحلية والإرشادات المهنية، ولتلبية احتياجات العمل المحددة.

كما نقوم بتطبيق برنامج فحص جودة المراجعة (AQR) الخاص بإرنست ويونغ وذلك لقياس مدى فعالية أنظمتنا لرقابة الجودة في تقديم تأكيد معقول حول التزام إرنست ويونغ المملكة العربية السعودية وموظفينا بالمعايير المهنية والسياسات الداخلية والمتطلبات النظامية.

يتم تقييم نتائج برنامج فحص جودة المراجعة وعمليات الفحص الخارجية داخل إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية لتوفر أساساً للتحسين المستمر في جودة المراجعة، بما يتماشى مع أعلى المعايير المهنية.

إن الهيئة التنفيذية العالمية تتولى الإشراف على تنفيذ عملية تحسين الجودة، ومن ثم فهي تقوم بمتابعة نتائج برنامج فحص جودة المراجعة وعمليات الفحص الرقابية لشركات المراجعة من قبل الجهات التنظيمية، وكذلك تنفيذ أي إجراءات رئيسية مصممة لمعالجة النواحي التي يلزم تحسينها.

توفر النتائج الأخيرة لعمليات فحص الرقابة إلى جانب الملاحظات من الهيئات التنظيمية المستقلة للمراجعة أساساً لإرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية للتأكيد بأن أنظمة الرقابة الداخلية لديها مصممة بشكل مناسب وتعمل بفعالية.

تحديث إطار عمل الرقابة - المعيار الدولي لإدارة الجودة (١)

في سبتمبر ٢٠٢٠، وافق مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد على معيار إدارة الجودة الذي يتضمن على تغييرات جوهرية لطريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة. سيحل المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) محل المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) الحالي وسيتبنى نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية. يكون المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) سارياً اعتباراً من ديسمبر ٢٠٢٢ ولكنه يظل خاضعاً للموافقة النهائية من قبل مجلس مراقبة مجلس المصلحة العامة، وفقاً للإجراءات القانونية الواجبة.

وسيتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) من مكاتب المحاسبة تصميم وتنفيذ ومراقبة وتقييم النظام الشامل لإدارة الجودة والذي يوفر تأكيداً معقولاً بأن المكتب سوف يفي بأهداف الجودة.

يتضمن المعيار متطلبات أكثر قوة بشأن حوكمة وقيادة وثقافة مكاتب المحاسبة العامة، وعملية تقييم مخاطر يتم خلالها تقييم المخاطر التي تهدد تحقيق أهداف الجودة وتحديد الإجراءات الرقابية التي تعالج هذه المخاطر. كما يتطلب مراقبة مكثفة بشكل أكبر لنظام إدارة الجودة وذلك لتقييم مدى فعاليته وتحديد أوجه القصور التي تتطلب اتخاذ إجراءات تصحيحية بشأنها.

لقد تم بالفعل اتخاذ العديد من الخطوات لتحسين نظام إدارة الجودة. إن وجود نظام إدارة جودة فعال هو بمثابة حجر الأساس الذي تركز عليه مبادرات الجودة الخاصة بإرنست ويونغ، كما أنه مفتاح الجودة وفعالية التشغيل. ويتمثل نهج إرنست ويونغ في تنفيذ نظام إدارة جودة يتم تطبيقه بشكل متسق عبر شبكة الشركات الأعضاء بالكامل. وهذا أمر مهم لاسيما في الاقتصاد العالمي حيث تتضمن العديد من عمليات المراجعة الاستعانة بالشركات الأعضاء الأخرى. كما أن وجود برنامج إدارة جودة متسق عالمياً يساعد في التأكد من جودة واتساق الارتباطات.

ورغم من أن سريان المعيار في ديسمبر ٢٠٢٢، قامت إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية بالبدء بمرحلة التحول لتطبيق المعيار الجديد بما يتوافق ببرنامج تحول نظام إدارة الجودة العالمي الخاص بإرنست ويونغ. وقد تضمنت خطواتنا الأولية ما يلي:

- تحديد الإدارات وأقسام الخدمات التي تندرج ضمن نطاق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١)
 - إنشاء هيكل للحوكمة لإدارة تصميم وتنفيذ نظام إدارة جودة يتوافق مع المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) بمشاركة ممثلين من مختلف الإدارات وأقسام الخدمات
 - تحديد وتقييم مخاطر الجودة وتوثيق الإجراءات الرقابية وفقاً للنهج المطور للشبكة
 - تحديد موارد الشبكة ومتطلباتها وكيفية تنفيذها أو استخدامها من قبل الدولة في المعيار الدولي لإدارة الجودة .
 - تحديد التحسينات على إطار عمل الرقابة والإجراءات الرقابية الحالية الصعبة للالتزام بالمعيار الجديد
- إننا نعتقد أن المتطلبات ضمن المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) من الممكن أن تساعد في تحسين الجودة على مستوى المكتب ومستوى الارتباطات حيث أن وجود نظام فعال لإدارة الجودة بمثابة حجر الأساس لتحقيق جودة واتساق الارتباطات.

قبول العملاء والاستمرار معهم

سياسة إرنست ويونغ

تضع "سياسة إرنست ويونغ العالمية لقبول العملاء والاستمرار معهم" مبادئ للشركات الأعضاء لتحديد فيما إذا كان الممكن قبول عميل جديد أو ارتباط جديد، أو الاستمرار مع عميل حالي أو ارتباط حالي. وتعد هذه المبادئ أساسية للحفاظ على الجودة وإدارة المخاطر وحماية موظفي إرنست ويونغ والوفاء بالمتطلبات النظامية. تتمثل أهداف هذه السياسة في:

- وضع إجراءات دقيقة لتقييم المخاطر واتخاذ القرارات لقبول العملاء أو الاستمرار معهم
- الوفاء بمتطلبات الاستقلالية المطبقة
- تحديد أية حالات تضارب في المصالح والتعامل معها بشكل مناسب
- تحديد ورفض العملاء أو الارتباطات التي تتطوي على مخاطر عالية
- التشاور مع المهنيين المعيّنين لتحديد إجراءات إضافية لإدارة المخاطر وذلك لبعض العوامل التي تتطوي على مخاطر عالية

الالتزام بالمتطلبات النظامية والمهنية

إضافة إلى ذلك، توضح سياستنا بشأن تضارب المصالح معايير معالجة حالات تضارب المصالح المحتملة وطريقة تحديدها. كما تشمل هذه السياسة أحكاماً لإدارة حالات التضارب المحتملة في المصالح بأقصى سرعة وكفاءة ممكنة وذلك باتباع وسائل الحماية المناسبة. وقد تشمل هذه الوسائل الحصول على موافقة العميل للعمل لصالح طرف آخر في حال وقوع تضارب في المصالح، أو إنشاء فرق مستقلة للعمل لصالح طرفين أو أكثر، أو وضع حواجز لمنع تبادل المعلومات بين فرق العمل أو رفض الارتباط لتجنب أية حالات تضارب تم اكتشافها.

إن سياستنا بشأن تضارب المصالح والتوجيهات المصاحبة لها تأخذ بعين الاعتبار التعقيد المتزايد للارتباط وعلاقات العملاء المهنية والحاجة إلى السرعة والدقة عند الاستجابة للعملاء. كما تتماشى تلك السياسة مع أحدث معايير مجلس المعايير الدولية لأخلاقيات المهنة للمحاسبين (IESBA).

وضع السياسة موضع التنفيذ

نقوم باستخدام نظام إرنست ويونغ "إجراءات قبول العملاء والارتباطات" (PACE)، وهو نظام قائم على شبكة داخلية لتنسيق عمليات قبول العملاء والارتباطات والاستمرار معهم بصورة فعالة بما يتماشى مع السياسات العالمية وسياسات أقسام الخدمات والشركات الأعضاء. يمكن هذا النظام المستخدمين من الاطلاع على متطلبات القبول والاستمرار مع العملاء، وتحديد السياسات والإشارة إلى المعايير المهنية اللازمة لتقييم فرص العمل والمخاطر المرتبطة بها. وفيما يتعلق بالارتباطات التي يتم قبولها من قبل إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية، يتطلب الاستبيان الموجود بالنظام من المستخدم تأكيد الالتزام بأنظمة الاستقلالية المحلية المعمول بها في المملكة العربية السعودية.

وكجزء من هذه العملية، ندرس بعناية خصائص المخاطر الخاصة بعمل أو ارتباط محتمل ونتائج العديد من إجراءات الفحص النافي للجهالة. كما نقوم، قبل قبول أي عميل أو ارتباط جديد، بتحديد فيما إذا كان بإمكاننا تخصيص الموارد الكافية لتقديم خدمات ذات جودة، خاصة في المجالات المتخصصة، وفيما إذا كان باستطاعتنا تقديم

الخدمات المطلوبة من العميل بشكل مناسب. تشمل عملية القبول على إجراءات صارمة، حيث لا يمكن قبول أي ارتباط مراجعة جديد دون موافقة المدير الإقليمي أو المحلي للممارسات المهنية (PPD).

وخلال عملية الموافقة على الاستمرار مع العملاء والارتباطات السنوية في إرنست ويونغ، نقوم بمراجعة خدماتنا وقدرتنا على الاستمرار في تقديم خدمات ذات جودة، والتأكد من أن العملاء الذين نقوم بخدمتهم يشاركون إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية الالتزام بالجودة والتخلي بالشفافية في التقارير المالية. يقوم الشريك/التفنيذ المسؤول عن كل عملية مراجعة، والشريك المسؤول عن خدمات التدقيق، بمراجعة علاقاتنا مع عملاء المراجعة سنوياً وذلك لتحديد إمكانية الاستمرار معهم.

ونتيجة لهذه المراجعة، يتم تحديد بعض الارتباطات التي تتطلب عمليات إشرافية إضافية (عن كتب) خلال عملية المراجعة، كما يتم التوقف عن الاستمرار في العمل مع بعض عملاء المراجعة. وبالنسبة لعملية قبول العملاء، يقوم مدير الممارسات المهنية (PPD) لدينا بالمشاركة في عملية الموافقة على قرارات قبول العملاء.

إن القرارات المتعلقة بقبول العملاء والارتباطات أو الاستمرار معهم تأخذ بعين الاعتبار تقييم فريق العمل حول ما إذا كانت إدارة الشركة تمارس ضغوطاً علينا لقبول نتائج محاسبية ومراجعة وتقارير غير ملائمة تخل بالجودة. حيث تعد أيضاً الاعتبارات والاستنتاجات حول نزاهة الإدارة أمر أساسي عند اتخاذ قرارات القبول والاستمرار.

نؤكد بأن نظام رقابة الجودة المطبقة في إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية قد أعد على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.

أداء ارتباطات المراجعة

تستثمر إرنست ويونغ بشكل كبير في تحسين منهجيات وأدوات المراجعة، وذلك بهدف أداء ارتباطات مراجعة عالية الجودة مهنيًا. يعكس هذا الاستثمار التزام إرنست ويونغ ببناء الثقة في أسواق المال والاقتصاديات في جميع أنحاء العالم.

منهجية المراجعة

توفر منهجية المراجعة العالمية لإرنست ويونغ (EY GAM) إطاراً عالمياً لتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة من خلال التطبيق المتسق لعمليات التقييم والأحكام والإجراءات في كافة ارتباطات المراجعة، بغض النظر عن حجمها. كما تتطلب هذه المنهجية الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، بما فيها الاستقلالية عن المنشأة التي نقوم بمراجعتها. وتعد إجراءات تقييم المخاطر، وإعادة النظر فيها وتعديلها حسب ما هو ملائم، أساسية لمنهجية المراجعة العالمية لإرنست ويونغ (EY GAM) والتي تساعد في تحديد طبيعة وتوقيت ونطاق إجراءات المراجعة. وتشدد المنهجية على أهمية تطبيق نزعة الشك المهني الملائم في تنفيذ إجراءات المراجعة. تستند هذه المنهجية إلى المعايير الدولية للمراجعة (ISA) والمعتمدة في المملكة العربية السعودية بما يتماشى مع والمتطلبات النظامية الأخرى.

وباستخدام أداة إلكترونية تسمى (EY Atlas) يتم تزويد مراجعي إرنست ويونغ بنسخة من منهجية المراجعة العالمية مرتبة حسب المواضيع ومصممة لتركيز استراتيجيات المراجعة على مخاطر القوائم المالية، وتصميم وتنفيذ إجراءات ملائمة للاستجابة لتلك

المخاطر. تتكون المنهجية من عنصرين رئيسيين: المتطلبات والأدلة الإرشادية، والنماذج والأمثلة. تعكس المتطلبات والأدلة الإرشادية كلاً من معايير المراجعة وسياسات إرنست ويونغ. بينما تشمل النماذج والأمثلة على أمثلة توضيحية للممارسات الرائدة في المهنة، وتساعد في تنفيذ إجراءات المراجعة وتوثيقها.

يمكن تصنيف منهجية المراجعة العالمية أو تخصيصها لتقديم المتطلبات والإرشادات ذات الصلة - حسب طبيعة المنشأة التي تتم مراجعتها على سبيل المثال - توجد منهجية مخصصة للمنشآت المدرجة وتلك التي تعتبر منشآت غير معقدة.

وبعد نجاح مشروع تجريبي في ٢٠١٩، تم تحديث منهجية المراجعة العالمية لإرنست ويونغ بحيث تشمل على أول طريقة قائمة على البيانات في المهنة لإجراء المراجعة، والتي تسمى منهجية المراجعة العالمية الرقمية. وباستخدام مجموعة برامج التحليل الموجودة في منصة (EY Helix)، تعزز إجراءات المراجعة، المستكملة بالمتطلبات والإرشادات الجديدة، الطريقة التي تقوم بها الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ بتنفيذ عمليات المراجعة. ويجمع منهج المراجعة الخاص بإرنست ويونغ بين الحجم الهائل من البيانات المالية وغير المالية المتاحة من أنظمة منشأة ما وبين مصادر واسعة من المعرفة لتمكين مراجعي إرنست ويونغ من الحصول على أدلة وقرائن مراجعة كافية وملائمة. ومن خلال تصور مجموعة كاملة من البيانات وتطبيق نزعة الشك المهني، يمكن لمراجع إرنست ويونغ تقديم تحدي إضافي لتأكيدات الإدارة على تحقيق جودة عالية في المراجعة.

تم إجراء تحسينات على منهجية المراجعة لتعكس التغيرات في المعايير الجديدة، وقضايا ومسائل المراجعة المستجدة، وتجارب التنفيذ، ونتائج عمليات الفحص الخارجية والداخلية. ومؤخراً، تم تحديث منهجية المراجعة العالمية لإرنست ويونغ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للمراجعة (٥٤٠) (المعدل) - *مراجعة التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة* (الساري على أعمال المراجعة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١٥ ديسمبر ٢٠١٩) كما تم إصدار مجموعة من الأدوات المساعدة لتطبيق تلك المتطلبات.

بالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة التطورات الحالية والمستجدة، وإصدار مراسلات حول التخطيط والتنفيذ في الوقت المناسب للتأكد على الأمور التي تم ملاحظتها أثناء عمليات الفحص وكذلك الموضوعات الرئيسية الأخرى التي تهم الجهات التنظيمية للمراجعة المحلية والمنتدى الدولي للهيئات المستقلة لتنظيم مراجعة الحسابات (IFIAR). وعلى وجه التحديد، فيما يتعلق بالأثر الناتج عن COVID-19 على الاقتصاد العالمي، تم إصدار إرشادات لمعالجة الأمور المتعلقة بالمحاسبة والتقارير المالي التي تواجهها الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ، وكذلك اعتبارات المراجعة عند تنفيذ عمليات المراجعة في ظل البيئة الحالية.

التقنية

تستخدم فرق المراجعة لدينا التقنية للمساعدة في تنفيذ وتوثيق كافة الأعمال المنجزة وفقاً لمنهجية المراجعة العالمية لإرنست ويونغ (EY GAM).

وتعد منصة (EY Canvas)، منصة المراجعة العالمية لدى إرنست ويونغ، وتعمل بمثابة محور لارتباطات المراجعة، حيث تمكننا من تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة. وقد تم تصميم هذه المنصة باستخدام أحدث التقنيات لتطبيقات الويب. ويتيح لنا ذلك التأكد من أمن البيانات وتطوير برنامجنا لمواكبة التغيرات في مهنة المحاسبة والبيئة النظامية.

تكوين فرق ارتباطات المراجعة

تنص سياسات إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية على أداء مراجعة سنوية لتكليفات الشركاء/ التنفيذيين من قبل الشريك المسؤول عن خدمات التدقيق والمدير للممارسات المهنية (PPD). يتم أداء هذه المراجعة، من بين أمور أخرى، للتأكد من أن المهنيين الذين يتراأسون عمليات مراجعة حسابات الشركات المدرجة أو منشآت المصلحة العامة الأخرى على قدر كافي من الكفاءة (أي المعرفة والمهارات والقدرات) للوفاء بمسؤولية ارتباطاتهم، وأنهم ملتزمون بأنظمة تدوير المراجعين المطبقة.

إن تكليف المهنيين لتنفيذ ارتباطات المراجعة يتم تحت إشراف الشريك المسؤول عن خدمات التدقيق. وتشتمل العوامل التي يتم أخذها بعين الاعتبار عند تعيين الأفراد في فرق المراجعة على: حجم العملية ومدى تعقيدها، والمعرفة والخبرة، وتوقيت العمل، والاستمرار مع العملاء، وفرص التدريب أثناء العمل. وبالنسبة للعمليات الأكثر تعقيداً، يتم النظر فيما إذا كانت هناك حاجة إلى خبرة متخصصة أو إضافية لاستكمال أو تعزيز فريق العمل المكلف بالمراجعة.

وفي العديد من الحالات، يتم تعيين متخصصين داخليين كجزء من فريق العمل المكلف بالمراجعة للمساعدة في تنفيذ إجراءات المراجعة والحصول على أدلة مراجعة ملائمة. يتم الاستعانة بهؤلاء المتخصصين في الحالات التي تتطلب مهارات أو معرفة خاصة، مثل الضريبة والمحاسبة القضائية ونظم المعلومات وتقييم الأصول والتحليل الاكتواري.

حالات الغش

إن سياسة التطوير المستمر تشكل جزءاً من التزام إرنست ويونغ بالجودة الأمر الذي نتج عنه ابتكارات في معالجة المخاطر وإجراءات المراجعة فيما يتعلق بحالات الغش. تتضمن هذه الابتكارات ما يلي:

- الاستفادة من قوة التقنية المتقدمة من خلال:
- الإلزام باستخدام أدوات تحليل البيانات للتأكد من وجود الغش
- تعزيز عمليات تقييم المخاطر وتحديد نطاق المراجعة من خلال استخدام المزيد من مصادر البيانات والمعلومات الخارجية، مثل وسائل التواصل الاجتماعي
- استخدام التأكيدات الإلكترونية للحصول على أدلة المراجعة كلما أمكن ذلك، مع الانتقال في الوقت المناسب إلى مطابقة سجلات الشركة المدققة بشأن المعاملات البنكية مع تلك المقدمة من قبل البنك
- التدريب السنوي الإلزامي بشأن المحاسبة القضائية لجميع المراجعين

ومن خلال الإجابة عن عدة أسئلة حول المنشأة، يتم تهيئة ارتباطات المراجعة في هذه المنصة آلياً بالمعلومات ذات الصلة بمتطلبات نشاط المنشأة. ويساعد ذلك في تخصيص خطط المراجعة الخاصة بنا وتحديثها، ويوفر رابطاً مباشراً إلى إرشادات المراجعة لدينا والمعايير المهنية ونماذج التوثيق. تم تصميم (EY Canvas) بواجهة مستخدم تسمح للفريق بتصور المخاطر وعلاقتها بخطة المراجعة والعمل المنجز حول أمور المراجعة الرئيسية. كما أنها تمثل حلقة وصل بين فرق المراجعة للمجموعة ليتسنى لها التبليغ عن المخاطر والتعليمات الداخلية بحيث يمكن لفريق المراجعة الرئيسي توجيه التنفيذ ومراقبة عملية أداء المراجعة للمجموعة.

تتضمن منصة (EY Canvas) بوابة عميل لمساعدة الفرق في التواصل مع العملاء وتوحيد طلباتهم من عملاتهم. يتم دمج تطبيقات الأجهزة المحمولة مع هذه المنصة لمساعدة موظفينا في أعمال المراجعة - على سبيل المثال في مراقبة نسبة إنجاز أعمال المراجعة وجمع أدلة المراجعة بشكل آمن وتسجيل ملاحظات عملية الجرد.

تستخدم فرق المراجعة التطبيقات الأخرى، وبرامج تحليل البيانات والنماذج خلال مختلف مراحل أعمال المراجعة للمساعدة في تنفيذ الإجراءات، وصياغة وتوثيق نتائج المراجعة، وإجراء التحليلات. ويشمل ذلك الأتمتة الذكية لإرنست ويونغ (EY Smart Automation)، وهي مجموعة من التطبيقات التي يتم تطويرها وتطبيقها عالمياً من خلال منصة (EY Canvas) لتمكين فرق المراجعة من تنفيذ إجراءات وارتباطات المراجعة رقمياً.

منهجية المراجعة العالمية الرقمية أدوات تحليل البيانات

في إرنست ويونغ، يعد تحليل البيانات جزءاً لا يتجزأ من ارتباطات المراجعة التي نقوم بها. حيث لا يعد استخدامنا للبيانات والتحليلات أمراً إضافياً أو تصورياً فحسب، بل يتعلق الأمر بأخذ مجموعة ضخمة من بيانات العمل، وتطبيق تقنيتنا المتسقة عالمياً (EY Helix) ومنهجيتنا (EY GAM) لمراجعة تلك البيانات.

وتعد تقنية (EY Helix) مكتبة لبرامج تحليل البيانات وتستخدم في ارتباطات المراجعة. تقوم برامج تحليل البيانات هذه بتطوير عملية المراجعة من خلال تحليل مجموعة ضخمة من البيانات ذات الصلة بالمراجعة، وكشف الأنماط والاتجاهات غير المرئية في تلك البيانات، والمساعدة في توجيه جهودنا المبذولة في المراجعة. كما نتيج لنا الحصول على وجهات نظر أفضل ورؤى ثاقبة وفهم أعمق للمعاملات ونواحي المخاطر.

تستخدم إرنست ويونغ برامج تحليل البيانات لتحليل دورات الأعمال التشغيلية للشركات التي نقوم بمراجعتها، مدعومة ببرامج مراجعة قائمة على التحليلات للمساعدة في استخدام تقنيات تحليل البيانات.

وباستخدام مكتبة (EY Helix) التي تتألف من برامج لتحليل البيانات، باستطاعة فرق العمل في إرنست ويونغ تحسين تقييم مخاطر المراجعة، وتمكيننا من مراجعة المعاملات ذات المخاطر العالية، ومساعدة موظفي إرنست ويونغ في طرح أسئلة أفضل حول نتائج المراجعة، وتقييم النتائج.

تعد (EY Atlas) منصة تقنية عالمية تمكن مراجعين إرنست ويونغ من الوصول إلى أحدث محتويات المحاسبة والمراجعة، بما في ذلك المعايير الخارجية، وتفسيرات إرنست ويونغ والريادة الفكرية.

الفحص والمشورة

ارتباطات المراجعة

تتناول سياسات إرنست ويونغ متطلبات المشاركة المباشرة لكبار التنفيذيين وفي الوقت المناسب، وكذلك مستوى الفحص المطلوب للعمل المنجز. يقوم الأعضاء المشرفون على فريق العمل المكلف بإجراء فحص مفصل لوثائق المراجعة للتأكد من دقتها واكتمالها. كما يقوم كبار التنفيذيين في المراجعة والشركاء المسؤولين/التنفيذيين بإجراء فحص من المستوى الثاني لتحديد مدى كفاية أعمال المراجعة ككل، والأمور المحاسبية ذات الصلة وعرض القوائم المالية. ويقوم خبير الضرائب، حسبما هو ملائم، وعلى أساس المخاطر، بفحص المعاملات الضريبية الهامة وأوراق العمل الأخرى ذات الصلة. بالنسبة للشركات المدرجة وبعض الشركات الأخرى، يقوم فاحص جودة الارتباط (أنظر أدناه) بفحص نواحي مهمة تتعلق بالمحاسبة، والتقارير المالية وكيفية تنفيذ عملية المراجعة، وكذلك القوائم المالية للشركة التي نقوم بمراجعتها وتقرير المراجعة بشأنها.

تعتمد طبيعة وتوقيت ونطاق فحص ارتباطات المراجعة على العديد من العوامل، بما فيها:

- المخاطر المتعلقة بالأمر ومدى أهميته النسبية وموضوعيته ودرجة تعقيدته
- قدرة وخبرة أعضاء فريق المراجعة في إعداد وثائق المراجعة
- مستوى المشاركة المباشرة للفاحص في أعمال المراجعة
- المشورة التي تم إجراؤها

كما تحدد سياساتنا أدوار ومسؤوليات كل عضو في فريق العمل المكلف بالمراجعة في إدارة وتوجيه عملية المراجعة والإشراف عليها، وكذلك متطلبات توثيق عملهم واستنتاجاته.

متطلبات إجراء المشورة

تستند سياسات إجراء المشورة في إرنست ويونغ على ثقافة التعاون، حيث يتم تشجيع المراجعين لدينا على تبادل وجهات النظر حول أمور المحاسبة والمراجعة وإعداد التقارير المعقدة. ومع تزايد تعقيد البيئة التي تعمل فيها الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ وارتباطها عالمياً، أصبحت ثقافة المشورة لدى إرنست ويونغ أكثر أهمية لمساعدة الشركات الأعضاء في إرنست ويونغ في التوصل إلى الاستنتاجات الملائمة للمنشآت التي يقومون بمراجعتها في الوقت المناسب. وتهدف هذه المتطلبات والسياسات إلى الاستعانة بالموارد المناسبة ليتسنى لفريق المراجعة الوصول إلى الاستنتاجات الملائمة.

وتمكن ثقافة المشورة فرق الارتباطات من تقديم خدمات سلسلة ومتسقة وعالية الجودة تلبي احتياجات المنشآت التي يتم مراجعتها وهيئات الحوكمة التابعة لها وجميع المعنيين بها.

تعد المشورة جزءاً لا يتجزأ من عملية صنع القرار، فهي ليست مجرد عملية القصد منها إبداء المشورة.

لدينا إجراءات رسمية للأمور المعقدة والحساسة، هناك إجراءات رسمية تتطلب إجراء المشورة خارج فرق ارتباطات المراجعة مع أعضاء آخرين لديهم خبرة ومعرفة تخصصية أكبر، وغالباً ما تكون هذه المشاورات مع أعضاء الممارسات المهنية والاستقلالية. وتوخياً للموضوعية ونزعة الشك المهني، تنص سياساتنا على عدم التشاور مع أعضاء الممارسات المهنية والاستقلالية وغيرهم إذا ما كانوا يعملون - أو قد عملوا في الآونة الأخيرة - مع العميل الذي تتم المشورة بشأنه. وفي هذه الحالة، يتم الاستعانة بموظفين مناسبين آخرين.

كما تتطلب سياسات إرنست ويونغ أن يتم توثيق المشورة التي أجريت، والحصول على موافقة خطية من الشخص أو الأشخاص الذين تم التشاور معهم، لإثبات فهمهم للمسألة وحلها.

تتمتع فرق الارتباط والتي تقوم بمراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة بالقدرة على إجراء المشورة في الحالات المعقدة المتعلقة بالمحاسبة والمراجعة وإعداد التقارير المالية، وبذلك تتم الاستفادة القصوى من المعارف والخبرات والتجارب الشاملة والمتنوعة المتوفرة داخل الشركات الأعضاء ولدى الموظفين ضمن شبكة إرنست ويونغ العالمية. وبالنسبة لبعض الأمور التي تتعلق بالمحاسبة والمراجعة وإعداد التقارير المالية، تقوم فرق الارتباط بالتشاور بشكل رسمي مع الممارسين المهنيين والحصول على موافقتهم بشأن تسوية أمور المحاسبة والمراجعة في نظام التشاور العالمي.

عمليات فحص جودة الارتباط

يقوم شركاء المراجعة / التنفيذيون بإجراء عمليات فحص جودة الارتباط وفقاً للمتطلبات المهنية والتي تشمل بشكل أساسي على الشركات المدرجة وتلك التي يجب مراقبتها عن كثب. إن فاحصي جودة الارتباط هم من المهنيين ذوي الخبرة والمعرفة الواسعة، كما أنهم أعضاء مستقلون عن فريق الارتباط وقادرون على إجراء تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أبداها فريق الارتباط والنتائج التي تم التوصل إليها في صياغة تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن إجراء عملية فحص جودة الارتباط لا يقلل من مسؤوليات الشريك المسؤول عن الارتباط عن جودة الارتباط وتنفيذه. ولا يجوز بأي حال من الأحوال تفويض مسؤولية فاحص جودة الارتباط إلى أي شخص آخر.

تغطي عملية فحص جودة الارتباط دورة الارتباط بالكامل، بما في ذلك التخطيط وتقييم المخاطر واستراتيجية المراجعة وتنفيذها. وتقدم سياسات وإجراءات تنفيذ وتوثيق عمليات فحص جودة الارتباط إرشادات محددة حول طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات التي يتعين تنفيذها، والوثائق المطلوبة التي تثبت اكتمالها. وفي كل الأحوال، يتم الانتهاء من عملية فحص جودة الارتباط قبل تاريخ تقرير المراجعة.

ويقوم الشريك المسؤول عن خدمات التدقيق والمدير للممارسات المهنية (PPD) باعتماد كافة تكاليفات فحص جودة الارتباط.

إجراءات تسوية الاختلافات في الآراء المهنية لفرق العمل المكلفة بالمراجعة

تتمتع إرنست ويونغ بثقافة تعاونية تشجع موظفيها وتتوقع منهم التحديث دون الخشية من الانتقام في حال نشوء اختلافات في الآراء المهنية أو إذا كانوا غير مطمئنين بشأن أمر ما يتعلق بارتباط العميل. إن هذه السياسات والإجراءات تهدف إلى تمكين أعضاء فريق المراجعة من الإبلاغ عن أي خلافات تتعلق بأمر هام في المحاسبة أو المراجعة أو إعداد التقارير.

يتم توضيح هذه السياسات للموظفين عند التحاقهم بإرنست ويونغ، كما تسعى دائماً إلى ترسيخ ثقافة تؤكد على مسؤولية وسلطة الفرد في إبداء الآراء والاستئناس بآراء الآخرين.

وعادةً ما يتم تسوية الاختلافات في الآراء المهنية التي تنشأ أثناء المراجعة على مستوى فريق المراجعة. وفي حالة عدم اقتناع الشخص المشارك في النقاش بالقرار فإنه يقوم بإحالة الأمر إلى المستوى الأعلى حتى يتم التوصل إلى اتفاق أو اتخاذ قرار نهائي.

علاوة على ذلك، إذا قام فاحص جودة الارتباط بتقديم توصيات لا يقبلها الشريك/ التنفيذي المسؤول عن الارتباط، أو لم يتم حل المسألة بصورة مقبولة للفاحص، فلن يتم إصدار تقرير المراجعة حتى يتم البت في تلك المسألة. كما يتم توثيق الاختلافات في الآراء المهنية التي يتم حلها من خلال التشاور مع الممارسات المهنية بشكل ملائم.

تدوير العملاء والارتباط الطويل

نلتزم بمتطلبات تدوير عملاء المراجعة حسب نظام الشركات وقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، وكذلك هيئات الأوراق المالية ذات العلاقة. كما يساعد تطبيق هذا التدوير - إلى جانب الوفاء بمتطلبات الاستقلالية وأنظمة رقابة الجودة الداخلية المحسنة والرقابة المستقلة على المراجعة - على تعزيز الاستقلالية والموضوعية، وهما وسيلتان مهمتان من وسائل حماية جودة المراجعة.

كما توجد لدينا إجراءات لتخطيط عملية التدوير واتخاذ القرارات والتي تتطلب المشورة وموافقة أعضاء الممارسات المهنية والاستقلالية.

عمليات فحص جودة المراجعة

يعد برنامج (EY Global AQR) لفحص جودة المراجعة بمثابة حجر الأساس لمراقبة جودة ارتباطات المراجعة لدينا. وتقوم إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية بتطبيق هذا البرنامج العالمي والتقارير عن النتائج وإعداد خطط الاستجابة. يتمثل الهدف الأساسي للبرنامج في تحديد ما إذا كانت أنظمة رقابة الجودة، بما في ذلك أنظمة إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية، مصممة بشكل مناسب وتم مراعاتها عند تنفيذ ارتباطات المراجعة لتقديم تأكيدات معقولة حول مستوى الالتزام بالسياسات والإجراءات والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية. وقد تم إعداد هذا البرنامج بما يتماشى مع الإرشادات الواردة في المعيار الدولي لرقابة الجودة (1) (ISQC)، بصيغته المعدلة، وأي متطلبات إضافية حسبما هو ملائم للالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات النظامية. وقد تم إعداد هذا البرنامج بما يتماشى مع الإرشادات الواردة في المعيار الدولي لرقابة الجودة (1) (ISQC)، بصيغته المعدلة، وأي متطلبات إضافية حسبما هو ملائم للالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية في المملكة العربية السعودية. كما أنه يساعد

الجهود المستمرة التي تبذلها إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية لتحديد المجالات التي يمكننا فيها تحسين أدائنا أو تعزيز سياساتنا وإجراءاتنا.

يتم تنسيق ومراقبة البرنامج من قبل ممثلي الممارسات المهنية العالمية سنوياً (Global PPD)، ويتم الإشراف عليه من قبل إدارة قسم خدمات المراجعة العالمية.

يتم اختيار الارتباطات التي تتم مراجعتها كل عام وفقاً لنهج قائم على المخاطر، مع التركيز على ارتباطات المراجعة الضخمة أو المعقدة أو المنشآت الخاضعة للمساءلة العامة، مع إضافة عامل عدم التوقع. يشتمل برنامج (Global AQR) على عمليات فحص مفصلة للملفات والتي تركز على المخاطر وتغطي عينة كبيرة من ارتباطات المراجعة للشركات المدرجة وغير المدرجة، والمنشآت الخاضعة للمساءلة العامة والمنشآت غير الخاضعة للمساءلة العامة، وذلك لقياس مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات الداخلية، ومتطلبات منهجية المراجعة العالمية لإرنست ويونغ (EY GAM)، والمعايير المهنية المحلية والمتطلبات النظامية. كما يتضمن أيضاً فحص عينة من ارتباطات الخدمات الأخرى بخلاف المراجعة التي تم تنفيذها من قبل فرق ارتباطات المراجعة، وذلك لقياس مدى الالتزام بالمعايير المهنية ذات الصلة، والسياسات والإجراءات الداخلية التي ينبغي تطبيقها في تنفيذ خدمات التأكيد الأخرى بخلاف المراجعة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إجراء عمليات فحص على مستوى الشركة لتقييم مستوى الالتزام بسياسات وإجراءات رقابة الجودة في المجالات الوظيفية المنصوص عليها في المعيار الدولي لرقابة الجودة ١.

يعد برنامج (Global AQR) مكملاً لأنشطة رقابة جودة المراجعة الخارجية، مثل برامج الفحص التي تنفذها الجهات الرقابية لمهنة المراجعة. كما أنه يخبرنا بمدى التزامنا بالمتطلبات النظامية، والإجراءات والسياسات والمعايير المهنية.

يتم اختيار الفاحصين ورؤساء الفرق لفحص جودة عمليات المراجعة وذلك حسب مهاراتهم وكفاءتهم المهنية في المحاسبة والمراجعة، فضلاً عن تخصصهم في القطاع؛ وغالباً ما يشاركون في برنامج (Global AQR) لعدة سنوات ولديهم مهارات عالية في تنفيذ البرنامج. إن رؤساء الفرق والفاحصين مستقلون عن الارتباطات وفرق المراجعة التي يقومون بفحصها عادةً ما يتم تعيينهم لإجراء عمليات الفحص خارج موقع موطنهم.

وقد شكلت جائحة كوفيد-١٩ تحدياً خاصاً لبرنامج برنامج فحص جودة المراجعة العالمي (Global AQR) في عام ٢٠٢٠ نتيجة للقيود المفروضة على السفر والتفاعل المباشر. وباستخدام منصة EY Canvas وأدوات التعاون الأخرى تم إكمال البرنامج بشكل فعال في إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية

يتم تقييم نتائج برنامج (Global AQR) وأنشطة رقابة جودة المراجعة الخارجية وتعميمها لتحسين الجودة. توضح خطط تحسين الجودة، إجراءات المتابعة الواجب اتخاذها والأشخاص المسؤولين والجدول الزمني والمواعيد النهائية والتوقيع على الإجراءات المتخذة. يتولى الشريك المسؤول عن خدمات التدقيق ومدير الممارسات المهنية لدينا مسؤولية اتخاذ إجراءات لتسوية الأمور المتعلقة بجودة المراجعة والتي تم ملاحظتها من خلال البرنامج، وعمليات الفحص الرقابية، وعمليات الفحص التي تجريها جهات خارجية. تقدم هذه العمليات ملاحظات هامة حول رقابة الممارسات المهنية، تدعم جهودنا المستمرة لتحسين الجودة.

مكافحة الرشوة

توفر سياسة إرنست ويونغ العالمية لمكافحة الرشوة لموظفيها تعليمات حول بعض الأنشطة غير الأخلاقية وغير النظامية، حيث تؤكد هذه السياسة على ضرورة الالتزام بأنظمة مكافحة الرشوة وتقديم تعريفاً أشمل لأشكال الرشوة. كما تحدد مسؤوليات الإبلاغ عند اكتشاف حالات الرشوة. وإدراكاً منا لأثر الرشوة والفساد المتفاقم في العالم، تم تكثيف الجهود لتعزيز إجراءات مكافحة الرشوة داخل إرنست ويونغ.

التداول بناءً على معلومات داخلية

تؤكد سياسة (التداول بناءً على معلومات داخلية) لإرنست ويونغ على التزام موظفي إرنست ويونغ بعدم التداول في الأوراق المالية عند امتلاك معلومات داخلية، وتقديم تفاصيل حول ماهية المعلومات الداخلية وتحدد مع من يجب أن يتشاور موظفي إرنست ويونغ إذا كانت لديهم أسئلة حول مسؤولياتهم.

العقوبات التجارية

من المهم أن نكون على علم بأخر المستجدات حول العقوبات التجارية الدولية. حيث تقوم إرنست ويونغ برصد العقوبات المفروضة على مختلف المناطق وتقدم تعليمات إلى موظفيها حول الأنشطة المتأثرة بذلك.

خصوصية البيانات

تضع "السياسة العالمية لخصوصية البيانات الشخصية" (EY Global Personal Data Privacy Policy)، التي تمت مراجعتها وإعادة إصدارها في عام ٢٠١٨، المعايير الواجب اتباعها عند جمع البيانات الشخصية واستخدامها وحمايتها، بما فيها تلك المتعلقة بالموظفين والعملاء والموردين وشركاء الأعمال الحاليين والسابقين والمحتملين. تم إعداد هذه السياسة بما يتماشى مع المتطلبات الصارمة للنظام الأوروبي العام لحماية البيانات (EU GDPR) والأنظمة واللوائح المعمول بها فيما يتعلق بحماية البيانات والخصوصية. كما تعمل إرنست ويونغ بقواعد الشركات الملزمة (BCRS) المعتمدة من قبل الجهات التنظيمية الأوروبية وذلك لتسهيل حركة نقل البيانات الشخصية داخل شبكة إرنست ويونغ. بالإضافة إلى ذلك، لدينا سياسة للوفاء بمتطلباتنا بشأن خصوصية بيانات المملكة العربية السعودية واحتياجات أعمالنا.

إننا نقوم بتقييم نتائج فحصنا لجودة المراجعة وفق مقياس يتكون من ثلاث درجات:

١ = لا توجد ملاحظات أو توجد ملاحظات بسيطة

٢ = ملاحظات أعلى من أن تكون بسيطة ولكنها غير جوهرية

٣ = ملاحظات جوهرية

وبناءً على نتائج آخر عملية فحص جودة المراجعة التي تم إجراؤها خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ على ١٥ ارتباط لمكاتب إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية، حيث تم تصنيف ١٣ ارتباط ضمن الدرجة ١، بينما تم تصنيف الارتباطين المتبقين ضمن الدرجة ٢. نفذت عمليات فحص الجودة خلال الفترة من ٢٣ يونيو ٢٠١٩ حتى ٧ يوليو ٢٠١٩ من قبل فريق من التنفيذيين تم اختيارهم بناءً على مهاراتهم وكفاءاتهم المهنية وتخصصهم في قطاع عمليات المراجعة التي يتم فحصها؛ كما ترأس هذا الفريق عدد من الشركاء من منطقة أوروبا والشرق الأوسط والهند وأفريقيا (EMEIA) ممن لديهم خبرة طويلة ومهارات عالية في عمليات فحص الجودة ويتمتعون بالاستقلالية عن فرق المراجعة التي يتم فحصها.

تعد مرحلة تقييم النتائج وإعداد خطط الاستجابة أهم مرحلة من مراحل عمليات فحص جودة المراجعة، حيث قامت إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية بإعداد خطة عمل للاستجابة لنتائج عمليات فحص جودة المراجعة. تبين خطة العمل الإجراءات الواجب اتخاذها وتوقيتها والأشخاص المسؤولين عن تلك الإجراءات وتمت الموافقة عليها من قبل ممثل الممارسات المهنية والشريك المسؤول عن خدمات التدقيق في المملكة العربية السعودية.

فحص رقابة الجودة من قبل الجهات الخارجية

تخضع ممارسات المراجعة في إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية للفحص الدوري من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وهيئة السوق المالية، وكجزء من عمليات الفحص، يتم تقييم أنظمة رقابة الجودة وفحص عينة من الارتباطات.

تم إجراء آخر عملية فحص لضمان الجودة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين خلال عام ٢٠١٧ ومن قبل هيئة السوق المالية في عام ٢٠١٩.

إننا نستفيد من عمليات الفحص التي تجريها الجهات التنظيمية. ونقوم بتقييم النقاط التي أثرت أثناء الفحص لتحديد الجوانب التي يمكننا من خلالها تحسين جودة المراجعة. تخضع الارتباطات التي تتضمن نتائج هامة لعملية تحليل السبب الجذري. كما تساعدنا عمليات الفحص الخارجية، إلى جانب برنامج فحص جودة المراجعة (AQR)، في تقديم رؤى قيمة بشأن جودة ارتباطات المراجعة. وتمكننا هذه الرؤى من تنفيذ عمليات مراجعة عالية الجودة بشكل فعال.

الالتزام بالمتطلبات النظامية

تضع قواعد السلوك العالمية لإرنست ويونغ إرشادات واضحة بشأن الأعمال والسلوك المهني لإرنست ويونغ. وتلتزم إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية بالأنظمة واللوائح المطبقة وقيم إرنست ويونغ التي تؤكد التزامنا باتخاذ الإجراء الصحيح. ويدعم هذا الالتزام المهم عدد من السياسات والإجراءات، الموضحة في الفقرات أدناه.

الاحتفاظ بالسجلات

تطبق سياسات الاحتفاظ بالسجلات الخاصة بإرنست ويونغ على كافة الارتباطات والموظفين. تتناول هذه السياسات إجراءات الحفاظ على المستندات عندما يكون أي شخص على علم بوجود مطالبة أو دعوى أو عملية تحقيق أو أمر استدعاء أو إجراءات قانونية حالية أو محتملة بشكل معقول، تتعلق بنا أو بأحد عملائنا الذين قد تربطنا معهم علاقة عمل. كما تتناول المتطلبات النظامية المطبقة في المملكة العربية السعودية والتي تنطبق على إنشاء أوراق العمل والاحتفاظ بها.

الدعاوى القضائية

إن شركة إرنست ويونغ وشركاهم (محاسبون قانونيون) في المملكة العربية السعودية ليست طرفاً في أي دعاوى قضائية هامة قد يترتب عليها أثر جوهري على مقدرة الشركة على الاستمرار في تقديم الخدمات إلى عملائها.

الموارد البشرية

التوظيف والاحتفاظ بالموظفين

نطمح في إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية لاستقطاب أفضل الكفاءات المهنية والمزيد من الكوادر الوطنية المتميزة لنواكب ما تشهده الشركة من نمو كبير والقيام بدور حيوي في أسواق المال من خلال تعزيز الشفافية ودعم ثقة المستثمرين.

إننا في إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية ملتزمون بدعم التطوير المهني لموظفينا مما يسهل الاحتفاظ بهم وتنمية مهاراتهم بشكل فعال، مدركين بأن الخبرة الواسعة في مختلف الأدوار وأقسام الخدمات تصب في صالح الأفراد والشركة معاً. إضافة إلى ذلك، يتم الاحتفاظ بموظفينا من خلال توفير بيئة عمل مرنة ومهنية، وبيئة عمل مهنية، وتقديم مزايا وتعويضات تنافسية ساهمت كلها في اعتماد إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية كـ "مكان رائع للعمل".

التطوير

يمثل كل من التعليم والتطوير عاملاً رئيسياً لنجاح إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية وموظفيها. فمنذ اليوم الأول لالتحاق الموظف بالعمل، نلتزم بتوفير تجربة استثنائية، سواءً من خلال المهام والعمليات التي يتم تكليفه بها أو من خلال مناهج التعليم الرسمية، كما تعد عملية تطوير المواهب محوراً أساسياً لمساعدة الموظف على التطور المهني وتلبية طموحه الوظيفي.

التدريب

إن التدريب المهني يعد أحد الوسائل الهامة للتطوير من خلال علاقة تدريب رسمية ومباشرة مع مدرب معتمد ومؤهل. تنطوي عملية التدريب المهني على أهداف وجدول زمنية محددة. يستخدم مدربونا المهارات الأساسية مثل الاستماع الفعال والمحادثات الهادفة وطرح الأسئلة المتعمقة لتتم عملية تدريب الموظف وإكسابه الخبرات وفقاً لأفضل الممارسات. كما أن التدريب المهني من شأنه بناء علاقات قوية قائمة على الثقة مع الموظفين لدى إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية لتحقيق أفضل النتائج. (يرجى الرجوع إلى الصفحة ٢٠) لمعلومات أكثر تفصيلاً حول التعليم المستمر للمراجعين والتطوير المهني.

مراعاة القدرات الوظيفية وتقدير الاحتياجات من الموظفين

يتم تصميم برامج خاصة لكل مستوى وظيفي وفقاً للمتطلبات المهنية للمستوى المحدد، والتي تكون في شكل برامج كاملة طويلة الأجل (على سبيل المثال، حديثي التخرج، المدراء الرئيسيين/المدراء التنفيذيين، إلخ) أو التدريب أثناء العمل.

نقدم لحديثي التخرج برنامجاً شاملاً للتدريب على المهارات الفنية والشخصية مع التركيز الشديد على المؤهلات المهنية ومنحهم توقعات واضحة وجليّة بشأن دورهم الوظيفي ومساهمهم المهني.

كفاءة فريق المراجعة

نهدف في إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية إلى تحقيق توازن مناسب للمهارات والخبرات والكفاءات داخل فريق المراجعة، من خلال النظر في حجم وتعقيد ارتباطات المراجعة والمعرفة المتخصصة المطلوبة وتوقيت العمل ومتطلبات التناوب الدوري لأعضاء فريق المراجعة مما يزيد من فرص التطوير المهني أثناء العمل.

تقويم الأداء

يعد تقويم الأداء من أهم العوامل المحفزة لتطوير الحياة المهنية للموظفين. نشجع في إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية على استمرارية تقويم الأداء من خلال عدة طرق منها اجراء المحادثات الدورية مع الموظفين ونماذج تقويم الأداء بعد انتهاء ارتباطات المراجعة ونتائج تقويم السنوي لأداء الموظفين.

الأجور والترقيات

تقدم إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية بيئة عمل قائمة على الثقة والمرونة من خلال توفير حزم مكافآت وترقيات تنافسية مما يتيح لموظفينا تقديم خدمات عالية الجودة.

يمنح برنامجنا للجوائز العالمية (الأفضل يبدأ معك) موظفينا الفرصة للتعرف على الأفراد والفرق الذين يعيشون قيماً باستمرار، وتحقيق هدفنا المتمثل في بناء عالم أفضل للعمل، مما يؤثر إيجابياً على عملائنا ومجتمعنا.



ممارسات الاستقلالية

التي يمكن تقديمها، أو المصالح أو العلاقات المهنية الأخرى التي يمكن إبرامها.

نظام المراقبة العالمي

إن نظام المراقبة العالمي (GMS) هو أداة عالمية مهمة أخرى تساعد في كشف الأوراق المالية المحظورة والمصالح المالية الأخرى غير المسموح بها. تتطلب هذه الأداة من المهنيين من درجة مدير فما فوق أن يقوموا بإدخال كافة المعلومات المتعلقة بالأوراق المالية التي يحتفظون بها أو التي يحتفظ بها أفراد عائلاتهم المباشرين في نظام المراقبة العالمي. وعند إدخال أوراق مالية محظورة أو إذا أصبحت تلك الأوراق المالية التي يحتفظون بها محظورة، يتلقى المهنيون إشعاراً بضرورة التخلص من تلك الأوراق المالية. ويتم الإبلاغ عن الاستثناءات المحددة من خلال نظام الإبلاغ عن حوادث الاستقلالية العالمية (GIIRS) بشأن الأمور التنظيمية.

كما يعمل نظام المراقبة العالمي على تسهيل التأكيد السنوي والربع سنوي على الالتزام بسياسات الاستقلالية على النحو المبين أدناه.

الالتزام بالاستقلالية

لقد وضعت إرنست ويونغ العديد من الإجراءات والبرامج الرامية إلى مراقبة مستوى الالتزام بمتطلبات الاستقلالية للشركات الأعضاء في إرنست ويونغ وموظفيها. ويتضمن ذلك الأنشطة والبرامج والإجراءات التالية.

تأكيدات الاستقلالية

يتم إدراج إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية سنوياً في إجراءات تتم على مستوى المنطقة لتأكيد الالتزام بسياسة الاستقلالية العالمية ومتطلباتها، والتقارير عن الاستثناءات المحددة، إن وجدت.

يتعين على جميع موظفي إرنست ويونغ وغيرهم، حسب دورهم أو وظيفتهم، تأكيد التزامهم بسياسات وإجراءات الاستقلالية مرة واحدة على الأقل في السنة. بينما ينبغي على كافة الشركاء تأكيد التزامهم بالاستقلالية بشكل ربع سنوي.

نؤكد بأن سياسات الاستقلالية المطبقة في إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية قد أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.

عمليات فحص مدى الالتزام بالاستقلالية

تقوم إرنست ويونغ بعمليات فحص داخلية لقياس مدى التزام الشركات الأعضاء بمتطلبات الاستقلالية. تشمل هذه العمليات جوانب الالتزام المتعلقة بتقديم خدمات أخرى غير المراجعة وعلاقات العمل مع الشركات التي نقوم بمراجعتها والعلاقات المالية للشركات الأعضاء.

تتطلب سياسة الاستقلالية العالمية لإرنست ويونغ (EY Global Independence Policy) من إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية وموظفيها الالتزام بمعايير الاستقلالية السارية على بعض الارتباطات، بما في ذلك، على سبيل المثال، قواعد آداب سلوك المهنة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

إننا نقوم بدراسة وتقييم الاستقلالية فيما يتعلق بالجوانب المختلفة، بما في ذلك علاقتنا المالية وعلاقات موظفيها؛ وعلاقات العمل؛ وعلاقتنا التجارية؛ ومشروعية الخدمات التي نقدمها لعملاء المراجعة؛ والمتطلبات السارية بشأن الشركة وتدوير الشركاء / التنفيذيين، والترتيبات المتعلقة بالاعتاب، ومكافآت ورواتب الشركاء / التنفيذيين.

يؤخذ بعين الاعتبار عدم الالتزام بمتطلبات الاستقلالية السارية عند اتخاذ القرارات المتعلقة بترقية الموظف ومكافأته، وقد يؤدي إلى اتخاذ إجراءات تأديبية أخرى تصل إلى الفصل عن إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية.

تستخدم إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية تطبيقات إرنست ويونغ العالمية وأدواتها وإجراءاتها لمساعدة المهنيين والموظفين الآخرين في الالتزام بسياسات الاستقلالية.

سياسة الاستقلالية العالمية لإرنست ويونغ

تنص سياسة الاستقلالية العالمية لإرنست ويونغ على متطلبات الاستقلالية للشركات الأعضاء والمهنيين والموظفين الآخرين. تم إعداد هذه السياسة المحكمة بما يتماشى مع قواعد مجلس المعايير الدولية لأداب سلوك المحاسبين (IESBA) والمتطلبات الأكثر صرامة التي حدتها السلطة التنظيمية المحلية أو الجهة الرقابية أو الهيئة المعنية بوضع المعايير. كما تشمل السياسة على تعليمات مصممة لتسهيل فهم قواعد الاستقلالية وتطبيقها. يمكن الاطلاع على سياسة الاستقلالية العالمية بسهولة من خلال البحث عنها عبر الموقع الإلكتروني لإرنست ويونغ.

نظام الاستقلالية العالمي

يعد نظام الاستقلالية العالمي (GIS) أداة قائمة على شبكة داخلية تساعد موظفي إرنست ويونغ في تحديد المنشآت التي يتعين الاستقلال عنها وقيود الاستقلالية المطبقة عليها. وغالباً ما تكون هذه المنشآت عملاء مراجعة من الشركات المدرجة والشركات المنتسبة لها، كما تشمل أيضاً عملاء خدمات المراجعة والتأكيد الآخرين. تحتوي الأداة على شجرة العائلة للعملاء والجهات المنتسبة لها ويتم تحديثها من قبل فرق المراجعة. كما تحتوي بيانات هذه المنشآت على رموز تشير إلى قواعد الاستقلالية التي تنطبق على كل منشأة، مما يساعد موظفيها في تحديد نوع الخدمات

التحقق من الالتزام بمتطلبات تأكيد الاستقلالية الشخصي

يقوم فريق الاستقلالية العالمي لدى إرنست ويونغ في كل سنة بوضع برنامج للتحقق من الالتزام بمتطلبات تأكيد الاستقلالية الشخصي والالتزام بإدخال المعلومات إلى نظام المراقبة العالمي. وبالنسبة لدورة التحقق لعام ٢٠٢٠، قامت إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية بالتحقق من استقلالية ٣٣ تنفيذياً (درجة مدراء تنفيذيين حتى الشركاء)

الخدمات الأخرى خلاف المراجعة

نقوم بمراقبة مدى الالتزام بالمعايير المهنية والأنظمة واللوائح النظامية التي تحكم تقديم الخدمات الأخرى لعملاء المراجعة من خلال مجموعة متنوعة من الأدوات. والتي تتضمن أدوات، مثل نظام "PACE" لقبول العملاء والارتباطات، والأداة المرجعية لتقديم الخدمات (SORT) (انظر أدناه)، والبرامج التدريبية والإجراءات المطلوبة أثناء أداء ارتباطات المراجعة وعمليات الفحص الداخلية. كما أن لدينا إجراءات لمراجعة واعتماد بعض الخدمات الأخرى خلاف المراجعة قبل قبول الارتباط.

برامج تدريب عالمية حول الحفاظ على الاستقلالية

تقوم إرنست ويونغ بتطوير وإعداد مجموعة متنوعة من برامج التدريب حول الاستقلالية. وعلى كافة المهنيين وغيرهم إكمال برنامج تدريبي سنوي للاستقلالية للحفاظ على استقلاليتنا عن الشركات التي نقوم بمراجعتها.

إن الهدف من ذلك هو مساعدة موظفي إرنست ويونغ في فهم مسؤولياتهم وأن يكون كل واحد منهم، والشركات الأعضاء، في منأى عن المصالح التي قد تعتبر منافية للموضوعية والنزاهة والحيادية في خدمة عملاء المراجعة.

يغطي البرنامج التدريبي للاستقلالية متطلبات الاستقلالية التي تركز على أحدث التغيرات في السياسة، وكذلك المواضيع المتكررة والأمور الهامة. كما يجب إكمال البرنامج التدريبي السنوي للاستقلالية في الوقت المناسب ويتم مراقبته عن كثب.

بالإضافة إلى البرنامج التدريبي السنوي للاستقلالية، يتم زيادة التوعية بالاستقلالية من خلال الفعاليات والأنشطة، بما في ذلك برامج الموظفين الجدد، وبرامج مؤشرات التطور (milestone programs) والمناهج الأساسية لأقسام الخدمات.

الأداة المرجعية لتقديم الخدمات (SORT)

نقوم بتقييم كافة الخدمات التي نقدمها على أساس مستمر للتأكد من أنها متوافقة مع المعايير المهنية والأنظمة والقوانين المعمول بها، وللتأكد من أننا لدينا المنهجيات والإجراءات والعمليات الملائمة عند تقديم عروض خدمات جديدة. كما نمنع منعاً باتاً تقديم الخدمات التي تؤثر على الاستقلالية أو تتطوي على مخاطر أخرى. تزود الأداة المرجعية لتقديم الخدمات (SORT) موظفي إرنست ويونغ بمعلومات حول عروض الخدمات التي تقدمها إرنست ويونغ. وتتضمن إرشادات حول الخدمات التي يمكن تقديمها إلى عملاء المراجعة وغيرهم، بالإضافة إلى المسائل والاعتبارات المتعلقة بالاستقلالية وإدارات المخاطر الأخرى.

أداة تقييم علاقات العمل (BRET)

يتعين على موظفي إرنست ويونغ استخدام أداة تقييم علاقات العمل في أغلب الحالات وذلك لتحديد وتقييم علاقة العمل المحتملة مع عميل المراجعة والحصول على موافقة مسبقة بشأنها، مما يعزز من التزامنا بمتطلبات الاستقلالية.

لجان المراجعة والرقابة على الاستقلالية

إننا نقدر الدور المهم الذي تقوم به لجان المراجعة والجهات المكلفة بالحوكمة الشركات في الإشراف على استقلالية المراجع. تؤدي لجان المراجعة المستقلة التي لديها سلطة دوراً هاماً نيابة عن المساهمين في حماية الاستقلالية ومنع تضارب المصالح. كما نلتزم بالتواصل الفعال والمنتظم مع لجان المراجعة أو المكلفين بالحوكمة. ومن خلال برامج فحص الجودة لدى إرنست ويونغ، نتحقق من الالتزام بالمعايير المهنية بشأن التواصل مع لجان المراجعة.



التعليم المستمر للمراجعين

التطوير المهني

إن التطوير المستمر لمهارات ومعرفة موظفينا أمر بالغ الأهمية لتحقيق هدفنا المتمثل في تعزيز الثقة في أسواق المال. كما يساعد توفير الفرص التعليمية للحصول على الخبرة والمعرفة والتدريب الملائم على التطور وتحقيق إمكاناتهم حسب درجة التطوير المهني الذي يلائمهم.

يتم تخصيص الخبرات والتجارب اليومية المكتسبة محلياً بطريقة منهجية في حين أن مناهج المراجعة التعليمية لإرنست ويونغ متسقة عالمياً. يتم دعم ذلك من خلال تقديم تدريب أثناء العمل من قبل مهنيين ذوي خبرة واسعة مما يساعد على نقل المعرفة والخبرات إلى حيز التطبيق.

يتم تقديم البرامج التعليمية من خلال أكاديمية المراجعة (Audit Academy) الحائزة على الجوائز، والتي تجمع بين برامج محاكاة تفاعلية في قاعات دراسية وبرامج تعليمية إلكترونية "حسب الطلب" مع وسائل الدعم والتطبيق ذات الصلة. كما يتم تقديم برامج تعليمية إضافية يتم إعدادها لمواكبة التغيرات في معايير المحاسبة والتقرير المالي، ومعايير الاستقلالية والمعايير المهنية، والتقنيات الجديدة والقضايا المستجدة في المهنة.

وفي حالة قيام شركة عضو في إرنست ويونغ العالمية بمراجعة وفحص القوائم المالية المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS)، يتم تقديم برامج تدريبية لأعضاء فريق العمل المكلف ليصبحوا معتمدين للعمل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي. ويتعين على مراجعي إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية الحصول على ٢٠ ساعة على الأقل من التعليم المهني المستمر سنوياً و ١٢٠ ساعة على الأقل خلال فترة ثلاث سنوات. ومن ضمن هذه الساعات، يتم تخصيص ٤٠٪ (ثمانية ساعات كل عام و ٤٨ ساعة خلال فترة ثلاث سنوات) للأمور الفنية المتعلقة بالمحاسبة والمراجعة.

لدى إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية برامج للتعليم المهني المستمر للمراجعين الرسمية حسب الدرجة، وتتضمن مجموعة واسعة من البرامج التعليمية التي تكون إما عن طريق تدريب ميداني أو تدريب عن بعد ومن أهم مواضيع التعليم المهني المستمر ما يلي:

- المعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS)
- منهجية المراجعة
- الجودة وإدارة المخاطر والاستقلالية

يوضح الجدول أدناه معدل ساعات التعليم المستمر المنصرفة للشركاء/ للتقنيين ولمدراء المراجعة خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

الدرجة	معدل الساعات المنصرفة
الشركاء	٦٥
التقنيين	٧٩
مدراء المراجعة	١٢٤

المعرفة والاتصالات الداخلية

بالإضافة إلى التطوير المهني وإدارة الأداء، ندرك أهمية تزويد فرق المراجعة بأخر المستجدات لمساعدتهم على أداء مسؤولياتهم المهنية. ومن ثم تقوم إرنست ويونغ باستثمارات ضخمة في شبكات المعرفة والاتصال لنشر المعلومات أولاً بأول وذلك لتشجيع موظفيها على التعاون وتبادل أفضل الممارسات.

ونورد فيما يلي بعض الموارد والأدوات الخاصة بإرنست ويونغ: منصة (EY Atlas) - تشمل معايير المحاسبة والمراجعة المحلية والدولية والتوجيهات التفسيرية

إصدارات مثل تحسينات المعايير المحاسبية المتعارف عليها دولياً والمعايير الدولية للتقرير المالي ونماذج القوائم المالية التوضيحية

أخبار المحاسبة والمراجعة العالمية - تحديث أسبوعي يغطي سياسات التدقيق والاستقلالية، وآخر المستجدات من الجهات الرقابية والمعنية بوضع المعايير، بالإضافة إلى بعض الملاحظات الداخلية حولها

تنبيهات حول المهنة ومؤتمرات عبر الإنترنت - تغطي مجموعة من المسائل العالمية والمحلية المصممة للتحسين المستمر لخدمات المراجعة للشركات الأعضاء

إدارة الأداء

تعد منصة (LEAD) بمثابة إطار في إرنست ويونغ يربط بين التطوير المهني والأداء الوظيفي للموظفين. كما تعد منصة (LEAD) محركاً أساسياً في تحقيق تغيير تدريجي في خبرات موظفي إرنست ويونغ. ومن خلال تقديم الملاحظات والتطوير المستمر والمبادرات المهنية مع المستشارين، تعمل منصة (LEAD) على ربط الموظفين باستراتيجية نكست ويف (NextWave) وتمكينهم من التركيز على المستقبل.

تم تصميم هذه المنصة لدعم نمو وتطور موظفي إرنست ويونغ في جميع مراحل مسيرتهم المهنية في إرنست ويونغ. ويمكن لكل موظف - من خلال لوحة متابعة - الاطلاع بكل سهولة على أدائه في ضوء عدة جوانب قيادية لدى إرنست ويونغ، بما في ذلك الجودة وإدارة المخاطر والتميز الفني، ومقارنة أدائه بأداء أقرانه. يتم تجميع التقييمات المستلمة خلال الدورات السنوية واستخدامها كمداخلات في برامج التعويضات والمكافآت.

كما أن التواصل المنتظم مع المستشار بشأن موضوعات معينة مثل الرحلات المهنية المتنوعة وتطبيق التقنية الناشئة وخوض تجربة العمل مع فرق جديدة والتعلم يساعد في تحديد فرص التطوير الإضافي وبناء مهارات تواكب المستقبل.

كما تحتوي هذه المنصة على مؤشرات قياس كانت في النهج السابق لإدارة الأداء وعملية التطوير، مثل تزويد موظفينا بتوقعات عمل واضحة وفرصة للتقييم الذاتي لأدائهم. وخلال العام، يقوم كل موظف، بالتعاون مع المستشار الخاص به، بتحديد الفرص الملزمة لمواصلة عملية التطوير.



المعلومات المالية

المعلومات المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ والمعرضة
بملايين الريالات السعودية

يتم عرض الإيرادات وفقاً لقواعد تسجيل مراجعي حسابات
المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية على النحو التالي:

١. إجمالي الإيرادات
٢. الإيرادات من ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة
لإشراف هيئة السوق المالية
٣. الإيرادات من الخدمات الأخرى خلاف المراجعة المسموح
بها والمقدمة إلى المنشآت التي نقوم بتقديم خدمات المراجعة
إليها والخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية
٤. الإيرادات من الخدمات الأخرى خلاف المراجعة والمقدمة
إلى المنشآت التي لا نقدم لها خدمات المراجعة والخاضعة
لإشراف هيئة سوق المال.

الخدمات	الإيرادات
إجمالي الإيرادات	٨٤٨
الإيرادات من ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال	٥٣
الإيرادات من الخدمات الأخرى خلاف المراجعة المسموح بها والمقدمة التي نقوم بتقديم خدمات المراجعة إليها والخاضعة لإشراف هيئة سوق المالية	١٨,٧
الإيرادات من الخدمات الأخرى خلاف المراجعة والمقدمة إلى المنشآت التي لا نقدم خدمات المراجعة إليها والخاضعة لإشراف هيئة سوق المالية	٤١

إجمالي عدد ساعات ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية	عدد ساعات العمل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠
١٥٦,٧٦٧	

يتضمن إجمالي عدد ساعات ارتباطات المراجعة للمنشآت
الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية ساعات الشركاء و التنفيذيين
و مدراء المراجعة، وبلغت نسبة إجمالي ساعات العمل المنصرفة
من قبل المحاسبين القانونيين (الشركاء) المسجلين في الهيئة
٩٥,٠٪ من إجمالي ساعات ارتباطات المراجعة.

مكافآت الشركاء / التنفيذيين

تعد الجودة محور استراتيجية إرنست ويونغ والمكون الرئيسي لأنظمة تقييم الأداء لدى إرنست ويونغ. تقوم إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية بتقييم الشركاء / التنفيذيين وغيرهم من المهنيين وتقديم التعويضات لهم بناءً على معايير تشمل مؤشرات خاصة بالجودة وإدارة المخاطر، وتغطي كلاً من الإجراءات والنتائج.

يُطبق نظام (LEAD) على كافة الشركاء والتنفيذيين والمدراء في كافة الشركات الأعضاء لإرنست ويونغ العالمية. يقوم هذا النظام بالتأكد على الأجندة العالمية للأعمال وذلك بربط الأداء بالأهداف والقيم الشاملة، وذلك من خلال تحديد الأهداف وتقديم الملاحظات والتقييم المستمر للأداء ووضع خطط التطوير الشخصية وربطها مع إنجازات ومكافآت كل شريك / تنفيذي. إن توثيق أهداف الشركاء / التنفيذيين وأدائهم هو حجر الزاوية في عملية التقييم، لتعكس أولوياتنا العالمية المختلفة، والتي تمثل الجودة واحدة منها.

تحظر سياسات إرنست ويونغ تقييم وتقديم مكافأة الشركاء / التنفيذيين الرئيسيين المكلفين بالمراجعة وغيرهم من شركاء المراجعة / التنفيذيين الرئيسيين بناءً على تقديم خدمات أخرى إلى الشركات التي يقومون بتقديم خدمات المراجعة لها. يساهم ذلك في رفع مستوى الالتزام المهني للشركاء والمحافظة على الاستقلالية والموضوعية.

تم وضع مقاييس خاصة بالجودة وأداء المخاطر لمراعاة ما يلي:

- تقديم التميز التقني
- التحلي بقيم إرنست ويونغ المتمثلة في السلوكيات والتصرفات
- إثبات المعرفة وتحقيق الريادة في الجودة وإدارة المخاطر
- الالتزام بالسياسات والإجراءات
- الالتزام بالقوانين والأنظمة والواجبات المهنية
- المساهمة في حماية سمعة إرنست ويونغ وتحسينها

تقوم إرنست ويونغ طبقاً لسياسة مكافآت الشركاء / التنفيذيين بتقديم المكافآت إلى كل شريك / تنفيذي حسب مستوى أدائه والذي قد يختلف من شريك إلى آخر طبقاً لمؤشرات القياس في نظام (LEAD). يتم قياس مستوى أداء الشركاء / التنفيذيين من قبل شركاتهم بصورة سنوية على أساس عدة معايير منها، تقديم الجودة وخدمة العملاء الاستثنائية وتطوير الموظفين بالإضافة إلى المقاييس المالية والمتعلقة بالسوق.

يتم توزيع صافي الأرباح السنوية للشركة على الشركاء بحصص في رأس المال حسبما يتم الاتفاق بينهم في جمعية الشركاء. كما يكون إجمالي نصيب جميع الشركاء العاملين لا يقل عن ١,٥ % بالمائة من صافي الأرباح السنوية للشركة.

إننا نعمل بمقتضى نظام يتطلب أن تكون الجودة فيه معيار أساسي في تقييم الأداء العام للشركاء / التنفيذيين في نهاية السنة.

وللإقرار بقيمة المهارات والمؤهلات المختلفة في السوق، ولجذب الأفراد ذوي الأداء العالي والاحتفاظ بهم، يتم مراعاة العوامل التالية عند تحديد إجمالي مكافآت شركائنا:

- الخبرة
- الدور والمسؤوليات
- الإمكانات طويلة الأجل

إن عدم الالتزام بمعايير الجودة يؤدي إلى اتخاذ إجراءات تصحيحية قد تتضمن تعديل مكافآت الشركاء أو إضافة ساعات تدريبية أو زيادة الرقابة أو إعادة تكليف المهام. كما أن حالات عدم الالتزام، ولا سيما الخطيرة منها، قد تؤدي إلى اتخاذ إجراءات قد تصل إلى الفصل من إرنست ويونغ



الملحق ١: قائمة بأسماء عملاء المراجعة لدى إرنست ويونغ

قائمة بأسماء عملاء المراجعة لدى إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية
فيما يلي قائمة بالشركات الخاضعة لإشراف هيئة سوق المالية والمرتبطين مع إرنست ويونغ بخدمات المراجعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

الشركات المدرجة	اسم الشريك
البنك الأهلي التجاري	حسين بن صالح بن عبدالرحمن عسيري
البنك السعودي البريطاني	عبد العزيز عبدالرحمن مساعد السويلم
البنك السعودي للاستثمار	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
البنك العربي الوطني	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
البنك الفرنسي السعودي	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
الشركة السعودية للخدمات الصناعية	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
الشركة السعودية للصناعات الأساسية (سابك)	راشد بن سعود بن راشد بن رشود
الشركة السعودية للنقل الجماعي	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
الشركة المتحدة الدولية للمواصلات	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
الشركة المتقدمة للبتر وكيمياويات	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
الشركة الوطنية للبتر وكيمياويات	وليد بن غازي بن عبدالاله توفيق
الشركة الوطنية للتأمين	حسين بن صالح بن عبدالرحمن عسيري
بنك الجزيرة	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
بنك الرياض	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
شركة الراجحي المصرفية للاستثمار	راشد بن سعود بن راشد بن رشود
شركة الاتصالات السعودية	راشد بن سعود بن راشد بن رشود
شركة الأهلي للتكافل	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
شركة البحر الأحمر العالمية	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
شركة الزامل للاستثمار الصناعي	وليد بن غازي بن عبدالاله توفيق
شركة العقارية السعودية	راشد بن سعود بن راشد بن رشود
شركة المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي	وليد بن غازي بن عبدالاله توفيق
شركة المعمر لأنظمة المعلومات	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
شركة أسمنت المنطقة الجنوبية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
شركة أسمنت ينبع	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
شركة حلواني إخوان	حسين بن صالح بن عبدالرحمن عسيري
شركة دور للضيافة	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
شركة عسير للتجارة والسياحة والصناعة والزراعة والعقارات وأعمال المقاولات	حسين بن صالح بن عبدالرحمن عسيري
شركة كيان السعودية للبتر وكيمياويات	وليد بن غازي بن عبدالاله توفيق
شركة مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
شركة مجموعة عبدالمحسن الحكير للسياحة والتنمية	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
شركة مهارة للموارد البشرية	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
شركة ينبع الوطني للبتر وكيمياويات (ينساب)	عبد الله علي المكرمي
مجموعة سامبا المالية	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
مصرف الإنماء	راشد بن سعود بن راشد بن رشود

قائمة بأسماء عملاء المراجعة لدى إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية (تتمة):
فيما يلي قائمة بالأشخاص المرخص لهم لإشراف هيئة سوق المالية والمرتبطين مع إرنست ويونغ بخدمات المراجعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

الأشخاص المرخص لهم	اسم الشريك
شركة الخبير المالية	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
شركة الوطني لإدارة الثروات	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
شركة انفستكوروب السعودية للاستثمارات المالية	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
شركة أرباح المالية	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
شركة بلوم للاستثمار السعودية	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
شركة بيت الاستثمار العالمي السعودية	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
شركة بيت التمويل السعودي الكويتي	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
شركة بيت المال الخليجي	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
شركة جي أي بي كابيتال	وليد بن غازي بن عبدالاله توفيق
شركة سوسيتيه جنرال العربية السعودية	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
شركة عودة كابيتال	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
شركة ميزو هو العربية السعودية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
شركة نومورا العربية السعودية	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي
شركة يو بي أس العربية السعودية	فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي

قائمة بأسماء عملاء لدى إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية لإشراف هيئة السوق المالية (تتمة):

فيما يلي قائمة الصناديق الاستثمارية لإشراف هيئة سوق المالية والمرتبطين مع إرنست ويونغ بخدمات المراجعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

الصاديق الاستثمارية	اسم الشريك
صندوق الاهلي للتطوير السكني العقاري	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
صندوق الأسهم الخليجية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الأسهم السعودية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الاهلي سدكو للتطوير السكني	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
صندوق الخير ريت	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
صندوق الخير لتطوير الأراضي ٢	احمد بن ابراهيم بن محمد رضا
صندوق الراجحي المتوازن المتعدد الأصول	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي المحافظ متعدد الأصول	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي صكوك	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي لأسهم المواد الأساسية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي لتنمية رأس المال و توزيع الأرباح	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي للأسهم الخليجية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي للأسهم السعودية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي للأسهم السعودية للدخل	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي للأسهم العالمية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي للمضاربة بالبيضائع بالريال السعودي	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي للمضاربة بالدولار الأمريكي	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي للنمو المتعدد الأصول	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الراجحي لمؤشر أم أس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الضاحية الاستثمارية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق العربي المتوازن	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
صندوق العربي للأسهم السعودية	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
صندوق الفرص السعودية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق الفرص العربية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق المبارك للأسهم السعودية	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
صندوق المبارك للأسهم السعودية النقية	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
صندوق المبارك للاكتتابات الأولية	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
صندوق المبارك للمتاجرة بالريال السعودي	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
صندوق المبارك للمتاجرة بالدولار الأمريكي	مروان بن صالح بن عبدالله العفالق
صندوق المزايا للأسهم السعودية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق اليسر للأسهم السعودية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق اليسر للمرابحة بالريال السعودي	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق اليسر للمرابحة والصكوك	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق أسهم المؤسسات المالية السعودية	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق أسواق النقد بالريال السعودي	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك
صندوق بلوم السعودي	يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك

قائمة بأسماء عملاء لدى إرنست ويونغ – المملكة العربية السعودية لإشراف هيئة السوق المالية (تتمة):

فيما يلي قائمة الصناديق الاستثمارية لإشراف هيئة سوق المالية والمرتبطين مع إرنست ويونغ بخدمات المراجعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (تتمة):

اسم الشريك	صناديق الاستثمار – تتمة
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	صندوق بلوم القايض لصناديق الريب
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	صندوق بلوم المتوازن للأسواق العربية
مروان بن صالح بن عبدالله العفالق	صندوق ديار جدة العقاري المبارك
عبد الله علي المكرمي	صندوق ديم الخبر السكني العقاري
عبد الله علي المكرمي	صندوق ديم المدينة العقاري
عبد الله علي المكرمي	صندوق ديم للفرص العقارية
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	صندوق سوليدير بلوم العقاري ١
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	صندوق سوليدير بلوم العقاري ٣
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	صندوق عوده للدخل
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	صندوق قطاع الرعاية السعودي
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	صندوق مجمع بلوم سوليدير العقاري
فهد بن محمد بن ابراهيم الطعيمي	صندوق مستشفى جديد
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	صندوق مورغان ستانلي للأسهم السعودية
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	صندوق مؤشر بلوم ام اس سي أي السعودي لعامل
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	التباين الأدنى
يوسف بن عبدالله بن ابراهيم المبارك	صندوق نورث هافن السعودية صندوق استثماري ١



الملحق ٢: توطين الموظفين

إن أحد أولوياتنا العالمية تتمثل في تعيين الموظفين والحفاظ عليهم وتطويرهم. ونحن في إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية ملتزمون بتوظيف المواطنين السعوديين في كافة أقسام الخدمات لدينا والعمل على الحفاظ عليهم وتطويرهم.

وتتضمن استراتيجية التوطين لدينا الأهداف التالية:

- زيادة العدد الحالي للموظفين السعوديين في إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية
- التأكد من إدراج كافة الموظفين السعوديين لدينا في أحد برامج التأهيل المهني
- منح التدرج الوظيفي للموظفين السعوديين لدينا ليصبحوا مدراء ومدراء تنفيذيين وشركاء في إرنست ويونغ

كما أننا ملتزمون بتقديم برنامج تدريب متميز للموظفين السعوديين لدينا يمكنهم من تحقيق كامل إمكاناتهم وأن يصبحوا ناجحين ومتميزين على الصعيد المهني. وفي المقابل نقوم بتشجيعهم ونتوقع منهم تولي زمام حياتهم المهنية.

إنجازاتها

وكدليل على التزام إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية باستراتيجية التوطين، فإنه لمن دواعي فخركنا القول بأن أكثر من ٥٢٪ من موظفي إرنست ويونغ - المملكة العربية السعودية هم من المواطنين السعوديين.

إرنست ويونغ | المراجعة | الضرائب | الخدمات الاستراتيجية والمعاملات التجارية | الخدمات الاستشارية

عن إرنست ويونغ

إن إرنست ويونغ شركة عالمية رائدة في مجال المراجعة والضرائب والخدمات الاستراتيجية والمعاملات التجارية والخدمات الاستشارية. وتساعد رؤيتنا الرائدة وخدماتنا عالية الجودة المقدمة على بناء الثقة في أسواق المال والاقتصاديات في جميع أنحاء العالم. كما نصنع قادة بارزين يعملون على الوفاء بوعودنا لكافة الجهات المعنية. وبذلك، يكون لنا دوراً هاماً في بناء عالم أفضل للعمل من أجل موظفينا وعملائنا ومجتمعاتنا.

تشير "إرنست ويونغ" إلى الشبكة العالمية من الشركات الأعضاء في شركة إرنست ويونغ العالمية المحدودة، حيث تعتبر كل شركة فيها كيان قانوني مستقل. وشركة إرنست ويونغ العالمية المحدودة هي شركة بريطانية لا تقدم أي خدمات للعملاء. يمكن الاطلاع على المعلومات حول كيفية قيام إرنست ويونغ بجمع البيانات الشخصية واستخدامها وبيان حقوق الأفراد بموجب نظام حماية البيانات على ey.com/privacy. للمزيد من المعلومات، يرجى زيارة www.ey.com.

© ٢٠٢٠ إرنست ويونغ محاسبين قانونيين جميع الحقوق محفوظة