



# تقرير الشفافية

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣م



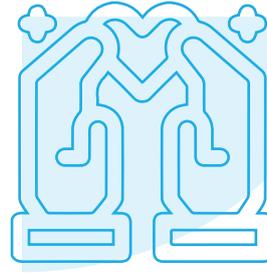
### القدرة علي الوصول

نحن هنا من أجلك متى وعندما تحتاج إلينا



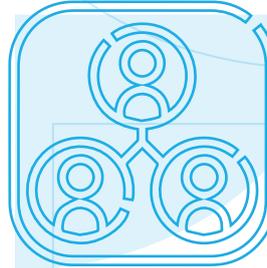
### الرعاية

سوف نقوم بإرشادك ودعمك في  
عالم يموج بالمتغيرات



### الشغف

إن دافعنا وتفانينا يحققان النتائج



### المجتمع

ستساعدك عائلتنا العالمية على تحقيق طموحاتك

# المحتويات

١

مقدمة

٢

كلمة الشركاء  
التنفيذيين

٣

الرؤية والرسالة

٤

الشكل النظامي

٥

شبكة المكاتب العالمية

٦

الحوكمة

٧

ادارة الجودة

٨

العقوبات والجزاءات

٩

التوطين

١٠

التعليم المهني المستمر

١١

البيانات المالية

١٢

الملحقات

تأسست شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون منذ سنة ١٩٥٤م في المملكة العربية السعودية وهي من أوائل شركات المحاسبة والمراجعة العاملة في المملكة، وتمارس الشركة أعمالها عبر المدن الرئيسية في الرياض وجدة والخبر ولها فروع أخرى



من أكبر شركات المحاسبين القانونيين والاستشاريين في المملكة والمتواجدة في مدنها الرئيسية



تأسست الشركة عام ١٩٥٤م

هذا التواجد المبكر بالسوق السعودي بجانب تركيزنا الثابت على الجودة والتطوير المستمر، كان أساس خبراتنا المتراكمة، مما انعكس على سعي العديد من شركات القطاع الخاص والجهات الحكومية وشبه الحكومية والجهات غير الهادفة للربح المرموقة في المملكة العربية السعودية على الانضمام إلى قائمة عملائنا. إن المزيج الراسخ من المعرفة العالمية والخبرات المحلية يجعلنا نمتلك أساليب متميزة وخبرات نوعية في تقديم خدماتنا المهنية للشركات في السوق السعودي والتي تتطلع إلى الانضمام إلى الاقتصاد العالمي وكذلك الشركات العالمية التي تسعى لدخول السوق السعودي، بالإضافة إلى الشركات التي تتطلع إلى الدخول لسوق الأسهم السعودي.

تضم شركتنا نخبة من الشركاء وكبار التنفيذيين والمهنيين المتميزين في مختلف المجالات، جميعهم يساهمون في تقديم خدمات مهنية فريدة ونوعية لعملائنا ومساعدتهم في تطوير أعمالهم من خلال تقديم حلول مبتكرة ومميزة وتقديم النصح والمشورة والتحليل الواقعي والمنطقي الذي يعزز النمو والاستدامة لأعمالهم وتطلعاتهم.

لدينا لجنة استشارية تضم كل من الشركاء وكبار التنفيذيين في شركتنا، تقوم اللجنة بوضع الخطط والأهداف الاستراتيجية والتحقق من الامتثال للأنظمة واللوائح والتشريعات ومتابعة خطط التحسين والتطوير ومتابعة سير العمل، اجتمعت اللجنة مرة واحدة خلال فترة التقرير، وناقشت خطة سير العمل، واستعرضت التحديات على خطة التدريب والتطوير، والمتطلبات النظامية والتنظيمية، كما أكدت وشددت على الالتزام الكامل بتنفيذ متطلبات برنامج مراجعة البنوك، والذي تشرف عليه الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وتابعت اللجنة توصياتها بشأن رفع نسبة التوطين وأوصت باستمرار العمل عليها، بما يتلاءم مع الأهداف والتوجيهات الاستراتيجية للشركة.

## كلمة الشركاء التنفيذيين

شركتنا لديها تاريخ طويل وعريق في خدمة العملاء في المملكة العربية السعودية. حيث نعتبر نحن إحدى أقدم شركات المحاسبة العامة ونقدم خدمات في مجال التدقيق والزكاة وخدمات الامتثال الزكوي و الضريبي. هدفنا هو أن نكون في الطليعة في تحديد ومعالجة متطلبات العملاء المحليين والدوليين من خلال الابتكار المستمر وتقديم الخدمات.

ونحن نعتزم الاستفادة من أحدث التطورات التكنولوجية. هدفنا هو تزويد عملائنا بمستوى لا مثيل له من خدمة العملاء. علاوة على ذلك، نسعى إلى ترسيخ شركتنا كهيئة توفر فرصاً للتطوير المهني والرضا الشخصي لجميع أعضاء فريق العمل لدينا من مهنيين وغيرهم وشركاء وغير شركاء.

ونحن على ثقة من أنه من خلال تنفيذ هذه الاستراتيجيات، ستصبح شركتنا واحدة من أكثر الشركات المرغوبة في السوق.



عبدالله بالعمش  
شريك تنفيذي



محمد العيوطي  
شريك تنفيذي



## الرؤية

نطمح ونسعي أن نكون دائماً إحدى الشركات المهنية الرائدة والتي تحظى بتقدير عالمي رفيع في مجال المحاسبة والاستشارات، وأن نكون الاختيار الأول لعملائنا في مجالنا.



## الرسالة

تمكين أعضائنا من النجاح من خلال قيادة قوية و متماسكة من خلال شبكة عالمية ذات ثقافة غنية.



## الأهداف

- أن نكون في الطليعة في تحديد ومعالجة متطلبات العملاء المحليين والدوليين، من خلال الابتكار والخدمات المستمرة.
- الاستفادة من أحدث التطورات التكنولوجية.
- تزويد عملائنا بمستوى لا مثيل له من الخدمات المهنية.
- الحفاظ على شركتنا كبيئة توفر فرصاً للتطوير المهني والرضا الشخصي لجميع الأعضاء وموظفينا.

## قيمنا



الجدية في النجاح



الجودة



الابتكار فيما نقوم به وكيفية إنجازه



دعم النمو المربح للأعضاء



المصداقية والتحلي بأخلاقيات المهنة



إظهار الالتزام تجاه الأعضاء وموظفيهم وعملائهم



المهنية والانفتاح



توليد الثقة من خلال الجاهزية والتجاوب



القدرة على الابتكار



نحن نقوم بتقديم مجموعة من الخدمات المهنية المتكاملة لمساعدة عملائنا على تحقيق النمو وحماية ثروتهم، كما أننا نعمل بشكل جاد على أن تكون خدماتنا المهنية إضافة قيمة ونوعية لعملائنا بما يخدم تطلعاتهم وأهدافهم:

## المراجعة والتأكدات



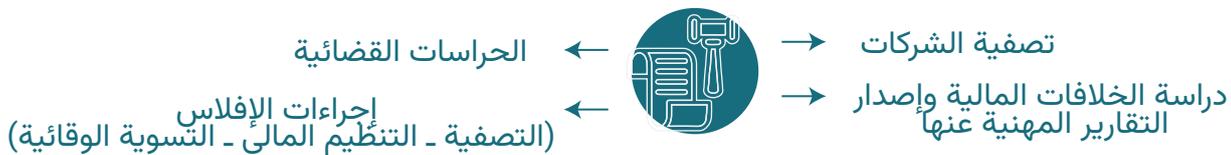
## الزكاة والضرائب



## الاستشارات



## القضايا والتصفيات



## الشكل النظامي

شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية لدى وزارة التجارة بسجل مهني رقم ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥، وهيئة السوق المالية بتسجيل رقم ١٩٠٦٠٠. كما أنها عضو في مور العالمية المحدودة وهي شركة إنجليزية خاصة محدودة.

تبدأ السنة المالية من ١ أكتوبر وتنتهي في ٣٠ سبتمبر من كل عام.

## شبكة المكاتب العالمية

شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون هي عضو مستقل في مجموعة مور العالمية المحدودة، كما أن مور تعتبر إحدى أكبر عشرة شركات في مجال المحاسبة والاستشارات على مستوى العالم بخلاف الأربعة الكبار. مجموعة مور العالمية المحدودة والمكاتب الأعضاء هم عبارة عن كيانات قانونية مستقلة ولا يوجد اتفاقيات بين مور العالمية والمكاتب الأعضاء تشير إلى وجود علاقة وكالة أو شراكة، وتقدم مور خدماتها للعملاء عن طريق المكاتب الأعضاء، كما تلتزم المكاتب الأعضاء بتطبيق منهجية وسياسات مور العالمية، وتقوم مور العالمية بتطبيق فحص إدارة جودة على المكاتب الأعضاء بشكل دوري للتحقق من التزامهم بسياسات شبكة المكاتب.



أكثر من ١١٢ دولة



أكثر من ٥٢٢ مكتب



أكثر من ٢٢٨ شركة



أكثر من ٣٤,٠٠٠ موظف متخصص



أفضل ١٠ شركات على مستوى العالم



إيراداتها تبلغ ٣,٩ مليار دولار

## الحوكمة

نحن نبذل ونسخر جهودنا للوفاء بالمتطلبات النظامية والتنظيمية ذات العلاقة بالحوكمة، وتقوم شركتنا بتطبيق سياسات صارمة ومشددة لضمان التزام الشركة وجميع منسوبيها من الشركاء والموظفين في تطبيق سياستنا المتعلقة بالحوكمة، يتولى الشريك المسؤول عن الامتثال والالتزام القيام بهذا الدور، كما أننا نتابع بشكل مستمر سياستنا المتعلقة بالحوكمة ونعمل على تحديثها وفقاً للمتغيرات الاقتصادية والمتطلبات النظامية والتنظيمية وتحسين إدارة الجودة، حيث أن اللجنة الاستشارية لدينا تقوم باستعراض ومناقشة السياسة وتقوم بتقديم بعض التوصيات إن وجدت ثم يتم رفعها إلى مجلس الإدارة والجمعية العمومية للشركاء ليتم اعتمادها.

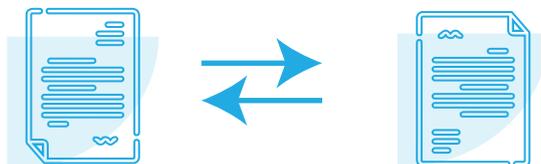
## سياسات الاستقلالية

### ← استقلالية الشركة والشركاء والموظفين عن العملاء

تلتزم الشركة بما في ذلك الشركاء والموظفين بالمعايير المهنية ومتطلبات قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ودليل قواعد آداب المهنة الدولية الصادر عن مجلس المعايير الدولية لأداب المهنة للمحاسبين والمعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وجميع الأنظمة والمتطلبات ذات العلاقة. كما أننا نتبع سياسة تدوير الموظفين المهنيين مع عملاء المراجعة على وجه التحديد لضمان الالتزام بمتطلبات الاستقلالية بأفضل صورة ممكنة، علاوة على ذلك قمنا بتخصيص مسؤول لتقديم المشورة ذات العلاقة بالاستقلالية والتحقق من الوفاء بمتطلباتها.

### ← استقلالية المراجعين الآخرين عن العملاء

تقوم شركتنا بتنفيذ عمليات مراجعة مشتركة مع شركات ومكاتب أخرى وفقاً لما تتطلبه الأنظمة ذات العلاقة لبعض القطاعات، ووفقاً لذلك نقوم بدورنا بالتحقق من التزام المراجعين الآخرين بالوفاء بمتطلبات الاستقلالية.



## ← تعارض المصالح وتهديدات الاستقلالية

إننا نقوم بشكل دوري بالتحقق من عدم وجود تعارض في المصالح عن طريق إطلاع منسوبينا على قائمة عملاء المراجعة والخدمات التي تتطلب تقديم تأكيدات ويشمل ذلك الأطراف ذوي العلاقة وكبار التنفيذيين لدى العملاء. كما أننا نقوم بالتحقق من تهديدات الاستقلالية خلال عملية قبول العميل واستمرار التعامل معه، ويشمل ذلك دون حصر التأكيد على الاستقلال ضمن خطابات الارتباط وكذلك تقييم الاستمرارية مع العملاء الذين لديهم أتعاب مهنية مستحقة لصالحنا للتأكد من عدم تأثيرها على استقلاليتنا.

## ← استقلالية مور العالمية ومكاتبها من الأعضاء

تمتلك مور العالمية قاعدة بيانات تمكن الأعضاء من التحقق وتقييم عدم وجود تعارض في المصالح، وتدير مور قاعدة البيانات بشكل متكامل وتعمل على تحديثها بشكل دوري للتأكد من عدم وجود تعارض في المصالح خلال عملية قبول العملاء واستمرار التعامل معهم. تقوم مور العالمية وفق سياستها ذات العلاقة بالزام المكاتب الأعضاء بتزويدها بجميع الخدمات المقدمة إلى عملائها من الشركات المدرجة في الأسواق المالية وعملائها من ذو المصلحة العامة، بما في ذلك عملائها ذوي العلاقة بالشركات المدرجة للتداول في الأسواق المالية أو ذوي المصلحة العامة.



## ← توثيق الاستقلالية

ضمن السياسة المتبعة لدينا ذات العلاقة بالاستقلالية، يلتزم جميع منسوبينا بما في ذلك الشركاء والموظفين بتقديم مجموعة من النماذج والإفصاحات بشكل سنوي، بالإضافة إلى تأكيد الاستقلالية مع كل عملية مراجعة أو خدمة تتطلب تقديم تأكيدات، وتقر شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون بأن سياسات الاستقلالية المطبقة لدى الشركة أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية، ويتم توثيق ذلك ضمن أوراق العمل.

## عضوية الشركاء لدى المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

لا توجد عضوية للشريك المسجل في مجلس إدارة أي من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة أو في أي من لجان المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

### أسس احتساب مكافآت الشركاء

يتم الاحتساب وفقاً للمادة الثالثة عشر من عقد تأسيس الشركة وفقاً لما يلي:  
٧% للشريك بالعمل  
٩٣% للشركاء في رأس المال وفقاً لنسب الملكية في عقد تأسيس الشركة.

٩٣%

الشركاء في رأس المال

٧%

الشريك بالعمل

## المعيار الدولي لإدارة الجودة

طورت مور العالمية منصة برمجية لإدارة الجودة لدعم مكاتب الشبكة على مستوى العالم في إجراء إدارة فعالة للجودة على ممارسات التدقيق الخاصة بهم والامتثال للمتطلبات الجديدة للمعايير الدولية لإدارة الجودة (ISQM ٢ & ١) والذي بدأ تطبيقها اعتباراً من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م.

حيث أتى ذلك استجابة لقرار مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد بإصدار معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهرية في طريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة، والذي يتطلب نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية لإدارة الجودة على مستوى مكاتب المحاسبة.

إننا نقوم بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) بالتوازي مع المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة على جميع ارتباطات مراجعة وفحص القوائم المالية والارتباطات التأكيدية الأخرى والارتباطات ذات العلاقة.

كما نقوم بفحص جودة الارتباط طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة ٢ على الارتباطات التي تستوفي شروط التطبيق.

وتتم عملية إدارة الجودة عبر العديد من النقاط التي يتم دراستها بعناية بدءاً من تحديد المخاطر على مستوى الشركة ومسئولية القيادة داخل الشركة مروراً بسياسات قبول العملاء واستمرار الارتباط بهم والإشراف المناسب على تنفيذ الارتباطات مع وجود آلية فعالة للمتابعة والتقييم وتبادل المعلومات والاتصالات وذلك على النحو التالي:

## ١. آلية تقييم المخاطر

تحتوي منصة مور العالمية لإدارة الجودة بشبكة المكاتب على نماذج معدة مسبقاً للمتطلبات الإلزامية للمعيار وتحتوي أيضاً على دليل للأهداف المشتركة والمخاطر والاستجابات لدعم الشركات في إنشاء نظام إدارة الجودة الخاص بها. ويمكن للأعضاء تعديل تصميم هذه النماذج والأدلة وفقاً لمتطلبات الشركة وبما يتناسب مع بيئة العمل الخاصة بها. لقد قمنا بتحديد الأهداف والمخاطر والاستجابات المناسبة للشركة بالاستفادة بما ورد بمنصة شبكة المكاتب العالمية.

قامت الشركة بتصميم وتنفيذ عملية تقييم المخاطر التي تحدد أهداف الجودة وتحدد المخاطر الخاصة بالشركة كما يلي:

- تحديد أهداف الجودة والأهداف الفرعية ذات الصلة.
- تحديد المخاطر وإجراء تقييمات المخاطر بشأن هذه المخاطر (على أساس الأهمية والاحتمالية).
- تحديد الاستجابات المناسبة.

هذه هي السياسات والإجراءات التي نفذتها الشركة لمعالجة تلك المخاطر.

## ٢. القيادة والحوكمة

لدينا التزام كامل بإدارة الجودة وقد قمنا بالامتثال والالتزام بتطبيق المعيار الدولي لرقابة الجودة (إ)، وذلك للتأكيد على أهمية وضرة ذلك عند أداء وتنفيذ الارتباطات التأكيدية والارتباطات الأخرى ذات العلاقة.

نعمل وبشكل دوري على تخصيص الموارد اللازمة لتطوير وتحديث السياسات والإجراءات الرقابية ذات العلاقة بالجودة لضمان التزامنا المستمر بالحفاظ على المستوى الملائم عند القيام بأعمالنا.

تتضمن سياساتنا ذات العلاقة بإدارة الجودة تعزيز الثقافة الداخلية لدى فريق العمل بما في ذلك الشركاء، كما يتم الأخذ في الاعتبار العقود والتدريب والتطوير المهني ذو العلاقة، نقوم أيضاً بتحديد عدد من الساعات التدريبية للتطوير والمحافظة على الكفاءة الملائمة لمسؤوليات العمل ونقوم أيضاً بإجراء تقييم دوري حول ذلك.

نقوم باختيار المرشحين للعمل لدينا بناء على معايير نوعية مرتبطة بمستوى الكفاءة والأداء والتحصيل العلمي والمهني، وليس بناء على اعتبارات أخرى.



الامتثال والالتزام



تعزيز الثقافة الداخلية



تخصيص الموارد اللازمة



اختيار المرشحين بعناية



آلية تقييم المخاطر

## ٣. المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة

نعمل على ترسيخ وتطبيق قواعد السلوك المهني والمتطلبات الأخلاقية بين موظفينا بما في ذلك الشركاء، والتي يجب التحلي بها عند التعامل مع العملاء وزملاء المهنة، ومنها ما يلي:

- تنظيم العلاقة المهنية بين جميع منسوبينا.
- تنظيم العلاقة التعاقدية بين منسوبينا وعملائنا.
- الحفاظ على الموضوعية والاستقلالية والسرية.
- الحث الدائم على التحلي بالنزاهة المهنية.



الحث الدائم على التحلي بالنزاهة المهنية.



الحفاظ على الموضوعية والاستقلالية والسرية.



تنظيم العلاقة التعاقدية بين منسوبينا وعملائنا.



تنظيم العلاقة المهنية بين جميع منسوبينا.

## ٤. قبول واستمرارية العلاقات مع العملاء

تستند الشركة في سياستها بالنسبة لقبول العملاء واستمرار العلاقة معهم أو إنهاء تلك العلاقة على مجموعة من المعايير والضوابط التي يتم تطبيقها بما يضمن التأكد من استيفاء العملاء لشروط الشركة للانضمام أو الاستمرار ضمن قائمة عملائنا. كما تركز عملية قبول العملاء أو الاستمرار معهم على المعلومات التي يتم تجميعها عن العملاء سواء قبل الارتباط بهم أو خلال تنفيذ الارتباطات أو بعدها للتأكد بشكل أساسي من نزاهة وخبرة الإدارة، ومن أهم مصادر تلك المعلومات ما يلي:

- القوائم المالية للعميل والمستندات النظامية
- العملاء والموردين والبنوك
- مراجع الحسابات السابق
- الارتباطات المنفذة

بالإضافة إلى أننا نقوم بتنفيذ إجراءات تقييم سنوية تهدف إلى التأكد من استمرار استيفاء العملاء لسياساتنا فيما يتعلق بقبول العملاء واستمرار العلاقة معهم، ويتم توثيق تلك الإجراءات بالشكل المناسب، ونقوم أيضاً بشكل دوري بمراجعة وتقييم تلك السياسات ذات العلاقة لضمان كفاءتها وتطويرها إذا تطلب الأمر ذلك.



استيفاء العملاء للشروط



تجميع المعلومات عن العملاء



إجراءات تقييم سنوية

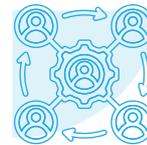
## ٥. أداء الارتباط

تقضي سياسة الشركة بتوفير درجة معقولة من الاقتناع بأن أعمال المراجعة قد نفذت بشكل يتفق مع مستويات الجودة التي أقرتها الشركة كما أن شركتنا تضع في اعتبارها أن مسؤوليتها لوضع السياسات والإجراءات الملائمة لتخطيط وتنفيذ العمليات والإشراف عليها هي مسؤولية مستقلة عن مسؤوليات فريق العمل المسؤول عن التخطيط والتنفيذ والإشراف على عملية المراجعة لعملائنا، وإن ذلك الأمر هو مرتبط بمعايير المراجعة الدولية المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية.

إن عملية الرقابة والإشراف على الارتباط يتم من خلال إعداد موازنة تقديرية للوقت اللازم لتنفيذ الارتباط، كما يتم مراقبة سير العمل باستمرار خلال التنفيذ وكذلك استخدام نماذج مور العالمية لملف المراجعة تتضمن جميع الإجراءات الواجب تنفيذها خلال عملية المراجعة.



توفير درجة معقولة من الاقتناع



الرقابة والإشراف على عملية الارتباط

- يتم تطوير وتنفيذ نظام فعال يضمن أن لدى الشركة عدد كاف من الموظفين بالمستويات المطلوبة وفي الوقت المناسب لأداء المهام وذلك من خلال عدة عوامل ومنها:
- التوظيف والتطوير المهني والتدريب لمنسوبينا، وإتاحة الفرصة للمرشحين السعوديين للعمل لدينا، بالإضافة إلى الالتزام بمتطلبات الجهات الرقابية فيما يخص برامج التعليم المهني المستمر.
- تقييم أداء الموظفين وترقيتهم بما يتناسب مع القدرات الفنية والمعرفة المهنية لكل مستوى وظيفي.
- وجود وصف وظيفي لتحديد المسؤوليات عند كل مستوى والأداء المتوقع والمؤهلات والخبرات المطلوبة، كما يتم تحديد المقاييس أو المحددات التي تؤخذ في الاعتبار في تقييم أداء الأفراد بحسب المستوى الوظيفي.

- مناقشة أداء الموظفين وإبلاغهم بنتائج التقييم بشكل دوري، ويتم استعراض خطة التطوير والتدريب بحسب المستوى الوظيفي.
- مراجعة نظام تقييم الأداء بشكل دوري، وتحديد المستويات الوظيفية المسؤولة عن الترشيح للترقيات ومهمة اتخاذ قرارات الترقية وإنهاء الخدمة.



تحديد المهام و المسؤوليات.



تقييم الاداء الوظيفي.



التوظيف.



المراجعة الكاملة.



مناقشة الاحتياجات الوظيفية.



التدريب و التطوير المهني.

## ٧. الإشراف والمتابعة

يتم التخطيط والإشراف والمراجعة لجميع المهام التي تتعهد بها الشركة بشكل مناسب وفقاً للمعايير المهنية المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية، كما يقوم الشريك المسؤول عن الارتباط بدوره بشكل كامل في أداء مسؤولياته عن الارتباط، وبغض النظر عن أي تفويض قد يتم من أجل أداء العمل اللازم لإصدار التقرير.

لدينا سياسة لمتابعة تنفيذ الأعمال بشكل دوري ومستمر، من خلال الشريك المسؤول للتأكد من تنفيذ العمل وفقاً للمتطلبات المهنية ذات العلاقة، وتقر شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون بأن نظام إدارة الجودة المطبق لدى الشركة أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية.



متابعة تنفيذ الاعمال بشكل دوري ومستمر.



التخطيط والاشراف.

## ٨. المعلومات و الاتصالات

نحن نتبع نهجاً من أعلى إلى أسفل في مجال المعلومات والاتصالات. نبدأ مع فريق الحوكمة والقيادة واعتماد السياسات والإجراءات. المعلومات والاتصالات مطلوبة لتمكين المكونات الأخرى لنظام إدارة الجودة من العمل، ويشمل ذلك الحصول على المعلومات وتوليدها واستخدامها وتوصيل المعلومات داخل المكتب، على سبيل المثال، توصيل السياسات للموظفين، أو توصيل المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة مع مراجع جودة المهمة، أو التواصل بين مراجعي المجموعة والمكونات. ويتضمن أيضاً الاتصالات الخارجية مثل التواصل مع المكلفين بالحوكمة أو الجهات النظامية والرقابية.

يتم فحص جودة الارتباطات بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (٢) لارتباطات المراجعة عالية المخاطر مثال شركات المصلحة العامة، ويتمتع فاحص مراجعة الجودة بالخصائص التالية:

- الكفاءة والقدرة على تنفيذ الفحص بما في ذلك الوقت الكافي والسلطة المناسبة.
- يمثل لمطالبات سلوك وأداب المهنة ذات الصلة.

### نتائج اخر عملية فحص لإدارة الجودة

تمت آخر عملية فحص لإدارة الجودة خلال الفترة مايو/ يونيو ٢٠٢٣م، وذلك عن طريق شبكة المكاتب وقام بعملية الفحص المدير التنفيذي لإدارة الجودة بمور العالمية - لندن، وتم اختيار عينة مكونة من ارتباطين، و قد أظهرت نتيجة الفحص تصنيف عملية واحدة ضمن الفئة الثانية وعملية

- ١- وتعني لا يوجد إجراءات تصحيحية مطلوبة.
- ٢- وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية بسيطة
- ٣- وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية كبيرة.
- ٤- وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية هامة.
- ٥- وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية هامة جدا.

تم تحديد الأسباب الجذرية لوجود تلك الملاحظات وإعداد خطة عمل تتضمن الإجراءات العلاجية المناسبة من دورات تدريبية / ورش عمل / أدلة ارشادية ... الخ والتي تنفذ عادة خلال الفترة نوفمبر/ ديسمبر من كل عام لتحقيق التطوير المطلوب ولتلافي آثار نتائج الفحص خلال تنفيذ أعمال المراجعة اللاحقة وكذلك تحسين توثيق إجراءات المراجعة والتأكيد على فريق العمل لتلافي تكرار تلك الملاحظات، وقد تم مناقشة ذلك خلال اجتماع مع الفنيين بالمكتب لمناقشة الملاحظات الناتجة عن الفحص ومناقشة أسبابها واقتراحات علاج تلك الملاحظات.

## العقوبات والجزاءات



### ١. العقوبات والمخالفات

لا يوجد أي عقوبات أو مخالفات على الشركة خلال العام الحالي.

### ٢. القضايا والمطالبات

لا يوجد أي دعاوى قضائية أو مطالبات من/ ضد الشركة خلال العام الحالي.

إننا نسعى جاهدين إلى تمكين الطاقات السعودية الشابة، فقد قمنا بتطوير برنامج يدعم الحصول على الشهادات المهنية، ويتميز البرنامج بمرونة عالية ونقدم من خلاله الدعم المادي لرسوم الاختبارات المهنية والدورات التدريبية، بالإضافة إلى وجود ساعات عمل مرنة وإجازات دراسية مدفوعة الأجر، في سبيل توفير جميع الوسائل الممكنة والتي تساعد أجيالنا في الاستعداد الكافي للوصول إلى طموحاتهم وتحقيق أهدافهم وتطلعاتهم.

كما أننا نشارك في تقديم برامج التدريب التعاوني مع الجامعات السعودية وفق خطط تدريب مرنة وملائمة تتناسب مع اهتمامات ورغبات المتدربين وتطلعاتهم، وتحقق الأهداف المرجوة من قبل الجامعات.

بلغت نسبة الموظفين السعوديين لدينا ٤٥% (نسبة الفنيين السعوديين في المراجعة والتدقيق ٣٧%) للسنة المالية المنتهية في تاريخ التقرير، وقد عملنا على وضع خطة استراتيجية بهدف واضح للوصول إلى نسبة تزيد عن ٥٠% خلال الفترة القادمة.

## التعليم المهني المستمر

نسعى دائماً إلى توفير جميع الوسائل الممكنة التي من شأنها تطوير وتنمية المعرفة والمهارات لدى منسوبينا، وكما أننا نعمل دائماً بحرص وعناية على تمكين منسوبينا من الحصول على التعليم المهني المستمر، ونحن ملتزمون بتقديم التعليم المهني المستمر وفق استراتيجية تدريب واضحة مبنية على أسس علمية ومهنية مع الأخذ في الاعتبار ملائمة البرامج التدريبية وفقاً لاحتياجات كلا المستويين الفردي والجماعي، تم الحصول على العديد من البرامج التدريبية خلال فترة التقرير، ومنها بعض من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المعايير الدولية للمراجعة، وبرنامج مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب، والزكاة والضرائب، والتصفية والإفلاس وإعادة التنظيم المالي. لقد قمنا بتطوير برنامج داخلي يعني بتناول المعرفة النظرية والمهارات العملية اللازمة لتنفيذ عملية المراجعة بكفاءة وفعالية، كما أن محاور البرنامج تتطرق إلى التخطيط لعملية المراجعة وتقييم المخاطر، كذلك فحص ومراجعة الأرصدة الافتتاحية، وكيفية الحصول على أدلة المراجعة المناسبة والملائمة. وأنواع تقارير المراجع المستقل.



برامج الزكاة و الضرائب



برامج مكافحة غسل الاموال و مكافحة الارهاب



برامج المعايير الدولية لاعداد التقارير.



برامج التصفية و الافلاس.



برامج المعايير الدولية للمراجعة.



برامج المعايير الدولية للقطاع العام.



الحكومة و ادارة المخاطر و الامتثال.

بيان بمتوسط ساعات التعليم والتدريب المهني لكل مستوى وظيفي :

متوسط الساعات	المسمى الوظيفي
١٠٠	شريك
٢٣	مدير تنفيذي
٢٢	مدير
١٨	موظف فني

## البيانات المالية

بلغ إجمالي الإيرادات بما في ذلك خدمات المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ م ما قيمته ٤٧,٨ مليون ريال وفيما يلي تفاصيل إيرادات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:

٤٧,٨

مليون ريال

إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

٤,٥

إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

إيرادات العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي يتم تقديم خدمات مراجعة لها

٠,٢

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

-



## الشركاء التنفيذيين



شريك تنفيذي  
عبدالله بالعمش



شريك تنفيذي  
محمد العيوطي



شريك مسؤول  
عبدالله الفداغي



مدير تنفيذي لإدارة الجودة  
السيد هاني



الخدمات المشتركة المساعدة  
عبدالرحمن باطرفي



الموارد البشرية



الشؤون المالية والإدارية



الدعم الفني



الترجمة



اللجنة الاستشارية  
الشركاء وكبار التنفيذيين



مدير تطوير الأعمال  
كريشنا مورثي



مدير مراجعة تنفيذي  
محمود السيد



مدير الزكاة والضرائب  
سعيد الحريكة



مدير القضايا والتصفيات  
ايهاب سالمين

أدناه قائمة بعملائنا الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية خلال فترة التقرير، ولقد بلغت إجمالي عدد ساعات المراجعة لهؤلاء العملاء ١٣/٢٨٠ ساعة والمنفذ منها بواسطة الشريك المسئول عن المراجعة " عبدالله أحمد سالم بالعمش " ما نسبته ٥%.

## الشريك المسئول عن الارتباط

## اسم العميل

عبدالله بالعمش	شركة العبدالله للطيف للاستثمار الصناعي
عبدالله بالعمش	شركة مكة للإنشاء والتعمير
عبدالله بالعمش	شركة عناية السعودية للتأمين التعاوني
عبدالله بالعمش	شركة ولاء للتأمين التعاوني
عبدالله بالعمش	شركة الاتحاد للتأمين التعاوني
عبدالله بالعمش	شركة بروج للتأمين التعاوني
عبدالله بالعمش	شركة نسيج العالمية
عبدالله بالعمش	شركة أسمنت حائل
عبدالله بالعمش	شركة المصافي العربية السعودية
عبدالله بالعمش	شركة الراجحي للتأمين التعاوني
عبدالله بالعمش	شركة أمانة للتأمين التعاوني
عبدالله بالعمش	شركة رواسي البناء للاستثمار
عبدالله بالعمش	شركة لدن للاستثمار
عبدالله بالعمش	شركة وجا

## اسم العميل

## الشريك المسؤول عن الارتباط

عبدالله بالعمش	الشركة العقارية السعودية
عبدالله بالعمش	الشركة السعودية للصادرات الصناعية
عبدالله بالعمش	شركة المناولة للشحن
عبدالله بالعمش	شركة آل منيف للزراعة والصناعة والتجارة والمقاولات
عبدالله بالعمش	شركة الجبس الأهلية
عبدالله بالعمش	شركة وثيق للخدمات المالية
عبدالله بالعمش	شركة أريب المالية
عبدالله بالعمش	صندوق أريب - الخرعان للفرص العقارية المتعددة
عبدالله بالعمش	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة
عبدالله بالعمش	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة ٢
عبدالله بالعمش	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة ٣
عبدالله بالعمش	صندوق أريب - العليا ووك
عبدالله بالعمش	صندوق أريب للتطويرا
عبدالله بالعمش	صندوق أريب للخدمات اللوجيستية ١
عبدالله بالعمش	صندوق أريب للضيافة جدة ١



السيد العيوطي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون



MOORE

+966(12)6658711

+966(11)4081811

+966(13)8822193

info@elayouty.com

ayoutyMoore

<https://elayouty-caps.com>

<https://www.moore-global.com>