طلال أبو غزاله وشركاه TAG-Audit

محاسبون قانونيون (السعودية)

تقرير الشفافية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢م

المحتويات

مقدمة ١

الشكل النظامي و شبكة المكاتب و الترتيبات النظامية ٣

الهيكل التنظيمي ٤

الفريق القيادي ٥

مكافآت الشركاء ٦

تطبيق معايير إدارة الجودة الجديدة ٦

سياسات الإستقلالية. ٧

الرقابة النوعية ٩

التقصي الداخلي ١٦

التوطين ١٧

قائمة بعملاء المكتب من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ١٧

التعليم المهني المستمر ١٩

عقوبات أو جزاءات. ٢٠

قضايا أو دعاوي ٢٠

المعلومات المالية ٢٠

طلال أبو غزاله وشركاه TAG-Audit

مقدمة

يسرنا تقديم تقرير الشفافية للشركة عن سنة ٢٠٢٢ وفقا لمتطلبات هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. ونستعرض أدناه نبذه عن رسالتنا و مبادئنا و معايير العمل المطبقة لدينا.

رسالة الشركة

إن رسالة الشركة هي تقديم سلسلة متكاملة من الخدمات المهنية ذات الجودة العالية وفق أعلى المعايير الدولية لعملائها بما يخدم المصلحة العامة بالإضافة إلى المساهمة في التنمية الإقتصادية و الإجتماعية و الثقافية. إن الرسالة المهيمنة على جميع الشركاء و المدراء والموظفين هو الإلتزام بالجودة، و المتطلبات الأخلاقية وتشجيع وتعزيز الملتزمين بهذه الرساله بحيث تحقق إلتزامنا تجاه المصلحة العامة و إستيفاء متطلبات المعايير.

معايير العمل

نحن نؤمن أنه من واجبنا الإلتزام بأسمى المبادئ الأخلاقية في جميع أعمالنا المهنية. تقدم الشركة كافة خدماتها على أسس النزاهة والموضوعية و الدقة و الإجتهاد في العمل و السلوك المهني. ونحن نسعى للوصول إلى أعلى المستويات من خلال صياغة نموذج مهني يحقق الإمتياز. كما أننا نفخر بأن مبادئنا واحدة ثابتة ولن تتغير.

نلتزم في شركة طلال أبو غزاله بمبادئ النزاهة المطلقة والسرية التامة في التعامل مع كافة عملائنا. كما نعزز هذه الثقافة و نضع السياسات و الأنظمة التي تضمن و تؤكد تبني و ممارسة منتسبي الشركة لهذه المبادئ بإستمرار.

كما تسعى الشركة إلى ترسيخ الثقة و المصداقية و الشفافية في كافة تعاملاتنا مدركة أنها تمثل حجر الأساس في تطور الإقتصاد و الأسواق المالية.

الموظفون

موظفو الشركة هم القوة الحقيقية وراء إنجازاتها و نفخر بالثقافات المتنوعة التي ينتمي إليها موظفينا و لذلك تولي الشركة إهتماما كبيرا بإستقطاب الأفراد ذوي الكفاءات العالية و الإحتفاظ بهم و توفير البيئة التعليمية و التدريبية اللازمة لتطويرهم و دعم مستقبلهم المهني. و تعتبر الشركة ذلك أمرا أساسيا لتقديم خدمات ذات جودة عالية و متميزة لعملائها.

كما تعمل الشركة على تحقيق أهداف و تطلعات التوطين في المملكة و تسعى إلى زيادة التوطين بصورة مستمرة.

التطوير المستمر

تلتزم الشركة بالإستثمار المستمر في الموارد البشرية و التقنيات و البرامج التطويرية لتحيسن قدرتنا على تقديم سلسلة متكاملة وشاملة من الخدمات عالية الجودة لعمالئنا. وينتمي كل موظف في شركتنا إلى فريق من المهنيين الملتزمين بالتطوير المستمر في خدماتنا.

مواجهة التحديات

شهدت المنطقة تطورات متسارعة و معقدة على كافة الأصعدة مما أدى إلى زيادة المتطلبات بأعمال مراجعة بأعلى مستويات الجودة و إزدادت المطالبات بشفافية أعلى و الإبلاغ عن الأمور الجوهرية و توفير نظرة متعمقة عن بيانات المنشآت و معلوماتها. كما أن هناك حاجة لتطوير الإقتصاديات المحلية و زيادة الإستثمار نتج عنها الحاجة إلى توفير الثقة و المصداقية في الأسواق المالية و النتائج المالية للشركات العامة و الخاصة و المنشآت المختلفة. و منذ نشأتها واكبت شركة طلال أبو غزاله هذه التطورات و تمكنت من تطوير أنظماتها و أدوات العمل لديها و منتسبيها و ثقافة العمل لديها لتتمكن من تقديم خدماتها بأعلى مستويات الجودة و خدمة المصلحة العامة.

و منذ مطلع عام ٢٠٢٠ تعرض العالم إلى تغيرات غير مسبوقة بسبب جائحة الكورونا أسفر عن تغيرات جذرية في طرق و تقنيات العمل و الأداء و مستوى عدم التأكد من المستقبل و بفعل أسلوب عملنا و التقنيات المطبقة تمكنت الشركة من إتخاذ خطوات إستباقية لضمان إستمرارية تقديم الخدمات لعملائنا و المحافظة على سلامة منتسبي الشركة و العملاء و تطبيق التوجيهات التنظيمية و المهنية و المحافظة على عناصر الجودة في عملنا و مساعدة عملائنا في مواجهة التحديات التي فرضتها الظروف المستجدة.

و لتحقيق الرسالة قامت الشركة بوضع و تطوير نظام جودة وفقا لمعايير رقابة الجودة الدولية و متطلبات الهيئات المهنية و التنظيمية و بما يتناسب مع التغيرات غير المسبوقة في العالم لتحقيق أعلى مستويات الأداء و الجودة. و لا تكتفي الشركة بما حققته من إنجازات بل تسعى إلى التطوير المستمر للجودة و منذ صدور معيار إدارة الجودة (١) و المعايير ذات العلاقة بدأنا بالعمل على ضمان إستعداد مكاتبنا لتطبيق هذه المعايير عند تاريخ نفاذها و تطوير أنظمتنا الداخلية لضمان الإلتزام بمتطلبات تلك المعايير.

يوفر هذا التقرير نظرة عامة حول الهيكل التنظيمي للشركة و خدماتها و عملياتها و إلتزامنا بجودة الأداء في عمليات المراجعة و التأكيدات و الخدمات الأخرى ذات العلاقة بهدف تقديم تلك الخدمات وفقا لأعلى المستويات المهنية.

الشكل النظامي وشبكة المكاتب التي يتبع لها والترتيبات النظامية ذات العلاقة

شركة طلال أبوغزاله وشركاه www.tagi.sa هي شركة سعودية (شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة مختلطة) تعمل في المملكة العربية السعودية منذ ١٤١٦/٧/٥ بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٤٤٦٤الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٥/١١/٢٠ وترخيص مزاولة المهنة رقم ١٠١٠٤٢٤٤٦٤ وتسجيل رقم ١٩١٢٠٠ في هيئة السوق المالية. تقدم الشركة خدمات المراجعة والتأكيدات والخدمات المساندة وإدارة المخاطر والإستشارات المالية والزكاة والضرائب من خلال ثلاث مكاتب في الرياض وجده والخبر.

مكاتب الشركة:

المكتب	العنوان ومعلومات الإتصال
الرياض	الرياض – حي العليا ـ شارع الأرز ـ رقم المبنى ٨٨٦٢ هاتف ٠١١٤٦٤٢٩٣٦ بريد إلكتروني tagco.riyadh@tagi.com
جده	جدة طريق الملك عبد العزيز الفرعي ـ حي الخالدية رقم المبنى ٦٣٧٤ هاتف ٠١٢٦٠٦٠٤٣٠ بريدالكتروني tagco.jeddah@tagi.com
الخبر	الخبر ـ طريق الملك فهد بن عبد العزيز ـ حي الراكة الجنوبية ـ رقم المبنى ٦٣٨٩ هاتف ٨١٤٧٧٢٥/٩٢٠٠١٣٠٢٢ ٠١٣ بريد الكتروني tagco.khobar@tagi.com

الشركاء في الشركة:

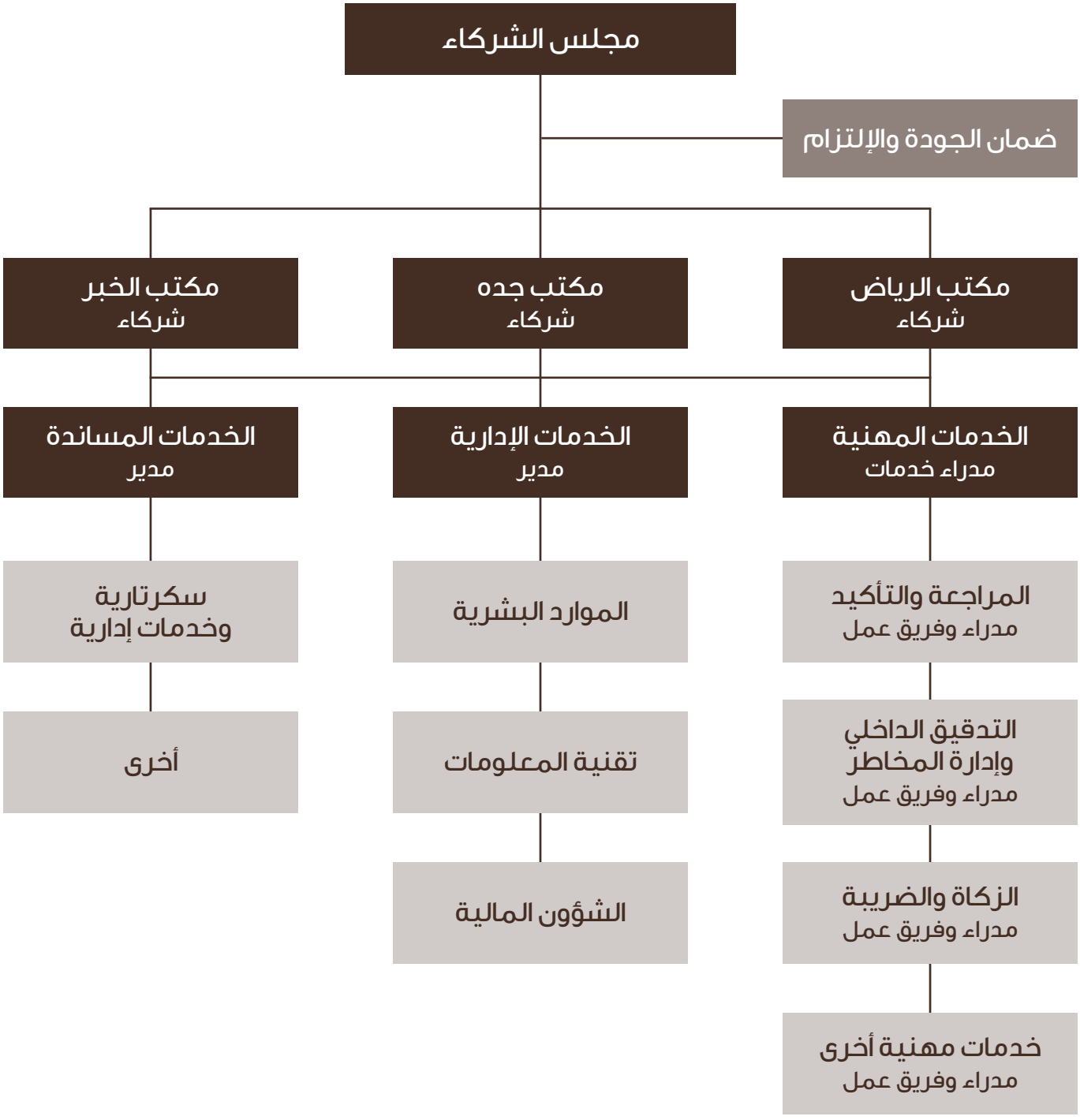
الشريك	ترخيص مزاولة المهنة	رقم التسجيل في السوق المالية
طلال أبوغزاله وشركاه الدولية – الأردن	قرار وزاري رقم (٧٢٠/ق)	-
الأستاذ عبدالقادر عبدالله عبدالوهاب الوهيب	٤٨	-
الأستاذ عبدالوهاب إسماعيل خنكار	٤٣٢	-
الأستاذ وليد أحمد محمد بامعروف	٤٠٨	٢٢١٢٠٣
الأستاذ إبراهيم عبدالله إبراهيم الزميع	٦٨٢	-
الأستاذ علي جعفر عبدالوهاب العامر	٤٩٥	-

شركة طلال أبو غزاله و شركاه الدولية ـ الأردن (الشريك الرئيسي في الشركة) هي عضو في طلال أبو غزاله و شركاه الدولية www.tagi.com ، وقامت بمنح حق إستخدام الإسم التجاري للشركة، بصفتها الشريك الرئيسي بموجب عقد التأسيس و تتلخص أوجه التعاون معها في الإستفادة من الإمتداد العالمي لشبكة الشريك الأجنبي و مؤتمراتها و نداواتها و علاقاتها بالهيئات المهنية الدولية و ما تصدره من مطبوعات مهنية لأغراض التطوير و حق إستخدام البرمجيات الإلكترونية المطورة من قبلها. و تعتبر طلال أبو غزاله وشركاه الدولية عضوا كاملا في منتدى الشركات Forum of Firms و التي هدفها تعزيز معايير متسقة و عالية الجودة للتقارير المالية و ممارسات التدقيق في جميع أنحاء العالم. و يجب على أعضاء المنتدى إظهار التزامهم بالتطبيق المتسق لممارسات المراجعة عالية الجودة في جميع أنحاء العالم وتعزيزها ، كما هو مفصل في دستور المنتدى.

الهيكل التنظيمي لنشاط المراجعة والتأكيدات والخدمات الأخرى ذات العلاقة

يدير الشركة مجلس شركاء مكون من السادة الشركاء المشار لهم أعلاه. و يقومون بالإشراف على أنشطة الشركة المقدمة من خلال الثلاث مكاتب . و يتولي إدارة كل مكتب شريك مدير/شريك و فريق عمل يتضمن مدير للخدمات المهنية و مدراء و فريق عمل متكامل. و تخضع كافة الخدمات المهنية المقدمة لسياسات و إجراءات ضمان الجودة المنصوص عليه في دليل رقابة الجودة للشركة و يتم المراقبة على الإلتزام من قبل فريق ضمان الجودة و الإلتزام.

الهيكل التنظيمي العام



إن مجلس الشركاء مسؤول عن وضع الإستراتيجية العامة للشركة و الإشراف على تطبيقها و سياسات إدارة المخاطر و الإشراف على تطبيق الحوكمة المناسبة و سياسات الشركة المتعلقة بالمبادئ الأخلاقية و رقابة الجودة بما يحقق رسالة الشركة و مبادئها.

يتم تنفيذ الإستراتيجيات و السياسات و الإجراءات من خلال الدوائر المبينة في الهيكل التنظيمي للشركة و لا توجد لجان في الشركة.

الفريق القيادي

الإسم	المسمى الوظيفي
عبدالقادر عبدالله عبدالوهاب الوهيب	شريك مدير
عبدالوهاب إسماعيل خنكار	شريك مدير
إبراهيم عبدالله إبراهيم الزميع	شريك
وليد أحمد محمد بامعروف	شريك
علي جعفر عبدالوهاب العامر	شريك
نضال راضي محمد	ممثل الشريك الأجنبي
حازم فرح	مدير رقابة الجودة
على سلامة	مدير خدمات المراجعة - جده
محمد الراعي	مدير خدمات المراجعة – الخبر
رامي الحاج حسن	مدير خدمات المراجعة – الرياض
حسام علما	مدير مراجعة رئيسي
غالب النتشة	مدير مراجعة رئيسي
محمد العموري	مدير مراجعة رئيسي

عضوية الشركاء في مجالس إدارات و لجان الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية:

في إطار تفاعل الشركاء المهني مع مجتمع الأعمال، يحتفظ الشريك وليد با معروف بالعضويات التالية في شركات خاضعة لهيئة السوق المالية:

المنشأة	العضويات
إسمنت نجران – شركة مساهمة عامة مدرجة	• عضو مجلس إدارة • رئيس لجنة المراجعة • عضو لجنة الترشيحات والمكافآت
المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مدرجة	رئيس لجنة المراجعة
شركة آرش المالية – شركة مساهمة مقفلة	رئيس لجنة المراجعة

وفقا لسياسات الإستقلالية المطبقة في الشركة لا يتم تقديم أية خدمات مهنية لهذه الشركات. ولا يحتفظ أي من الشركاء الآخرون أو المدراء بأية عضويات في أية شركات خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

أسس تحديد مكافآت الشركاء

يتم تحديد حصة الشركاء من الأرباح حسب ما نص عليه عقد تأسيس شركة طلال أبو غزاله محاسبون قانونيون، و توزع الايرادات الصافية للشركة على الشركاء حسب نسبهم في رأس مال الشركة مالم يتفق الشركاء على خلاف ذلك، ويتم الإتفاق على مسحوبات شهرية لكل شريك تتم تسويتها في نهاية السنة المالية.

تطبيق معايير إدارة الجودة الجديدة

أصدر مجلس المعايير الدولية للمراجعة و التأكيد في سنة ٢٠٢٠ معيارين جديدين لإدارة الجودة هما المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) و المعيار الدولي لإدارة الجودة (٢) و التي تحل محل معيار رقابة الجودة الدولي رقم (١). كما أصدر المجلس تعديل على المعيار الدولي رقم ٢٢٠ و الذي يتناول إدارة الجودة عند مراجعة القوائم المالية. و تتطلب معايير إدارة الجودة أن يكون نظام إدارة الجودة في مكاتب المحاسبة المهنية قائما كما في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢، و أن يتم تطويره إستنادا إلى طبيعة و ظروف المكتب. كما يلزم تقويمه سنويا على الأقل.

يؤدي تطبيق معايير إدارة الجودة إلى منهاجا أكثر فعالية في الحوكمة و القيادة في المكاتب المهنية، كما تتم إدارة الجودة بأسلوب إستباقي مبنى على تقييم المخاطر. و تتطلب تلك المعايير من مكاتب المحاسبة المهنية أن تأخذ بالإعتبار الحاجة من الموارد البشرية و التقنية و الفكرية و مدى مناسبتها و كيفية إستخدامها و المحافظة عليها. كما يركز المعيار على التدفق المستمر للمعلومات داخل المكتب و مع فرق العمل و التواصل مع الجهات الخارجية.

كما يتطلب معيار إدارة الجودة (١) وضع ألية متابعة و تصحيح أكثر شمولية، بحيث تتم المتابعة و الوقوف على نتائجها و تقييم مدى حدة و إنتشار أوجه القصور و إجراء تحليل للأسباب الجذرية لها، و بذلك يتم تصميم و تطبيق إجراءات تصحيحية أكثر فعالية. و يتطلب المعيار من المستويات القيادية القيام بتقويم لنظام إدارة الجودة و التوصل إلى إستنتاج حول مدى فعاليته بشكل سنوي على الأقل.

خلال سنة ٢٠٢٢ قامت الشركة بوضع أهداف الجودة بالإتساق مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) و قامت بتحديد و تقويم مخاطر الجودة و وضع و تصميم الإستجابات المقابلة لها من سياسات و إجراءات مستمدة من نظام رقابة الجودة لديها بالإضافة إلى أية أهداف و إستجابات جديدة نتيجة تحليل نتائج عملية تقويم مخاطر الجودة. و بناءا على ذلك تم وضع و تصميم نظام لإدارة الجودة للشركة أصبح قائما كما في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢.

يعمل نظام إدارة الجودة بشكل دائم و تكراري و يستجيب للتغيرات في طبيعة و ظروف الشركة. و يتناول النظام مكونات الجودة التالية:

١. الحوكمة والقيادة؛
٢. المتطلبات المسلكية ذات الصلة؛
٣. قبول العلاقات مع العملاء و قبول كل إرتباط معين و الإستمرار في تلك العلاقات و الإرتباطات.
٤. تنفيذ الإرتباطات،
٥. الموارد
٦. المعلومات و الإتصالات

كما تناول النظام آلية المكتب لتقويم المخاطر و آليته في المتابعة و التصحيح بما يضمن تطبيق و تحديث و تطوير نظام إدارة الجودة بشكل مستمر. و يتطلب النظام القيام بعملية تقويم مخاطر الجودة دوريا بشكل نصف سنوي كما يتطلب التوصل إلى إستنتاج حول مدى فعاليته بشكل سنوي على الأقل.

وصف لسياسات الإستقلالية المطبقة لدى مكتب المحاسبة المسجل و إقراربأن هذه السياسات أعدت على أسس سليمة و نفذت بفعالية.

إن سياسات الإستقلالية مبينة في التفصيل في دليل رقابة الجودة للشركة و المعد وفقا لمعيار الرقابة النوعية لمكاتب المحاسبة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين ومعيار رقابة الجودة الدولي رقم (١). و تهدف هذه السياسات و الإجراءات إلى الحصول على ضمان معقول بإستقلالية منسوبي الشركة عن العملاء وفقا لمتطلبات الأنظمة و المعايير و قواعد السلوك الأخلاقي ذات العلاقة. و تقر شركة طلال أبوغزاله وشركاه محاسبون قانونيون بأن سياسات الاستقلالية المطبقة لدى الشركة اعدت على اسس سليمة ونفذت بفاعلية.

- إن جميع الشركاء والموظفين على حد سواء مسؤولين عن المحافظه على الإستقلالية في الحقيقه و المظهر فيما يتعلق بالعملاء والاعمال. يتم المحافظة على الإستقلالية وفقاً لمتطلبات الأنظمة و معايير الرقابة النوعية المعتمدة و قواعد سلوك و آداب المهنية المعتمدة. و يطلب من جميع الشركاء والموظفين أن يكون لديهم المعرفة والفهم لقواعد سلوك و آداب المهنه و قواعد مجلس المعايير الدوليه للسلوك الأخلاقي للمحاسبين والمتطلبات الإضافيه الأخرى.
- يتم إبلاغ جميع الشركاء والموظفين بالأحكام الواردة الخاصه بالإستقلاليه و قواعد سلوك و آداب المهنه. و يتوفر لدى الشركة كافة الأدلة و المعايير و القواعد المنطبقة و يتم التأكيد دوريا على أهمية الإلتزام بها و عقد الدورات التدريبية اللازمة.
- يطلب من جميع الشركاء والموظفين تقديم تأكيدات خطية وبشكل سنوي تبين أنهم فهموا وطبقوا قواعد آداب و سلوك المهنه من قواعد مجلس المعايير الدوليه للسلوك الأخلاقي للمحاسبين وسياسات الشركه المتعلقة بالإستقلالية و القواعد الصادره عن الهيئه السعوديه للمراجعين والمحاسبين.
- يطلب من جميع أعضاء فريق التأكيد على إستيفاء متطلبات الإستقلالية في عمليات التأكيد بإستخدام النماذج الخاصة بذلك.
- يتم الحصول على إقرارات إستقلاليه من المراجعين الآخرين الثانويين أو المشتركين في عمليات المراجعه.
- يطلب أيضاً من جميع الشركاء والموظفين مراجعة ظروفهم الخاصة لأية تهديدات للإستقلالية وأن يتم الإبلاغ عن اي تهديد للإستقلاليه تم تحديده. وبالتالي يمكن أن يتم تطبيق الضمانات المناسبة.
- يجب على الشركاء والموظفين إبلاغ شريك العمل فيما إذا، وحسب معرفتهم، أنه قد قام اي عضو من أعضاء فريق التأكيد، وخلال فترة الإفصاح، بتقديم أي خدمة من شأنها أن تكون محظورة بموجب قواعد آداب و سلوك المهنه الصادره عن الهيئه و قواعد مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين أو أية متطلبات محلية أخرى، الأمر الذي قد يؤدي الى عدم قدره الشركه على إكمال عملية التأكيد.
- تحتفظ الشركة بقاعدة البيانات التي توفر قائمة بجميع العملاء الذين يتطلبون الإستقلالية وبالتالي، يتم حظر الاستثمار بهؤلاء العملاء. وبالنسبة لمنشآت الصالح العام يتم تضمين معلومات عن المنشآت ذات الصلة بها في قاعدة البيانات. و تحرص الشركة على تحديث قاعدة البيانات و إطلاع جميع الشركاء والموظفين بها وكيفية الوصول إليها.
- تتم مراجعة حسابات مديني الشركه من العملاء بصوره دوريه لمعرفة ما إذا كانت أي من المبالغ المستحقه قد تقادمت إلى المدى الذي جعلها تأخذ صفة القرض و قد تؤدي بناءً على ذلك إلى الإخلال بالإستقلاليه.
- كما وعلى كل شريك عمل تزويد الشركه بالمعلومات ذات الصلة والتي تتعلق بعمليات عملائهم، بما في ذلك نطاق الخدمات، من أجل تمكين الشركه من تقييم التأثير العام، إن وجد، على متطلبات الإستقلالية.
- يجب على شريك العمل اتخاذ أي إجراءات معقولة والتي تعتبر ضرورية وممكنة للقضاء على أو الحد من أي تهديد للإستقلالية إلى مستوى مقبول من خلال تطبيق التدابير المناسبة والتي يمكن ان تشمل ما يلي:-
  - إستبدال أحد أعضاء فريق العمل؛
  - التوقف أو تغيير أنواع معينة من العمل أو الخدمات المؤداة في العمل؛
  - التخلص من اية مصالح مالية أو حصص ملكية؛
  - إستثناء عضو فريق العمل من أي عمل يتعلق بإتخاذ قرارات هامة متعلقة بالعمل؛
  - التوقف أو تغيير طبيعة العلاقات الشخصية أو الأعمال التجارية مع العملاء؛
  - تحويل العمل الى مراجعة إضافية من قبل شريك او موظف أخر؛ و
  - إتخاذ أي إجراءات أخرى معقولة تكون مناسبة في ظل هذه الظروف.

- يجب على شريك العمل إبلاغ الشركه وعلى الفور بالإجراءات المتخذة لتسوية المسألة، وبالتالي تستطيع الشركه تحديد ما إذا كان ينبغي اتخاذ مزيد من الإجراءات.
- إذا تعذر القضاء على التهديدات ضد الإستقلالية أو تخفيضها إلى مستوى مقبول من خلال تطبيق الضمانات المناسبة، فان الشركة سوف تقوم بالتخلص من النشاط، أو المصلحه، أو العلاقة التي تخلق التهديد، أو رفض القبول أو الإستمرار في العمل. ويجب على مسؤول ضمان الجودة أيضا ان يضمن القيام بحل مناسب لتهديدات الإستقلالية والتي لم يتم تسويتها او تخفيضها إلى مستوى مقبول
- يقوم الشركاء والموظفين بالرجوع إلى مسؤول ضمان الجودة في جميع الحالات التي تظهر فيها مسألة الإستقلالية والتي تتطلب مزيداً من التشاور والنقاش من أجل تحديد الإجراء المناسب في هذه المسألة. وعند تحديد مثل هذه الأمور، فإنها يجب أن توثق.
- **علاقة الإرتباط طويلة الأمد لكبار الموظفين (بما في ذلك تناوب الشركاء) في عمليات مراجعة المنشآت ذات المصلحة العامة**

يجب على الشركاء والموظفين إتباع قواعد آداب سلوك المهنه الصادره عن الهيئه و قواعد مجلس المعايير الدوليه للسلوك الأخلاقي للمحاسبين، وأية متطلبات محلية إضافية فيما يتعلق بالتناوب الإلزامي لشركاء العمل ومراجع رقابة جودة العملية واي شركاء آخرين في فريق العمل والذين يقومون بصنع القرارات الرئيسية أو الحكم على الأمور الهامة فيما يتعلق بجميع عمليات المراجعة لمنشئات المصلحة العامة.

يعتبر تقييم إستقلالية فريق عمليات التأكيد جزءً مهم من إجراءات قبول العميل وإستمراره. وإذا اعتبر أن التناوب ضرورياً، فان المدير الشريك سيقوم بتعين طرف جديد وتحديد طول فترة التناوب وأية متطلبات أخرى ذات صلة.

- **تناوب الأفراد حول عمليات المراجعة للمنشآت غير المدرجة**

بالنسبة للمنشآت غير المدرجة، وإذا تبين أن التناوب ضروري، فإن مسؤول ضمان الجودة، سيعمل على تحدد البديل وتحديد الفترة التي يجوز للفرد المشاركة خلالها في مراجعة المنشأة أو أية ضمانات أخرى ضرورية وبما يتوافق مع أية متطلبات أخرى ذات صلة.

- **جمع الخدمات**

يحظر الجمع بين الأعمال ذات الطبيعه القائمه على الإستشاره و القيام بمراجعة الحسابات لعميل واحد في وقت واحد. و يقرر شريك العمليه و المدير الشريك العمليات التي يجب عدم قبولها في ضوء هذه القاعده.

- **نظام مهنة المحاسبة و المراجعة**

يتم الإلتزام بمتطلبات المادة الحادية عشر من اللائحة التنفيذية لنظام مهنة المحاسبة و المراجعة التي تنص على أنه لا يجوز للمحاسب القانوني أن يراجع حسابات الشركات أو المؤسسات التي له فيها مصلحة مباشرة أو غير مباشرة في جميع الحالات المبينة ضمن قواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة من الهيئة و على الأخص ما يلي:

١. الشركات والمؤسسات التي يكون المحاسب القانوني شريكا أو قريبا إلى الدرجة الرابعة بدخول الغاية لأحد المؤسسين أو أحد أعضاء مجلس الإدارة.
٢. الشركات والمؤسسات التي يساهم في تأسيسها أو التي يكون عضوا في مجلس إدارتها أو التي يقدم لها خدمات استشارية أو إدارية. ولا يشمل هذا الحظر تقديم خدمات الزكاة والضريبة لذات العميل وفي وقت واحد شريطة أن يتضمن خطاب الإتفاق ما يؤكد أن خدمات الزكاة والضريبة جزء من نطاق المهمة المتفق عليها ، وأن تعرض أتعاب المراجعة وخدمات الزكاة والضريبة على الجمعية العمومية للشركة لإقرارها.
٣. الشركات المساهمة التي يمتلك المحاسب القانوني فيها أسهما ذات شأن خلال فترة مراجعته، وإذا قبل المراجعة فعليه قبل البدء في المراجعة التصرف في هذه الأسهم.
٤. الشركات والمؤسسات التي يكون المحاسب القانوني شريكا لأحد موظفيها أو لأحد كبار الشركاء فيها أو شريكا للشركة نفسها.
٥. الشركات والمؤسسات التي يكون المحاسب القانوني ناظرا لوقف أو وصيا على تركة لها حصة في تلك الشركات والمؤسسات
٦. الشركات التي تماثل أنشطتها التجارية أنشطة الشركات التي يكون عضوا في مجلس إدارتها.
٧. الشركات أو الهيئات التي يكون العضو الممارس مقترضا منها أو من احد أعضاء مجلس إدارتها أو مساهميها ذوي الشأن فيما عدا الحالات المنصوص عليها.

- **توثيق الإستقلاليه:**

تتوفر نماذج و إقرارات لتوثيق الإجراءات و السياسات المطبقة للتحقق من الإلتزام بعنصر الإستقلال.

وصف لنظام الرقابة النوعية المطبق و إقرار بأن هذا النظام أعد على أسس سليمة و نفذ بفعالية.

قامت الشركة بوضع وتنفيذ وصيانة ومراقبة نظام لرقابة الجودة وبحيث يحقق وبحد أدنى، متطلبات معايير الرقابه النوعيه لمكاتب المحاسبه المعتمدة من الهيئه السعوديه للمراجعين والمحاسبين و معيار رقابة الجودة الدولي رقم (١) و المعايير المهنيه و المتطلبات التنظيميه في المملكه العربيه السعوديه. ويهدف نظام رقابة الجودة إلى تزويد الشركة بضمانات معقولة بان الشركه وموظفيها لديهم الإمتثال للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها، وأن تقارير العمليات الصادرة عن الشركه أو شركاء العمل مناسبة للظروف.

إن كافة الشركاء والموظفين مسؤولين عن تنفيذ سياسات رقابة الجودة في الشركه. إن الرسالة المهيمنة على جميع الشركاء والموظفين هو الإلتزام بالجودة، وتشجيع وتعزيز الملتزمين بهذه الرساله.

إن دليل الرقابه النوعيه للشركه و المعد وفقا لمتطلبات معيار رقابة الجودة الدولي رقم (١) و المعايير و المتطلبات المهنية و التنظيمية في المملكة يبين تفاصيل السياسات و الإجراءات المتعلقه بعناصر نظام رقابة الجوده. و التي تتلخص بالعناصر التالية:

أ. مسؤوليات القيادة بشأن الجودة داخل المكتب.

ب. المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.

ت. قبول واستمرارية العلاقات مع العميل والارتباطات المحددة.

ث. الموارد البشرية.

ج. تنفيذ الارتباط.

ح. المتابعة.

خ. الإلتزام بأحكام نظام مهنة المحاسبة والمراجعة ولوائحه والأنظمة الأخرى ذات العلاقة بعمل المحاسب القانوني.

يتم تعميم هذا الدليل على كافة الشركاء و الموظفين المهنيين مند إلتحاقهم بالعمل و يطلب منهم الإلتزام بما ورد فيه من سياسات و إجراءات بالإضافة إلى أدلة العمل بالشركة.

يتم تنفيذ هذه السياسات و الإجراءات بفعالية و مراقبة تطبيقها بشكل دوري كما يجري تقييم و تحديث السياسات و الإجراءات دوريا لضمان فعاليتها و مناسبتها للظروف.

تقر شركة طلال أبوغزاله وشركاه محاسبون قانونيون بأن نظام الرقابة النوعية المطبق لدى الشركة اعد على اسس سليمة ونفذ بفاعلية.

مسؤوليات القيادة بشأن الجودة في الشركة:

يقرر مجلس الشركاء في الشركه المسائل الرئيسية المتعلقة بالشركه وممارستها المهنية. ويتحمل مسؤولية قيادة وتعزيز ثقافة الجودة داخل الشركه وتوفير والحفاظ على هذا الدليل وسائر المساعدات العملية اللازمة والتوجيه لدعم جودة العمل.

وتقع المسؤولية الشاملة لنظام رقابة الجودة على عاتق مجلس الشركاء في الشركه. ويكون المدير الشريك في كل مكتب مسئولاً عن التطبيق. يجب أن يتوفر في أي موظف يتحمل مسؤوليات أو واجبات محددة في نظام رقابة الجودة الخبرة الكافية والمناسبة، والقدرة، والسلطة اللازمة، للقيام بهذه المسؤوليات والواجبات.

يقوم مسؤول رقابة الجودة في الشركة بمراقبة الإلتزام بسياسات و إجراءات رقابة الجودة المقررة، كما يقوم بإجراء تقييمات دورية لفعالية النظام و إقتراح التحديثات اللازمة لتطوير النظام لتحقيق الأهداف المقررة.

المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة

تلتزم الشركه وموظفيها بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بما في ذلك، وكحد أدنى، تلك الواردة في المعايير الصادره عن الهيئه السعوديه للمراجعين والمحاسبين (الهيئه) وأية متطلبات تنظيمية محلية أخرى واللجنه الدولية لأخلاقيات المحاسبين. وتلتزم الشركة بالمبادئ الأساسية للأخلاقيات المهنية المتمثلة في النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

تضارب المصالح

تتطلب سياسات وإجراءات الشركة من الشركاء والموظفين الإلتزام بالمتطلبات الأخلاقيه المتعلقه بأية مصالح أو تأثيرات أو علاقات قد ينجم عنها تضارب في المصالح. ويجب أن لا يكون للشركاء والموظفين أية مصالح أو علاقات أو تأثيرات متعلقه بعملائهم من شأنها أن تؤثر بشكل كبير على حكمهم المهني أو موضوعيتهم.

السرية

تقوم الشركه والشركاء والموظفين بحماية معلومات العملاء والمحافظه على سريتها وفقاً لمتطلبات القانون والتعليمات وسياسات الشركه ومتطلبات العملاء. إن المعلومات الخاصه ومعلومات العملاء التي تم الحصول عليها أثناء القيام بالعمل لا يجب إستخدامها أو الإفصاح عنها إلا للغرض الذي جمعت من أجله.

يتم الإحتفاظ بالمعلومات الخاصه ومعلومات العملاء وفقاً لسياسات الحفظ و إجراءات الوصول لها المطبقه في الشركه. ويتم الإحتفاظ بتلك المعلومات طالما أن ذلك ضرورياً لإستيفاء المتطلبات المهنيه والقانونيه والتنظيميه.

يتم بيان سياسات الشركه وتوجيهاتها والقواعد والتفسيرات من خلال دليل رقابة الجوده للشركه والدليل الإداري العام للشركه وبطرق أخرى مثل المواد التدريبيه والوسائل الإلكترونيه وذلك بهدف إعلام كافة الشركاء والموظفين بمواضيع ومتطلبات الخصوصيه والسريه لمعلومات العملاء.

و تتطلب سياسه الشركه أيضاً توقيع كافة الشركاء والموظفين على إقرارات السريه و تقديمها سنويا بعد ذلك.

الإستقلالية

يبين الجزء الخاص بالإستقلالية في هذا التقرير وصف لسياسات الإستقلالية المطبقة من قبل الشركة.

قبول وإستمرار العلاقة مع العملاء

تلتزم الشركة بسياسات وإجراءات مناسبة لتحديد فيما إذا كان من الممكن قبول عميل أو إرتباط جديد أو الإستمرار مع عميل حالي أو إرتباط حالي وذلك بهدف الحفاظ على الجودة وإدارة المخاطر والوفاء بالمتطلبات الأخلاقية و النظامية. و تتبع الشركة نظام فعال في تطبيق هذه السياسة و يتم إستخدام إستبيان مخصص لذلك ويتم القيام بتقييم سنوي على الأقل لإرتباطات الشركة مع العملاء.

عند قبول عمليات جديدة، أو الإستمرار في العمليات الموجودة والعلاقات مع العملاء تقوم الشركه بالتحقق من توفر الإمكانيات لديها، بما في ذلك الوقت والموارد، للقيام بذلك، وان تكون قادرة على التوافق مع المتطلبات الأخلاقية، وإنها أخذت بعين الإعتبار نزاهة العميل الحالي أو المحتمل، وليس لديها معلومات يستنتج منها أن العميل الحالي أو العميل المحتمل يفتقر الى النزاهة. ويقوم شريك العمل بالموافقة على قبول أو إستمرار العمل وفقاً لسياسات وإجراءات الشركه، و يتم توثيق هذه الموافقة. وفي حالات معينة قد يطلب إعتماد شريك آخر ومسؤول رقابة الجودة.

الموارد البشرية

تمثل الموارد البشرية عنصرا هاما في تطوير قدرة الشركة على تقديم خدماتنا المهنية. وقد تم تصميم سياسات الموارد البشرية لتوفير ضمانات معقولة بأن لدى الشركه العدد الكافي من الموظفين الذين لديهم الكفاءه والقدرات والإلتزام بالمبادىء الأخلاقية والمتطلبات التنظيمية. وتقوم بتوفير التوجيه والمشورة حول قضايا الموارد البشرية ذات الصلة؛ كما تقوم بالتطوير والمراقبة الدورية للتدريب السنوي وخطة التطوير المهني لجميع الموظفين؛ وتقوم بإدارة عملية التوظيف بالتنسيق مع الإدارات المهنية وإدارة نظم تقييم الأداء.

التوظيف والإحتفاظ بالموظفين

يجب على الشريك المدير ودائرة الموارد البشرية تقييم متطلبات الخدمات المهنية من الموارد البشريه من أجل التأكد من توفر القدرات والكفاءات اللازمة لتلبية احتياجات العملاء، وعادةً ما تتضمن وضع توقعات مفصلة لمتطلبات العمليات على مدى كل فترة سنويه من أجل تحديد فترات الذروة ونقص الموارد المحتمل.

لتحقيق الأهداف أعلاه تقوم دائرة الموارد البشريه والشريك المدير بتخطيط إحتياجات الشركه من الموظفين في جميع مستوياتهم والخبرات المطلوبه مبنيه على عدد العملاء الحاليين، والنمو المتوقع، وسرعة دوران الأفراد، والترقيات الفرديه، والتقاعد وأية متطلبات مهنية وتنظيمية. وتقوم الشركه بتزويد الموظفين الجدد بالمعلومات التوجيهية في أقرب وقت ممكن بعد بدء العمل. وهذه المعلومات تتضمن نسخة كاملة من سياسات وإجراءات الشركه.

وتسعى الشركه إلى تحديد فرص التطوير الوظيفي للموظفين وذلك من أجل الإحتفاظ بالموظفين الإكفاء وتوفير الإستقرار، والنمو المستمر.

التدريب والتطوير المهني المستمر

على الشركاء والموظفين تحقيق الحد الأدنى من متطلبات التطوير المهني المستمر على النحو المحدد في سياسات الشركه ومتطلبات الهيئه السعوديه للمراجعين والمحاسبين ونظام مهنة المحاسبة والمراجعة ومعايير المراجعه ومعايير الرقابه النوعيه وقواعد سلوك وآداب المهنه في المملكه، وأية إحتياجات تدريبية والتي هي مناسبة لمستواهم ومسؤولياتهم.

و تقوم دائره الموارد البشريه بالتحقق من إلتزام الشركاء والموظفين بإستيفاء هذه المتطلبات.

تطبق الشركة برنامج تطوير وتعليم مهني مستمر يستوفي القواعد المنظمة للتعليم المهني المستمر الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ودليل رقابة الجودة في الشركة وتواكب كافة المستجدات المهنية المتعلقة بالعمل.

تتحقق دائرة الموارد البشرية من حصول الموظفين على الإحتياجات التدريبية المناسبة وإستيفاء متطلبات التعليم المهني المستمر من خلال:

- المشاركة في الدورات والندوات البرامج التدريبية للهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- تنفيذ دورات تدريبية داخلية وفقا لمتطلبات العمل والتغيرات المهنية.
- الإستفادة من البرامج والدورات والندوات التي توفرها طلال أبو غزاله وشركاه الدولية.
- تشجيع الموظفين المهنيين على تطوير القدرات والإلتحاق بالدورات التأهيلية للحصول على مؤهلات مهنية عالية المستوى.
- التدريب العملي كجزء أساسي من عملية تنمية المهارات.

تخضع عملية التعليم المهني المستمر لكافة العاملين لمراقبة مستمرة للتحقق من إستيفاء كافة المتطلبات ووضع البرامج التدريبية اللازمة.

يتولى الشخص المسؤول عن الأمور المهنيه والفنيه في الشركة مهمة تزويد موظفي المكتب بمعلومات عن أية تطورات مهنيه ومنها الإصدارات المهنيه الجديده الصادره عن الهيئات المهنيه مثل الهيئه السعوديه للمراجعين والمحاسبين والإتحاد الدولي للمحاسبين ومجلس معايير المحاسبه الدوليه. والإصدارات المتخصصه مثل إصدارات مصلحة الزكاه و الدخل أو الجهات الرقابيه و النشرات والأدله المهنيه المطورة داخليا في الشركه.

تعيين فرق العمليات

تتطلب سياسات و إجراءات الشركه توزيع المساعدين على العمليات لكي تحصل الشركه على تأكيد معقول بأن العمل سيتم بواسطة أشخاص لديهم درجة التدريب الفني والكفاءه المطلوبه التي تتطلبها ظروف كل عمليه.

عند تخصيص الشركاء والموظفين على العمليات يجب الإلتزام بمتطلبات معايير المراجعه الصادره عن الهيئه وكذلك معايير الرقابه النوعيه لمكاتب المحاسبه الخاصه بهذا العنصر، بالإضافه لمعايير رقابة الجوده الصادره عن الإتحاد الدولي للمحاسبين وأية سياسات منصوص عليها في أدلة الشركه.

يقوم الشريك المدير وبالتنسيق مع الموارد البشرية وشركاء العمل بالتخطيط لتعيين الشركاء والموظفين وهو مسؤول عن ضمان أن الأفراد المعينين وفرق العمل ككل لديهم الكفاءه اللازمه لإكمال العمل وفقا للمعايير المهنيه ونظام رقابة الجوده في الشركه.

تقييم أداء الموظفين وترقيتهم ومكافأة الإمتثال

تتطلب سياسات وإجراءات الشركه تقييم أداء الموظفين للحصول على تأكيد معقول بأن الموظفين على علم بدقة وطبيعة عملهم ومسؤولياتهم الحاليه، والمطلوب منهم للتقدم من الناحيه المهنيه في الشركه. و أن الموظفين الذين إختيروا للترقيه لديهم المؤهلات الضروريه للقيام بالمسؤوليات التي ستلقى على عاتقهم
يتولى الشريك المدير بالتنسيق مع دائرة الموارد البشريه تطبيق سياسات و إجراءات الشركه الخاصه بتقييم أداء الموظفين وترقيتهم.

تنفيذ الإرتباط

إن السياسات والإجراءات المعمول بها ونظام رقابة الجودة للشركه تشترط أن يتم أداء العملية وفقاً للمعايير المهنية والتنظيمية والقانونية المعمول بها.

وقد تم تصميم جميع أنظمة الشركه لتوفير ضمانات معقولة بأن الشركه وشركائها والموظفين يقومون بالتخطيط والإشراف والمراجعه بصوره سليمه وأن تقارير العمليات المصدره مناسبه للظروف.

يجب الإلتزام بمتطلبات معايير المراجعه الصادره عن الهيئه وكذلك معايير الرقابه النوعيه لمكاتب المحاسبه الخاصه بهذا العنصر، وقواعد سلوك وآداب المهنه بالإضافه لمعايير رقابة الجوده الصادره عن الإتحاد الدولي للمحاسبين وأية سياسات منصوص عليها في أدلة الشركه.

تتبع الشركة أسلوب المراجعة المبنى على المخاطر والذي يضمن تنفيذ عمليات المراجعة بكفاءة وفعالية وجودة عالية وتقديم خدمة مضافة لعملائنا. ويعتبر تحليل البيانات أمرا أساسيا في منهجيتنا بالمراجعة، كما يتطلب أسلوبنا في المراجعة تطبيق نزعة الشك المهني والتأكيد على أهميتها عند تنفيذ مهمام المراجعة. كما تؤكد سياساتنا على أهمية التفاعل و التواصل المستمر بين أعضاء فريق العمل والتواصل المستمر مع إدارة عملائنا والمكلفين بالحوكمة.

ومن أجل تسهيل أداء الموظفين للعمليات وبشكل مستمر ومتسق ووفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية، فان الشركه توفر دليل مراجعة يتضمن أدلة و سياسات المراجعة ونماذج أوراق عمل من أجل توثيق إجراءات العمل.

كما تتوفر أدوات البحث والمواد المرجعية؛ ونظام رقابة الجودة، وعلى النحو المبين في دليل رقابة الجودة؛ والبرمجيات المعتمده والأجهزة المناسبه، بما في ذلك أنظمه الحمايه للبيانات والنظم والأدله والتدريب وسياسات التعليم والبرامج، بما في ذلك دعم الإلتزام بسياسات الشركه والأنظمه المحليه لمتطلبات التطوير المهني.

يتم تحديد مسؤوليات الإشراف والمراجعة من قبل شريك العمليه والتي قد تختلف بين العمليات. ويجب تحديد مسؤوليات المراجعة والإشراف وعلى أساس أن عمل أعضاء الفريق الأقل خبرة قد تمت مراجعته من قبل أعضاء من فريق العمل وممن هم أكثر خبرة.

التشاور

تشجع الشركه على إجراء التشاور بين أعضاء فريق العمل، وبالنسبة للقضايا الهامة يجب التشاور مع الآخرين داخل الشركه، كما يمكن التشاور مع آخرين من خارج الشركه بعد الحصول على الموافقة اللازمه.

إن المشاورات الداخلية تستخدم خبرات وتجارب الشركه للحد من مخاطر الخطأ وتحسين نوعية أداء العمل. إن وجود بيئة إستشارية يحسن ويطور عملية التعليم لموظفي الشركة، وعملية التطوير، ويضيف قوة إلى قاعدة المعرفة الجماعية في الشركه، ونظام رقابة الجودة، والقدرات المهنية.

يتم تحديد الحالات و المواضيع التي تتطلب المشوره ومصادر المشوره المقبوله و إبلاغ الموظفين المهنيين بتلك الحالات والمواضيع والمصادر.

إن الشركه تضمن توفر الأشخاص المؤهلين والموارد الماليه ومصادر المعلومات من أجل السماح بالقيام بالتشاور الداخلي والخارجي المناسبين.

الإختلافات في الآراء

على الشركه و الشركاء والموظفين إتخاذ الخطوات المناسبة وفقا لسياسات الشركه والمعايير المهنية، من أجل تحديد والأخذ بعين الإعتبار وتوثيق وحل أية إختلافات في الرأي يمكن أن تظهر في مدى واسع من الظروف.

ويجب على جميع الشركاء والموظفين السعي نحو الموضوعية، الأمانه، والإنفتاح، والمعقوليه في تقديم المساعدة، أو التسهيل أو التوصل إلى قرار في الوقت المناسب والبعد عن المواجهة في حل أية نزاعات أو خلافات في الرأي.

يتم حماية جميع الشركاء والموظفين من أي شكل من أشكال الإنتقام، أو تحديد المهنة، أو إجراءات عقابية نتيجة لجلبهم الانتباه إلى قضية مشروعة وهامة، بحسن نية ومع الإهتمام بالمصالح الحقيقية للعميل، أو المصلحه العامه أو الشركه أو زميل العمل.

مراجعة رقابة جودة العملية (EQCR)

يجب أن يتم تقييم جميع العمليات وفقاً لمعايير الشركه لتحديد فيما إذا كان هناك ضرورة لتطبيق مراجعة رقابة الجودة وينبغي أن يتم عمل هذا التقييم في حالة وجود علاقة مع عميل جديد، قبل قبول العملية، وفي حالة وجود عميل مستمر يجب أن تكون خلال مرحلة التخطيط للعمل.

يجب أن يكون مراجع رقابة الجودة شخص مؤهل وعلى قدر كاف من المعرفة والخبرة وأن يكون مستقلا عن العمليات التي يقوم بمراجعتها.

إن سياسة الشركه تتطلب من شريك العمليه حل جميع القضايا التي أثارها مراجع رقابة الجودة وفقا لطلبه، وقبل تأريخ التقرير عن العمليه. ويجب عدم تأريخ تقرير العمل إلا بعد الإنتهاء من مراجعة رقابة جودة العملية.

إن مراجعة رقابة جودة العملية مطلوبة وقبل تقرير المراجعة للقوائم المالية للمنشآت المدرجة في الأسواق الماليه. وفي الحالات الأخرى يتم إشراك مراجع رقابة الجودة وفقا لتقدير الشريك المسؤول ووفقا للأسس و الحالات والظروف المبينة في دليل رقابة الجودة التي يتعين فيها إشراك مراجع رقابة جودة في العملية.

إن القرار بإجراء مراجعة رقابة جودة العملية، يعتمد على مدى تعقيد العملية والمخاطر المرتبطة بها. يجب أن تتضمن مراجعة رقابة جودة العملية وكحدٍ أدنى مناقشة الأمور الهامة مع شريك العمل ومراجعة للبيانات المالية أو غيرها من معلومات الموضوع والتقرير المقترح؛ بالإضافة إلى مراجعة مجموعة مختارة من وثائق ملف أوراق العمل والتي تتعلق بالأحكام الهامة والتي قام فريق العملية بعملها والتوصل للإستنتاجات الخاصة بها؛ وتقييم الإستنتاجات التي تم التوصل لها من أجل صياغة التقرير، والنظر فيما إذا كان التقرير المقترح مناسباً.

المراقبة والفحص

تتبع الشركه برنامج مراجعه للرقابه على جودة العمل على كافة فروعها ويتضمن البرنامج سياسات وإجراءات ملائمه للفحص الداخلي الدوري توفر للشركه درجه معقوله من القناعه بكفاية نظام الشركة للرقابه النوعيه والإلتزام بسياسات وإجراءات نظام الرقابه النوعيه على جميع المستويات المهنيه وذلك لضمان القيام بتقديم خدماتها المهنيه بأعلى مستوى من الجوده المهنيه.

يتم إعداد برنامج الفحص الدوري وتنفيذه من قبل دائرة الرقابه المهنيه في الشركه والتي يعمل بها موظفين من ذوي الخبره الواسعه والمؤهلات المهنيه الدوليه. ويتم تصميم نظام الفحص الدوري ليشمل جميع عناصر الرقابه النوعيه. كما يشمل نظام الفحص الداخلي لجميع خدمات المحاسبه والمراجعه التي تقدمها الشركه لعملائها ويقترن إسم الشركه بها عن طريق إصدار تقارير تحكمه معايير مهنيه.

يشتمل نطاق الفحص الداخلي الدوري لجميع المحاسبين القانونيين منسوبي الشركه الذين وقعوا تقارير خلال المده الخاضعه للفحص الداخلي الدوري. ويتضمن عينه كافيه من العمليات المنفذه خلال المده الخاضعه للفحص لتحقيق درجه معقوله من القناعه بنتائج الفحص.

يتم إستخدام الفحص الداخلي الدوري كأداه لتقييم الرقابه النوعيه للشركه والتعرف على أوجه الضعف به وإتخاذ الإجراءات المناسبه لتحسين فعاليته، حيث يتم تعميم نتائج هذا الفحص ومناقشته مع المسؤولين ذوي العلاقه وإتخاذ ما يلزم من الإجراءات.

ويتم تحديد أية أوجه قصور، والأسباب الكامنة وراء ظهورها، وتأثيرها، وإتخاذ قرار بشأن فيما إذا كان من الضروري إتخاذ مزيد من الإجراءات، مع وصف تلك الإجراءات بشيء من التفصيل؛ وتقديم ملخص النتائج والإستنتاجات التي تم التوصل إليها للشركه مع التوصيات حول الإجراءات التصحيحيه والتغييرات المطلوبه.

يجب على الشركه الأخذ بعين النظر فيما إذا كانت أوجه القصور المحددة تشير إلى عيوب هيكلية في نظام رقابة الجودة، أو أنها تمثل عدم إمتثال من قبل شريك معين أو موظف معين. يقوم شركاء العمل بالاجتماع (إلى جانب موظفين آخرين مناسبين) وذلك من أجل مراجعة التقرير واتخاذ القرار بخصوص الإجراءات التصحيحية و/أو التغييرات التي سيتم إجرائها على النظام والأدوار والمسؤوليات، والإجراءات التأديبية، والاعتراف وأية مسائل أخرى تم تحديدها.

إن دليل رقابة الجودة والأدله الفنيه للشركه تبين تفاصيل السياسات والإجراءات المبينه أعلاه والمتعلقه بعناصر نظام رقابة الجوده.

التوثيق

لدى الشركه سياسات وإجراءات تحدد مستوى ومدى التوثيق المطلوب في جميع العمليات وللإستخدام العام في الشركه كما هو مقرر في دليل عمل الشركه ونماذج العمليات. كما أن للشركه أيضاً سياسات وإجراءات تتطلب التوثيق المناسب للأدله المدعمه للإلتزام بكل عنصر من عناصر نظام رقابة الجودة والإحتفاظ بالتوثيق لفترة زمنية كافية للسماح لأولئك الذين يقومون بإجراءات المتابعة تقييم مدى إمتثال الشركه بنظام رقابة الجودة، أو لفترة أطول إذا كان ذلك مطلوباً بموجب القانون أو اللوائح.

إن هذه السياسات تضمن أن يكون التوثيق كافياً ومناسباً لتقديم أدلة عن الإلتزام بكل عنصر من عناصر نظام رقابة الجودة للشركه؛ ودعم لكل تقرير عمل صدر وفقاً للمعايير المهنية ومعايير الشركه والمتطلبات التنظيمية القانونية، جنبا إلى جنب مع الأدلة بأن مراجعه جودة العمل قد تم الإنتهاء منه في أو قبل تاريخ التقرير (إن وجد).

يحدد نظام رقابة الجودة و دليل عمليات المراجعة تفاصيل التوثيقات المطلوبة في عمليات المراجعة منذ بدء العملية وحتى إنتهائها وطرق التوثيق وطرق التخزين والحفظ وصلاحيات الوصول للمعلومات ومدد الإحتفاظ بالتوثيقات بما يتوافق مع المتطلبات المهنية و النظامية.

الإلتزام بأحكام نظام مهنة المحاسبة والمراجعة ولوائحه والأنظمة الأخرى ذات العلاقة بعمل المحاسب القانوني

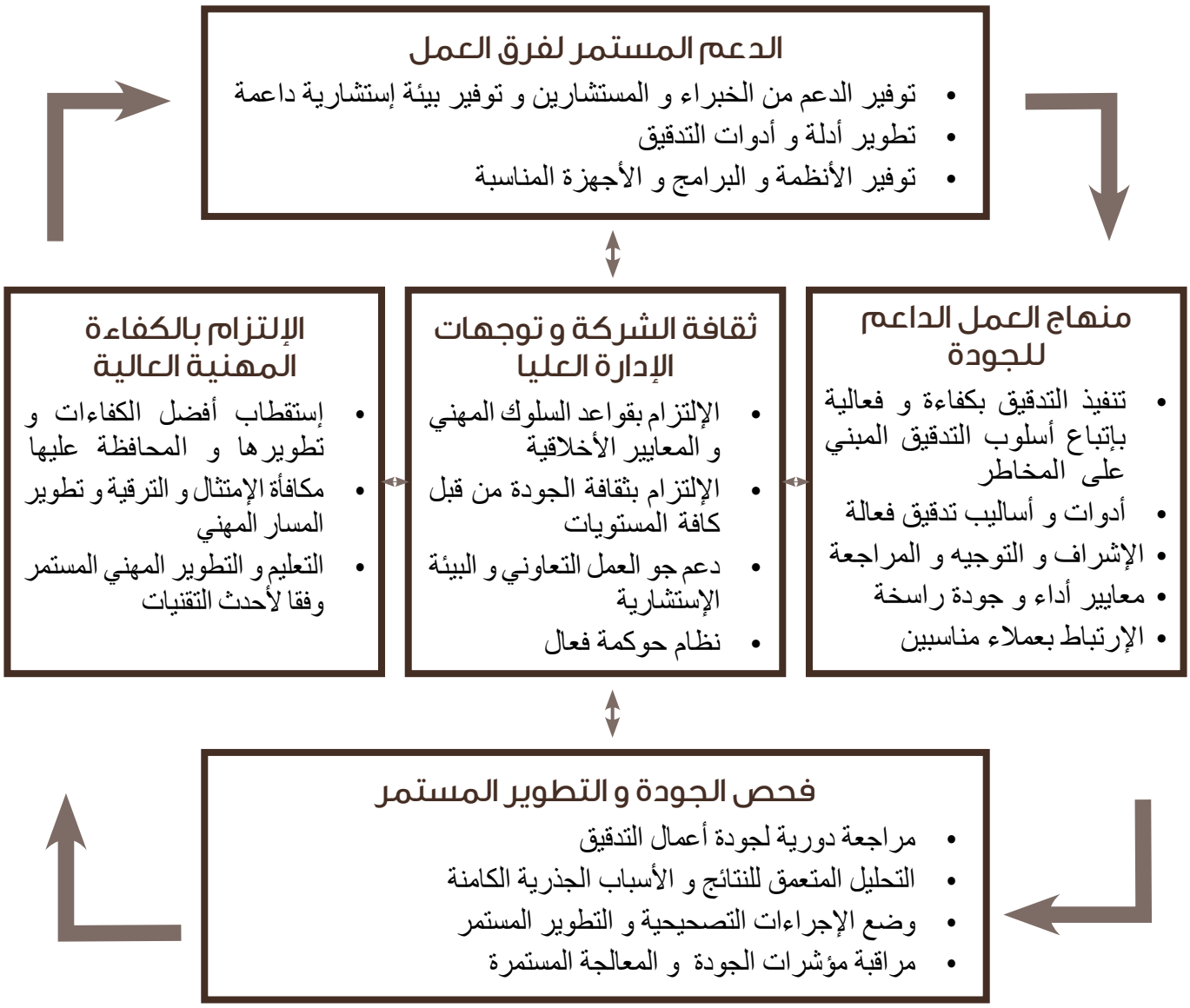
تتطلب سياسات وإجراءات الشركه الإلتزام الكامل بأحكام نظام مهنة المحاسبة والمراجعة والمعايير المهنيه والأنظمه ذات العلاقه التي تحكم عمل الشركه والشركاء والموظفين عند تقديم خدمات المحاسبه والمراجعه والخدمات المهنيه ذات العلاقه للعملاء.

من أبرز الأنظمه ذات العلاقه ما يلي:

أ. نظام مهنة المحاسبة والمراجعة ولائحته التنفيذيه.
ب. نظام الشركات.
ت. معايير الرقابه النوعيه الصادره عن الهيئه السعودية للمراجعين والمحاسبين.
ث. المعايير المهنيه الصادره والمعتمدة من الهيئه السعوديه للمراجعين والمحاسبين والمتعلقة بالمراجعه والمحاسبه وقواعد آداب وسلوك المهنه.
ج. الأنظمة المتعلقة بغسل الأموال ومكافحة الإرهاب.

و يتم توثيق هذا الإلتزام بموجب النماذج والبرامج المبينة في أدلة عمل الشركة ودليل رقابة الجودة للشركة.

إن إطار الجودة في الشركة مبني على تفاعل عناصر الجودة المذكورة أعلاه لتحقيق رسالة الشركة و أهدافها وفيما يلي مخطط يبين كيفية تفاعل هذه العناصر:



معلومات عن آخر عملية تقصي داخلي لنظام الرقابة المطبق في مكتب المحاسبة المسجل

وصف موجز لعملية التقصي الداخلي

الهدف من برنامج المراقبة هو مساعدة الشركه في الحصول على تأكيدات معقولة بأن سياساتها وإجراءاتها المتعلقة بنظام رقابة الجودة مناسبه و كافية وتعمل بفعالية. وأيضا فان البرنامج يساعد في ضمان الإمتثال لمتطلبات المراجعه و الفحص من الهيئات التنظيميه. تتم إدارة برنامج الفحص الدوري مركزيا بإشراف مسؤول ضمان الجودة من قبل فريق عمل مؤهل و مستقل عن عمليات المكتب الخاضع للفحص.

تتم مراقبة و تقييم السياسات و الإجراءات المتعلقة بعناصر رقابة الجودة للشركه دوريا، وكجزء من برنامج المراقبة، يتم الفحص على الأقل كل ثلاث سنوات على عينه مختارة من الأعمال، والتي يتم إختيارها وبدون الإبلاغ المسبق لفريق العمل و بحيث يتم إختيار عملية أو أكثر منجزة و مصدره لكل شريك عمل و فريق عمل. عند تصميم عملية الفحص يأخذ الفاحص بعين الإعتبار نتائج المراقبة السابقة، وطبيعة ومدى السلطة الممنوحة للموظفين و الشركاء، وطبيعة ومدى تعقيد العمل، والمخاطر المحددة ذات العلاقة بعميل الشركه.

تتطلب الشركه من الفاحص القيام بإعداد التوثيق المناسب لعمليات الفحص و الذي سوف يشمل ما يلي:

- نتائج تقييم عناصر نظام رقابة الجودة؛
- تقييم ما إذا كانت الشركه قد طبقت وبشكل مناسب سياسات وإجراءات رقابة الجودة؛
- تقييم ما إذا كان تقرير العمل مناسب للظروف؛
- تقييم مدى الإلتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها؛ و
- تحديد أية أوجه قصور، والأسباب الكامنة وراء ظهورها، وتأثيرها، وإتخاذ قرار بشأن فيما إذا كان من الضروري إتخاذ مزيد من الإجراءات، مع وصف تلك الإجراءات ؛ و
- تقديم ملخص النتائج والإستنتاجات التي تم التوصل إليها للشركه مع التوصيات حول الإجراءات التصحيحيه و التغييرات المطلوبه.

يقوم شركاء العمل بالاجتماع (إلى جانب موظفين آخرين مناسبين) وذلك من اجل مراجعة التقرير واتخاذ القرار بخصوص الإجراءات التصحيحية و/أو التغييرات التي سيتم إجرائها على النظام والأدوار والمسؤوليات، والإجراءات التأديبية، والاعتراف وأية مسائل أخرى تم تحديدها.

ويتم تزويد جميع الشركاء والموظفين بمعلومات عن نتائج عملية الفحص ، بما في ذلك وصفاً لعملية الفحص والإستنتاجات حول إمتثال وفعالية الشركه.

إن التوصيات المقدمة من أجل معالجة أوجه القصور تركز على معالجة الأسباب الكامنة وراء هذه العيوب، وتتضمن واحدة أو أكثر من الإجراءات التالية:

- إتخاذ الإجراءات العلاجية المناسبة فيما يتعلق بعمليات معينه أو أفراد معينين (كما هو مبين بالتفصيل في دليل رقابة الجودة
- رفع النتائج إلى دائرة الموارد البشرية؛
- تعديل السياسات والإجراءات ورقابة الجودة؛ و
- اتخاذ الإجراءات التأديبية وفقا لدليل رقابة الجودة.

معلومات عن آخر نتائج عملية تقصي

يتم القيام بالفحص وفقا لسياسات الرقابة و الفحص المبينة في دليل رقابة الجودة للشركة و معيار رقابة الجودة الدولي رقم ١ و يتم الفحص الدوري كل ٣ سنوات بحد أدنى. تم القيام بآخر عملية تقصي خلال الفترة من أكتوبر ٢٠٢٢ حتى فبراير ٢٠٢٣ و تضمنت عملية التقصي الداخلي فحص عينة ممثلة من الإرتباطات بلغت ٩ إرتباطات منها إرتباطين خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية مكونة من شركتين مدرجتين، موزعة على كافة الشركاء و فرق العمل لتحقيق درجة معقولة من القناعة بنتائج الفحص. و تم إجراء الفحص من قبل فريق مستقل من مكاتب الشركة في المملكة العربية السعودية تضمن مدير رقابة الجودة للشركة و إثنان من مدراء المراجعة الرئيسيين المؤهلين. يتم تصنيف نتائج الفحص إلى مرضي أو مرضي مع ملاحظات غير جوهرية أو توجد ملاحظات جوهرية أو غير مقبول.

أظهرت نتائج الفحص إلتزاما بكافة عناصر نظام رقابة الجودة و كانت التقارير الصادرة من قبل المكاتب ملتزمة بالمعايير المهنية و مناسبة للظروف. و تم تصنيف كافة العمليات المفحوصة بمستوى مرضي أو بمستوى مرضي مع ملاحظات غير جوهرية و كانت الملاحظات تتعلق بامور تنظيمية للملفات بشكل أساسي و إلى فرصة زيادة كفاءة إنجاز العمليات و الإستغلال الأفضل للتكنولوجيا.

كيفية التعامل مع النتائج

يتم الإجتماع مع المدراء و المسؤولين و فرق العمل و مناقشة الملاحظات و شرح التوصيات الواردة في التقرير و كيفية تفادي الملاحظات في المستقبل. كما يتم الأخذ بالإعتبار الحاجة إلى وضع أدلة عمل أو نماذج أو إجراءات إضافية و عقد دورات تدريبية محددة. كما يؤخذ بالإعتبار الحاجة إلى تطبيق إجراءات مراجعة جودة إضافية.

نسبة التوطين في مكتب المحاسبة

	النسبة
نسبة التوطين العامة	٤٠٪
نسبة التوطين للمهنيين	٤١٪

قائمة بعملاء المكتب من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والمحاسب القانوني المسجل الذي مارس عمليات المراجعة لها خلال السنة المالية السابقة

العميل	الكيان القانوني	الشريك المسؤول
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ١	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٢	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٣	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف

صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٤	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٥	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٦	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق الخبير للملكية الخاصة التعليمي ٧	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق الخبير للملكية الخاصة السعودي ١	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق الخبير للملكية الخاصة السعودي ٢	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق الخبير للملكية الخاصة الصناعي ٤	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق اتقان السكني	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق اتقان للأصول العقارية	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول	مؤسسات السوق المالية	وليد أحمد بامعروف
صندوق ديم الخبر السكني – تحت التصفية	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق ديم المدينة العقاري - تحت التصفية	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق ديم للفرص العقارية ١ - تحت التصفية	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق الخبير الوقفي ١	صندوق إستثماري عام	وليد أحمد بامعروف
شركة أبناء محمد حسن الناقول	شركة مدرجة	وليد أحمد بامعروف
صندوق مرسي (٢) العقاري	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد بامعروف
صندوق أرباح الخليجي للسيولة	صندوق إستثماري عام	وليد أحمد بامعروف
شركة أنفال كابيتال	مؤسسات السوق المالية	وليد أحمد بامعروف

إجمالي ساعات العمل لعمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة، و نسبة المنفذ منها بواسطة الشركاء في مكتب المحاسبة المسجل خلال السنة المالية السابقة.

بلغت ساعات العمل على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ٢٧٢٩ ساعة عمل. كما بلغت ساعات الشركاء المتعلقة بها ١٣٦ ساعة و ساعات المدراء ٢٧١ ساعة .

معلومات حيال التعليم المهني المستمرخلال السنة المالية السابقة للمنسوبين القائمين على عمليات مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

تطبق الشركة برنامج تطوير و تعليم مهني مستمر يستوفي القواعد المنظمة للتعليم المهني المستمر الصادر عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و دليل رقابة الجودة في الشركة وتواكب كافة المستجدات المهنية المتعلقة بالعمل.

تتحقق دائرة الموارد البشرية من حصول الموظفين على الإحتياجات التدريبية المناسبة و إستيفاء متطلبات التعليم المهني المستمر من خلال:

- المشاركة في الدورات والندوات البرامج التدريبية للهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- تنفيذ دورات تدريبية داخلية وفقا لمتطلبات العمل و التغيرات المهنية.
- الإستفادة من البرامج و الدورات و الندوات التي توفرها طلال أبو غزاله و شركاه الدولية.
- تشجيع الموظفين المهنيين على تطوير القدرات و الإلتحاق بالدورات التأهيلية للحصول على مؤهلات مهنية عالية المستوى.
- التدريب العملي كجزء أساسي من عملية تنمية المهارات.

تخضع عملية التعليم المهني المستمرلكافة العاملين لمراقبة مستمرة للتحقق من إستيفاء كافة المتطلبات و وضع البرامج التدريبية اللازمة.

وقد بلغت إجمالي عدد ساعات التعليم المهني المستمر للمنسوبين القائمين على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ٦١٢ ساعة تدريبية خلال سنة ٢٠٢٢ وتحرص سياسة الشركة على توفير التعليم المستمر لكافة فئات المنسوبين حيث بلغت الساعات للشركاء ١٠٣ ساعة و المدراء ٢٥٧ ساعة و الفئات الأخرى ٢٥٢ ساعة كما تستفيد الشركة من الدورات المقدمة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والجهات الخارجية المعتمدة حيث بلغت نسبة هذه الدورات ٧٤٪ من إجمالي التعليم المهني. وقد بلغت نسبة التعليم الرسمي منها ٩٧٪.

فيما يلي معلومات حول متوسط ساعات التعليم المهني التي حصل عليها المشاركين في أعمال المراجعة للشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية خلال السنة:

الفئة	متوسط ساعات التعليم المهني المستمر	
	المحاسبة و المراجعة	أخرى
شريك	٧٦	٢٧
مدير مراجعة	٣٠	٢١
موظف فني	٣٣	٣

وكانت مواضيع أبرز الدورات التدريبية خلال السنة كما يلي:

إسم الدورة	الجهة المنظمة
المعايير الدولية للمراجعة – الجزء الأول و الثاني و الثالث	الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين
المعيار الدولي للمراجعة ٣١٥ المعدل " التعرف على مخاطر التحريف الجوهري و تقييمها"	الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين
تحليل القوائم المالية	الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين
الإعتراضات الزكوية و الضريبية	الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين
القواعد الدولية لسلوك و آداب المهنة	الهبئة السعودية للمراجعين و المحاسبين
معايير إدارة الجودة	هيئة السوق المالية/ الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
دورة مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب	جمعية مكافحة الإحتيال السعودية
دورة المعيار IFRS ١٥ " الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء"	المجمع العربي للمحاسبين القانونيين
مواضيع في المعايير الدولية للتقرير المالي	طلال أبو غزاله و شركاه
قبول العملاء، خطة و إستراتيجية المراجعة و مخاطر المراجعة	طلال أبو غزاله و شركاه
أنظمة الرقابة الداخلية	طلال أبو غزاله و شركاه
التواصل مع الإدارة و المكلفين بالحوكمة	طلال أبو غزاله و شركاه

بيان عن أية عقوبات أو جزاءات.

تلقى احد شركائنا غير المسجلين في السوق المالي قرار لوم رقم ٤٤٣/١٦ من لجنة النظر في مخالفات نظام مهنة المحاسبة و المراجعة و تتعلق بمراجعة القوائم المالية لشركة خاصة غير خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، و خلاف ذلك لا توجد أي عقوبات، أو جزاءات، أو تدابير احترازية أو قيود ذات أهمية تم فرضها على الشركة أو المحاسبين القانونيين العاملين فيما يتعلق بأنشطة الشركة خلال السنة المالية السابقة.

بيان عن أية قضايا أو دعاوى أو تحقيق جاري

لا توجد أية قضايا مرفوعة ضد الشركة

المعلومات المالية لآخر سنة مالية:

م	المعلومات المالية لمكتب المحاسبة		المبلغ (ألف ريال سعودي)
١	إجمالي إيرادات المكتب		٤٤,٥٦٤
٢	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة الخاضعة لإشراف الهيئة		٨٤٢
٣	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها المكتب عمليات المراجعة	٧٠
		إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ المكتب لها عمليات المراجعة	٦٢٦

طلال أبو غزاله وشركاه

TAG-Audit

طريـــق الملك فهـــد، العليـــا
هـاتف: ٢٩٣٦ ٤٦٤ ١١ ٩٦٦+
فاكس: ٩٩١٥ ٤٦٥ ١١ ٩٦٦+
ص.ب: ٩٧٦٧ الرياض ١١٤٢٣، المملكة العربية السعودية
tagco.riyadh@tagi.com
tagi.com