



# تقرير الشفافية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣م

## المحتويات

|    |                                                            |
|----|------------------------------------------------------------|
| ١  | مقدمة .....                                                |
| ٣  | الشكل النظامي و شبكة المكاتب و الترتيبات النظامية .....    |
| ٤  | الهيكل التنظيمي .....                                      |
| ٥  | الفريق القيادي .....                                       |
| ٦  | أسس تحديد مكافآت الشركاء.....                              |
| ٦  | تطبيق معايير إدارة الجودة الجديدة .....                    |
| ٧  | سياسات الإستقلالية.....                                    |
| ٩  | وصف نظام إدارة الجودة .....                                |
| ١٨ | التقصي الداخلي .....                                       |
| ٢٠ | التوطين.....                                               |
| ٢٠ | قائمة بعملاء المكتب من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ..... |
| ٢١ | التعليم المهني المستمر.....                                |
| ٢٣ | عقوبات أو جزاءات.....                                      |
| ٢٣ | قضايا أو دعاوي .....                                       |
| ٢٣ | المعلومات المالية.....                                     |



## مقدمة

يسرنا تقديم تقرير الشفافية للشركة عن سنة ٢٠٢٣ وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. ونستعرض أدناه نبذة 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 الاقتصادية و الإجتماعية و الثقافية. إن الرسالة المهيمنة على جميع الشركاء و المدراء والموظفين هو الالتزام بالجودة، و المتطلبات الأخلاقية وتشجيع وتعزيز الملتزمين بهذه الرسالة بحيث تحقق التزامنا تجاه المصلحة العامة و إستيفاء متطلبات المعايير.

## معايير العمل

نحن نؤمن أنه من واجبنا الالتزام بأسمى المبادئ الأخلاقية في جميع أعمالنا المهنية. تقدم الشركة كافة خدماتها على أسس النزاهة والموضوعية و الدقة و الإجتهد 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 وشركاه (محاسبون قانونيون) 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 باستمرار.

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 لتحسين قدرتنا على تقديم سلسلة متكاملة وشاملة من الخدمات عالية الجودة لعملائنا. وينتمي كل موظف في شركتنا إلى فريق من المهنيين الملتزمين بالتطوير المستمر في خدماتنا.

## مواجهة التحديات

شهدت المملكة 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 و اكبت شركة طلال أبو غزاله و شركاه هذه التطورات و تمكنت من تطوير أنظمتها و أدوات العمل لديها و منتسبيها و ثقافة العمل لديها لتتمكن من تقديم خدماتها بأعلى مستويات الجودة و خدمة المصلحة العامة.

إن التغيرات غير المسبوقة التي تعرض لها العالم في السنوات المؤخرة أسفرت 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 إدارة 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 أبو غزاله وشركاه [www.tagi.sa](http://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 ١٠١٠٤٢٤٤٦٤ الصادر من مدينة الرياض بتاريخ ١٤٣٥/١١/٢٠ وترخيص مزاولة المهنة رقم ١٠١٠٤٢٤٤٦٤ وتسجيل رقم ١٩١٢٠٠ في هيئة السوق المالية. تقدم الشركة خدمات المراجعة والتأكدات والخدمات المساندة وإدارة المخاطر والاستشارات المالية والضرائب من خلال ثلاث مكاتب في الرياض وجده والخبر.

### مكاتب الشركة:

| المكتب | العنوان ومعلومات الاتصال                                                                                                                                                              |
|--------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الرياض | الرياض - حي العليا - شارع الأرز - رقم المبنى ٨٨٦٢ هاتف ٠١١٤٦٤٢٩٣٦ بريد إلكتروني <a href="mailto:tagco.riyadh@tagi.com">tagco.riyadh@tagi.com</a>                                      |
| جده    | جدة طريق الملك عبد العزيز الفرعي - حي الخالدية رقم المبنى ٦٣٧٤ هاتف ٠١٢٦٠٦٠٤٣٠ بريد إلكتروني <a href="mailto:tagco.jeddah@tagi.com">tagco.jeddah@tagi.com</a>                         |
| الخبر  | الخبر - طريق الملك فهد بن عبد العزيز - حي الراكه الجنوبية - رقم المبنى ٦٣٨٩ هاتف ٠١٣٠٢٢ ٨١٤٧٧٢٥/٩٢٠٠١٣ بريد إلكتروني <a href="mailto:tagco.khobar@tagi.com">tagco.khobar@tagi.com</a> |

### الشركاء في الشركة:

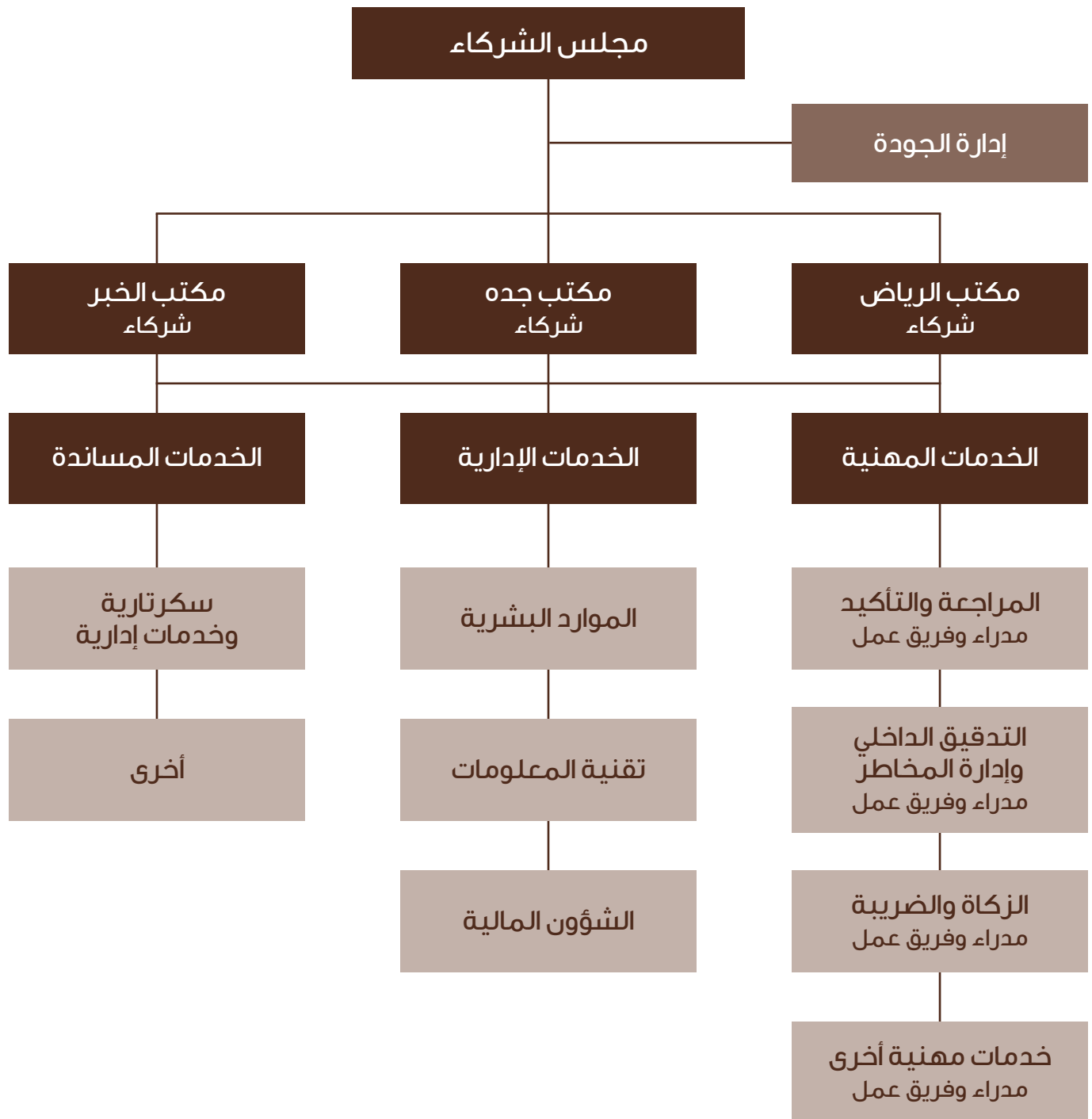
| الشريك                                     | ترخيص مزاولة المهنة    | رقم التسجيل في السوق المالية |
|--------------------------------------------|------------------------|------------------------------|
| طلال أبو غزاله وشركاه الدولية - الأردن     | قرار وزاري رقم (٧٢٠/ق) | -                            |
| الأستاذ عبدالقادر عبدالله عبدالوهاب الوهيب | ٤٨                     | -                            |
| الأستاذ وليد أحمد محمد بامعروف             | ٤٠٨                    | ٢٢١٢٠٣                       |
| الأستاذ عبدالوهاب إسماعيل خنكار            | ٤٣٢                    | -                            |
| الأستاذ علي جعفر عبدالوهاب العامر          | ٤٩٥                    | -                            |
| الأستاذ إبراهيم عبدالله إبراهيم الزميع     | ٦٨٢                    | -                            |
| الأستاذ عبد المنعم عيسى محمد آل إبراهيم    | ٨٥٦                    | -                            |

شركة طلال أبو غزاله و شركاه الدولية - الأردن ( الشريك الرئيسي في الشركة) هي عضو في طلال أبو غزاله و شركاه الدولية [www.tagi.com](http://www.tagi.com) ، وقامت بمنح حق استخدام الاسم التجاري للشركة، بصفتها الشريك الرئيسي بموجب عقد التأسيس و تتلخص أوجه التعاون معها في الاستفادة من الإمتداد العالمي لشبكة الشريك الأجنبي و مؤتمراتها و ندواتها و علاقاتها بالهيئات المهنية الدولية و ما تصدره من مطبوعات مهنية لأغراض التطوير و حق استخدام البرمجيات الإلكترونية المطورة من قبلها.

## الهيكل التنظيمي لنشاط المراجعة والتأكدات 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 مدراء و فريق عمل متكامل. و تخضع كافة الخدمات المهنية المقدمة لسياسات و إجراءات ضمان الجودة المنصوص عليه في دليل إدارة الجودة للشركة و يتم المراقبة على الالتزام 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 وإدارة 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                         |
| إبراهيم عبدالله إبراهيم الزميع     | شريك                         |
| وليد أحمد محمد بامعروف             | شريك                         |
| علي جعفر عبدالوهاب العامر          | شريك                         |
| عبدالمنعم عيسى محمد آل إبراهيم     | شريك                         |
| نضال راضي محمد                     | ممثل الشريك الأجنبي          |
| حازم فرح                           | مدير إدارة الجودة            |
| علي سلامة                          | مدير خدمات المراجعة - جده    |
| محمد الراعي                        | مدير خدمات المراجعة - الخبر  |
| رامي الحاج حسن                     | مدير خدمات المراجعة - الرياض |

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

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

| المنشأة                                    | العضويات                                                                                                                           |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| إسمنت نجران - شركة مساهمة عامة مدرجة       | <ul style="list-style-type: none"> <li>عضو مجلس إدارة</li> <li>رئيس لجنة المراجعة</li> <li>عضو لجنة الترشيحات والمكافآت</li> </ul> |
| المصانع الكبرى للتعدين - شركة مساهمة مدرجة | رئيس لجنة المراجعة                                                                                                                 |
| شركة آرش المالية - شركة مساهمة مغلقة       | 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 و شركاه محاسبون قانونيون، و توزع الأرباح الصافية للشركة على الشركاء حسب نسبهم في رأس مال الشركة مالم يتفق الشركاء على خلاف ذلك.

## 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 آلية 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 كما يتطلب التوصل إلى إستنتاج حول مدى فعاليته بشكل سنوي على الأقل.

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

إن سياسات الإستقلالية مبينة في التفصيل في دليل إدارة الجودة للشركة و المعد وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١). و تهدف هذه السياسات و الإجراءات إلى الحصول على ضمان معقول بإستقلالية منسوبي الشركة عن العملاء وفقاً لمتطلبات الأنظمة و المعايير و قواعد السلوك الأخلاقي ذات العلاقة. و تقر شركة طلال أبوغزاله و شركاه محاسبون قانونيون بأن سياسات الاستقلالية المطبقة لدى الشركة أعدت على أسس سليمة و نفذت بفعالية.

- إن جميع الشركاء و الموظفين على حد سواء مسؤولين عن المحافظة على الإستقلالية في الحقيقة و المظهر فيما يتعلق بالعملاء و الأعمال. يتم المحافظة على الإستقلالية وفقاً لمتطلبات الأنظمة و معايير إدارة الجودة المعتمدة و قواعد سلوك و آداب المهنة المعتمدة. و يطلب من جميع الشركاء و الموظفين أن يكون لديهم المعرفة و الفهم لقواعد سلوك و آداب المهنة و قواعد مجلس المعايير الدولية للسلوك الأخلاقي للمحاسبين و المتطلبات الإضافية الأخرى.
- يتم إبلاغ جميع الشركاء و الموظفين بالأحكام الواردة الخاصة بالإستقلالية و قواعد سلوك و آداب المهنة. و يتوفر لدى الشركة كافة الأدلة و المعايير و القواعد المنطبقة و يتم التأكيد دورياً على أهمية الإلتزام بها و عقد الدورات التدريبية اللازمة.
- يطلب من جميع الشركاء و الموظفين تقديم تأكيدات خطية و بشكل سنوي تبين أنهم فهموا و طبقوا قواعد آداب و سلوك المهنة من قواعد مجلس المعايير الدولية للسلوك الأخلاقي للمحاسبين و سياسات الشركة المتعلقة بالإستقلالية و القواعد الصادره عن الهيئه السعوديه للمراجعين و المحاسبين.
- يطلب من جميع أعضاء فريق التأكيد على إستيفاء متطلبات الإستقلالية في عمليات التأكيد بإستخدام النماذج الخاصة بذلك.
- يتم الحصول على إقرارات إستقلالية من المراجعين الآخرين الثانويين أو المشتركين في عمليات المراجعة.
- يطلب أيضاً من جميع الشركاء و الموظفين مراجعة ظروفهم الخاصة لأية تهديدات للإستقلالية و أن يتم الإبلاغ عن اي تهديد للإستقلالية تم تحديده. و بالتالي يمكن أن يتم تطبيق الضمانات المناسبة.
- يجب على الشركاء و الموظفين إبلاغ شريك العمل فيما إذا، و حسب معرفتهم، أنه قد قام اي عضو من أعضاء فريق التأكيد، و خلال فترة الإفصاح، بتقديم أي خدمة من شأنها أن تكون محظورة بموجب قواعد آداب و سلوك المهنة 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 يتطلعون للإستقلالية و بالتالي، يتم حظر الاستثمار بهؤلاء العملاء. و بالنسبة 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 و الموظفين بها و كيفية الوصول إليها.
- تتم مراجعة حسابات مديني الشركه من العملاء بصوره دوريه لمعرفة ما إذا كانت أي من المبالغ المستحقة قد تقدمت إلى المدى الذي جعلها تأخذ صفة القرض و قد تؤدي بناءً على ذلك إلى الإخلال بالإستقلالية.
- كما و على كل شريك عمل تزويد الشركه بالمعلومات ذات الصلة و التي 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 و التي تعتبر ضرورية و ممكنة للقضاء على أو الحد من أي تهديد للإستقلالية إلى مستوى مقبول من خلال تطبيق التدابير المناسبة و التي 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 آخر؛ و
- إتخاذ أي إجراءات أخرى معقولة تكون مناسبة في ظل هذه الظروف.
- يجب على الشريك إبلاغ الشركة وعلى الفور بالإجراءات المتخذة لتسوية المسألة، وبالتالي تستطيع الشركة 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، فإن 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 مدير إدارة الجودة في جميع الحالات التي تظهر فيها مسألة الإستقلالية والتي تتطلب مزيداً من التشاور والنفاس 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 المهنة الصادره عن الهيئه و قواعد مجلس المعايير الدولي للسلوك الأخلاقي للمحاسبين، وأية متطلبات محلية إضافية فيما يتعلق بالتناوب الإلزامي لشركاء العمل ومراجع جودة العملية واي شركاء آخرين في فريق العمل والذين يقومون بصنع القرارات الرئيسية أو الحكم على الأمور الهامة فيما يتعلق بجميع عمليات المراجعة لمنشآت المصلحة العامة.
- يعتبر تقييم إستقلالية فريق عمليات التأكيد جزءاً مهم من إجراءات قبول العميل وإستمراره. وإذا اعتبر أن التناوب ضرورياً، فإن 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 إدارة 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.
- **الخدمات الأخرى خلاف المراجعة**  
تلتزم الشركة بقواعد سلوك و آداب المهنة المعتمدة و الأنظمة و اللوائح و التعميمات من الجهات التنظيمية فيما يتعلق بنطاق الخدمات التي يمكن تقديمها لعملاء المراجعة. و كجزء من إجراءات قبول الإرتباط يتم تقييم التهديدات المتعلقة بالإستقلالية و تضارب المصالح و التدابير الوقائية مقابله. وفقاً لقواعد سلوك و آداب المهنة الصادرة عن الهيئه السعودية للمراجعين و المحاسبين، لا يتم تقديم خدمات غير خدمات المراجعة لعملاء المراجعة، باستثناء العملاء الذين تسمح لهم تلك القواعد بذلك.
- **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 و آداب المهنة المعتمدة من الهيئه.
- **إعتمادية الأتعاب**  
وفقاً لمتطلبات قواعد سلوك آداب المهنة المعتمدة، تراقب الشركة مستوى أتعاب الخدمات المقدمة لعميل مراجعة إلى اجمالي أتعاب المكتب، حيث قد تنشأ تهديدات المصلحة الشخصية و التخويف عندما تمثل تلك الأتعاب جزءاً كبيراً من أتعاب المكتب، و عليه تتطلب سياسات الشركة وضع الإجراءات الوقائية المناسبة لتخفيض التهديدات إلى مستوى منخفض مقبول.

#### توثيق الإستقلالية:

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

## وصف لنظام إدارة الجودة المطبق و إقرار بأن هذا النظام أعد على أسس سليمة و نفذ بفعالية.

قامت الشركة بوضع وتنفيذ وصيانة ومراقبة نظام إدارة الجودة وبحيث يحقق و بحد أدنى، متطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين (الهيئة) ، و المتعلقة بعمليات المراجعة و الفحص للقوائم المالية، وعمليات التأكيد و الخدمات الأخرى ذات العلاقة و المعايير المهنية و المتطلبات التنظيمية في المملكة. بحيث يوفر نظام إدارة الجودة للشركة تأكيدا معقولا بشأن ما يلي:

١. وفاء الشركة و العاملين فيها بمسؤولياتهم وفقا للمعايير المهنية و المتطلبات النظامية و التنظيمية المنطبقة، و تنفيذهم للإرتباطات وفقا لهذه المعايير و المتطلبات.
٢. مناسبة التقارير الصادرة عن الشركة أو الشركاء المسؤولين عن الإرتباطات في ظل الظروف القائمة.
- إن كافة الشركاء والموظفين مسؤولين عن تنفيذ سياسات إدارة الجودة في الشركة. إن الرسالة المهيمنة على جميع الشركاء والموظفين هو الإلتزام بالجودة، وتشجيع وتعزيز الملتزمين بهذه الرسالة.
- إن دليل إدارة الجودة للشركة و المعد وفقا لمتطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة (١) و (٢) و المعايير و المتطلبات المهنية و التنظيمية في المملكة يبين تفاصيل السياسات و الإجراءات المتعلقة بعناصر نظام إدارة الجودة. و التي تتلخص بالعناصر التالية:

١. آلية المكتب لتقييم المخاطر؛
  ٢. الحوكمة والقيادة؛
  ٣. متطلبات السلوك المهني ذات العلاقة؛
  ٤. قبول العلاقات مع العملاء و قبول كل إرتباط معين و الإستمرار في تلك العلاقات و الإرتباطات؛
  ٥. تنفيذ الإرتباطات؛
  ٦. الموارد؛
  ٧. المعلومات و الإتصالات؛
  ٨. آلية المراقبة و التصحيح
- يتم تعميم هذا الدليل على كافة الشركاء و الموظفين المهنيين منذ 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 أبو غزاله و شركاه محاسبون قانونيون بأن نظام إدارة الجودة المطبق لدى الشركة اعد على اسس سليمة و نفذ بفاعلية.

## آلية تقييم المخاطر

قامت الشركة بتصميم و تطبيق آلية لتقييم المخاطر لأجل تحديد أهداف الجودة، والتعرف على مخاطر الجودة وتقييمها، وتصميم الاستجابات وتطبيقها لمواجهة مخاطر الجودة.

يتطلب معيار إدارة الجودة (١) أن تقوم الشركة بتحديد أهداف الجودة المنصوص عليها في هذا المعيار وأي أهداف إضافية تتعلق بالجودة يعتبرها المكتب ضرورية لتحقيق أهداف نظام إدارة الجودة. قامت الشركة بتطبيق آلية تقييم المخاطر كما هو مبين أدناه:

١. التعرف على مخاطر الجودة وتقييمها لتوفير أساس لتصميم الاستجابات وتطبيقها. وفي سبيل ذلك، يجب على المكتب:

أ. التوصل إلى فهم للحالات أو الأحداث أو الظروف أو التصرفات، التي تم اتخاذها أو لم يتم اتخاذها، التي قد تؤثر

سلبا على تحقيق أهداف الجودة، بما في ذلك تلك التي تتعلق بظروف الشركة و طبيعتها، و ما يتعلق بطبيعة الارتباطات و ظروفها.

ب. مراعاة الكيفية التي قد تؤثر بها سلبا الحالات أو الأحداث أو الظروف أو التصرفات، التي تم اتخاذها أو لم يتم اتخاذها، على تحقيق أهداف الجودة، ودرجة ذلك التأثير.

٢. تصميم إستجابات و تطبيقها لمواجهة مخاطر الجودة بطريقة تعتمد على أساس التقييمات الممنوحة لمخاطر الجودة و بطريقة تستجيب لتلك الأسباب. كما إشتملت الإستجابات على إستجابات محددة كما تم بيانه في دليل الجودة.

٣. وضع سياسات و إجراءات تهدف إلى معرفة المعلومات التي تشير إلى وجود حاجة لتحديد أهداف إضافية للجودة، أو مخاطر أو استجابات إضافية أو مُعدلة فيما يتعلق بالجودة، بسبب التغيرات في طبيعة وظروف الشركة أو ارتباطاتها.

تتطلب سياسة الشركة القيام بعملية تقييم المخاطر دوريا.

## الحوكمة و القيادة

وضعت الشركة أهداف الجودة التالية المتعلقة بالحوكمة و القيادة في الشركة. و هو المكون الذي يقوم بتهيئة البيئة الداعمة لنظام إدارة الجودة.

١. تبدي الشركة التزاما بالجودة من خلال نشر ثقافة داخلية تقرر و تعزز ما يلي:
  - أ. دور الشركة في خدمة المصلحة العامة عن طريق تنفيذ الارتباطات بجودة عالية على نحو ثابت؛
  - ب. أهمية آداب المهنة والقيم والمواقف السلوكية؛
  - ج. مسؤولية جميع العاملين عن الجودة فيما يتعلق بتنفيذ الارتباطات أو الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة، والسلوك المأمول منهم.
  - د. أهمية الجودة في القرارات والتصرفات الاستراتيجية للشركة، بما في ذلك الأولويات المالية والتشغيلية لها.
٢. إن القيادة مسؤولة ومساءلة عن الجودة.
٣. تبدي القيادة التزاما بالجودة من خلال تصرفاتها وسلوكياتها.
٤. إن الهيكل التنظيمي وإسناد المهام والمسؤوليات والصلاحيات مناسباً للتمكن من تصميم وتطبيق وتشغيل نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة.
٥. يتم التخطيط للاحتياجات من الموارد، بما فيها الموارد المالية، وأن يتم الحصول على الموارد أو توزيعها أو تخصيصها على نحو يتسق مع إلتزام الشركة بالجودة.

يقرر مجلس الشركاء في الشركة المسائل الرئيسية المتعلقة بالشركة وممارستها المهنية. ويتحمل مسؤولية قيادة وتعزيز ثقافة الجودة داخل الشركة وتوفير والحفاظ على دليل إدارة الجودة وسائر المساعدات العملية اللازمة والتوجيه لدعم جودة العمل.

إن مجلس الشركاء مسؤول عن تحديد الهيكل التشغيلي للشركة. وتقع المسؤولية الشاملة لنظام إدارة الجودة على عاتق مجلس الشركاء. و يكون الشريك في كل مكتب مسؤولاً عن التطبيق. و يكون رؤساء الأقسام مسؤولين تجاه الشريك عن تنفيذ السياسات و الإجراءات المتعلقة بالجودة، و تحرص الشركة على أن يتوفر في أي موظف يتحمل مسؤوليات أو واجبات محددة في نظام إدارة الجودة الخبرة الكافية والمناسبة، والقدرة، والسلطة اللازمة، للقيام بهذه المسؤوليات والواجبات.

و يتولى مدير إدارة الجودة في الشركة مسؤولية متابعة الإلتزام بمعايير الإستقلالية و مسؤولية متابعة برنامج المتابعة و التصحيح، و يعمل على التحقق من إجراء التحديثات اللازمة على النظام لتحقيق الأهداف المقررة.

## متطلبات السلوك المهني ذات العلاقة

تلتزم الشركة وموظفيها بمتطلبات السلوك المهني ذات الصلة بما في ذلك، وكحد أدنى، تلك الواردة في المعايير الصادره عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الهيئة) وأية متطلبات تنظيمية محلية أخرى واللجنة الدولية لأخلاقيات المحاسبين. وتلتزم الشركة بالمبادئ الأساسية لأخلاقيات المهنة المتمثلة في النزاهة والموضوعية والكفاءة المهنية والعناية الواجبة والسرية والسلوك المهني.

## تضارب المصالح

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

## السرية

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

يتم الإحتفاظ بالمعلومات الخاصة ومعلومات العملاء وفقاً لسياسات الحفظ وإجراءات الوصول لها المطبقة في الشركة. ويتم الإحتفاظ بتلك المعلومات طالما أن ذلك ضرورياً لإستيفاء المتطلبات المهنية والقانونية والتنظيمية.

يتم بيان سياسات الشركة وتوجيهاتها والقواعد والتفسيرات من خلال دليل إدارة الجوده للشركة والدليل الإداري العام للشركة وبطرق أخرى مثل المواد التدريبية والوسائل الإلكترونية وذلك بهدف إعلام كافة الشركاء والموظفين بمواضيع ومتطلبات الخصوصية والسرية لمعلومات العملاء.

و تتطلب سياسة الشركة أيضاً توقيع كافة الشركاء والموظفين على إقرارات السرية و تقديمها سنوياً بعد ذلك.

## الإستقلالية

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

## قبول و إستمرار العلاقة مع العملاء و الإرتباطات المحددة

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 الشركة 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 الشريك بالموافقة على قبول أو إستمرار العمل وفقاً لسياسات وإجراءات الشركة، و يتم توثيق هذه الموافقة. وفي حالات معينة قد يطلب إعتماد شريك آخر ومسؤول رقابة الجودة.

## الموارد البشرية

تمثل الموارد البشرية عنصراً هاماً في تطوير قدرة الشركة على تقديم خدماتنا المهنية. وقد تم تصميم سياسات الموارد البشرية لتوفير ضمانات معقولة بأن لدى الشركة العدد الكافي من الموظفين الذين لديهم الكفاءه والقدرات والإلتزام بالمبادئ 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 ودائرة الموارد البشرية تقييم متطلبات الخدمات المهنية من الموارد البشرية من أجل التأكد من توفر القدرات والكفاءات اللازمة لتلبية احتياجات العملاء، وعادةً ما تتضمن وضع توقعات مفصلة لمتطلبات العمليات على مدى كل فترة سنوية من أجل تحديد فترات الذروة ونقص الموارد المحتمل.

لتحقيق الأهداف أعلاه تقوم دائرة الموارد البشرية والشريك بتخطيط احتياجات الشركة 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 الشركة بتزويد الموظفين الجدد بالمعلومات التوجيهية في أقرب وقت ممكن بعد بدء العمل. وهذه المعلومات تتضمن نسخة كاملة من سياسات وإجراءات الشركة.

وتسعى الشركة 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 الشركة ومتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ونظام مهنة المحاسبة والمراجعة ومعايير المراجعة ومعايير إدارة الجودة وقواعد سلوك وآداب المهنة في المملكة، وأية احتياجات تدريبية والتي هي مناسبة لمستواهم ومسؤولياتهم.

و تقوم دائره الموارد البشرية 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 إدارة 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 القسم المسؤول عن الأمور المهنية والفنية في الشركة مهمة تزويد موظفي المكتب بمعلومات عن أية تطورات مهنية ومنها الإصدارات المهنية الجديده الصادره عن الهيئات المهنية مثل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإتحاد الدولي للمحاسبين ومجلس معايير المحاسبه الدولي. والإصدارات المتخصصة مثل إصدارات هيئة الزكاة والضريبة و الجمارك أو الجهات الرقابيه و النشرات والأدله المهنية المطورة داخليا في الشركة.

## تعيين فرق العمليات

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

عند تخصيص الشركاء والموظفين على العمليات يجب الإلتزام بمتطلبات معايير المراجعة الصادره عن الهيئة وكذلك معايير إدارة الجودة وأية سياسات منصوص عليها في أدلة الشركة.

عند تعيين أشخاص لفرق العمل يؤخذ بالإعتبار حجم الارتباط ومدى تعقيد ومخاطر الارتباط والمعرفة والخبرة في المجالات المتخصصة وتوقيت العمل والاستمرارية وفرص التدريب أثناء العمل. كما يتم تحديد الحاجة إلى أشخاص من ذوي الخبرة من مجالات متخصصة ، مثل الضريبة وتقنية المعلومات، و تقييم الأصول و التقييم الإكتواري كجزء من فريق العمل للمساعدة في تنفيذ إجراءات المراجعة والحصول على أدلة مراجعة ملائمة.

يقوم الشريك المدير وبالتنسيق مع الموارد البشرية و الشركاء بالتخطيط لتعيين الشركاء والموظفين وهو مسؤول عن ضمان أن الأفراد المعيّنين وفرق العمل ككل لديهم الكفاءة اللازمة لإكمال العمل وفقاً للمعايير المهنية ونظام إدارة الجودة في الشركة.

### تقييم أداء الموظفين وترقيتهم ومكافأة الإمتثال

تتطلب سياسات وإجراءات الشركة تقييم أداء الموظفين للحصول على تأكيد معقول بأن الموظفين على علم بدقة وطبيعة عملهم ومسؤولياتهم الحالية، والمطلوب منهم للتقدم من الناحية المهنية في الشركة. و أن الموظفين الذين إختيروا للترقية لديهم المؤهلات الضرورية للقيام بالمسؤوليات التي ستلقى على عاتقهم يتولى الشريك بالتنسيق مع دائرة الموارد البشرية تطبيق سياسات و إجراءات الشركة الخاصة بتقييم أداء الموظفين وترقيتهم.

### الموارد التقنية

تحرص الشركة على الحصول على الموارد التقنية المناسبة أو تطويرها، و تطبيقها والحفاظ عليها واستخدامها، للتمكن من تشغيل نظام إدارة الجودة الخاص بالمكتب وتنفيذ الارتباطات.

تطبق الشركة العديد من التقنيات في أداء أعمالها منها البرامج الإلكترونية في المراجعة و التحليل و أنظمة متابعة الوقت و الفوترة المتكاملة و التدريب و إيصال و حفظ المعلومات.

تقوم الشركة دورياً بتقييم أنظمة تقنية المعلومات التي تخدم نظام إدارة الجودة و تنفيذ الارتباطات، للتحقق من تشغيلها و تطبيقها بطريقة مناسبة. كما تحرص على توفر المهارات المناسبة لإستخدام تطبيقات تقنية المعلومات بطريقة فعالة، بما في ذلك تدريب الأشخاص القائمين على إستخدام تلك التطبيقات.

تطبق الشركة رقابة داخلية و إجراءات تهدف إلى المحافظة على سرية المعلومات و صحتها و حفظها بطريقة صحيحة و أمنه و قابلية الإسترجاع و الوصول إلى المعلومات و التوثيق الخاصة بالارتباطات.

### الموارد الفكرية

تحصل الشركة على الموارد الفكرية المناسبة أو تطويرها، و يتم تطبيقها والحفاظ عليها واستخدامها، للتمكن من تشغيل نظام إدارة الجودة الخاص بالمكتب وتنفيذ الارتباطات بجودة عالية على نحو ثابت، وأن تكون هذه الموارد الفكرية متسقة مع المعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة، عند الاقتضاء.

تتضمن الموارد الفكرية ما يلي:

- منهاج العمل و السياسات و الإجراءات المكتوبة
- أدلة المحاسبة و المراجعة و نماذج أوراق العمل
- تطبيقات تقنية المعلومات
- الإستراكات في مواقع المعلومات و المواقع المهنية لأغراض العمل.

تتوفر أدوات البحث والمواد المرجعية؛ ونظام إدارة الجودة، وعلى النحو المبين في دليل إدارة الجودة؛ والبرمجيات المعتمدة و الأجهزة المناسبة، بما في ذلك أنظمته الحماية للبيانات و النظم و الأدلة والتدريب وسياسات التعليم. ومن أجل تسهيل أداء الموظفين للعمليات وبشكل مستمر و متسق ووفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية، تعمل الشركة على توفير الأدلة و النماذج المطورة لإنجاز العمل بكفاءة و فاعلية. ويتم تحديث هذه النماذج على النحو المطلوب لتعكس أية تغييرات في المعايير المهنية. و يقوم الموظفون المهنيون بإستخدام تطبيقات تقنية المعلومات لتنفيذ الارتباطات بما في ذلك النماذج المتضمنة فيها (مثل كيسوير و غيرها). كما تقوم الدائرة الفنية في الشركة بتزويد موظفي المكتب بالأدلة المهنية المطورة داخليا في الشركة و بمعلومات عن أية تطورات مهنية في مجال عملهم.

## مقدمو الخدمات

تحرص الشركة أن تكون الموارد البشرية أو التقنية أو الفكرية التي تم الحصول عليها من مقدمي الخدمات مناسبة للاستخدام في نظام إدارة الجودة بالشركة وفي تنفيذ الارتباطات. وفي هذا الصدد يتم تقييم مدى مناسبة موردي الخدمات قبل التعاقد معهم وفقاً لسياسات وإجراءات الشركة، ويتم توثيق ذلك في نموذج استخدام موردي الخدمات.

## تنفيذ الارتباط

إن السياسات والإجراءات المعمول بها ونظام إدارة الجودة للشركة تشترط أن يتم أداء العملية وفقاً للمعايير المهنية والتنظيمية والقانونية المعمول بها وتهدف إلى تحقيق التزام الشركة بأداء الارتباطات وفقاً لأعلى مستويات الجودة.

و يسعى نظام إدارة الجودة إلى التحقق من أن فرق الارتباطات تدرك و تفي بمسؤولياتها فيما يتصل بالارتباطات. بما في ذلك، المسؤولية العامة للشركاء المسؤولين عن الارتباطات عن إدارة الجودة وتحقيقها في الارتباطات و مشاركتهم فيها بصورة كافية و مناسبة طوال مدتها.

وقد تم تصميم جميع أنظمة الشركة لتوفير ضمانات معقولة بأن الشركة وشركائها والموظفين يقومون بالتخطيط والإشراف والمراجعة بصورة سليمة وأن تقارير العمليات المصدرة مناسبة للظروف.

يجب الالتزام بمتطلبات معايير المراجعة الصادرة عن الهيئته، وقواعد سلوك وآداب المهنة بالإضافة لمعايير إدارة الجودة الصادرة عن الإتحاد الدولي للمحاسبين وأية سياسات منصوص عليها في أدلة الشركة.

تطبق الشركة أسلوب مراجعة يستند إلى تقييم المخاطر مما يؤدي إلى التركيز على مخاطر العمل والغش الهامة والذي يضمن وضع إستراتيجية و خطة عمل تحدد مدى و نطاق الإستجابات الملائمة و تنفيذ عمليات المراجعة بكفاءة وفعالية وجودة عالية وتقديم خدمة مضافة لعملائنا. ويعتبر تحليل البيانات أمراً أساسياً في منهجيتنا بالمراجعة، و يتم استخدام الإجراءات التحليلية كأداة لتقييم المخاطر و كادلة مراجعة مساندة و في تقييم معقولية البيانات. كما يتطلب أسلوبنا في المراجعة تطبيق نزعة الشك المهني والتأكيد على أهميتها عند تنفيذ مهام المراجعة. و أن تمارس فرق الارتباطات الحكم المهني المناسب 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، فإن الشركة توفر تقنيات و برمجيات رائدة تساعد في تنفيذ مراحل العمل بكفاءة وفعالية، و دليل مراجعة يتضمن أدلة و سياسات المراجعة ونماذج أوراق عمل من أجل توثيق إجراءات العمل و تنفيذ الارتباطات بكفاءة و فاعلية وفقاً للمتطلبات المهنية كما يتوفر لإطلاع كافة فرق العمل مكتبة إلكترونية تتضمن أدلة مراجعة و محاسبة و تعميمات و إرشادات عمل و أنظمة و تعليمات متعلقة بأعمالهم.

كما تتوفر أدوات البحث والمواد المرجعية؛ ونظام إدارة الجودة، وعلى النحو المبين في دليل إدارة الجودة؛ والبرمجيات المعتمدة والأجهزة المناسبة، بما في ذلك أنظمة الحماية للبيانات والنظم والأدلة والتدريب وسياسات التعليم والبرامج، بما في ذلك دعم الالتزام بسياسات الشركة والأنظمة المحلية لمتطلبات التطوير المهني.

تعمل الشركة على توجيه فرق الارتباطات والإشراف عليها و فحص العمل للتحقق من تنفيذه بطريقة مناسبة، من حيث طبيعته و نطاقه و توقيته، بناء على طبيعة الارتباطات و ظروفها و الموارد التي تم تخصيصها أو توفيرها لفرق الارتباطات.

يتم تحديد مسؤوليات الإشراف والمراجعة من قبل شريك العملية 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 ومنهم هم أكثر خبرة.

## التشاور

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

إن المشاورات الداخلية تستخدم خبرات وتجارب الشركة 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 الشركة، 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 الشركة تضمن توفر الأشخاص المؤهلين والموارد الماليه ومصادر المعلومات من أجل السماح بالقيام بالتشاور الداخلي والخارجي المناسبين.

## الإختلافات في الآراء

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

يجب على جميع الشركاء والموظفين السعي نحو الموضوعية، الأمانه، والإنتفاع، 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 الشركة أو زميل العمل.

## مراجعة جودة العملية (EQR)

تطبق الشركة متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة ٢ فيما يتعلق بمراجعة جودة العملية. و يتم تقييم جميع العمليات وفقاً لمعايير الشركة لتحديد فيما إذا كان هناك ضرورة لتطبيق مراجعة 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 و أن يتوفر له الوقت الكافي للقيام بمهامه و لديه الصلاحيات و الموضوعية اللازمة للقيام بعملية فحص فعالة..

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

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

إن مراجعة جودة العملية مطلوبة وقبل تقرير المراجعة للقوائم المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة. وفي الحالات الأخرى يتم إشراك مراجع الجودة وفقاً لتقدير الشريك المسؤول ووفقاً للأسس و الحالات والظروف المبينة في دليل إدارة الجودة التي يتعين فيها إشراك مراجع جودة العملية.

إن القرار بإجراء مراجعة جودة العملية، يعتمد على مدى تعقيد العملية والمخاطر المرتبطة بها. يجب أن تتضمن مراجعة جودة العملية وكحد أدنى مناقشة الأمور الهامة مع شريك العمل ومراجعة للبيانات المالية أو غيرها من معلومات الموضوع و التقرير المقترح؛ بالإضافة إلى مراجعة مجموعة مختارة من وثائق ملف أوراق العمل والتي تتعلق باستقلالية

فريق العمل وبإجراءات قبول العملاء و الإستمرار معهم و شروط الارتباط و تقييم المخاطر و التخطيط و 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.

## المعلومات و الإتصالات

حددت الشركة أهداف الجودة التالية التي تتناول الحصول على المعلومات المتعلقة بنظام إدارة الجودة، أو إعدادها أو إستخدامها، و نقل المعلومات داخل الشركة و إلى الأطراف الخارجية في الوقت المناسب للتمكن من تصميم نظام إدارة الجودة و تطبيقه و تشغيله.

١. أن يقوم نظام المعلومات بتحديد المعلومات ذات الصلة و الموثوقة و التي تدعم نظام إدارة الجودة، و يقوم بحصر المعلومات و معالجتها و الحفاظ عليها، سواء كانت من مصادر داخلية أو خارجية.
٢. أن تقر و تعزز ثقافة الشركة مسؤولية العاملين بشأن تبادل المعلومات مع الشركة و فيما بينهم.
٣. أن يتم تبادل المعلومات الموثوقة ذات الصلة عبر الشركة و مع فرق الارتباطات، بما في ذلك:
  - أ. نقل المعلومات إلى العاملين و فرق الارتباطات، و كفاية هذه المعلومات من حيث طبيعتها و توقيتها و مداها لتمكينهم من فهم و أداء مسؤولياتهم فيما يتعلق بتنفيذ الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة أو الارتباطات؛
  - ب. قيام العاملين و فرق الارتباطات بنقل المعلومات إلى الشركة عند تنفيذ الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة أو الارتباطات.

٤. أن يتم نقل المعلومات الموثوقة ذات الصلة إلى اطراف خارجية، بما في ذلك نقل المعلومات خارجياً عندما يتعين القيام بذلك بموجب الأنظمة أو اللوائح أو المعايير المهنية، أو لدعم الأطراف الخارجية في فهم نظام إدارة الجودة.

إن الحصول على المعلومات و إعدادها أو نقلها، هو بصفة عامة آلية مستمرة يشارك بها جميع العاملين و تشمل توزيع المعلومات داخل الشركة و خارجها. و يعد مكون المعلومات و الإتصالات متداخلاً مع جميع مكونات نظام إدارة الجودة.

## الإستجابات المحددة

يتضمن نظام إدارة الجودة للشركة إستجابات محددة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) تتضمن سياسات و إجراءات محددة فيما يتعلق بالالتزام بالمتطلبات المسلكية ذات العلاقة و تقويم المخاطر و التهديدات المتعلقة بها، و الحصول على تأكيدات الإستقلالية إضافة إلى سياسات و إجراءات تتعلق بتلقي الشكاوي و الإدعاءات و التعامل معها. كما تتضمن تلك الإستجابات معالجة الظروف التي تصبح فيها الشركة على علم بمعلومات لاحقة لقبول العلاقة مع العميل أو الإستمرار فيها و التي كان من شأنها رفض الارتباط فيما لو كانت المعلومات معروفة قبل قبول الارتباط أو الإستمرار فيه. ومن ضمن الإستجابات المحددة أيضاً السياسات و الإجراءات التي تتناول التواصل مع المكلفين بالحوكمة و التواصل مع الجهات الخارجية بشأن نظام إدارة الجودة في الشركة. كذلك، هناك إستجابات محددة تتضمن السياسات و الإجراءات المتعلقة بفحوصات جودة الارتباطات .

## آلية المراقبة و التصحيح

### الأهداف:

تهدف آلية المراقبة و التصحيح إلى:

- توفير معلومات ذات صلة ويمكن الاعتماد عليها وفي الوقت المناسب بشأن تصميم نظام إدارة الجودة وتطبيقه وتشغيله.
- اتخاذ التصرفات المناسبة للاستجابة لأوجه القصور التي تم التعرف عليها بحيث يتم تصحيحها في الوقت المناسب.

### تصميم أنشطة المتابعة و تنفيذها:

تقوم الشركة بتصميم أنشطة المراقبة و تنفيذها لتوفير أساس للتعرف على أوجه القصور، و عند تحديد طبيعة أنشطة المراقبة و توقيتها و مداها، تأخذ الشركة في الحسبان ما يلي:

- أسباب التقييمات الممنوحة لمخاطر الجودة
- تصميم الإستجابات
- تصميم آلية تقييم المخاطر و آلية المتابعة و التصحيح في الشركة

- التغييرات في نظام إدارة الجودة
- نتائج أنشطة المراقبة السابقة و ما إذا كانت تلك الأنشطة لا تزال ملائمة عند تقويم نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة و ما إذا كانت التصرفات التصحيحية قد إمتازت بالفعالية في علاج أوجه القصور التي تم التعرف عليها في السابق.
- المعلومات الأخرى ذات الصلة، بما في ذلك الشكاوي و الإدعاءات بشأن الإخفاق في تنفيذ العمل وفقاً للمعايير المهنية و المتطلبات النظامية و التنظيمية أو عدم الالتزام بسياسات و إجراءات الشركة التي تم وضعها وفقاً لهذا المعيار، و المعلومات الناتجة من التفصيات الخارجية و المعلومات التي يتم الحصول عليها من مقدمي الخدمات.

- يتم إدارة فحص الارتباطات من قبل مدير إدارة الجودة في الشركة و يقوم بالفحص فريق من كبار الموظفين من ذوي الخبرة الواسعة و المؤهلات المهنية الدولية و تتوفر بهم المواصفات التالية:
- المهارة و القدرات اللازمة بما في ذلك الوقت الكافي للقيام بأنشطة المتابعة بفعالية.
  - الموضوعية
  - إن الأشخاص الذين يتم تعيينهم لتولي مهام فحص الارتباطات المكتملة يجب أن لا يكونوا من ضمن فريق الارتباط المكتمل أو فاحص جودة لذلك الارتباط.

### تقويم المكتشفات و أوجه القصور

- تقوم الشركة بتقويم المكتشفات لتحديد ما إذا كانت توجد أوجه للقصور، بما في ذلك آلية المراقبة و التصحيح. و يتم تقويم مدى حدة و انتشار أوجه القصور التي تم التعرف عليها عن طريق:
- التحري عن الأسباب الجذرية لأوجه القصور التي تم التعرف عليها، و عند تحديد طبيعة إجراءات التحري عن الأسباب الجذرية، و تحديد توقيتها و مداها، يجب على الشركة أن تأخذ في الحسبان طبيعة أوجه القصور التي تم التعرف عليها و حدتها المحتملة.
  - تقييم تأثير أوجه القصور التي تم التعرف عليها، كل منها على حده وفي مجملها، على نظام إدارة الجودة.

### الاستجابة لأوجه القصور التي تم التعرف عليها:

- تقوم الشركة بتصميم و تطبيق تصرفات تصحيحية لعلاج أوجه القصور التي تم التعرف عليها، تستجيب لنتائج تحليل الأسباب الجذرية. و يجب على الأشخاص المسند لهم المسؤولية التشغيلية عن آلية المراقبة و التصحيح تقويم ما إذا كانت الإجراءات التصحيحية مصممة على نحو مناسب لعلاج أوجه القصور التي تم التعرف عليها و أسبابها الجذرية ذات الصلة و تحديد أنه قد تم تطبيقها.

- إذا أشار التقويم إلى عدم تصميم التصرفات التصحيحية، و عدم تطبيقها، على نحو مناسب أو عدم فاعليتها، فيجب على الأفراد المسند إليهم المسؤولية التشغيلية عن آلية المراقبة و التصحيح اتخاذ التصرف المناسب لضمان تعديل التصرفات التصحيحية على نحو مناسب حتى تكون فعالة.

### الاتصال الدائم فيما يتعلق بالمراقبة و التصحيح

- يجب على الأفراد المسند إليهم المسؤولية التشغيلية عن آلية المراقبة و التصحيح نقل ما يلي في الوقت المناسب إلى الأفراد المسند إليهم المسؤولية و المساءلة النهائية عن نظام إدارة الجودة و الأفراد المسند إليهم المسؤولية التشغيلية عن نظام إدارة الجودة:

- وصف لإجراءات المتابعة التي تم تنفيذها.
- أوجه القصور التي تم التعرف عليها، بما في ذلك مدى حدة و انتشار هذا القصور؛
- التصرفات التصحيحية لعلاج أوجه القصور التي تم التعرف عليها.

- يجب على الشركة نقل الأمور الموضحة في الفقرة أعلاه إلى فرق الارتباطات و الأفراد الآخرين المسند إليهم الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة لتمكينهم من إتخاذ التصرف العاجل المناسب وفقاً لمسؤولياتهم.

- إن دليل إدارة الجودة و الأدلة الفنية للشركة تبين تفاصيل السياسات و الإجراءات المبينة أعلاه و المتعلقة بعناصر نظام إدارة الجودة.

## التوثيق

لدى الشركة سياسات وإجراءات تحدد مستوى ومدى التوثيق المطلوب في جميع العمليات وللإستخدام العام في الشركة كما هو مقرر في دليل عمل الشركة ونماذج العمليات. كما أن للشركة أيضاً سياسات وإجراءات تتطلب التوثيق المناسب للأدلة المدعمة للإلتزام بكل عنصر من عناصر نظام إدارة الجودة والإحتفاظ بالتوثيق لفترة زمنية كافية للسماح لأولئك الذين يقومون بإجراءات المتابعة بتقييم مدى إمتثال الشركة بنظام إدارة 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 إدارة الجودة للشركة؛ ودعم لكل تقرير عمل صدر وفقاً للمعايير المهنية ومعايير الشركة والمتطلبات التنظيمية القانونية، جنباً إلى جنب مع الأدلة بأن مراجعه جودة العمل قد تم الإنهاء منه في أو قبل تاريخ التقرير (إن وجد).

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

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

تتطلب سياسات وإجراءات الشركة الإلتزام الكامل بأحكام نظام مهنة المحاسبة والمراجعة والمعايير المهنية والأنظمة ذات العلاقة التي تحكم عمل الشركة والشركاء والموظفين عند تقديم خدمات المحاسب والمراجع والخدمات المهنية ذات العلاقة للعملاء.

- من أبرز الأنظمة ذات العلاقة ما يلي:
  - نظام مهنة المحاسبة والمراجعة ولائحته التنفيذية.
  - نظام الشركات و التعميمات الصادرة ذات العلاقة
  - أنظمة هيئة السوق المالية و التعميمات و التعليمات ذات العلاقة
  - الأنظمة الحكومية المتعلقة بالموارد البشرية ذات العلاقة
  - التعميمات و التعليمات و المعايير المهنية و قواعد آداب سلوك المهنة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
  - الأنظمة المتعلقة بغسل الأموال ومكافحة الإرهاب.
- و يتم مراقبة الإلتزام بالأنظمة ذات العلاقة من قبل إدارة الجودة في الشركة. كما يتم توثيق هذا الإلتزام بموجب النماذج والبرامج المبينة في أدلة عمل الشركة ودليل إدارة الجودة للشركة.

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

### وصف موجز لعملية التقصي الداخلي

الهدف من برنامج المراقبة هو مساعدة الشركة في الحصول على تأكيدات معقولة بأن سياساتها وإجراءاتها المتعلقة بنظام إدارة الجودة مناسبة و كافية وتعمل بفعالية. وأيضاً فإن البرنامج يساعد في ضمان الإمتثال لمتطلبات المراجعة و الفحص من الهيئات التنظيمية. تتم إدارة برنامج الفحص الدوري مركزياً 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 إدارة الجودة للشركة دورياً، وكجزء من برنامج المراقبة، يتم القيام بالفحص على الأقل سنوياً على عينة 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 بعمل الشركة.

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

- نتائج تقييم عناصر نظام إدارة الجودة؛
- تقييم ما إذا كانت الشركة قد طبقت وبشكل مناسب سياسات وإجراءات إدارة 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 الجذرية 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 إلى المسؤولين النهائيين و المسؤولين التشغيلين عن نظام إدارة الجودة مع التوصيات حول الإجراءات التصحيحية و التغييرات المطلوبة.

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.

ويتم تزويد جميع الشركاء والموظفين بملخص عن نتائج عملية الفحص ، والإستنتاجات حول إمتثال وفعالية الشركة.

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 إدارة الجودة)؛
- رفع النتائج إلى دائرة الموارد البشرية؛
- تعديل سياسات و إجراءات إدارة الجودة؛ و
- اتخاذ الإجراءات التأديبية وفقاً لدليل إدارة الجودة.

## معلومات عن آخر نتائج عملية تقصي

يتم القيام بالفحص وفقاً لسياسات الرقابة و الفحص المبينة في دليل إدارة الجودة للشركة و معيار إدارة الجودة الدولي رقم (١). تم القيام بأخر عملية تقصي خلال الفترة من أكتوبر إلى ديسمبر ٢٠٢٣ و تضمنت عملية التقصي الداخلي فحص عينة ممثلة من الإرتباطات بلغت ١٣ إرتباط منها إرتباطين خاضعين لإشراف هيئة السوق المالية وشركتين مدرجتين في السوق المالية، 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 إدارة الجودة للشركة و ثلاثة من مدراء المراجعة المؤهلين. يتم تصنيف نتائج الفحص إلى مرضي أو مرضي مع ملاحظات غير جوهرية أو توجد ملاحظات جوهرية أو غير مقبول.

أظهرت نتائج الفحص إلتزاماً بكافة عناصر نظام إدارة 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.

## كيفية التعامل مع النتائج

يتم التوصل إلى الأسباب الجذرية الكامنة لظهور أوجه القصور و يتم وضع الإستجابات المناسبة لها و يتم الإجتماع مع المدراء و المسؤولين و فرق العمل و مناقشة تقرير الفحص و شرح أوجه القصور و الإجراءات التصحيحية الواردة في التقرير و كيفية تفادي الملاحظات في المستقبل. كما يتم بيان تأثير الإجراءات التصحيحية المتخذة و منها 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

تحرص الشركة على توظيف العناصر الوطنية و المحافظة عليها و زيادتها و تطويرها. كما تعمل على توفير بيئة عمل شمولية و متوازنة. و قد بلغت نسب التوطين:

| النسبة |                       |
|--------|-----------------------|
| ٤٥٪    | نسبة التوطين العامة   |
| ٤٤٪    | نسبة التوطين للمهنيين |

## 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 أرباح للبنية التحتية في المملكة العربية السعودية ٣ - الأحساء | صندوق إستثماري خاص | وليد أحمد بامعروف |
| صندوق الخبير للملكية الخاصة السعودي ٢                              | صندوق إستثماري خاص | وليد أحمد بامعروف |

|                                          |                      |                   |
|------------------------------------------|----------------------|-------------------|
| صندوق أرباح للتمويل المباشر              | 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 الخبر الوقفي ١                     | صندوق إستثماري عام   | وليد أحمد بامعروف |
| شركة الباحة للإستثمار و التنمية          | شركة مدرجة           | وليد أحمد بامعروف |
| صندوق مرسي (٢) العقاري                   | صندوق إستثماري خاص   | وليد أحمد بامعروف |
| صندوق أرباح للسيولة اليومية              | صندوق إستثماري عام   | وليد أحمد بامعروف |
| شركة أنفال كابيتال                       | مؤسسات السوق المالية | وليد أحمد بامعروف |
| شركة المجتمع الرائدة الطبية              | شركة مدرجة           | وليد أحمد بامعروف |
| شركة امكان العربية                       | 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 ٣٩٤٣ ساعة عمل. كما بلغت ساعات الشركاء المتعلقة بها ٢٠١ ساعة و ساعات المدراء ٤٠١ ساعة .

## معلومات حيال التعليم المهني المستمر خلال 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 إدارة 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 المستمر لكافة العاملين لمراقبة مستمرة للتحقق من إستيفاء كافة المتطلبات و وضع البرامج التدريبية اللازمة.

وقد بلغت إجمالي عدد ساعات التعليم المهني المستمر للمنسوبيين القائمين على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ٣٣٧ ساعة تدريبية خلال سنة ٢٠٢٣ وتحرص سياسة الشركة على توفير التعليم المستمر لكافة فئات المنسوبيين حيث بلغت الساعات للشركاء ٧٥ ساعة و المدراء ٩٦ ساعة و الفئات الأخرى ١٦٦ ساعة كما تستفيد الشركة من الدورات المقدمة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والجهات الخارجية المعتمدة حيث بلغت نسبة هذه الدورات ٧٩٪ من إجمالي التعليم المهني. وقد بلغت نسبة التعليم الرسمي منها ٩٦٪.

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

| الفئة       | متوسط ساعات التعليم المهني المستمر |      |
|-------------|------------------------------------|------|
|             | المحاسبة و المراجعة                | أخرى |
| شريك        | ٣٥                                 | ٤٠   |
| مدير مراجعة | ٢١                                 | ١١   |
| موظف فني    | ١٦                                 | ٨    |

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 |
| البرنامج التأهيلي للتحقق من نسبة المحتوى المحلي               | الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين |
| إجراءات المراجعة التحليلية و تطبيقات إكسيل                    | طلال أبو غزاله و شركاه                |
| قواعد جباية الزكاة في الصناديق الإستثمارية                    | الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين |
| مسؤوليات المراجعة ذات العلاقة بالغش                           | طلال أبو غزاله و شركاه                |
| معايير إدارة الجودة                                           | طلال أبو غزاله و شركاه                |
| دورة مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب                        | الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين |
| دورة المعيار IFRS ١٥ " الإيراد من العقود المبرمة مع العملاء " | الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين |

|                                                       |                                       |
|-------------------------------------------------------|---------------------------------------|
| مواضيع في المعايير الدولية للتقرير المالي             | طلال أبو غزاله و شركاه                |
| مستقبل الممارسات البيئية و الإجتماعية و حوكمة الشركات | الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين |
| ورش عمل في مواضيع المراجعة                            | طلال أبو غزاله و شركاه                |
| إستخدام برنامج «كيسوير» في إرتباط المراجعة            | طلال أبو غزاله و شركاه                |

## بيان عن أية عقوبات أو جزاءات.

تلقى الشريك وليد أحمد محمد بامعروف قرار لوم رقم ٤٤٤/٢٠ وتاريخ ٢٠٢٣/١/٢٥ من لجنة النظر في مخالفات نظام مهنة المحاسبة و المراجعة و تتعلق بمراجعة القوائم المالية لشركة خاصة غير خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

صدر قرار رقم ٢٠٢٣-٣٩-٥ بتاريخ ٢٠٢٣/٥/٨ من مجلس هيئة السوق المالية بفرض غرامات مالية بمبلغ إجمالي وقدره ١٢٠,٠٠٠ ريال سعودي تجاه الشريك وليد أحمد محمد بامعروف وذلك لمخالفة الفقرة ٢ من المادة الثالثة عشر بعد المائتين من نظام الشركات و الفقرات الفرعية (١) من الفقرة (أ) من المادة الخامسة و الخمسين من لائحة حوكمة الشركات خلال فترة عضويته في لجنة المراجعة في إحدى الشركات المدرجة من غير عملاء الشركة. وقد تم الاستئناف على القرار. و لا يتعلق القرار بأعمال المكتب ولم يترتب عليه أي أثر على أعمال المكتب، أو أي أثر مالي.

صدر قرار رقم ٢٠٢٣-٧٩-٢ بتاريخ ٢٠٢٣/٩/٤ من مجلس هيئة السوق المالية بفرض غرامات مالية بمبلغ إجمالي وقدره ٨٠,٠٠٠ ريال سعودي تجاه الشريك وليد أحمد محمد بامعروف وذلك لمخالفة الفقرة ٢ من المادة الثالثة عشر بعد المائتين من نظام الشركات و الفقرات الفرعية (١) من الفقرة (أ) من المادة الخامسة و الخمسين من لائحة حوكمة الشركات خلال فترة عضويته في لجنة المراجعة في إحدى الشركات المدرجة من غير عملاء الشركة. وتم الاستئناف على القرار. و لا يتعلق القرار بأعمال المكتب ولم يترتب عليه أي أثر على أعمال المكتب أو أي أثر مالي.

و لم يترتب على هذه القرارات أية تأثيرات مالية على الشركة أو على أعمال المراجعة لدى الشركة.

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<br>(ألف ريال سعودي) |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| ١ | إجمالي إيرادات المكتب                                                                                     | ٤٩,٣٣٧                     |
| ٢ | إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة الخاضعة لإشراف الهيئة                                                 | ١,٣٢٠                      |
| ٣ | إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى                                                                       | ٧٥                         |
|   | إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ المكتب لها عمليات المراجعة | ١,٤٢٢                      |

شركة أبو عنزلة وشركاه



TAG-Audit

طريق الملك فهد، العليا

هاتف: ٢٩٣٦ ٤٦٤ ١١ ٩٦٦+

فاكس: ٩٩١٥ ٤٦٥ ١١ ٩٦٦+

ص.ب: ٩٧٦٧ الرياض ١١٤٢٣، المملكة العربية السعودية

[tagco.riyadh@tagi.com](mailto:tagco.riyadh@tagi.com)

[tagi.com](http://tagi.com)