

طه لادعزلله وسركاه



TAG-Audit

محاسبون قانونيون (السعودية)



تقرير الشفافية
للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

المحتويات

١	مقدمة
٣	الشكل النظامي وشبكة المكاتب والترتيبات 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
٢٢	التعليم المهني المستمر
٢٣	عقوبات أو جزاءات
٢٤	قضايا أو دعاوي
٢٤	المعلومات المالية



مقدمة

يسرنا تقديم تقرير الشفافية للشركة عن سنة ٢٠٢٥ وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية. ونستعرض أدناه نبذة عن رسالتنا ومبادئنا ومعايير 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 والاجتماعية والثقافية. إن الرسالة المهيمنة على جميع الشركاء والمدراء والموظفين هي الالتزام بالجودة، والمتطلبات الأخلاقية وتشجيع وتعزيز الملتزمين بهذه الرسالة بحيث تحقق إلزامنا تجاه المصلحة العامة وإستيفاء 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 والدقة والإجتهاد في العمل والسلوك 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 ونضع السياسات والأنظمة التي تضمن وتؤكد تبني وممارسة منتسبي الشركة لهذه المبادئ بإستمرار.

كما تسعى الشركة إلى ترسيخ الثقة والمصداقية والشفافية في كافة تعاملاتها، مدركة أنها تمثل حجر الأساس في تطور الإقتصاد والأسواق المالية.

الموظفون

موظفو الشركة هم القوة الحقيقية وراء إنجازاتها ونفخر بالثقافات المتنوعة التي ينتمي إليها موظفونا ولذلك تولي الشركة إهتماماً كبيراً بإستقطاب الأفراد ذوي الكفاءات العالية والإحتفاظ بهم وتوفير البيئة التعليمية والتدريبية اللازمة لتطويرهم ودعم مستقبلهم المهني، وتعتبر الشركة ذلك أمراً أساسياً لتقديم خدمات ذات جودة عالية ومتميزة لعملائها.

كما تعمل الشركة على تحقيق أهداف وتطلعات التوطين في المملكة وتسعى إلى زيادة التوطين بصورة مستمرة.

التطوير المستمر

تلتزم الشركة بالإستثمار المستمر في الموارد البشرية والتقنيات والبرامج 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 ومعقدة على كافة الأصعدة مما أدى إلى زيادة المتطلبات بأعمال مراجعة بأعلى مستويات الجودة وإزدادت المطالبات بشفافية أعلى والإبلاغ عن الأمور الجوهرية وتوفير نظرة متعمقة عن بيانات المنشآت ومعلوماتها. كما أن هناك حاجة لتطوير الإقتصاديات المحلية وزيادة الإستثمار نتج عنها الحاجة إلى توفير الثقة والمصداقية في الأسواق المالية والنتائج المالية للشركات العامة والخاصة والمنشآت المختلفة. ومنذ نشأتها واکبت شركة طلال أبو غزاله وشركاه هذه التطورات وتمكنت من تطوير أنظمتها وأدوات العمل لديها ومنسبها وثقافة العمل لديها لتتمكن من تقديم خدماتها بأعلى مستويات الجودة وخدمة المصلحة العامة.

إن التغيرات غير المسبوقة التي تعرض لها العالم في السنوات الأخيرة أسفرت عن تغيرات جذرية في طرق وتقنيات العمل والأداء ومستوى عدم التأكد من المستقبل وبفعل أسلوب عملنا والتقنيات المطبقة تمكنت الشركة من إتخاذ خطوات إستباقية لضمان إستمرارية تقديم الخدمات لعملائنا والمحافظة على سلامة منتسبي الشركة والعملاء وتطبيق التوجيهات التنظيمية والمهنية والمحافظة على عناصر الجودة في عملنا ومساعدة عملائنا في مواجهة التحديات التي فرضتها الظروف المستجدة.

و لتحقيق الرسالة قامت الشركة بوضع وتطوير نظام جودة وفقا لمعايير إدارة الجودة الدولية ومتطلبات الهيئات المهنية والتنظيمية وبما يتناسب مع التغيرات غير المسبوقة في العالم لتحقيق أعلى مستويات الأداء والجودة. ولا تكتفي الشركة بما حقته من إنجازات بل تسعى إلى التطوير المستمر للجودة ومنذ صدور معيار إدارة الجودة (١) والمعايير ذات العلاقة بدأنا بالعمل على ضمان إستعداد مكاتبنا لتطبيق هذه المعايير عند تاريخ نفاذها وتطوير أنظمتنا الداخلية لضمان الإلتزام بمتطلبات تلك المعايير.

يوفر هذا التقرير نظرة عامة حول الهيكل التنظيمي للشركة وخدماتها وعملياتها وإلتزامنا بجودة الأداء في عمليات المراجعة والتأكدات والخدمات 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 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 ثلاثة مكاتب في الرياض وجده والخبر.

مكاتب الشركة:

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

الشركاء في الشركة:

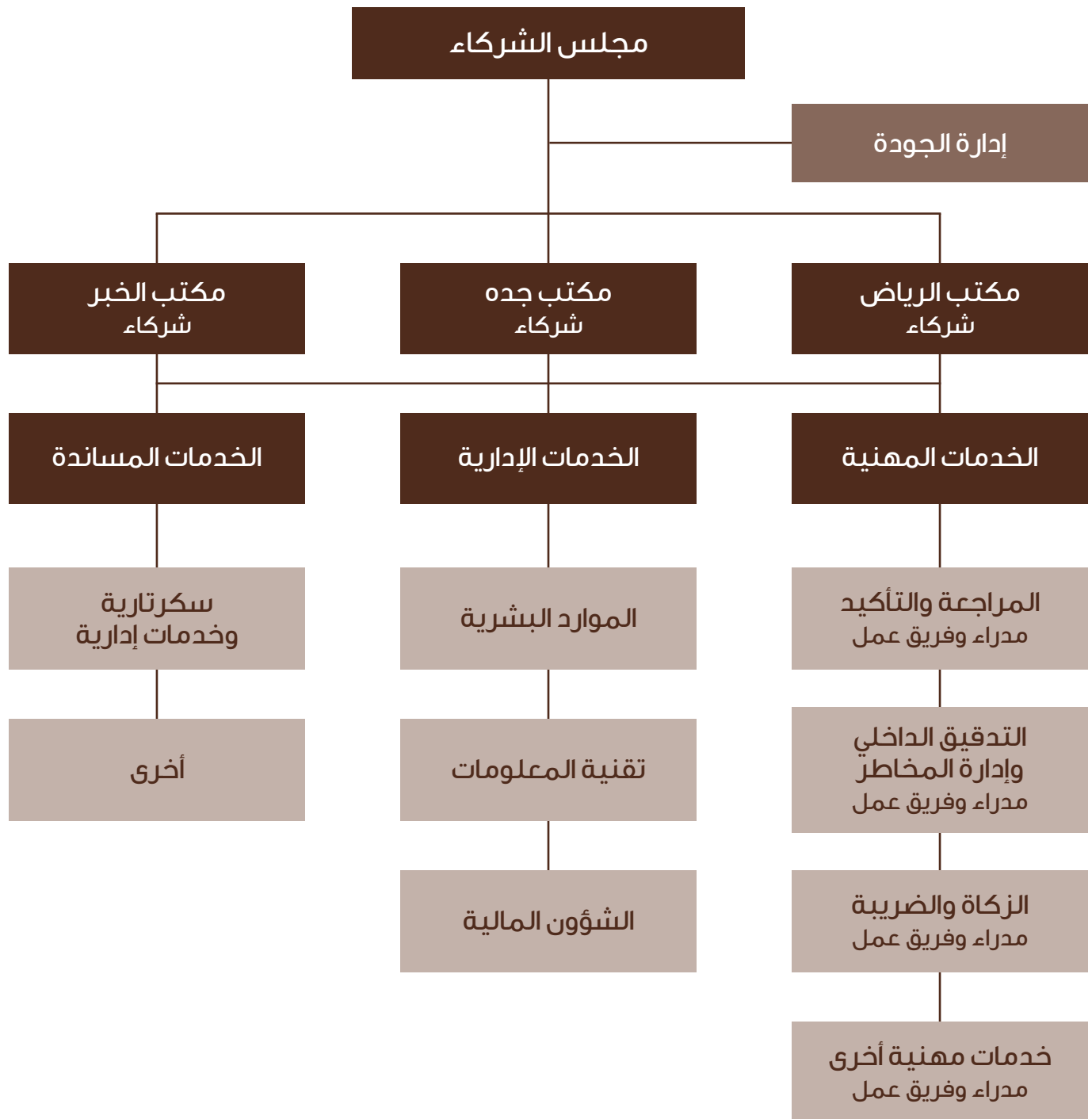
الشريك	ترخيص مزاولة المهنة	رقم التسجيل في السوق المالية
طلال أبو غزاله وشركاه الدولية - الأردن	قرار وزاري رقم (٧٢٠/ق)	-
الأستاذ عبدالقادر عبدالله عبدالوهاب الوهيب	٤٨	-
الأستاذ وليد أحمد محمد بامعروف	٤٠٨	٢٢١٢٠٣
الأستاذ عبدالوهاب إسماعيل خنكار	٤٣٢	-
الأستاذ إبراهيم عبدالله إبراهيم الزميع	٦٨٢	-
الأستاذ عبد المنعم عيسى محمد آل إبراهيم	٨٥٦	-
الأستاذ حسن مصطفى ناصر الحسن	١٠٥٩	-

شركة طلال أبو غزاله وشركاه الدولية - الأردن (الشريك الرئيسي في الشركة) هي عضو في طلال أبو غزاله وشركاه الدولية www.tagi.com، وقامت بمنح حق إستخدام الاسم التجاري للشركة، بصفتها الشريك الرئيسي بموجب عقد التأسيس وتتلخص أوجه التعاون معها في الإستفادة من الإمتداد العالمي لشبكة الشريك الأجنبي ومؤتمراتها وندواتها وعلاقاتها بالهيئات المهنية الدولية وما تصدره من مطبوعات مهنية لأغراض التطوير وحق إستخدام البرمجيات الإلكترونية المطورة من قبلها.

الهيكل التنظيمي لنشاط المراجعة والتأكدات والخدمات الأخرى ذات العلاقة

يدير الشركة مجلس شركاء مكون من السادة الشركاء المشار إليهم أعلاه. ويقومون بالإشراف على أنشطة الشركة المقدمة من خلال المكاتب الثلاثة. ويتولي إدارة كل مكتب شريك مدير/شريك وفريق عمل يتضمن مدراء وفريق عمل متكامل. وتخضع كافة الخدمات المهنية المقدمة لسياسات وإجراءات ضمان الجودة المنصوص عليها في دليل إدارة الجودة للشركة ويتم المراقبة على الالتزام من قبل فريق ضمان الجودة والالتزام.

الهيكل التنظيمي العام



إن مجلس الشركاء مسؤول عن وضع الإستراتيجية العامة للشركة والإشراف على تطبيقها وسياسات إدارة المخاطر والإشراف على تطبيق الحوكمة المناسبة وسياسات الشركة المتعلقة بالمبادئ الأخلاقية وإدارة الجودة بما يحقق رسالة الشركة ومبادئها.

يتم تنفيذ الإستراتيجيات والسياسات والإجراءات من خلال الدوائر المبينة في الهيكل التنظيمي للشركة ولا 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 مدير
عبدالمنعم عيسى محمد آل إبراهيم	شريك
حسن مصطفى ناصر الحسن	شريك
نضال راضي محمد	ممثل الشريك الأجنبي
حازم فرح	مدير إدارة الجودة
على سلامة	مدير خدمات المراجعة - جده
محمد الراعي	مدير خدمات المراجعة - الخبر
حسام عبدالعزيز	مدير خدمات المراجعة - الرياض

عضوية الشركاء في مجالس إدارات ولجان 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	رئيس لجنة المراجعة
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 الآخرين 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 وشركاه محاسبون قانونيون، وتوزع الأرباح الصافية للشركة على الشركاء حسب نسبهم في رأس مال الشركة مالم يتفق الشركاء على خلاف ذلك.

تطبيق معايير إدارة الجودة

تطبق الشركة المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) والمعيار الدولي لإدارة الجودة (٢). وتتطلب معايير إدارة الجودة أن يكون نظام إدارة الجودة في مكاتب المحاسبة المهنية قائما كما في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢، وأن يتم تطويره إستنادا إلى طبيعة وظروف المكتب. كما يلزم تقويمه سنويا على الأقل.

يؤدي تطبيق معايير إدارة الجودة إلى منهج أكثر فعالية في الحوكمة والقيادة في المكاتب المهنية، كما تتم إدارة الجودة بأسلوب إستباقي مبني على تقييم المخاطر. وتتطلب تلك المعايير من مكاتب المحاسبة المهنية أن تأخذ بالإعتبار الحاجة من الموارد البشرية والتقنية والفكرية ومدى مناسبتها وكيفية إستخدامها والمحافظة عليها. كما يركز المعيار على التدفق المستمر للمعلومات داخل المكتب ومع فرق العمل والتواصل مع الجهات الخارجية.

كما يتطلب معيار إدارة الجودة (١) وضع آلية متابعة وتصحيح أكثر شمولية، بحيث تتم المتابعة والوقوف على نتائجها وتقييم مدى حدة وإنتشار أوجه القصور وإجراء تحليل للأسباب الجذرية لها، وبذلك يتم تصميم وتطبيق إجراءات تصحيحية أكثر فعالية. ويتطلب المعيار من المستويات القيادية القيام بتقويم لنظام إدارة الجودة والتوصل إلى إستنتاج حول مدى فعاليته بشكل سنوي على الأقل.

قامت الشركة بوضع أهداف الجودة بالإتساق مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) وقامت بتحديد وتقويم مخاطر الجودة ووضع وتصميم الإستجابات المقابلة لها من سياسات وإجراءات مستمدة من نظام رقابة الجودة لديها بالإضافة إلى أية أهداف وإستجابات جديدة نتيجة تحليل نتائج عملية تقويم مخاطر الجودة.

يعمل نظام إدارة الجودة بشكل دائم وتكراري ويستجيب للتغيرات في طبيعة وظروف الشركة. ويتناول النظام مكونات الجودة التالية:

١. الحوكمة والقيادة.
٢. المتطلبات المسلكية ذات الصلة.
٣. قبول العلاقات مع العملاء وقبول كل إرتباط معين والإستمرار في تلك العلاقات والإرتباطات.
٤. تنفيذ الإرتباطات.
٥. الموارد.
٦. المعلومات والإتصالات.

كما تتناول النظام آلية المكتب لتقويم المخاطر وآليته في المتابعة والتصحيح بما يضمن تطبيق وتحديث وتطوير نظام إدارة الجودة بشكل مستمر. ويتطلب 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 وإقرار بأن هذه السياسات أعدت على أسس سليمة ونفذت بفعالية

إن سياسات الإستقلالية مبينة في التفصيل في دليل إدارة الجودة للشركة والمعد وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١). وتهدف هذه السياسات والإجراءات إلى الحصول على ضمان معقول بإستقلالية منسوبي الشركة عن العملاء وفقاً لمتطلبات الأنظمة والمعايير وقواعد السلوك الأخلاقي ذات العلاقة. وتقر شركة طلال أبوغزاله وشركاه محاسبون قانونيون بأن سياسات الاستقلالية المطبقة لدى الشركة أعدت على أسس سليمة ونفذت بفعالية.

- إن جميع الشركاء والموظفين على حد سواء مسؤولون عن المحافظة على الإستقلالية في الحقيقة والمظهر فيما يتعلق بالعملاء والأعمال. يتم المحافظة على الإستقلالية وفقاً لمتطلبات الأنظمة ومعايير إدارة الجودة المعتمدة وقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة. ويطلب من جميع الشركاء والموظفين أن يكون لديهم المعرفة والفهم لقواعد سلوك وآداب المهنة وقواعد مجلس المعايير الدولية للسلوك الأخلاقي للمحاسبين والمتطلبات الإضافية الأخرى.
- يتم إبلاغ جميع الشركاء والموظفين بالأحكام الواردة الخاصة بالإستقلالية وقواعد سلوك وآداب المهنة. ويتوفر لدى الشركة كافة الأدلة والمعايير والقواعد المنطبقة ويتم التأكيد دورياً على أهمية الالتزام بها وعقد الدورات التدريبية اللازمة.
- يطلب من جميع الشركاء والموظفين تقديم تأكيدات خطية وبشكل سنوي تبين أنهم فهموا وطبقوا قواعد آداب وسلوك المهنة من قواعد مجلس المعايير الدولية للسلوك الأخلاقي للمحاسبين وسياسات الشركة المتعلقة بالإستقلالية والقواعد الصادرة عن الهيئته السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- يطلب من جميع أعضاء فريق التأكيد على إستيفاء متطلبات الإستقلالية في عمليات التأكيد باستخدام النماذج الخاصة بذلك.
- يتم الحصول على إقرارات إستقلالية من المراجعين الآخرين الثانويين أو المشتركين في عمليات المراجعة.
- يطلب أيضاً من جميع الشركاء والموظفين مراجعة ظروفهم الخاصة لأية تهديدات للإستقلالية وأن يتم الإبلاغ عن أي تهديد للإستقلالية تم تحديده. وبالتالي يمكن أن يتم تطبيق الضمانات المناسبة.
- يجب على الشركاء والموظفين إبلاغ شريك العمل فيما إذا، وحسب معرفتهم، أنه قد قام أي عضو من أعضاء فريق التأكيد، وخلال فترة الإفصاح، بتقديم أي خدمة من شأنها أن تكون محظورة بموجب قواعد آداب وسلوك المهنة الصادرة عن الهيئته وقواعد مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين أو أية متطلبات محلية أخرى، الأمر الذي قد يؤدي إلى عدم قدره الشركة على إكمال عملية التأكيد.
- تحتفظ الشركة بقاعدة البيانات التي توفر قائمة بجميع العملاء الذين يتطلعون بالإستقلالية وبالتالي، يتم حظر الاستثمار بهؤلاء العملاء. وبالنسبة لمنشآت الصالح العام يتم تضمين معلومات عن المنشآت ذات الصلة بها في قاعدة البيانات. وتحرص الشركة على تحديث قاعدة البيانات وإطلاع جميع الشركاء والموظفين بها وكيفية الوصول إليها.
- تتم مراجعة حسابات مديني الشركة من العملاء بصوره دوريه لمعرفة ما إذا كانت أي من المبالغ المستحقة قد تقادمت إلى المدى الذي جعلها تأخذ صفة القرض وقد تؤدي بناءً على ذلك إلى الإخلال بالإستقلالية.
- كما وعلى كل شريك عمل تزويد الشركة بالمعلومات ذات الصلة والتي تتعلق بعمليات عملائهم، بما في ذلك نطاق الخدمات، من أجل تمكين الشركة 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 باتخاذ 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 أو تخفيضها إلى مستوى مقبول.
- يقوم الشركاء والموظفون بالرجوع إلى مدير إدارة الجودة في جميع الحالات التي تظهر فيها مسألة الإستقلالية والتي تتطلب مزيداً من التشاور والنقاش من أجل تحديد الإجراءات 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 وقواعد 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 بتعيين 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.
- **تدوير الشركة**
تفرض بعض الأنظمة والظروف حدوداً زمنية على الفترة التي يمكن للشركة أن تعمل فيها كمراجع حسابات لبعض العملاء بشكل مستمر. وتحدد «فترة إنقطاع» يتوجب الإلتزام بها. وتقوم الشركة بتتبع وإدارة الإلتزامات بمتطلبات تدوير شركات المراجعة عند إنطباقها.
- **الخدمات الأخرى خلاف المراجعة**
تلتزم الشركة بقواعد سلوك وآداب المهنة المعتمدة والأنظمة واللوائح والتعيمات من الجهات التنظيمية فيما يتعلق بنطاق الخدمات التي يمكن تقديمها لعملاء المراجعة. وكجزء من إجراءات قبول الإرتباط يتم تقييم التهديدات المتعلقة بالإستقلالية وتضارب المصالح والتدابير الوقائية مقابلها. وفقاً لقواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، لا يتم تقديم خدمات غير خدمات المراجعة لعملاء المراجعة، باستثناء العملاء الذين تسمح لهم تلك القواعد بذلك.
- **نظام مهنة المحاسبة والمراجعة**
يتم الإلتزام بمتطلبات المادة الحادية عشر من اللائحة التنفيذية لنظام مهنة المحاسبة والمراجعة 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.
- **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 والتخويف عندما تمثل تلك الأتعاب جزءاً كبيراً من أتعاب المكتب، وعليه تتطلب سياسات الشركة وضع الإجراءات الوقائية المناسبة لتخفيض التهديدات إلى مستوى منخفض مقبول.
- **توثيق الإستقلالية:**
تتوفر نماذج وإقرارات لتوثيق الإجراءات والسياسات المطبقة للتحقق من الإلتزام بعنصر الإستقلال.

وصف لنظام إدارة الجودة المطبق وإقرار بأن هذا النظام أعد على أسس سليمة ونفذ بفعالية

قامت الشركة بوضع وتنفيذ وصيانة ومراقبة نظام إدارة الجودة وبحيث يحقق وبعده أدنى، متطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (الهيئة)، والمتعلقة بعمليات المراجعة والفحص للقوائم المالية، وعمليات التأكيد والخدمات الأخرى ذات العلاقة والمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية في المملكة. بحيث يوفر نظام إدارة الجودة للشركة تأكيداً معقولاً بشأن ما يلي:

١. وفاء الشركة والعاملين فيها بمسؤولياتهم وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة، وتنفيذهم للإرتباطات وفقاً لهذه المعايير والمتطلبات.
٢. مناسبة التقارير الصادرة عن الشركة أو الشركاء المسؤولين عن الإرتباطات في ظل الظروف القائمة.
- إن كافة الشركاء والموظفين مسؤولون 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 والمعد وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة (١) و(٢) والمعايير والمتطلبات المهنية والتنظيمية في المملكة يبين تفاصيل السياسات والإجراءات المتعلقة بعناصر نظام إدارة الجودة. والتي تتلخص بالعناصر التالية:

١. آلية المكتب لتقييم المخاطر؛
 ٢. الحوكمة والقيادة؛
 ٣. متطلبات السلوك المهني ذات العلاقة؛
 ٤. قبول العلاقات مع العملاء وقبول كل إرتباط معين والإستمرار في تلك العلاقات والإرتباطات؛
 ٥. الموارد؛
 ٦. تنفيذ الإرتباطات؛
 ٧. المعلومات والإتصالات؛
 ٨. آلية المراقبة والتصحيح
- يتم تعميم هذا الدليل على كافة الشركاء والموظفين المهنيين منذ إلتحاقهم بالعمل ويطلب منهم الإلتزام بما ورد فيه من سياسات وإجراءات بالإضافة إلى أدلة العمل بالشركة.
- يتم تنفيذ هذه السياسات والإجراءات بفعالية ومراقبة تطبيقها بشكل دوري كما يجري تقييم وتحديث السياسات والإجراءات دورياً لضمان فعاليتها ومناسبتها للظروف.
- تقر شركة طلال أبو غزاله وشركاه محاسبون قانونيون بأن نظام إدارة الجودة المطبق لدى الشركة أعد على أسس سليمة ونفذ بفعالية.

١- آلية تقييم المخاطر

قامت الشركة بتصميم وتطبيق 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 وطبيعتها، وما يتعلق بطبيعة الارتباطات وظروفها.

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 وتطبيقها لمواجهة مخاطر الجودة بطريقة تعتمد على أساس التقييمات الممنوحة لمخاطر الجودة وبطريقة تستجيب لتلك الأسباب. كما إشتملت الإستجابات على إستجابات محددة كما تم بيانه في دليل الجودة.

٣. وضع سياسات وإجراءات 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 وتقوم الشركة إستنادا إلى هذه الآلية بتحديث أهداف الجودة و التطوير المستمر في إجراءاتها وحاجتها من الموارد البشرية و تطويرها و الموارد التقنية و الفكرية و الموارد الأخرى.

٢- الحوكمة والقيادة

وضعت الشركة أهداف الجودة التالية المتعلقة بالحوكمة والقيادة في الشركة. وهو المكون الذي يقوم بتهيئة البيئة الداعمة لنظام إدارة الجودة.

١. تُبدي الشركة التزاما بالجودة من خلال نشر ثقافة داخلية تقرر وتعزز 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 ومسائلة 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 التزام 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. ويكون الشريك في كل مكتب مسؤولاً عن التطبيق. ويكون رؤساء الأقسام مسؤولون تجاه الشريك عن تنفيذ السياسات والإجراءات المتعلقة بالجودة، وتحرص 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 ومسؤولية متابعة برنامج المتابعة والتصحيح، ويعمل على التحقق من إجراء التحديثات اللازمة على النظام لتحقيق الأهداف المقررة.

٣- متطلبات السلوك المهني ذات العلاقة

تلتزم الشركة وموظفوها 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 الالتزام 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 والموظفون 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 الجودة 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 وتقديمها سنوياً بعد ذلك.

الإستقلالية

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

ع- قبول وإستمرار العلاقة مع العملاء والإرتباطات 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 والنظامية. وتتبع الشركة نظام فعال في تطبيق هذه السياسة ويتم 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، وأن 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، ويتم توثيق هذه الموافقة. وفي حالات معينة قد يطلب إعتداد شريك آخر ومسؤول رقابة الجودة.

هـ- الموارد

هـ.١- 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 والالتزام 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 الفردية، 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 وأداب 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 الشركة بمعلومات عن أية تطورات مهنية ومنها الإصدارات المهنية الجديد الصادره عن الهيئات المهنية مثل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والإتحاد الدولي للمحاسبين ومجلس معايير المحاسبه الدولي. والإصدارات المتخصصة مثل إصدارات هيئة الزكاة والضريبة والجمارك أو الجهات الرقابيه والنشرات والأدله المهنية المطورة داخليا في الشركة كما يتم إيلاء أهمية خاصة للتدريب على ما يستجد من متطلبات نظامية حديثة و التقنيات الحديثة في ممارسة العمل مثل تطبيقات الذكاء الاصطناعي.

تعيين فرق العمليات

تتطلب سياسات وإجراءات 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 عمليه.

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، وتقييم الأصول والتقييم الإكتواري كجزء من فريق العمل للمساعدة في تنفيذ إجراءات المراجعة والحصول على أدلة مراجعة ملائمة.

يقوم الشريك المدير وبالتنسيق مع الموارد البشرية والشركاء بالتخطيط لتعيين الشركاء والموظفين وهو مسؤول عن ضمان أن الأفراد المعيّنين وفرق العمل ككل لديهم الكفاءة اللازمه 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. وأن الموظفين الذين إختيروا للترقية لديهم المؤهلات الضرورية للقيام بالمسؤوليات التي ستلقى على عاتقهم. يتولى الشريك بالتنسيق مع دائرة الموارد البشرية تطبيق سياسات وإجراءات الشركة الخاصة بتقييم أداء الموظفين وترقيتهم.

٢.٥- الموارد التقنية

تحرص الشركة على الحصول على الموارد التقنية المناسبة أو تطويرها، وتطبيقها 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 والتحليل وأنظمة متابعة الوقت والفوترة المتكاملة والتدريب وإيصال وحفظ المعلومات.

تقوم الشركة دورياً بتقييم أنظمة تقنية المعلومات التي تخدم نظام إدارة الجودة وتنفيذ الارتباطات، للتحقق من تشغيلها وتطبيقها 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 وإجراءات تهدف إلى المحافظة على سرية المعلومات وصحتها وحفظها بطريقة صحيحة وأمنه وقابلية الإسترجاع والوصول إلى المعلومات والتوثيق الخاصة بالارتباطات.

٣.٥- الموارد الفكرية

تحصل الشركة على الموارد الفكرية المناسبة أو تطويرها، ويتم 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 والسياسات والإجراءات المكتوبة.
- أدلة المحاسبة والمراجعة ونماذج أوراق العمل.
- تطبيقات تقنية المعلومات.
- الإشتراكات في مواقع المعلومات والمواقع المهنية لأغراض العمل.

تتوفر أدوات البحث والمواد المرجعية؛ ونظام إدارة الجودة، وعلى النحو المبين في دليل إدارة الجودة؛ والبرمجيات المعتمدة والأجهزة المناسبة، بما في ذلك أنظمه الحماية للبيانات والنظم والأدلة والتدريب وسياسات التعليم. ومن أجل تسهيل أداء الموظفين للعمليات وبشكل مستمر ومتسق ووفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية، تعمل الشركة على توفير الأدلة والنماذج المطورة لإنجاز العمل بكفاءة وفاعلية. ويتم تحديث هذه النماذج على النحو المطلوب لتعكس أية تغييرات في المعايير المهنية. ويقوم الموظفون المهنيون بإستخدام تطبيقات تقنية المعلومات لتنفيذ الارتباطات بما في ذلك النماذج المتضمنه فيها (مثل كيسوير وغيرها). كما تقوم الدائرة الفنية في الشركة بتزويد موظفي المكتب بالأدلة المهنية المطورة داخليا في الشركة وبمعلومات عن أية تطورات مهنية في مجال عملهم كما تقوم دائرة التدريب بالتحقق من توفير التدريب اللازم حول التقنيات الحديثة وتطبيقات الذكاء الاصطناعي في عملية المراجعة.

٤.٥- 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.

٦- 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 وتفي بمسؤولياتها فيما يتصل بالارتباطات. بما في ذلك، المسؤولية العامة للشركاء المسؤولين عن الارتباطات عن إدارة الجودة وتحقيقها في الارتباطات ومشاركتهم فيها بصورة كافية ومناسبة 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 الهيئه، 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 وخطة عمل تحدد مدى ونطاق الإستجابات الملائمة وتنفيذ عمليات المراجعة بكفاءة وفعالية وجودة عالية وتقديم خدمة مضافة لعملائنا. ويعتبر تحليل البيانات أمراً أساسياً في منهجيتنا بالمراجعة، ويتم استخدام الإجراءات التحليلية كأداة لتقييم المخاطر وكادلة مراجعة مساندة وفي تقييم معقولية البيانات. كما يتطلب أسلوبنا في المراجعة تطبيق نزعة الشك المهني والتأكيد على أهميتها عند تنفيذ مهام المراجعة. وأن تمارس فرق الارتباطات الحكم المهني المناسب كما تؤكد سياساتنا على أهمية التفاعل والتواصل 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 وبرمجيات رائدة تساعد في تنفيذ مراحل العمل بكفاءة وفعالية، ودليل مراجعة يتضمن أدلة وسياسات المراجعة ونماذج أوراق عمل من أجل توثيق إجراءات العمل وتنفيذ الارتباطات بكفاءة وفعالية وفقاً للمتطلبات المهنية كما يتوفر لإطلاع كافة فرق العمل مكتبة إلكترونية تتضمن أدلة مراجعة ومحاسبة وتعميمات وإرشادات عمل وأنظمة وتعليمات 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 وفحص العمل للتحقق من تنفيذه بطريقة مناسبة، من حيث طبيعته ونطاقه وتوقيته، بناء على طبيعة الارتباطات وظروفها والموارد 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 ومن 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 إدارة الجودة، والقدرات المهنية.

يتم تحديد الحالات والمواضيع التي تتطلب المشورة ومصادر المشورة المقبولة وإبلاغ الموظفين المهنيين بتلك الحالات والمواضيع والمصادر.

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

الاختلافات في الآراء

على الشركة والشركاء والموظفين إتخاذ الخطوات المناسبة وفقاً لسياسات الشركة 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، والمعقولية 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 المصلحة العامة أو الشركة أو زميل العمل.

مراجعة جودة العملية (EQR)

تطبق الشركة متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة ٢ فيما يتعلق بمراجعة جودة العملية. ويتم 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 وأن يتوفر له الوقت الكافي للقيام بمهامه ولديه الصلاحيات والموضوعية اللازمة للقيام بعملية فحص فعالة.

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

إن سياسة الشركة تتطلب من شريك العمل حل جميع القضايا التي أثارها مراجع الجودة وفقاً لطلبه، وقبل تأريخ التقرير عن العمل. 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 والحالات والظروف المبينة في دليل إدارة الجودة التي يتعين فيها إشراك مراجع جودة في 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 والإستمرار معهم وشروط الإرتباط وتقييم المخاطر والتخطيط وبالأحكام 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.

٧ - المعلومات والاتصالات

حددت الشركة أهداف الجودة التالية التي تتناول الحصول على المعلومات المتعلقة بنظام إدارة الجودة، أو إعدادها أو استخدامها، ونقل المعلومات داخل الشركة وإلى الأطراف الخارجية في الوقت المناسب للتمكن من تصميم نظام إدارة الجودة وتطبيقه وتشغيله.

١. أن يقوم نظام المعلومات بتحديد المعلومات ذات الصلة والموثوقة والتي تدعم نظام إدارة الجودة، ويقوم بحصر المعلومات ومعالجتها والحفاظ عليها، سواء كانت من مصادر داخلية أو خارجية.
٢. أن تقر وتعزز ثقافة الشركة مسؤولية العاملين بشأن تبادل المعلومات مع الشركة وفيما بينهم.
٣. أن يتم تبادل المعلومات الموثوقة ذات الصلة عبر الشركة ومع فرق الارتباطات، بما في ذلك:
 - أ. نقل المعلومات إلى العاملين وفرق الارتباطات، وكفاية هذه المعلومات من حيث طبيعتها وتوقيتها ومداها لتمكينهم من فهم وأداء مسؤولياتهم فيما يتعلق بتنفيذ الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة أو الارتباطات؛
 - ب. قيام العاملين وفرق الارتباطات بنقل المعلومات إلى الشركة عند تنفيذ الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة أو الارتباطات.
٤. أن يتم نقل المعلومات الموثوقة ذات الصلة إلى أطراف 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 وإعدادها أو نقلها، هو بصفة عامة آلية مستمرة يشارك بها جميع العاملين وتشمل توزيع المعلومات داخل الشركة وخارجها. ويعد مكون المعلومات والاتصالات 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 وإجراءات محددة فيما يتعلق بالالتزام بالمتطلبات السلوكية ذات العلاقة وتقويم المخاطر والتهديدات المتعلقة بها، والحصول على تأكيدات الإستقلالية إضافة إلى سياسات وإجراءات تتعلق بتلقي الشكاوي والإدعاءات والتعامل معها. كما تتضمن تلك الإستجابات معالجة الظروف التي تصبح فيها الشركة على علم بمعلومات لاحقة لقبول العلاقة مع العميل أو الإستمرار فيها والتي كان من شأنها رفض الارتباط فيما لو كانت المعلومات معروفة قبل قبول الارتباط أو الإستمرار فيه. ومن ضمن الإستجابات المحددة أيضاً السياسات والإجراءات التي تتناول التواصل مع المكلفين بالحوكمة والتواصل مع الجهات الخارجية بشأن نظام إدارة الجودة في الشركة. كذلك، هناك إستجابات محددة تتضمن السياسات والإجراءات المتعلقة بفحوصات جودة الارتباطات.

٨ - آلية المراقبة والتصحيح

الأهداف:

تهدف آلية المراقبة والتصحيح 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 وتنفيذها:

تقوم الشركة بتصميم أنشطة المراقبة وتنفيذها لتوفير أساس للتعرف على أوجه القصور، وعند تحديد طبيعة أنشطة المراقبة وتوقيتها ومداها، تأخذ الشركة في الحسبان ما يلي:

- أسباب التقييمات الممنوحة لمخاطر الجودة
- تصميم الإستجابات
- تصميم آلية تقييم المخاطر وآلية المتابعة والتصحيح في الشركة
- التغييرات في نظام إدارة الجودة
- نتائج أنشطة المراقبة السابقة وما إذا كانت تلك الأنشطة لا تزال ملائمة عند تقويم نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة وما 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 والإدعاءات بشأن الإخفاق في تنفيذ العمل وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية أو عدم الالتزام بسياسات وإجراءات الشركة التي تم وضعها وفقاً لهذا المعيار، والمعلومات الناتجة من التقصيات الخارجية والمعلومات التي يتم الحصول عليها من مقدمي الخدمات.

- يتم إدارة فحص الارتباطات من قبل مدير إدارة الجودة في الشركة ويقوم بالفحص فريق من كبار الموظفين من ذوي خبره الواسع والمؤهلات المهنية الدولية وتتوفر بهم المواصفات التالية:
- المهارة والقدرات 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 وأوجه القصور

- تقوم الشركة بتقويم المكتشفات لتحديد ما إذا كانت توجد أوجه للقصور، بما في ذلك آلية المراقبة والتصحيح. ويتم تقويم مدى حدة وانتشار أوجه القصور التي تم التعرف عليها عن طريق:
- التحري عن الأسباب الجذرية لأوجه القصور التي تم التعرف عليها، وعند تحديد طبيعة إجراءات التحري عن الأسباب الجذرية، وتحديد توقيتها ومداهها، يجب على الشركة أن تأخذ في الحسبان طبيعة أوجه القصور التي تم التعرف عليها وحدتها المحتملة.
- تقييم تأثير أوجه القصور التي تم التعرف عليها، كل منها على حده وفي مجملها، على نظام إدارة الجودة.

تعتبر عملية تحديد الأسباب الجوهرية الكامنة لظهور أوجه القصور و تحليلها خطوة هامة في إطار تحديث نظام الجودة وأهدافه و تطوير السياسات و الإجراءات المتبعة و التقنيات المطبقة و تطوير الموارد البشرية و عملية التدريب و التطوير المهني و غيرها من موارد الشركة.

الاستجابة لأوجه القصور التي تم التعرف عليها

تقوم الشركة بتصميم وتطبيق تصرفات تصحيحية لعلاج أوجه القصور التي تم التعرف عليها، تستجيب لنتائج تحليل الأسباب الجذرية. ويجب على الأشخاص المسند لهم المسؤولية التشغيلية عن آلية المراقبة والتصحيح تقويم ما إذا كانت الإجراءات التصحيحية مصممة على نحو مناسب لعلاج أوجه القصور التي تم التعرف عليها وأسبابها الجذرية ذات الصلة وتحديد أنه قد تم تطبيقها.

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

الاتصال الدائم فيما يتعلق بالمراقبة والتصحيح

يجب على الأفراد المسند إليهم المسؤولية التشغيلية عن آلية المراقبة والتصحيح نقل ما يلي في الوقت المناسب إلى الأفراد المسند إليهم المسؤولية والمساءلة النهائية عن نظام إدارة الجودة والأفراد 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 وانتشار هذا القصور؛
- التصرفات التصحيحية لعلاج أوجه القصور التي تم التعرف عليها.

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

إن دليل إدارة الجودة والأدلة الفنية للشركة تبين تفاصيل السياسات والإجراءات المبينة أعلاه والمتعلقة 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 الإنتهاء منه في أو قبل تاريخ التقرير (إن وجد).

يحدد نظام إدارة الجودة ودليل 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 والنظامية.

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 المحاسبة والمراجعة والخدمات المهنية ذات العلاقة للعملاء.

من أبرز الأنظمة ذات العلاقة ما يلي:

- نظام مهنة المحاسبة والمراجعة ولائحته التنفيذية.
 - نظام الشركات والتعديلات الصادرة ذات العلاقة.
 - أنظمة هيئة السوق المالية والتعديلات والتعليمات ذات العلاقة.
 - الأنظمة الحكومية المتعلقة بالموارد البشرية ذات العلاقة.
 - التعديلات والتعليمات والمعايير المهنية وقواعد 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 وكافية وتعمل بفعالية. وأيضاً فإن البرنامج يساعد في ضمان الإمتثال لمتطلبات المراجعة والفحص من الهيئات التنظيمية. تتم إدارة برنامج الفحص الدوري مركزياً بإشراف مسؤول ضمان الجودة من قبل فريق عمل مؤهل ومستقل عن عمليات المكتب الخاضع للفحص.

تتم مراقبة وتقييم السياسات والإجراءات المتعلقة بعناصر إدارة الجودة للشركة دورياً، وكجزء من برنامج المراقبة، يتم القيام بالفحص على عينه مختارة من الأعمال، والتي يتم إختيارها وبدون الإبلاغ المسبق لفريق العمل وبحيث يتم إختيار عملية أو أكثر منجزة ومصدره لكل شريك عمل وفريق عمل. عند تصميم عملية الفحص يأخذ الفاحص بعين الإعتبار نتائج المراقبة السابقة، وطبيعة ومدى السلطة الممنوحة للموظفين والشركاء، وطبيعة ومدى تعقيد العمل، والمخاطر المحددة ذات العلاقة بعمل الشركة.

تتطلب الشركة من الفاحص القيام بإعداد التوثيق المناسب لعمليات الفحص والذي 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 مناسباً 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 والمسؤولين التشغيليين عن نظام إدارة الجودة مع التوصيات حول الإجراءات التصحيحية والتغييرات 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 إجراؤها 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 وإجراءات إدارة الجودة؛ و
- إتخاذ الإجراءات التأديبية وفقاً لدليل إدارة الجودة.

عمليات الفحص الخارجية

تخضع عمليات المراجعة في الشركة لعمليات تقصي دورية من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية. وتم القيام بأخر عملية تقصي من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في سنة ٢٠٢٤، ومن قبل هيئة السوق المالية في سنة ٢٠٢٢.

إننا نستفيد من نتائج عمليات الفحص التي تجريها الجهات التنظيمية ونقوم بوضع الخطط التصحيحية ومتابعتها لتحسين الجودة بشكل فعال.

معلومات عن آخر نتائج عمليات التقصي

يتم القيام بالفحص وفقاً لسياسات الرقابة والفحص المبينة في دليل إدارة الجودة للشركة ومعيار إدارة الجودة الدولي رقم (١). تم القيام بأخر عملية تقصي داخلي خلال الفترة من أكتوبر إلى ديسمبر ٢٠٢٥ وتضمنت عملية التقصي الداخلي فحص عينة ممثلة من الإرتباطات بلغت ١٥ إرتباطاً منها أربعة شركات مدرجة في السوق المالية، موزعة على كافة الشركاء وفرق العمل لتحقيق درجة معقولة من القناعة بنتائج الفحص. وتم إجراء الفحص من قبل فريق مستقل من مكاتب الشركة في المملكة العربية السعودية تضمن مدير إدارة الجودة للشركة وثلاثة من مدراء المراجعة المؤهلين. يتم تصنيف نتائج الفحص إلى مرضي أو مرضي مع ملاحظات غير جوهرية أو متوسطة الأهمية أو توجد ملاحظات جوهرية أو غير مقبول.

أظهرت نتائج الفحص إلتزاماً بكافة عناصر نظام إدارة الجودة وكانت هناك ملاحظات غير حادة وملاحظات متوسطة الأهمية وغير منتشرة على تطبيق النظام. كما كانت التقارير الصادرة من قبل المكاتب ملتزمة بالمعايير المهنية ومناسبة للظروف. وتم تصنيف العمليات المفحوصة إلى ١٣ عملية بمستوى مرضي مع ملاحظات غير جوهرية وعمليات بمستوى مرضي مع ملاحظات متوسطة الأهمية.

فحص وتقييم نظام إدارة الجودة

تطبق الشركة سنوياً برنامج فحص لمدى الالتزام بعناصر نظام إدارة الجودة بهدف التوصل إلى تقييم لنظام إدارة الجودة و تم الأخذ بالإعتبار نتائج متابعة فحوصات الجودة الداخلية السابقة والفحوصات الخارجية من الجهات التنظيمية ونتائج مراجعة جودة العمليات وفحوصات أخرى.

إستناداً إلى نتائج الفحوصات المشار لها أعلاه ونتائج المتابعة تم تقييم نظام إدارة الجودة لسنة ٢٠٢٥ والتوصل إلى إستنتاج بأن نظام إدارة الجودة يوفر تأكيداً معقولاً للشركة بتحقيق أهداف النظام كما هو مبين في نظام إدارة الجودة للشركة. وكان هناك ملاحظات على النظام بمستوى مرضي مع ملاحظات غير جوهرية و ملاحظات بمستوى مرضي مع ملاحظات متوسطة الأهمية وفقاً للعمليات التي تم فحصها و التي تم الإشارة إليها و نتائجها في الفقرة أعلاه الخاصة بنتائج عملية التقصي. وتم وضع الإجراءات التصحيحية مقابلها.

كيفية التعامل مع النتائج

يتم التوصل إلى الأسباب الجذرية الكامنة لظهور أوجه القصور ويتم وضع الإستجابات المناسبة لها ويتم الإجتماع مع المدراء والمسؤولين وفرق العمل ومناقشة تقرير الفحص وشرح أوجه القصور والإجراءات التصحيحية الواردة في التقرير وكيفية تفادي الملاحظات في المستقبل. كما يتم بيان تأثير الإجراءات التصحيحية المتخذة ومنها وضع أدلة عمل أو نماذج أو إجراءات إضافية وعقد دورات تدريبية محددة. كما يؤخذ بالإعتبار الحاجة إلى تطبيق إجراءات مراجعة جودة إضافية.

نسبة التوطين في مكتب المحاسبة

تحرص الشركة على توظيف العناصر الوطنية والمحافضة عليها وزيادتها وتطويرها. كما تعمل على توفير بيئة عمل شمولية ومتوازنة. وقد بلغت نسب التوطين:

النسبة	
٤٤٪	نسبة التوطين العامة
٤٦٪	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 الخير للملكية الخاصة التعليمي ١	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق الخير للملكية الخاصة التعليمي ٢	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق الخير للملكية الخاصة التعليمي ٣	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق الخير للملكية الخاصة التعليمي ٤	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق الخير للملكية الخاصة التعليمي ٥	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف

صندوق الخير للملكية الخاصة التعليمي ٦	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق الخير للملكية الخاصة التعليمي ٧	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق أرباح للبنية التحتية في المملكة العربية السعودية ٣ - الأحساء	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق أرباح للتمويل المباشر	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق اتقان السكني	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الأصول	مؤسسات السوق المالية	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق ديم الخبر السكني - تحت التصفية	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق ديم المدينة العقاري - تحت التصفية	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق ديم للفرص العقارية ١ - تحت التصفية	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
شركة درب السعودية للاستثمارية	شركة مدرجة	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق المرسى ٢ العقاري	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق أرباح للسيولة اليومية	صندوق إستثماري عام	وليد أحمد محمد بامعروف
شركة المجتمع رائدة الطبية	شركة مدرجة	وليد أحمد محمد بامعروف
شركة الرعاية المستقبلية التجارية	شركة مدرجة	وليد أحمد محمد بامعروف
شركة المداواة التخصصية الطبية	شركة مدرجة	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق أرباح للتمويل المباشر (٢)	صندوق استثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق عراقة الدرعية	صندوق استثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
شركة أدير العقارية	شركة مدرجة	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق سدرة المالية لفرص الرياض	صندوق استثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
شركة نارم المالية	مؤسسات السوق المالية	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق أرباح للتمويل غير المباشر ١	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق أرباح مدينة ثروة السكني	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق أرباح للبنية التحتية في المملكة العربية السعودية ٤ - الطائف	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف

صندوق شاطئ الفخامة - الخبر	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق سدره للتطوير السكني	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق بلوم للتموين	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
صندوق البشري لتطوير البنية التحتية	صندوق إستثماري خاص	وليد أحمد محمد بامعروف
شركة الدعم الآلي للتقنية المالية	مؤسسات السوق المالية	وليد أحمد محمد بامعروف
شركة مدخول للتقنية المالية	مؤسسات السوق المالية	وليد أحمد محمد بامعروف

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

بلغت ساعات العمل على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ٧٤٥٢ ساعة عمل. كما بلغت ساعات الشركاء المتعلقة بها ٣٦٩ ساعة وساعات المدراء ٧٣٧ ساعة.

معلومات حيال التعليم المهني المستمر خلال السنة المالية السابقة للمنسوبيين القائمين على عمليات مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

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 وفقاً 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.

وقد بلغ إجمالي عدد ساعات التعليم المهني المستمر للمنسوبيين القائمين على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ٧٠٩ ساعة تدريبية خلال سنة ٢٠٢٥ وتحرص سياسة الشركة على توفير التعليم المستمر لكافة فئات المنسوبيين حيث بلغت الساعات للشركاء ٢٤٠ ساعة والمدراء ١٢٩ ساعة والفئات الأخرى ٣٤٠ 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 ٩٤٪.

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 والمراجعة	أخرى
شريك	٨٥	١٥٥
مدير مراجعة	٢٢	٣
موظف فني	٢٥	٣

وكانت مواضيع أبرز الدورات التدريبية خلال السنة كما يلي:

إسم الدورة	الجهة المنظمة
معايير إدارة الجودة	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
مكافحة غسل الأموال وتمويل الإرهاب	المجمع العربي الدولي للمحاسبين القانونيين
الدليل الإرشادي لمؤشرات الجودة في المراجعة	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
المعايير الدولية للمراجعة	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
التعرف على مخاطر التحريف الجوهري و تقديرها	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
تطبيقات الذكاء الصناعي في المراجعة	طلال أبو غزاله وشركاه
ميثاق سلوك وآداب المهنة الدولي	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
الوعاء الزكوي وفق اللائحة التنفيذية لجباية الزكاة	طلال أبو غزاله وشركاه
إدارة المخاطر المالية	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
مواضيع في معايير المراجعة الداخلية	الجمعية السعودية للمراجعين الداخليين
تقييم مخاطر تمويل الإرهاب و تمويل إنتشار التسليح	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

بيان عن أية عقوبات أو جزاءات

عقوبات أو جزاءات خاصة بالشركة:

أصدر مجلس هيئة السوق المالية قرار رقم (٦-٦٨-٢٠٢٥) بتاريخ ٢٠٢٥/٦/٢٣ المتضمن فرض غرامة مالية على الشركة مقدارها ٤٠,٠٠٠ ريال سعودي لمخالفتها المادة الخامسة والثلاثين بعد المئة والفقرة (ش) من المادة الثالثة عشرة بعد المائتين من نظام الشركات والفقرة (١) من المادة الثانية والثمانين من لائحة حوكمة الشركات استناداً إلى المادة السادسة عشرة بعد المئتين من نظام الشركات، وذلك لقيام مراجع الحسابات بتقديم تقرير عن القوائم المالية السنوية للفترة المنتهية في ٢٠٢١/١٢/٣١م إلى الجمعية العامة السنوية لأحد العملاء السابقين من الشركات المدرجة غير معد وفقاً لمعايير المراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

عقوبات أو جزاءات خاصة بأحد الشركاء لا تتعلق بأعمال الشركة:

أصدر مجلس هيئة السوق المالية قرار رقم (٢٥١٣٤٠٦) بتاريخ ٢٠٢٥/٧/٦ المتضمن توجيه إنذار تجاه الشريك الأستاذ وليد أحمد محمد بامعروف بصفته عضو مجلس الإدارة في إحدى الشركات المدرجة من غير عملاء الشركة وذلك لعدم قيام مجلس الإدارة باعتماد القوائم المالية الأولية لعام ٢٠٢٣م قبل نشرها واستناداً إلى الفقرة (٢) من المادة الرابعة والستون بعد المائتين من نظام الشركات. لا يتعلق القرار بأعمال المكتب ولم يترتب على هذه المخالفة أي أثر مالي أو أي أثر على أعمال المراجعة لدى المكتب.

صدر قرار رقم (٦٣٠٢/ل/د/٢٠٢٥م) بتاريخ ٢٠٢٥/١٢/٢٢م من لجنة الفصل في منازعات الأوراق المالية والذي يتضمن قبول دعوى التظلم شكلاً ورفضها موضوعاً والمقامة من قبل الشريك الأستاذ وليد أحمد محمد بامعروف ضد قرار مجلس هيئة السوق المالية رقم ١-٣-٢٠٢٥ وتاريخ ٢٠٢٥/١/٢م المتضمن فرض غرامة مالية بحقه مقدارها ٣٠,٠٠٠ ريال سعودي لقيامه بالتصويت بصفته عضو مجلس إدارة في إحدى الشركات المدرجة من غير عملاء الشركة في اجتماع الجمعية العامة للشركة على البند رقم (١٠) الخاص بتفويض مجلس إدارة الشركة بصلاحيات الجمعية العامة العادية. لا يتعلق القرار بأعمال المكتب ولم يترتب على ذلك أي أثر مالي أو أي أثر على أعمال المراجعة لدى المكتب.

وخلاف 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:

٣	المعلومات المالية لمكتب المحاسبة	المبلغ (ألف ريال سعودي)
١	إجمالي إيرادات المكتب	٥٩,٩٣٦
٢	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة الخاضعة لإشراف الهيئة	٢,٢٨٥
٣	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها المكتب عمليات المراجعة	٣٠٥
	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ المكتب لها عمليات المراجعة	٤,٠٧٨

شركة أبو عزالو شركة



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

tagi.sa