bakertilly

Now, for tomorrow

جدول المحتويات:

مقدمة - كلمة الشريك المدير ٣
١- الحوكمة ٤
الشكل النظامي ٤
الهيكل التنظيمي العام ٤
لجنة توجيه أعمال المراجعة والتأكيدات الأخرى ٥
عضوية المحاسبين القانونيين في مجالس إدارة ولجان المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ٦
أسس تحديد مكافآت الشركاء ٦
الاستقلالية ٧
نظام إدارة الجودة ٨
٢- فرق الارتباط - التأهيل العلمي والعملي ١٠
٣- الزمالات المهنية ١٠
٤- نسب التوطين ١١
٥- أعمال التقصي الداخلي ١١
٦- عقوبات / جزاءات ١٢
٧- دعاوي قضائية ١٢
٨- عملاء المكتب من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ..... ١٢
إجمالي عدد ساعات العمل لعمليات المراجعة ١٣
٩- التعليم المهني المستمر ١٣
١٠- المعلومات المالية ١٤

شركة مهنية مساهمة مبسطة | سجل تجاري ١٠١٠٤٢٨١٠١ | رأس المال ١٠,١٠٠,٠٠٠ ريال سعودي | المركز الرئيسي: الرياض | هاتف ١٦٠٠ ٨٣٥ ١١ ٩٦٦ | ٧٥٣٣ طريق عثمان بن عفان، حي التعاون، الرياض ١٢٤٧٦ | www.bakertilly.sa | info@bakertilly.sa

مقدمة - كلمة الشريك المدير

يسرنا إصدار تقرير الشفافية لشركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية الذي نسعى من خلاله إلى التواصل مع المهتمين وتقديم تعريف عن كيفية قيامنا بمهامنا كمراجعين مستقلين باستخدام منهج مراجعة مبني على المخاطر.

يتم نشر تقرير الشفافية هذا، للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وفقًا للمتطلبات المنصوص عليها في المادة ١٣ من " قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة" الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

إن شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية هي شركة سعودية (شركة مهنية مساهمة مبسطة) تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٨١٠١ والصادر من مدينة الرياض في ٢٥ محرم ١٤٣٦هـ (١٨ نوفمبر ٢٠١٤م).

تقدم الشركة خدماتها في المملكة العربية السعودية من خلال ثلاثة مكاتب في كل من الرياض وجدة والخبر. وتشمل خدمات المراجعة والتأكيدات، الزكاة والضرائب، والاستشارات بموجب ترخيص استثمار مهني رقم ١٠٩١٣٤٢٠٥١٠٠٤٧١.

الشركة عضو مستقل في شبكة عالمية متنامية، مدفوعة بالنجاح وملتزمة بخدمة العملاء من كل قطاع وحجم .

إننا نتشارك في طموح واحد وهو توفير الاقتراحات التي يحتاجها عملاؤنا الآن لتسريع النمو والاستعداد لمواجهة تحديات الغد واغتنام فرص الغد. تتوفر المزيد من المعلومات على موقع الشركة www.bakertilly.sa.

نؤمن بقوة العلاقات الرائعة

أكثر من ٢٥٠ موظف فني

الرياض/جدة/الخبر

نقود ونستمع للمحادثات الهامة

٢٨ شريك ومدير تنفيذي

نوجه التغيير للتقدم الى مستقبل عظيم

٣ مكاتب

١١٥ مليون ر.س. ايرادات

نحن فخورون بأن نكون عضوًا في **شبكة بيكر تيلي العالمية**، وهي شبكة عالمية من شركات المحاسبة والاستشارات المستقلة، التي تتشارك شركاتها الأعضاء بالالتزام بخدمة العملاء الاستثنائية.

توفر لنا الشبكة الدولية امتدادًا عالميًا كبيرًا بالإضافة إلى وجودنا الوطني الكبير. نحن نتعاون من أجل الاستفادة من مهاراتنا ومواردنا وخبراتنا المحلية لمساعدة عملائنا على النمو محليًا ووطنيًا وعالميًا.

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات عن الشبكة العالمية على www.bakertilly.global

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

بدر حاتم التميمي

الشريك المدير

١- الحوكمة

الشكل النظامي

شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية هي شركة سعودية (شركة مهنية مساهمة مبسطة) تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٨١٠١ صادر من مدينة الرياض في ٢٥ محرم ١٤٣٦هـ (١٨ نوفمبر ٢٠١٤م).

الشركة عضو مستقل في شبكة بيكر تيلي العالمية. وتقدم الشبكة العالمية للشركة موارد متعددة منها منهج المراجعة العالمي الموحد (جلوبال فوكس) وتقنيات المراجعة الآلية (كيس وير) والدورات التدريبية والدعم الفني والتقني وتحديثات المعايير الدولية وملخصاتها وورشات عمل بهذا الخصوص. وتعتمد عضويتنا على الالتزام بالمعيار الدولي لإدارة الجودة ومعايير المراجعة الدولية وقواعد سلوك وآداب المهنة.

الهيكل التنظيمي العام

تدار أعمال الشركة من قبل الشركاء وفريق متخصص من المدراء التنفيذيين المؤهلين.

فيما يلي أعضاء مجلس الإدارة:

الاسم	الوظيفة
هاشم عبد الرحيم أبو فرحة	رئيس مجلس الإدارة
بدر حاتم التميمي	عضو مجلس الإدارة - شريك - المدير التنفيذي للشركة
ماجد منير النمر	عضو مجلس الإدارة - شريك
محمد فيضي الخطيب	عضو مجلس الإدارة

وفيما يلي الشركاء الآخرين في الشركة وكبار التنفيذيين:

الاسم	الوظيفة
عبد المجيد علي السحيباني	شريك
عبد الرحمن محمد سعيد يازقي	شريك
تركي راشد العتيبي	شريك
عبد المعطي عبد الهادي	مدير تنفيذي رئيسي – إدارة الجودة
خالد براهمة	مدير تنفيذي رئيسي - المشورة
يزن عودة	مدير تنفيذي رئيسي

لجنة توجيه أعمال المراجعة والتأكيدات الأخرى

تهدف اللجنة الى توجيه الاستراتيجيات العامة لخدمات المراجعة والتأكيدات الأخرى ومراقبة فعالية نظام إدارة الجودة وتحقيق أهدافه. وتقوم اللجنة بالإشراف على وتوجيه تنفيذ مبادرات الجودة في المجالات الوظيفية للجودة وتدعم تطوير هيكل إدارة الجودة والموازنات وتخطيط الاستثمار. نحن نؤمن إيمانًا راسخًا أنه من خلال التركيز على الجودة، يمكننا تحقيق التحسين المستمر ورضا العملاء ونجاح الشركة بشكل عام.

تتألف لجنة توجيه أعمال المراجعة والتأكيدات الأخرى من ٧ أعضاء من فريق المدراء التنفيذيين والشركاء في الشركة. وفيما يلي أعضاء "لجنة المراجعة والتأكيدات الأخرى":

الاسم	الوظيفة	المهام في اللجنة
بدر حاتم التميمي	شريك والمدير التنفيذي للشركة	رئيس اللجنة
عبد المجيد السحيباني	شريك	عضو
عبد المعطي عبد الهادي	مدير تنفيذي رئيسي – إدارة الجودة	عضو
محمد فيضي الخطيب	مدير تنفيذي رئيسي – إدارة الجودة والمخاطر	عضو
يزن خالد عودة	مدير تنفيذي رئيسي	عضو
خالد محمد براهمة	مدير تنفيذي رئيسي	عضو
رشيد أبو ضميده	مدير تنفيذي رئيسي	عضو، سكرتير اللجنة

أعمال اللجنة:

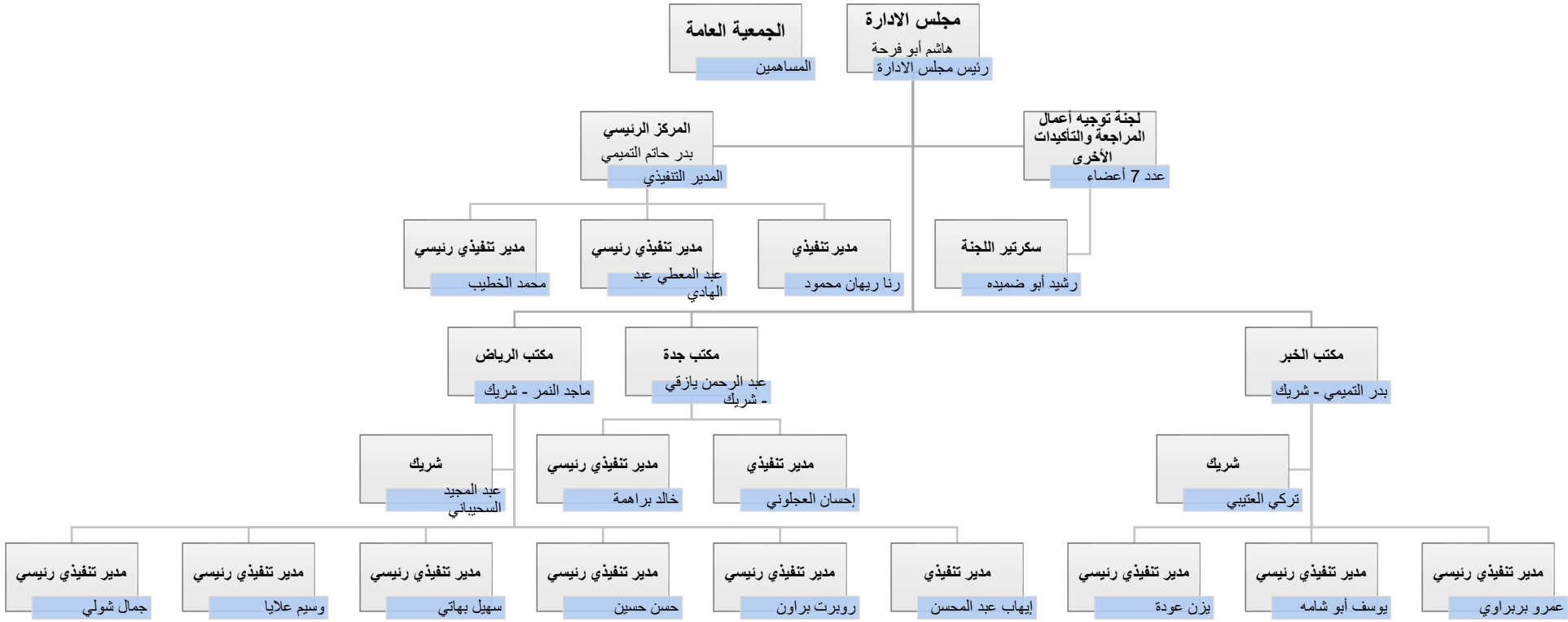
عقدت اللجنة خلال السنة المالية ٢٠٢٦ عدد ست دورات للإشراف على وتقييم أعمال المراجعة والتأكيدات الأخرى، الجوانب الهامة لنظام إدارة الجودة (QMS) في الشركة، وإطار إدارة المخاطر، وهيكل الامتثال، ومبادرات التحسين الاستراتيجي ومجالات استخدام الذكاء الاصطناعي. شملت مداولات اللجنة تحديثات لأهداف الجودة بناءً على المراجعات الداخلية وملاحظات القيادة، والتقدم المحرز في الإجراءات التصحيحية المتعلقة بملاحظات الفحص من المشرعين والفحص الداخلي، وتقييم خطط تنفيذ نظام إدارة الجودة ونظام إدارة الجودة لعام ٢٠٢٦.

غطت المراجعات أيضًا الوضع الحالي للتقاضي والمطالبات، ومبادرات حماية البيانات، وتحسينات نظام تخطيط الموارد (ERP) كجزء من جهود الشركة الأوسع لتحسين النظام. ركزت المناقشات الإضافية على تعزيز وظيفة الامتثال، وتعزيز الموارد لمراجعة الجودة الداخلية، وتحديثات القيادة الوظيفية. بالإضافة إلى ذلك، قامت اللجنة بمراجعة تقييمات أداء القيادة، كما تابعت اللجنة مع الأعضاء المسؤولين مستوى الإنجاز في تقييم نظام إدارة الجودة السنوي بما في ذلك فحص الارتباطات المنتهية لتكون جاهزة لتقييم نظام إدارة الجودة والتقرير عنه قبل ١٥ ديسمبر ٢٠٢٦.

وفيما يلي رسم بياني يوضح الهيكل التنظيمي لخدمات المراجعة والتأكيدات الأخرى في الشركة:

شركة بيكر تيلي للاستشارات المهنية

الهيكل التنظيمي لخدمات المراجعة والتأكيدات الأخرى



عضوية المحاسبين القانونيين في مجالس إدارة ولجان المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

إن المحاسبين القانونيين العاملين والمسجلين لدى الشركة ليسوا أعضاء في أي مجالس إدارة لأي منشآت خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية أو أي من اللجان المنبثقة عن مجالس إداراتها.

أسس تحديد مكافآت الشركاء

تحدد الجمعية العامة مكافآت الشركاء العاملين وأعضاء مجلس الإدارة بناء على توصية وتقرير مجلس الإدارة إلى الجمعية العامة العادية في اجتماعها السنوي على أن يشتمل ذلك ما قبضه الشركاء وأعضاء المجلس بوصفهم عاملين أو إداريين أو ما قبضوه نظير أعمال فنية أو إدارية أو استشارات، وأن يشتمل أيضًا على بيان بعدد جلسات المجلس وعدد الجلسات التي حضرها كل عضو.

الاستقلالية

تقر الشركة انه تم إعداد سياسات الاستقلالية التالية على أسس سليمة وانه تم تنفيذها بفاعلية.

يتضمن دليل إدارة الجودة للشركة والذي أعدته الشركة وفقا للمعيار الدولي لإدارة الجودة (١) وصفا لسياسات الاستقلالية للشركة وفيما يلي ملخصها:

قامت الشركة بوضع سياسات وإجراءات تتوافق مع أهداف الجودة توفر درجة معقولة من القناعة بان الشركة وأفراد الشركة والآخرين بحسب مقتضي الحال الذين يخضعون لمتطلبات الاستقلال، على جميع مستوياتهم، على علم بالقواعد الخاصة بالاستقلال وانهم يطبقون هذه القواعد شكلا وموضوعا.

ويتم تحديد وتقويم الظروف والعلاقات التي تتضمن تهديدا للاستقلال والتأكد من اتخاذ الإجراء المناسب للتخلص من تلك التهديدات أو تخفيضها الي مستوي مقبول من خلال تطبيق تدابير وقائية أو الانسحاب من الارتباط، إن لزم الأمر.

- لا يتم الارتباط بمراجعة القوائم المالية للشركات أو المؤسسات التي يوجد لمنسوبي الشركة مصلحة مباشرة أو غير مباشرة فيها.
- لا يتم الجمع بين عمل مراجعة حسابات الشركات والمؤسسات والاشتراك في تأسيسها، أو عضوية مجلس إدارتها، أو القيام بعمل فني، أو إداري، أو محاسبي في الشركة ولو على سبيل الاستشارة فيما عدا أعمال الزكاة والضريبة.
- استقلال مراجعي الحسابات في المكتب استقلالا تاما في جميع ما يتعلق بالمراجعة، والالتزام بالحياد والموضوعية عند تقييم أدلة وقرائن المراجعة وعند إبداء الرأي في القوائم المالية.
- على جميع منسوبي الشركة الإبلاغ الفوري عن انتهاكات أو تهديدات الاستقلال التي قد يعلموا بها.
- على جميع منسوبي الشركة في جميع مستوياتهم التنظيمية التقيد بالقواعد والأحكام والتفسيرات الخاصة بالاستقلال وقواعد وآداب المهنة ذات العلاقة بالتعامل مع العملاء
- يتم إبلاغ كافة منسوبي الشركة بسياسات وإجراءات الشركة المتعلقة بالاستقلال.
- يتم استكمال استبانات مسبقة الإعداد خصيصا لهذا الغرض.
- اطلاع جميع منسوبي الشركة على قوائم بعملاء المراجعة المرتبط معهم ويتم تحديث القوائم وإبلاغ المنسوبين باي تغيير.
- يتم كل سنة اطلاع كافة منسوبي الشركة على سياسات وإجراءات المكتب المتعلقة بالاستقلال وانه ويتطلب من الجميع توثيق انه لا توجد أي علاقة قد تخل باستقلاليتهم عن العملاء.
- تم تعيين قائد لنشاطات الاستقلال للتأكد من تطبيق السياسات والإجراءات والنظر في أي استثناءات والبت فيها وتوثيقها.
- يتم تزويد الشركاء والمدراء التنفيذيين ومدراء المراجعة والمشرفين بكشف ذمم العملاء كل شهر بهدف مراجعة حسابات مديني المكتب من العملاء لمعرفة ما إذا كانت أي من المبالغ المستحقة على العملاء قد تقادمت الى المدى الذي جعلها تأخذ صفة القرض أوقد تؤدي الى الإخلال باستقلالية المكتب.
- يتم مراقبة قبول واستمرار أعمال مراجعة القوائم المالية للالتزام بالتغيير الدوري للشريك المسؤول عن الارتباط والأفراد المسؤولين عن فحص رقابة الجودة أو إنهاء الارتباط عند والوصول للحد الأعلى لعدد السنوات لاستمرار عميل المراجعة وفقا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بما فيها الاستقلال.
- تقوم الشركة بفحص دوري لالتزام المنسوبين للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة بما فيها الاستقلال.
- تم توفير نماذج متعددة لتوثيق الاستقلال.

نظام إدارة الجودة

تقر الشركة انه تم إعداد نظام إدارة الجودة هذا على أسس سليمة وتم تنفيذه بفاعلية من خلال الآليات المناسبة لذلك.

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) ISQM1، ابتداء من تاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢. وقامت الشركة بالتحول الى المعيار الجديد وقامت بإعداد دليل شامل لإدارة الجودة والسياسات والإجراءات المتعلقة بذلك وتم التطبيق بإشراف فريق عمل متخصص.

إن الهدف الرئيسي من نظام إدارة الجودة هو تقديم خدمات مهنية بمستوى عال من الجودة والكفاءة وفقا لمعايير المراجعة والأنظمة الواجبة التطبيق والمتعلقة بالمهنة. وتلتزم الشركة بحزم بالمعايير والأنظمة واللوائح ذات الصلة المنطبقة على المهنة.

لقد أعطت إدارة الشركة اهتماما خاصا لإدارة الجودة وتم إعداد دليل إدارة الجودة وفقا للمعيار الدولي لإدارة الجودة (١) وتم تطبيقه وتعميمه على كافة منسوبي الشركة. ويغطي الدليل الجوانب التالية والمتعلقة بعناصر نظام إدارة الجودة بما يضمن المحافظة على معايير عالية واتساق في خدماتنا:

تقييم المخاطر

تم تصميم عملية تقييم المخاطر لتوفير أساس للتعرف على أوجه القصور وتحديدها توفير أقصى قدر من التأكيد بالالتزام بنظام الجودة من خلال توفير تغطية لمجموعة واسعة من المخاطر المحتملة وتقديم خطط العلاج. اعتمدت الشركة أهداف الجودة المعلنة ISQM1 لتقييم المخاطر والاستجابة لها.

الحوكمة والقيادة

قامت قيادة الشركة بدمج الجودة في العمليات والسياسات والإجراءات لتعزيز ثقافة الجودة في كافة أنحاء المنشاة. تلتزم الشركة بتنفيذ ارتباطات عالية الجودة يؤديها أعضاء فريق من ذوي قدر عال من الخبرة والأخلاق المهنية.

لقد وفرت قيادة الشركة الموارد اللازمة لتمكين تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة. قامت قيادة الشركة بتحديد قيادات مستقلة لقيادة وظائف الجودة المختلفة من ذوي خبرة داخل الشركة. لقد تم منح هذه القيادات السلطة المطلوبة ويتم تحميلهم المسؤولية والمساءلة عن تطبيق التصميم والتنفيذ والتشغيل لنظام إدارة الجودة بالشركة.

المتطلبات المسلكية والأخلاقية ذات الصلة

تم تصميم العمليات والسياسات والإجراءات المعمول بها في الشركة لتوفير تأكيد معقول بأن الشركة وموظفيها يلتزمون بالمتطلبات المسلكية والأخلاقية ذات الصلة بما في ذلك الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية.

قبول واستمرارية الارتباطات مع العملاء

لقد تم تطوير سياسات وإجراءات قبول واستمرار العلاقات مع العملاء وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) والميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) المعتمد في المملكة العربية السعودية وذلك بهدف تزويد الشركة بتأكيد معقول للامتثال لمتطلبات المعيار والمتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة.

تنفيذ الارتباطات

يقوم نظام إدارة الجودة في الشركة بتوجيه الشركاء / المديرين التنفيذيين/ المديرين حول كيفية تحقيق الاتساق في جودة أداء الارتباط من خلال الاستخدام الفعال لموارد الشركة، وتخطيط الارتباط، والإشراف، والمراجعة. ويقدم إرشادات حول العناصر المشاركة في أداء الارتباط، مع تسليط الضوء على دور شريك الارتباط، والتخطيط والإشراف والمراجعة، والتشاور، وحل الاختلافات في الرأي، وأداء مراجعة جودة الارتباط .(EQR)

يشتمل دليل إدارة الجودة الخاص بمكتبنا على السياسات والإجراءات اللازمة لتنفيذ الارتباطات بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ١ (ISQM1). ولضمان الالتزام بمعايير المراجعة الدولية، تستخدم شركتنا برنامج حاسب الي عالمي متخصص ومصمم خصيصًا لأغراض المراجعة. يغطي هذا البرنامج الشامل جميع مراحل عملية المراجعة، بما في ذلك إجراءات القبول والتخطيط وتقييم المخاطر وفحص الضوابط والاختبارات التفصيلية وتكوين الرأي وإعداد التقارير.

يتم إعداد جميع أوراق العمل وتخزينها إلكترونيًا ضمن بيئة تخزين محوسبة. نحن نعطي الأولوية لتخصيص الموارد البشرية المؤهلة والمدربة التي تتناسب مع متطلبات كل ارتباط. تتضمن إجراءات التوثيق الشاملة لدينا استخدام قوائم التحقق من الالتزام بالمعايير ومن استكمال الإجراءات والنماذج الخاصة لضمان الامتثال للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية في نواحي متعددة.

الموارد

تهدف سياسات وإجراءات الشركة الى تأكيد أن الموارد البشرية أو التكنولوجية أو الفكرية المستخدمة مناسبة للاستخدام في نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة وفي أداء المهام، مع الأخذ في الاعتبار أهداف الجودة التالية الخاصة بالشركة:

أ- توفر سياسات وإجراءات الشركة تأكيدا مناسبا بانه يتم اختيار وتقييم وتعيين الموارد الخارجية المناسبة لتمكين تشغيل نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة وأداء المهام.

ب- تضمن سياسات وإجراءات الشركة الحصول على الموارد التكنولوجية المناسبة أو تطويرها وتنفيذها وصيانتها واستخدامها لتمكين تشغيل نظام إدارة الجودة في الشركة وتنفيذ الارتباطات.

ج- تضمن سياسات وإجراءات الشركة الحصول على الموارد الفكرية المناسبة أو تطويرها وتنفيذها وصيانتها واستخدامها، لتمكين تشغيل نظام إدارة الجودة في الشركة وتنفيذ الارتباطات بالجودة المطلوبة، وأن تكون هذه الموارد الفكرية متوافقة مع المعايير المهنية المعايير والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها، حيثما ينطبق ذلك.

المعلومات والاتصالات

قامت الشركة بوضع سياسات وإجراءات تتناول الحصول على المعلومات المتعلقة بنظام إدارة الجودة أو توليدها أو استخدامها وتوصيل المعلومات داخل الشركة وإلى الأطراف الخارجية في الوقت المناسب لتمكين تصميم وتنفيذ وتشغيل إدارة الجودة في الشركة. تعترف ثقافة الشركة بمسؤولية الموظفين في تبادل المعلومات مع الشركة ومع بعضهم البعض وتعززها.

استجابات محددة

تتضمن الاستجابات المحددة سياسات وإجراءات لتلقي الشكاوى والادعاءات والتحقيق فيها وحلها، كما تتناول مراجعة أو فحص جودة الارتباطات وفقًا للمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ١والمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ٢، والتواصل مع المكلفين بالحوكمة.

وأخيرًا، تتناول الاستجابات المحددة معالجة الظروف التي تصبح فيها الشركة على علم بمعلومات لاحقا لقبول العلاقة مع العميل أو الاستمرار فيها والتي كان من شأنها أن تتسبب في رفض الارتباط لو كانت المعلومات معروفة قبل قبول العلاقة مع العميل أو الاستمرار فيها.

المتابعة والتصحيح

تم وضع عملية متابعة وتصحيح تحدد وتقيم وتستجيب للنتائج التي تؤدي إلى واحد أو أكثر من أوجه القصور في نظام إدارة الجودة بالشركة. ويتولى فريق متخصص مسؤولية إدارة وظيفة المتابعة والتصحيح. وتستخدم الشركة آليات المتابعة المستمرة والسنوية.

فيما يلي أنواع أنشطة المتابعة التي يتم تنفيذها على مستوى الشركة و / أو الارتباط:

* متابعة أنشطة وظائف الجودة (تطوير مؤشرات الأداء الرئيسية)
* متابعة مراجعة جودة الارتباطات المنتهية.
* متابعة الاستبانات والشكاوى
* متابعة تقارير الفحص الخارجية
* متابعة الفحوص ذات الأغراض الخاصة
* متابعة ردود استطلاع رضا العملاء
* متابعة أعمال فحص الجودة الداخلية.

متطلبات الشبكة أو خدماتها

تعمل الشركة بشكل مستقل عن الشبكة العالمية. إلا أنها حددت مجموعة من المتطلبات والخدمات الممكنة من الشبكة العالمية والتي قد يستخدمها نظامها التشغيلي. لذلك، تتحمل الشركة وفريقها مسؤولية الالتزام بالسياسات أو الإجراءات المحددة بهذا الخصوص.

نظرًا لأن متطلبات أو خدمات الشبكة التي تستخدمها الشركة تشكل جزءًا من نظام إدارة الجودة الخاص بالشركة، فإنها تخضع أيضًا لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة فيما يتعلق بتقييم المخاطر والمتابعة والتصحيح. قد تتم متابعة متطلبات أو خدمات الشبكة بواسطة الشبكة نفسها و / أو من قبل الشركة كما هو متطلب في عملية المتابعة والتصحيح وعملية تقييم المخاطر. الحصول على نتائج أنشطة المتابعة في الوقت المناسب واتخاذ الإجراءات التصحيحية وفقًا لتقييم المخاطر نتائج تحليلات الأسباب الجذرية.

وعندما تحدث أنشطة المتابعة من خلال الشبكة، يتم الحصول على معلومات من الشبكة حول النتائج الإجمالية لأنشطة المتابعة الخاصة بها، وتقوم قيادة الشركة بإبلاغها إلى فرق الارتباط والأفراد الآخرين المكلفين بالوظائف داخل نظام إدارة الجودة، حسب الاقتضاء، لتمكينهم من اتخاذ الإجراءات السريعة والمناسبة وفقا لمسؤولياتهم.

تقويم نظام إدارة الجودة

يتم تصنيف الملاحظات على نظام إدارة الجودة وفقا للمعيار الدولي لإدارة الجودة (١) وتصنف الى ملاحظات غير هامة أو جوهرية أو جوهرية ومنتشرة. أما الملاحظات على عمليات فحص الارتباطات فيتم تصنيفها الى غير هامة أو متوسطة أو جوهرية.

تم تحديد مسؤولية تقييم نظام إدارة الجودة إلى قائد وظيفة "الجودة والمخاطر" والشريك المدير التنفيذي اللذين يشاركون بشكل مباشر في عملية المتابعة والتصحيح وبالتالي فهم على دراية بالمعلومات التي تدعم تقييم نظام إدارة الجودة.

وقد تم تطوير خريطة لربط مختلف السياسات / الإجراءات / العمليات / الأدلة / الوثائق المصممة لتحقيق هذا الهدف مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١). وقد تم تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) من تاريخ نفاذه بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢. وقد قامت الشركة بتقييم نظام إدارة الجودة السنوي والذي تم تنفيذه في الفترة اللاحقة لنهاية السنة المالية ٢٠٢٥ وجاري حاليا استكمال أعمال تقييم النظام عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦.

التوثيق

توضح عملية التوثيق الامتثال لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) وتوفر تأكيدا لفعالية الضوابط المصممة لنظام إدارة الجودة. وتم وضع إرشادات معينة بشأن متطلبات الشركة من التوثيق على مستوى الارتباط (بما في ذلك مراجعة جودة الارتباط) ونظام متابعة الجودة في الشركة بالإضافة إلى أنها تشير إلى العمليات / الإرشادات / السياسات / الإجراءات المعمول بها في الشركة فيما يتعلق بـ نظام إدارة الجودة.

توضح عملية التوثيق كيفية التحكم في المستندات وإصدارها وتوزيعها. يتم التحكم في التغييرات لضمان استخدام الإصدار الصحيح فقط من المستند. تتم أرشفة سجلات الأنشطة التي تؤثر على الجودة (مثل التدريب والسجلات وتقارير المراجعة) والاحتفاظ بها بما يتوافق مع سياسة التوثيق.

وتحتفظ الشركة بقاعدة بيانات مركزية توضح كيفية امتثال الشركة لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١).

الالتزام بأحكام نظام المحاسبين القانونيين ولوائحه والأنظمة الأخرى ذات العلاقة بعمل المحاسب القانوني.

تم إعداد دليل إدارة الجودة الخاص بالشركة والالتزام بما ورد فيه من سياسات وإجراءات وإرشادات لتوفير تأكيدات معقولة بالالتزام بأحكام نظام المحاسبين القانونيين ولوائحه والأنظمة الأخرى ذات العلاقة بعمل المحاسب القانوني.

٢- فرق الارتباط - التأهيل العلمي والعملي

تولي الشركة اهتماما كبيرا في كفاءة وتأهيل فرق ارتباط أعمال المراجعة.

التأهيل العلمي

لدى كافة منسوبي فرق ارتباط المراجعة المؤهلات العلمية المناسبة للقيام بالأعمال التي يؤدونها ضمن فريق المراجعة.

الخبرات العملية

تحرص الشركة على تنوع ومناسبة الخبرات العملية لفريق ارتباطات المراجعة. إن متوسط عدد سنوات الخبرة لفريق المراجعة هي ١٤ سنة للشركاء، و١٧ سنة للمدراء، و٤ سنوات للفريق الفني.

٣- الزمالات المهنية

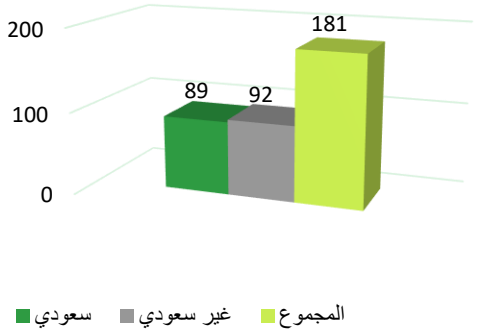
قامت الشركة بإعداد برنامج لتشجيع ودعم العاملين للحصول على التأهيل المهني وزمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وزمالات كبرى الهيئات الدولية المماثلة لها.

يتضمن فريق عمل المراجعة الحالي ٣٠ فني حاصل على زمالات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والزمالات المماثلة التي تقبلها هيئة السوق المالية ويمثلون ١٧٪ من فريق المراجعة. كما يتمتع فريق عمل المراجعة أيضا بالعديد من الزمالات المهنية من دول عدة في الاقليم.

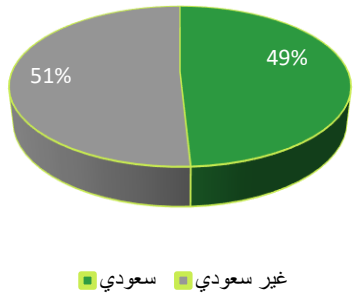
٤- نسب التوطين

بلغ عدد العاملين في قسم المراجعة في المملكة العربية السعودية ١٨١ موظف فني منهم ٨٩ من المواطنين السعوديين. ويبلغ عدد العاملين الفنيين في الشركة ٢٥٣ موظف منهم ١٢١ موظف من المواطنين السعوديين. ويبلغ عدد العاملين الإداريين ٢٨ موظف منهم ١٥ موظف من المواطنين السعوديين. وبالتالي فان نسبة التوطين الإجمالية ٤٨٪.

أعداد العاملين الفنيين في قسم المراجعة



توطين العاملين الفنيين في قسم المراجعة



٥- أعمال التقصي الداخلي

يقوم فريق خاص مستقل بأعمال التقصي الداخلية الدورية بعد نهاية كل سنة مالية بحيث يتم مراجعة عينات مختارة من ملفات أوراق العمل والتحقق من أن العمل تم وفقا لمعايير المراجعة والمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) وأيضا التحقق من مدى التزام المكتب بنظام إدارة الجودة وبالسياسات والإجراءات المتعلقة به ولجميع وظائف إدارة الجودة. هذا وبعد المراجعة يتم إعداد تقرير بنتائج تلك المراجعات وإحالتها الى المتابعة والتصحيح.

يتم تصنيف الملاحظات على نظام إدارة الجودة وفقا للمعيار الدولي لإدارة الجودة (١) وتصنف الى ملاحظات غير هامة أو جوهرية أو جوهرية ومنتشرة. أما الملاحظات على عمليات فحص الارتباطات فيتم تصنيفها الى غير هامة أو متوسطة أو جوهرية.

قامت الشركة بأعمال التقصي عن السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ضمن خطة تقييم نظام إدارة الجودة ككل والذي يتم على مراحل في أبريل ويوليو وأكتوبر من كل عام ويتم استكمال التنفيذ والتقرير في الفترة اللاحقة للسنة المالية، خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تحديدا في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥).

ووفقا لعملية التقصي المشار إليها والتي تم تنفيذها من قبل فريق مستقل عن فرق عمل الارتباطات حيث شمل الفحص عدد ١٤ ارتباطات مراجعة تم اختيارها لمنشآت متنوعة الكيان القانوني وتراوحت بين كبيرة وصغيرة الحجم ومنها عدد ٤ منشآت خاضعة لإشراف الهيئة وشمل الفحص كذلك إجراءات متابعة على كافة وظائف إدارة الجودة. وأشارت العملية الى وجود مكتشفات في إجراءات الارتباط وتوثيق الإجراءات شملت التخطيط والتنفيذ ومكتشفات في تطبيق نظام إدارة الجودة لها تأثير حاد، ولكنه غير منتشر على تصميم نظام إدارة الجودة وتطبيقه وتشغيله. وقد باشرت الشركة في إعداد تحليل للأسباب الجذرية للمكتشفات ووضع الإجراءات التصحيحية المناسبة لها ضمن خطة تصحيحية لكافة المكتشفات.

ووفقا للتقييم المشار له أعلاه، فإن **نظام إدارة الجودة يوفر تأكيدا معقولا للشركة بشأن تحقيق أهداف النظام، باستثناء الأمور المتعلقة بأوجه القصور التي تم التعرف عليها التي لها تأثير حاد، ولكنه غير منتشر على تصميم نظام إدارة الجودة وتطبيقه وتشغيله.**

وفيما يخص فحص عمليات الارتباط فقد تم فحص عدد ١٤ عملية مراجعة لمنشآت صدرت تقاريرها خلال السنة المالية ٢٠٢٦ ونتج عن هذا الفحص ٨٥ ملاحظة صنفت كغير هامة ١١٤ ومتوسطة ٧ جوهرية. وتم تصنيف عدد ٣ من الارتباطات المفحوصة بمرضي بشكل عام، و٧ تحتاج الى تحسين، و٤ ارتباطات تحتاج الى تحسين كبير.

قام بتنفيذ فحص هذه الارتباطات عدد ٦ مدير تنفيذي مؤهلين لهذه المهام ومستقلين عن فرق الارتباط واستغرق التنفيذ والتقرير عن الفحص من ١١ مايو ٢٠٢٥ الى ١٥ ديسمبر ٢٠٢٥.

وقامت الشركة بإعداد تحليل للأسباب الجذرية للمكتشفات ووضع الإجراءات التصحيحية المناسبة لها ضمن خطة تصحيحية لكافة المكتشفات.

٦- عقوبات / جزاءات

لا يوجد أي عقوبات، أو جزاء، أو تدبير احترازي، أو قيد احتياطي مفروض على المكتب أو المحاسبين القانونيين العاملين لديه خلال السنة المالية.

٧- `دعاوي قضائية

لا يوجد أي دعاوي قضائية أو مطالبة أو تحقيق جاري يمكن أن يؤثر تأثيرا جوهريا في أعمال المكتب خلال السنة المالية.

٨- عملاء المكتب من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الرقم	اسم العميل	الشكل النظامي	القطاع	السنة المالية	اسم المحاسب القانوني	ساعات العمل			
						المجموع	الشريك	المدير	الجودة
١	المصانع العربية للمأكولات والألبان	مدرجة	إنتاج الأغذية	٢٠٢٥/١٢/٣١	بدر التميمي	٣٥٢	١٨	٨٧	١٨
٢	شركة العرض المتقن للخدمات التجارية	مدرجة	التطبيقات وخدمات التقنية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	١١٠٠	٥٥	١٨٥	٥٤
٣	الصناعات الزجاجية الوطنية	مدرجة	المواد الأساسية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	٨٦٠	٤٣	١٧٥	٣١
٤	شركة تقنيات القمم للحاسبات والنظم التجارية	مدرجة	التطبيقات وخدمات التقنية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	٥٣٥	٢٧	١٤٧	٣٠
٥	شركة أرماح الرياضية	مدرجة	الخدمات الاستهلاكية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	١٣١٠	٦٦	١٩٤	٣٠
٦	شركة رؤوم التجارية	مدرجة	السلع الرأسمالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	٥٦١	٢٩	١٤٨	٢٧
٧	شركة الخليج للتدريب والتعليم	مدرجة	الخدمات الاستهلاكية	٢٠٢٥/١٢/٣١	بدر التميمي	٢٥١١	١٢٦	٦٤٢	٦٦
٨	شركة اللوحات الوطنية للصناعة	مدرجة	الأجهزة والمعدات التقنية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	٦١٤	٣٣	١٥٤	١٨
٩	شركة أصول وبخيت الاستثمارية	مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	٨٩٦	٤٥	١٢٧	٢١
١٠	شركة قمة الأولى للاستثمار	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	٢٩٠	١٥	٦٤	-
١١	الخليج الدولية للاستثمار	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/٠٦/٣٠	ماجد النمر	٢٢٣	١٤	٦٤	-
١٢	شركة سبعين للاستثمار	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	١٨٧	١٠	٣٦	-
١٣	شركة جرينستون العربية السعودية	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	١٤٢	٨	٢٣	-
١٤	شركة تنمية المالية	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	بدر التميمي	١٦٩	٩	٥٩	-
١٥	شركة أموال كابيتال المالية	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	١٥٠	٨	٣٤	-
١٦	شركة تتمة المالية	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	١٧٤	٩	١٧	-
١٧	شركة أبيان المالية	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	٤٧٥	٢٤	٥٧	-
١٨	شركة شركاء إيراد المالية	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	١٠٤	٦	٢٧	-
١٩	شركة فيشر العربية للاستثمارات	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	٢٣٩	١٢	٥٢	-
٢٠	شركة محفز النمو للاستثمار	غير مدرجة	الخدمات المالية	٢٠٢٥/١٢/٣١	ماجد النمر	١٦٠	٨	٢٨	-
٢١	صكوك شركة صدارة للخدمات الاساسية	مدرجة	الصكوك والسندات	٢٠٢٥/١٢/٣١	بدر التميمي	٢٢٠	١٢	٨٦	٩
٢٢	صندوق بيت النخبة للأسهم الخليجية	صندوق	صناديق استثمارية	٢٠٢٥/١٢/٣١	بدر التميمي	٦٦	٤	٢٢	-
٢٣	صندوق بي ام كي للإصدارات الاولية	صندوق	صناديق استثمارية	٢٠٢٥/١٢/٣١	بدر التميمي	٧٥	٤	٢٢	٣

الرقم	اسم العميل	الشكل النظامي	القطاع	السنة المالية	اسم المحاسب القانوني	ساعات العمل			
						المجموع	الشريك	المدير	الجودة
٢٤	صندوق بيت المال الخليجي للأسهم السعودية	صندوق	صناديق استثمارية	٢٠٢٥/١٢/٣١	بدر التميمي	٦٧	٤	٢١	٣
٢٥	صندوق بيت المال الخليجي المرن للأسهم السعودية المتوافق مع الضوابط الشرعية	صندوق	صناديق استثمارية	٢٠٢٥/١٢/٣١	بدر التميمي	٨٠	٤	١٩	٣
٢٦	صندوق الرعاية الممتدة	صندوق	صناديق استثمارية	٢٠٢٥/١٢/٣١	بدر التميمي	١٠٢	٦	٥١	-

أن الشركاء أعلاه ليسوا أعضاء في أي مجلس إدارة أو أي من لجان المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

إجمالي عدد ساعات العمل لعمليات المراجعة

بلغ إجمالي عدد ساعات العمل لعمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ عدد ١١,٦٦٢ ساعة منها ٥٩٩ ساعة منصرفة من الشركاء الموقعين (٥٪) و٢,٥٤١ ساعة للمدراء التنفيذيين ومدراء المراجعة (١٧٪).

٩- التعليم المهني المستمر

تلتزم الشركة بالقواعد المنظمة لبرنامج التعليم المهني المستمر الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ودليل نظام إدارة الجودة المعد من قبل الشركة. ويتم المشاركة بالبرامج التدريبية المتخصصة المعدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالإضافة الى البرامج التدريبية المتخصصة والندوات والتحديثات المعدة من قبل بيكر تيلي العالمية. كما تقوم الشركة بتنفيذ دورات تدريبية داخلية وخارجية متخصصة متعددة وفقا للاحتياجات والمتغيرات.

يتم مراقبة التعليم المهني المستمر لكافة العاملين ووضع البرامج المناسبة لكافة المستويات للالتزام بالمتطلبات بهذا الخصوص. وفيما يلي ملخص ساعات التعليم المهني المستمر خلال السنة لفرق المراجعة المشاركة في مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:

الفئة	العدد	أبرز الدورات التدريبية	متوسط عدد الساعات	
			المحاسبة والمراجعة	أخرى
محاسب قانوني مسجل	٢	الأدوات المالية. الإفصاح عن الأدوات المالية. الإيرادات من العقود مع العملاء	٥٠	١٥
مدير	١٦	الأدوات المالية. الإفصاح عن الأدوات المالية. الإيرادات من العقود مع العملاء	٤٦	١٧
موظف فني	٣٤	الأدوات المالية. الإفصاح عن الأدوات المالية. الإيرادات من العقود مع العملاء	٣٣	٩

وفيما يلي بيان بأبرز الدورات التدريبية خلال السنة لكافة العاملين:

اسم الدورة	اسم المنظم	اسم المحاضر	المدة (ساعة)
تحديثات معايير المراجعة الدولية تحديثات المعايير الدولية للتقرير المالي	بيكر تيلي العالمية	متعدد	٢١
جلوبال فوكس – تدريب المدربين	بيكر تيلي العالمية	متعدد	٢٤
المعايير الدولية للتقرير المالي ٧ و٩	الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين	متعدد	٨
المعيار الدولي للتقرير المالي ١٥	أكاديمية بيكر تيلي - مصر	متعدد	٨
فهم دورات الأعمال، أمثلة عملية	أكاديمية بيكر تيلي - مصر	متعدد	٣
إدارة الجودة – نتائج الفحص الداخلي	بيكر تيلي السعودية	متعدد	١٦

١٠- المعلومات المالية

	البيان		آلاف الريالات السعودية
١	إجمالي إيرادات المكتب		١١٥,٨٨٤
٢	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة		٥,٥٢٨
٣	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها عمليات المراجعة	١,٩٦٩
		إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ لها عمليات المراجعة	٢,٨٤٦
٤	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة		٥٥,٢٧٨
٥	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها عمليات مراجعة	١١,٩٠٨
		إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ لها عمليات مراجعة	٣٨,٣٥٥

bakertilly

شكرا لكم