



شركة اراس ام المحاسبون المتحدون للإستشارات المهنية "تقرير الشفافية"

30 سبتمبر 2025

كلمة الشريك التنفيذي

الجودة هي مبدأ، ممارسة واستمرارية

ان شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون – شركة مهنية ذات مسؤولية محدودة – يسرها اصدار تقرير الشفافية للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2025م، وفقاً لمتطلبات المادة الثالثة عشرة من قواعد تسجيل مراجع حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

إن هدفنا الأساسي هو الشفافية في عملنا وذلك لدورها في تعزيز جودة المراجعة المستدامة وإدارة المخاطر والحفاظ على استقلاليتنا كمراجع حسابات مع كافة المعنيين لدينا، ونحن ملتزمون بالاستمرار في تقديم خدماتنا بجودة عالية لأنها قمة أولوياتنا كما أنها اساس لخدمة المصلحة العامة كما أنها ترتكز على الاستثمار في الأدوات التي من شأنها تطوير أعمالنا، وتكوين أفضل فرق العمل، وتعزيز الثقة في ارتباطات المراجعة التي نقوم بها.

إن الاستجابة لاحتياجات السوق المتغيرة في شركتنا، تساعد في بناء علاقات قوية تستند على فهم عميق لما هو أكثر أهمية لعملائنا، كما أن أسلوبنا التعاوني القوي الذي يميزنا يؤكد على سعينا جاهدين لفهم استراتيجيات وطلعات حاجات السوق من خلال تبادل الأفكار ورؤى معظم المتخصصين لدينا.

إننا نبني أهداف الشفافية الواردة في لوائح هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية، والتي تتطلب من مراجع حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة نشر تقرير الشفافية بشكل سنوي.

يمكنكم التعرف من خلال تقرير الشفافية بشكل أوسع على نظام رقابة الجودة الداخلية لدينا، وآليات ترسیخ القيم المهنية، ومنهجية تنفيذ ارتباطات المراجعة، وإجراءات الفحص المعتمدة، بالإضافة إلى إطارنا في عمليات فحص جودة المراجعة، وممارسات الاستقلالية المطبقة لدينا.

محمد بن فرحان بن نادر

الشريك التنفيذي

ان الهدف الرئيسي لشركة ار اس ام المحاسبون المحدودون للاستشارات المهنية هو الحفاظ على جودة المراجعة وتحسينها لينتاج عنه عمل مستدام ومفيد

الجودة ومنهجيتنا

نحوت باستمرار الشركاء والموظفيين الاطلاع على دليل الموظفين الذي يبين قواعد سلوك وأخلاقيات الشركة، ويتضمن دليل الموظفين معلومات تغطي جميع جوانب الحياة العملية اليومية وهي متاحة على الموقع الإلكتروني للشركة للرجوع إليها في أي وقت، وهي تضمن أن يتصرف الشركاء والموظفيون دائماً بطريقة مهنية.

تم تصميم سياسات وإجراءات المراجعة في شركة ار اس ام المحاسبون المحدودون للاستشارات المهنية لضمان التزام عمليات المراجعة التي تقوم بها بالمتطلبات التنظيمية والمعايير المهنية ذات الصلة.

استخدمنا منهجية المراجعة التحليلية القائمة على المخاطر داخل الشركة والتي تم تعزيزها باستمرار لإدخال تغييرات على الانظمة ودمج معايير جديدة والاستجابة للملحوظات والاقتراحات الواردة من قسم إدارة الجودة والمخاطر وأصحاب القرار في الشركة.

اعتباراً من 1 أبريل 2019م ، بدأنا في تطبيق منهجية جديدة (RSM Orb)، والتي يتم تحديثها بشكل دوري طبقاً للتعديلات الدورية للمعايير ذات الصلة.

وحيث تأتي احتياجات عملائنا الحاليين والمحتملين الذين يرغبون في الحصول على خدمات ذات جودة عالية من مقدمي الخدمات العالميين، فقد تم اعتماد منهجية الجديدة من قبل جميع الشركات الأعضاء في شركة ار اس ام لفترات التي تنتهي في أو بعد 31 ديسمبر 2019م، ان هذا ناتج مشروع استغرق سنوات عديدة، وهو يستخدم المعايير الدولية للمراجعة كأساس يدعمه تطبيق منهج ار اس ام للمراجعة، اضافة الى الممارسات المساعدة من الهيئات التنظيمية والشرعية لضمان امتثالنا لجميع متطلبات اللوائح التنظيمية محلية.

نظراً لوجود إطار عمل قوي لمنهجيتنا، فهي تقدم مرونة كافية لتكيف مع التطورات في مجال الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات والتغييرات في الانظمة، فقد اعتمدنا هذه الفرصة القيام بالعديد من التحسينات في نوعية المراجعة وكفاءتها.

ان التزامنا قائم على اعتمادنا على القيادة المهنية والجودة، امكانيات تكنولوجيا المعلومات والاستثمار، التدريب الفعال والتطوير الشخصي، عمليات قسم ضمان الجودة، والتجاوب والتعامل مع ملاحظات الجهات التنظيمية للشركة بسرعة. نحن نسعى باستمرار لتحسين إجراءات الرقابة الداخلية واستجابتنا للرقابة الخارجية.

المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (1) المعتمد في المملكة العربية السعودية ساري منذ تاريخ 15 ديسمبر 2022م مما يتوجب على جميع مكاتب المحاسبة المهنية السعودية أن تتصمم نظاماً لإدارة الجودة وتتفقىء لثباتية متطلبات المعيار.

تم تصميم نظام إدارة الجودة بالشركة وذلك لتمكن الشركة من أداء تقييم نظام إدارة الجودة بموجب المعيار الدولي للجودة رقم (1)، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تسعي الشركة إلى تحقيق أعلى مستوى من السلوك المهني من خلال الأثر التراكمي لما يلي:

- إجراءات رقابة الجودة الداخلية (عند مرحلة أداء الأعمال)؛

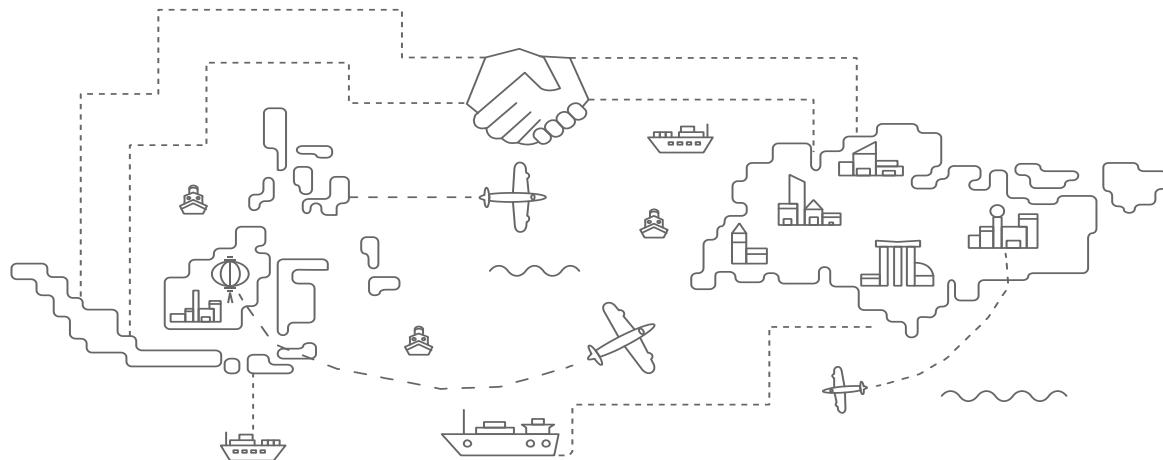
- ضمان الجودة الداخلية عن طريق فحص العمليات والتأكد من كفاءة المدراء والموظفيين؛

- التدريب المستمر لجميع مديري وموظفي المراجعة وابقائهم على اطلاع بالمستجدات وتقييمهم؛

- ملاحظات ومقترنات من الموظفين والأفراد المسؤولين؛

- الرقابة الخارجية للجودة من قبل الجهات التنظيمية للشركة.

تركز أهداف الجودة على امتلاك الأدوات الازمة وتحث موظفينا باستمرار باستخدام مواردنا التكنولوجية والفكرية لتنفيذ عمليات المراجعة بفعالية وذات كفاءة تلي توقيعات عملاءنا وأصحاب المصلحة. وذلك من خلال تصميم أعمالنا وعملياتنا لتقديم أعمال مراجعة عالية الجودة باستمرار.



الالتزام بالجودة (تتمة)

البرمجيات

ان منهجية العمل مدرومة ببرنامج المراجعة الحاسوبي المملوك للشركة والذي يكفيه اعمال المراجعة المختلط لها حسب تقييم المخاطر المؤثرة الذي قام به فريق العمل، ورغم أدائه المتميز بالإضافة الى الضوابط التي يشتمل عليها والتدفق المنظم للعمل، ويشجع على الامتثال والالتزام بمعايير المراجعة الدولية، الا أنه يسمح لفرق عمل المراجعة بالقيام بالاحكام والحصول على أدلة لشكوكهم المهنية والتتأكد مما ينتج عنه من أعمال مراجعة موثقة بشكل تام وفعالية ذات جودة عالية.

الخطيط

ان منهجية عملنا تتطلب فهم بيئه العمل وطبيعة النشاط الذي يعمل فيه العميل والأنظمة المتعلقة به والضوابط الرقابية المطبقة بالفصيل، وتوصلنا الدائم مع إدارة العميل طوال السنة المالية يضمن إدراكنا للتطورات الرئيسية ويتتيح فرصة لإطلاع الإدارة على التغيرات التقنية والتنظيمية واتخاذ الاجراءات التي بشأنها أن تساهمن في تطوير استراتيجية المراجعة وايجاد خطة مراجعة تعتمد على تقييم المخاطر بالفصيل مما يؤدي الى القيام باختبارات تفصيلية والقيام بمراجعة فعالة، وتنتمي مراجعة خطة المراجعة وتعديلها، عند الضرورة، وأثناء المراجعة حيث يتفاعل فريق المراجعة مع النتائج.

ولدى مدراء المراجعة صلاحية الوصول إلى أداة تخطيط الموارد البشرية للمراجعة، وهذا يمكنهم من معرفة مدى توفر جميع الموظفين، وشخصاتهم، والتتأكد من أن فريق التعيين المختار لديه المهارات والخبرات المناسبة للعمل في تعيين معين.

العمل الميداني والمراجعة

نستخدم مجموعة متنوعة من التقنيات في القيام بالمراجعة بما في ذلك اختبارات تحليلية موضوعية وفحص الضوابط الرقابية وفحص المعلومات، ويتم التشجيع على استخدام برنامج تحليل البيانات بغض النظر عن أي طرق تقليدية يتم اعتمادها، يدعمه برنامج المراجعة الحاسوبي الخاص بنا والذي يوفر إرشادات حول كيفية استخدام برنامج تحليل البيانات للقيام باختبارات محددة، وان التدريب وتبادل الخبرات الجيدة في هذا المجال هو عملية مستمرة ويقوم بدعمها المتميزين من المراء والمستخدمين.

ان ممارسة الشك المهني هو سمة أساسية في المراجعة الجيدة، وثقافتنا تشجع فرق عمل المراجعة علىأخذ المشورة والتتأكد من افتراضاتهم وافتراضات زملائهم وعملائهم، كذلك، الإستنتاجات التي يتوصلون إليها اثناء المراجعة وتوثيق الحلول المسائل الناشئة عنها.

لدينا مجموعة متنوعة من الخبراء في: المراجعة، المحاسبة، تكنولوجيا المعلومات، الزكاة والضرائب، التقييم والأدوات المالية، متواجدون على الدوام للتشاور أو المساعدة أو اللجوء إليهم عند الضرورة وعند الحاجة الى الحصول على أدلة مراجعة مناسبة حول مسائل تقنية معقدة.

ويتم القيام بمراجعة مستقلة أيضا قبل اصدار تقرير مراجعة معدل أو عند وجود لفت انتباه في التقرير، ويقوم بهذه المراجعة دائما أفراد لديهم كفاءة وخبرة مناسبة. هذا ويضمن برنامج المراجعة الالكتروني الخاص بنا تطبيق جميع ضوابط الجودة هذه.

الالتزام بالجودة (تتمة)

الرقابة النوعية

نظام مراقبة الجودة الداخلية للشركة

تبني شركة "ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية" ، عضو شبكة "ار اس ام" العالمية، نهجاً يهدف إلى تصميم إطار عمل لنظام إدارة الجودة يطبق بشكل متسق عبر جميع الشركات الأعضاء في الشبكة، وبهدف هذا النهج إلى تعزيز فعالية العمليات وتحقيق جودة عالية وتنفيذ الارتباطات بصورة متناسبة. هذا الأمر بالغ الأهمية خاصةً في ظل الاقتصاد العالمي الحالي، حيث تكون العديد من عمليات المراجعة ذات طابع عابر للحدود وتشمل التعاون مع الشركات الأعضاء الأخرى في "ار اس ام".

وضعت "ار اس ام" إطار عمل موحدة وأدوات تمكن لتطبيق نظام إدارة الجودة داخل الشبكة، على سبيل المثال، أنشأت "ار اس ام" آلية لتقدير المخاطر الضرورية التي تعتمد على مدخلات وتعلقيات من جميع أقسام الخدمات والمناطق الجغرافية في الشبكة. تهدف هذه الآلية إلى أهداف الجودة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، كما تشمل هذه الآلية اقتراحات مخاطر الجودة والاستجابات المرتبطة بها، بما في ذلك الضوابط الرئيسية القابلة للتطبيق على جميع الشركات الأعضاء في شبكة "ار اس ام".

تحمل الشركات الأعضاء في شبكة "ار اس ام" مسؤولية تقييم مثل مخاطر الجودة والسياسات والتكتيكات والضوابط الرئيسية العالمية، كما يقع على عاتقها تحديد ما إذا كانت هذه الأسس بحاجة إلى استكمال أو تعديل لتناسب متطلبات الشركة العضو، ويشمل ذلك المخاطر الإضافية للجودة أو الحاجة إلى تعديل السياسات لتنماشى مع الأنظمة واللوائح المحلية، بالإضافة إلى تنفيذ ضوابط إضافية حسب الحاجة.

عند تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2)، أعتمدت "ار اس ام" على الإستجابات الموجودة بالفعل في الأطر السابقة للمعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) لإنشاء نظام إدارة جودة وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، فضلاً عن ذلك فقد وضعت إطار لتنفيذ أنشطة المراقبة والمعالجة مثل تحديد وتقدير أوجه القصور وإجراء تحليل لأسباب القصور، ووضع خطط المعالجة وكذلك إطار لتنفيذ عملية التقييم السنوي، وهذه الأطر تدعمها تطبيقات تقنية المعلومات بُغية التعامل بصورة متسقة في تطبيق نظام إدارة الجودة في جميع أنحاء الشركات الأعضاء في "ار اس ام" العالمية، ونعتقد أن تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) سيؤدي تمازه في تحسين الجودة على مستوى الشركة والارتباط؛ كما أن نظام إدارة الجودة الفعال يمثل أساساً لتحقيق جودة ارتباط متسقة، علاوة على ذلك فهو يعتمد على العمليات والضوابط القوية التي تطبقها "ار اس ام" للارتقاء بالجودة إلى مستوى أفضل؛ وهي المرحلة التالية في رحلة التحسين المستمر التي بدأت مع برنامج جودة المراجعة المستدامة لشركة "ار اس ام"، تتولى الشركات الأعضاء في "ار اس ام" المسؤلية النهائية عن تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة لديها، بما في ذلك استنتاج التقييم السنوي، ويطلب المعيار من شركات المحاسبة المهنية تتنفيذ نظام إدارة الجودة بحلول 15 ديسمبر 2022م، وتواصل "ار اس ام" بالململكة العربية السعودية العمل على تطبيق المعيار جنباً إلى جنب مع برنامج التحول لنظام إدارة الجودة لدى "ار اس ام" العالمية، وتضمنت الخطوات الرئيسية ما يلي:

- تم تصميم نظام إدارة الجودة بالشركة وذلك لتمكن الشركة من أداء تقييم نظام إدارة الجودة بموجب المعيار الدولي للجودة رقم (1).
- مراجعة أهداف الجودة الأساسية العالمية ومخاطر الجودة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أهداف جودة إضافية و/ أو مخاطر الجودة،
- مراجعة وفهم الموارد العالمية التي تمثل في السياسات والتقييمات العالمية وتطبيقاتها أو استخدامها من قبل الدولة في نظام إدارة الجودة لديها،
- مراجعة الضوابط الأساسية العالمية وتخفيضها حسب الحاجة،
- تحديد الضوابط الأساسية لشركة "ار اس ام" بالململكة العربية السعودية، وتوثيقها،
- تنفيذ إجراءات موثوقة المراجعة وختبار العينات،
- تحديد التحسينات لنظام مراقبة الجودة الحالي لتحقيق الامتثال للمعيار.

يعزز الهيكل التنظيمي والسياسات والإجراءات وبرامج الاتصال ثقافة داخلية للجودة في جميع الشركات الأعضاء في ار اس ام.

كما يقوم الشريك المسؤول عن المراجعة بفحص الجودة الداخلية وتحليل نتائج الفحص الداخلي والخارجي والمساعدة في مبادرات مراقبة الجودة للأقسام.

لقد ساعدنا إطار عمل نظام إدارة الجودة في التغلب على التغيرات في بيئه الشركة، وذلك من خلال تقييم مدى اكتمال وفعالية استجاباتنا، حيث يتضمن اي مراقبة إضافية ينبغي تنفيذها وتحديد اية ثغرات لمعالجة مخاطر الجودة الجديدة.

ان الادارة وفريق ادارة المراجعة يعملون على الدوام للتعامل مع المخاطر من خلال تحديد المشكلات، وتهدف عمليات المراجعة الى الحد من هذه المشكلات.

ان نظام الرقابة النوعية الذي أعد على أساس سليمة ونفذ بفاعلية في شركتنا بحيث يتكون من العناصر التالية:

- المسؤوليات القيادية للجودة في الشركة
- متطلبات سلوك وأداب المهنة
- اجراءات القبول والاستمرار في العلاقة مع العميل والارتباطات الخاصة
- الموارد البشرية
- جودة الأداء
- المتابعة والمراقبة

إن السياسات والإجراءات المطبقة تستوفى متطلبات المعايير الدولية لرقابة الجودة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد (IAASB).

وتقى ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية بأن نظام رقابة الجودة أعد على أساس سليمة ونفذ بفاعلية.

في سياق عمليات رقابة الجودة وتحسينها، فقد تم القيام بعملية تقصي ومراجعة شاملة لمجموعة من العمليات التي قامت الشركة بها خلال السنة المالية وقد تمت تحت اشراف أعضاء فريق الجودة.

منهاجتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2)

خلال شهر سبتمبر 2020م، وافق مجلس المعايير الدولية للمراجعة على معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهرية على طريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة، حيث يحل المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) محل المعيار الدولي لرقابة الجودة (1) القائم في ذلك الوقت ويتطلب نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية لإدارة الجودة على مستوى مكاتب المحاسبة. يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة من مكاتب المحاسبة تصميم وتنفيذ ومراقبة وتقدير النظام الشامل لإدارة الجودة بما في ذلك الإستنتاج السنوي بشأن فعالية نظام إدارة الجودة. يتضمن المعيار متطلبات أكثر قوة بشأن حوكمة وقيادة وثقافة مكاتب المحاسبة المهنية، ويستحدث إجراءات تقييم مخاطر إدارة الجودة لكي تقوم المكاتب بتركيز اهتمام شركات المحاسبة على تخفيف حدة المخاطر التي قد تؤثر على جودة الإرتباط. كما يتطلب أي أيضاً رصدًا لنظام إدارة الجودة لتحديد أوجه القصور التي تتطلب إجراءات تصحيحية أكثر شمولاً وللتوفير الأساس لتقدير الفعالية الإجمالية لنظام إدارة الجودة. ويحدد المعيار نهجاً متكاملاً ومتكرراً لنظام إدارة الجودة بناءً على طبيعة وظروف الشركة والإرتباطات التي تنفذها، كما أنه يأخذ في الاعتبار التغييرات في الممارسة ونماذج التشغيل المختلفة للشركات) على سبيل المثال، استخدام التقنية والشبكات والشركات متعددة التخصصات.

الالتزام بالجودة (تتمة)

فحص جودة الارتباط

تتناول سياسات فحص جودة الارتباط الخاصة في شركة "ار اس ام" أعمال المراجعة التي تخضع لفحص جودة الارتباط وأهللات فحصي جودة الارتباط. إن فحصي جودة الارتباط هم من المهنيين ذوي الخبرة والمعرفة الواسعة، كما أنهم أعضاء مستقلون عن فريق الارتباط وقدرون على إجراء تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أبدواها فريق الارتباط والنتائج التي تم التوصل إليها في صياغة تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن إجراء عملية فحص جودة الارتباط لا يقلل من مسؤوليات الشريك المسؤول عن الارتباط عن جودة الارتباط وتتفيد له. ولا يجوز بأي حال من الأحوال تفويض مسؤولية فحص جودة الارتباط إلى أي شخص آخر.

تجري تحسينات مستمرة على بعض السياسات والممارسات الخاصة في شركة "ار اس ام" فيما يتعلق بتعيين وأهلية المهنيين للعمل كفاحصي جودة الارتباط لتوافق مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (2) ("فحص جودة الارتباطات"، حيث تركز هذه التحسينات على تعين فحص جودة الارتباط من يمتهنون بالكفاءة والقدرات الملازمة ، بما في ذلك كفاية الوقت وامتلاكه بالإضافة إلى التمتع بالصلاحية والموضوعية الكافية لتحقيق فحص فعال لجودة الارتباط. ويدعم التدريب والتمكين تنفيذ فحص جودة الارتباط، وتحظى عملية فحص جودة الارتباط دورة الارتباط بالكامل، بما في ذلك التخطيط، وتقييم المخاطر، واستراتيجية المراجعة، وتتفيد لها، وتقديم سياسات وإجراءات تنفيذ وتوثيق عمليات فحص جودة الارتباط إرشادات محددة حول طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات التي يتبع تنفيذها.

عمليات المراجعة عالية الجودة والمتخصصة

ان منهجية المراجعة لشركة "ار اس ام" المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية تحافظ على وجود نظام تفويض لشريك مسؤول عن المراجعة ومدير تنفيذي، بحيث يكون الأفراد أصحاب المهارات والخبرات المطلوبة والمدربين فقط هم الذين يقومون بعمليات المراجعة المتخصصة، وذلك يشمل الكيانات المدرجة في سوق المال والجمعيات الخيرية والحكومية ومؤسسات التقاعد وغيرها من الكيانات التي تتعامل مع الجمهور، وقبل الانخراط في مهام تخصصية، يجب أن يستمل موظفي المراجعة التدريب المتخصص المناسب، للتأكد من الالتزام بهذه السياسة، يجب على الأفراد المسؤولين في مرحلة التخطيط الأولية لكل عملية مراجعة، تأكيد رضاهم عن المهارات الالزمة والخبرات للموظفين.

الجودة والتوجيه

هناك ترتيبات إرشادية لجميع الشركاء المسؤولين، وللشركاء المسؤولين الذين يعملون في مجالات تخصصية جديدة، والذين على وشك انهاء تكليفهم بالمراجعة، والذين يرى رئيس قسم المراجعة أن التوجيه ضروري لهم لأسباب تتعلق بالجودة أو لأسباب أخرى، يتم اختيار الموجهين من مجموعة معتمدة من مديري المراجعة ذوي الخبرة المناسبة و يقدمون تقارير دورية إلى فريق إدارة المراجعة.

قسم ضمان الجودة

إن جودة المراجعة هي مسؤولية جميع الشركاء والموظفين، ويجب أن تكون أنظمة ضمان جودة المراجعة الداخلية كافية ومناسبة وتسهم في جودة المراجعة، ويقوم بهذه الوظيفة قسم ضمان الجودة، وهو قسم منفصل ومستقل عن ضمان الالتزام بإجراءات الشركة وتقديم الملاحظات والاقتراحات لتحسين جودة العمل بشكل مستمر.

ويوضح قسم ضمان الجودة بأن غاية المنظومة الداخلية للشركة هي:

- شامل في تغطيته ونطاق عمليات الفحص؛
- ثابت في تطبيق إجراءات الفحص؛
- جاد في تحديد مجالات التحسين؛
- بناء في إبلاغ نتائج الفحص؛
- متعاون في الترتيب لإجراء الفحص والقيام به.

فاحص رقابة الجودة
يقوم رئيس رقابة الجودة بالاتفاق مع رئيس قسم المراجعة والتأكدات بتعيين فاحص جودة (QRP) لجميع عمليات المراجعة ذات الأهمية والمخاطر العالية، على سبيل المثال وليس الحصر الشركات المدرجة وبعض الشركات العالمية، ويكون فاحص الجودة مدير تنفيذي أو أعلى، ومن حاملي الشهادات المهنية العالمية ويكون مستقلًا عن فريق التدقيق.

يقوم الفاحص بفحص أوراق العمل الهامة في المراحل المختلفة بعملية المراجعة ومناقشة فريق الارتباط للتأكد من صحة الافتراضات والحكم المهني للفريق وأسلوب المراجعة، كذلك يقوم باختبارات المراجعة للأرصدة والمعاملات الهامة بالإضافة إلى مراجعة القوائم المالية، ثم يصدر الفاحص نتيجة الفحص النهائية بعد التأكد من استكمال ومعالجة الاستفسارات إن وجدت، وخلال هذه المرحلة يقوم الشريك المسؤول بالمتابعة والاشراف والمراجعة على ملف المراجعة النهائي، وأخيراً يتم اصدار تقرير المراجعة المستقل، كما أن إجراءات الرقابة المطبقة من قبل قسم ضمان الجودة تتوافق مع المعيار الدولي لرقابة الجودة ISQM (1) و (2).

يستخدم قسم ضمان الجودة تكنولوجيا المعلومات بشكل مكثف ويتم التأكد من وجود إجراءات ثابتة للفحص من خلال استخدام أفراد مختصين لذلك عبر استخدام برامج عمل مخصصة، وتشمل عملية الفحص ما يلي :

- تقييم فعالية نظام الرقابة النوعية الداخلي .
- مراقبة تنفيذ إجراءات المراجعة .
- مراجعة الوثائق المتعلقة بالارتباطات لضمان مدى كفاية وفاعلية الأدلة التي تم الحصول عليها.
- تقديم توصيات بناءً على أفضل الممارسات لتعزيز معايير الجودة.

عندما يتضمن تقرير المراجعة المستقل رأياً معدلاً، يتم احالتها إلى لجنة المراجعة الفنية لتقديم الاستشارة الفنية والذين يقومون بال بت في الرأي المعدل، وإن كان كذلك، الإجراء الذي سيتم تناوله بشأنه، بعد المناقشات مع فريق اللجنة الفنية يتم التوصل للقرار الصائب الذي يجب اتباعه.

الرقابة واعداد التقارير

سياستنا الداخلية هي الحصول على ملاحظات واقتراحات بناءً أكثر وتساعد فرق المراجعة على القيام بالتطوير المهني المستمر.

يقدم رئيس قسم ضمان الجودة تقرير دوري إلى فريق ادارة المراجعة، يبين فيه كل الأمور التي تستلزم الاهتمام والحصول على الاستجابة المناسبة وتطويرها. يقدم قسم ضمان الجودة ملاحظاتهم واقتراحاتهم إلى الشركاء حول كل شريك ومدير خضع للفحص، ويتم استخدام هذه المعلومات لاحقاً في التقييم حسب الحاجة.

إضافة إلى تحليل الأسباب الجذرية الذي يشكل جزءاً من كل فحص لملف المراجعة، بدأت الشركة في تحليل للأسباب الجذرية الكامنة وراء المسائل المتعلقة بجودة المراجعة. وقد تم دراسة الأسباب على نطاق الشركة مما أدى إلى اتخاذ عدد من الإجراءات، بما في ذلك:

- تم عقد اجتماع لجميع الأفراد المسؤولين، وقد ركز بشكل كبير على تحمل المسؤلية الشخصية عن جودة المراجعة.

لقد اعتمدت الدورات التدريبية الإضافية المقدمة للشركاء المسؤولين مجموعة من النماذج الصغيرة والتي قامت باختبار متطلبات محددة لمعايير المراجعة الدولية وقامت بالتعرف إلى الكيفية التي يمكن بها إدخال تحسينات عملية.

وتم التشديد أيضاً على دور كل من المشرفين والمدراء والمشاركين، وعملهم المشترك في تحقيق جودة المراجعة.

تم الاهتمام والتركيز بشكل متزايد على المعايير والجدول الزمني وإدارة المشاريع، وكان هناك ربط كبير بين خطط العمل الشخصية وأهداف الأداء والتقييم.

الالتزام بالجودة (تتمة)

الفحص والتقصي الداخلي لرقابة الجودة

في إطار برنامج الفحص والتقصي العالمي، تقول شبكة أر أس أم العالمية (الشبكة) إدارة عمليات الفحص والتقصي التي تنفذها فرق تفتيش عالمية مكونة من أفراد من مكاتب الأعضاء ضمن الشبكة، وبمشاركة أفراد من المكتب التنفيذي العالمي متى ما رُئي ذلك مناسباً. ويتم إجراء عمليات التفتيش وفق دورة لا تتجاوز ثلاثة سنوات لكل مكتب عضو، ويشار إلى هذه العمليات في هذه الوثيقة باسم عمليات الفحص والتقصي العالمية.

كذلك ووفقاً لبرنامج الفحص والتقصي العالمي، تقوم شركة أر أس أم السعودية بعملية الفحص والتقصي الداخلي دوريًا وبشكل سنوي وبمتباينة من الشبكة ويتم مشاركة الشبكة بنتائج الفحص والإجراءات المتخذة بناءً على نتائج الفحص.

تشمل آليات الفحص والتقصي المعتمدة لدينا إجراء تقييم دوري لنظام إدارة الجودة المطبق في الشركة، والذي يتضمن تفتيش عمليات فحص للارتباطات المنجزة (فحص جودة الارتباطات)، إلى جانب المراجعة الدورية لنظام إدارة الجودة من قبل فريق مستقل داخل الشركة. وتشمل مخرجات هذه الإجراءات، إلى جانب المراقبة المستمرة التي ينفذها قسم ضمان الجودة، الأساس الذي نعتمد عليه في دعم التحسين المستمر لنظام إدارة الجودة.

وتنفذ عمليات فحص جودة الارتباطات ضمن برنامج فحص على مستوى الشبكة، وبالاستناد إلى المعايير المهنية المعتمدة ومنهجية المراجعة المتبعة في شركة أر أس أم وتركز هذه العمليات على تقييم المخاطر المرتبطة بالارتباطات المنجزة، حيث تشمل سنويًا الأفراد المخوّلين بقيادة خدمات التأكيد، سواء المتعلقة بأعمال المراجعة، أو الخدمات غير المتعلقة بالمراجعة، أو الارتباطات الأخرى ذات الصلة. وتهدف عملية الفحص إلى التحقق من أن الارتباطات قد نفذت وفقاً لإرشادات خدمات المراجعة المعتمدة، والمعايير المهنية السارية، إضافةً إلى السياسات والإجراءات ذات العلاقة.

نتائج آخر عملية الفحص الداخلي لرقابة الجودة بعد انتهاء السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2025م، قامت الشركة بإتمام تقييم نظام إدارة الجودة (ISQM) وحددت بعض المجالات التي تحتاج إلى تحسين فيما يتعلق بالنظام. وتعمل الشركة حالياً على استكمال خطة معالجة نهائية تهدف إلى توفير ضمان معقول بأن أهداف نظام إدارة الجودة سيتم تحقيقها خلال العام القادم بشكل نهائي.

أجري أحدث برنامج للفحص الداخلي لارتباطات المراجعة خلال السنة المالية، وتم استكمال تحليل النتائج في فترة لاحقة ل التاريخ 30 سبتمبر 2025م. وقد تولى تنفيذ أعمال الفحص فريق مكون من رئيس قسم الجودة، ورئيس قسم الاستقلالية، ومدير تنفيذي، وعدد من المديرين، من ذوي الخبرة والكفاءة المناسبة للقيام بأعمال الفحص.

وقد تم اختيار عينة عشوائية شملت ستة ملفات من ارتباطات التأكيد، من بينها أربعة ملفات تخص منشآت خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

كما شملت عملية الفحص اختيار عينة شملت اثنى عشر ملفاً عشوائياً من الارتباطات غير التأكيدية، بما في ذلك خدمات الاستشارات والزكاة والضرائب.

صنفت نتائج جميع تلك العينات على أنها "مرضية مع ملاحظات بسيطة للتحسين" وتمثل أبرز تلك الملاحظات في ملاحظات تتعلق بتنفيذ الارتباطات والتي تشمل على سبيل المثال إمكانية تعزيز مستوى توثيق بعض أوراق العمل، لا سيما فيما يتعلق بإظهار تواريخ الإعداد والمراجعة بصورة أكثر وضوحاً. وعدم الالتزام بخطوات الاستشارات طبقاً لسياسة الداخلية الشركة.

كما لوحظ وجود حالات محددة من عدم الالتزام الكامل بالإجراءات المعتمدة لإجراءات الحصول على المنشورة، وذلك وفقاً للسياسة الداخلية للشركة.

وقد تمأخذ نتائج الفحص والملاحظات المرتبطة بها بعين الاعتبار، حيث جرى تحليل أسبابها الجذرية وتحديد لها بشكل دقيق عند إعداد خطة العمل لمعالجة تلك الملاحظات. كما يجري حالياً إعداد خطة تدريب متقدمة تستهدف تعزيز الالتزام بالإجراءات والسياسات المعتمدة، والعمل على تنفيذها وفق جدول زمني محدد، كما جرى عقد اجتماعات ومناقشات مع فرق العمل ذات العلاقة لاستعراض الملاحظات الناتجة عن الفحص، وبيان آليات معالجتها، والتأكد على ضرورة الالتزام بالإجراءات المعتمدة بما يحد من تكرار تلك الملاحظات مستقبلاً.

كما تم تنفيذ أحدث برنامج للفحص الداخلي لارتباطات المراجعة خلال السنة المالية بواسطة الشبكة، وقد أجريت عملية الفحص والتقصي من قبل فريق مكون من ستة فاحصين من أصحاب الخبرات المناسبة وحاملي الشهادات المهنية العالمية (ثلاث شركاء من استراليا والبحرين وباكستان) وثلاث مدراء تنفيذيين من مصر والصين وجنوب إفريقيا.

وخلال هذه المراجعة، وقع الاختيار على ست عينات من ملفات ارتباطات التأكيد منها ثلاثة من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، كما شملت عملية الفحص اختيار عينة شملت ستة ملفات عشوائية من الارتباطات غير التأكيدية، بما في ذلك خدمات الاستشارات والزكاة والضرائب.

صنفت أربعة من نتائج العينة على أنها "مرضية مع ملاحظات بسيطة للتحسين" واثنين منها على "مرضية مع ملاحظات على عدم الالتزام بسياسات واجراءات الشبكة"، كما صنفت جميع نتائج العينة لارتباطات غير التأكيدية على أنها "مرضية مع بعض التحسينات".

وبناءً عليه تم إبلاغ الشركاء والموظفين المعنيين بهذه الملاحظات، واتخذت الشركة الإجراءات التصحيحية الازمة لمعالجة تلك الملاحظات وتنفيذ التحسينات المطلوبة. بما في ذلك عقد الدورات التدريبية الازمة ذات العلاقة والتأكد على اتباع السياسات والإجراءات الخاصة بقبول العماله وتوثيق المنشورة.

الرقابة الخارجية

تخضع ممارسات المراجعة لشركة أر أس أم للمحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية للفحص الدوري من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية، وكمجزء من عمليات الفحص يتم بتنفيذ أنظمة رقابة الجودة وفحص عينة من الارتباطات، وقد تم إجراء آخر عملية فحص على عينة لضمان الجودة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين خلال السنة المالية، ولم يتم استلام أي ملاحظات نتائج الفحص حتى تاريخه، وكما أجريت آخر عملية فحص لضمان الجودة من قبل هيئة السوق المالية بعد انتهاء السنة المالية، ولم يتم استلام أي ملاحظات نتائج الفحص حتى تاريخه.

وتؤكد أر أس أم أنها تستفيد من نتائج ومخرجات عمليات الفحص التي تجريها كل الهيئات الرقابية، وذلك بما يدعم التحسين المستمر لنظام إدارة الجودة لدينا، صدر في السادس عشر من شهر فبراير لعام الفين وخمسة وعشرون ميلادياً تعميمياً من هيئة السوق المالية، تضمن عدم قبول الهيئة لمدة اربعة وعشرين شهراً من تاريخ التعميم لطلبات تسجيل وطرح الأوراق المالية المتعددة عليها مع الشركة بعد تاريخه، وقد تقدمت الشركة باعتراض على القرار ولا تزال الدعوى منظورة، كما لا توجد أي دعوى قضائية أو مطالبة أو أي تحقيق جار يؤثر على أعمال الشركة بشكل جوهري خلال السنة المالية للشركة. وتشرف الإدارة بشكل فعال على الرقابة على الحكومة وتشترك في جميع زيارات الجهات التنظيمية، وتراجع النتائج والتوصيات عند وجودها، كما يتم تقييم ومراجعة حوكمة الشركة وفق معيار إدارة الجودة الدولي رقم واحد واثنين وارشادات الشبكة العالمية، وقد تم تقييم قوة أنظمة الحوكمة لدينا مقارنة بالمعايير المعتمدة، مع الالتزام الكامل بها خلال السنة المالية.

يتم مراقبة الالتزام بسياسة تعاقب المراجعة في الشركة ويتم تطبيقها على جميع الشركاء في قسم المراجعة وكبار الموظفين المشاركون في عملية المراجعة.

هناك مبادئ توجيهية واضحة للتعامل مع الهدايا والضيافة بحيث يتم تجنب أي تضارب للمصالح الشخصية وعدم المساس بالموضوعية. لدى الشركة سياسة واضحة شاملة حول الهدايا والضيافة لتحديد ما يمكن قبوله وما لا يمكن قبوله مع المحافظة على تحديد السياسة دائمًا.

ولا يسمح بأية اتعاب محتملة لأي مشروع يطلب من الشركة أن تبدي رأياً مستقلًا فيه ويكون ذلك مخالفًا للمعايير الأخلاقية المهنية

بالإضافة إلى ما تقدم، وضعت الشركة عدداً من الاجراءات والبرامج التي تهدف إلى مراقبة مستوى الالتزام بمتطلبات الاستقلالية للشركاء والموظفين وتتضمن تلك الاجراءات ما يلي:

- تأكيد الاستقلالية
- عمليات فحص مدى الالتزام بالاستقلالية
- التحقق من الالتزام بمتطلبات تأكيد الاستقلالية الشخصية
- برامج تدريب حول الحفاظ على الاستقلالية.

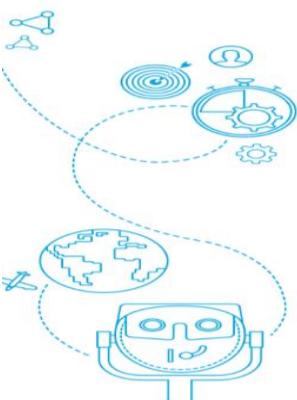
وتقرار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية بأن سياسات الاستقلالية أعدت على أساس سلية ونفذت بفاعلية.

إن إجراءات قبول العملاء واستمرارهم واسعة النطاق، ويقصد بها تحديد أي ظروف معينة لعميل معين قد تتسرب في تهديد استقلالية مراجع الحسابات بشكل لا يحتمل، وفي مثل هذه الحالة، لن تقبل الشركة التعيين أو الاستمرار فيه.

قبل التعيين يجب أن يخضع قبول العميل لبرنامج قبول العملاء والتعيينات الحاسوبية والذي يتضمن تقييم مخاطر تضارب المصالح حيث تم تصميم البرنامج لتحديد أي مخاطر عند تنفيذ تعيين معين مع تفاصيل عن أي ضمانات ضرورية يلزم تطبيقها. ويقوم الشريك المسؤول عن المراجعة بمراجعة التفاصيل المتعلقة بمخاطر التعيين قبل الموافقة عليه وقبوله وبدء العمل به.

ضمن كل مراجعة ملف لأغراض ضمان الجودة، يقوم قسم إدارة المخاطر بالتأكد من تحديد الأخطار التي تهدد استقلال المراجع وتضارب المصالح، أو أي مخالفات محتملة أخرى لمعايير الأخلاقيات المهنية، ومدى اكتمال التقارير ذات العلاقة المقدمة إلى المكلفين بالحوكمة في خطة المراجعة والتقرير اللاحق عن نتائج المراجعة.

إذا أظهرت مراجعة ضمان الجودة أي حالات واضحة لعدم الالتزام بمعايير الأخلاقيات المهنية، يتم الاتفاق على اتخاذ أي إجراءات ضرورية مع الفرد (الأفراد) المعنيين، ومع فريق إدارة المراجعة. ثم يتم إبلاغ الشريك المسؤول عن الأخلاقيات لدراسة ما إذا كان يلزم اتخاذ أي إجراء آخر.



تكرس الشركة درجة عالية من الموارد للأخلاقيات المهنية

المواد التعليمية حول الأخلاقيات المهنية والنصائح الشخصية متوفرة لجميع الموظفين في جميع المستويات والتي تشمل الالتزامات الأخلاقية الخارجية التي تخضع لها الشركة، بالإضافة إلى سياساتنا الأخلاقية ومكانية الحصول على المشورة من الشريك المسؤول عن الأخلاقيات أو من أحد أعضاء فريق الأخلاقيات عند طلبها وفي أي وقت خلال اليوم.

الشريك المسؤول عن الاستقلالية والأخلاقيات المهنية، ولجنة الأخلاقيات المهنية

ان اختصاصات لجنة الأخلاقيات تقر بحق الشريك المسؤول عن الأخلاقيات المهنية في البت في أي مسألة تتعلق باتخاذ إجراءات، او استمرار العمل في تعين، وعدم الالتزام بها لأسباب أخلاقية، وهو حق تؤكده اختصاصات الشريك المسؤول عن الأخلاقيات المهنية. وبعد الشريك المسؤول عن الأخلاقيات المهنية جدول أعمال اجتماعات فرق العمل ويووزعها.

كما أن مسؤولية اتخاذ القرارات بشأن التطبيق العملي للسياسات الأخلاقية للشركة هي مسؤولية الشريك المسؤول عن الأخلاقيات، ويساعده فريق الأخلاقيات المهنية. ان أحد مهام الشريك المسؤول عن الأخلاقيات المهنية القيام بدور المحكم النهائي في تطبيق مدونة الأخلاقيات في أية ظروف، وجميع الشركاء وموظفي قسم المراجعة على علم بالحاجة إلى التشاور مع فريق الأخلاقيات المهنية حول أي مسألة، وخصوصاً أي مسألة لا تتضح لها.

الالتزامات الاستقلالية

بالإضافة إلى ما تقدم، يتم القيام بمراجعة سنوية داخلية لمارسات الاستقلالية، وفي كل سنة، يصدر تقرير ملخص حول اقرارات الاستقلالية التي يحتاج المشاركون والموظفيون تقديمها إلى الشريك المسؤول عن الأخلاقيات المهنية.

تقوم باستخدام نظام اس ام العالمية "إجراءات قبول العملاء والارتباطات" (RSM In-Trust)، وهو نظام قائمه على شبكة داخلية لتنسيق عمليات قبول العملاء والارتباطات والاستمرار معهم بصورة فعالة بما يتماشى مع السياسات العالمية وسياسات أقسام الخدمات والشركات الأعضاء، حيث يمكن هذا النظام المستخدمين من الاطلاع على متطلبات القبول والاستمرار مع العملاء، وتحديد السياسات والمصادر المتعلقة بالمعايير المهنية الالزامية لتقدير فرص العمل والمخاطر المرتبطة بها.

وبعد نظام "إجراءات قبول العملاء والارتباطات" (RSM In-Trust) نموذجاً على الموارد التقنية التي تستخدمها الشركات الأعضاء في راس ام العالمية في جميع أنحاء العالم لتحقيق الاتساق في نظام إدارة الجودة.

لدى الشركة نظم وإجراءات جيدة مطبقة للتأكد من موضوعية الموظفين وتجنب تضارب المصالح، مع الالتزام بالمعايير الأخلاقية وغيرها من المعايير المطبقة.

يجب على الشركاء والموظفيين الإعلان عن المصالح المالية التي يملكونها بأنفسهم أو أفراد أسرهم أو أقربائهم من الدرجة الأولى أو بصفتهم كوصي لأبي عميل أو شركة تابعة، وبالمثل، توجد سياسات تقدم ارشادات حول العلاقات التجارية وشراء السلع والخدمات في سياق العمل المعتمد.

كما تم مراقبة الاقرارات السنوية التي يكملها الموظفون والشركاء والمستشارين لتعريف أي تغييرات في علاقات العمل.

يبقى الشريك المسؤول عن الالتزام الهيئة على اطلاع حول المسائل المتعلقة بالعمليات والسياسات ويقدم موجزاً لأعضائها حول توقعاته لجميع أقسام الخدمات.

إدارة المخاطر

ومن المتوقع أن يجسد جميع الموظفين والشركاء قيم الشركة المتعلقة بإدارة المخاطر، والالتزام بالإجراءات المعتمدة. ويُعد تعزيز التخفيف من المخاطر محوراً رئيسياً في ورش العمل المتعلقة بأعمال المراجعة، وكذلك في اجتماعات الأفراد المسؤولين.

إجراءات إدارة المخاطر

تحمل الإدارة المسئولية الرئيسية عن إدارة استراتيجية المخاطر التشغيلية، بما في ذلك الضوابط الداخلية ذات الصبة. وقد خصصت الشركة فريقاً استشارياً داخلياً مختصاً بالمخاطر، يتولى إدارته مدير العمليات، ويضم في عضويته ممثلين من فرق العمل المعنية بالالتزام وضمان الجودة. ويتمثل دور هذا الفريق في دراسة المسائل ذات المخاطر المرتفعة والضوابط الداخلية المطبقة في الشركة، وتقديم المشورة والدعم للإدارة بما يسهم في تعزيز وتحسين استراتيجية إدارة المخاطر، والعمليات، ونظام الضوابط الداخلية.

تتطلب الشركة استكمال برنامج قبول العملاء لجميع العملاء الجدد، وكذلك للتعيينات الإضافية والمستمرة المتعلقة بالعملاء الحاليين. وقد تم تصميم هذا البرنامج للمساعدة في تحديد المخاطر وإدارتها، بما في ذلك مخاطر عدم الامتثال للمعايير الأخلاقية، إضافة إلى آليات المراجعة الآلية والتقويض. ويُعد هذا البرنامج عنصراً أساسياً في إجراءات الشركة، إذ يمكّنها من الحصول على تأكيد معقول بأن الشركة وموظفيها متزرون بتلك المعايير قبل الموافقة على تنفيذ أي تعين أو الاستمرار فيه.

ويقوم قسم الالتزام وضمان الجودة بإجراء فحوصات دورية ومتكررة لضمان الالتزام بتطبيق الإجراءات بالشكل الصحيح. كما يتم تعزيز النظام بشكل مستمر، مع توفير الإرشادات والتوجيه والتدريب عبر الشبكة الداخلية على نطاق واسع لكافه المستخدمين.

ان المخاطر الرئيسية هي تلك التي يمكن أن تؤثر تأثيراً كبيراً على سمعتنا المهنية و/أو قوتنا المالية:

المعايير الأخلاقية

يجب على الشركة الالتزام بالمعايير الأخلاقية الخاصة بمعايير الحسابات والأفراد والمعايير المهنية.

ويعد الشريك المسؤول عن الأخلاقيات فريق الأخلاقيات المهنية، ويتم دعم وجود ثقافة اخلاقية من خلال التدريب المنتظم.

التقاضي

إن تطبيق ضوابط الجودة وإدارة المخاطر يخفف مخاطر التقاضي إلى أدنى مستوى.

نظم تكنولوجيا المعلومات

إن أغلبية سجلات الشركة مخزنة الكترونياً وعملية تدقيقها محسوبة بالكامل، وقد انشأ قسم تكنولوجيا المعلومات بالشركة موقع متعدد لتخزين البيانات وتدارير أخرى للحماية من فقدان البيانات وتقليل مخاطر فقدانها وتلفها.

قبول العملاء واستمرارهم

لقد وضعت الإدارة إجراءات لتحديد العملاء الأكثر خطورة وهؤلاء الذين يتطلب عملية قبولهم أو الاستمرار في تقديم الخدمات لهم موافقة من مستويات الإدارة العليا لتحديد مدى مناسبة وإمكانية قبول أو الاستمرار مع هؤلاء العملاء، وفي نهاية المطاف إلى الإدارة، مع تحديد المخاطر المقدرة المتزايدة. وبصفة عامة، لا تعمل الشركة في بيئة تنطوي على مخاطر كبيرة في مجال مراجعة الحسابات.

الأنظمة واللوائح

يخضع مجال مراجعة الحسابات بشكل متزايد للتنظيم التفصيلي والمعقد. إضافة إلى توفير تدريب مكثف ومنتظم لجميع الأشخاص المشاركين في عمليات المراجعة، لدى الشركة عمليات وإجراءات راسخة وشاملة تتطلب الالتزام بجميع القوانين والأنظمة السارية ومراقبة الالتزام بها بشكل مستقل.

ان شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية هي عضو في شبكة ار اس ام العالمية، تضم الشبكة العالمية شركات مستقلة تقدم خدمات المراجعة والضرائب والاستشارات.

متطلبات الشركات الأعضاء

- تتوافق الشركات الأعضاء في شبكة ار اس ام على اتباع السياسات والإجراءات التالية والتتوافق معها كشرط للعضوية:
- سياسات وإجراءات ضمان جودة المراجعة لدى ار اس ام.
 - دليل ار اس ام للمراجعة ومنهجيتها.
 - سياسات ار اس ام لأخلاقيات المهنة والاستقلالية.
 - الدورات التدريبية في ار اس ام لخدمات التأكيد وسياسات التعليم المهني المستمر.
 - سياسات وارشادات برنامج فحص الشركات الأعضاء في ار اس ام.
 - سياسات واجراءات ار اس ام لمكافحة الرشوة والفساد.
 - سياسات ار اس ام الخاصة بأمن وسرية المعلومات.

تتشارك الشركات الأعضاء في شبكة ار اس ام في منهجية وطرق العمل المشتركة، بما في ذلك معايير الجودة المتفق عليها والمطبقة لدى الجميع.

إن من شأن هذا التشاركون أن يريح الشركاء في الشركات الأعضاء وعملائهم بحيث يتذكرون أن جودة الخدمة والمشورة للعملاء المحالين إليهم ستكون وفقاً لمعايير عالية الجودة باستمرار ، في كل مكان في العالم.

ان العديد من أعضاء ار اس ام هم من بين أفضل الشركات في الدول التي يعملون بها ولديهم أفضل الموارد والخبرات المهنية المتاحة. لدى الشركات الأعضاء قاعدة كبيرة من العملاء، ابتداءً من الشركات الكبيرة المدرجة العالمية إلى الشركات الصغيرة التي يديرها مالكوها في القطاعين العام والخاص. إضافة إلى خدمات المراجعة والتأكيد الاعتيادية، لدى ار اس ام موارد وخبرات كبيرة في مجال الضرائب، دعم التعاملات، استشارات المخاطر، المراجعة، الداخلية، إعادة هيكلة الشركات والافلاس.

التمويل

ويتم تمويل تكلفة التنسيق بين شركات شبكة ار اس ام انترناشونال من قبل الشركات الأعضاء. في كل عام، يعتمد مجلس إدارة ار اس ام العالمية موازنة السنة القادمة. وكل إيرادات الموازنة تعتمد بشكل كبير على رسوم العضوية السنوية التي تدفعها الشركات الأعضاء. ان رسوم العضوية لكل شركة عضو يتم احتسابها وفقاً لمعادلة التمويل المعتمدة التي تأخذ في الاعتبار عدداً من العوامل بما في ذلك إيرادات الشركات الأعضاء ومستوى صافي اتعاب اعمال الاحالة.

الادارة والحكمة

يهدف الهيكل التنظيمي في ار اس ام انترناشونال الى تنفيذ استراتيجية ار اس ام عالميا - قوة التركيز - وتقديم الشركات الأعضاء بالمنصات الأساسية لتطوير الأعمال سويا بأسلوب عالي الجودة. ويؤثر الهيكل أيضاً على التغطية الجغرافية للشبكة، مما يضمن تواجدها وتمثيلها في جميع المناطق الرئيسية.

الهيكل القانوني والملكية

شركة ار اس ام انترناشونال ليمتد RSM International Limited هي شركة محدودة ومسجلة في إنجلترا وويلز، ولا تقدم ار اس ام انترناشونال ليمتد بحد ذاتها خدمات مهنية الى العملاء، ويتم تقديم الخدمات للعملاء من قبل الشركات الأعضاء في ار اس ام العالمية وكل منها كيان قانوني منفصل ومستقل. ان الشركات الأعضاء ليسوا أعضاء في شركة دولية أو شركاء قانونيين مع بعضهم البعض، ولا يوجد عضو واحد مسؤول عن خدمات أو أعمال عضو آخر. وبالرغم من أن العديد من الأعضاء يستخدمون اسم ار اس ام، لا توجد ملكية مشتركة بين هذه الشركات أو ملكية بينها وبين ار اس ام انترناشونال ليمتد.

إن الاسم والعلامة التجارية RSM وحقوق الملكية الفكرية الأخرى التي يستخدمها أعضاء الشبكة هي ملكية RSM International (Association RSM) انترناشونال اسوسيشن)، الخاضعة للمادة ٦٠ وما يليها من القانون المدني في سويسرا ومقرها في زوغ.

مجلس إدارة ار اس ام انترناشونال

ان ار اس ام انترناشونال هي مؤسسة لديها بنية تحتية وموارد لازمة لإنشاء معايير مشتركة وبرامج لضمان الجودة، اضافة الى تسهيل عملية ادارة الاعمال الانتقالية للشركات الأعضاء بشكل فعال.

يكرس اعضاء مجلس الادارة لدى ار اس ام في المنطقة وقتهم لتطوير الاعمال في المنطقة والعمل مع الشركات الأعضاء في تلك المنطقة يوميا.

الجودة هي حجر الاساس لشبكة ار اس ام انترناشونال، وهذا مطلوب ايضا من كافة الشركات الأعضاء فيها وذلك للوفاء بعدد من الالتزامات المتعلقة بالجودة. ولضمان وجود ممارسات ومعايير ثابتة بين الشركات الأعضاء، قامت شركة ار اس ام انترناشونال بتطوير عدد من المنهجيات والسياسات والممارسات العالمية المتفقة مع المعايير الدولية (حسب ما ينطبق)، والتي تم تطويرها من قبل متخصصين وقادة في الشركات الأعضاء والمكتب التنفيذي العالمي بناء على رؤية لجنة ار اس ام التنفيذية لخدمات المراجعة والتأكيد الانتقالية.

يطلب من كل شركة عضو ان تقوم بإجراءات فحص داخلية على نوعية الخدمات المقدمة والالتزام بسياسات الشبكة وإجراءاتها، اضافة الى سياساتها وإجراءاتها كل سنة. تنظم ار اس ام انترناشونال عمليات رقابه العالمية لعمليات الفحص على أساس دوري، على ألا تتجاوز الفترة بينها ثلاثة سنوات. وإذا اظهر الفحص الدوري للشركة أو الملاحظات الدورية وجود مخالفات كبيرة، يتم القيام بفحص متابعة للتأكد من مستوى التقدم في معالجة المخالفات والالتزام، كما يمكن أن يؤدي وجود مخالفات كبيرة إلى فرض عدد من الجزاءات على الشركة، بما في ذلك ما يصل إلى الغاء عضوية الشركة في شبكة ار اس ام انترناشونال.

ان تنظيم الحكومة في ار اس ام انترناشونال يتتألف من ممثلين عن الشركات الأعضاء الذين يشكلون الإدارة العليا. يتم ترشيح تعيين أعضاء الإدارة ، والتي تضم 12 عضواً من قبل لجنة الترشيح الذين يقومون بالتعيينات الإدارية المتعلقة بالمناصب الشاغرة في مجلس الإدارة. وينتخب المديرون رئيساً ويعينون رئيساً تنفيذياً. وتحدد الإدارة الإستراتيجية العالمية الخاصة بار اس ام انترناشونال وتعمل لمصلحة الشبكة بالكامل.

إرنست نيدر هو المدير التنفيذي الذي يقود المكتب التنفيذي العالمي في لندن، ووتتضمن مسؤوليته تنفيذ الاستراتيجيات المؤسسية القصيرة وطويلة الأجل لازدهار الشبكة وتطويرها.

العمليات الإقليمية

إن الشركات الأعضاء في ار اس ام انترناشونال مقسمين حسب المناطق الجغرافية لأغراض إدارية وأغراض رقابة الجودة والبرامج، اضافة الى انه يتم التنسيق بينهم دولياً أو من خلال أداء المهام في دول مختلفة.

وحالياً، ان المناطق الرئيسية التي تتوارد فيها ار اس ام انترناشونال هي أفريقيا وآسيا والمحيط الهادئ وأوروبا وأمريكا اللاتينية وأمريكا الشمالية والشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

ان الهيكل الاداري للشركات الأعضاء الموجودة في مناطق أفريقيا، آسيا والمحيط الهادئ وأوروبا وأمريكا اللاتينية ومنطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا يأخذ شكل المجالس الإقليمية. ويتتألف كل مجلس من الشركات الإداريين لكل شركة عضو في تلك المنطقة.



أبرز أحداث RSM العالمية

تُعد RSM شبكةً قويةً من خبراء التدقيق والضرائب والاستشارات، ولها مكاتب في جميع أنحاء العالم. وبصفتنا فريقاً متكاملاً، نتشارك في المهارات والخبرات والموارد، بالإضافة إلى نهج يركز على العميل ويستند إلى فهم عميق لأعمالك. هكذا نُمكّنك من المضي قدماً بثقة وتحقيق كامل إمكاناتك.

لدينا شركات في 21 دولة في المنطقة، ويعمل لدينا أكثر من 1600 موظف في 35 مكتباً. وعلى الصعيد العالمي، لدينا أكثر من 65000 موظف في أكثر من 900 مكتب تغطي أفريقيا، وآسيا والمحيط الهادئ، وأوروبا، وأمريكا اللاتينية، والشرق الأوسط، وشمال وغرب أفريقيا.

نمو الإيرادات

نسبة 6%
10 مليارات دولار أمريكي
في عام 2024

نحو جزء من سادس أكبر شبكة عالمية في مجالات التدقيق والضرائب والاستشارات.

RSM statistics

مكتب	900	
دولة	120	
الموظفيون في الشبكة العالمية	65,000	

الهدف

غرس الثقة في عالم يتغير

الاستراتيجية: الاستمرار في قيادة السوق الوسطى

الأشخاص
قيادة ثقافة شاملة وتجربة
مواهب لا مثيل لها

العملاء
تقديم تجارب غنية وشخصية من
خلال رؤى رائدة في السوق

الเทคโนโลยيا
دعم واحتضان نماذج التوصيل
المستقبلية المرنة والرقمية والعالمية

الحلول
التفوق من خلال منتجات وخدمات
عالمية مثيرة وملائمة للصناعة

الوعد

قدرة أن تفهم | قوة أن تفهم

السلوكيات

العنائية | الفضول | التعاون | الشجاعة | المفكرون الناقدون

القيم

الاحترام والنزاهة التي لا تقبل المساومة | النجاح معًا | التميز في كل ما نقوم به | الابتكار المؤثر | التصرف بمسؤولية

الادارة اليومية للشركة

لجنة أخلاقيات المهنة

تتلخص اهداف اللجنة بما يلي:

- ضمان الالتزام بالأخلاقيات المهنية المعتمدة لدى الشركة
- الوقوف التأكيد على أهمية تطبيق أخلاقيات المهنة المعتمدة لدى الشركة ونشر الوعي لدى منسوبيها
- على أي الحالات التي تشير إلى أي اخلال بمتطلبات الالتزام بأخلاقيات المهنة

وتقوم اللجنة بالأعمال التالية:

- وضع وتحديث السياسات بحسب أطر العمل المعتمدة وتمكن منسوبي الشركة من الرجوع إلى المعلومات ذات العلاقة
- نشر الوعي من خلال المنشورات الدورية والمراسلات الجماعية لمنسوبي الشركة
- توفير قنوات للتبيّغ وطلب الاستشارة عن أي مخالفات محتملة أو اشتباه في حالات مخالفة

فريق ضمان جودة المراجعة

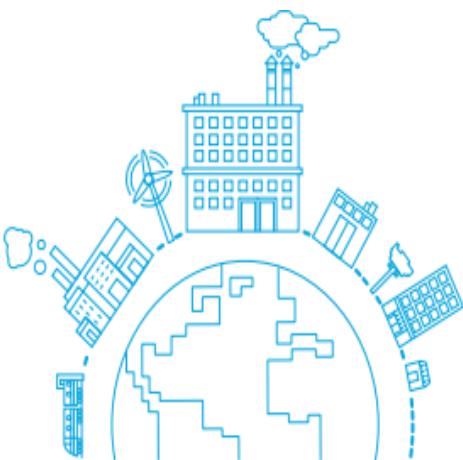
المحافظة على جودة المراجعة في المكاتب واتخاذ الاجراءات المناسبة لتحسينها.

- ضمان جودة العمليات والاجراءات الموجودة التي يتم دعمها بما في ذلك خطط العمل على المستوى الشخصي.
- تقديم الملاحظات والاقتراحات حول الاشخاص المسؤولين والمدراء والموظفين وذلك لأخذها بالاعتبار في عملية التقييم.
- تشجيع وجود بيئة محفزة على العمل، ثقافة ، مفاهيم وسلوكيات تكون اولوياتها تحقيق جودة المراجعة.
- يعزز تحقيق المعايير المهنية والأخلاقية للشركة وتمكن جميع الموظفين من تبادل أفضل الممارسات.
- يعمل مدير المراجعة عن قرب مع مسؤولي العناية بجودة المراجعة على التأكد من تحقيق هدفين اثنين يتمثلان في تحسين جودة المراجعة والاستفادة القصوى منها.

المدير التنفيذي لفرق عمل المراجعة

يدير عملية تحقيق الاهداف المالية ويعزز كفاءة المراجعة بشكل مستمر.

- يضمن جودة العمليات والإجراءات المطبقة ويقوم بدعمها.
- يقوم بدور رئيسي في ادارة أداء فرق المراجعة ويشجع على إدارة موارد الموظفين.
- يشجع على الالتزام بالمعايير المهنية والأخلاقية للشركة وتمكن جميع الموظفين من تبادل أفضل الخبرات.



لأغراض ادارية، تم تقسيم عمليات المراجعة على ثلاث مناطق، وكل منطقة رئيس تنفيذي خاص بها يتبع للشريك التنفيذي لقسم المراجعة في الشركة.

قامت الإدارة بتفويض فريق إدارة المراجعة للقيام بالعمليات التشغيلية الخاصة بالاستراتيجية وممارسات المراجعة وجودتها.

الشريك المسؤول عن الالتزام، ان وظيفة الشريك المسؤول عن الالتزام هي ضمان الالتزام بسياسات الشركة وإجراءاتها المتعلقة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية وضمان الالتزام بقواعد المراجعة المتتبعة في المملكة. كما ان الشريك المسؤول عن الالتزام مسؤول عن الالتزام على تطبيق منهجية المراجعة والالتزام بمعايير المراجعة وأخلاقيات المهنة.

يقوم الشريك المسؤول عن الالتزام بالتنسيق مع مسؤولي العناية بجودة المراجعة ومتابعة معهم وذلك لضمان تطبيق أفضل الممارسات والفعالية وجودة في عمل فرق المراجعة. كما يقوم مسؤولي العناية بجودة المراجعة بتعزيز وجود بيئة مناسبة لضمان جودة المراجعة بالمكتب في المقام الأول، والعمل مع عدد من الجهات المهمة لمتابعة تحسينها.

في كل مكتب يوجد مدراء تنفيذيون وهم المسؤولون عن متابعة موظفي المراجعة بشكل يومي. ويشرف المدراء التنفيذيون في كل مكتب على الموظفين في المنطقة وغيرهم لضمان تحقيق الاستفادة القصوى والكافحة وأفضل خدمة للعملاء تماشياً مع الأهداف الاستراتيجية المحلية والإقليمية.

ويتم اعطاء دورات تدريبية خاصة الى مسؤولي العناية بجودة المراجعة حسب وعند الحاجة بالتنسيق مع قسم ضمان الجودة وقسم خدمات المراجعة الفنية المحلية وقسم التعليم والتدريب لتحسين مهاراتهم للقيام بمهامهم بشكل أفضل.

الشريك المسؤول عن الالتزام

- يضمن الالتزام بسياسات الشركة والإجراءات الخاصة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية والالتزام بالمعايير الأخلاقية.
- ضمان التزام الشركة بقواعد مزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة في المملكة.
- الاشراف على تطبيق اجراءات مراقبة الجودة في الشركة من قبل مسؤولي جودة المراجعة ، بما في ذلك خطط العمل الشخصية.

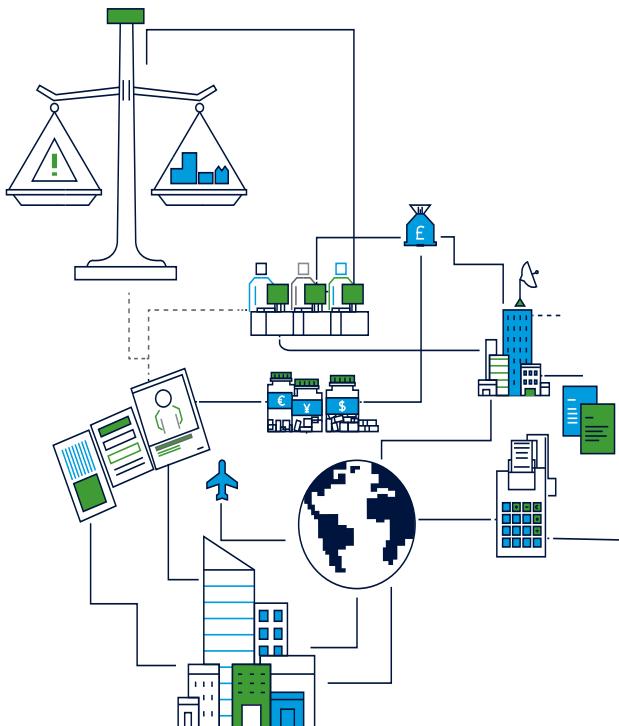
ادارة الجودة والمخاطر

- تتلخص اهداف إدارة المخاطر وجودة في:
- تقييم وتحديد المخاطر لتحقيق أهداف الجودة
 - تنفيذ وتصميم الاستجابات لمخاطر الجودة التي تم تقييمها.
 - التحسين المستمر لنظام إدارة الجودة وذلك عند تحديد مجالات التحسين من خلال إجراء تحليلات الأسباب الجذرية والقيام بتنفيذ الاجراءات التصحيحية.
 - مراقبة تصميم السياسات والإجراءات الفنية المتتبعة من قبل الشركة ومتابعة فاعليتها التشغيلية من خلال استخدام الرقابة المتكاملة للعملية مقل التأكيد في الوقت الفعلي وكذلك مؤشرات جودة خدمات التأكيد المناسبة.
 - تطبيق وتنفيذ اجراءات الفحص.
 - التقارير والمناقشات بما يتعلق بمخراجات الفحص ووضع خطة عمل لتحسين الأداء عند الحاجة.
 - اكمال عملية الفحص وتقديم التقارير النهائية وخطط العمل المستقبلية الى ادارة الشركة.

اجتماعات فريق إدارة المراجعة

التقييم من قبل فريق إدارة المراجعة

يخضع فريق إدارة المراجعة لنفس نظام التقييم الصارم الذي يتم استخدامه لتقييم جميع الشركاء. تشمل عملية التقييم على تقييم ذاتي من قبل الشريك، ومراجعة الشركاء لبعضهم، واللاحظات والاقتراحات الواردة من مدير فرق المراجعة ومن قسم مراجعة الجودة واللاحظات والاقتراحات التي يتم جمعها من العملاء. ويتم عقد اجتماع رسمي للتقييم ينتج عنه خطة عمل شخصية متفق عليها للعام المقبل.

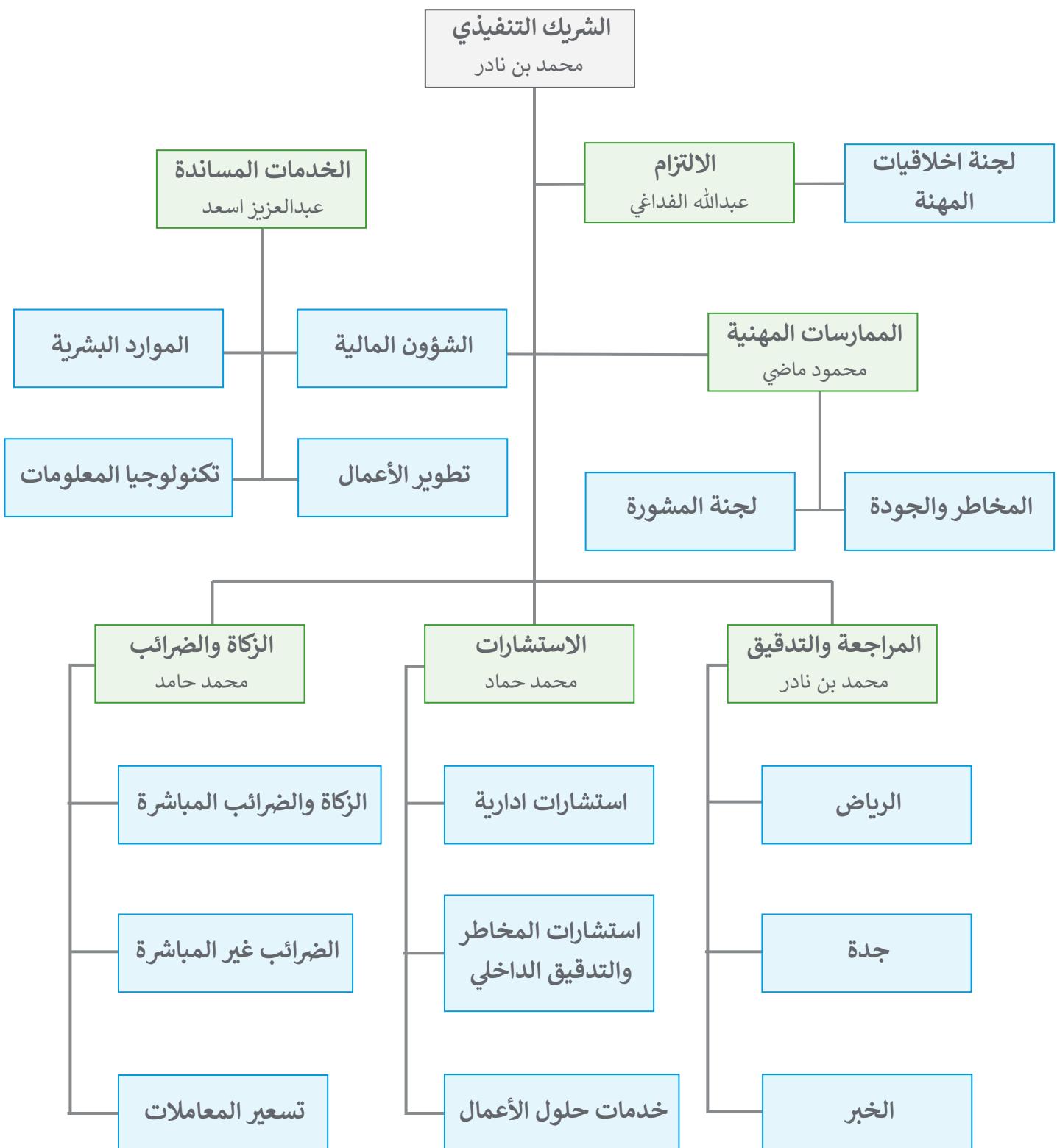


ان محاضر اجتماعات فريق ادارة المراجعة تشمل كافة النواحي التشغيلية للأعمال المراجعة بما في ذلك:

- وضع الموازنات ومراجعة الأداء المالي
- المستجدات الفنية وأثرها على الموافقات الداخلية والتدريب وسياسات أخلاقيات المهنة وغيرها
- نتائج عمليات ضمان الجودة ومستوى التقدم في معالجة المسائل الناشئة
- برامج التدريب التي تتضمن الموافقة على الدورات الاجبارية وأخذ منهاجها بالإعتبار
- مبادرات تطوير الأعمال المناسبة
- تطوير الموظفين ومبادرات إدارة الموهوبين و
- توزيع الموظفين.

يجتمع فريق إدارة المراجعة دوريًا، ويتم دعوة الموظفين الآخرين من الأقسام الفنية، وقسم ضمان الجودة، قسم التدريب، قسم الموارد البشرية وتطوير الأعمال.

الهيكل التنظيمي



الشركاء كما في 30 سبتمبر 2025م

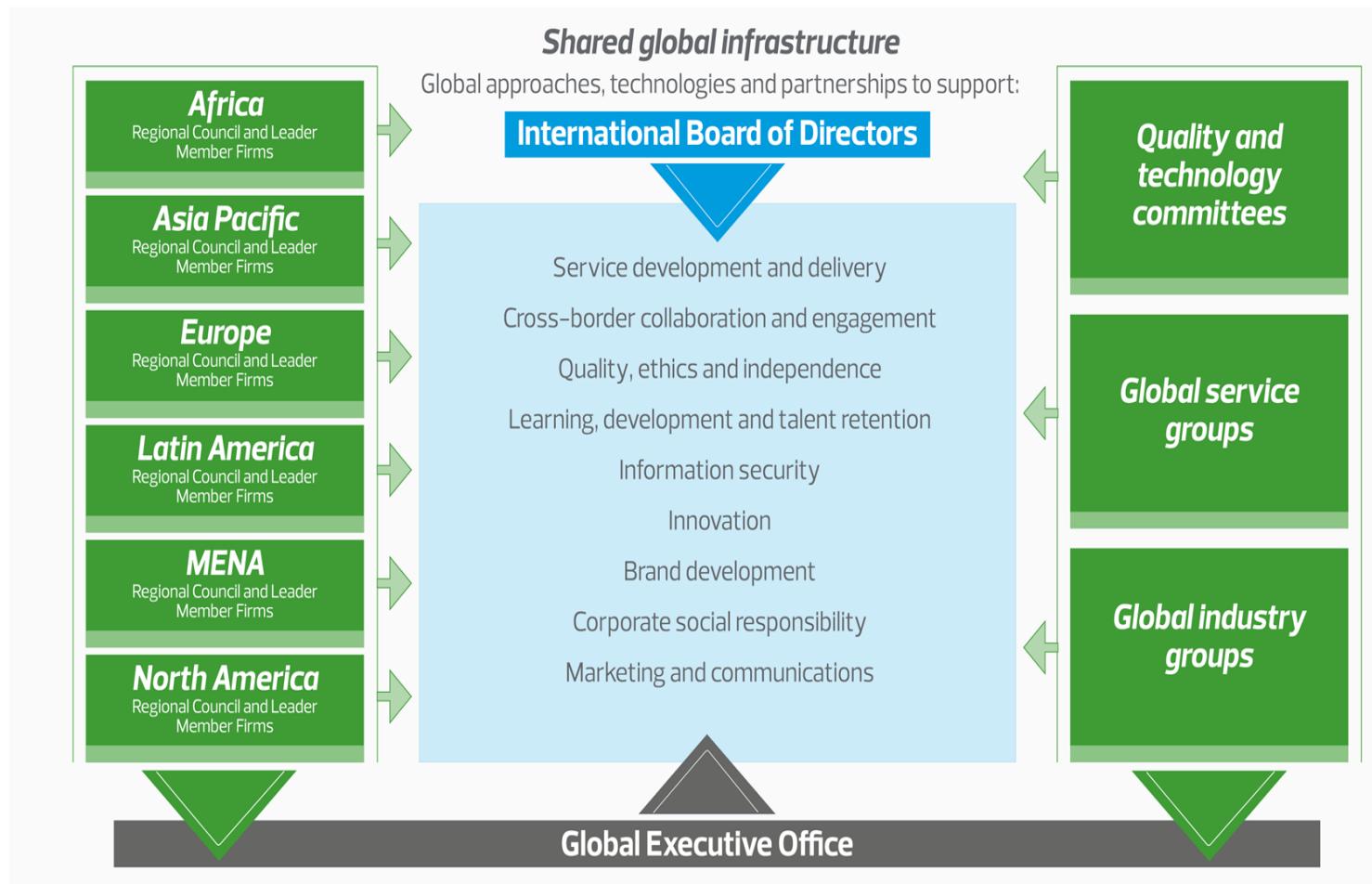
الشريك	رقم ترخيص مزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة	رقم التسجيل لدى هيئة السوق المالية
محمد فرحان محمد بن نادر (الشريك التنفيذي)	435	190902
عبدالله احمد علي الفدائي	706	250904
مشعل عبدالله مسلط الخالدي	601	250903
عبدالحميد محيي الدين محمد عمر ناظر	376	-

خلال الفترة اللاحقة لتاريخ تقرير التقرير تم تعديل عقد التأسيس وإضافة "محمد عبدالمجيد احمد مهندس" شريكاً جديداً، ويحمل ترخيص مزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة رقم (564)، ورقم التسجيل لدى هيئة السوق المالية (250905).

الهيكل التنظيمي لـ (RSM Global)

RSM's global structure is fundamentally aimed at executing RSM's global strategy and building cohesion across Member Firms

RSM's global structure is fundamentally aimed at executing RSM's global strategy and building cohesion across Member Firms.



التدريب والتوظيف والتطوير الشخصي

ان تطوير الشركاء والموظفين يعد عنصراً أساسياً في توفير عمليات مراجعة ذات جودة عالية.

التدريب

لدينا فريق تدريب تقني متخصص يعمل بشكل وثيق مع قسم ضممان الجودة وفريق إدارة المراجعة للتأكد من تقديم برنامج مناسب للدورات التدريبية لجميع شركاء وموظفي المراجعة، فقد تم تصميم جميع الدورات لتصبح ذات طابع عملي ويتم استخدام دراسة الحالات واقعية حيثما أمكن ذلك، وتحتوي العديد من الدورات التدريبية أيضاً على عمل قبل الدورة وتقديم ما بعد الدورة لضمان استيعاب أهداف التعلم وإكمال منظومة التعلم. بالإضافة إلى توفير مجموعة متنوعة من برامج التعلم التي تم تطويرها خصيصاً للأعضاء، هذه البرامج متاحة للجميع عن طريق منصة "ار اس ام" العالمية، كما انه يتم منح دورات تدريبية خارجية من الهيئات المهنية ذات الصلة، وإننا مستمرون في الاستثمار في تقنيات التعلم لضمان التعلم في الوقت المناسب استجابةً لاحتياجات فرق المراجعة الخاصة بنا.

خلال السنة المنتهية في 30 سبتمبر 2025م، تم عمل أكثر من ورشة عمل للمراجعة كانت إلزامية لجميع أفراد قسم المراجعة، وركزت هذه الدورة على منهاجنا للمراجعة (RSM Orb) والمنهجيات المتعلقة بمعايير الإبلاغ المالي الدولي والفرص التي يجلبها والتحديات المتعلقة بها وإجراءات المراجعة التي من خلالها يتم تغطية تلك المخاطر بالإضافة إلى دورات تدريبية خاصة بإلستقلالية وسلوك وأداب المهنة وتم بعد ذلك إصدار العديد من النماذج الإلكترونية التي تؤكد الأهداف الرئيسية من ورشات عمل المراجعة.

تغطي إحدى هذه النماذج إطار "ار اس ام" العالمية للأحكام المهنية والاستخدام الفعال لأنظمة تحليل البيانات في المراجعة، تمت متابعة ورشة عمل المراجعة بجلسات نقاش حول مجموعة متنوعة من المواضيع والتدريب على أمور معينة.

ونوفر برنامجاً أساسياً للمراجعة والتدريب على إعداد التقارير المالية والذي يجب على جميع موظفي المراجعة المؤهلين حضوره حيث تقوم بمراقبة التزامهم بالحضور، كما في مجموعات الأعمال تقوم بتبادل أمثلة على ما يشكل دليلاً جيداً على الشك المهني الموثق وكيفية تحسين نوعية المراجعة.

يغطي برنامجنا الخاص للتدريب والتعليم المهني العديد من المواضيع ومنها على سبيل المثال:

- تحديات منهجية ار اس ام العالمية (RSM Orb).
- معايير المراجعة الدولية والتحديات التي طرأت عليها.
- معايير المحاسبة الدولية والتحديات التي طرأت عليها.
- المعيار الدولي لرقابة الجودة (1) و (2).
- الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة.
- نظام مكافحة الإرهاب وغسل الأموال.

الجودة والتدريب

نظرًا لأن التدريب يمثل ركيزة أساسية لضمان جودة الأداء وترسيخ ثقافة مهنية إيجابية، فإننا:

- يحضر جميع موظفي المراجعة المؤهلين برنامجاً أساسياً للتدريب على مراجعة الحسابات وإعداد التقارير المالية؛
- يتلقى الشركاء والموظفوون التدريب وفقاً لأدوارهم وتقديراتهم المحددة؛
- يحضر الشركاء والموظفوين دورات تدريبية في المهارات الأساسية لضمان أن المعرفة التقنية يتم تطبيقها بشكل فعال في كل عملية مراجعة؛
- دورة تعرفيّة أساسية للشركاء المسؤولين تكون إلزامية لجميع الشركاء المسؤولين الجدد؛
- ينفذ التدريب للموظفين من خلال منصة "ار اس ام" العالمية ودورات تدريبية خارجية عن بعد بالإضافة إلى دورات تدريبية داخلية تقدمها شركة ار اس ام المحاسبون المتخصصون للاستشارات المهنية.



إضافة إلى ما تقدمه الشركة من دورات تدريبية لموظفيها بما في ذلك الشركاء وخصوصاً للمنسوبيين القائمين على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، تحرص الشركة على استمرارية الالتزام بالتعليم المهني وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والموضحة في الجدول أدناه، كما يتنقى الموظفين الفنيين في الشركة على ما لا يقل عن 40 ساعة من التعليم المهني المستمر سنوياً وهي تتضمن الم الموضوع الفنية المتعلقة بالمحاسبة والمراجعة إن ملخص عدد ساعات التعليم المهني المستمر للشركاء والمدراء الفنيين/ التنفيذيين ومدراء المراجعة في الشركة القائمين على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة كما يلي، وهي تشمل الدورات الداخلية والخارجية والرسمية وغير الرسمية.

الشركة	الشريك
بنك البلاد - عضو لجنة مراجعة	
سبكيم - عضو لجنة المراجعة (حتى 15-12-2025م)	محمد بن نادر
اكسترا - عضو لجنة مراجعة	
العقارية - عضو مجلس ادارة ولجنة مراجعة	
نماء للكيماويات - عضو لجنة مراجعة (حتى 23-07-2025م)	عبدالله الفداغي

التقييم

يتم تقييم ومراجعة كافة الموظفين بشكل مستمر، كما توجد نماذج لللاحظات والاقتراحات لكل عملية مراجعة، إضافة إلى نموذج التقييم ويتم إكمالها مرتين في السنة، ويطلب النموذج من المدراء الاشارة إلى أي نتائج أو ملاحظات من قسم ضمان الجودة ومن المراجعين الخارجيين خلال السنة واتخاذ الإجراءات المناسبة بشأنها، من المتوقع أيضاً أن يزود الأفراد مديرهم المباشر بنسخة من سجل التعليم المهني المستمر الخاص بهم خلال فترة التقييم، ويتم إجراء مراجعات الجودة على أساس منتظم للتأكد من أن المديرين التنفيذيين لدينا مجهزون بالمهارات التي يحتاجون إليها ليكون التقييم بناءً، كما يتم عند ترشيح موظف للترقية إلى درجة مدير أو شريك، يتم طلب توصية من قسم ضمان الجودة، ولا يتقدم أي ترشيح إلى التقييم الرسمي ما لم يحصل على دعم من هذه الأقسام.

أسس مكافآت تحديد الشركاء

يتم تقييم أداء الشريك بناء على دور كل شريك بشكل مستقل في الشركة والأعمال الموكلة إليه ومسؤولياته، وبناء عليها يتم تحديد مكافآت الشركاء الشهيرية والسنوية، و يتم تحديدها من قبل لجنة مختصة لها الشأن، وتأخذ اللجنة في الاعتبار الأسس التالية:

- جودة العمل على سبيل المثال نتائج الفحص الخارجي والداخلي.
- المسؤوليات والالتزام بالأعمال الموكلة لك شريك.

العدد	الفئة	متوسط ساعات التعليم المهني المستمر
		معايير المحاسبة والمراجعة أخرى
5	شريك	36
19	مدير تنفيذي	29
35	مدير مراجعة	31
329	عامل فني	31

المعلومات المالية

بلغت إجمالي إيرادات الشركة مقابل الخدمات المهنية عن السنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2025م (197 مليون ريال سعودي)

اجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	اجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى
21 مليون	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة
0.5 مليون	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة
9 مليون	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة



ملحق رقم (1)

قائمة بعملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة خلال فترة التقرير وقد بلغت إجمالي ساعات المراجعة للعملاء 28,923 ساعة منها 1,481 ساعة منصرفه من الشركات أي ما يمثل 5%.

الشركات المدرجة

المحاسب القانوني	الشركة	المحاسب القانوني	الشركة
محمد بن نادر	شركة ملان لمنتجات الحديد	محمد بن نادر	شركة شور العالمية للتقنية
محمد بن نادر	شركة عبدالعزيز ومنصور ابراهيم البابطين	محمد بن نادر	الشركة العربية للتعهدات الفنية
محمد بن نادر	شركة نفوذ لمنتجات الغذائية	محمد بن نادر	شركة شبكة المعرفة للحاسب الالي
محمد بن نادر	شركة أمواج الدولية	محمد بن نادر	شركة زهرة الواحة للتجارة
محمد بن نادر	شركة المحافظة للتعليم	محمد بن نادر	شركة الأبحاث الرقمية
محمد بن نادر	شركة مصنع بترول ناس	محمد بن نادر	شركة الرياض للحديد
محمد بن نادر	شركة الجادة الأولى للتطوير العقاري	محمد بن نادر	شركة برج المعرفة التجارية
محمد بن نادر	شركة الفاخرة لخياطة الرجالية	محمد بن نادر	شركة أصول وبخيت الإستثمارية
محمد بن نادر	شركة محمد هادي الرشيد وشركاه	محمد بن نادر	شركة كومل
محمد بن نادر	شركة مصنع عسق للبلاستيك	محمد بن نادر	شركة الأفق التعليمية
محمد بن نادر	شركة الاشغال المسيرة	محمد بن نادر	شركة اتحاد مصانع اسلاك
محمد بن نادر	شركة نفط الشرق للصناعات الكيماوية	محمد بن نادر	شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات
محمد بن نادر	شركة نقاوة لتقنية المعلومات	مشعل الخالدي	شركة سلامة للتأمين التعاوني
محمد بن نادر	شركة جنى الطبية	عبدالله الفداغي	شركة اسمنت الجوف
محمد بن نادر	شركة باسم الأفق الطبية	مشعل الخالدي	شركة المتحدة للتأمين التعاوني
محمد بن نادر	شركة ستار العربية	محمد بن نادر	شركة الصناعات الكيميائية الأساسية
محمد بن نادر	شركة بسمة اديم الطبية	محمد بن نادر	مجموعة الخليج للتأمين
محمد بن نادر	شركة لمسات	محمد بن نادر	شركة ليفا للتأمين
محمد بن نادر	شركة أسمنت المنطقة الشمالية	محمد بن نادر	شركة بلدي للدواجن
محمد بن نادر	شركة لين الخير للتجارة	محمد بن نادر	شركة الرعاية المستقبلية التجارية
محمد بن نادر	شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات	محمد بن نادر	شركة عطاء التعليمية
محمد بن نادر	شركة توزيع الغاز الطبيعي	محمد بن نادر	شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات

ملحق رقم (1)، تتمه

الصناديق الاستثمارية

الشركة	المحاسب القانوني	الشركة	المحاسب القانوني
صندوق أصول وبخيت - لتطوير مشروع ذات النخل	عبدالله الفداغي	صندوق الخليج الإسلامي لاستثمارات الرعاية الصحية	محمد بن نادر
صندوق مساكن صك العقاري	محمد بن نادر	صندوق سدرة الأولى للاستثمار	محمد بن نادر
صندوق مشاركة صفا	محمد بن نادر	صندوق سدرة الثاني للاستثمار	محمد بن نادر
صندوق مشاركة للتمويل بالهامش	محمد بن نادر	صندوق شعاع السعودية الفندي	محمد بن نادر
صندوق الخيالة إيليت كومبلكس	محمد بن نادر	صندوق جدة سنترو 1	محمد بن نادر
صندوق مناف العقاري	محمد بن نادر	صندوق الدمام ريحان 1	محمد بن نادر
صندوق ايقونة العقاري	محمد بن نادر	صندوق بي سي 2-2405	محمد بن نادر
صندوق تتمة 1 السكني	محمد بن نادر	صندوق بيج تايم	محمد بن نادر
صندوق اسدام العقاري	محمد بن نادر	صندوق الورود	محمد بن نادر
صندوق ارمال العقاري	محمد بن نادر	صندوق جي أي بي كابيتال العقاري 1	محمد بن نادر
صندوق مشاركة ريت	محمد بن نادر	صندوق جي أي بي كابيتال العقاري 3	محمد بن نادر
صندوق مشاركة للمراحيض والصكوك	محمد بن نادر	صندوق أصول وبخيت للاصدارات الاولية	محمد بن نادر
صندوق مشاركة للأسهم السعودية	محمد بن نادر	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتفاقة مع الضوابط الشرعية	محمد بن نادر
صندوق الخيول العربية السكنية	محمد بن نادر	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية	محمد بن نادر
صندوق الماجدية ريزدنس الخبر	محمد بن نادر	صندوق أصول وبخيت للأسهم السعودية	محمد بن نادر
صندوق لايرلا الثاني	محمد بن نادر	صندوق المعدن ريت	محمد بن نادر
صندوق رمز ثروة العقاري	محمد بن نادر	صندوق اصول وبخيت - انيرجي كابيتال للاستثمار في الطاقة	محمد بن نادر
صندوق أزдан العقاري	محمد بن نادر	صندوق اصول وبخيت موبابليتي	محمد بن نادر
صندوق برج الماجدية المكتبي	محمد بن نادر	صندوق أصول وبخيت - الجهات الأربع لتطوير اليمامة سيتي سنتر	محمد بن نادر
صندوق بي ام كي الشبيلي العقاري الخاص	محمد بن نادر	صندوق أصول وبخيت ذا انجل	محمد بن نادر
صندوق ثروات الرياض الصناعي	محمد بن نادر	صندوق التمويل المباشر	محمد بن نادر
صندوق ثروات النخلة العقاري	محمد بن نادر	صندوق أصول وبخيت - الجهات الأربع لتطوير مربع الاعمال	محمد بن نادر
صندوق ثروات المكتبي	محمد بن نادر	صندوق العربي المالية ه.ب أوريكس تيك 1	محمد بن نادر
صندوق الوطني للاستثمار للأسهم السعودية	محمد بن نادر	صندوق إتقان كابيتال متعدد الأصول للنمو	محمد بن نادر

ملحق رقم (1)، تتمه

الصناديق الاستثمارية، تتمه

المحاسب القانوني	الشركة	المحاسب القانوني	الشركة
محمد بن نادر	صندوق المساكن الأول للتطوير العقاري (فديكو)	محمد بن نادر	صندوق ثروات الرائد العقاري
محمد بن نادر	صندوق آرشن العقاري المدر للدخل	محمد بن نادر	صندوق ثروات جوهرة لبن العقاري
محمد بن نادر	صندوق آرشن للبتروكيماويات (صندوق ملكية خاصة)	محمد بن نادر	صندوق ثروات شمال جدة
محمد بن نادر	صندوق الفرص المتعددة 75	محمد بن نادر	صندوق ثروات السكني
محمد بن نادر	صندوق الاول للملكية الخاصة 1	محمد بن نادر	صندوق ثروات السليمان
محمد بن نادر	صندوق الاول للطاقة	محمد بن نادر	صندوق ثروات السكني 3
محمد بن نادر	صندوق الاول للدخل الدوري	محمد بن نادر	صندوق الثالث عشر العقاري الخاص
محمد بن نادر	صندوق مرابحات الاول بالريال السعودي	محمد بن نادر	صندوق الرابع عشر العقاري الخاص
محمد بن نادر	صندوق الاول للأسهم السعودية	محمد بن نادر	صندوق الخامس عشر تطوير الانشائى
محمد بن نادر	صندوق الاول للمتاجرة بالدولار الامريكي	محمد بن نادر	صندوق الثامن عشر تطوير الانشائى
محمد بن نادر	صندوق الاول للدخل العقاري 1	محمد بن نادر	صندوق تشارك
محمد بن نادر	صندوق الاول للفرص العقارية	محمد بن نادر	صندوق مكين الشرق
محمد بن نادر	صندوق السليمان بزنس كامباوند العقاري	محمد بن نادر	صندوق سكك تلالة العقاري
محمد بن نادر	صندوق العربي الارجاني للتطوير العقاري 1	محمد بن نادر	صندوق الرمال جولدن فيلا العقاري
محمد بن نادر	صندوق بلوم التعليمي	محمد بن نادر	صندوق الليوان ريزيدنس
محمد بن نادر	بلوم للمتاجر الغذائية	محمد بن نادر	صندوق الرحاب العقاري
محمد بن نادر	صندوق بلوم أ مجال الشمال العقاري	محمد بن نادر	صندوق واجهة قرطبة
محمد بن نادر	صندوق بلوم مخطط النور	محمد بن نادر	صندوق فرص للطروحات والمزادات
محمد بن نادر	صندوق مجموعات عمورية العقاري	محمد بن نادر	صندوق الشامل للأسهم
محمد بن نادر	صندوق بلوم نورفيلي العقاري	محمد بن نادر	صندوق مكاسب للأسهم
محمد بن نادر	صندوق افاق بلوم للتطوير العقاري	محمد بن نادر	صندوق ارطال للاستثمار في الشرق الأوسط وشمال افريقيا
محمد بن نادر	صندوق واجهة القصيم اللوجستية	محمد بن نادر	صندوق مكسب الخاص
محمد بن نادر	صندوق بلوم الرمز السكني	محمد بن نادر	صندوق ثروة للاستثمارات المتعددة

ملحق رقم (1)، تتمه

الصناديق الاستثمارية، تتمه

الشركة	المحاسب القانوني	الشركة	المحاسب القانوني	المحاسب القانوني
صندوق بلوم للإستثمار العقاري - 1	محمد بن نادر	صندوق جوهرة مكة العقاري	عبدالله الفداغي	عبدالله الفداغي
صندوق بلوم للإستثمار العقاري 2	محمد بن نادر	صندوق بلوم للإستثمار العقاري - 4	عبدالله الفداغي	محمد بن نادر
صندوق بلوم برج حيارة	محمد بن نادر	صندوق بزنس بارك		محمد بن نادر
صندوق الاحساء العقاري	محمد بن نادر	صندوق الواحة ريت	عبدالله الفداغي	محمد بن نادر
صندوق بلوم دار ارم العقاري	محمد بن نادر	صندوق جدوى أسس العقاري		محمد بن نادر
صندوق بلوم ذا كانوبي العقاري	محمد بن نادر	صندوق جدوى جدة افينيو العقاري	محمد بن نادر	محمد بن نادر
صندوق بلوم رمال بارك	محمد بن نادر	صندوق العليا للاستثمار		محمد بن نادر
صندوق بلوم شاطئ ارسى العقاري	محمد بن نادر	صندوق السليمان للاستثمار	محمد بن نادر	محمد بن نادر
صندوق بلوم ارجان المغامس	محمد بن نادر	صندوق جدوى المقر العقاري		محمد بن نادر
صندوق بلوم جوار الثاني	محمد بن نادر	صندوق ميم للاستثمار	محمد بن نادر	محمد بن نادر
صندوق بلوم خليج الدانة	محمد بن نادر	صندوق جدوى المنزل العقاري	محمد بن نادر	محمد بن نادر
صندوق بلوم جوار الاول	محمد بن نادر	صندوق بوابة الرياض للاستثمار		محمد بن نادر
صندوق بالم هيلز العقاري	محمد بن نادر	صندوق جدوى كابيتال افينيو العقاري	محمد بن نادر	محمد بن نادر
صندوق بلوم هاجر العقاري	محمد بن نادر	صندوق جدوى ثرا العقاري		محمد بن نادر
صندوق داوان ووك المدر للدخل	محمد بن نادر	صندوق جدوى بارك فيو العقاري	محمد بن نادر	محمد بن نادر
صندوق بلوم الاستثمار العقاري 3	محمد بن نادر	صندوق ثرا للاستثمار 2		محمد بن نادر
صندوق بلوم اويسس	محمد بن نادر	صندوق عود الخاص للاستثمار		محمد بن نادر
صندوق بلوم الهدافيو	محمد بن نادر	صندوق جدوى الدرعية العقاري		محمد بن نادر
صندوق بلوم صناعية المستقبل	محمد بن نادر	صندوق النخبة للاستثمار		محمد بن نادر
صندوق بلوم لمتاجر العطور	محمد بن نادر	صندوق جدوى الشرفة العقاري		محمد بن نادر
صندوق بلوم للرعاية الطبية	محمد بن نادر	صندوق النمو العقاري		محمد بن نادر
صندوق الشمال ريزيدنس	محمد بن نادر	صندوق طويق الاستثماري		محمد بن نادر
صندوق دايموند العقاري	محمد بن نادر	صندوق جدوى الدار العقاري 3		محمد بن نادر

ملحق رقم (1)، تتمه

الصناديق الاستثمارية، تتمه	الاشخاص المرخص لهم	المحاسب القانوني	الشركة	المحاسب القانوني	المحاسب القانوني	الشركة
صندوق الملقا جوبل للاستثمار	محمد بن نادر	شركة وينفستان المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	المحاسب القانوني
صندوق جدوى بوابة النرجس العقاري	محمد بن نادر	شركة جسر الشرق المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق معالم التطوير للاستثمار	عبدالله الفداغي	شركة مضاربة المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق جدوى إينار العقاري	محمد بن نادر	شركة ميسان للتقنية المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق جدوى قولدن فيوز العقاري	محمد بن نادر	شركة سدرة للاستثمار	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق جدوى واحة الشمال العقاري	محمد بن نادر	شركة شعاع كابيتال العربية السعودية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق جدوى بوابة الشمال العقاري	محمد بن نادر	شركة مشاركة المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق الجوهرة العقاري	محمد بن نادر	شركة تتمه المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق رصانة الصناعي (مصهر ومصفاة النحاس)	محمد بن نادر	شركة الإرتقاء المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق ريفيرا الهلال العقاري المدر للدخل	محمد بن نادر	شركة التحليلات المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق رصانة الرياض العقاري 1	محمد بن نادر	شركة ترميز كبتل المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق داركو الاول للتطوير العقاري	محمد بن نادر	شركة الخوارزمي المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق بلوم مكة العقاري	محمد بن نادر	شركة حصيف للاستثمار	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق رصانة للتمويل المباشر (لمة)	محمد بن نادر	شركة ثروات للأوراق المالية	عبدالله الفداغي	عبدالله الفداغي	عبدالله الفداغي	الشركة
صندوق إتقان للمرابحات والصكوك	محمد بن نادر	شركة درب التجار المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية	محمد بن نادر	شركة الاول كابيتال	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق التحالف العقاري	عبدالله الفداغي	شركة أموال المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق النخيل العقاري	محمد بن نادر	شركة أصيل المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق ريف 3 العقاري للدخل	محمد بن نادر	شركة رصانة المالية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق أرمال النرجس 44 السكني	محمد بن نادر	شركة هيكلة الإدارية	محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق مدائن فيلنج			محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق مشارف هيلز العقاري			محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق مسار الزامل			محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة
صندوق الوطني للأسهم السعودية للموظفين			محمد بن نادر	محمد بن نادر	محمد بن نادر	الشركة



RIYADH

1st floor, Building No.3193,
Al-Orouba Road, Al Olaya District.
Riyadh 12333-8335, Saudi Arabia
Tel: +966 11 416 9361
Fax: +966 11 416 9349
Email: info@rsmsaudi.com

JEDDAH

Al Badriah Towers, Office No.41, 4th floor,
Building No. 2786.
Prince Saud Al-Faisal, Al Khalidiyah
District, Jeddah, Saudi Arabia.
Tel: +966 12 606 1405
Fax: +966 11 416 9349
Email: info@rsmsaudi.com



AL-KHOBAR

Office No.405 & 406, 4th Floor, Eastern
Cement Tower, Khobar - Dammam Highway,
Al-Khobar, Saudi Arabia
Tel: +966 13 814 7098
Fax: +966 11 416 9349
Email: info@rsmsaudi.com

RSM Saudi Arabia

Saudi Arabia
www.rsm.global/SaudiArabia

RSM Allied Accountants Professional Services is a member of the RSM network and trades as RSM. RSM is the trading name used by the members of the RSM network. Each member of the RSM network is an independent accounting and consulting firm, each of which practices in its own right. The RSM network is not itself a separate legal entity of any description in any jurisdiction.

The network is administered by RSM International Limited, a company registered in England and Wales (company number 4040598) whose registered office is at 200 Aldersgate Street, London, EC1A 4HD, United Kingdom. The brand and trademark RSM and other intellectual property rights used by members of the network are owned by RSM International Association, an association governed by article 60 et seq of the Civil Code of Switzerland whose seat is in Zug.