

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية تقرير الشفافية

٣٠ سبتمبر 2022



المحتويات

03	كلمة الشركاء
04	الهيكل التنظيمي
08	شبكة ار اس ام العالمية
13	الالتزام بالجودة
22	التدريب والتوظيف والتطوير الشخصي
25	الاخلاقيات والاستقلالية
28	إدارة المخاطر
30	العملاء والمعلومات المالية

كلمة الشركاء

النزاهة هي جوهر كل ما نقوم به

يسرنا اصدار تقرير الشفافية للعام 2022 لشركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية.

ان هذا التقرير للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022 صادر وفقاً لمتطلبات المادة الثالثة عشرة من قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

ان هدفنا الأساسي هو الشفافية في عملنا وذلك لدورها في تعزيز جودة المراجعة المستدامة وإدارة المخاطر والحفاظ على استقلاليتنا كمراجعين حسابات مع كافة المعنيين لدينا. ونحن ملتزمون بالاستمرار في تقديم خدماتنا بجودة عالية لأنها قمة أولوياتنا كما انها اساس لخدمة المصلحة العامة كما أننا نركز 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 ان أسلوبنا التعاوني القوي الذي يميزنا. يؤكد على سعيينا جاهدين لفهم استراتيجيات وتطلعات حاجات السوق. من خلال تبادل الأفكار ورؤى معظم المتخصصين لدينا.

إننا نتبنى أهداف الشفافية الواردة في لوائح هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية ("الهيئة")، والتي تتطلب من مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة نشر تقرير شفافية بشكل سنوي.

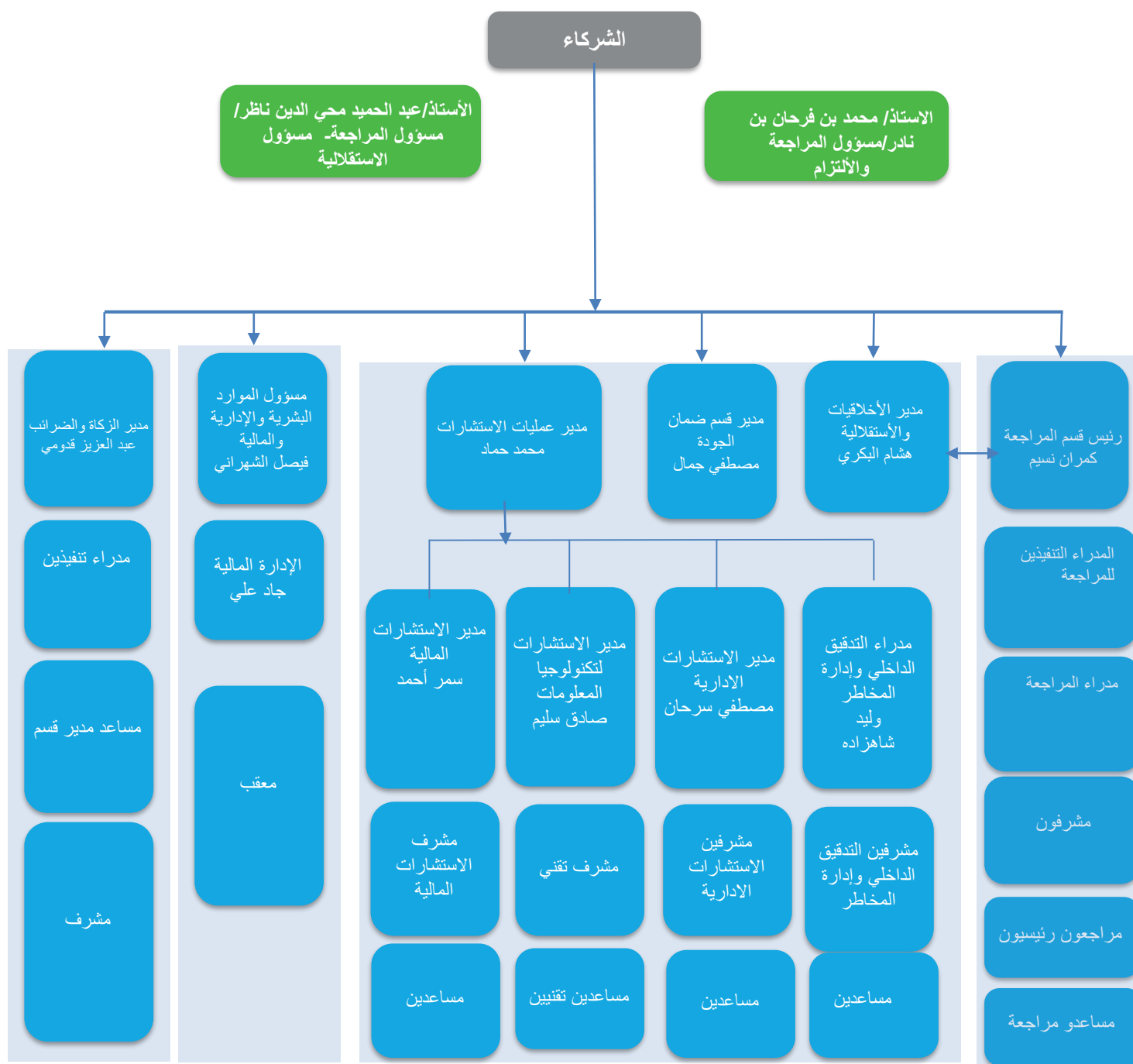
يمكنكم التعرف بشكل أكبر على نظام رقابة الجودة الداخلية لدينا، وطريقتنا في ترسيخ القيم المهنية، وكيفية أداء ارتباطات المراجعة، وإجراءات الفحص، ومنهجنا في عمليات فحص جودة المراجعة، وممارسات الاستقلالية المتبعة من قبلنا.

الشركاء

الهيكل التنظيمي – مكاتبنا والشركاء

شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية ، هي شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية، تمارس نشاطها بموجب سجل تجاري رقم 4030228773 صادر بتاريخ 29/6/1433 هـ . يقع المركز الرئيسي للشركة في جدة ولديها مكاتب في كل من الرياض والخبر.

الهيكل التنظيمي 2021م – 2022م



كما يشمل الهيكل التنظيمي للشركة عدة لجان منبثقة من الادارة والشركاء ويمكن الاطلاع على أهداف هذه اللجان وملخص أعمالها ضمن ملخص الادارة اليومية للشركة من التقرير.

المديرين وكبار التنفيذيين

الاسم	المسمى الوظيفي	الاسم	المسمى الوظيفي
محمد كامران رضا	مدير تنفيذي رئيسي	سمر أحمد	مدير استشارات
عبدالعزیز نعمان عبدالعزيز اسعد	مدير تشغيلي	عمار حامد	مدير استشارات
صائل عبدالرحيم عياد	مدير تنفيذي رئيسي	يوسف المبيض	مدير استشارات
هشام البكري	مدير تنفيذي رئيسي	شاهز عبدالباقى	مدير استشارات
محمد حماد	مدير تنفيذي رئيسي	حسان أحمد	مدير استشارات
علاء بسام عبدالله جابر	مدير تنفيذي	مهند متبولي	مدير استشارات
وليد مرعي	مدير تنفيذي	عمر سعد	مدير تدقيق
محمد عبدالصادق	مدير تنفيذي		
محمد صادق الصوص	مدير تنفيذي	مشعل الخالدي	مدير تدقيق
محمد ضرار عبدالرحيم	مدير تنفيذي	ابراهيم ابو عابد	مدير تدقيق
ابراهيم سعيد السعافيين	مدير تنفيذي	ابراهيم ابو صفية	مدير ضريبة القيمة المضافة
مصطفى عبد الحميد	مدير تدقيق رئيسي	حاتم نبروخ	مدير زكاة
مصطفى محمد حامد علي	مدير تدقيق رئيسي		
عبدالله القصاب	مدير تدقيق رئيسي		
نعيم شبير	مدير تدقيق رئيسي		
حسام احمد أبو غربية	مدير تدقيق رئيسي		
اسامة محمد حسين	مدير تدقيق رئيسي		
محمد حمود الرحمن	مدير تدقيق رئيسي		
عبدالحفيظ رازك	مدير رئيسي		
محمود ريان	مدير زكاة رئيسي		

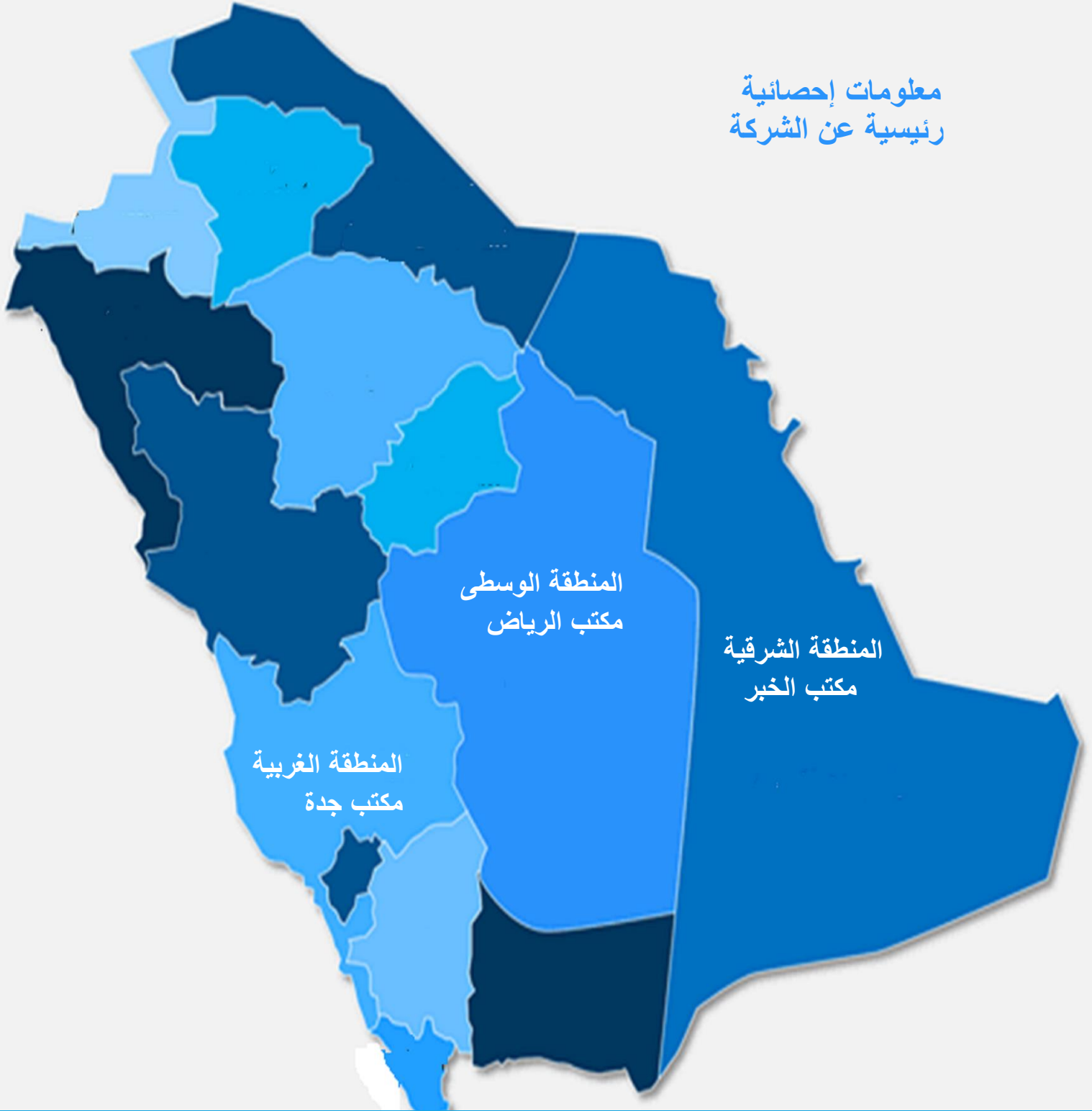
الهيكل التنظيمي / الإداري

فيما يلي الهيكل التنظيمي الإداري لـ (RSM Global)

RSM GLOBAL EXECUTIVE OFFICE



معلومات إحصائية رئيسية عن الشركة



نقدم خدماتنا
في كافة
أنحاء
المملكة



يعملون من
ثلاثة مناطق
تغطي
المملكة



أكثر من
180
موظف
وشريك



شبكة ار اس ام العالمية

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

متطلبات الشركات الأعضاء

توافق الشركات الأعضاء في شبكة ار اس ام على اتباع السياسات والإجراءات التالية والتوافق 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 وإرشادات برنامج فحص الشركات الأعضاء في ار اس ام.
- سياسات وإجراءات ار اس ام لمكافحة الرشوة والفساد.
- سياسات ار اس ام الخاصة بأمن وسرية المعلومات.

التمويل

ويتم تمويل تكلفة التنسيق بين شركات شبكة ار اس ام انترناشيونال 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 وفقا لمعادلة التمويل المعتمدة التي تأخذ في الاعتبار عدداً من العوامل بما في ذلك إيرادات الشركات الأعضاء ومستوى صافي ارباح اعمال الاحالة.

الإدارة والحوكمة

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

تتشارك الشركات الاعضاء في شبكة ار اس ام في منهجية وطرق العمل المشتركة، بما في ذلك معايير الجودة المتفق عليها والمطبقة لدى الجميع. إن من شأن هذا التشارك ان يريح الشركاء في الشركات الأعضاء وعملاتهم بحيث يتأكدون أن جودة الخدمة والمشورة للعملاء المحليين اليهم 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 الاعضاء قاعدة كبيرة من العملاء، ابتداء من الشركات الكبيرة المدرجة والعالمية إلى الشركات الصغيرة التي يديرها مالكوها في القطاعين العام والخاص. اضافة الى خدمات المراجعة والتأكد الاعتيادية، لدى ار اس ام موارد وخبرات كبيرة في مجال الضرائب، دعم التعاملات، استشارات المخاطر، المراجعة، الداخلية، إعادة هيكلة الشركات والافلاس.

الهيكل القانوني والملكية

شركة ار اس ام انترناشيونال ليمتد RSM International Limited هي شركة محدودة ومسجلة في إنجلترا وويلز (شركة رقم ٤٠٤٠٥٩٨) وعنوان مكتبها المسجل هو ٥٠ ، شارع كانون ، لندن ، EC4N 6JJ.

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

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

مجلس إدارة ار اس ام انترناشيونال

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

ان تنظيم الحوكمة في ار اس ام انترناشيونال يتألف من ممثلين عن الشركات الأعضاء الذين يشكلون الإدارة العليا. يتم ترشيح تعيين أعضاء الإدارة ، والتي تضم ١٢ عضواً، من قبل لجنة الترشيح الذين يقومون بالتعيينات الإدارية المتعلقة بالمناصب الشاغرة في مجلس الإدارة. وينتخب المديرون رئيساً ويعينون رئيساً تنفيذياً. وتحدد الإدارة الاستراتيجية العالمية الخاصة ب ار اس ام انترناشيونال وتعمل لمصلحة الشبكة بالكامل.

ان رئيس مجلس الإدارة هو بريان إيتون ، وهو ايضا مسؤول الاستراتيجيات العالمية في ار اس ام يو اس ال ال بي في الولايات المتحدة الأمريكية. جين ستيفنس هي المدير التنفيذي التي تقود المكتب التنفيذي العالمي في لندن، وتتضمن مسؤولياتها تنفيذ الاستراتيجيات المؤسسية القصيرة وطويلة الأجل لازدهار الشبكة وتطويرها.

العمليات الإقليمية

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

وحالياً، ان المناطق الرئيسية التي تتواجد فيها ار اس ام انترناشيونال هي أفريقيا وآسيا والمحيط الهادئ وأوروبا وأمريكا اللاتينية وأمريكا الشمالية و الشرق الأوسط وشمال أفريقيا.

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

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

مديرين ار اس ام في المنطقة حالياً هم:

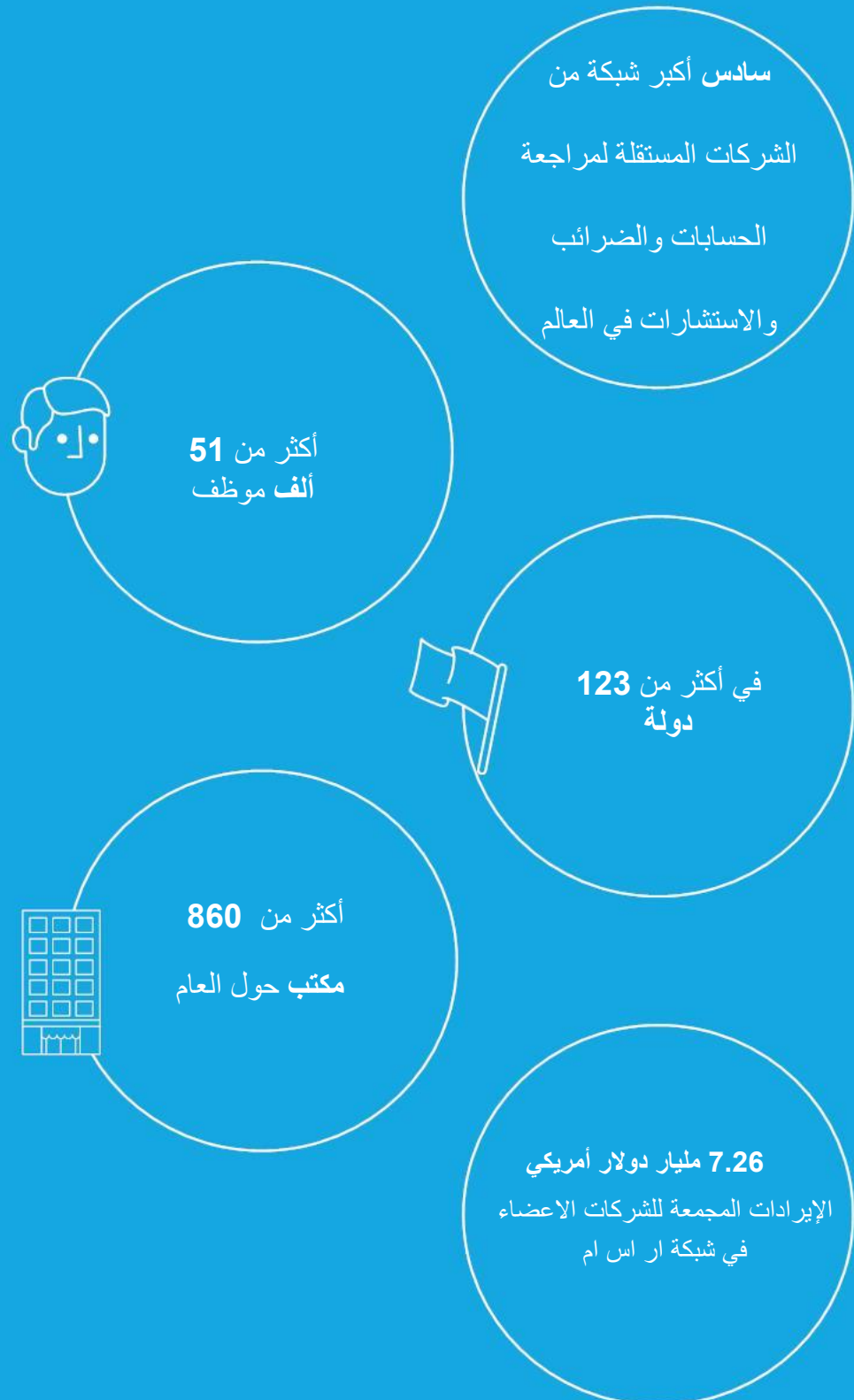
منطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا بسام دحمان	أوروبا جريجور شميت	أفريقيا كليف بيتي
أمريكا الشمالية مكتب ار اس ام يو اس ال ال بي (RSM US LLP) مكتب دولي	أمريكا اللاتينية ايلين توركويت	آسيا والمحيط الهادئ جايسون يار

الزام ار اس ام العالمية بالجودة

الجودة هي حجر الأساس لشبكة ار اس ام انترناشيونال، 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 انترناشيونال بتطوير عدد من المنهجيات والسياسات والممارسات العالمية المتوافقة 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 والتأكد 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 انترناشيونال عمليات رقابة عالمية لعمليات الفحص على أساس دوري، على ألا تتجاوز الفترة بينها ثلاث 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 الى الغاء عضوية الشركة في شبكة ار اس ام انترناشيونال.

الإحصاءات الرئيسية - ار اس ام انترناشونال



الإدارة اليومية للشركة

لجنة أخلاقيات المهنة

تتلخص أهداف 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 إخلال بمتطلبات الالتزام بأخلاقيات المهنة
- وتقوم اللجنة بالأعمال التالية:
- وضع وتحديث السياسات بحسب أطر العمل المعتمدة وتمكين منسوبي الشركة من الرجوع إلى المعلومات ذات العلاقة
- نشر الوعي من خلال المنشورات الدورية والمراسلات الجماعية لمنسوبي الشركة
- توفير قنوات للتبليغ وطلب الاستشارة عن أي مخالفات محتملة أو اشتباه في حالات مخالفة

كما يقوم قسم ضمان الجودة بتقديم التقارير للجان ذات العلاقة وإدارة الشركة بناء على مخرجات أعمال ضمان الجودة والتي تم ذكرها ضمن فقرة عمليات المراجعة عالية الجودة والمتخصصة من التقرير.

مسؤولي ضمان جودة المراجعة

- المحافظة على جودة المراجعة في المكاتب واتخاذ الإجراءات المناسبة لتحسينها.
- ضمان جودة العمليات والإجراءات الموجودة التي يتم دعمها بما في ذلك خطط العمل على المستوى الشخصي.
- تقديم الملاحظات والاقتراحات حول الأشخاص المسؤولين والمدراء والموظفين وذلك لأخذها بالاعتبار في عملية التقييم.
- تشجيع وجود بيئة محفزة على العمل، ثقافة، مفاهيم وسلوكيات تكون أولوياتها 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 الأهداف المالية ويعزز كفاءة المراجعة بشكل مستمر.
- يضمن جودة العمليات والإجراءات المطبقة ويقوم بدعمها.
- يقوم بدور رئيسي في إدارة أداء فرق المراجعة ويشجع على إدارة موارد الموظفين.
- يشجع على الالتزام بالمعايير المهنية والأخلاقية للشركة وتمكين جميع الموظفين من تبادل أفضل الخبرات.

لأغراض إدارية، تم تقسيم عمليات المراجعة على ثلاث مناطق، ولكل منطقة رئيس تنفيذي خاص بها يتبع للرئيس التنفيذي الرئيسي لقسم المراجعة في الشركة.

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

الشريك المسؤول عن الالتزام، يتبع مباشرة إلى فريق إدارة المراجعة. ان وظيفة الشريك المسؤول عن الالتزام هي ضمان الالتزام بسياسات الشركة وإجراءاتها المتعلقة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية وضمان الالتزام بقواعد المراجعة المتبعة في المملكة. كما ان الشريك المسؤول عن الالتزام مسؤول عن الاشراف على تطبيق منهجية المراجعة والالتزام بمعايير المراجعة وأخلاقيات المهنة.

يقوم الشريك المسؤول عن الالتزام بإدارة مسؤولي العناية بجودة المراجعة والاشراف عليهم وذلك لضمان تطبيق أفضل الممارسات والفعالية والجودة 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 مدير تنفيذي وهو المسؤول عن متابعة موظفي المراجعة بشكل يومي. ويشرف المدير التنفيذي في كل مكتب على الموظفين في المنطقة وغيرهم لضمان تحقيق الاستفادة القصوى والكفاءة وأفضل خدمة للعملاء تماشياً مع الأهداف الاستراتيجية المحلية والإقليمية.

ويتم اعطاء دورات تدريبية خاصة إلى 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 المراجعة و الالتزام

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

اللجان واعمالها

لجنة المراجعة الفنية

تتلخص أهداف لجنة المراجعة الفنية في:

- التقييم المستمر وضمان الالتزام
- الموثوقية وفعالية أعمال المراجعة
- السياسات والإجراءات الفنية المتبعة من قبل الشركة
- وبنظام رقابة الجودة
- وذلك من خلال قيامها بالأعمال التالية:
- التخطيط لأعمال فحص الجودة
- اختيار العمليات الخاضعة للفحص من خلال أسس سليمة
- تطبيق وتنفيذ إجراءات الفحص
- التصنيف والتعامل مع مخرجات الفحص
- التقارير والمناقشات بما يتعلق بمخرجات الفحص ووضع خطة عمل لتحسين الأداء عند الحاجة
- اكمال عملية الفحص وتقديم التقارير النهائية وخطط العمل المستقبلية إلى إدارة الشركة من خلال لجنة المراجعة الفنية.

التقييم من قبل فريق إدارة المراجعة

ويخضع 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، والملاحظات والاقتراحات الواردة من مدير فرق المراجعة ومن قسم مراجعة الجودة والملاحظات والاقتراحات التي يتم جمعها من العملاء. ويتم عقد اجتماع رسمي للتقييم ينتج عنه خطة عمل شخصية متفق عليها للعام المقبل.

اجتماعات فريق إدارة المراجعة

ان محاضر اجتماعات فريق إدارة المراجعة تشمل كافة النواحي التشغيلية لأعمال المراجعة بما في ذلك:

- وضع الموازنات ومراجعة الأداء المالي
- المستندات 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 الإلزامية وأخذ منهجها بالإعتبار
- مبادرات تطوير الأعمال المناسبة
- تطوير الموظفين ومبادرات إدارة الموهوبين و
- توزيع الموظفين.

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



الالتزام بالجودة

ان الهدف الرئيسي لشركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية هو الحفاظ على جودة المراجعة وتحسينها لينتج عنه عمل مستدام ومفيد

الجودة ومنهجيتنا

ومن الأمور الهامة جدا هي قيام الشركة باستمرار بتقييم مراسلاتها وسلوك موظفيها لضمان انتشار ثقافة الجودة في جميع أنحاء الشركة. تبحث الإدارة وفريق إدارة المراجعة عن أية دلالات تشير الى وجود أي جانب من جوانب الثقافة بحاجة إلى تصحيح كما يقوم فريق أخلاقيات المهنة بتشجيع الالتزام بالاستقلالية والنزاهة ومراقبتها. وترد تفاصيل إضافية عن فريقنا المعني بأخلاقيات المهنة وسياساته وإجراءاته وتدريبه في قسم الأخلاقيات والاستقلالية.

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

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

ويمكن لجميع الشركاء والموظفين الاطلاع على دليل الموظفين الذي يبين قواعد سلوك وأخلاقيات الشركة. ويتضمن دليل الموظفين معلومات تغطي جميع جوانب الحياة العملية اليومية وهي متاحة على شبكة الشركة الداخلية للرجوع اليها في أي وقت، وهي تضمن أن يتصرف الشركاء والموظفون دائما بطريقة مهنية.

• إجراءات رقابة الجودة الداخلية (عند مرحلة أداء الاعمال)؛

• ضمان الجودة الداخلية عن طريق فحص العمليات والتأكد من كفاءة المدراء والموظفين؛

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

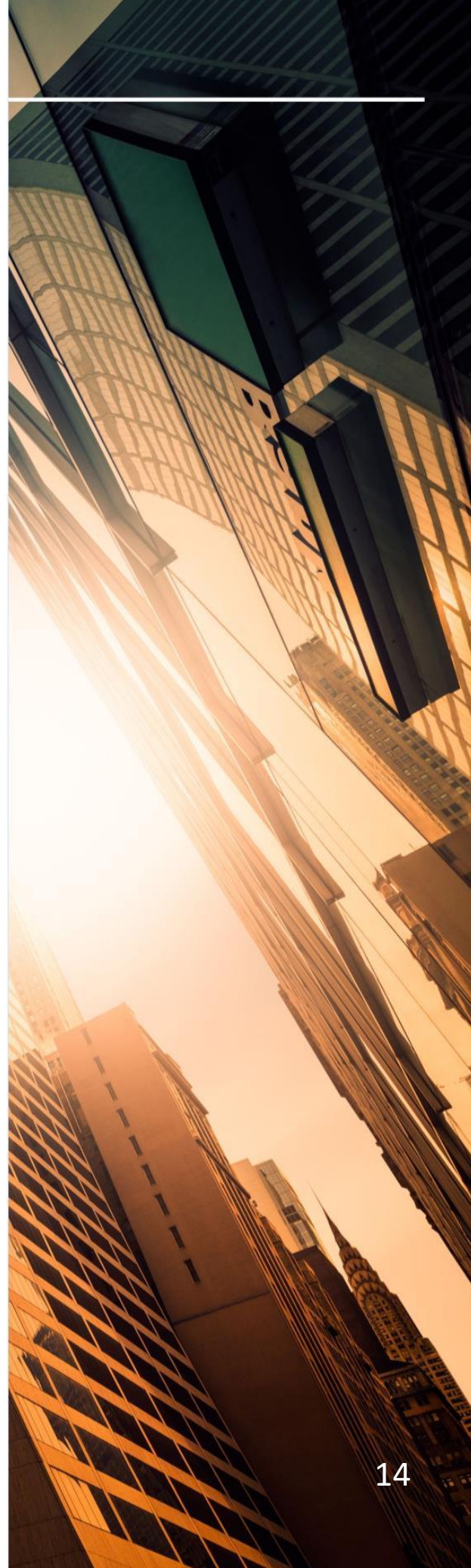
• ملاحظات ومقترحات من الموظفين والأفراد المسؤولين؛ و

• الرقابة الخارجية للجودة من قبل الجهات التنظيمية للشركة.

الجودة ومنهجيتنا - تنمة

قامت الإدارة وفريق إدارة المراجعة بتحليل ومناقشة الملاحظات الناتجة عن الفحص الموضوعي لثقافة المراجعة الذي تم خلال شهر أكتوبر 2021، ونتج عنه بأننا التزمنا، من ضمن أمور أخرى، بما يلي:

- تحديد بيان الغاية الشاملة للشركة.
- تحديد سلوكيات محددة للمراجعة ترتبط بالقيم الأساسية للشركة.
- استخدام منهجية المراجعة العالمية الجديدة وبرامج تدريب الطلاب كأدوات لتعزيز السمعة الجيدة والتي لها قيمة هامة في المجتمع.
- توثيق الكيفية التي يتم بها أخذ الجودة في الاعتبار في ترقية الافراد المسؤولين والشركاء.
- الاستمرار في تعزيز وجود ثقافة متفتحة وصادقة توفر العديد من قنوات التواصل مع الإدارة لمناقشة المسائل المتعلقة بجودة المراجعة.
- الاستمرار في مواجهة التحديات الكبرى للشركة كونها متعددة التخصصات وتتخذ إجراءات محددة لمواجهتها.



الجودة ومنهجيتنا - تنمة

تم تصميم سياسات وإجراءات المراجعة في شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية لضمان التزام عمليات المراجعة التي نقوم بها بالمتطلبات التنظيمية والمعايير المهنية ذات الصلة.

للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2022، استخدمنا منهجية المراجعة التحليلية القائمة على المخاطر داخل الشركة والتي تم تعزيزها باستمرار لإدخال تغييرات على الأنظمة ودمج معايير جديدة والاستجابة للملاحظات والاقتراحات الواردة من قسم ضمان الجودة وأصحاب القرار في الشركة.

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩، بدأنا في تطبيق منهجية جديدة (RSM Orb)، والتي تلي احتياجات عملائنا الحاليين والمحتملين الذين يرغبون في الحصول على خدمات ذات جودة من مقدمي الخدمات العالميين. سيتم اعتماد المنهجية الجديدة من قبل جميع الشركات الأعضاء في شركة آر إس أم للفترة التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. إن هذا ناتج مشروع استغرق سنوات عديدة، وهو يستخدم المعايير الدولية للمراجعة كأساس يدعمه تطبيق منهج آر إس أم للمراجعة، إضافة إلى الممارسات المساعدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لضمان امتثالنا لجميع متطلبات اللوائح التنظيمية محلياً.

نظراً لوجود إطار عمل قوي لمنهجيتنا، فهي تقدم مرونة كافية للتكيف مع التطورات في مجال الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات والتغييرات في الأنظمة، وقد اغتنمنا هذه الفرصة للقيام بالمزيد من التحسينات في نوعية المراجعة وكفاءتها.

ولدى مدراء المراجعة صلاحية الوصول إلى أداة تخطيط موارد المراجعة. وهذا يمكنهم من معرفة توفر جميع الموظفين، وتخصصاتهم، والتأكد من أن فريق التعيين المختار لديه المهارات والخبرات المناسبة للعمل في تعيين معين.

العمل الميداني

نستخدم مجموعة متنوعة من التقنيات في القيام بالمراجعة بما في ذلك اختبارات تحليلية موضوعية وفحص الضوابط الرقابية وفحص المعلومات. يتم 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. إن التدريب وتبادل الخبرات الجيدة في هذا المجال هو عملية مستمرة ويقوم بدعمها المتميزين من المدراء والمستخدمين.

إن ممارسة الشك المهني هو سمة أساسية في المراجعة الجيدة، وثقافتنا تشجع فرق عمل المراجعة على أخذ المشورة والتأكد من افتراضاتهم وافتراضات زملائهم وعملائهم، كذلك، الإستنتاجات التي يتوصلون إليها أثناء المراجعة وتوثيق الحلول للمسائل الناشئة عنها. مجموعة واسعة من الخبراء في: المراجعة، المحاسبة، تكنولوجيا المعلومات، الضرائب، التقييم والأدوات المالية متواجدون على الدوام للتشاور أو المساعدة أو اللجوء إليهم، عند الضرورة، عند الحصول على أدلة مراجعة مناسبة حول مسائل تقنية معقدة.

المراجعة

وكل عضو من أعضاء فريق المراجعة مسؤول عن مراجعة جودة عمله قبل انجازه. إضافة إلى ذلك، وباستثناء الشريك المسؤول، تتم مراجعة أعمال كل فرد من فريق المراجعة من قبل فرد آخر أعلى منه وظيفياً.

كما يطلب مراجعة العمل من قبل زملاء مستقلين عن فريق العمل في بعض الحالات، على سبيل المثال، عند وجود مصلحة عامة حيث يعتبر العميل عالي المخاطر لسمعة الشركة، وعند وجود علاقة طويلة الأمد معه أو عند المراجعة على الشريك المسؤول عن المراجعة.

ويتم القيام بمراجعة مستقلة أيضاً قبل إصدار تقرير مراجعة معدل أو عند وجود لفت انتباه في التقرير. ويقوم بهذه المراجعة دائماً أفراد لديهم كفاءة وخبرة مناسبة. هذا ويضمن برنامج المراجعة الحاسوبي الخاص بنا تطبيق جميع ضوابط الجودة هذه.

البرمجيات

إن منهجية العمل مدعومة ببرنامج المراجعة الحاسوبي المملوك للشركة والذي يكيّف أعمال المراجعة المخطط لها حسب تقييم المخاطر الموثق الذي قام به فريق العمل. ورغم أن أدائه المتميز، إضافة إلى الضوابط التي يشتمل عليها والتدقيق المنظم للعمل، يشجع على الامتثال والالتزام بمعايير المراجعة الدولية، إلا أنه يسمح لفرق عمل المراجعة بالقيام بالأحكام والحصول على أدلة لشكوكهم المهنية والتأكد مما ينتج عنه من أعمال مراجعة موثقة بشكل تام وفعالية وذات جودة عالية.

التخطيط

إن منهجية عملنا تتطلب فهم نشاط العمل والنشاط الذي يعمل فيه العميل والأنظمة المتعلقة به والضوابط الرقابية المطبقة بالتفصيل، وتواصلنا الدائم مع الإدارة طوال السنة المالية يضمن إدراكنا للتطورات الرئيسية وبتحقيق فرصة لإطلاع الإدارة على التغييرات التقنية والتنظيمية واتخاذ الإجراءات بشأنها. تساهم هذه التبادلات في تطوير استراتيجية المراجعة وإيجاد خطة مراجعة تعتمد على تقييم المخاطر بالتفصيل مما يؤدي إلى القيام باختبارات تفصيلية والقيام بمراجعة فعالة. تتم مراجعة خطة المراجعة وتعديلها، عند الضرورة، أثناء المراجعة حيث يتفاعل فريق المراجعة مع النتائج.

الالتزام بالجودة (تمة)

الرقابة النوعية

نظام مراقبة الجودة الداخلية للشركة

* لا يوجد أي عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض على الشركة أو المحاسبين القانونيين العاملين لديها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية خلال السنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

كما نشير أيضاً إلى أنه لا يوجد أي دعوى قضائية أو مطالبة (بما في ذلك أي دعوى قائمة أو مهددة بإقامتها) أو أي تحقيق جارٍ يمكن أن يؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة خلال السنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022.

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

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

ويقوم الشريك المسؤول عن الاستقلال والأخلاقيات بمراقبة الامتثال لسياسات الاستقلال والأخلاقيات في جميع الأقسام.

إن الإدارة وفريق إدارة المراجعة يعملون على الدوام للتخفيف من المخاطر من خلال تحديد المشكلات، وتهدف عمليات المراجعة إلى الحد من هذه المشكلات.

أن نظام الرقابة النوعية أعد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية في شركتنا بحيث يتكون من العناصر التالية:

- المسؤوليات القيادية للجودة في الشركة
- متطلبات سلوك وأداب المهنة
- إجراءات القبول والاستمرار في العلاقة مع العميل و الارتباطات الخاصة
- الموارد البشرية
- جودة الأداء
- المراقبة

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

ويؤكد الشركاء بأن هذه السياسات والإجراءات المطبقة قائمة على أساس سليمة لأنها مستمدة من المعايير المهنية ذات العلاقة، وأنهم مستمرين في العمل على تحسينها ما أمكن.

في سياق عمليات رقابة الجودة وتحسينها، تم القيام بعملية تفصي ومراجعة شاملة لمجموعة من العمليات التي قامت الشركة بها خلال العام الماضي وقد تمت تحت إشراف أعضاء من شبكة إرس اس العالمية .

الالتزام بالجودة (تتمة)

منهجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)

وباستخدام هذه الطريقة لتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، تعتمد أرس على الإستجابات الموجودة بالفعل في الإطار الحالي للمعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) لإنشاء نظام إدارة جودة وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1). فضلاً عن ذلك، وضعت أرس لتطبيق أنشطة المراقبة والمعالجة مثل تحديد وتقييم أوجه القصور وإجراء تحليل لأسباب الأساسية ووضع خطط المعالجة وكذلك إطاراً لتنفيذ عملية التقييم السنوي. وهذه الأطر تدعمها تطبيقات تقنية المعلومات بغية التعامل بصورة متسقة في تطبيق نظام إدارة الجودة في جميع أنحاء الشركات الأعضاء في أرس أم العالمية. ونعتقد أن تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) سيؤدي ثماره في تحسين الجودة على مستوى الشركة والأرتباط؛ ذلك أن نظام إدارة الجودة الفعال يمثل أساساً لتحقيق جودة أرتباط متسقة. علاوة على ذلك، فهو يعتمد على العمليات والضوابط القوية التي تطبقها أرس أم للأرتقاء بالجودة إلى مستوى أفضل؛ وهي المرحلة التالية في رحلة التحسين المستمر التي بدأت مع برنامج جودة المراجعة المستدامة لأرس أم. تتولى الشركات الأعضاء في أرس أم المسؤولية النهائية عن تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة لديها، بما في ذلك استنتاج التقييم السنوي. ويتطلب المعيار من الشركات تنفيذ نظام إدارة الجودة بحلول 15 ديسمبر 2022. وتواصل أرس أم بالمملكة العربية السعودية العمل على تطبيق المعيار الجديد جنباً إلى جنب مع برنامج التحول لنظام إدارة الجودة لدى أرس أم. وتضمنت الخطوات الرئيسية ما يلي:

- ❖ مراجعة أهداف الجودة الأساسية العالمية ومخاطر الجودة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أهداف الجودة الإضافية و / أو مخاطر الجودة،
- ❖ مراجعة وفهم الموارد العالمية التي تتمثل في السياسات والتقنيات العالمية وتطبيقها أو استخدامها من قبل الدولة في نظام إدارة الجودة لديها،
- ❖ مراجعة الضوابط الأساسية العالمية وتخصيصها حسب الحاجة،
- ❖ تحديد الضوابط الأساسية لأرس أم بالمملكة العربية السعودية وتوثيقها،
- ❖ تنفيذ إجراءات موثوقة المراجعة واختبار العينات،
- ❖ تحديد التحسينات لنظام مراقبة الجودة الحالي لتحقيق الأمثال للمعيار الجديد.

في سبتمبر 2020، وافق مجلس المعايير الدولية للمراجعة على معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهرية على طريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة، حيث سيحل المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) محل المعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) الحالي ويتطلب نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية لإدارة الجودة على مستوى مكاتب المحاسبة. يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة من مكاتب المحاسبة تصميم وتنفيذ ومراقبة وتقييم النظام الشامل لإدارة الجودة بما في ذلك الإنتاج 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 الأرتباط. كما يتطلب أي أيضاً رسداً لنظام إدارة الجودة لتحديد أوجه القصور التي تتطلب أكثر شمولاً إجراءات تصحيحية ولتوفير الأساس لتقييم الفعالية الإجمالية لنظام إدارة الجودة. ويحدد المعيار نهجاً متكاملًا ومتكرراً لنظام إدارة الجودة بناءً على طبيعة وظروف الشركة والأرتباطات التي تتفدها، كما أنه يأخذ في الاعتبار التغييرات في الممارسة ونماذج التشغيل المختلفة للشركات (على سبيل المثال، استخدام التقنية والشبكات والشركات متعددة التخصصات).

ويمثل نهج المحاسبين المتحدون للاستشارات المهنية عضو أرس أم العالمية في تصميم نظام إدارة جودة يتم تطبيقه بشكل متسق عبر شبكة الشركات الأعضاء بالكامل بهدف تعزيز فعالية عمليات وجودة وتنفيذ الأرتباط بصورة متسقة. وهذا أمر مهم لاسيما في الاقتصاد العالمي حيث إن العديد من عمليات المراجعة هي عمليات عبر وطنية وتتضمن الاستعانة بالشركات الأعضاء الأخرى لأرس أم وضعت أرس أم أطر عمل متسقة وأطر تمكين لتطبيق نظام إدارة الجودة داخل أرس أم؛ فعلى سبيل المثال، أنشأت أرس أم طريقة لعملية تقييم المخاطر اللازمة لتشمل على المدخلات والتعليقات من جميع أقسام الخدمات داخل أرس أم الأقسام والمناطق الجغرافية لتطوير الحدود الدنيا الأساسية العالمية، بما في ذلك أهداف الجودة بناءً على متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، وافترضات مخاطر الجودة الاستجابات المتعلقة بها بما في ذلك الضوابط الرئيسية (بأنها قابلة للتطبيق على الشركات الأعضاء في أرس أم العالمية. وتضطلع الشركات الأعضاء في أرس أم العالمية بالمسؤولية عن تقييم الحدود الدنيا الأساسية العالمية مثل مخاطر الجودة والسياسات والتقنيات والضوابط الرئيسية (وتحديد ما إذا كانت الأساس العالمية بحاجة إلى استكمالها أو تكييفها من قبل الشركة العضو لتكون مناسبة للاستخدام) كالمخاطر الإضافية للجودة إذا كانت السياسة بحاجة إلى تعديل كي تتماشى والأنظمة واللوائح المحلية والضوابط الأساسية الإضافية.

عمليات المراجعة عالية الجودة والمتخصصة

ان اجراءات الرقابة المطبقة من قبل قسم ضمان الجودة تتفق مع المعيار الدولي لرقابة الجودة.

يقوم قسم ضمان الجودة بفحص ومراجعة ملفات المراجعة، سواء فحص فعلي من خلال زيارة المكاتب أو عن بعد، كما يقوم القسم بتقييم الشركة من كافة النواحي مثل دليل المراجعة، وبرامج التدريب، وسجلات التعليم المهني المستمر، التقييمات والالتزام الاخلاقي، وضوابط الرقابة الداخلية مثل الصلاحيات الداخلية والصلاحيات الأخرى والأنظمة والإدارة المالية.

لدى قسم ضمان الجودة برنامج لاستعارة موظفين من قسم المراجعة ممن لديهم اداء متميز ، لمنحهم فرصة لزيادة خبرتهم في ضمان الجودة، ولتمكينهم من فهم ضمان الجودة بشكل معمق ليقوموا بنشر ما تعلموه بعد الاعارة في محيطهم.

فحص عدد صغير من الملفات لغايات ضمان الجودة من قبل الأفراد المسؤولين المستقلين من قسم المراجعة أو قسم التعليم والتطوير للمساعدة في فهمهم لاجراءات ضمان الجودة واطلاعهم على النتائج النموذجية. وتتم عمليات الفحص المذكورة للملفات تحت اشراف مباشر من عضو دائم من قسم ضمان الجودة.

العمليات

يستخدم قسم ضمان الجودة تكنولوجيا المعلومات بشكل مكثف ويتم ضمان وجود اجراءات ثابتة للفحص من خلال استخدام أفراد من قسم ضمان الجودة مخصصين لذلك، واستخدام برامج عمل لفحص الملفات من قبل الزملاء في قسم ضمان الجودة ومراجعة كافة التقارير من قبل رئيس قسم ضمان الجودة قبل الاصدار.

يتم اصدار نتائج فحص ملفات المراجعة خطياً الى الشريك والمدير، ومن ثم يتم مناقشتها في اجتماع معهم. ويشمل هذا النقاش الاعتراف بحالات العمل الجيد، اضافة الى تحديد مجالات التحسين.

وبعد الاجتماع ، يطلب من الشريك والمدير تقديم ردود خطية، ويجب أن تشمل دراسة للأسباب الجذرية الكامنة وراء عدم الالتزام.

عندما يرى قسم ضمان الجودة أن هناك تقرير مراجعة قد صدر وتضمن رأياً غير ملائم، يتم إحالة المسألة الى لجنة المراجعة الفنية والذين يقومون بالبت في الرأي غير الملائم، وإن كان كذلك، الاجراء الذي سيتم اتخاذه بشأنه.

عند الانتهاء من فحص ملف (ملفات) المراجعة لكل شريك مسؤول أو مدير، يستخدم قسم ضمان الجودة منهجية تعتمد على المخاطر لتحديد الفترة الزمنية الفاصلة بين كل فحص ضمان جودة.

وإذا تقرر أن هناك حاجة إلى فترة زمنية مدتها ستة أشهر ، للتحسين، يتم ابلاغ الفرد بذلك حسب الأصول.

ان منهجية المراجعة لدى المحاسبون المتحدون تحافظ على وجود نظام تفويض لشريك مسؤول عن المراجعة ومدير بحيث يكون الأفراد أصحاب المهارات والخبرات المطلوبة والمدرّبين فقط هم الذين يقومون بعمليات المراجعة المتخصصة، وذلك يشمل الكيانات المدرجة في سوق المال والجمعيات الخيرية ومؤسسات التقاعد وغيرها من الكيانات التي تتعامل مع الجمهور، مسؤولون عن القيام بفحص قائمة التفاويض كل شهرين للتأكد من تحديث النظام.

وقبل الانخراط في مهام تخصصية ، يجب أن يستكمل موظفو المراجعة التدريب المتخصص المناسب.

للتأكد من الالتزام بهذه السياسة، يجب على الأفراد المسؤولين، في مرحلة التخطيط الأولية لكل عملية مراجعة، تأكيد رضاهم عن المهارات اللازمة والخبرات للموظفين.

الجودة والتوجيه

هناك ترتيبات إرشادية لجميع الشركاء المسؤولين، وللشركاء المسؤولين الذي 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 ويقدمون تقارير دورية الى فريق ادارة المراجعة.

قسم ضمان الجودة

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

ويوضح قسم ضمان الجودة بأن غاية الشبكة الداخلية للشركة هي:

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

قسم ضمان الجودة - تنمة

الرقابة واعداد التقارير

سياستنا الداخلية هي أننا لا نقوم بإعطاء درجات على تقييمنا لمراجعتنا لملفات ضمان الجودة. ونرى أن هذا يمكن أن يؤدي إلى نتائج عكسية وبدلاً من ذلك هو الحصول على ملاحظات واقتراحات بناءة أكثر وتساعد فرق المراجعة على القيام بالتحسين. إن أنظمة التصنيف يمكن أن تكون متحيزة أو شاذة ويمكن أن تؤدي إلى التركيز المفرط على الدرجة، بدلاً من الغاية الأكثر أهمية وهي السعي إلى التحسين.

يقدم رئيس قسم ضمان الجودة تقرير خطي نصف شهري إلى فريق إدارة المراجعة، يبين فيه أية أمور تستلزم الاهتمام والحصول على الاستجابة المناسبة والتصرف حيالها عند اللزوم. كما يقدم رئيس قسم ضمان الجودة تقرير خطي كل ثلاثة شهور إلى الإدارة وإلى فريق إدارة المراجعة بالإضافة إلى تقرير سنوي ملخص إلى الإدارة.

يقدم قسم ضمان الجودة ملاحظاتهم واقتراحاتهم إلى الشركاء حول كل شريك ومدير خضع للفحص، ويتم استخدام هذه المعلومات لاحقاً في التقييم حسب الحاجة.

يوجد في كل منطقة من المناطق الثلاث عضو معين من فريق قسم رقابة الجودة، والذي يجتمع مع الشريك المسؤول عن الالتزام ومسؤولي العناية بجودة المراجعة بشكل ربع سنوي لتقييم مستوى التقدم في تنفيذ خطط العمل ومناقشة القضايا والمبادرات الأخرى المتعلقة بجودة المراجعة.

ويحضر الاجتماعات الربع سنوية للأفراد المسؤولين المحلية واحد من أفراد قسم ضمان الجودة، ويتضمن كل اجتماع وقت مخصص لمناقشة جودة المراجعة.

إضافة إلى تحليل الأسباب الجذرية الذي يشكل جزءاً من كل فحص جيد 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 في عام 2021، وقد ركز بشكل كبير على تحمل المسؤولية الشخصية عن جودة المراجعة.
- لقد اعتمدت الدورات التدريبية الإضافية المقدمة للشركاء المسؤولين في 2021/2020 على مجموعات نقاش صغيرة 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 الموازنات والجداول الزمنية وإدارة المشاريع، وكان هناك ربط كبير بين خطط العمل الشخصية وأهداف الأداء والتقييم.

تحسين جودة المراجعة

الرقابة الداخلية

بعد مراجعة الملف، إذا شعر قسم ضمان الجودة بوجود حاجة لإجراء تحسينات، يتم فحص ملفات الشريك المسؤول مرة أخرى خلال 6 شهور،

الانتهاكات للأخلاقيات المهنية تؤخذ على محمل الجد. إذا تم إبلاغ الشريك المسؤول عن أخلاقيات المهنة بأية مخالفات، يجب عليه أن يتبين ما إذا كانت هذه المخالفات قد عرضت استقلالية موظفي المراجعة أو الشركة للخطر. من الأمور المشجعة الجيدة التي تضمنها استبيان الجودة الذي أجريناه، أن الجميع أكدوا على أن الالتزام بمدونة سلوك وأخلاقيات مهنية قوية هي مفتاح الحصول على الأعمال والتعيينات.

نتائج آخر عملية فحص لرقابة الجودة

تمت آخر عملية فحص داخلي لنظام رقابة الجودة من قبل لجنة المراجعة الفنية والمكونة من رئيس قسم الجودة ومدير تدقيق في الرياض في شهر نوفمبر من عام 2021م. تم خلالها فحص ست عينات من ارتباطات المراجعة منها أربعة خاضعة لأشراف الهيئة وأثنتين غير خاضعة لأشراف الهيئة. وكانت نتيجة الفحص مرضية مع الأخذ بعين الاعتبار متابعة ومعالجة النتائج والملاحظات التي تم أخذ جميع مسبباتها بالحسبان وتحديد عدد خطط العمل لمعالجة الملاحظات وجاري العمل على تنفيذها.

الجودة والتدريب

والتدريب عنصر أساسي لضمان قيامنا بعمل جيد والحفاظ على ثقافة جيدة:

- يحضر جميع موظفي المراجعة المؤهلين برنامجاً أساسياً للتدريب على مراجعة الحسابات واعداد التقارير المالية؛
- يتلقى الشركاء والموظفون التدريب وفقاً لأدوارهم وتخصصاتهم المحددة؛
- يحضر الشركاء والموظفون دورات تدريبية في المهارات الأساسية لضمان أن المعرفة التقنية يتم تطبيقها بشكل فعال في كل عملية مراجعة؛
- دورة تعريفية أساسية للشركاء المسؤولين تكون إلزامية لجميع الشركاء المسؤولين الجدد؛

التعليم المهني المستمر

إضافة إلى ما تقدمه الشركة من دورات تدريبية لموظفيها بما في ذلك الشركاء وخصوصاً للمنسوبين 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 يتلقى الموظفون الفنيين في الشركة على ما لا يقل عن 30 ساعة من التعليم المهني المستمر سنوياً وهي تتضمن المواضيع 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

الفترة	متوسط ساعات التعليم المهني المستمر
شريك	45
مدير تنفيذي	40
مدير مراجعة	55
عامل فني	45

تحسين جودة المراجعة - تنمية

الرقابة الخارجية

- تخضع ممارسات المراجعة لشركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية - عضو آر أس أم العالمية بالملكة العربية السعودية للفحص الدوري من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية. وكجزء من عمليات الفحص، تقوم الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية بتقييم أنظمة رقابة الجودة وفحص عينة من الارتباطات.

- وقد تم إجراء آخر عملية فحص لضمان الجودة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية خلال السنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2022. إننا نستفيد من عمليات الفحص التي تجريها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق

خلال الفترة المشمولة بالتقرير ، لم تكن هناك أي حالة تضمنت إجراء تأديبي سلبى من قبل أي جهة تنظيمية ضد الإدارة أو أي من أعضائها.

وتشارك الإدارة بشكل كبير في جميع زيارات الجهات التنظيمية وتراجع كافة النتائج والتوصيات بالتفصيل، إن وجدت.

الرقابة على الحوكمة

بدأ المحاسبون المتحدون مراجعة لحوكمة الشركة وفقاً للمعايير المهنية المتعلقة بمراقبة الجودة وإرشادات شبكة آر أس أم.

وفي هذه الأثناء، قمنا بتقييم مدى قوة أنظمة الحوكمة لدينا مقارنة بالأمور التالية والتي تم الالتزام بها بالكامل في السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 2022.

- ويتم التشاور مع إدارة المحاسبون المتحدون حول محتوى تقرير الشفافية ومراجعة التقرير قبل نشره.
- ويحضر جميع أعضاء إدارة المحاسبون المتحدون كافة الاجتماعات التي تعقدها الإدارة.

ملاحظات واقتراحات العملاء

من المهم أن تكون عمليات المراجعة قوية ومستقلة، ولكنها تحتاج أيضا إلى تقديم منتج جيد لمدراء الأعمال ولجان المراجعة، حيث نقوم بأجراء مقابلات وجها لوجه مع عملائنا، ويقوم بأجرائها افراد مسؤولين لم يشتركوا في الخدمة من أي ناحية.

تقوم الادارة بمراجعة كل مقابلة تمت مع عميل وتتم معالجة أية أمور متعلقة بجودة المراجعة او الخدمة مع الأفراد المسؤولين وفريق العمل. واذا برزت مواضيع معينة ، تناقش هذه المواضيع ويتم معالجتها من قبل فريق ادارة المراجعة والإدارة.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 2022 ، تم فحص عملاء المراجعة، وتم إتاحة الفرصة للعملاء لإبداء الملاحظات على جودة الأداء وكفاءة الموظفين ونزاهتهم.

المواضيع الرئيسية

معرفة كبيرة في قطاع العمل		عمل ميداني فعالة وسلسلة		التخطيط الشامل المسبق لعملية المراجعة	
مؤهلين تقنيا وعلى دراية بكافة المستجدات التنظيمية		موظفون محترفون		فهم نشاط العمل	
أسئلة معقولة وذات صلة		القيام بعمليات مراجعة قوية وشاملة وموثوقة		قدرة على مواجهة الصعوبات	
		الحفاظ على الاستقلالية من خلال التناوب وعدم التساهل وتجنب عدم الوضوح		حضور اجتماعات الأمناء و / أو لجان مراجعة الحسابات	

مجالات التحسين

بعض العملاء شعروا أنه يمكن أن يكون هناك المزيد من التواصل من فريق العمل في الموقع		إنهاء المراجعة قبل انتهاء العمل على الرغم من الوفاء بالمواعيد النهائية.		وفي بعض الحالات ، يمكن أن يكون تقرير نتائج المراجعة أقصر وأفضل	
زيادة الشفافية في الاتعاب، وخاصة المتعلقة بالتغييرات في نطاق العمل		من حين لآخر، إبلاغ أعضاء فريق العمل الجدد لتفادي الأسئلة غير الضرورية			

التدريب والتوظيف والتطوير الشخصي

ان تطوير الشركاء والموظفين يعد عنصرا أساسيا في توفير عمليات مراجعة ذات جودة عالية.

التدريب

لدينا فريق تدريب تقني متمرس يعمل بشكل وثيق مع قسم ضمان الجودة وفريق ادارة المراجعة للتأكد من تقديم برنامج مناسب للدورات التدريبية لجميع شركاء وموظفي المراجعة.

تم تصميم جميع الدورات لتكون عملية ويتم استخدام دراسات لحالات واقعية حيثما أمكن ذلك. تحتوي العديد من الدورات التدريبية أيضاً على عمل قبل الدورة وتقييم ما بعد الدورة لضمان استيعاب أهداف التعلم وإكمال منظومة التعلم.

اننا مستثمرون في الاستثمار في تقنيات التعلم لضمان التعلم في الوقت المناسب استجابةً لاحتياجات فرق المراجعة الخاصة بنا.

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 2022 ، تم عمل أكثر من ورشة عمل للمراجعة كانت إلزامية لجميع أفراد قسم المراجعة. وركزت هذه الدورة على منهجنا للمراجعة (RSM Orb) والمنهجيات اللاحقة لتطويره والتحديات والفرص التي يجلبها والتحديثات المتعلقة بمعايير الإبلاغ المالي الدولي ومعايير المراجعة والمخاطر المتعلقة بها وإجراءات المراجعة التي من خلالها يتم تغطية تلك المخاطر بالإضافة إلى دورات تدريبية خاصة بالاستقلالية. وتم بعد ذلك إصدار العديد من النماذج الإلكترونية التي تؤكد الأهداف الرئيسية من ورشات عمل المراجعة.

تغطي إحدى هذه النماذج إطار إرساس 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. في 2022، قمنا بعقد دورة تدريبية للأفراد المسؤولين تركز على متطلبات الحوكمة الجديدة ودراسة بعض التغيرات في المعايير الدولية للمراجعة. ومن ثم تم نشر هذه الدورة بشكل إلكتروني للأفراد غير المسؤولين الذي يعملون لدى عملاء من الشركات المدرجة. كما واصلنا تنظيم دورات لتجديد المعلومات التقنية حول المراجعة في المجالات المعقدة. وشملت الدورات مراجعة مجموعات الأعمال ، ومراجعة الانخفاض في القيمة والمحاسبة. كانت الدورات التدريبية متاحة لكل أعضاء فريق المراجعة بأكملها وكانت دورة دمج الأعمال والانخفاض في القيمة إلزامية لكل موظف في قسم المراجعة.

ونوفر برنامجاً أساسياً للمراجعة والتدريب على إعداد التقارير المالية والذي يجب على جميع موظفي المراجعة المؤهلين حضوره حيث نقوم بمراقبة التزامهم بالحضور.

في مجموعات الأعمال، نقوم بتبادل أمثلة على ما يشكل دليلاً جيداً على الشك المهني الموثق وكيفية تحسين نوعية المراجعة.

يتم تقديم تدريب اضافي للشركاء والمؤهلين وفقاً لوظائفهم المحددة ومجالات تخصصهم. ويحضر جميع الأفراد المسؤولين الجدد دورة تعريفية إلزامية:

- يركز بشكل خاص على الأخلاقيات والشك المهني
- بإدارة رئيس التدقيق لإظهار أهمية الوظيفة التي يعملون بها
- يوضح مسائل رئيسية أساسية من خلال دراسة حالات مباشرة واقعية
- تتضمن عرض تفاعلي يقدمه رئيس قسم ضمان الجودة حول معنى "شريك مسؤول"
- يوفر جلسة حول التوجيه الذي يقدمه الموجهين الخبراء.

التطوير الشخصي

ان تطوير أفرادنا هو احد المشاغل الرئيسية للشركة، حيث نقدم مجموعة واسعة من دورات التطوير الشخصي وعمليات التقييم، وجميعها مصممة لدعم الأفراد أثناء تقدمهم في حياتهم المهنية.

بالنسبة لأصحاب المهارات القيادية الناشئة، لدينا عمليات تقييم تهدف الى تزويد الأفراد ذوي الإمكانيات العالية بالتدريب وتقييمهم وتقديم الملاحظات حول أساليبهم القيادية وصفاتهم الشخصية ونقاط قوتهم. وبعد حضور الأفراد للتدريب، يعمل كل فرد مع أحد مديري التعلم والتطوير لوضع خطة تطوير تفصيلية وخاصة.

التوطين

تماشياً مع سياسات الحكومة السعودية لتأهيل الخريجين وزيادة عدد السعوديين في القطاع الخاص، تسعى الشركة للحفاظ على عدد متزايد من الموظفين السعوديين، إضافة لوجود برنامج تدريبي لدى الشركة بالتعاون مع الجامعات المحلية.

كما أن الشركة ملتزمة التزاماً كاملاً بمتطلبات التوطين، وتبلغ نسبة السعوديين العاملين في الشركة 46 %.

التوظيف

من خلال سياستنا لإدارة الموارد البشرية وتطويرها وبرامجنا التدريبية المتميزة، نضمن جذب الأفراد الموهوبين وتطوير مهاراتهم التي يحتاجون إليها ليتسنى لهم الحصول على مهنة وفرصة عمل طويلة الأجل ملتزمة في الشركة.

وتكفل إجراءات التوظيف لدينا الوصول إلى أكبر عدد ممكن من المتميزين من خلال وجودنا في الجامعات والكليات والمدارس وكذلك من خلال التوظيف المباشر. وتركز منهجيات اختيارنا على اختبار النطاق الكامل للمهارات والصفات التي نعتقد أنها أساسية للنجاح كمراجع حسابات في المحاسبون المتحدون.

التقييم

لقد صرفنا الكثير من الوقت والجهد لضمان أن الموظفين يعرفون ما هو متوقع منهم في كل مرحلة من مراحل حياتهم المهنية بحيث يعرفون كيفية التقدم والتطور، ووجود اختصاصات واضحة للموظفين في كل درجة وظيفية يعني أيضاً أن بإمكان عملائنا الاطمئنان بأنهم سيحصلون على نفس مستوى الخدمة بغض النظر عن الموقع. يتم تقييم ومراجعة كافة الموظفين بشكل مستمر. توجد نماذج للملاحظات والاقتراحات لكل مهمة مراجعة، إضافة الى نموذج التقييم ويتم اكمالها مرتين في السنة.

يحتاج نموذج التقييم من المدراء الاشارة الى أي نتائج أو ملاحظات من قسم ضمان الجودة ومن المراجع الخارجي خلال السنة واتخاذ الإجراءات المناسبة بشأنها. من المتوقع أيضاً أن يزود الأفراد مديريهم المباشر بنسخة من سجل التعليم المهني المستمر الخاص بهم خلال فترة التقييم.

يتم إجراء مراجعات الجودة على أساس منتظم للتأكد من أن المديرين التنفيذيين لدينا مجهزون بالمهارات التي يحتاجون إليها ليكون التقييم بناءً.

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.

التقييم - تنمة

بعد انتهاء عملية التدريب، يتم دعوة الأفراد الذين يظهرون مهارات قيادية إلى الانضمام إلى برنامجنا لإعداد المدراء. ويسعى هذا إلى ضمان توافر القدرات العالية والمعرفة والمهارات والتواصل والثقة اللازمة للحصول على دور قيادي مستقبلاً في إدارة الشركة. ويتألف البرنامج من أربع وحدات، تمتد على فترة سنتين وتغطي مجموعة من المهارات القيادية.

المدراء الرئيسيين والمدراء التنفيذيين الذين يظهرون امكانيات ليصبحوا شركاء يحضرون برامج تطوير مخصصة لتوفر لهم أفضل اعداد ممكن لدور الشريك وما بعده. ويتضمن البرنامج حضور تقييم الشركاء المحتملين والذي يليه مراجعة شاملة للأداء والكفاءات والتدريب التنفيذي والتوجيه من أجل دعم التطور لدور الشريك.

اننا نقدم مجموعة واسعة من مبادرات التدريب والتطوير الإضافية لدعم الأفراد. ان الدورات الشخصية ودورات التطوير الإداري تقدم مجموعة متنوعة من الدورات التي تسمح للموظفين تصميمها حسب احتياجاتهم الشخصية في وظائفهم الحالية، وتقدمهم من خلال أدوار مختلفة في حياتهم المهنية. ويقوم مديرو التعلم والتطوير لدينا بتصميم الدورات وتقديمها باستخدام تقنيات التعلم السريع.

ويشمل التدريب الإدارة التنفيذية، وإدارة العمل، وإدارة العلاقات. يوجد أيضاً مجموعة من الدورات تكون مدتها يوم واحد تشمل مهارات العرض والتقديم، وإدارة الوقت، ومهارات التقييم، ودورات تطوير العمل.

ان الشركة ملتزمة بتطوير ثقافة التوجيه ودعم موجهينا ومرشديننا لإنجاح هذه العلاقة. ونعتقد أن الجميع يستحقون أن يكون لهم شخص في هذا المجال بالإضافة إلى مديرهم التنفيذي الذي يرشد ويدعم مسيرتهم المهنية. كما يستخدم هذا التدريب لإيجاد الامكانيات والقدرات في موظفينا لزيادة ادائهم والمساهمة في نجاح الشركة مستقبلاً. ونلتزم خلال التدريب أثناء العمل في بناء المهارات والقدرات في المناصب الوظيفية المختلفة، وتطوير التدريب لدعم التقدم مستقبلاً والتدريب على السلوكيات لتحقيق تغيير كبير على المدى الطويل، من خلال تعزيز الوعي الذاتي.

أسس تحديد مكافآت الشركاء

يتم تقييم أداء الشريك بناء على دوره ومسؤولياته ومدى التزامه بالمعايير.

- تتكون مكافآت الشركاء من الرواتب الشهرية التي تحدد من قبل الشريك الرئيسي وفقاً للأسس التالية:
- جودة العمل والغير مرتبطة في الأداء المالي الفردي.
- المسؤوليات والالتزام بالمعايير والادوار الموكلة لك شريك.

الأخلاقيات والاستقلالية

تكرس الشركة درجة عالية من الموارد للأخلاقيات المهنية.

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

يجب على الشركاء والموظفين الإعلان عن المصالح المالية التي يملكونها بأنفسهم أو أفراد أسرهم أو أقربائهم من الدرجة الأولى أو بصفتهم كوصي لأي عميل أو شركة تابعة.

وبالمثل ، توجد سياسات تقدم إرشادات حول العلاقات التجارية وشراء السلع والخدمات في سياق العمل المعتاد.

وتتم مراقبة الاقرارات السنوية التي يكملها الموظفون والشركاء والمستشارين لمعرفة أي تغييرات في علاقات العمل.

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

يتم مراقبة الالتزام بسياسة تعاقب المراجعة في الشركة ويتم تطبيقها على جميع الشركاء في قسم المراجعة وكبار الموظفين المشاركين 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 تحديث السياسة دائما. ولا يسمح بأية اتعاب محتملة لأي مشروع يطلب من الشركة أن تبدي رأيا مستقلا فيه ويكون ذلك مخالفا للمعايير الأخلاقية المهنية

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

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

وعليه، فإن الشركة تقر بأن سياسات الاستقلالية المطبقة أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.

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

الشريك المسؤول عن الأخلاقيات المهنية، ولجنة الأخلاقيات المهنية

إن اختصاصات هيئة الأخلاقيات تقر بحق الشريك المسؤول عن الأخلاقيات المهنية في البت في أي مسألة تتعلق باتخاذ إجراءات، أو استمرار العمل في تعيين، وعدم الالتزام بها لأسباب أخلاقية، وهو حق تؤكد اختصاصات الشريك المسؤول عن الأخلاقيات المهنية. ويعد الشريك المسؤول عن الأخلاقيات المهنية جدول أعمال اجتماعات فرق العمل ويوزعها.

إن مسؤولية اتخاذ القرارات بشأن التطبيق العملي للسياسات الأخلاقية للشركة هي مسؤولية الشريك المسؤول عن الأخلاقيات، ويساعده فريق الأخلاقيات المهنية. إن 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، وخصوصا أي مسألة لا تتضح لهم.

الالتزامات الاستقلالية

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

الأخلاقيات والاستقلالية (تمة)

إن إجراءات قبول العملاء واستمرارهم واسعة النطاق، ويقصد بها تحديد أي ظروف معينة لعميل معين قد تتسبب 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 الحاسوبي والذي يتضمن تقييم مخاطر تضارب المصالح. حيث تم تصميم البرنامج لتحديد 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 أية مخالفات محتملة أخرى لمعيار 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 بمعيار 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.



إدارة المخاطر

ومن المتوقع أن يجسد جميع الموظفين والشركاء قيم الشركة المتعلقة بالمخاطر وأن يتبعوا الإجراءات الصحيحة. يعد تعزيز التخفيف من المخاطر موضوعا رئيسيا في ورشات العمل المتعلقة بالمراجعة واجتماعات الافراد المسؤولين.

اجراءات إدارة المخاطر

تتحمل الادارة المسؤولية الرئيسية عن التعامل مع استراتيجية إدارة المخاطر التشغيلية بما في ذلك الضوابط الداخلية. وقد خصصت الشركة أيضا فريقا استشاريا داخليا مختص بالمخاطر يتولى إدارته مدير العمليات ويضم أعضاء من فرق العمل المسؤولة عن الالتزام وضمان الجودة. ويتمثل عملهم في دراسة المسائل الخطرة والضوابط الداخلية في الشركة وتقديم المشورة وتقديم الدعم للإدارة لتحسين استراتيجية إدارة المخاطر والعمليات والضوابط الداخلية.

وتتطلب الشركة اكمال برنامج قبول العملاء لجميع العملاء الجدد والتعيينات الإضافية والمستمرة فيما يتعلق بالعملاء الحاليين. إن البرنامج مصمم للمساعدة في تحديد المخاطر وإدارتها، بما في ذلك مخاطر مخالفة المعايير الأخلاقية، ومراجعة تلقائية والتفويض، حيث يشكل عنصرا هاما في إجراءات الشركة لتمكين الشركة من الحصول على تأكيد معقول بأنها ، وموظفيها ، ملتزمون بتلك المعايير قبل الموافقة على تنفيذ تعيين أو ابقائه. يقوم قسم الالتزام وضمان الجودة بفحص متكرر لضمان اتباع الإجراءات بالشكل الصحيح، و باستمرار يتم تعزيز النظام وتوفير التوجيه والتدريب على الشبكة الداخلية على نطاق واسع للمستخدمين



المخاطر الرئيسية التي تواجه شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

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

- المعايير الأخلاقية
يجب على الشركة الالتزام بالمعايير الأخلاقية الخاصة بمراجعي الحسابات والافراد والمعايير المهنية.
- قبول العملاء واستمرارهم
لقد وضعت الإدارة إجراءات لتحديد العملاء الأكثر خطورة وهؤلاء الذين يطلبون احالتهم عبر مستويات الإدارة، وفي نهاية المطاف إلى الإدارة، مع تحديد المخاطر المقدرة المتزايدة. وبصفة عامة ، لا تعمل الشركة في بيئات 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.
- التقاضي
إن تطبيق ضوابط الجودة وإدارة المخاطر يخفف مخاطر التقاضي إلى أدنى مستوى.
- نظم تكنولوجيا المعلومات
إن أغلبية سجلات الشركة مخزنة إلكترونيا وعملية تدقيقها محوسبة بالكامل، وقد انشأ قسم تكنولوجيا المعلومات بالشركة مواقع متعددة لتخزين البيانات وتدابير أخرى للحماية من فقدان البيانات وتقليل مخاطر فقدانها وتلفها.

لقد تبين من خلال المراجعة الداخلية السنوية بأن الضوابط الداخلية فعالة، مع اقتراح إدخال عدد قليل من التحسينات، وقد تم اتخاذ إجراءات لمعالجة هذه المسائل. ان الإدارة وفريق ادارة المراجعة يرون أن نظم رقابة الجودة الداخلية تعمل بفعالية.

العملاء والمعلومات المالية

عملاء شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية خلال 2022 من الشركات الخاضعة لإشراف الهيئة

وقد كان الشريك الأستاذ محمد بن فرحان بن نادر المحاسب القانوني الذي مارس عمليات المراجعة لكل المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالي

أولاً: خدمات التدقيق

شركة اسمنت ام القرى	شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	صندوق ملكية - قطاع المشروبات
صندوق بلوم حيازة للتطوير العقاري	صندوق المخطط الصناعي - أديم	صندوق ملكية - عقارات الخليج ريت
صندوق ملكية للملكيات الخاصة - قطاع التعليم	صندوق بلوم أمجال الشمال العقاري	لأنابيب الفخارية SVCP
صندوق المستثمر بلوم مخطط النور العقاري	صندوق منتجات عمورية العقاري	صندوق الجوهرة العقاري
صندوق بلوم أمجال العقاري	صندوق بلوم عكاظ العقاري	صندوق ملكية لصناديق الريت
صندوق ملكية الخاص لفرص الأسهم	صندوق ملكية الخاص للطروحات الأولية	صندوق ملكية العجلان - ريفيرا
صندوق ميد اس اي للتطوير العقاري 2	صندوق بلوم التعليمي	شركة اديم المالية
شركة دار التمويل والاستثمار المالية (دارفين كابيتال)	شركة اموال للاستشارات المالية المحدودة	صندوق صفا حطين
شركة عبدالعزيز ومنصور ابراهيم البابطين	شركة امواج الدولية	صندوق ملكية - مدائن العقاري
صندوق مشاركة ريت	صندوق مشاركة للأسهم السعودية	صندوق مشاركة للمراجعات والصكوك

العملاء والمعلومات المالية (تتمة)

عملاء شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية خلال 2022 من الشركات الخاضعة لإشراف الهيئة (تتمة)

أولاً: خدمات التدقيق (تتمة)		
صندوق الريان ريزيدنس	صندوق الملقا ريزيدنس	صندوق الربيع ريزيدنس
صندوق ثروات الأسهم السعودية	صندوق ثروات الرياض الصناعي	شركة ثروات للأوراق المالية
صندوق ثروات الرائد	صندوق ثروات النخلة العقاري	صندوق ثروات المكتبي
صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافق مع الضوابط الشرعية	صندوق ثروات جوهرة لبن
صندوق أصول وبخيت - أي مينا روى للنمو ¹	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازي
شركة براق الخيل المالية	شركة شركاء القيمة المالية	صندوق الفرص المتعددة رقم 75
شركة بحر العرب لانظمة المعلومات	صندوق شركاء القيمة المالية للاستثمار في الشرق الأوسط وشمال إفريقيا	شركة ميرشنتس برايفت إنتيتي 1
شركة مجموعة أنعام الدولية القابضة	الشركة العربية للتعهدات الفنية	شركة مهارة للموارد البشرية
صندوق تلال الملقا العقاري	صندوق بلوم للإستثمار العقاري -1	شركة ملان لمنتجات الحديد
مجموعة الخليج للتأمين	صندوق بزنس بارك	شركة اتحاد الخليج الاهلية للتأمين التعاوني

العملاء والمعلومات المالية (تتمة)

عملاء شركة المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية خلال 2022 من الشركات الخاضعة لإشراف الهيئة (تتمة)

أولاً: خدمات التدقيق (تتمة)

شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)	شركة الصناعات الكيماوية الأساسية	صندوق الماجديه العقاري
صندوق مجمع تلال الملحق السكني (أصول وبخيت)	شركة بيتك الحفظ للعقارات SPV المعذر ريت	صندوق المعذر ريت

ثانياً: الخدمات المهنية الأخرى

شركة نما للكيماويات	شركة بوان	شركة أميانتيت العربية السعودية
شركة علم	شركة وفرة للصناعات والتنمية	الشركة الوطنية للرعاية الطبية
شركة الخليج للتدريب والتعليم	شركة الدرع العربي	المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني (أسيج)
	مجموعة سناد القابضة	

المعلومات المالية

اجمالي عدد ساعات لارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة اعلاه

نسبة ساعات عمل الشركاء

5%

ساعات العمل الاجمالية

9,862 ساعة عمل

ان إيرادات المحاسبين المتحدون تمثل المبالغ المدفوعة مقابل الخدمات المهنية المقدمة خلال الفترة. بلغت الإيرادات غير المدققة، بما في ذلك إيرادات خدمات المراجعة، للمحاسبين المتحدون 73,573 مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر 2022.

المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر 2022

م	المعلومات المالية لمكتب المحاسبة المسجل	المبلغ بالالف ريال سعودي
١	إجمالي إيرادات المكتب	72,573
٢	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	4,451
٣	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة
	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف المحاسبة المسجل عمليات المراجعة	163 2,186
٤	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	40,328
٥	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة
	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى لغير المنشآت الخاضعة لإشراف المحاسبة المسجل عمليات المراجعة	7,760 17,685

عضوية الشركاء في المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

الشريك	المنشأة
محمد بن فرحان بن نادر	الشركة الوطنية للتربية والتعليم – رئيس لجنة مراجعة
	بنك البلاد – عضو لجنة مراجعة
	سبكيم – عضو لجنة مراجعة
	اكسترا – عضو لجنة مراجعة
	اسمنت ينبع – عضو لجنة مراجعة
عبد الحميد بن محي الدين بن محمد عمر ناظر	لا يوجد

