



الصالح والزومان والفهد

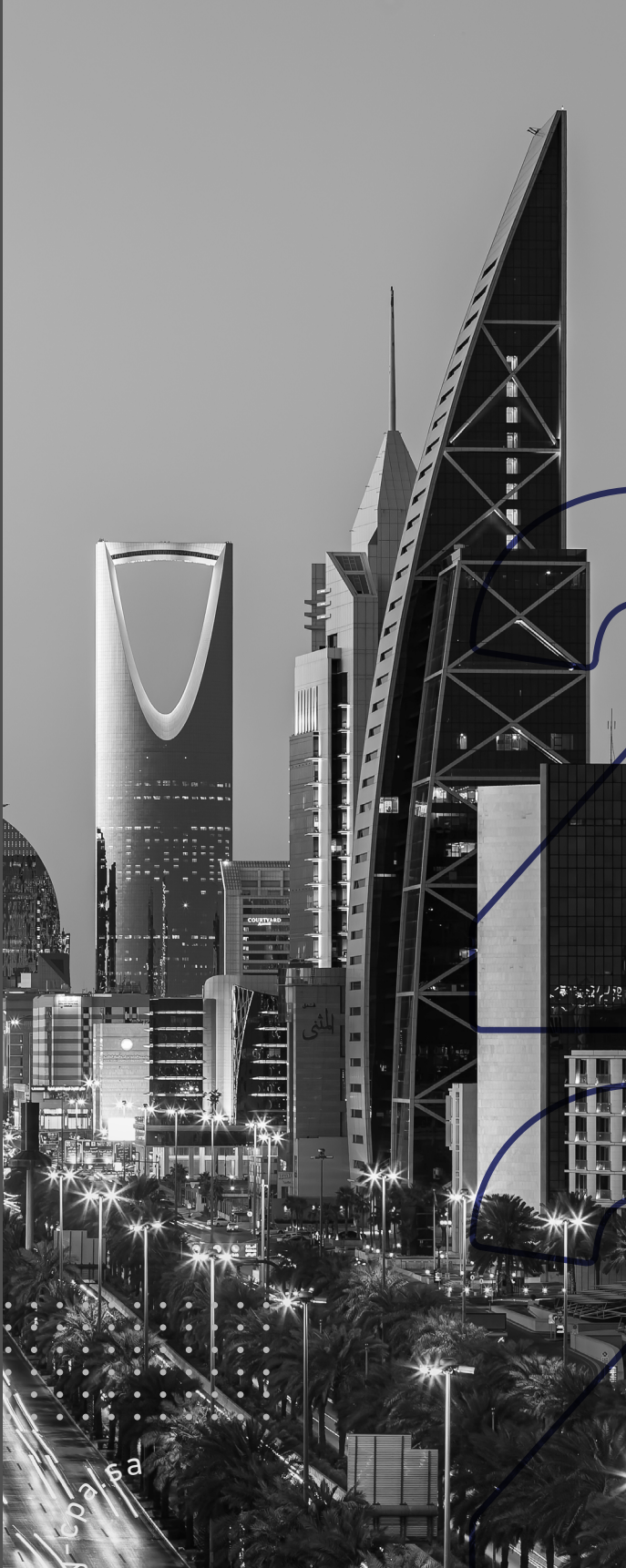
Alsaleh, Alzoman & Alfahad CPA

محاسبون ومراجعون قانونيون

# تقرير

# الشفافية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م



# 2023

A&I  
CPA  
S.A.

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ



03

**سياسة  
الاستقلالية**

02

**نبذة عنا**

- مقدمة
- الملكية والشكل القانوني للشركة
- الهيكل التنظيمي
- مصفوفة التوظيف

01

**كلمة رئيس  
مجلس الشركاء**

06

**المعلومات  
المالية**

05

**تطوير وتدريب  
الموظفين**

04

**إدارة الجودة والمخاطر****A. النظام الداخلي لإدارة الجودة:**

- إجراءات قبول العملاء والاستمرار معهم
- تنفيذ ارتباطات المراجعة والفحص
- الاستشارات الفنية
- فحص جودة الارتباط (EQR)
- الالتزام والمراقبة والمعالجة

**B. عمليات فحص رقابة الجودة الخارجية من قبل  
الجهات التنظيمية**

09

**الملحق 1**

قائمة بالشركات المدرجة  
ومنشآت المصلحة العامة  
الخاضعة لإشراف هيئة السوق  
المالية

08

**مستوى السعودة**

07

**مكافآت الشركاء**

# فهرس المحتويات



01

# كلمة رئيس مجلس الشركاء

“

مسيرة عطاء  
ونماء مستمر

—



يسرنا القيام بإصدار تقرير الشفافية الخاص بنا للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م. وهذا هو تقرير الشفافية الأول لشركتنا منذ تسجيلها في هيئة السوق المالية في سبتمبر 2023م. إنه من دواعي الفخر الانضمام إلى هذه الرابطة المرموقة لشركات المحاسبة المسجلة لدى هيئة السوق المالية. وإننا نشعر بحماس بالغ للمضي قدماً نحو الالتزام بأعلى معايير الجودة في أعمالنا المهنية.

إننا نلتزم بتقديم خدمات المراجعة والتأكد والخدمات المرتبطة بها من خلال فريق عمل متميز يعمل باحترافية عالية وأداء رفيع المستوى يلبي تطلعات عملائنا، مع الأخذ بعين الاعتبار تحسين وتطوير سير عملهم بما يخدم مصالحهم التجارية.

لقد أنشأنا نظاماً لإدارة الجودة مصمماً لتقديم تأكيدات معقولة من حيث التزامنا بالمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية. ولتحقيق هذا الغرض، استثمرنا بشكل كبير في تصميم سياسات وإجراءات جديدة وتطبيقها، وتوظيف أفراد مؤهلين وذوي خبرة عالية، وتحسين البنية التحتية لتقنية المعلومات لدينا. ونأمل أن تساعدنا هذه الموارد الكبيرة في تحقيق هدفنا المنشود. بالإضافة إلى ذلك، نواصل الاستثمار في تطوير موظفينا السعوديين الذين ارتفع عددهم إلى أكثر من 50% من إجمالي القوى العاملة. وتسعى الشركة للحفاظ على هذه النسبة في العام المقبل.

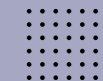
إننا نؤكد لكم بأن قراءة هذا التقرير بأكمله سيتيح لكم المزيد من المعرفة حول سياساتنا وإجراءاتنا ومنهجيتنا الجديدة والجهود التي نبذلها في إطار تحسين الجودة والكفاءة المهنية.

هذا ونتطلع إلى مواجهة تحديات عام 2024م مع الالتزام بأعلى معايير الجودة.

وتقبلوا خالص تحياتي،

## والله ولي التوفيق.

ياسر زومان الزومان  
رئيس مجلس الشركاء



## كلمة رئيس مجلس الشركاء ياسر زومان الزومان

02

نبذة عنا





## الشركة عضو في شبكة إل. إي. إيه. إيه. غلوبال (LEA Global)

شركة الصالح والزومان والفهد محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة عضو في شبكة إل. إي. إيه. غلوبال. تأسس تحالف إل. إي. إيه. غلوبال في عام 1999م، والذي يعد ثاني أكبر تحالف دولي في العالم، وقد عمل على تكوين شبكة خدمات عالية الجودة تضم 226 شركة تعمل بشكل رئيسي في مجال المحاسبة والمراجعة والاستشارات.

تقدم شبكة إل. إي. إيه. غلوبال خدماتها المهنية من خلال 620 مكتبًا في 110 دولة حول العالم، وتوفر لعملائها إمكانية الوصول إلى المعرفة والمهارات والخبرة التي يتمتع بها أكثر من 2300 خبير و23000 موظف.

يحتل تحالف إل. إي. إيه. غلوبال المرتبة الخامسة في الولايات المتحدة الأمريكية بعد شركات المراجعة الأربيع الكبرى.

يقدم إل. إي. إيه. غلوبال خدمات المحاسبة والمراجعة والضريبة والاستشارات من خلال شبكة عالمية تضم كبرى الشركات. كما يقدم إل. إي. إيه. غلوبال للشركات العالمية الخبرات الاستشارية والمهنية في مجال الابتكار والجودة.

## مقدمة

تم إنشاء شركة الصالح والزومان والفهد محاسبون ومراجعون قانونيون ("الشركة") في عام 2016م في المملكة العربية السعودية. ويوجد لدى الشركة اربعة شركاء مرخصين ومحاسبين قانونيين، يقودون خدماتنا المهنية بمساعدة أكثر من ثمانين موظفًا مهنيًا. وتعد الشركة من بين 15 شركة مراجعة في المملكة العربية السعودية مسجلة لدى هيئة السوق المالية ومصرح لها بمراجعة الشركات المدرجة والمنشآت التي تخطط للاكتتاب العام الأولي وصناديق الاستثمار وشركات الاستثمار الخاضعة لرقابة هيئة السوق المالية.

نود التأكيد بأنه لا يوجد أي قضايا أو دعاوى قضائية ضد الشركة أو أي من الشركاء فيه أو المديرين التنفيذيين أو مديري المراجعة بخصوص أي مواضيع متعلقة بأعمال المكتب أو بمزاولة مهنة مراجعة الحسابات.

ونقدم خدماتنا في جميع أنحاء المملكة من خلال مركزنا الرئيسي في الرياض وفروعه في مدينتي جدة والخبير.

### وتقدم الشركة الخدمات التالية:



الخدمات المتعلقة  
بالمعاملات



خدمات الاستشارات  
المالية



خدمات الزكاة  
والضريبة



خدمات المراجعة  
والتأكيد



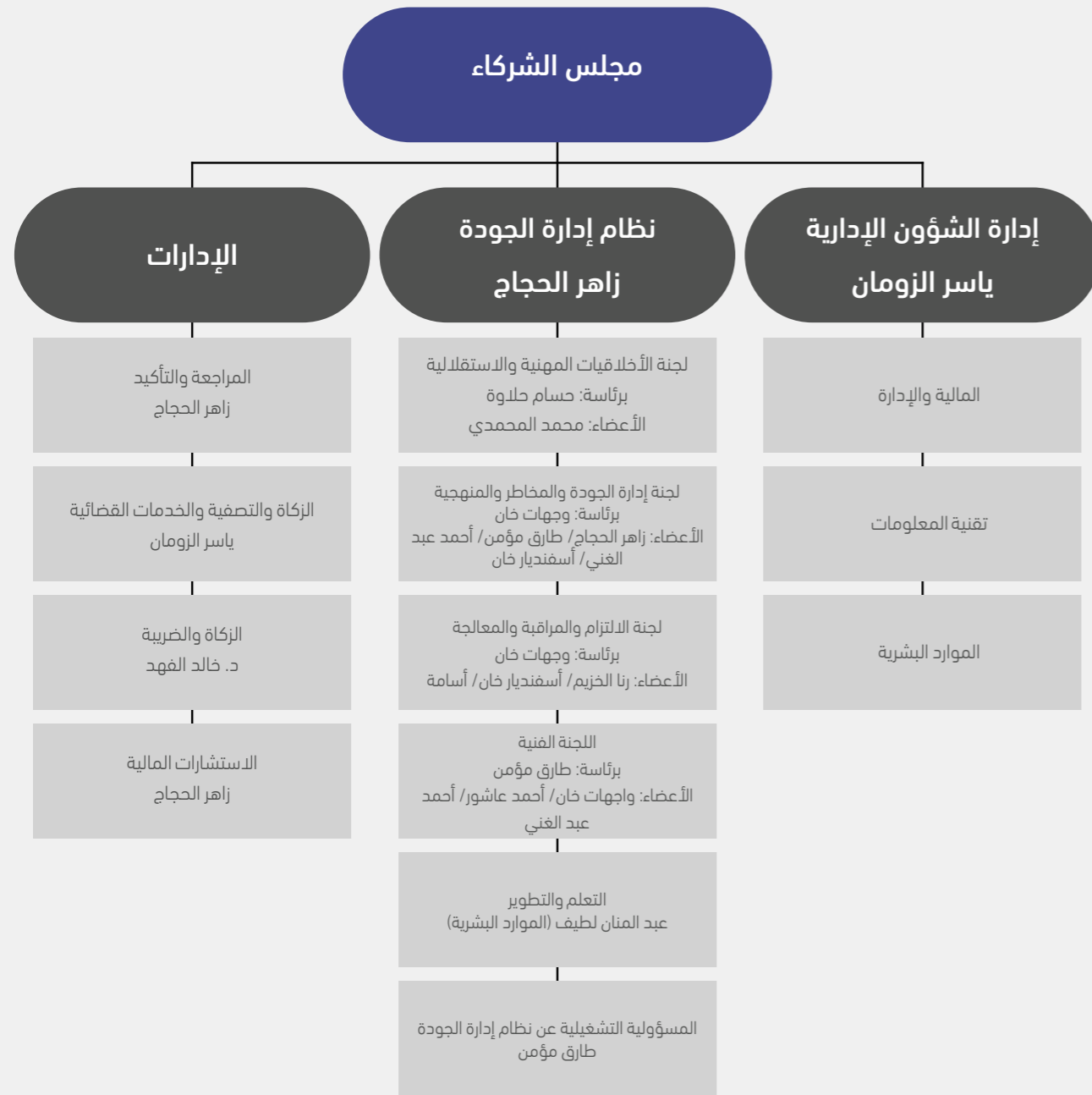
## الملكية والشكل القانوني للشركة

شركة الصالح والزومان والفهد محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة لدى وزارة التجارة والصناعة بسجل تجاري رقم (1010461402). الشركة مسجلة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. الشركة مسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب رقم التسجيل (231600).

### ملكية الشركاء

%25	ياسر زومان الزومان
%25	د. خالد فوزان الفهد
%25	زاهر عبدالله الحجاج
%25	ورثة عبدالعزيز صالح الصالح
%100	الإجمالي





## مصفوفة التوظيف

غير مراجعة	مراجعة	المنصب
0	3	الشركاء
0	3	كبار المديرين التنفيذيين
0	3	كبار المديرين
2	2	المديرين
42	30	المشرفين والمراجعين والموظفين الفنيين



## الهيكل التنظيمي





# سياسة الاستقلالية



## إطار الالتزام بالاستقلالية:

يهدف إطار الالتزام بالاستقلالية الخاص بنا إلى ضمان أننا، على مستوى الأفراد وكذلك على مستوى الشركة، مستقلون فيما يتعلق بارتباطات المراجعة وعملاء المراجعة المعنيين. ولضمان تحقيق الالتزام، تتولى لجنة الاستقلالية والأخلاقيات المهنية دوراً رقابياً. ولهذا الغرض، قمنا بتصميم وتنفيذ الإجراءات ذات الصلة على النحو المفصل أدناه.

### تأكيدات الاستقلالية:

- **التأكيدات السنوية من قبل جميع الموظفين:** يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (إ) أن تحصل الشركة، سنوياً على الأقل، على تأكيد موثق للالتزام بمتطلبات الاستقلالية من جميع الموظفين الذين يشترط أن يكونوا مستقلين. وبالتالي، يتطلب من جميع أعضاء الفريق المهني، (بما في ذلك الموظفين والشركاء والاستشاريين والمتعاقدين من الباطن) الذين يعملون على ارتباط المراجعة، استكمال وتوقيع إقرار الاستقلالية السنوي لتأكيد استقلاليتهم. لقد طبقنا الإجراءات ذات الصلة بهدف متابعة ومراقبة حالة تأكيد الاستقلالية لجميع الموظفين على مستوى الشركة.
  - **تأكيد الاستقلالية الخاص بالارتباط:** في كل ارتباط من ارتباطات المراجعة، لزاماً على جميع الموظفين توثيق استقلاليتهم المتعلقة بالعميل. ويتم حفظ هذه التأكيدات في ملفات المراجعة لدينا كدليل على تأكيد الاستقلالية.
  - **تأكيد الاستقلالية للجان المراجعة أو المكلفين بالحوكمة لدى عميل المراجعة:** في بداية كل مرحلة من مراحل ارتباط المراجعة، نقوم بتأكيد استقلاليتنا مع العميل ونطلب تأكيده كذلك.
- تناوب الشركاء والمديرين:** يتعين تناوب الشركاء والمديرين في ارتباطات المراجعة بعد قضاء ١٠ سنوات من العمل على نفس العميل/الارتباط. يحتفظ قسم الالتزام لدينا بسجل لجميع الارتباطات لمراقبة وضمان الالتزام بهذا المطلب.

### تجنب تضارب المصالح:

يُمنع الجمع بين العمل ذو الطابع الاستشاري ومراجعة الحسابات لنفس العميل في نفس الوقت. وتضمن إجراءات قبول العميل عدم وجود أي ارتباط مقبول يشكل خطراً بانتهاك سياسة الاستقلالية لدينا.

### إشراف لجنة الاستقلالية والأخلاقيات المهنية

تقوم لجنة الاستقلالية والأخلاقيات المهنية بمراقبة حالة استقلالية الشركة من خلال تنظيم فريق عمل معني بالاستقلالية لفحص تأكيدات الاستقلالية على أساس العينة، وتحليل بيانات التأكيدات الإجمالية واتخاذ الإجراءات التصحيحية أو التأديبية حسب الضرورة.

تجتمع اللجنة بانتظام لمناقشة المسائل المتعلقة بالاستقلالية وتلعب دوراً حيوياً في تحديد وتقييم ومعالجة المخاطر التي تواجه الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.



## سياسة الاستقلالية

تتطلب سياسة الاستقلالية لدينا التزام شركتنا وموظفينا بمعايير الاستقلالية، وفقاً للميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة المعتمد في المملكة العربية السعودية لضمان الحفاظ على الاستقلالية والموضوعية والنزاهة والأخلاقيات المهنية وفقاً لهذه القواعد. ومن أجل الالتزام بهذه القواعد، يتعين علينا مراعاة الاستقلالية المالية، وعلاقات العمل، وعلاقات التوظيف، أو أي تضارب آخر في المصالح مع عملاء المراجعة.

04

# إدارة الجودة والمخاطر





إنه يتعين علينا عادةً الحصول على المعلومات التي تعتبر ضرورية وفقاً للظروف قبل قبول الارتباط مع عميل جديد أو عند اتخاذ قرار بشأن الاستمرار في ارتباط حالي، وعند النظر في قبول ارتباط جديد مع عميل حالي. وفي حال تحديد مشكلات، يجب مناقشة تلك الأمور مع شريك الجودة والمخاطر ومعالجتها وتوثيقها في الملف في حال قبولنا التعيين/إعادة التعيين.

وفيما يتعلق بنزاهة العميل، فإن الأمور التي يجب أخذها في الاعتبار تشمل، على سبيل المثال، طبيعة عمليات العميل وهويته وسمعته التجارية والمالكين الرئيسيين التابعين له وأعضاء الإدارة الرئيسيين والجهات ذات العلاقة والمكلفين بالحوكمة.

وعند النظر فيما إذا كانت الشركة لديها المهارات والكفاءة والوقت والموارد اللازمة لتنفيذ ارتباط جديد لعميل جديد أو حالي، تقوم الشركة بمراجعة المتطلبات الخاصة بالارتباط والملفات التعريفية للشركاء الحاليين والموظفين على جميع المستويات ذات الصلة. ومن بين الأمور التي تأخذها الشركة بعين الاعتبار ما يلي:

- المعرفة والدراية لدى موظفي الشركة بالقطاعات المعنية أو الموضوعات ذات الصلة
- الخبرة لدى موظفي الشركة بالمتطلبات التنظيمية أو متطلبات إعداد التقارير ذات الصلة، أو القدرة على اكتساب المهارات والمعرفة اللازمة بشكل فعال
- وجود عدد كافٍ من الموظفين لدى الشركة من ذوي القدرات والكفاءة اللازمة، ومدى توفر الخبراء إذا لزم الأمر
- استيفاء الأفراد لمعايير ومتطلبات الأهلية اللازمة لتنفيذ رقابة الجودة على الارتباط، حيثما ينطبق ذلك
- قدرة الشركة على إنجاز الارتباط خلال الموعد النهائي المحدد لتقديم التقارير المطلوبة

يجب علينا أيضاً أن نأخذ في الاعتبار ما إذا كان قبول الارتباط من عميل جديد أو حالي قد يؤدي إلى تضارب فعلي أو متصور في المصالح. وعند تحديد تضارب محتمل في المصالح، يجب على الشركة النظر فيما إذا كان من الملائم قبول الارتباط من عدمه، ويجب معالجة ذلك بالتشاور مع شريك المسؤول عن إدارة الجودة.

أما بالنسبة لجميع الارتباطات الجديدة، فإنه يجب الحصول على خطاب ارتباط يؤكد شروط الارتباط موقفاً من قبل كل من العميل والشركة، وتستخدم الشركة نموذجاً موحداً لخطاب الارتباط يغطي جميع جوانب المراجعة وكذلك الجوانب القانونية اللازمة المتعلقة بالارتباط.



## A. النظام الداخلي لإدارة الجودة

### 1. إجراءات قبول العملاء والاستمرار معهم

قبل قبول الارتباط، يجب علينا مراعاة ما إذا كنا على قناعة بشأن:

- نزاهة العميل والمديرين / المالكين التابعين له،
- مدى كفاءتنا واختصاصنا في تنفيذ الارتباط،
- ما إذا كنا نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.



## 1. تنفيذ ارتباطات المراجعة والفحص

ويتعين على قائد الارتباط إجراء عمليات الفحص في حينها في المراحل المحددة والمتفق عليها أثناء الارتباط. وهذا يسمح بمعالجة المسائل المهمة في الوقت المناسب بما يرضي قائد الارتباط قبل إصدار تقرير مراجع الحسابات. ويجب أن تغطي عمليات الفحص النواحي المهمة في الأحكام التي تم إصدارها، خاصة تلك المتعلقة بالمسائل الصعبة أو المثيرة للجدل التي تم تحديدها أثناء سير الارتباط، والمخاطر الكبيرة، والمجالات الأخرى التي يعتبرها قائد الارتباط بأنها مهمة. ولا يتعين على قائد الارتباط فحص كافة وثائق المراجعة.

عند الانتهاء من الارتباط، يتعين على قائد الارتباط ومدير الارتباط التأكد من اكتمال جميع الوثائق، وتوثيق فحص ملف الارتباط من خلال التوقيع بالأحرف الأولى وتأريخ الجوانب التي تم فحصها.

عند الانتهاء من فترة تجميع الملف، يتم تأمين ملفات ورق العمل الإلكترونية والورقية في وحدات الأرشيف الخاصة بالشركة. وتبلغ مدة الاحتفاظ بأوراق عمل المراجعة عشر سنوات اعتباراً من تاريخ صدور تقرير مراجع الحسابات.

تسعى الشركة إلى تحقيق الاتساق والاستمرارية في جودة أداء الارتباط من خلال السياسات والإجراءات المكتوبة والإلكترونية. حيث قامت الشركة بتصميم وتنفيذ وثيقة مفصلة لسياسات وإجراءات المراجعة تسمى "دليل مراقبة الجودة"، والتي تشمل جميع جوانب أداء ارتباطات المراجعة مع التركيز على الجودة.

يجب تنفيذ جميع ارتباطات المراجعة وفقاً لمنهجية المراجعة أو نهج المراجعة المتبع لدينا، مع استكمالها بسلسلة من الأوراق التوجيهية وملف (نماذج) المراجعة الدولي، الذي يمكن الاطلاع عليها في ملف Case ware. وتهدف منهجيتنا المتبعة في المراجعة إلى تزويد شركات المراجعة بوسائل عملية لإجراء عمليات المراجعة وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة. لقد قمنا بإتاحة منصة المراجعة الإلكترونية الدولية (منصة المراجعة CaseWare) لتوثيق أعمال المراجعة، والتي تحتوي على سلسلة من النماذج والقوالب المتاحة للاستخدام.

وفي كافة ارتباطات المراجعة، يقوم مدير الارتباط بتوجيه ارتباط المراجعة من خلال إحاطة أعضاء فريق الارتباط علماً بما يلي:

- أدوارهم ومسؤولياتهم.
- طبيعة عمل الجهة المشمولة بالمراجعة.
- المخاطر المتعلقة بالارتباط.
- التحديات المحتملة التي تواجه الارتباط.
- النهج التفصيلي المقرر اتباعه في تنفيذ الارتباط.

وتشمل مسؤوليات فريق الارتباط الحفاظ على نزعة الشك المهني وممارسة مبدأ بذل العناية المهنية الواجبة عند القيام بالأعمال المكلفين بها. ومن الأهمية بمكان فهم جميع أعضاء فريق الارتباط للعمل الذي يتعين عليهم القيام به وتشجيعهم على طرح الأسئلة مع أعضاء الفريق الأكثر خبرة. هذا وينبغي التواصل والتشاور بشكل ملائم مع كبار الأعضاء داخل فريق الارتباط.

يتم تحديد مسؤوليات المراجعة على أساس قيام أعضاء فريق الارتباط الأكثر خبرة، بما في ذلك قائد الارتباط، بمراجعة الأعمال التي ينفذها أعضاء الفريق الأقل خبرة. وقبل إصدار تقرير المراجعة/التأكيد، يجب أن يكون قائد الارتباط، من خلال مراجعة الوثائق والمناقشة مع فريق الارتباط، مقتنعاً بأنه قد تم الحصول على ما يكفي من الأدلة الملائمة لدعم الاستنتاجات التي تم التوصل إليها وإصدار التقرير و لا ينبغي توقيع تقرير المراجعة إلا إذا كانت هناك أدلة مقابلة على القيام بالمراجعة من قبل الأفراد المعنيين.



## ٣. المشاورات الفنية

تشجع الشركة التشاور على نحو صريح ومتكرر ومستمر. ويجب على قائد الارتباط التأكد مما يلي:

- إجراء المشاورات المناسبة بشأن المسائل الصعبة أو المثيرة للجدل
- توثيق طبيعة ونطاق هذه المشاورات
- توثيق وتنفيذ الاستنتاجات الناتجة عن المشاورات

تتضمن هذه المشاورات إجراء المناقشات، على المستوى المهني المناسب، مع الأفراد داخل الشركة أو خارجها، ممن لديهم الخبرات المتخصصة، لمعالجة المسائل الصعبة أو المثيرة للجدل.

يتطلب التشاور الفعال مع الموظفين الآخرين تزويد هؤلاء الذين تمت استشارتهم بجميع الحقائق ذات الصلة التي ستمكنهم من تقديم المشورة المستنيرة بشأن المسائل الفنية أو الأخلاقية أو غيرها. وتتطلب إجراءات التشاور مع الأفراد الذين لديهم المعرفة والصلاحية والخبرة المناسبة داخل الشركة (أو خارجها، عند الاقتضاء) بشأن المسائل الفنية والأخلاقية الهامة وغيرها من الأمور، توثيق نتائج هذه المشاورات وتنفيذها.

يتعين الموافقة على توثيق المشاورات مع الموظفين الآخرين، والتي تنطوي على مسائل صعبة أو مثيرة للجدل، من قبل كل من الفرد الذي يطلب المشورة والفرد الذي تتم استشارته. وينبغي أن يكون التوثيق كاملاً ومفصلاً وكافياً لفهم المسألة التي طلب التشاور بشأنها، ونتائج المشورة، بما في ذلك أي قرارات تم اتخاذها، وأسس تلك القرارات وكيفية تنفيذها.

وفي حال نشأة اختلاف في الرأي داخل فريق الارتباط، مع الأفراد الذين تتم استشارتهم، وعند الاقتضاء، بين قائد الارتباط وفاحص جودة الارتباط، يجب على فريق الارتباط أو قائد الارتباط استشارة اللجنة الفنية أو مجلس الشركاء، إذا لزم الأمر، لمعالجة وتسوية أي خلافات في الرأي. وينبغي توثيق الاستنتاجات التي تم التوصل إليها وتنفيذها. ولا ينبغي إصدار التقرير حتى يتم معالجة المسألة بشكل كامل.

## ٤. فحص جودة الارتباط

قامت الشركة بوضع السياسات والإجراءات التي تتناول عمليات فحص جودة الارتباط وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة. ويعد فحص الجودة بمثابة تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أصدرها فريق الارتباط والاستنتاجات التي توصل إليها في صياغة التقرير قبل إصداره. وتشترط الشركة القيام بعمليات فحص الجودة لجميع ارتباطات المراجعة "عالية المخاطر" التي ترد من عملائنا سواء من الشركات المدرجة أو منشآت المصلحة العامة الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية أو الشركات المحتمل طرحها للاكتتاب العام الأولي أو تلك الشركات التي صدر بشأنها تقرير مراجعة متحفظ في العام السابق، أو تلك التي من المتوقع صدور تقرير متحفظ بشأنها في العام الحالي.

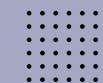
يجب أن يتأكد قائد الارتباط من تعيين فاحص الجودة، وهو ما تقتضيه سياستنا، مناقشة الأمور الهامة التي تنشأ أثناء ارتباط المراجعة، بما في ذلك تلك الأمور التي تم تحديدها أثناء فحص الجودة، مع مراجع الجودة؛ وعدم إصدار تقرير المراجعة حتى الانتهاء من فحص جودة الارتباط. ويجب توثيق هذه العملية برمتها توثيقاً صحيحاً في ملف المراجعة.

يجب أن يتمتع فاحص الجودة بالمكانة والخبرة الفنية والدراية والصلاحيات اللازمة للقيام بالدور المنوط به. ويتوقف ذلك على ظروف الارتباط، ولكن يجب أن يكون فاحص الجودة على مستوى الشريك/ المدير التنفيذي/ المدير ويجب أن يكون حاصلًا على مؤهل محاسبي مهني.

يتضمن فحص رقابة الجودة عادةً إجراء المناقشات مع قائد الارتباط، وفحص القوائم المالية أو غيرها من المعلومات الموضوعية والتقرير على وجه الخصوص، النظر فيما إذا كان التقرير ملائماً من عدمه. كما يتضمن أيضاً فحص أوراق عمل مختارة تتعلق بالأحكام الهامة التي أصدرها فريق الارتباط والاستنتاجات التي توصل إليها. ويتوقف حجم الفحص على مدى تعقيد الارتباط والمخاطر المتمثلة في أن التقرير قد لا يكون مناسباً وفقاً للظروف. ومع هذا لا يقلل الفحص من مسؤوليات قائد الارتباط.

وفي حال قيام فاحص جودة الارتباط بتقديم توصيات لا يقبلها قائد الارتباط ولم تتم معالجة الأمر بما يرضي الفاحص، لا يتم إصدار التقرير حتى تتم معالجة الأمر من خلال الالتزام بإجراءات الشركة فيما يتعلق بمعالجة الاختلافات في الرأي.

ينبغي استبدال فاحص جودة الارتباط بلجنة الجودة والمخاطر في الحالات التي قد تضعف فيها القدرة على إجراء فحص موضوعي.





## 7. الالتزام والمراقبة والمعالجة

طبقت الشركة الإجراءات الخاصة بمراقبة التزامها بسياسات مراقبة الجودة. وتتمثل الأهداف من هذه الإجراءات في تقييم:

- تغطية كل شريك مرة واحدة على الأقل كل ثلاث سنوات.
- تغطية كل مدير مرة واحدة على الأقل كل ثلاث سنوات.
- عوامل الخطر الكامنة في ارتباطات محددة.
- المسائل التي تم طرحها من خلال إجراءات التشاور الخاصة بالشركة.
- المواضيع الناشئة عن عمليات فحص الجودة في السنوات السابقة وأي عمليات فحص تنظيمية.

يقع على عاتق شريك الجودة مسؤولية فحص جميع النتائج وتحديد ما يلي:

- أي نقاط منفصلة تحدث لمرة واحدة في ارتباط معين،
- النقاط التي تنشأ بشكل عام في عدد من الارتباطات؛ أو
- النقاط التي نشأت في عمليات الفحص السابقة/الخارجية ولا تزال دون معالجة.

خلال العام، كجزء من اختبار المعيار الدولي لإدارة الجودة، أجرى فريق من المديرين ذوي الخبرة مراجعة بينية لعينة من ملفات المراجعة لغرض مراقبة الالتزام بمعايير الجودة وسياسات الشركة. وأسفرت هذه العملية عن تحديد بعض مجالات التحسين التي ليس لها أي أثر سلبي على جودة أداء ممارسة مراجعة الحسابات.

من المقرر مناقشة التقرير في الاجتماع السنوي مع مجلس الشركاء ورئيس قسم التأكيد. ويضطلع مجلس الشركاء بالمسؤولية عن تحديد الإجراءات الذي سيتم اتخاذها استجابة واستكمالاً لخطة العمل الناتجة عن التقرير. ويتم أيضاً توزيع التقرير (بما في ذلك خطة العمل) على الشركاء الآخرين في الشركة.

## B. عمليات الفحص الخارجية لضمان الجودة من قبل الجهات التنظيمية

تخضع شركتنا لعمليات فحص الجودة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية، والتي نعتقد أنها مفيدة في تعزيز معايير الجودة الخاصة بالشركة والحفاظ عليها.

خلال عام 2023م، خضعت الشركة للتفتيش من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA). في الختام، أشارت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) إلى بعض مجالات التحسين، ولكن دون أي آثار سلبية على الممارسة.

لم يكن هناك تفتيش من قبل هيئة السوق المالية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م.

- مدى الالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية
- ما إذا كان نظام مراقبة الجودة قد تم تصميمه بشكل ملائم وتطبيقه بفعالية
- ما إذا كانت سياسات وإجراءات مراقبة الجودة في الشركة قد تم تطبيقها بشكل مناسب، بحيث تكون التقارير الصادرة عن الشركة أو قادة الارتباط ملائمة وفقاً للظروف

هذا وتتم المراقبة على مستويين:

(a) تقييم مدى كفاية العمليات والإجراءات الرئيسية المتعلقة بالجودة:

- التدريب والتطوير المهني المستمر
- إجراءات التوظيف والتقييم والترقية
- الإجراءات الأخلاقية والاستقلالية

(b) مراجعة تطبيق سياسات وإجراءات الشركة الخاصة بارتباطات المراجعة كل على حدة.

خلال عام 2023م، وكجزء من عملية تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة، قامت الشركة بتعيين فريق محترف يرأسه شريك لإجراء اختبار المعيار الدولي لإدارة الجودة السنوي. في 24 يناير 2024م، تم التوصل إلى نتائج هذا الاختبار على أنها "باستثناء الأمور المتعلقة بأوجه القصور المحددة التي لها تأثير شديد، ولكن ليس واسع النطاق على تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة، يوفر نظام إدارة الجودة لدينا ضماناً معقولاً للشركة بأن أهداف نظام إدارة الجودة قد تم تحقيقها" قدمنا رداً مفصلاً إلى هيئة السوق المالية مع الوثائق ذات الصلة في مارس 2024م.

يقع على عاتق شريك الجودة المسؤولية عن مستويات المراقبة. وفيما يخص الفقرة (أ)، يقوم شريك الجودة بفحص نظام الشركة في ضوء هذه الجوانب مرة واحدة سنوياً للتأكد من أنها لا تزال ملائمة في ضوء المتطلبات المهنية المتغيرة وظروف الشركة. ويجب تقديم النتائج إلى مجلس الشركاء. ويقع على عاتق مجلس الشركاء ورئيس التأكيد مسؤولية ضمان اتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة أوجه القصور. كما يقوم شريك الجودة بمراجعة مدى التزام الشركة بالمعيار الدولي لإدارة الجودة (1) سنوياً.

وفيما يتعلق بالارتباطات الفردية، ينظم شريك الجودة مراجعة سنوية لعينة من الارتباطات المختارة. وتتم عمليات الفحص والمراجعة تحت إشراف شريك الجودة، الذي يختار بعض الارتباطات لفحصها ويقوم بتعيين فاحصين مستقلين. وتتمثل المبادئ الأساسية لاختيار الملفات للفحص (عدد الملفات والأفراد الذين تم فحصهم) فيما يلي:



06

# تدريب وتطوير الموظفين



## التدريب والتطوير

### عملية التأهيل والتدريب

عند الالتحاق بالشركة، يتم تزويد الموظف بالأدوات والمعلومات اللازمة مثل الحاسب الآلي المحمول ودليل الموظف. وتضطلع إدارة الموارد البشرية بالمسؤولية بشكل رئيسي عن تنسيق الأنشطة التعريفية والتوجيهية وتزويد الموظف الجديد بالمعلومات حول شروط العمل والمزايا الإضافية والجوانب الأخرى التي لا تقع ضمن نطاق عمل مشرف الإدارة التابع لها. بينما تتولى الإدارة المعنية مسؤولية توجيه الموظف وتوعيته بشأن مسؤوليات الوظيفة، وفريق العمل، ومتطلبات العمل، وتسلسل التبعية الإدارية، وهيكل وحدة العمل.

### عملية التدريب المستمرة

يعتبر التطوير المهني المستمر بمثابة آلية لتطوير المهارات والمعارف المهنية، مع تحديث الأخلاقيات والقيم المهنية، وتعزيز المفاهيم الأساسية خلال مراحل التطوير المهني الأولية. وقد ألزم الاتحاد الدولي للمحاسبين، من خلال المعيار التعليمي الدولي للمراجعين والمحاسبين، هيئاته الأعضاء بتصميم وتنفيذ آلية التطوير المهني المستمر.

تهدف سياسة التطوير المهني المستمر لدينا إلى حث منسوبي الشركة على مواصلة تطوير كفاءتهم والحفاظ عليها بعد تطويرهم الأولي من خلال الخبرات الأكاديمية والعملية. وبمعنى أوسع، يساعد التطوير المهني المستمر الشركة على تقديم خدمات عالية الجودة لعملائها بالإضافة إلى تطوير كافة أفراد الفريق بشكل مهني واحترافي.

وتدرك الشركة التزامها نحو الحفاظ على كفاءة الشركاء والموظفين وتطويرها لضمان أن يكون لديهم المعرفة والخبرة اللازمة لتمكينهم من القيام بالمسؤوليات الموكلة إليهم على أكمل وجه. ويتم تحقيق هذا الالتزام من خلال توفير فرص التدريب والتعلم في إطار مختلف أنشطة التطوير المهني المستمر.

تتطلب هذه السياسة قيام جميع موظفي شركة الصالح والزومان والفهد بإثبات التزامهم بالتطوير المهني المستمر والحفاظ على الكفاءة المهنية؛ والتعهد بالتطوير المهني المستمر للمساهمة في تطوير الكفاءات المهنية والحفاظ عليها، والتي تتناسب مع عملهم ومسؤولياتهم المهنية.

يجب على الشركاء والموظفين استيفاء الحد الأدنى من اشتراطات التطوير المهني المستمر وفقاً لسياسة التطوير المهني المستمر في الشركة، ومتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، والمعايير الدولية المختلفة المتعلقة بالمراجعة والجودة.



## تدريب وتطوير الموظفين

في شركة الصالح والزومان والفهد محاسبون ومراجعون قانونيون، نفخر كثيراً بما نحظى به من اسم وسمعة، ندرك جيداً أن ذلك يعتمد على التزام فريقنا وتفانيه والمهارات التي يتمتع بها. ومن مصلحتنا المشتركة الحفاظ على هذه السمعة وإثرائها. ولتحقيق هذا الهدف، ينبغي أن تبدأ العملية بشكل صحيح منذ البداية، في مرحلة التوظيف.

### عملية التوظيف

من خلال الإجراءات المناسبة المنصوص عليها في دليل سياسة وإجراءات التوظيف لدينا، نضمن أن تتسم عملية اختيار الموظفين بالشفافية والنزاهة وعدم التحيز. وتقوم إدارة الموارد البشرية بوضع قائمة مختصرة للمرشحين وفقاً للوصف الوظيفي المعتمد بهدف إجراء المقابلات الأولية. وفي حال نجاح المقابلة مع الموارد البشرية، يتم تصعيد المرشح لإجراء مقابلة فنية من خلال الإدارة المعنية. ويتم تقييم المرشحين وفقاً لمعايير الاختيار المتفق عليها، بناءً على المعرفة والمهارات والكفاءات والخبرة والمؤهلات المطلوبة لأداء الدور الوظيفي على النحو المبين في الوصف الوظيفي. ويتم أيضاً إجراء التحريات والتثبت من المستندات بهدف ضمان سلامة المعلومات التي تم جمعها حول التقييمات المحتملة.

## قواعد السلوك

تلتزم الشركة بمزاولة أعمالها وفق أفضل معايير النزاهة والمهنية. وفي هذا الصدد، يجب أن يحرص كل موظف في الشركة على أداء واجباته بالعناية الواجبة والأمانة والإخلاص وبأعلى معايير الجودة والدقة. إننا نؤمن بأن الالتزام بسياسة قواعد السلوك الخاصة بالشركة سيساهم أيضًا في تطوير موظفينا. وعليه، لا بد من وجود قواعد وتعليمات خاصة يجب على جميع الموظفين الالتزام بها، مما ينعكس إيجاباً على الأداء والنتائج بشكل عام. لقد تم توفير هذه القواعد والتعليمات في دليل قواعد السلوك الخاص الذي يركز على ما يلي:

- أمن المعلومات
- سرية المعلومات
- تجنب القيام بأي ممارسات غير مقبولة
- التحلي بالنزاهة في التعامل مع العملاء
- الالتزام بجميع التعليمات والتعهدات الصادرة عن الشركة
- الكفاءة المهنية في تنفيذ العمل
- واجبات المشرف أو المدير المباشر

وفي حال حدوث أي مخالفات للقواعد والتعليمات المنصوص عليها في قواعد السلوك وأخلاقيات العمل، يتم إخضاع الموظفين لإجراءات تأديبية، ويتم اتخاذ الإجراءات اللازمة للحفاظ على سمعة الشركة وحماية مصالحها.

## تقييم الأداء



يجب الاحتفاظ بملفات الموظفين لدى شؤون الموظفين لجميع الشركاء والموظفين. ويجب أن يحتوي هذا الملف، من بين المعلومات الأخرى، على تقييمات مكتوبة وسجل للمقابلات الشخصية وسجل التقدم مع الشركة. ويتعين إجراء مقابلات مع جميع الشركاء والموظفين مرة واحدة سنويًا من قبل قائد المراجعة والتأكيد، حيث ينبغي مناقشة مدى تقدم الموظف ونقاط قوته وضعفه. وينبغي تقديم المشورة للجميع فيما يتعلق بالتطوير المستقبلي. كما ينبغي إعداد محضر المقابلة وإدراجه في ملف الموظف.

وتؤمن شركتنا بالمعاملة العادلة والمنصفة لجميع موظفيها. ولهذا السبب، يرتبط التقدم الوظيفي والمزايا المالية بأداء الموظفين. وتؤثر نتائج تقييمات الأداء السنوية بشكل مباشر على ترقية ومكافآت الشركاء والموظفين.

يحضر جميع شركاء الشركة بانتظام دورات التعليم المهني المستمر ولديهم شهادات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لإتمام ساعات التعليم المهني المستمر لعام 2023م على النحو التالي:

اسماء	ساعات التعليم المهني المستمر
ياسر زومان الزومان	80.50
د خالد فوزان الفهد	134.50
زاهر الحجاج	53.50
احمد محمد الراشد	94.50





07

# المعلومات المالية

# المعلومات المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م

النسبة المئوية	الإيرادات	الخدمات
0%	لاشي	ارتباطات المراجعة والخدمات المباشرة المتعلقة بالعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
0%	لاشي	الخدمات الأخرى المقدمة إلى عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
3%	SAR 1,166,494	الخدمات الأخرى المقدمة إلى غير عملاء المراجعة والذين هم يخضعون لإشراف هيئة السوق المالية.
22%	7,687,738	ارتباطات المراجعة والخدمات المباشرة المتعلقة بالعملاء غير الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
6%	1,880,990	الخدمات الأخرى المقدمة إلى عملاء المراجعة غير الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
69%	23,610,115	الخدمات الأخرى المقدمة إلى غير عملاء المراجعة والذين هم غير خاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
100%	SAR 36,086,596	إجمالي الإيرادات

نهاية السنة المالية للشركة هي 31 ديسمبر من كل عام.

مراجع حسابات الشركة هو مكتب فهد عبدالعزيز الموسى محاسبون قانونيون، بموجب ترخيص رقم (735).





08

مكافآت  
الشركاء

# مكافآت الشركاء

تقتضي قواعد مراجعي الحسابات المسجلين الإفصاح عن أسس تحديد مكافآت الشركاء المالكين لرأس مال الشركة وهم ورثة عبدالعزيز صالح الصالح، وياسر زومان الزومان، وخالد فوزان الفهد، وزاهر عبدالله الحجاج. ويتم احتساب مكافآت الشركاء على النحو التالي: يحصل كل شريك على راتب شهري مقابل العمل الذي يؤديه للشركة. كما يحصل على إجازة سنوية تبلغ 45 يومًا في السنة. يتم احتساب أرباح الشركة من خلال خصم جميع التكاليف من إجمالي الدخل ويتم توزيعها بشكل دوري على جميع الشركاء حسب نسبة أسهمهم في رأس مال الشركة.



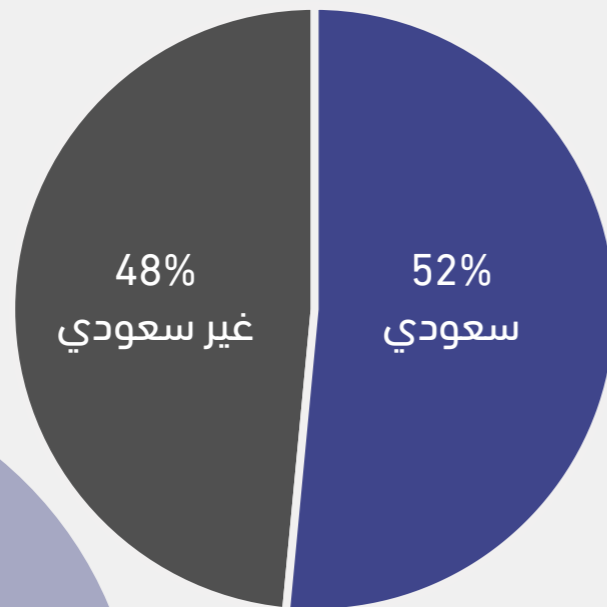


09

مستوى  
السعودة



## نسبة السعودة



■ سعودي ■ غير سعودي

## مستوى السعودة

تماشيًا مع رؤية 2030م والسياسات التي تنتهجها حكومة المملكة العربية السعودية لزيادة عدد المواطنين السعوديين في القطاع الخاص، فإن شركتنا ملتزمة تمامًا بمتطلبات السعودة. ويتمثل هدفنا في استقطاب الكفاءات والكوادر السعودية الشابة وإعدادها وتجهيزها ليكونوا القادة للشركة في المستقبل.

وتبلغ نسبة السعوديين العاملين في الشركة حاليًا 52%. وتسعى الشركة للحفاظ على هذه النسبة في العام المقبل.



09

# الملحق 1:

قائمة بالشركات المدرجة  
ومنشآت المصلحة العامة  
والمنشآت الخاضعة لإشراف  
هيئة السوق المالية

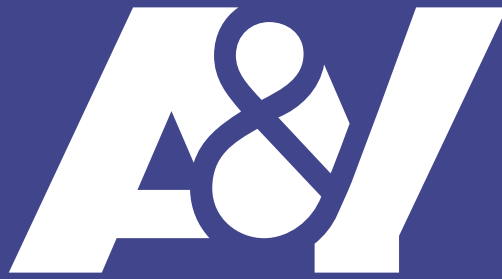


## الملحق 1: قائمة بالشركات المدرجة ومنشآت المصلحة العامة والمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

اسم العميل	العنوان	الشكل النظامي	اسم الشريك	اسم مدير المراجعة	اسم المدير	اجمالي عدد ساعات العمل	ساعات العمل للمدبر		ساعات العمل للشريك		اجمالي عدد ساعات العمل	اجمالي الاتعاب		
							عدد	%	عدد	%		عدد	%	مراجعة
صندوق اصول وبخيت للاستثمار 2	الرياض	صندوق استثماري خاص	زاهر عبد الله الحجاج	احمد عبد الغني	طارق مؤمن	120	24	20%	6	5%	30,000	-	-	-
المجموع												30,000	-	-







شركة الصالح والزممان والفهد  
محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير الشفافية 2023م

[ay-cpa.sa](http://ay-cpa.sa)