

**شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد  
وزاهر عبدالله الحجاج**  
للإستشارات المهنية

**تقرير  
الشفافية**

للسنة المنتهية  
في 31 ديسمبر 2024م

**20  
24**



خادم الحرمين الشريفين

المَلِكُ سَلْمَانُ بْنُ عَبْدِ الْعِزِزِ السُّعُودِ

” خارطة الطريق لمستقبل 2030 هي رؤية المملكة  
أفضل لكل من يعيش في هذا الوطن الطموح. “



صاحب السمو الملكي

الأمير محمد بن سلمان بن عبدالعزيز آل سعود

” أعظم قصة نجاح في القرن الواحد والعشرين  
هي المملكة العربية السعودية. “

# فهرس المحتوى

01

كلمة رئيس مجلس الإدارة

02

نبذة عنا  
الملكية والشكل القانوني  
للشركة  
الجمعية الدولية  
الشركاء  
السعودية  
بيان عن أي عقوبات أو  
جزاءات  
بيان عن أي قضايا أو دعاوى  
أو تحقيق جاري

03

الحوكمة  
الهيكل التنظيمي  
مصفوفة التوظيف  
اللجان

04

الاستقلالية

05

إدارة الجودة والمخاطر  
النظام الداخلي لإدارة الجودة  
إجراءات قبول العملاء  
والاستمرار معهم  
تنفيذ ارتباطات المراجعة  
والفحص  
الاستشارات الفنية  
فحص جودة الارتباط (EQR)  
الالتزام والمراقبة والمعالجة  
مراجعة الجودة السنوية (AQR)  
عمليات الفحص رقابة الجودة  
الخارجية من قبل الجهات  
التنظيمية

06

التطوير المهني والتدريب

07

المعلومات المالية

08

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

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

01



جوهرُ الريادة قيادة



كلمة رئيس  
مجلس الإدارة

يسرنا القيام بإصدار تقرير الشفافية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م هذا هو تقرير الشفافية الثاني الذي نقوم بنشره وفقاً للمتطلبات الصادرة عن هيئة سوق المالية (CMA) إننا نشعر بحماس بالغ للمضي قدماً نحو الالتزام بأعلى معايير الجودة في أعمالنا المهنية.

تظل الجودة ركيزة أساسية في نهجنا للمراجعة وأخلاقيات عملنا ومن خلال تعزيز جودة المراجعة، نلتزم بكافة المتطلبات التنظيمية المعمول بها، مما يتيح لنا تحقيق هدفنا الأسمى في حماية المصلحة العامة. ونحن أيضاً مدعمون بفريق متميز من المحترفين الذين يعملون وفق أعلى معايير الأداء، ملتزمين بتلبية توقعات عملائنا.

في عام 2024م، قمنا بتقييم نظام إدارة الجودة (SoQM) لدينا، وكانت النتائج مشجعة، مما يعزز ثقتنا في استمرار التزامنا بأعلى المعايير المهنية في تقديم خدماتنا.

نواصل استثمارنا في تطوير موظفينا السعوديين، الذين يشكلون الآن 52% من إجمالي القوة العاملة. إن هدفنا هو الحفاظ على هذه النسبة وزيادة معدلات السعادة بشكل مستدام في المستقبل.

يسعدنا أن تجدوا في الصفحات التالية التقرير الكامل، الذي سيوفر لكم رؤى أعمق حول نهجنا، وسياساتنا، وإجراءاتنا، والجهود التي نبذلها في مجال الجودة والاحترافية.

هذا وتطلع إلى مواجهة التحديات المستقبلية مع التزامنا المستمر بالحفاظ على أعلى معايير الجودة.



## كلمة رئيس مجلس الإدارة ياسر زومان الزومان

### والله ولي التوفيق.

ياسر زومان الزومان  
رئيس مجلس الإدارة

02

“

المصداقية والنزاهة في جميع تعاملاتنا

نبذة عن  
الشركة



## وتقدم الشركة الخدمات التالية:



خدمات الزكاة والضريبة



خدمات المراجعة والتأكدات



الخدمات المتعلقة بالجوانب القضائية



خدمات الاستشارات المالية

## مقدمة

تم انشاء شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية ("الشركة") في عام 2016م في المملكة العربية السعودية، ويوجد لدى الشركة ثمانية مهنيين مرخصين سعوديين ما بين ملاك ومحاسبين قانونيين ومحامين، يقودون خدماتنا المهنية بمساعدة أكثر من مائة وعشرين موظفاً فنياً وإدارياً في كافة الأقسام في الشركة، وتعد الشركة من بين 16 شركة مراجعة في المملكة العربية السعودية مسجلة لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة وصناديق الاستثمار وشركات الاستثمار.

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

## الملكية والشكل القانوني للشركة

شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية هي شركة مساهمة مهنية مسجلة لدى وزارة التجارة بموجب السجل التجاري رقم (1010461402)، إن الشركة مرخصة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب رقم التسجيل (231600).

### ملكية الشركاء

33.300%	ياسر زومان الزومان
33.308%	د. خالد فوزان الفهد
33.308%	زاهر عبدالله الحجاج
00.017%	أحمد محمد الراشد
00.017%	محمد عبدالعزيز آل سعيد
00.017%	تركي ناصر الباتلي
00.017%	بدر سلطان المطيري
00.017%	سليمان عبدالمحسن المقحم

### الجمعية الدولية

تعد شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية عضواً في جمعية ليدينغ إيدج أليانس (LEA Global)، التي تأسست في عام 1999م وتُعد ثاني أكبر جمعية دولية عالية الجودة في العالم. تضم 226 شركة مهنية حول العالم، لديها أكثر من 620 مكتباً، و2,300 خبيراً، و23,000 مستشاراً، متخصصين في المحاسبة، والمراجعة، والخدمات المالية، والاستشارات المهنية.



## مناصب الشركاء في مجالس إدارات ولجان الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية:

عضوية الشركاء:

الاسم	المنشأة	الكيان	نوع العلاقة
زاهر عبدالله الحجاج	شركة فيو المتحدة للتطوير العقاري	شركة مساهمة عامة	عضو مجلس إدارة
زاهر عبدالله الحجاج	شركة فيو المتحدة للتطوير العقاري	شركة مساهمة عامة	رئيس لجنة المراجعة
زاهر عبدالله الحجاج	شركة معيار المالية	شركة مساهمة مقفلة	رئيس لجنة المراجعة
ياسر زومان الزومان	شركة شور العالمية للتقنية	شركة مساهمة عامة	عضو مجلس إدارة
ياسر زومان الزومان	شركة شور العالمية للتقنية	شركة مساهمة عامة	رئيس لجنة المراجعة
ياسر زومان الزومان	شركة أساس مكن للتطوير العقاري	شركة مساهمة مقفلة	رئيس لجنة المراجعة
ياسر زومان الزومان	شركة الماجد للعود	شركة مساهمة مدرجة	عضو مجلس الإدارة
ياسر زومان الزومان	شركة الماجد للعود	شركة مساهمة مدرجة	عضو لجنة المراجعة
ياسر زومان الزومان	شركة الماجد للعود	شركة مساهمة مدرجة	رئيس لجنة الترشيحات والمكافآت

## ساعات التطوير المهني المستمر

يجب على الشركاء المرخصين والموظفين الفنيين 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.

يحضر جميع الشركاء المرخصين في الشركة بانتظام دورات التعليم المهني المستمر كما أنهم ملتزمون بمتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما يخص ساعات التعليم المهني المستمر لعام 2024م على النحو التالي:

الاسم	ساعات التعليم المهني المستمر
ياسر الزومان	68
د. خالد الفهد	98
زاهر الحجاج	43
أحمد الراشد	38
بدر المطيري	16
سليمان المقدم	59
تركي الباتلي	83

# مكافآت الشركاء

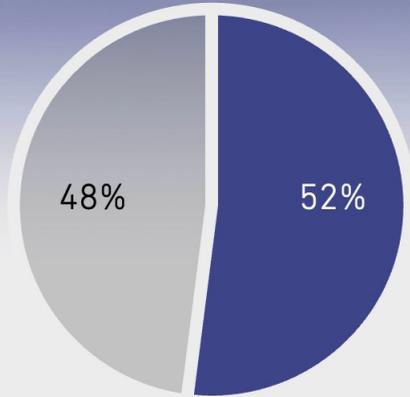
تقتضي قواعد مراجعي الحسابات المسجلين الإفصاح عن أسس تحديد مكافآت الشركاء المالكين لرأس مال شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية، ويتم احتساب مكافآت الشركاء على النحو التالي:

يحصل كل شريك على راتب شهري مقابل العمل الذي يؤديه للشركة، كما يحصل على إجازة سنوية تبلغ 21 يوم عمل 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.



## نسبة السعودة



■ سعودي ■ غير سعودي

## مستوى السعودفة

تماشياً مع رؤية 2030 والسياسات التي تتبناها حكومة المملكة العربية السعودية لزيادة عدد المواطنين السعوديين في القطاع الخاص، فإن شركتنا ملتزمة بأعلى من متطلبات السعودة حسب نظام وزارة الموارد البشرية والأنظمة الأخرى ذات العلاقة، ويتمثل هدفنا في استقطاب الكفاءات والكوادر السعودية الشابة وإعدادها وتجهيزها ليكونوا القادة للشركة في المستقبل، وتبلغ نسبة السعوديين العاملين في الشركة كما في 31 ديسمبر 2024م 52%، ويسعى الشركة للمحافظة على هذه النسبة في العام المقبل وزيادة نسب التوظيف بصورة مستمرة في السنوات القادمة.

## بيان عن أي عقوبات أو جزاءات

نود التأكيد بأنه لا يوجد أي عقوبات أو جزاءات أو تدابير احترازية أو أية قيود احتياطية ذات أهمية تم فرضها على شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية أو أي من المحاسبين القانونيين العاملين في الشركة من هيئة السوق المالية أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية أخرى خلال السنة المالية 2024م.

## بيان عن أي قضايا أو دعاوى أو تحقيق جاري

نود أن نؤكد أنه لم يكن لدى الشركة أي قضايا قانونية أو مطالبات (بما في ذلك أي قضايا قائمة أو محتملة) أو أي تحقيقات خلال عام 2024م قد تؤثر بشكل مادي على الشركة.

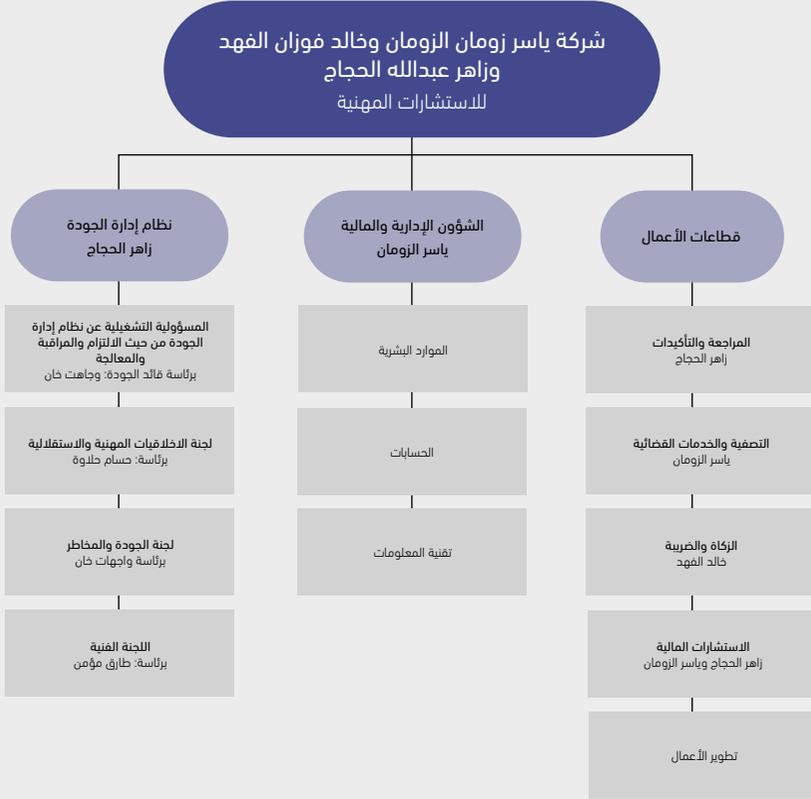


03

“

نلتزم بأعلى معايير الاحترافية

الحوكمة



## الهيكل التنظيمي



## الموظفين

كما في 31 ديسمبر 2024م، لدى الشركة 120 موظف فني وإداري في مختلف القطاعات داخل الشركة فيما يلي عرضاً لموظفي قطاع المراجعة:

المسمى الوظيفي	قطاع المراجعة
الشركاء المالكيين	8
كبار المديرين التنفيذيين	5
كبار المديرين	3
المديرين	5
المشرفين والموظفين الفنيين	44
إجمالي الموظفين الفنيين في قطاع المراجعة	65



- الحفاظ على وجود وسيلة تواصل فعالة للموظفين للإبلاغ عن أي قضايا أو حالات غير أخلاقية.
- تقديم تقرير إلى إدارة المخاطر والجودة حول حالة المخاطر والامتثال في الشركة وأي حالات أخرى تتطلب ذلك.

## لجنة إدارة الجودة والمخاطر

### المسؤوليات الرئيسية للجنة الجودة والمخاطر هي كما يلي:

- التأكد من تحديث النماذج ومنهجيات ووثائق المراجعة وبرامج العمل والأدوات الأخرى على أساس منتظم بما يتماشى مع أفضل الممارسات ومتطلبات المعايير الدولية.
- الاحتفاظ بسجل للمخاطر والضوابط ذات الصلة وأنشطة المراقبة كما هو مطلوب في نظام إدارة الجودة.
- تمثيل الشركة في حالة مراجعات الجودة الخارجية أو الداخلية وعمليات التفتيش ومراجعة جميع المراسلات مع الهيئات الإشرافية والتنظيمية.
- التخطيط والإشراف على إجراء برامج المراجعة الأنية بين الإدارات لمجموعة مختارة من ملفات المراجعة على أساس سنوي.
- التخطيط والإشراف على تنفيذ برامج المراجعة السنوية المستقلة اللاحقة للتأكد من جودة العمل، لمجموعة مختارة من ملفات المراجعة على أساس سنوي.
- التأكد من تعيين فاحص جودة على الارتباطات عالية المخاطر.



## أعمال ومسؤوليات اللجان:

### لجنة الأخلاقيات المهنية والاستقلالية

#### المسؤوليات الرئيسية للجنة الأخلاقيات والاستقلالية هي كما يلي:

- التواصل الواضح ونوعية الموظفين بالمتطلبات الأخلاقية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين و IESBA.
- ترتيب دورات تدريبية تركز على متطلبات الأخلاقيات والاستقلالية ومدى الحاجة لأي تحديث للسياسات والإجراءات.
- إجراء تأكيد الاستقلال السنوي، وتجميع النتائج وتقديم تقارير عن الاستثناءات إلى القيادة في الشركة.
- تعزيز ثقافة الأخلاقيات المهنية والاستقلالية والسرية والموضوعية.
- إجراء اختبارات الاستقلالية الشخصية للموظفين من درجة المديرين وما فوق بشكل سنوي.

اللجنة مسؤولة أيضًا عن ما يلي فيما يتعلق بالالتزام والمراقبة والمعالجة:

- إجراء فحص ومراجعة مستقلة وفقًا لنظام ادارة الجودة الخاص بالشركة لضمان تصميم جميع عناصر النظام وتشغيلها بفعالية.
- التوصية بمجالات التحسين التي تم تحديدها نتيجة لعمليات التفتيش التي يتم إجراؤها أثناء المراقبة المتكررة والمنتظمة.
- الإشراف على الانتهاء في الوقت المناسب من إجراءات قبول العميل والتحقق من الخلفية والإبلاغ عن الاستثناءات إلى مجلس الإدارة.

## اللجنة الفنية

### المسؤوليات الرئيسية للجنة الفنية هي كما يلي:

- مراجعة واعتماد تقييمات قبول / استمرار العميل، عند الحاجة (على سبيل المثال في حالة الارتباطات ذات المخاطر العالية أو في حالة وجود أي مسببات مخاطر محددة).
- تحديث نماذج التقارير (المراجعة والفحص وغيرها).
- التنسيق مع لجان التعلم والتطوير لتلبية الاحتياجات التدريبية للموظفين في كافة مجالات المعايير الفنية وسلوك آداب المهنة والمهارات الإدارية المختلفة الأخرى.
- دعم فريق الارتباط من خلال التشاور بشأن المسائل الفنية أو مسائل التشاور الإلزامية.

04

سياسة  
الاستقلالية

“

نضع المعايير ... ونلتزم بها

## سياسة الاستقلالية

تتطلب سياسة الاستقلالية لدينا التزام شركتنا وموظفينا بمعايير الاستقلالية، مثل قواعد آداب السلوك الصادرة عن مجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (IESBA)، والميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين ("الميثاق") المعتمد في المملكة العربية السعودية لضمان الحفاظ على الاستقلالية والموضوعية والنزاهة والأخلاقيات المهنية وفقاً لهذا الميثاق. ومن أجل الالتزام بهذا الميثاق، يتعين علينا مراعاة الاستقلالية المالية، وعلاقات العمل، وعلاقات التوظيف، أو أي تضارب آخر في المصالح مع عملاء المراجعة.

### 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.

- استبانة الامتثال السنوي.
- السياسة التأديبية.
- سياسة PICT وخطة الاختبار
- خطة الاستقلال والقيمة الأخلاقية.
- سياسة التشاور بشأن الاستقلالية والأخلاقيات.

تم تطوير هذه السياسات والإجراءات وفقاً لمتطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة جنباً إلى جنب مع الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية.

لقد تأكدنا من أن جميع هذه السياسات والإجراءات أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.

الإجراءات التفصيلية لضمان الامتثال لمتطلبات الاستقلال هي كما يلي:

### تأكيدات الاستقلالية:

• **التأكيدات السنوية من قبل جميع الموظفين:** يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) أن تحصل الشركة، سنويًا 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 بارتباط المراجعة:** في كل ارتباط من ارتباطات المراجعة، لزاماً على جميع الموظفين توثيق استقلاليتهم المتعلقة بالعمل ويتم حفظ هذه التأكيدات في ملفات المراجعة لدينا كدليل على تأكيد الاستقلالية.

• **تأكيد الاستقلالية للجان المراجعة أو المكلفين بالحكومة لدى عميل المراجعة:** في بداية كل مرحلة من مراحل ارتباط المراجعة، نقوم بتأكيد استقلاليتنا مع العميل ونطلب تأكيده كذلك.

**تناوب الشركاء والمدبرين:** يتعين تناوب الشركاء والمدبرين في ارتباطات المراجعة حسب اللائحة التنفيذية لنظام الشركات وما ورد في ميثاق قواعد سلوك وآداب مهنة المحاسبة والمراجعة 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.

وتجتمع اللجنة بانتظام لمناقشة المسائل المتعلقة بالاستقلالية وتلعب دوراً حيويًا في تحديد وتقييم ومعالجة المخاطر التي تواجه الامتثال للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.

# 05

إدارة الجودة  
والمخاطر

“

طول محاسبية وقانونية برؤية استراتيجية

- تنفيذ الارتباطات.
- الموارد.
- المعلومات والاتصالات.
- آلية المتابعة والتصحيح.

تم تطبيق النهج القائم على المخاطر لتحقيق هدف نظام إدارة الجودة الثابت من خلال:

- وضع أهداف الجودة.
- تحديد وتقييم المخاطر التي تهدد تحقيق أهداف الجودة.
- تصميم وتنفيذ الاستجابات لمعالجة مخاطر الجودة.
- مراقبة الضوابط المنفذة من خلال نظام إدارة الجودة.

## 1. إجراءات قبول العملاء والاستمرار معهم

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

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

نحرص على 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 وجود أمور معينة، فإنه يتوجب علينا مناقشة تلك الأمور مع شريك الجودة والمخاطر ومعالجتها وتوثيقها في الملف في حال قبولنا التعيين/إعادة التعيين.

وفيما يتعلق بنزاهة العميل، فإن الأمور التي علينا أخذها في الاعتبار تشمل، على سبيل المثال لا الحصر، طبيعة عمليات العميل وهويته وسمعته التجارية والمالكين الرئيسيين التابعين له والإدارة الرئيسية 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



## A. النظام الداخلي لإدارة الجودة

يتكون نظام إدارة الجودة (SoQM) الثابت من متطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة، ISQM والإصدارات الأخرى لمجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد والمعياري الدولي للمراجعة (ISA 220). يعمل نظام إدارة الجودة في الشركة بطريقة مستمرة ومتكررة ويستجيب للتغيرات في طبيعة وظروف الشركة والتزاماتها، ويتناول نظام الشركة لإدارة الجودة الأقسام التالية:

- آلية الشركة لتقييم المخاطر.
- الحوكمة والقيادة.
- المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.
- قبول واستمرار العلاقات مع العملاء والارتباطات المحددة.

- التحديات المحتملة التي تواجه الارتباط، و
- 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 ولإصدار التقرير ولا ينبغي توقيع تقرير المراجعة إلا إذا كانت هناك أدلة مقابلة على القيام بالمراجعة من قبل الأفراد المعنيين.

ويتعين على قائد الارتباط إجراء عمليات المراجعة 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. وأن تغطي عمليات المراجعة 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 وتاريخ الجوانب التي تمت مراجعتها.

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

- وجود عدد كاف لدى الشركة من الموظفين 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

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 القائد المسؤول عن إدارة الجودة.

أما بالنسبة لجميع الارتباطات الجديدة، فإن علينا 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.

## 11. تنفيذ ارتباطات المراجعة والفحص

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 CaseWare. وتهدف منهجيتنا المتبعة في المراجعة إلى تزويد الشركات 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،

### ١١١. المشاورات الفنية

تشجع الشركة التشاور على نحو صريح ومتكرر ومستمر. وعلى 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 الفنية 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.

يتم الموافقة على توثيق المشاورات الفنية مع الموظفين الآخرين، والتي تنطوي على مسائل صعبة أو مثيرة للجدل، من قبل كل من الفرد الذي يطلب الاستشارة والفرد الذي تتم استشارته. وينبغي أن تكون الوثائق كاملة ومفصلة وكافية لفهم المسألة التي طُلب 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 الإدارة، 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.

### ١٧. فحص جودة الارتباط

قامت الشركة بوضع السياسات والإجراءات التي تتناول عمليات فحص جودة الارتباط وفقاً لمعيار إدارة الجودة الدولي (2). 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.

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. وتوثيق هذه العملية برمتها توثيقاً صحيحاً في ملف المراجعة.

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

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

في الحالات التي قد تضعف فيها القدرة على إجراء مراجعة موضوعية يتم استبدال فاحص الجودة بلجنة الجودة والمخاطر.

## ٧. الالتزام والمراقبة والمعالجة

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

- مدى الالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية
- ما إذا كان نظام إدارة 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 ومفقا 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 كلي على حدة.

تقوم الشركة بتقييم نتائج الاختبار السنوي لنظام إدارة الجودة الشاملة (ISQM) كأحد المستويات الثلاثة المحددة في المعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM 1) على النحو التالي:

- يوفر نظام إدارة الجودة للشركة تأكيدا معقولاً بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها.
- باستثناء المسائل المتعلقة بأوجه القصور المحددة التي لها تأثير شديد، ولكن ليس واسع النطاق على تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة، يوفر نظام إدارة الجودة للشركة تأكيدا معقولاً بأن أهداف النظام أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.
- لا يوفر نظام إدارة الجودة للشركة تأكيدا معقولاً بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها.

لعام 2024م، قامت الشركة بتقييم نظام إدارة الجودة من خلال اختبار ضوابط نظام إدارة الجودة، تم التوصل إلى نتائج الاختبار على النحو التالي: "باستثناء الأمور المتعلقة بأوجه القصور المحددة التي لها تأثير شديد، ولكن ليس منتشرًا على تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة، يوفر نظام إدارة الجودة لدينا تأكيدًا معقولاً ببن أهداف النظام أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية".

## ٧.١. مراجعة الجودة السنوية (AQR)

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

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

- تغطية كل شريك مرة واحدة على الأقل كل سنة.
- تغطية كل مدير مرة واحدة على الأقل كل سنة.
- 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.

بناء على المعايير المذكورة أعلاه، تم إجراء مراجعة جودة سنوية بين الزملاء بإدارة فريق مكون من عدد ثلاثة أفراد برئاسة "قائد الجودة" والذي يشغل مسؤول عمليات إدارة الجودة إلى جانبه "مدير مراجعة" وكذلك "مراجع ثاني" بدأت خلال شهر أكتوبر 2024م م حتى شهر ديسمبر 2024م م، تم اختيار ومراجعة مجموعه مكونة من خمس ملفات مراجعة والتي تتضمن 4 شركات ذات مسؤولية محدودة وصندوق استثماري خاص "صندوق أصول وبخيت للاستثمار2" يخضع لإشراف هيئة السوق المالية، ولم تكن أي من الشركات ذات المسؤولية المحدودة خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، بالإضافة إلى ذلك يرجى الرجوع إلى القسم B للاحقاً للاطلاع على عمليات الفحص الخارجية.

أدت هذه الممارسة إلى تحديد بعض مجالات التحسين التي ليس لها أي تأثير سلبي على جودة أداء المراجعة تظهر نتائج المراجعة مجالات للتحسين فيما يتعلق بإدارة ملف المراجعة والتوثيق وجوانب معينة من قسم التخطيط لملفات التدقيق تظهر نتائج مراجعة الجودة السنوية أن التقارير الصادرة عن الشركة تتوافق مع معايير التدقيق ومناسبة للظروف المحددة.

## 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 ناجحة في تعزيز معايير الجودة الخاصة بالشركة والحفاظ عليها.

خلال عام 2023م، خضعت الشركة للتفتيش من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، في الختام، أشارت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى وجود بعض مجالات التحسين، ولكن دون أي آثار سلبية على الممارسة. بالإضافة إلى ذلك، لم يتم إجراء أي فحص من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين في عام 2024م.

لم يكن هناك تفتيش من قبل هيئة السوق المالية خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م.

يقع على عاتق قائد الجودة مسؤولية مراجعة 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.

بناءً على نتائج التفتيش، اتخذت الشركة بعض الإجراءات التصحيحية لمعالجة هذه النتائج ومنع حدوثها وتقليلها في المستقبل، وتشمل هذه التدابير تحديث نماذج أوراق العمل، وإضافة إجراءات تفعيل قوائم التحقق من الامتثال الداخلي، والتدريب الإضافي لموظفي المراجعة وما إلى ذلك.

من المقرر مناقشة التقرير في الاجتماع السنوي مع مجلس الإدارة وقائد قسم المراجعة والتأكيد، ويضطلع مجلس الإدارة بالمسؤولية عن تحديد الإجراءات الذي سيتم اتخاذها استجابةً واستكمالاً لخطة العمل الناتجة عن التقرير.

قامت الشركة باستكمال وتوثيق اختبار إدارة الجودة ولخصت إلى أن جميع الضوابط فعالة لتصميمها وتشغيلها باستثناء بعضها، والتي يجري العمل على تحسينها ومعالجتها حالياً.

06

“

نتطلع لرفع الكفاءة المهنية

تدريب وتطوير  
الموظفين

## التدريب والتطوير

### عملية التأهيل والتدريب

عند الالتحاق بالشركة، يتم تزويد الموظف بالأدوات والمعلومات اللازمة مثل الكمبيوتر 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 أُلزم الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، من خلال المعيار التعليمي الدولي للمراجعين المهنيين (IES-7)، 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 الشركة 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.

خلال عام 2024م، كانت المجالات الرئيسية التي غطتها خطة التدريب السنوية هي كما يلي:

- معايير مختارة من (المعايير الدولية للتقرير المالي والمعيار الدولي للتقرير المالي للمنشآت الصغيرة والمتوسطة).
- معايير مختارة من المعايير الدولية للمراجعة والفحص (ISAs).



## التطوير المهني والتدريب

في شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية ، نفخر كثيرًا بما نحظى به من اسم وسمعة، وندرك جيدًا 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، تتسم عملية اختيار الموظفين بالشفافية والنزاهة وعدم التحيز. وتقوم إدارة الموارد البشرية بوضع قائمة مختصرة للمرشحين وفقًا للوصف الوظيفي المعتمد بهدف إجراء المقابلات الأولية. وفي حال نجاح المقابلة مع الموارد البشرية، يتم تعويد المرشح لإجراء مقابلة فنية من خلال الإدارة المعنية. ويتم تقييم المرشحين وفقًا لمعايير الاختيار المتفق عليها، بناءً على المعرفة والمهارات والكفاءات والخبرة والمؤهلات المطلوبة لأداء الدور الوظيفي على النحو المبين في الوصف الوظيفي.

## 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 وأطلاقيات العمل، يتم إخضاع الموظفين لإجراءات تأديبية، ويتم اتخاذ الإجراءات اللازمة للحفاظ على سمعة الشركة وحماية مصالحها.

## تقييم الأداء

يتم 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.

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.

للحفاظ على كفاءة الموظفين، تعين الشركة مدربين ليعمل كمرشد خلال رحلة الموظف المهنية. كما يساعد ذلك الموظفين على تحقيق إحساس قوي بالإنجاز، ويمكنه أيضًا تحويل ذوي الأداء المنخفض إلى أفراد ذوي أداء عالي.

• المعايير الدولية لإدارة الجودة 1 و 2.

• أوراق عمل CaseWare الدولية (أداة توثيق المراجعة).

• مكافحة غسيل الأموال (مقدمة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين).

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.

يوضح الجدول أدناه تفاصيل متوسط ساعات التعليم المهني المستمر للموظفين في كل فئة من فئات الشركة.

متوسط ساعات التعليم المهني المستمر	معايير المحاسبة والمراجعة	أخرى	الفئة
			شريك
مدير تنفيذي	33	4	
مدير مراجعة	33	4	
موظف فني	33	4	

07

“

التقارير الدقيقة هي بوابتك للنمو

المعلومات  
المالية

## المعلومات المالية

### للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024م

النسبة المئوية	الإيرادات	الخدمات
3.96%	2,073,030	ارتباطات المراجعة والخدمات المباشرة المتعلقة بالعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
0.56%	304,500	الخدمات الأخرى المقدمة إلى عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
1.26%	659,900	الخدمات الأخرى المقدمة إلى غير عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
23.82%	12,462,346	ارتباطات المراجعة والخدمات المباشرة المتعلقة بالعملاء غير الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
17.10%	8,942,990	الخدمات الأخرى المقدمة إلى عملاء المراجعة غير الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
53.28%	27,869,942	الخدمات الأخرى المقدمة إلى غير عملاء المراجعة والذين هم غير خاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
100%	52,312,708	إجمالي الإيرادات

نهاية السنة المالية للشركة هي 31 ديسمبر من كل عام.  
إن مراجع حسابات الشركة هو مكتب فهد عبدالعزيز موسى محاسبون قانونيون،  
بموجب ترخيص رقم (735).



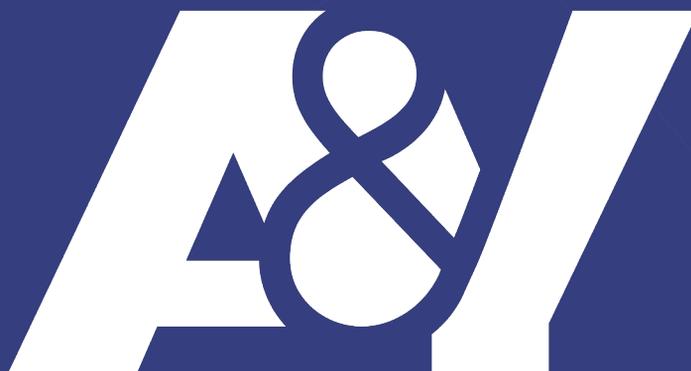
# 08

## الملحق 1:

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

اسم العميل	الشكل النظامي	اسم الشريك
شركة أديم المالية	مؤسسة سوق المالية	زاهر الحجاج
صندوق أديم العقاري المدر للدخل 1	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
شركة أجدر للتقنية المالية - السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023	المنشآت ذات الأغراض الخاصة	زاهر الحجاج
شركة أجدر للتقنية المالية- السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2024	المنشآت ذات الأغراض الخاصة	زاهر الحجاج
صندوق العربي الغربية العقاري	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي واجهة جدة	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي للفرص العقارية 3	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي للفرص العقارية 2	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي المالية الأرجان العقاري 2	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي المالية الأرجان العقاري 3	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي المالية نرجس برنس بارك	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي المالية نرجس فيو	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي المالية للفرص العقارية 6	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي المالية - عافية	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق بن سعيدان قرطبة العقاري	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
شركة الأعمال التطويرية الغذائية	شركة مدرجة	زاهر الحجاج
شركة بوابة الاطعمة التجارية	شركة مدرجة	زاهر الحجاج
صندوق التحالف الصحي	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق المخطط الصناعي	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
شركة البخور الذكي للتجارة	شركة مدرجة	زاهر الحجاج
الدولية للموارد البشرية	شركة مدرجة	زاهر الحجاج
صندوق إتقان اللوجستي	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
شركة جازان للتنمية والإستثمار	شركة مدرجة	زاهر الحجاج
شركة معيار	شركة مدرجة	زاهر الحجاج
شركة نماء للكيموايات	شركة مدرجة	زاهر الحجاج
شركة تدوير البيئة الأهلية	شركة مدرجة	زاهر الحجاج
صندوق أصول وبخيت الخاص للاستثمار 2	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
الشركة السعودية لإنتاج الأنايب الفخارية	شركة مدرجة	زاهر الحجاج
شركة الطاقات المعدنية للتجارة	شركة مدرجة	زاهر الحجاج
شركة أفاق المالية	مؤسسات السوق المالية	زاهر الحجاج
صندوق العربي المالية للفرص العقارية 14	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي المالية للفرص العقارية 8	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج
صندوق العربي المالية سما نجد العقاري	صندوق استثماري خاص	زاهر الحجاج

بلغ إجمالي عدد الساعات التي تم صرفها في الارتباطات اعلاه 12,732 ساعة ويمثل عدد ساعات الشريك فيها 5%



شركة الزومان والفهد والحجاج  
للاستشارات المهنية

تقرير الشفافية 2024م

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