

تقرير < 2025 الشفافية



920018802
info@ay-cpa.sa
ay-cpa.sa

شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان
الفهد وزاهر عبدالله الحجاج
للاستشارات المهنية



المحتويات

12	6. التطوير المهني والتدريب	3	1. كلمة رئيس مجلس الإدارة
13	7. المعلومات المالية	5-4	2. المقدمة
17-14	8. الملحق		• الملكية والشكل القانوني للشركة
	• قائمة بالشركات المدرجة ومنشآت المصلحة العامة		• الجمعية الدولية
	الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية		• الشركاء
			• السعودية
			• بيان عن أي عقوبات أو جزاءات
			• بيان عن أي قضايا أو دعاوى أو تحقيق جاري
		6	3. الحوكمة
			• الهيكل التنظيمي
			• مصفوفة التوظيف
			• أعمال و مسؤوليات اللجان
		7	4. سياسة الاستقلالية
		12-8	5. إدارة الجودة والمخاطر
			• النظام الداخلي لإدارة الجودة والمخاطر
			• إجراءات قبول العملاء والاستمرار معهم
			• تنفيذ ارتباطات المراجعة والفحص
			• المشاورات الفنية
			• فحص جودة الارتباط
			• الالتزام والمراقبة والمعالجة
			• مراجعة الجودة السنوية
			• عمليات الفحص الخارجية لضمان الجودة من قبل الجهات التنظيمية



صاحب السمو الملكي

الأمير محمد بن سلمان بن عبدالعزيز آل سعود

"أعظم قصة نجاح في القرن الواحد والعشرين هي المملكة العربية السعودية"



خادم الحرمين الشريفين

الملك فهد بن عبدالعزيز آل سعود

"خارطة الطريق لمستقبل 2030 هي رؤية المملكة أفضل لكل من يعيش في هذا الوطن الطموح"

كلمة رئيس مجلس الإدارة

الزملاء، والعملاء، وأصحاب المصلحة الكرام،

في ظل الحراك الاقتصادي المتسارع الذي تشهده المملكة العربية السعودية، تبرز «الشفافية» كركيزة أساسية لتعزيز الثقة في الأسواق المالية. ويسرنا أن نقدم لكم تقرير الشفافية الثالث لشركتنا للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2025م، وهو التقرير الذي نؤكد من خلاله التزامنا المستمر بالمتطلبات التنظيمية الصادرة عن هيئة السوق المالية، وإيماننا العميق بدورنا في حماية المصلحة العامة. لقد كان عام 2025 محطة هامة في مسيرة تطورنا؛ حيث ركزنا على تعزيز «نظام إدارة الجودة» (SoQM) ليصبح ممارسة مؤسسية متجذرة تتجاوز مجرد الامتثال، إلى السعي الدائم نحو التميز المهني.

لقد استثمرنا بشكل مكثف في دمج الحلول التقنية المتقدمة ضمن منهجيات المراجعة لدينا، مما مكّننا من رفع دقة الأداء والاستجابة بفعالية للمخاطر المعقدة في بيئة الأعمال المعاصرة. إننا نؤمن بأن فريقنا المهني بمختلف مستوياته هو المحرك الأساسي لنجاحنا؛ لذا نواصل الاستثمار في استقطاب الكفاءات المتميزة وتوفير بيئة عمل محفزة تركز على مبادئ النزاهة والموضوعية. نحن نلتزم بتقديم برامج تطويرية مستمرة تضمن مواكبة فريقنا لأحدث المعايير الدولية والممارسات المهنية العالمية، لضمان تقديم خدمات تأكيد ذات جودة عالية تلي تطلعات عملائنا.

وفي سياق التزامنا الوطني الراسخ، نولي اهتماماً خاصاً لتمكين وتطوير المواهب السعودية الشابة. إننا نعمل وفق استراتيجية مستدامة تهدف إلى صقل مهارات الكوادر الوطنية وإعدادها لتولي أدوار قيادية في مهنة المحاسبة والمراجعة، مساهمين بذلك في تحقيق مستهدفات رؤية المملكة 2030. إن نجاح شبابنا وشاباتنا في تبني أعلى المعايير المهنية هو المصدر الحقيقي لفخرنا واعتزازنا.

ختاماً، نتوجه بالشكر الجزيل لعملائنا وشركائنا على ثقتهم الدائمة، ولفريق عملنا على تفانيهم في الحفاظ على ريادتنا المهنية. ونؤكد أننا سنمضي قدماً في تعزيز قيم الشفافية والجودة، مساهمين في بناء مستقبل مالي واعد ومستقر.

والله ولي التوفيق،،

ياسر زومان الزومان
رئيس مجلس الإدارة



ياسر زومان الزومان

International Association

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

الشركاء

يجب على الشركاء المرخصين 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. يحضر جميع الشركاء المرخصين في الشركة بانتظام دورات التعليم المهني المستمر كما أنهم ملتزمون بمتطلباتهم لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين فيما يخص ساعات التعليم المهني المستمر لعام 2025م على النحو التالي:

ساعات التطوير المهني المستمر	ياسر زومان الزومان	زاهر الحجاج	تركي ناصر الباتلي
108	ياسر زومان الزومان	زاهر الحجاج	تركي ناصر الباتلي
155	د. خالد فوزان الفهد	أحمد محمد الراشد	محمد حمد الحنيح
46			
70			



الجمعية الدولية

About us

تم انشاء شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية ("الشركة") في عام 2016 م في المملكة العربية السعودية، ويوجد لدى الشركة سبعة مهنيين سعوديين مرخصين ما بين ملاك ومحاسبين قانونيين ومحامين، يقودون خدماتنا المهنية بمساعدة أكثر من مائة وسبعون موظفًا فنيًا وإداريًا 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 وفرعنا في الخبر.

عن الشركة

وتقدم الشركة الخدمات التالية:

خدمات
استشارية
أخرى

الخدمات المتعلقة
بالجوانب القضائية

خدمات
الزكاة
والضريبة

خدمات
المراجعة
والتأكدات

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)، كما أن الشركة مرخصة لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب رقم التسجيل (231600).

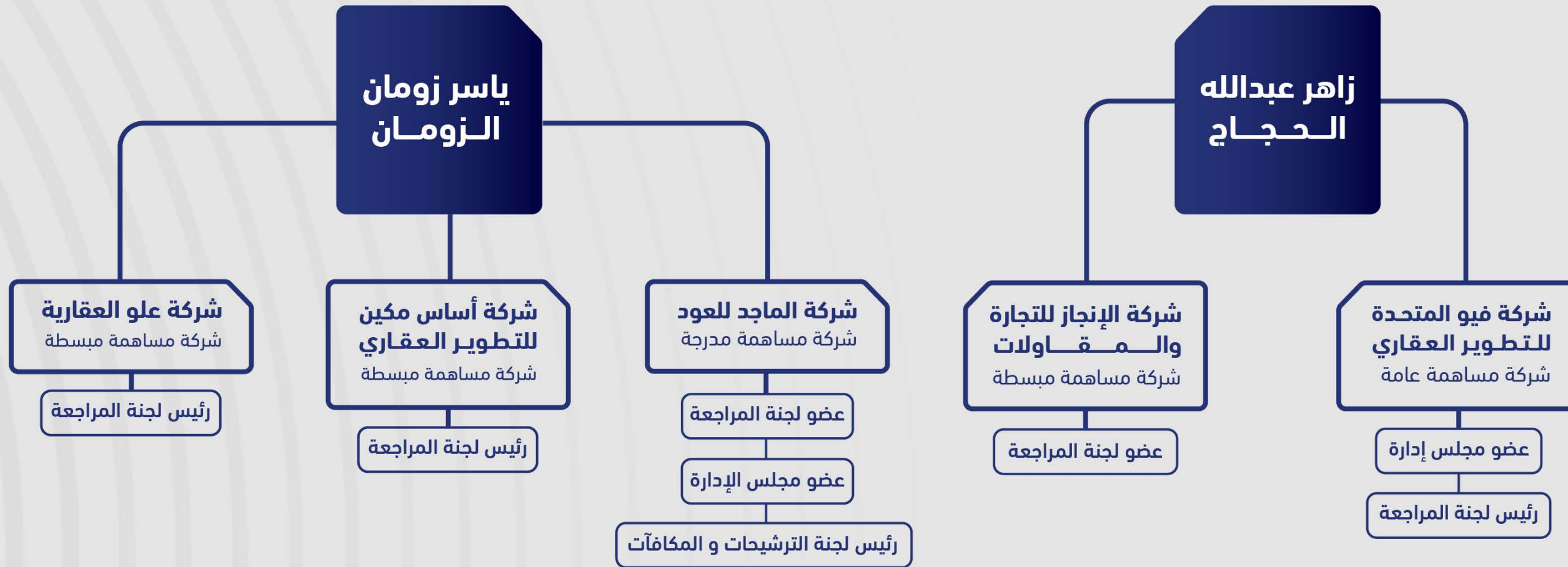
الشركاء المالكين

• محمد حمد الحنيح
• أحمد محمد الراشد

• محمد عبدالعزيز آل سعيد
• تركي ناصر الباتلي

• ياسر زومان الزومان
• د. خالد فوزان الفهد
• زاهر عبدالله الحجاج

■ عضوية الشركاء في مجالس إدارات ولجان الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

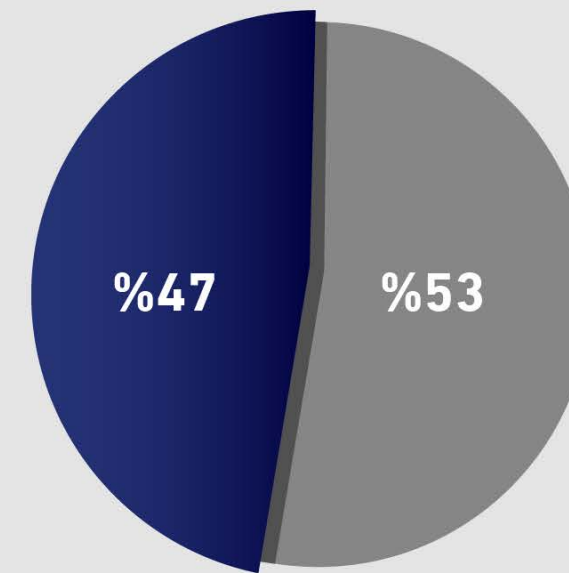


■ بيان عن أي قضايا أو دعاوى أو تحقيق جاري

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 2025م قد تؤثر بشكل مادي على الشركة.

■ بيان عن أي عقوبات أو جزاءات

نود التأكيد بأنه لا يوجد أي عقوبات أو جزاءات أو تدابير إحترازية أو أية قيود إحتياطية 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 قبل هيئة السوق المالية أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية أخرى خلال السنة المالية 2025م.



53% غير سعودي
47% سعودي

Partner Rewards

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 قرارات مجلس الإدارة

Saudization

السعودة

تماشيًا مع رؤية 2030 والسياسات التي تنتهجها حكومة المملكة العربية السعودية لزيادة عدد المواطنين السعوديين في القطاع الخاص، فإن شركتنا ملتزمة بمتطلبات السعودية حسب نظام وزارة الموارد البشرية والأنظمة الأخرى ذات العلاقة، ويتمثل هدفنا في استقطاب الكفاءات والكوادر السعودية الشابة وإعدادها وتجهيزها ليكونوا القادة للشركة في المستقبل، و تبلغ نسبة السعوديين العاملين في الشركة كما في 31 ديسمبر 2025م 47%، وتسعى الشركة لزيادة نسب التوطين بصورة مستمرة في السنوات القادمة.

■ الحوكمة الهيكل التنظيمي



■ أعمال ومسؤوليات اللجان

لجنة الأخلاقيات المهنية والاستقلالية

المسؤوليات الرئيسية للجنة الأخلاقيات والاستقلالية هي كما يلي:

- التواصل الواضح وتوعية 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.
- الحفاظ على وجود وسيلة تواصل فعالة للموظفين للإبلاغ عن أي قضايا أو حالات غير أخلاقية.
- تقديم تقرير إلى إدارة المخاطر والجودة حول أي من حالات المخاطر الجوهرية وعدم الامتثال في الشركة وأي حالات أخرى تتطلب ذلك.

لجنة إدارة الجودة والمخاطر

المسؤوليات الرئيسية للجنة إدارة الجودة والمخاطر هي كما يلي:

- التأكد من تحديث النماذج ومنهجيات و وثائق المراجعة وبرامج العمل والأدوات الأخرى على أساس منتظم بما يتماشى مع أفضل الممارسات ومتطلبات المعايير الدولية للمراجعة.
- 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 و التأكد الأخرى على أساس سنوي.
- التأكد من تعيين فاحص جودة على الارتباطات عالية المخاطر.

■ الموظفين

كما في 31 ديسمبر 2025م، لدى الشركة 173 موظف فني وإداري في مختلف القطاعات داخل الشركة منهم ما يخص قطاع المراجعة و التأكد كما يلي:



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

- إجراء فحص ومراجعة مستقلة وفقا 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 في الشركة.

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 لمخاطر محددة).
- تحديث نماذج التقارير (المراجعة والتأكيد وغيرها).
- التنسيق مع لجان التعلم والتطوير لتلبية الاحتياجات التدريبية للموظفين في كافة مجالات المعايير الفنية و سلوك وآداب المهنة والمهارات الإدارية المختلفة الأخرى.
- دعم فريق الارتباط من خلال التشاور بشأن المسائل الفنية أو مسائل التشاور الإلزامية.

■ 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 وفقا لمتطلبات هذا الميثاق. ومن أجل الالتزام بهذا الميثاق، يتعين علينا مراعاة الاستقلالية المالية، وعلاقات العمل، وعلاقات التوظيف، أو أي تضارب آخر في المصالح مع عملاء المراجعة و التأكيد.

■ إطار الالتزام بالاستقلالية:

يهدف إطار الالتزام بالاستقلالية الخاص بنا إلى ضمان أننا، على مستوى الشركة وكذلك على مستوى الموظفين، مستقلون فيما يتعلق بارتباطات المراجعة والتأكيد مع العملاء المعنيين ولضمان تحقيق الالتزام، تتولى لجنة الاستقلالية والأخلاقيات المهنية دورًا رقابيًا. ولهذا الغرض قمنا بتصميم وتنفيذ الإجراءات ذات الصلة على النحو المفصل أدناه.

إطار الالتزام بالاستقلالية

- خطة الاستقلال والقيم الأخلاقية.
- سياسة التأديبية.
- إجراء تأكيد الاستقلال السنوي.
- سياسة التشاور بشأن الاستقلالية والأخلاقيات.
- إجراء اختبارات الاستقلالية الشخصية للموظفين.

تم تطوير هذه السياسات والإجراءات وفقًا لمتطلبات المعايير الدولية لإدارة الجودة جنبًا إلى جنب مع الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد في المملكة العربية السعودية. لقد أكدنا من أن جميع هذه السياسات والإجراءات أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية

الإجراءات التفصيلية لضمان الامتثال لمتطلبات الاستقلال هي كما يلي:

■ تأكيدات الاستقلالية:

تأكيدات الاستقلال السنوي 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 والتأكيد، 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 والتأكيد: في كل ارتباط من ارتباطات المراجعة والتأكيد، لزامًا 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 والتأكيد: في بداية كل مرحلة من مراحل ارتباط المراجعة والتأكيد، نقوم بتأكيد استقلاليتنا مع المكلفين بالحوكمة لدى العميل ونطلب كذلك التأكيد من طرفهم.

تناوب الشركاء والمديرين: يتعين تناوب الشركاء والمديرين في ارتباطات المراجعة و التأكيد حسب اللائحة التنفيذية لنظام الشركات و ماورد في ميثاق قواعد سلوك وآداب مهنة المحاسبة والمراجعة على نفس العميل/الارتباط. يحتفظ قسم الامتثال لدينا بسجل لجميع الارتباطات لمراقبة وضمان الالتزام بهذا المطلب.

■ تجنب تضارب المصالح

يُمنع الجمع بين العمل ذو الطابع الاستشاري و المراجعة والتأكيد لنفس العميل في نفس الوقت وتضمن إجراءات قبول العميل عدم وجود أي ارتباط مقبول يشكل خطرًا بانتهاك سياسة الاستقلالية لدينا.

إشراف لجنة الاستقلالية والأخلاقيات المهنية

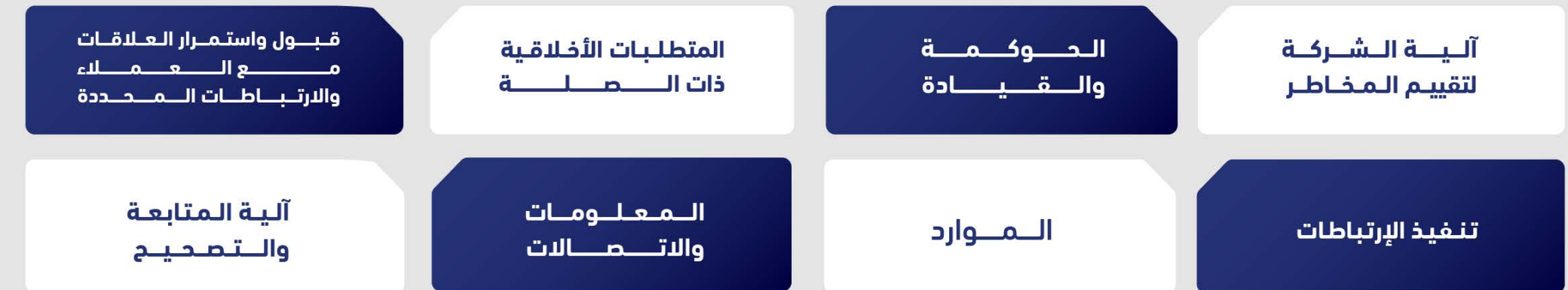
تقوم لجنة الاستقلالية والأخلاقيات المهنية بمراقبة حالة استقلالية الشركة من خلال تنظيم فريق عمل معني بالاستقلالية لفحص تأكيدات الاستقلالية على أساس العينة، وتحليل بيانات التأكيدات الإجمالية واتخاذ الإجراءات التصحيحية أو التأديبية حسب الضرورة.

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

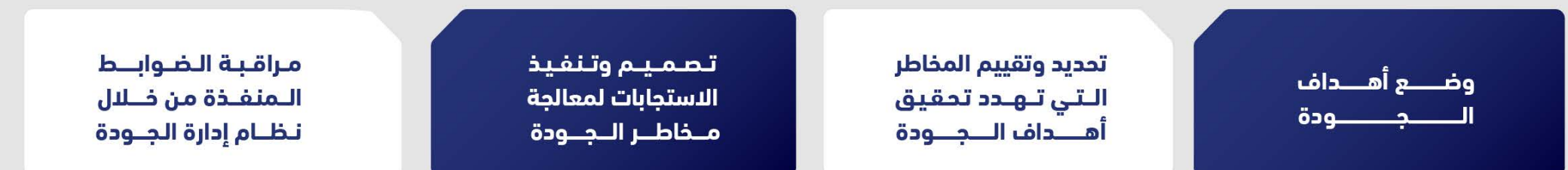
■ إدارة الجودة والمخاطر

■ النظام الداخلي لإدارة الجودة والمخاطر

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



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



■ إجراءات قبول العملاء والاستمرار معهم

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



نحرص على الحصول على المعلومات التي تعتبر ضرورية وفقًا 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 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
- وجود عدد كاف من الموظفين ذوي القدرات والكفاءة اللازمة لدى الشركة، 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 أيضًا 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 والمخاطر.

أما بالنسبة لجميع الارتباطات الجديدة، فإن علينا الحصول على خطاب ارتباط يؤكد شروط الارتباط موقعاً من قبل كل من العميل والشركة. وتستخدم الشركة نموذجًا موحّدًا لخطاب الارتباط يغطي جميع جوانب المراجعة والتأكد وكذلك الجوانب القانونية اللازمة المتعلقة بالارتباط.

أما بالنسبة لجميع الارتباطات الجديدة، فإن علينا الحصول على خطاب ارتباط يؤكد شروط الارتباط موقعاً من قبل كل من العميل والشركة. وتستخدم الشركة نموذجًا موحّدًا لخطاب الارتباط يغطي جميع جوانب المراجعة والتأكد وكذلك الجوانب القانونية اللازمة المتعلقة بالارتباط.

■ تنفيذ ارتباطات المراجعة والتأكيد

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 و التأكيد مع التركيز على الجودة.

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

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



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 والتأكيد 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/التأكيد إلا إذا كانت هناك أدلة مقابلة على القيام بالمراجعة/التأكيد من قبل الأفراد المعنيين.

ويتعين على قائد الارتباط إجراء عمليات المراجعة/التأكيد 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. و أن تغطي عمليات المراجعة/التأكيد 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/التأكيد.

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.

■ المشاورات الفنية

تشجع الشركة التشاور على نحو صريح ومتكرر ومستمر. و على قائد ارتباط المراجعة التأكد مما يلي:

توثيق وتنفيذ الاستنتاجات الناتجة عن المشاورات

توثيق طبيعة ونطاق هذه المشاورات

إجراء المشاورات المناسبة بشأن المسائل الصعبة أو المثيرة للجدل

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.

■ المشاورات الفنية

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 نشوء اختلاف في الرأي بين فريق الارتباط و 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 تقرير المراجع حتى يتم معالجة المسألة بشكل كامل.

■ 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. وتشتتر الشركة القيام بعمليات فحص الجودة لجميع ارتباطات المراجعة والتأكيد "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/التأكيد، بما في ذلك تلك الأمور التي تم تحديدها أثناء فحص الجودة، مع مراجع الجودة؛ وعدم إصدار تقرير المراجعة/التأكيد حتى الانتهاء من فحص جودة الارتباط. وتوثيق هذه العملية برمتها توثيقاً صحيحاً في ملف المراجعة/التأكيد

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

يتضمن فحص رقابة الجودة عادةً إجراء المناقشات مع قائد الارتباط، ومراجعة القوائم المالية أو غيرها من المعلومات الموضوعية والتقرير و النظر على وجه الخصوص 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 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 تقرير المراجع حتى تتم معالجة الأمر من خلال الالتزام بإجراءات الشركة فيما يتعلق بمعالجة الاختلافات في الرأي. في الحالات التي قد تضعف فيها القدرة على إجراء فحص موضوعي يتم استبدال فاحص الجودة بلجنة الجودة والمخاطر.

■ الالتزام والمراقبة والمعالجة

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

- 1 مدى الالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية
- 2 ما إذا كان نظام إدارة الجودة قد تم تصميمه بشكل ملائم وتطبيقه بفعالية.
- 3 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:

• تقييم مدى كفاية العمليات والإجراءات الرئيسية المتعلقة بالجودة:



• مراجعة تطبيق سياسات وإجراءات الشركة الخاصة بارتباطات المراجعة/التأكيد كل على حدة.

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

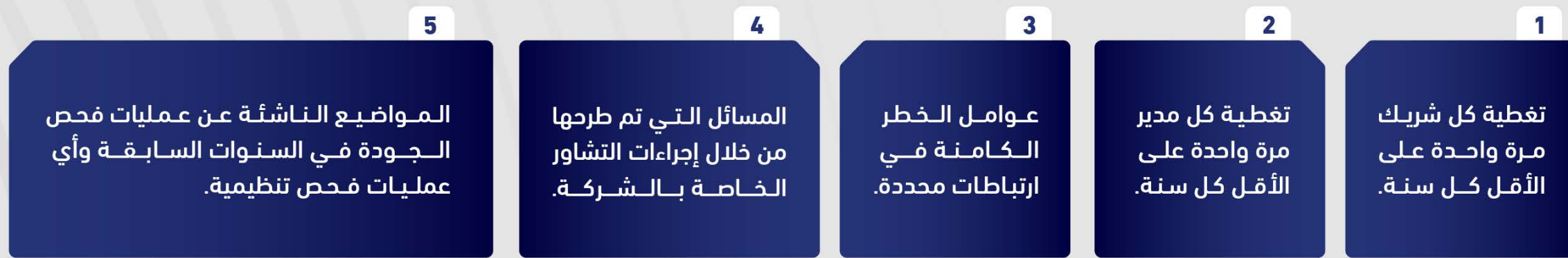
- يوفر نظام إدارة الجودة للشركة تأكيداً معقولاً بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها.
- باستثناء المسائل المتعلقة بأوجه القصور المحددة التي لها تأثير شديد، ولكن ليس واسع النطاق على تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة، يوفر نظام إدارة الجودة للشركة تأكيداً معقولاً بأن أهداف النظام أعدت على أسس سليمة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

لعام 2025م، قامت الشركة بتقييم نظام إدارة الجودة لديها 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 تأكيداً معقولاً بأن أهداف النظام أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية".

■ الفحص السنوي للجودة

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 فحصاً سنويًا للجودة لعينة من الارتباطات المختارة. وتتم عمليات الفحص 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:



■ الفحص السنوي للجودة

بناء على المعايير المذكورة أعلاه، تم إجراء فحص الجودة السنوية بين الزملاء المستقلين بإدارة فريق مكون من "قائد الجودة" والذي يشغل منصب "مدير إدارة أول ومسؤول عملية إدارة الجودة والذي يشغل منصب "مدير مراجعة أول" وقد بدأ الفحص خلال شهر مايو 2025م واستمر حتى شهر نوفمبر 2025م، كما تم الانتهاء من فحص الجودة للشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية بتاريخ 31 يوليو 2025م.

تم اختيار وفحص مجموعه مكونة من تسعة عشر ملف مراجعة والتي تتضمن عشر شركات مساهمة خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، بالإضافة إلى تسعة شركات أخرى غير خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية (شركات مساهمة مبسطة وشركات ذات مسؤولية محدودة). فيما يلي قائمة بالشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق أدت هذه الممارسة إلى تحديد بعض مجالات التحسين التي ليس لها أي تأثير سلبي جوهري على جودة أداء المراجعة و تظهر نتائج المراجعة مجالات للتحسين فيما يتعلق بإدارة ملف المراجعة والتوثيق وجوانب معينة من قسم التخطيط لملفات للمراجعة/التأكيد وكذلك تظهر نتائج فحص الجودة السنوية أن تقارير المراجع عن الشركة تتوافق مع المعايير الدولية للمراجعة المعترف بها في المملكة العربية السعودية ومناسبة للظروف المحددة.

يقع على عاتق قائد الجودة مسؤولية مراجعة جميع النتائج وتحديد ما يلي:



الرقم	اسم الشركة	الرقم	اسم الشركة
1	الشركة الدولية للموارد البشرية	6	شركة بوابة الأظعمة التجارية
2	الشركة السعودية لإنتاج الأنايب الفخارية	7	شركة تدوير البيئة الأهلية
3	شركة الأعمال التطويرية الغذائية	8	شركة جازان للتنمية والاستثمار
4	شركة البخور الذكي للتجارة	9	شركة معيار
5	شركة الطاقات المعدنية للتجارة	10	شركة نماء للكيماويات

■ 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

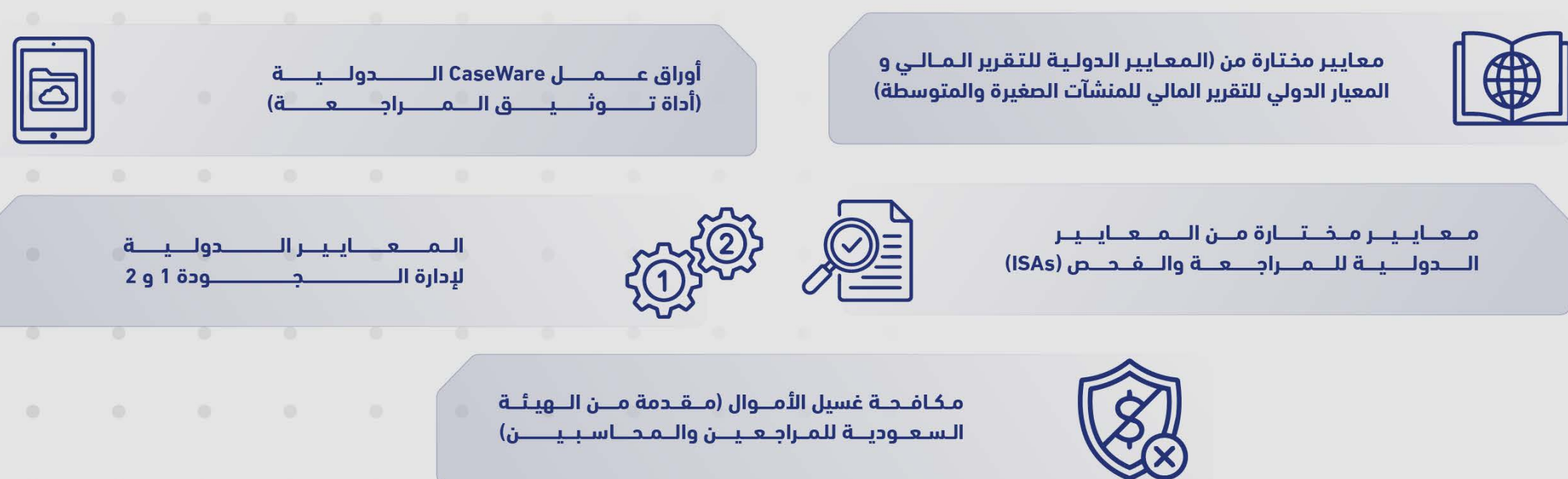
يعتبر التطوير المهني المستمر بمثابة آلية لتطوير المهارات والمعارف المهنية، مع تحديث الأخلاقيات والقيم المهنية، وتعزيز المفاهيم الأساسية خلال مراحل التطوير المهني الأولية. وقد ألزم الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC)، من خلال المعيار التعليمي الدولي للمراجعين المهنيين (IES-7)، هيئاته الأعضاء بتصميم وتنفيذ 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 2025م، كانت المجالات الرئيسية التي غطتها خطة التدريب السنوية كما يلي:



■ الفحص السنوي للجودة

بناءً على نتائج الفحص، اتخذت الشركة بعض الإجراءات التصحيحية لمعالجة هذه النتائج ومنع حدوثها وتقليلها في المستقبل، وتشمل هذه التدابير تحديث نماذج أوراق العمل، و إضافة إجراءات تفعيل قوائم التحقق من الامتثال الداخلي، والتدريب الإضافي لموظفي المراجعة والتأكد وما إلى ذلك. قامت الشركة باستكمال وتوثيق اختبار إدارة الجودة وخلصت إلى أن جميع الضوابط فعالة لتصميمها وتشغيلها باستثناء بعضها، والتي يجري العمل على تحسينها ومعالجتها حالياً.

■ عمليات الفحص الخارجية لضمان الجودة من قبل الجهات التنظيمية

فحصت شركتنا في السابق لعمليات فحص الجودة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية، والتي نعتقد أنها ناجحة في تعزيز معايير الجودة الخاصة بالشركة والحفاظ عليها. حيث أن آخر عملية فحص كانت خلال عام 2023م، والتي أشارت فيها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين إلى وجود بعض مجالات التحسين، ولكن دون أي آثار سلبية على الممارسة. لم يتم إجراء أي فحص من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين أو أي جهة رقابية تنظيمية أخرى خلال عام 2025م.

■ التطوير المهني والتدريب

في شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان الفهد وزاهر عبدالله الحجاج للاستشارات المهنية، نفخر كثيراً بما نحظى به من اسم وسمعة، وندرك 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، 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 التعيينات المحتملة.

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

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 مدرب 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.

■ المعلومات المالية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025

النسبة المئوية	الإيرادات	الخدمات
12.38%	7,749,894	ارتباطات المراجعة والخدمات المباشرة المتعلقة بالعمل الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
0.64%	399,500	الخدمات الأخرى المقدمة إلى عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
0.81%	508,500	الخدمات الأخرى المقدمة إلى غير عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
32.99%	20,649,881	ارتباطات المراجعة والخدمات المباشرة المتعلقة بالعمل غير الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
3.75%	2,346,816	الخدمات الأخرى المقدمة إلى عملاء المراجعة غير الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
49.43%	30,941,475	الخدمات الأخرى المقدمة إلى غير عملاء المراجعة والذين هم غير خاضعين لإشراف هيئة السوق المالية.
100%	62,596,066	إجمالي الإيرادات

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

يجب على الشركاء والموظفين استيفاء الحد الأدنى من اشتراطات التطوير المهني المستمر وفقًا 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.

الفئة	متوسط ساعات التعليم المهني المستمر		
	المجموع	أخرى	معايير المحاسبة والمراجعة
شريك	120	35	85
مدير تنفيذي	38	12	26
مدير مراجعة	38	12	26
عامل فني	38	12	26

■ 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:



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

اسم العميل	الشكل النظامي	اسم العميل	اسم الشريك	الشكل النظامي	اسم الشريك
الشركة الدولية للموارد البشرية	شركة مدرجة	شركة رؤية المستقبل للتدريب الصحي	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية	شركة مدرجة	شركة مصاعد أطلس للتجارة العامة والمقاولات	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
شركة الأعمال التطويرية الغذائية	شركة مدرجة	شركة معيار	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
شركة البخور الذكي للتجارة	شركة مدرجة	شركة ملان لمنتجات الحديد	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
شركة الرياض للحديد	شركة مدرجة	شركة ناف للعلف للصناعة	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
شركة الطاقات المعدنية للتجارة	شركة مدرجة	شركة نفوذ للمنتجات الغذائية	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
شركة إتحاد مصانع الأسلاك	شركة مدرجة	شركة نماء للكيماويات	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
شركة بوابة الأطعمة التجارية	شركة مدرجة	شركة هوية للمزادات	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
شركة تبوك للتنمية الزراعية	شركة مدرجة	شركة عبدالعزيز بن أحمد التويجري للتجارة	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
شركة تدوير البيئة الأهلية	مؤسسات السوق المالية	شركة آفاق المالية	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق	مؤسسات السوق المالية	شركة إنتو أرابيا المالية	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج
شركة جازان للتنمية والاستثمار	مؤسسات السوق المالية	شركة نمو المالية للاستشارات المالية	زاهر عبدالله الحجاج	شركة مدرجة	زاهر عبدالله الحجاج

اسم العميل	الشكل النظامي	اسم العميل	اسم العميل	الشكل النظامي	اسم العميل
شركة سديد المالية	مؤسسات السوق المالية	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية الصحي للنمو	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
شركة تام المالية	مؤسسات السوق المالية	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية نرجس بزنس بارك	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
شركة استدامة الأعمال المالية	مؤسسات السوق المالية	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية نرجس فيو	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
شركة ديلتا الريادة المالية	مؤسسات السوق المالية	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية إنجاز العقاري	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
شركة شركاء فاد المالية	مؤسسات السوق المالية	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية للدخل العقاري 3	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
شركة تطبيق دراهم للاستثمار	مؤسسات السوق المالية	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية للفرص العقارية 10	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
شركة أجدر للتقنية المالية	المنشآت ذات الأغراض الخاصة	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية للفرص العقارية 14	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي للفرص العقارية 3	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية للفرص العقارية 15	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي للفرص العقارية 2	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية للفرص العقارية 17	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي المالية الأركان العقاري 2	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية للفرص العقارية 18	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي المالية الأركان العقاري 3	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية للفرص العقارية 19	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي المالية أرواد العقاري	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق العربي المالية للفرص العقارية 21	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج

اسم العميل	الشكل النظامي	اسم العميل	اسم الشريك	الشكل النظامي	اسم الشريك
صندوق العربي المالية للفرص العقارية 22	صندوق استثماري خاص	صندوق نمو الفرص للاستثمار 2	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي المالية للفرص العقارية 8	صندوق استثماري خاص	صندوق نمو الفرص للاستثمار 3	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي المالية للفرص العقارية 6	صندوق استثماري خاص	صندوق نمو الفرص للاستثمار 4	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي المالية سما نجد العقاري	صندوق استثماري خاص	صندوق نمو للاستثمار العقاري 5	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي المالية للتقنية ا	صندوق استثماري خاص	صندوق نمو العدوان العقاري	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي المالية الأرجوان العقاري	صندوق استثماري خاص	صندوق نمو الراكاة العقاري	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي المالية - عافية	صندوق استثماري خاص	صندوق نمو التعليمي	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي الغربية العقاري	صندوق استثماري خاص	صندوق نمو كادن للاستثمار 1	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق العربي واجهة جدة	صندوق استثماري خاص	صندوق نمو للاستثمار العقاري 1	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق دينار للاسهم (أساس مكين)	صندوق استثماري خاص	صندوق نمو للاستثمار العقاري 2	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق بيت المال الخليجي للمرابحة بالريال السعودي	صندوق استثماري خاص	صندوق أصول وبخيت الخاص للاستثمار في الملكيات الخاصة - التقنية المالية 1	زاهر عبدالله الحجاج	صندوق استثماري عام	زاهر عبدالله الحجاج

اسم العميل	الشكل النظامي	اسم الشريك
صندوق المدينة للاستثمار العقاري	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق المخطط الصناعي	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق رصانة للتطوير العقاري الأولي (ريفان مكة)	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق سلام للاستثمار	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق وثيق رتال رويا الحرم العقاري	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج
صندوق أصول وبخيت الخاص للاستثمار - 3	صندوق استثماري خاص	زاهر عبدالله الحجاج

بلغ إجمالي عدد الساعات التي تم صرفها في الارتباطات اعلاه 29,385 ساعة و يمثل عدد ساعات الشريك فيها 5%.

شكراً



920018802
info@ay-cpa.sa
ay-cpa.sa

شركة ياسر زومان الزومان وخالد فوزان
الفهد وزاهر عبدالله الحجاج
للاستشارات المهنية