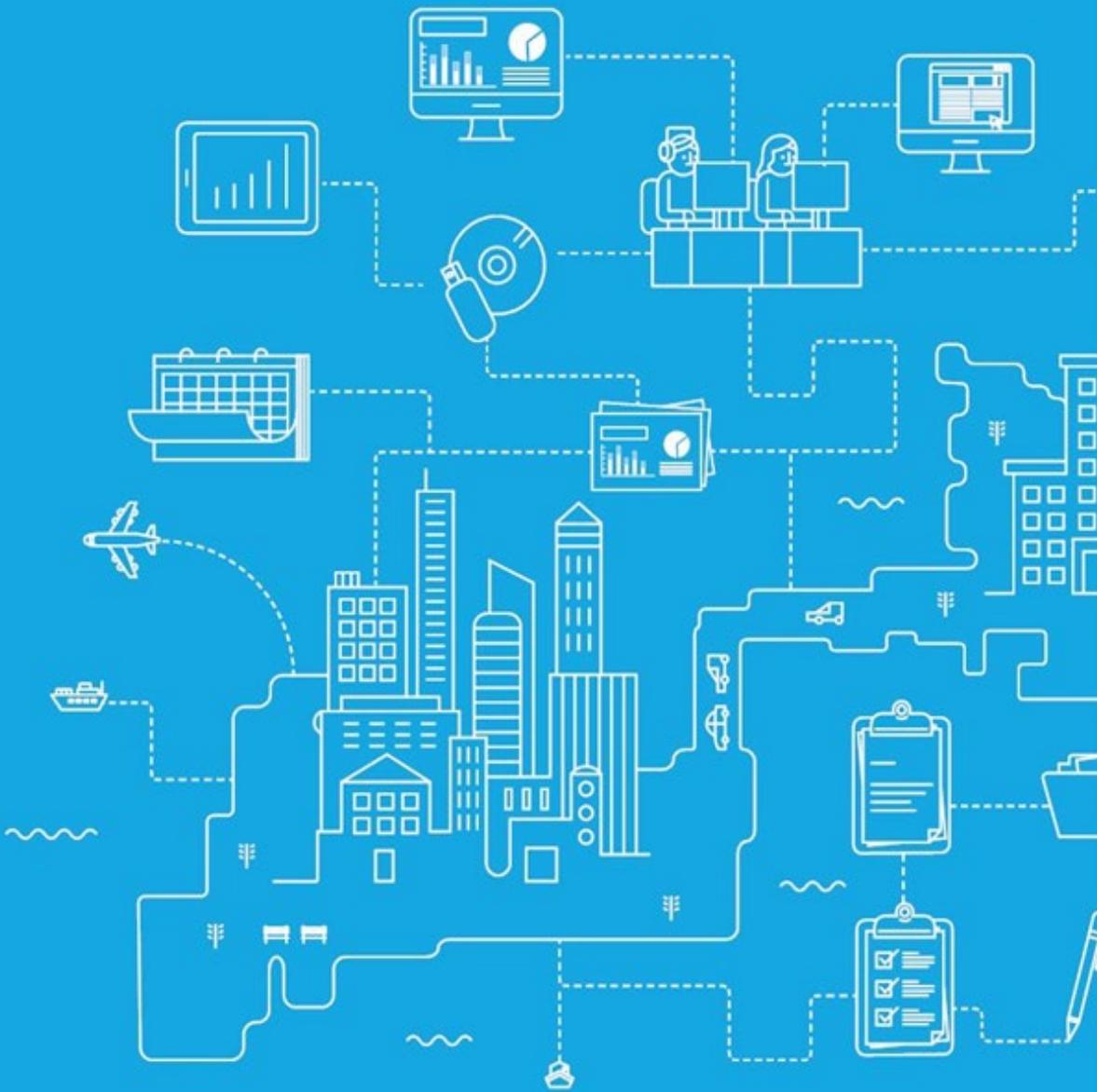


شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

تقرير الشفافية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣



## المحتويات

03	كلمة الشركاء
04	الالتزام بالجودة
11	شبكة ار اس ام العالمية
16	الهيكل التنظيمي – مكاتبنا والشركاء
18	التدريب والتوظيف والتطوير الشخصي
22	الاخلاقيات والاستقلالية
24	إدارة المخاطر
26	العملاء والمعلومات المالية
30	عضوية الشركاء في المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

## كلمة الشركاء

### الجودة هي مبدأ، ممارسة واستمرارية

يسرنا اصدار تقرير الشفافية للعام ٢٠٢٣ لشركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية.

ان هذا التقرير للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ صادر وفقاً لمتطلبات المادة الثالثة عشرة من قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

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

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

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

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

الشركاء

# الالتزام بالجودة

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

## الجودة ومنهجيتنا

تركز أهداف الجودة على امتلاك الادوات اللازمة وحث موظفينا باستمرار باستخدام مواردها التكنولوجية والفكرية لتنفيذ عمليات المراجعة بفعالية وذات كفاءة تلبي توقعات عملائنا وأصحاب المصلحة. وذلك من خلال تصميم أعمالنا وعملياتنا لتقديم أعمال مراجعة عالية الجودة باستمرار.

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

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

المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (1) المعتمد في المملكة العربية السعودية ساري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢. مما يتوجب على جميع المكاتب المحاسبية السعودية أن تصمم نظاما لإدارة الجودة وتنفذه لتلبية متطلبات المعيار. تم تصميم نظام ادارة الجودة بالشركة وذلك لتمكين الشركة من أداء تقييم نظام إدارة الجودة بموجب المعيار الدولي للجودة رقم 1، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تسعى الشركة إلى تحقيق أعلى مستوى من السلوك المهني من خلال الأثر التراكمي لما يلي:  
إجراءات رقابة الجودة الداخلية (عند مرحلة أداء الاعمال)؛

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

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

ملاحظات ومقترحات من الموظفين والأفراد المسؤولين؛ و

الرقابة الخارجية للجودة من قبل الجهات التنظيمية للشركة.

## الالتزام بالجودة (تتمة)

### الجودة ومنهجيتنا - تتمه

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

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، استخدمنا منهجية المراجعة التحليلية القائمة على المخاطر داخل الشركة والتي تم تعزيزها باستمرار لإدخال تغييرات على الأنظمة ودمج معايير جديدة والاستجابة للملاحظات والاقتراحات الواردة من قسم إدارة الجودة والمخاطر وأصحاب القرار في الشركة.

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩، بدأنا في تطبيق منهجية جديدة (RSM Orb)، والتي يتم تحديثها بشكل دوري طبقاً للتعديلات الدورية للمعايير ذات الصلة.

وحيث تلبى احتياجات عملائنا الحاليين والمحتملين الذين يرغبون في الحصول على خدمات ذات جودة من مقدمي الخدمات العالميين. سيتم اعتماد المنهجية الجديدة من قبل جميع الشركات الأعضاء في شركة ار اس ام للفترة التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ان هذا ناتج مشروع استغرق سنوات عديدة، وهو يستخدم المعايير الدولية للمراجعة كأساس يدعمه تطبيق منهج ار اس ام للمراجعة، إضافة الى الممارسات المساعدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لضمان امتثالنا لجميع متطلبات اللوائح التنظيمية محلياً.

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

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

#### العمل الميداني

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

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

#### المراجعة

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

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

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

#### البرمجيات

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

#### التخطيط

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

## الالتزام بالجودة (تتمة)

### الرقابة النوعية

#### نظام مراقبة الجودة الداخلية للشركة

كما نشير أيضا إلى أنه لا يوجد أي دعوى قضائية أو مطالبة (بما في ذلك أي دعوى قائمة أو مهدد بإقامتها) أو أي تحقيق جارٍ يمكن أن يؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

لا يوجد أي عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض على الشركة أو المحاسبين القانونيين العاملين لديها من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين أو من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## الالتزام بالجودة (تتمة)

### منهجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و(2)

وباستخدام هذه الطريقة لتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM 1-2)، تعتمد آر أس أم على الاستجابات الموجودة بالفعل في الأطر الحالي للمعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) لإنشاء نظام إدارة جودة وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1). فضلاً عن ذلك، وضعت أطر لتنفيذ أنشطة المراقبة والمعالجة مثل تحديد وتقييم أوجه القصور وإجراء تحليل لأسباب الأساسية ووضع خطط المعالجة وكذلك إطار لتنفيذ عملية التقييم السنوي. وهذه الأطر تدعمها تطبيقات تقنية المعلومات بُغية التعامل بصورة متسقة في تطبيق نظام إدارة الجودة في جميع أنحاء الشركات الأعضاء في آر أس أم العالمية. ونعتقد أن تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) سيؤتي ثماره في تحسين الجودة على مستوى الشركة والارتباط؛ ذلك أن نظام إدارة الجودة الفعال يمثل أساساً لتحقيق جودة ارتباط متسقة. علاوة على ذلك، فهو يعتمد على العمليات والضوابط القوية التي تطبقها آر أس أم للارتقاء بالجودة إلى مستوى أفضل؛ وهي المرحلة التالية في رحلة التحسين المستمر التي بدأت مع برنامج جودة المراجعة المستدامة لآر أس أم. تتولى الشركات الأعضاء في آر أس أم المسؤولية النهائية عن تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة لديها، بما في ذلك استنتاج التقييم السنوي. ويتطلب المعيار من الشركات تنفيذ نظام إدارة الجودة بحلول ١٥ ديسمبر ٢٠٢٣. وتواصل آر أس أم بالمملكة العربية السعودية العمل على تطبيق المعيار الجديد جنباً إلى جنب مع برنامج التحول لنظام إدارة الجودة لدى آر أس أم. وتضمنت الخطوات الرئيسية ما يلي:

- ❖ تم تصميم نظام إدارة الجودة بالشركة وذلك لتمكين الشركة من أداء تقييم نظام إدارة الجودة بموجب المعيار الدولي للجودة رقم 1.
- ❖ مراجعة أهداف الجودة الأساسية العالمية ومخاطر الجودة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أهداف الجودة الإضافية و / أو مخاطر الجودة،
- ❖ مراجعة وفهم الموارد العالمية التي تتمثل في السياسات والتقنيات العالمية وتطبيقها أو استخدامها من قبل الدولة في نظام إدارة الجودة لديها،
- ❖ مراجعة الضوابط الأساسية العالمية وتخصيصها حسب الحاجة،
- ❖ تحديد الضوابط الأساسية لآر أس أم بالمملكة العربية السعودية وتوثيقها،
- ❖ تنفيذ إجراءات موثوقة المراجعة واختبار العينات،
- ❖ تحديد التحسينات لنظام مراقبة الجودة الحالي لتحقيق الأمتثال للمعيار الجديد.

#### فحص جودة الارتباطات

تتناول سياسات فحص جودة الارتباط الخاصة بآر أس أم أعمال المراجعة التي تخضع لفحص جودة الارتباط ومؤهلات فاحصي جودة الارتباط. إن فاحصي جودة الارتباط هم من المهنيين ذوي الخبرة والمعرفة الواسعة، كما أنهم أعضاء مستقلون عن فريق الارتباط وقادرون على إجراء تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أبداها فريق الارتباط والنتائج التي تم التوصل إليها في صياغة تقرير المراجعة. ومع ذلك، فإن إجراء عملية فحص جودة الارتباط لا يقلل من مسؤوليات الشريك المسؤول عن الارتباط عن جودة الارتباط وتنفيذه. ولا يجوز بأي حال من الأحوال تفويض مسؤولية فحص جودة الارتباط إلى أي شخص آخر.

تجرى تحسينات بعض السياسات والممارسات الخاصة بآر أس أم فيما يتعلق بتعيين وأهلية المهنيين للعمل كفاحصي لجودة لارتباط لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 2 "فحص جودة الارتباطات"، حيث تركز هذه التحسينات على تعيين فاحصي جودة ارتباط ممن يتمتعون بالكفاءة والقدرات الملائمة، بما في ذلك كفاية الوقت وامتلاكه بالإضافة إلى التمتع بالصلاحية والموضوعية الكافية لتحقيق فحص فعال لجودة الارتباط. ويدعم التدريب والتمكين تنفيذ فحص جودة الارتباط.

تغطي عملية فحص جودة الارتباط دورة الارتباط بالكامل، بما في ذلك التخطيط، وتقييم المخاطر، واستراتيجية المراجعة، وتنفيذها. وتقدم سياسات وإجراءات تنفيذ وتوثيق عمليات فحص جودة الارتباط إرشادات محددة حول طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات التي يتعين تنفيذها، والوثائق المطلوبة التي تثبت اكتمالها. وفي كل الأحوال، يتم الانتهاء من عملية فحص جودة الارتباط قبل تاريخ تقرير المراجعة. وبالنسبة لارتباطات المراجعة، يقوم شركاء المراجعة بإجراء عمليات فحص جودة الارتباط وفقاً للمعايير المهنية لمراجعة كافة الشركات المدرجة وبعض منشآت المصلحة العامة وتلك التي يجب مراقبتها عن كثب. ويقوم الشريك المدير في الدولة (أو القائد المسؤول عن أعمال المراجعة في الدولة) ومدير الممارسات المهنية باعتماد كافة تكاليف فحص جودة الارتباط.

في سبتمبر ٢٠٢٠، وافق مجلس المعايير الدولية للمراجعة على معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهرية على طريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة، حيث سيحل المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) محل المعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) الحالي ويتطلب نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية لإدارة الجودة على مستوى مكاتب المحاسبة. يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة من مكاتب المحاسبة تصميم وتنفيذ ومراقبة وتقييم النظام الشامل لإدارة الجودة بما في ذلك الاستنتاج السنوي بشأن فعالية نظام إدارة الجودة. يتضمن المعيار متطلبات أكثر قوة بشأن حوكمة وقيادة وثقافة مكاتب المحاسبة المهنية، ويستحدث إجراءات تقييم مخاطر إدارة الجودة لكي تقوم المكاتب بتركيز اهتمام شركات المحاسبة على تخفيف حدة المخاطر التي قد تؤثر على جودة الارتباط. كما يتطلب أي أيضاً رسداً لنظام إدارة الجودة لتحديد أوجه القصور التي تتطلب أكثر شمولاً إجراءات تصحيحية ولتوفير الأساس لتقييم الفعالية الإجمالية لنظام إدارة الجودة. ويحدد المعيار نهجاً متكاملاً ومكرراً لنظام إدارة الجودة بناءً على طبيعة وظروف الشركة والارتباطات التي تنفذها، كما أنه يأخذ في الاعتبار التغييرات في الممارسة ونماذج التشغيل المختلفة للشركات (على سبيل المثال، استخدام التقنية والشبكات والشركات متعددة التخصصات).

ويتمثل نهج شركة آر أس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية عضو آر أس أم العالمية في تصميم إطار نظام إدارة جودة يتم تطبيقه بشكل متسق عبر شبكة الشركات الأعضاء بالكامل بهدف تعزيز فعالية عمليات وجودة وتنفيذ الارتباط بصورة متسقة. وهذا أمر مهم لاسيما في الاقتصاد العالمي حيث إن العديد من عمليات المراجعة هي عمليات عبر وطنية وتتضمن الاستعانة بالشركات الأعضاء الأخرى لآر أس أم وضعت آر أس أم أطر عمل متسقة وأطر تمكين لتطبيق نظام إدارة الجودة داخل آر أس أم؛ فعلى سبيل المثال، أنشأت آر أس أم طريقة لعملية تقييم المخاطر اللازمة تشمل على المدخلات والتعليقات من جميع أقسام الخدمات داخل آر أس أم الأقسام والمناطق الجغرافية لتطوير الحدود الدنيا الأساسية العالمية، بما في ذلك أهداف الجودة بناءً على متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (2)، وافترضات مخاطر الجودة الاستجابات المتعلقة بها بما في ذلك الضوابط الرئيسية (بأنها قابلة للتطبيق على الشركات الأعضاء في آر أس أم العالمية. وتضطلع الشركات الأعضاء في آر أس أم العالمية بالمسؤولية عن تقييم الحدود الدنيا الأساسية العالمية مثل مخاطر الجودة والسياسات والتقنيات والضوابط الرئيسية (وتحديد ما إذا كانت الأساس العالمية بحاجة إلى استكمالها أو تكييفها من قبل الشركة العضو لتكون مناسبة للاستخدام) كالمخاطر الإضافية للجودة إذا كانت السياسة بحاجة إلى تعديل كي تتماشى والأنظمة واللوائح المحلية والضوابط الأساسية الإضافية.

## الالتزام بالجودة (تتمة)

### عمليات المراجعة عالية الجودة والمتخصصة

ان اجراءات الرقابة المطبقة من قبل قسم ضمان الجودة تتفق مع المعيار الدولي لرقابة الجودة (ISQM 1-2) يقوم قسم ضمان الجودة بفحص ومراجعة ملفات المراجعة، سواء فحص فعلي من خلال زيارة المكاتب أو عن بعد، كما يقوم القسم بتقييم الشركة من كافة النواحي مثل دليل المراجعة، وبرامج التدريب، وسجلات التعليم المهني المستمر، التقييمات والالتزام الاخلاقي، وضوابط الرقابة الداخلية مثل الصلاحيات الداخلية والصلاحيات الأخرى والأنظمة والادارة المالية.

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

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

### العمليات

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

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

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

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

عند الانتهاء من فحص ملف (ملفات) المراجعة لكل شريك مسؤول أو مدير، يستخدم قسم ضمان الجودة منهجية تعتمد على المخاطر لتحديد الفترة الزمنية الفاصلة بين كل فحص ضمان جودة. وإذا تقرر أن هناك حاجة إلى فترة زمنية مدتها ستة أشهر ، للتحسين، يتم ابلاغ الفرد بذلك حسب الأصول.

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

وقبل الانخراط في مهام تخصصية ، يجب أن يستكمل موظفو المراجعة التدريب المتخصص المناسب. للتأكد من الالتزام بهذه السياسة، يجب على الأفراد المسؤولين، في مرحلة التخطيط الأولية لكل عملية مراجعة، تأكيد رضاهم عن المهارات اللازمة والخبرات للموظفين.

### الجودة والتوجيه

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

### قسم ضمان الجودة

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

ويوضح قسم ضمان الجودة بأن غاية الشبكة الداخلية للشركة هي:

شامل في تغطيته ونطاق عمليات الفحص؛

ثابت في تطبيق إجراءات الفحص؛

جاد في تحديد مجالات التحسين؛

□ بناءً في إبلاغ نتائج الفحص؛

متعاون في الترتيب لإجراء الفحص والقيام به.

## الالتزام بالجودة (تتمة)

### قسم ضمان الجودة - تتمة

#### الرقابة واعداد التقارير

سياستنا الداخلية هو الحصول على ملاحظات واقتراحات بناء أكثر وتساعد فرق المراجعة على القيام بالتطوير المهني المستمر

يقدم رئيس قسم ضمان الجودة تقرير دوري الى فريق ادارة المراجعة، يبين فيه كل الأمور تستلزم الاهتمام والحصول على الاستجابة المناسبة وتطويرها.

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

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

ويحضر الاجتماعات الربع سنوية للمدراء واحد من افراد قسم ضمان الجودة، ويتضمن كل اجتماع وقت مخصص لمناقشة جودة المراجعة.

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

- تم عقد اجتماع لجميع الأفراد المسؤولين، وقد ركز بشكل كبير على تحمل المسؤولية الشخصية عن جودة المراجعة.
- لقد اعتمدت الدورات التدريبية الإضافية المقدمة للشركاء المسؤولين مجموعة من النقاشات الصغيرة والتي قامت باختبار متطلبات محددة لمعايير المراجعة الدولية وقامت بالتعرف الى الكيفية التي يمكن بها إدخال تحسينات عملية.
- وتم التشديد أيضا على دور كل من المشرفين والمدراء والمشاركين، وعملهم المشترك في تحقيق جودة المراجعة.
- تم الاهتمام والتركيز بشكل متزايد على الموازنات والجدول الزمني وإدارة المشاريع، وكان هناك ربط كبير بين خطط العمل الشخصية وأهداف الأداء والتقييم.

## تحسين جودة المراجعة

#### الرقابة الداخلية

بعد مراجعة ملف عمليات المراجعة، وإذا قرر فريق الجودة انه هناك حاجة لاجراء تحسينات، يتم فحص ملفات الشريك المسؤول مرة أخرى خلال ٦ شهور،

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

## نتائج آخر عملية فحص لرقابة الجودة

تمت آخر عملية فحص داخلي لنظام رقابة الجودة من قبل فريق الجودة والمكونه من رئيس قسم الجودة و اثنين من مديري تدقيق رئيسي في الرياض في شهر سبتمبر من عام ٢٠٢٣ م. تم خلالها فحص ثمانية عشر عينة من ارتباطات المراجعة منها عدد عشرة عينات خاضعة لأشراف الهيئة، بالإضافة الى انه تمت عملية فحص داخلي خلال شهر يناير ٢٠٢٣ لعدد خمس عينات منها اربع عينات خاضعة لأشراف الهيئة من قبل فريق الجودة التابع لشركة ار اس ام العالمية وكانت نتائج لكلا الفحصين مرضيه مع الأخذ بعين الاعتبار متابعة ومعالجة النتائج والملاحظات التي تم أخذ جميع مسبباتها بالحسبان وتحديد عدد اعداد خطة العمل لمعالجة الملاحظات وجاري العمل على تنفيذها.

## الالتزام بالجودة (تتمة)

### تحسين جودة المراجعة - تتمة

#### الرقابة الخارجية

- تخضع ممارسات المراجعة لشركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية p عضو أر أس أم العالمية بالمملكة العربية السعودية للفحص الدوري من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية. وكجزء من عمليات الفحص، تقوم الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية بتقييم أنظمة رقابة الجودة وفحص عينة من الأرتباطات .
- وقد تم إجراء آخر عملية فحص لضمان الجودة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. إننا نستفيد من عمليات الفحص التي تجريها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق

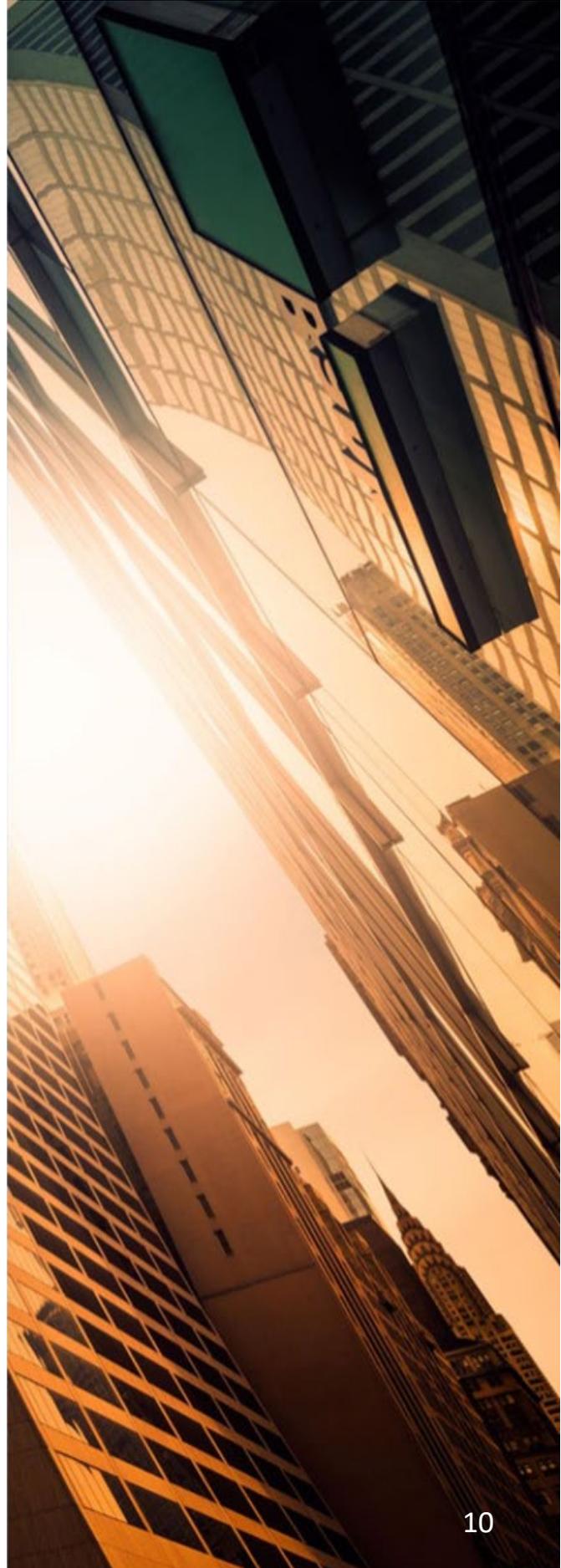
خلال الفترة المشمولة بالتقرير ، لم تكن هناك أي حالة تضمنت اجراء تأديبي سلبى من قبل أي جهة تنظيمية ضد الادارة أو أي من اعضائها.

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

#### الرقابة على الحوكمة

بدأت شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية مراجعة لحوكمة الشركة وفقاً للمعايير المهنية المتعلقة بمراقبة الجودة بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM 1-2) وإرشادات شبكة ار اس ام العالمية.

وفي هذه الاثناء، قمنا بتقييم مدى قوة أنظمة الحوكمة لدينا مقارنة بالأمور التالية والتي تم الالتزام بها بالكامل في السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، ويتم التشاور مع إدارة شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية حول محتوى تقرير الشفافية ومراجعة التقرير قبل نشره.



## شبكة ار اس ام العالمية

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

### متطلبات الشركات الأعضاء

توافق الشركات الاعضاء في شبكة ار اس ام على اتباع السياسات والإجراءات التالية والتوافق معها كشرط للعضوية:

سياسات وإجراءات ضمان جودة المراجعة لدى ار اس ام.

دليل ار اس ام للمراجعة ومنهجيتها.

سياسات ار اس ام لأخلاقيات المهنة والاستقلالية.

الدورات التدريبية في ار اس ام لخدمات التأكيد وسياسات التعليم المهني المستمر.

سياسات وارشادات برنامج فحص الشركات الأعضاء في ار اس ام.

سياسات وإجراءات ار اس ام لمكافحة الرشوة والفساد.

سياسات ار اس ام الخاصة بأمن وسرية المعلومات.

### التمويل

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

### الإدارة والحوكمة

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

تتشارك الشركات الاعضاء في شبكة ار اس ام في منهجية وطرق العمل المشتركة، بما في ذلك معايير الجودة المتفق عليها والمطبقة لدى الجميع. إن من شأن هذا التشارك ان يريح الشركاء في الشركات الأعضاء وعملاتهم بحيث يتأكدون أن جودة الخدمة والمشورة للعملاء المحليين اليهم ستكون وفقًا لمعايير عالية الجودة باستمرار ، في كل مكان في العالم.

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

### الهيكل القانوني والملكية

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

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

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

## مجلس إدارة ار اس ام انترناشيونال

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

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

جين ستيفنس هي المدير التنفيذي التي تقود المكتب التنفيذي العالمي في لندن، وتتضمن مسؤولياتها تنفيذ الاستراتيجيات المؤسسية القصيرة وطويلة الأجل لازدهار الشبكة وتطويرها.

## العمليات الإقليمية

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

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

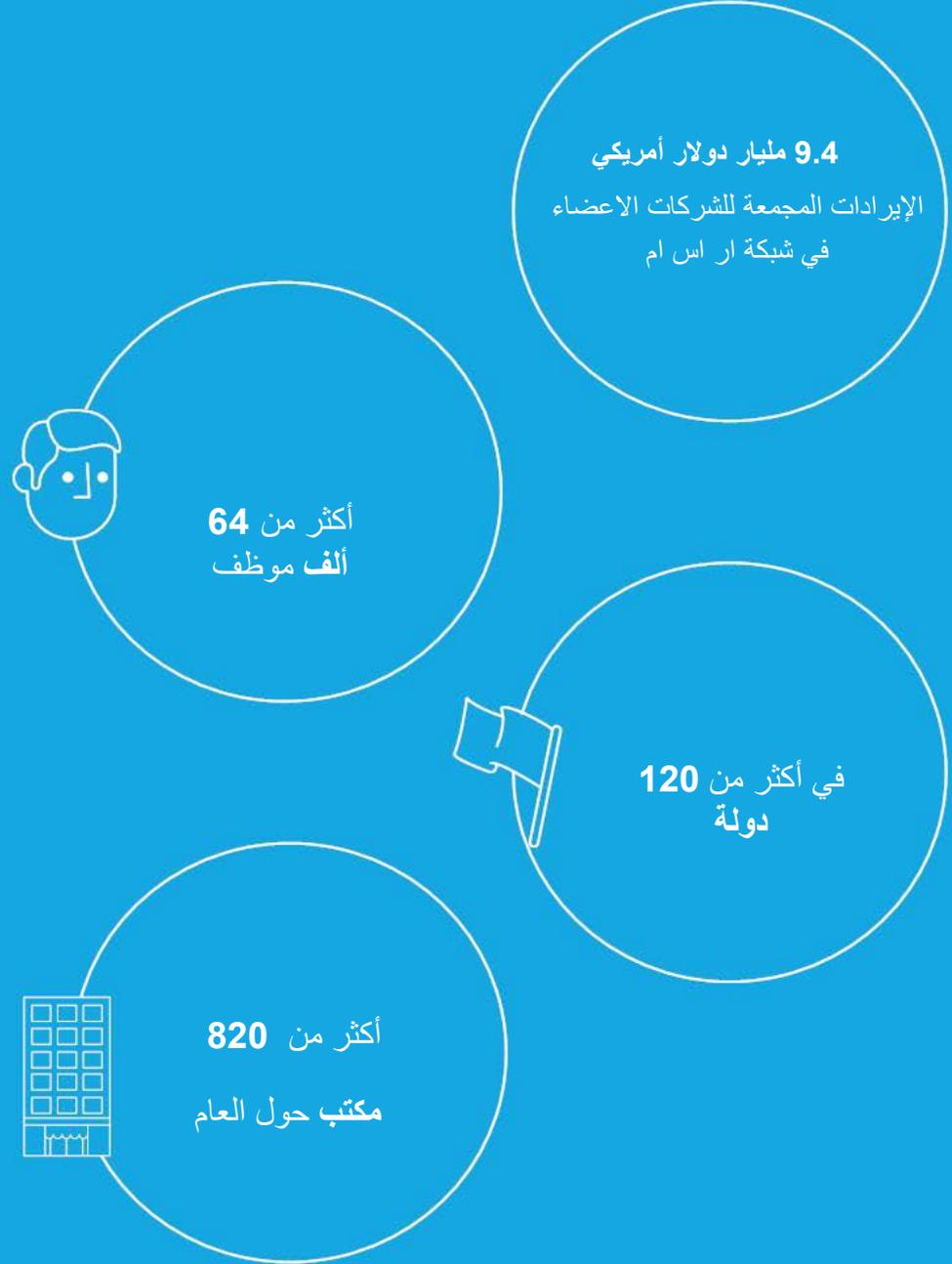
ان الهيكل الإداري للشركات الأعضاء الموجودة في مناطق أفريقيا، آسيا والمحيط الهادئ وأوروبا وأمريكا اللاتينية ومنطقة الشرق الأوسط وشمال أفريقيا يأخذ شكل المجالس الإقليمية. ويتألف كل مجلس من الشركاء الإداريين لكل شركة عضو في تلك المنطقة.

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

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

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

## الإحصاءات الرئيسية - ار اس ام انترناشونال



## الإدارة اليومية للشركة

## لجنة أخلاقيات المهنة

تتلخص أهداف اللجنة بما يلي:

- ضمان الالتزام بالأخلاقيات المهنية المعتمدة لدى الشركة
- الوقوف التأكيد على أهمية تطبيق أخلاقيات المهنة المعتمدة لدى الشركة ونشر الوعي لدى منسوبيها
- على أي الحالات التي تشير إلى أي إخلال بمتطلبات الالتزام بأخلاقيات المهنة
- وتقوم اللجنة بالأعمال التالية:
- وضع وتحديث السياسات بحسب أطر العمل المعتمدة وتمكين منسوبي الشركة من الرجوع إلى المعلومات ذات العلاقة
- نشر الوعي من خلال المنشورات الدورية والمراسلات الجماعية لمنسوبي الشركة
- توفير قنوات للتبليغ وطلب الاستشارة عن أي مخالفات محتملة أو اشتباه في حالات مخالفة

## فريق ضمان جودة المراجعة

المحافظة على جودة المراجعة في المكاتب واتخاذ الإجراءات المناسبة لتحسينها.

ضمان جودة العمليات والإجراءات الموجودة التي يتم دعمها بما في ذلك خطط العمل على المستوى الشخصي.

تقديم الملاحظات والاقتراحات حول الأشخاص المسؤولين والمدراء والموظفين وذلك لأخذها بالاعتبار في عملية التقييم.

تشجيع وجود بيئة محفزة على العمل، ثقافة، مفاهيم وسلوكيات تكون اولوياتها تحقيق جودة المراجعة.

يعزز تحقيق المعايير المهنية والأخلاقية للشركة وتمكن جميع الموظفين من تبادل أفضل الممارسات.

يعمل مدير المراجعة عن قرب مع مسؤولي العناية بجودة المراجعة على التأكد من تحقيق هدفين اثنين يتمثلان في تحسين جودة المراجعة والاستفادة القصوى منها.

## المدير التنفيذي لفرق عمل المراجعة

يدير عملية تحقيق الاهداف المالية ويعزز كفاءة المراجعة بشكل مستمر.

يضمن جودة العمليات والإجراءات المطبقة ويقوم بدعمها.

يقوم بدور رئيسي في ادارة أداء فرق المراجعة ويشجع على إدارة موارد الموظفين.

يشجع على الالتزام بالمعايير المهنية والأخلاقية للشركة وتمكين جميع الموظفين من تبادل أفضل الخبرات.

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

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

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

يقوم الشريك المسؤول عن الالتزام بإدارة مسؤولي العناية بجودة المراجعة والاشراف عليهم وذلك لضمان تطبيق أفضل الممارسات والفعالية والجودة في عمل فرق المراجعة. كما يقوم مسؤولي العناية بجودة المراجعة بتعزيز وجود بيئة مناسبة لضمان جودة المراجعة بالمكتب في المقام الأول، والعمل مع عدد من الجهات المهتمة لمتابعة تحسينها.

في كل مكتب يوجد مدير تنفيذي وهو المسؤول عن متابعة موظفي المراجعة بشكل يومي. ويشرف المدير التنفيذي في كل مكتب على الموظفين في المنطقة وغيرهم لضمان تحقيق الاستفادة القصوى والكفاءة وفضل خدمة للعملاء تماشيا مع الأهداف الاستراتيجية المحلية والإقليمية.

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

## الشريك المسؤول عن المراجعة و الالتزام

يضمن الالتزام بسياسات الشركة والإجراءات الخاصة بالنزاهة والموضوعية والاستقلالية والالتزام بالمعايير الأخلاقية.

ضمان التزام الشركة بقواعد مهنة المراجعة في المملكة.

الاشراف على تطبيق إجراءات مراقبة الجودة في الشركة من قبل مسؤولي جودة المراجعة، بما في ذلك خطط العمل الشخصية.

## إدارة الجودة والمخاطر

تتلخص أهداف إدارة المخاطر والجودة في:

- تقييم وتحديد المخاطر لتحقيق أهداف الجودة
- تنفيذ وتصميم الاستجابات لمخاطر الجودة التي تم تقييمها.
- التحسين المستمر لنظام إدارة الجودة وذلك عند تحديد مجالات التحسين من خلال إجراء تحليلات الاسباب الجذرية والقيام بتنفيذ الإجراءات التصحيحية.
- مراقبة تصميم السياسات والإجراءات الفنية المتبعة من قبل الشركة ومتابعة فعاليتها التشغيلية من خلال استخدام الرقابة المتكاملة للعمليات مقل التأكيد في الوقت الفعلي وكذلك مؤشرات جودة خدمات التأكيد المناسبة.
- تطبيق وتنفيذ إجراءات الفحص.
- التقارير والمناقشات بما يتعلق بمخرجات الفحص ووضع خطة عمل لتحسين الأداء عند الحاجة.
- اكمال عملية الفحص وتقديم التقارير النهائية وخطط العمل المستقبلية إلى ادارة الشركة.

## التقييم من قبل فريق إدارة المراجعة

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

## اجتماعات فريق إدارة المراجعة

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

وضع الموازنات ومراجعة الأداء المالي

المستجدات الفنية وأثرها على الموافقات الداخلية والتدريب وسياسات أخلاقيات المهنة وغيرها

نتائج عمليات ضمان الجودة ومستوى التقدم في معالجة المسائل الناشئة

برامج التدريب التي تتضمن الموافقة على الدورات الاجبارية وأخذ منهجها بالإعتبار

مبادرات تطوير الأعمال المناسبة

تطوير الموظفين ومبادرات إدارة الموهوبين و

توزيع الموظفين.

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

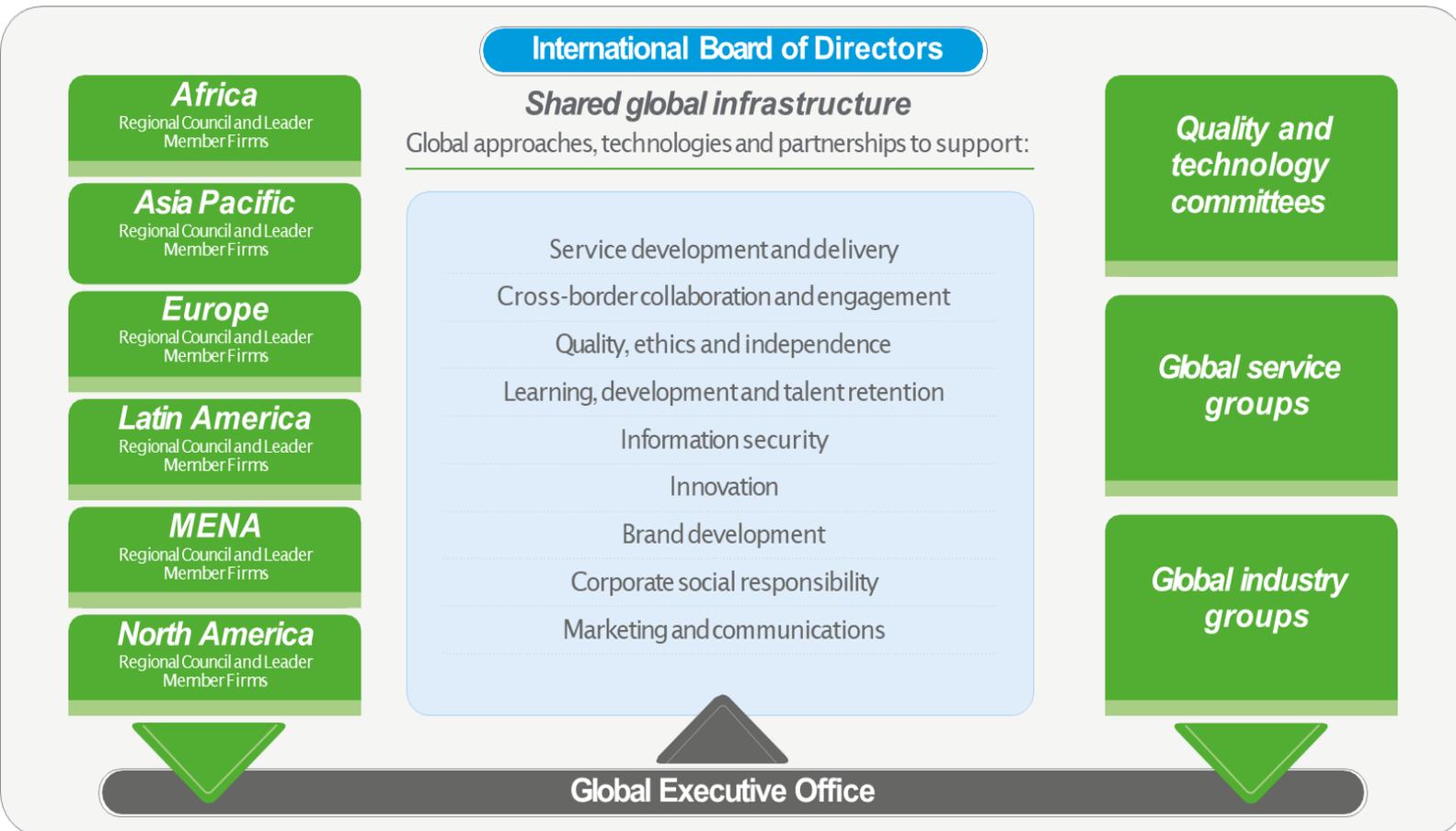




## الهيكل التنظيمي / الإداري

فيما يلي الهيكل التنظيمي الإداري لـ (RSM Global)

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



# التدريب والتوظيف والتطوير الشخصي

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

## التدريب

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

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

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

تم تصميم جميع الدورات لتصبح ذات طابع عملي ويتم استخدام دراسة الحالات واقعية حيثما أمكن ذلك. تحتوي العديد من الدورات التدريبية أيضًا على عمل قبل الدورة وتقييم ما بعد الدورة لضمان استيعاب أهداف التعلم وإكمال منظومة التعلم. بالإضافة الى توفير مجموعة متنوعة من برامج التعلم التي تم تطويرها خصيصاً للأعضاء، هذه البرامج متاحة للجميع عن طريق منصة ار اس ام العالمية ، كما انه يتم منح دورات تدريبية خارجية من الهيئات المهنية ذات الصلة .

يغطي برنامجنا الخاص للتدريب والتعليم المهني المستمر للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ المواضيع التالية:

تحديثات منهجية ار اس ام العالمية (RSM Orb)

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

تدريب في معايير المراجع الدولية والتحديثات التي تطرأ عليها

تدريب في المعايير الدولية للتقير المالي والتحديثات التي تطرأ عليها

خلال السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ، تم عمل اكثر من ورشة عمل للمراجعة كانت إلزامية لجميع أفراد قسم المراجعة. وركزت هذه الدورة على منهجنا للمراجعة (RSM Orb) والمنهجيات اللاحقة لتطويره والتحديات والفرص التي يجلبها والتحديثات المتعلقة بمعايير الإبلاغ المالي الدولي ومعايير المراجعة والمخاطر المتعلقة بها وإجراءات المراجعة التي من خلالها يتم تغطية تلك المخاطر بالإضافة إلى دورات تدريبية خاصة بالاستقلالية. وتم بعد ذلك إصدار العديد من النماذج الإلكترونية التي تؤكد الأهداف الرئيسية من ورشات عمل المراجعة.

تدريب في المعيار الدولي لادارة الجودة 1 و 2

تدريب في نظام مكافحة غسيل الاموال.

تدريب على نظام ار اس ام العالمية والذي يختص باستقلال عمليات المراجعة (RSM INTRUST).

تدريب حول مواضيع الاستقلالية واخلاقيات المهنة.

تغطي احدى هذه النماذج اطار ار اس ام العالمية للأحكام المهنية والاستخدام الفعال لأنظمة تحليل البيانات في المراجعة. تمت متابعة ورشة عمل المراجعة جلسات نقاش حول مجموعة متنوعة من المواضيع والتدريب على أمور معينة.

## الجودة والتدريب

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

يحضر جميع موظفي المراجعة المؤهلين برنامجاً أساسياً للتدريب على مراجعة الحسابات واعداد التقارير المالية؛

يتلقى الشركاء والموظفون التدريب وفقاً لأدوارهم وتخصصاتهم المحددة؛

يحضر الشركاء والموظفون دورات تدريبية في المهارات الأساسية لضمان أن المعرفة التقنية يتم تطبيقها بشكل فعال في كل عملية مراجعة؛

دورة تعريفية أساسية للشركاء المسؤولين تكون إلزامية لجميع الشركاء المسؤولين الجدد؛

ينفذ التدريب للموظفين من خلال منصة ار اس ام العالمية ودورات تدريبية خارجية عن بعد بالإضافة إلى دورات تدريبية داخلية تقدمها شركة ار اس ام المحاسبون المتحدثون للاستشارات المهنية

## التعليم المهني المستمر

إضافة إلى ما تقدمه الشركة من دورات تدريبية لموظفيها بما في ذلك الشركاء وخصوصاً للمنسويين القائمين على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، تحرص الشركة على استمرارية الالتزام بالتعليم المهني وفقاً لمتطلبات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والموضحة في الجدول أدناه.

كما يتلقى الموظفون الفنيين في الشركة على ما لا يقل عن 50 ساعة من التعليم المهني المستمر سنوياً وهي تتضمن المواضيع الفنية المتعلقة بالمحاسبة والمراجعة.

**إن ملخص عدد ساعات التعليم المهني المستمر للشركاء والمدراء الفنيين/ التنفيذيين ومدراء المراجعة في الشركة القائمين على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة كما يلي، وهي تشمل الدورات الداخلية والخارجية والرسمية وغير الرسمية**

متوسط ساعات التعليم المهني المستمر	الفئة
66	شريك
65	مدير تنفيذي
61	مدير مراجعة
52	عامل فني

## التطوير الشخصي

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

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

## التوظيف

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

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

## التوطين

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

كما أن الشركة ملتزمة التزاما كاملا بمتطلبات التوطين، وتبلغ نسبة السعوديين العاملين في الشركة 65%.

## التقييم

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

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

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

عند ترشيح موظف للترقية إلى درجة مدير أو شريك ، يتم طلب توصية من قسم ضمان الجودة، ولا يتقدم أي ترشيح إلى التقييم الرسمي ما لم يحصل على دعم من هذه الأقسام.

## التقييم - تنمة

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

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

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

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

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

## أسس تحديد مكافآت الشركاء

يتم تقييم أداء الشريك بناء على دور الشريك في الشركة والأعمال الموكلة له.

تتكون مكافآت الشركاء من رواتب شهرية ثابتة ومكافآت سنوية تحدد من قبل الشريك الرئيسي وفقاً للأسس التالية:

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

# الأخلاقيات والاستقلالية

## تكرس الشركة درجة عالية من الموارد للأخلاقيات المهنية.

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

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

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

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

يبقى الشركاء المسؤولة عن الالتزام الهيئتي على اطلاع حول المسائل المتعلقة بالعمليات والسياسات ويقدم موجزا لأعضائها حول توقعاته لجميع أقسام الخدمات.

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

هناك مبادئ توجيهية واضحة للتعامل مع الهدايا والضيافة بحيث يتم تجنب أي تضارب للمصالح الشخصية وعدم المساس بالموضوعية. لدى الشركة سياسة واضحة شاملة حول الهدايا والضيافة لتحديد ما يمكن قبوله وما لا يمكن قبوله مع المحافظة على تحديث السياسة دائما. ولا يسمح بأية اتعاب محتملة لأي مشروع يطلب من الشركة أن تبدي رأيا مستقلا فيه ويكون ذلك مخالفا للمعايير الأخلاقية المهنية

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

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

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

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

## الشريك المسؤولة عن الأخلاقيات المهنية، ولجنة الأخلاقيات المهنية

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

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

## الالتزامات الاستقلالية

بالإضافة إلى ما تقدم، يتم القيام بمراجعة سنوية داخلية لممارسات الاستقلالية، وفي كل سنة، يصدر تقرير ملخص حول إقرارات الاستقلالية التي يحتاج الشركاء والموظفين تقديمها إلى الشركاء المسؤولة عن الأخلاقيات المهنية.

نقوم باستخدام نظام إر إس إم العالمية "إجراءات قبول العملاء والارتباطات (RSM IN-Trust)"؛ وهو نظام قائم على شبكة داخلية لتنسيق عمليات قبول العملاء والارتباطات والاستمرار معهم بصورة فعالة بما يتماشى مع السياسات العالمية وسياسات أقسام الخدمات والشركات الأعضاء ، حيث يم كن هذا النظام المستخدمين من الاطلاع على متطلبات القبول والاستمرار مع العملاء ، وتحديد السياسات والمصادر المتعلقة بالمعايير المهنية اللازمة لتقييم فرص العمل والمخاطر المرتبطة بها.

ويعد نظام إجراءات قبول العملاء والارتباطات (RSM In-Trust) نموذجا على الموارد التقنية التي تستخدمها الشركات الأعضاء في إر إس إم العالمية في جميع أنحاء العالم لتحقيق الاتساق في نظام إدارة الجودة

## الاحلاقيات والاستقلالية (تمة)

إن إجراءات قبول العملاء واستمرارهم واسعة النطاق، ويقصد بها تحديد أي ظروف معينة لعميل معين قد تتسبب في تهديد استقلالية مراجع الحسابات بشكل لا يحتمل. وفي مثل هذه الحالة، لن تقبل الشركة التعيين أو الاستمرار فيه. قبل التعيين، يجب ان يخضع قبول العميل لبرنامج قبول العملاء والتعيينات الحاسوبي والذي يتضمن تقييم مخاطر تضارب المصالح. حيث تم تصميم البرنامج لتحديد اية مخاطر عند تنفيذ تعيين معين مع تفاصيل عن أي ضمانات ضرورية يلزم تطبيقها. ويقوم الشريك المسؤول عن المراجعة بمراجعة التفاصيل المتعلقة بمخاطر التعيين قبل الموافقة عليه وقبوله وبدء العمل به.

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

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

## إدارة المخاطر

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

### اجراءات إدارة المخاطر

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

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

## المخاطر الرئيسية التي تواجه شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

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

### المعايير الأخلاقية

يجب على الشركة الالتزام بالمعايير الأخلاقية الخاصة بمراجعي الحسابات والافراد والمعايير المهنية.

### قبول العملاء واستمرارهم

لقد وضعت الإدارة إجراءات لتحديد العملاء الأكثر خطورة وهؤلاء الذين يطلبون حالتهم عبر مستويات الإدارة، وفي نهاية المطاف إلى الإدارة، مع تحديد المخاطر المقدرة المتزايدة. وبصفة عامة ، لا تعمل الشركة في بيئات تنطوي على مخاطر كبيرة في مجال مراجعة الحسابات.

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

### الأنظمة واللوائح

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

### التقاضي

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

### نظم تكنولوجيا المعلومات

إن أغلبية سجلات الشركة مخزنة الكترونيا وعملية تدقيقها محوسبة بالكامل، وقد انشأ قسم تكنولوجيا المعلومات بالشركة مواقع متعددة لتخزين البيانات وتدابير أخرى للحماية من فقدان البيانات وتقليل مخاطر فقدانها وتلفها.

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

## العملاء والمعلومات المالية

ادناه عملاء المراجعة القائمة لدى شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية من الشركات الخاضعة لإشراف الهيئة خلال فترة التقرير.

وقد كان الشريك الأستاذ محمد بن فرحان بن نادر المحاسب القانوني هو الشريك المسؤول عن عمليات المراجعة لكل المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالي

### أولا: خدمات التدقيق

صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالاسهم السعودية	صندوق العربي الارجان
شركة اتحاد الخليج الاهلية للتأمين التعاوني	صندوق أصول وبخيت - آي مينا رؤى للنمو 1	صندوق العربي الغربية
مجموعة الخليج للتأمين	صندوق المعذر ريت	صندوق ملكية النرجس
صندوق مشاركة ريت	صندوق مجمع تلال الملقا السكني (أصول وبخيت)	صندوق العربي للفرص العقارية 2
صندوق مشاركة للأسهم السعودية	شركة بحر العرب لانظمة المعلومات	الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
صندوق مشاركة للمرابحات والصكوك	شركة مهارة للموارد البشرية	شركة برج المعرفة التجارية
صندوق الماجديه العقاري	الشركة العربية للتعهدات الفنية	صندوق بيتك للنقل الخاص
شركة ملان لمنتجات الحديد	شركة جسر الشرق المالية	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافق مع الضوابط الشرعية
شركة اموال للاستشارات المالية المحدودة	صندوق سدره الأولى للإستثمار	صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية
صندوق ملكية - قطاع المشروعات	صندوق إتقان للمرابحات والصكوك	صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازي

## العملاء والمعلومات المالية (تتمة)

عملاء شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية خلال ٢٠٢٣ من الشركات الخاضعة لإشراف الهيئة (تتمة)

أولاً: خدمات التدقيق (تتمة)		
صندوق صفا حطين	صندوق بلوم مكة العقاري	صندوق منتجات عمورية العقاري
صندوق الربيع ريزيدنس	صندوق جوار الاول	صندوق الجوهرة العقاري
صندوق الملقا ريزيدنس	صندوق بلوم للاستثمار العقاري 2	صندوق بلوم أمجال العقاري
صندوق بزنس بارك	صندوق بالم هيلز العقاري	صندوق بلوم عكاظ العقاري
صندوق الريان ريزيدنس	صندوق بلوم هاجر العقاري	صندوق ملكية لصناديق الريت
صندوق ملكية - مدائن العقاري	صندوق داوان ووك المدر للدخل	صندوق ملكية الخاص لفرص الأسهم
صندوق تلال الملقا العقاري	صندوق الاحساء العقاري	صندوق ملكية الخاص للطروحات الأولية
صندوق بلوم للإستثمار العقاري 1-	صندوق الشمال ريزيدنس	صندوق ملكية العجلان - ريفيرا
صندوق العربي جدة	صندوق قرطبة العقاري	صندوق ميد اس اي للتطوير العقاري 2
صندوق العربي للفرص العقارية 3	صندوق دايموند العقاري	صندوق بلوم التعليمي

## العملاء والمعلومات المالية (تتمة)

عملاء شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية خلال ٢٠٢٣ من الشركات الخاضعة لإشراف الهيئة (تتمة)

أولاً: خدمات التدقيق (تتمة)		
شركة الخزف السعودية	صندوق ثروات شمال جدة العقاري	شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
شركة ارتال المالية مساهمة مغلقة	صندوق ثروات السكي	شركة آفاق الغذاء
شركة اسمنت ام القرى	صندوق ثروات الرائد العقاري	شركة الرعاية المستقبلية التجارية
شركة عبدالله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	صندوق تشارك	صندوق المستثمر بلوم مخطط النور العقاري
شركة جازان للطاقة والتنمية (جازادكو)	صندوق الفرص الخاصة 1	صندوق سبعين العالمي للاستثمار الجريء
شركة عبدالعزيز ومنصور ابراهيم البابطين	شركة بلدي للدواجن	صندوق سبعين الاقليمي
شركة امواج الدولية	شركة براق الخيل المالية	صندوق ثروات للأسهم السعودية
صندوق المخطط الصناعي - أديم	صندوق بلوم حيازة للتطوير العقاري	صندوق جدوى اسس العقاري
-	صندوق جدوى للاستثمار العقاري، النرجس	صندوق بلوم أمجال الشمال العقاري

اجمالي عدد ساعات لارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة اعلاه

المعلومات المالية

ان إيرادات شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية تمثل المبالغ المدفوعة مقابل الخدمات المهنية المقدمة خلال الفترة. بلغت الإيرادات غير المدققة، بما في ذلك إيرادات خدمات المراجعة، للمحاسبون المتحدون 114,898 مليون ريال سعودي للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

نسبة ساعات عمل الشركاء

ساعات العمل الاجمالية

%5

18,558 ساعة عمل

## المعلومات المالية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

م	المعلومات المالية لمكتب المحاسبة المسجل	المبلغ بالآلاف ريال سعودي
١	إجمالي إيرادات المكتب	114,898
٢	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	7,333
٣	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة	213
	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة	3,930

## عضوية الشركاء في المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

الشريك	المنشأة
محمد بن فرحان بن نادر	الشركة الوطنية للتربية والتعليم - رئيس لجنة مراجعة
	بنك البلاد - عضو لجنة مراجعة
	سبكيم - عضو لجنة مراجعة
	اكسترا - عضو لجنة مراجعة
عبد الحميد بن محي الدين بن محمد عمر ناظر	لا يوجد
الدكتور/ عبد الله محمد ال نادر	لا يوجد
مشعل عبدالله مسلط الخالدي	لا يوجد

