



MOORE

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير الشفافية
للسنة المالية
المنتحة في 30 سبتمبر 2024 م

مور
العالمية



جدول المحتوي

04	كلمة الإدارة التنفيذية
05	أهدافنا
05	رؤيتنا ورسالتنا
06	شركتنا
07	قيمنا
08	خدماتنا
09	الشكل النظامي وشبكة المكاتب العالمية
10	الحوكمة وسياسة الاستقلالية
12	عضوية الشركاء لدى المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة
12	أسس احتساب مكافأة الشركاء
13	إدارة الجودة
19	فحص إدارة الجودة والعقوبات والدعاوى القضائية
20	التوطين
20	التعليم المهني المستمر
21	المعلومات المالية
22	الملحقات
22	ملحق 1 الهيكل التنظيمي للشركة
23	ملحق 2 بيان عملائنا الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية

70
Years علاء
من الثقة والشفافية
of trust & transparency



تقرير الشفافية

للسنة المالية

المنتهية في 30 سبتمبر 2024 م



الشريك التنفيذي
عبد الله بالعمش



الشريك التنفيذي
محمد العيوطي

كلمة الإدارة التنفيذية

أما الشفافية، فهي بالنسبة لنا أكثر من مجرد التزام، إنها نهج عملي نطبقه يومياً في أعمالنا، حيث نلتزم بالإفصاح الواضح والدقيق عن أدائنا، وعملياتنا، وآليات اتخاذ القرار. يعكس هذا التقرير السنوي جهودنا المستمرة في هذا الجانب، ويؤمّر رؤية شاملة حول كيفية تحقيق التوازن بين تقديم خدمات عالية الجودة والامتثال للمسؤوليات المهنية والأخلاقية.

نحن على يقين بأن التزامنا بالجودة والشفافية يشكل حجر الزاوية لنمو شركتنا واستمرار نجاحها. وبفضل ثقتكم ودعمكم، نتطلع دائماً لتحقيق المزيد من الإنجازات وتعزيز تأثيرنا الإيجابي في قطاع المحاسبة والاستشارات.

نشكركم على ثقتكم بنا، ونتطلع إلى مواصلة العمل معكم لتحقيق تطلعاتكم.

مع أطيب التحيات

يسرنا أن نقدم لكم تقرير الشفافية السنوي لشركتنا، الذي يجسد التزامنا العميق بالتميز والجودة في جميع خدماتنا. في عالم الأعمال المتغير، تظل الجودة والشفافية القيمتين الأساسيتين اللتين نبني عليهما علاقتنا مع عملائنا وشركائنا، حيث نعتبرهما الركيزة الأساسية لترسيخ الثقة المتبادلة.

إنّ التزامنا بالجودة يتجسّد في نهجنا المستمر لتحسين عملياتنا، وتطوير كوادرن البشرية، واعتماد أحدث التقنيات لدعم عملائنا بأفضل الحلول الممكنة. كما أننا نحرص على الامتثال الكامل للمعايير المهنية، سواء المحلية أو الدولية، لضمان تقديم خدمات تليق بتوقعات عملائنا وتساهم في دعم استقرار الأسواق المالية.

أهدافنا

■ تقديم مستوى استثنائي وغير مسبوق من الخدمات المهنية لعملائنا.

■ الحفاظ على شركتنا كبيئة متميزة توفر فرصًا للتطوير المهني والارتقاء الوظيفي، مع تعزيز الرضا الشخصي لكافة الأعضاء والموظفين.

■ أن نكون روادًا في تحديد ومعالجة احتياجات العملاء المحليين والدوليين، مع التركيز على الابتكار وتقديم خدمات مستدامة ومتطورة.

■ الاستفادة من أحدث التطورات التكنولوجية لضمان تقديم حلول عصرية وفعّالة.



الشغف

إن دافعنا وتفانينا
يحققان النتائج



القدرة على الوصول

نحن هنا من أجلك
متى وعندما تحتاج إلينا



المجتمع

ستساعدك عائلتنا العالمية
على تحقيق طموحاتك



الرعاية

سوف نقوم بإرشادك ودعمك في
عالم يموج بالمتغيرات

رسالتنا



تمكين أعضائنا من تحقيق التميز والنجاح من خلال قيادة قوية وشبكة عالمية مترابطة، مستندة إلى ثقافة غنية تُعزز التعاون والابتكار، لتقديم حلول مبتكرة تلبي احتياجات عملائنا بفعالية.

رؤيتنا



نطمح إلى أن نكون دائمًا في طليعة الشركات المهنية الرائدة، ونحظى بتقدير عالمي مرموق في مجالات المحاسبة والاستشارات. نسعى لأن نكون الخيار الأول والمفضل لعملائنا بفضل التزامنا بالتميز والجودة في تقديم خدماتنا.



شركتنا

تميز الشركة وخبراتها:

يمثل الدمج بين المعرفة العالمية والخبرة المحلية الركيزة الأساسية التي تعتمد عليها الشركة في تقديم خدماتها المتميزة. تهدف الشركة إلى تلبية احتياجات الشركات السعودية التي تسعى إلى الانضمام للاقتصاد العالمي، والشركات العالمية التي تتطلع لدخول السوق السعودي، بالإضافة إلى دعم الشركات الراغبة في الإدراج بسوق الأسهم السعودي.

فريق العمل:

تضم الشركة نخبة من الشركاء والتنفيذيين والمهنيين ذوي الكفاءة العالية في مختلف المجالات. يعمل هذا الفريق على تقديم خدمات مهنية مبتكرة تهدف إلى دعم العملاء في تطوير أعمالهم وتحقيق تطلعاتهم، مع التركيز على توفير حلول عملية ومميزة وتحليلات دقيقة تعزز من نمو واستدامة أعمالهم.

اللجنة الاستشارية:

تتألف اللجنة الاستشارية من نخبة الشركاء وكبار التنفيذيين في الشركة، وتضطلع بمسؤولية وضع الأهداف والخطط الاستراتيجية، إضافة إلى متابعة الامتثال للأنظمة والتشريعات. كما تقوم اللجنة بمراجعة خطط التحسين والتطوير وسير العمل لضمان تحقيق الأهداف الاستراتيجية للشركة.

تأسست شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون منذ سنة 1954م في المملكة العربية السعودية وهي تعد من أوائل شركات المحاسبة والمراجعة التي بدأت نشاطها في المملكة العربية السعودية، تحتفل شركتنا هذا العام بمرور 70 عاماً على تأسيسها، ومنذ انطلاقتها أصبحت الشركة واحدة من أكبر شركات المحاسبة القانونية والاستشارات، تمتد خدماتها لتشمل مدن المملكة الرئيسية.

تمارس الشركة أعمالها من خلال المراكز والفروع التالية:

- المركز الرئيسي: جدة.
- الفروع: الرياض، الخبر، الأحساء، مكة المكرمة، المدينة المنورة.

هذا الانتشار المبكر في السوق السعودي، إلى جانب التزام الشركة الثابت بالجودة والتطوير المستمر، مكّنها من بناء خبرات متراكمة، ما جعلها وجهة مفضلة للعديد من شركات القطاع الخاص والجهات الحكومية وشبه الحكومية والمؤسسات غير الربحية المرموقة في المملكة.

تجتمع اللجنة مرة واحدة سنوياً لمناقشة الموضوعات التالية:

- مراجعة خطة سير العمل واستعراض التحديثات على خطط التدريب والتطوير.
- متابعة المتطلبات التنظيمية والتشريعية.
- مناقشة التوصيات المتعلقة برفع نسبة التوطين، بما يتماشى مع رؤية المملكة 2030.

وفي السنة المالية المنتهية بتاريخ 30 سبتمبر 2024، عقدت اللجنة اجتماعها السنوي وأوفت بجميع المهام الموكلة إليها، مؤكدة التزامها بتحقيق أهداف الشركة والمساهمة الفاعلة في تحقيق رؤية المملكة الطموحة.

قيمنا

الجودة



الجدية في النجاح



دعم النمو المربح
للأعضاء



الابتكار فيما نقوم به
وكيفية إنجازه



إظهار الالتزام تجاه
الأعضاء وموظفيهم
وعملائهم



المصداقية
والتحلي بأخلاقيات
المهنة



توليد الثقة من خلال
الجاهزية والتجاوب



المهنية والانفتاح



التحفيز والمشاركة
والاستثمار



القدرة على الابداع



خدماتنا

تكون خدماتنا المهنية إضافة قيمة ونوعية لعملائنا بما يخدم تطلعاتهم وأهدافهم:

نحن نقوم بتقديم مجموعة من الخدمات المهنية المتكاملة لمساعدة عملائنا على تحقيق النمو وحماية ثرواتهم، كما أننا نعمل بشكل جاد على أن

الخدمة	التفاصيل
المراجعة والتأكدات والخدمات ذات العلاقة	مراجعة القوائم المالية
	الفحص المحدود
	مراجعة ذات غرض خاص
	الإجراءات المتفق عليها
	الرقابة على مشروعات البيع على الخارطة
الزكاة والضرائب	الامتثال الزكوي والضريبي
	الاستشارات الزكوية والضريبة
	التمثيل الضريبي للجهات غير المقيمة
	تسعير المعاملات
	المراجعة الداخلية
الاستشارات	الفحص النافي للجهالة
	استشارات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
	مسك الدفاتر
	المحتوى المحلي
	استشارات التحول إلى المعايير الدولية للقطاع العام
القضايا والتصفيات	تصفية الشركات
	الحراسات القضائية
	دراسة الخلافات المالية وإصدار التقارير المهنية عنها
	إجراءات الإفلاس (التصفية . التنظيم المالي . التسوية الوقائية)

الشكل النظامي



وزارة التجارة والصناعة
Ministry of Commerce and Industry



هيئة السوق المالية
Capital Market Authority



شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية لدى وزارة التجارة بسجل مهني رقم 4030291245، وهيئة السوق المالية بتسجيل رقم 190600 والشريك التنفيذي عبد الله بالعمش حاصل على ترخيص أمناء الإفلاس رقم 141047. كما أنها عضو مستقل في مور العالمية المحدودة وهي شركة إنجليزية خاصة محدودة.

تبدأ السنة المالية من أول أكتوبر وتنتهي في 30 سبتمبر من كل عام.

شبكة المكاتب العالمية

فردى في لندن منذ أكثر من 110 عام وتطورت عبر العقود لتصبح إحدى أكبر عشرة شركات في مجال المحاسبة والاستشارات على مستوى العالم بخلاف الأربعة الكبار.

شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون هي عضو مستقل في مجموعة مور العالمية المحدودة، والتي بدأت كمكتب



عبر 114 دولة



أكثر من 550 مكتب



أكثر من 220 شركة



أكثر من 33,000 مهني وإداري



أكثر من 3.300 شريك



إيراداتها تبلغ 4.533 مليار دولار

مجموعة مور العالمية المحدودة والمكاتب الأعضاء هم عبارة عن كيانات قانونية مستقلة ولا يوجد اتفاقيات بين مور العالمية والمكاتب الأعضاء تشير إلى وجود علاقة وكالة أو شراكة، وتقدم مور العالمية خدماتها للعملاء عن طريق المكاتب الأعضاء، كما تلتزم المكاتب الأعضاء بتطبيق منهجية وسياسات مور العالمية، وتقوم مور العالمية بتطبيق فحص إدارة جودة على المكاتب الأعضاء بشكل دوري للتحقق من التزامهم بسياسات شبكة المكاتب.

الحوكمة

نحن نبذل ونسخر جهودنا للوفاء بالمتطلبات النظامية والتنظيمية ذات العلاقة بالحوكمة، وتقوم شركتنا بتطبيق سياسات صارمة ومشددة لضمان التزام الشركة وجميع منسوبيها من الشركاء والموظفين بتطبيق سياستنا المتعلقة بالحوكمة، يتولى الشريك المسؤول عن الامتثال والالتزام القيام بهذا الدور، كما أننا نتابع بشكل مستمر سياستنا المتعلقة بالحوكمة ونعمل على تحديثها وفقاً للمتغيرات الاقتصادية والمتطلبات النظامية والتنظيمية وتحسين إدارة الجودة، حيث أن اللجنة الاستشارية لدينا تقوم باستعراض ومناقشة السياسة وتقوم بتقديم بعض التوصيات إن وجدت ثم يتم رفعها إلى الجمعية العمومية للشركاء لاعتمادها.

سياسة الاستقلالية



استقلالية مور العالمية
ومكاتبها الأعضاء



تعارض المصالح
وتهديدات الاستقلالية



استقلالية المراجعين
الآخرين عن العملاء



استقلالية الشركة
والشركاء والموظفين
عن العملاء

تلتزم الشركة بما في ذلك الشركاء والموظفين بالمعايير المهنية ومتطلبات قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ودليل قواعد آداب المهنة الدولية الصادر عن مجلس المعايير الدولية لآداب المهنة للمحاسبين والمعتمد من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وجميع الأنظمة والمتطلبات ذات العلاقة.

كما أننا نتبع سياسة تدوير الموظفين المهنيين مع عملاء المراجعة على وجه التحديد لضمان الالتزام بمتطلبات الاستقلالية بأفضل صورة ممكنة، علاوة على ذلك قمنا بتخصيص مسؤول لتقديم المشورة ذات العلاقة بالاستقلالية والتحقق من الوفاء بمتطلباتها.

استقلالية الشركة والشركاء والموظفين عن العملاء

استقلالية المراجعين الآخرين عن العملاء

تقوم شركتنا بتنفيذ عمليات مراجعة مشتركة مع شركات ومكاتب أخرى وفقاً لما تتطلبه الأنظمة ذات العلاقة لبعض القطاعات، ووفقاً لذلك نقوم بدورنا بالتحقق من التزام المراجعين الآخرين بالوفاء بمتطلبات الاستقلالية.

تعارض المصالح وتهديدات الاستقلالية

إننا نقوم بشكل دوري بالتحقق من عدم وجود تعارض في المصالح عن طريق اطلاع منسوبينا على قائمة عملاء المراجعة والخدمات التي تتطلب تقديم تأكيدات ويشمل ذلك الأطراف ذوي العلاقة وكبار التنفيذيين لدى العملاء.

كما أننا نقوم بالتحقق من تهديدات الاستقلالية خلال عملية قبول العميل واستمرار التعامل معه، ويشمل ذلك دون حصر التأكيد على الاستقلال ضمن خطابات الارتباط وكذلك تقييم الاستمرارية مع العملاء الذين لديهم أتعاب مهنية مستحقة لصالحنا للتأكد من عدم تأثيرها على استقلاليتنا.

استقلالية مور العالمية ومكاتبها الأعضاء

تمتلك مور العالمية قاعدة بيانات تمكن الأعضاء من التحقق وتقييم عدم وجود تعارض في المصالح، وتدير مور قاعدة البيانات بشكل متكامل وتعمل على تحديثها بشكل دوري للتأكد من عدم وجود تعارض في المصالح خلال عملية قبول العملاء واستمرار التعامل معهم.

تقوم مور العالمية وفق سياستها ذات العلاقة بالزام المكاتب الأعضاء بتزويدها بجميع الخدمات المقدمة إلى عملائها من الشركات المدرجة في الأسواق المالية وعملائها من ذو المصلحة العامة، بما في ذلك عملائها ذوي العلاقة بالشركات المدرجة للتداول في الأسواق المالية أو ذوي المصلحة العامة.

ضمن السياسة المتبعة لدينا ذات العلاقة بالاستقلالية، يلتزم جميع منسوبينا بما في ذلك الشركاء والموظفين بتقديم مجموعة من النماذج والإفصاحات بشكل سنوي، بالإضافة إلى تأكيد الاستقلالية مع كل عملية مراجعة أو خدمة تتطلب تقديم تأكيدات، وتقر شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون بأن سياسات الاستقلالية المطبقة لدى الشركة أعدت على أسس سليمة ونفذت بفاعلية، ويتم توثيق ذلك ضمن أوراق العمل.



توثيق الاستقلالية



لا توجد عضوية للشريك المسجل في مجلس إدارة أي من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

عضوية الشركاء لدى
المنشآت الخاضعة لإشراف
هيئة السوق المالية



أسس احتساب مكافآت الشركاء

يتم الاحتساب وفقاً للمادة الثالثة عشر من عقد تأسيس الشركة وفقاً لما يلي:

93%



الشركاء في رأس المال كلاً بحسب حصته



7%

الشريك بالعمل



70
Years
عاقاً
من الثقة والشفافية
of trust & transparency



MOORE

السيد العيوطي وشركاه

El Sayed El Ayouty & Co.

محاسبون ومراجعون قانونيون

Certified Public Accountants

El Sayed El Ayouty & Co.
Certified Public Accountants

إدارة الجودة



إننا نقوم بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) بالتوازي مع المتطلبات الأخلاقية ذات العلاقة على جميع ارتباطات مراجعة وفحص القوائم المالية والارتباطات التأكيدية الأخرى والارتباطات ذات العلاقة، كما نقوم بفحص جودة الارتباط طبقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) على الارتباطات التي تستوفي شروط التطبيق، وتتم عملية إدارة الجودة عبر العديد من النقاط التي يتم دراستها بعناية بدءاً من تحديد المخاطر على مستوى الشركة ومسئولية القيادة داخل الشركة مروراً بسياسات قبول العملاء واستمرار الارتباط بهم والإشراف المناسب على تنفيذ الارتباطات مع وجود آلية فعالة للمتابعة والتقييم وتبادل المعلومات والاتصالات وذلك على النحو التالي:

المعيار الدولي لإدارة الجودة

طورت مور العالمية منصة برمجية لإدارة الجودة (MQM) وذلك لدعم مكاتب الشبكة على مستوى العالم في إجراء إدارة فعالة للجودة على ممارسات التدقيق الخاصة بهم والامتثال للمتطلبات الجديدة للمعايير الدولية لإدارة الجودة (1 & 2 ISQM) والذي بدأ تطبيقها اعتباراً من 15 ديسمبر 2022م.

حيث أتى ذلك استجابة لقرار مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد بإصدار معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهرية في طريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة، والذي يتطلب نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية لإدارة الجودة على مستوى مكاتب المحاسبة.

1 - آلية تقييم المخاطر

■ تحتوي منصة مور العالمية لإدارة الجودة بشبكة المكاتب على نماذج معدة مسبقاً للمتطلبات الإلزامية للمعيار وتحتوي أيضاً على دليل للأهداف المشتركة والمخاطر والاستجابات لدعم الشركات في إنشاء نظام إدارة الجودة الخاص بها. ويمكن للأعضاء تعديل تصميم هذه النماذج والأدلة وفقاً لمتطلبات الشركة وبما يتناسب مع بيئة العمل الخاصة بها.

■ لقد قمنا بتحديد الأهداف والمخاطر والاستجابات المناسبة للشركة بالاستفادة بما ورد بمنصة شبكة المكاتب العالمية.



- قامت الشركة بتصميم وتنفيذ عملية تقييم المخاطر التي تحدد أهداف الجودة وتحدد المخاطر الخاصة بالشركة كما يلي:
 - ◀ تحديد أهداف الجودة والأهداف الفرعية ذات الصلة.
 - ◀ تحديد المخاطر وإجراء تقييمات المخاطر بشأن هذه المخاطر (على أساس الأهمية والاحتمالية).
 - ◀ تحديد الاستجابات المناسبة
- هذه هي السياسات والإجراءات التي نفذتها الشركة لمعالجة تلك المخاطر.



2 - القيادة والحوكمة

لدينا التزام كامل بإدارة الجودة وقد قمنا بالامتثال والالتزام بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، وذلك للتأكيد على أهمية وضرة ذلك عند أداء وتنفيذ الارتباطات التأكيدية والارتباطات الأخرى ذات العلاقة.



يتولى الشريكين التنفيذيين (الملاك)، مسؤولية وضع استراتيجية الشركة والتحقق من تطبيقها ويعاونهما في ذلك اللجنة الاستشارية، كما يقومان بإدارة الأعمال اليومية ومتابعتها.

■ **الشريك التنفيذي/ محمد العيوطي** هو من يتحمل المسؤولية النهائية عن نظام إدارة الجودة.

■ **الشريك التنفيذي/ عبدالله بالعمش** يقوم بالإشراف على مراجعة الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

■ **نعمل وبشكل دوري على تخصيص الموارد اللازمة لتطوير وتحديث السياسات والإجراءات الرقابية ذات العلاقة بالجودة لضمان التزامنا المستمر بالحفاظ على المستوى الملائم عند القيام بأعمالنا.**

■ **تتضمن سياساتنا ذات العلاقة بإدارة الجودة تعزيز الثقافة الداخلية لدى فريق العمل بما في ذلك الشركاء، كما يتم الأخذ في الاعتبار العقود والتدريب والتطوير المهني ذو العلاقة، نقوم أيضاً بتحديد عدد من الساعات التدريبية للتطوير والمحافظة على الكفاءة الملائمة لمسؤوليات العمل ونقوم أيضاً بإجراء تقييم دوري حول ذلك.**

■ **نقوم باختيار المرشحين للعمل لدينا بناء على معايير نوعية مرتبطة بمستوى الكفاءة والأداء والتحصيل العلمي والمهني، وليس بناء على اعتبارات أخرى.**



تعزيز
الثقافة
الداخلية



اختيار
المرشحين
بعناية



تخصيص
الموارد اللازمة



الامتثال
والالتزام



آلية تقييم
المخاطر

3 - المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة

نعمل على ترسيخ وتطبيق قواعد السلوك المهني والمتطلبات الأخلاقية بين موظفينا بما في ذلك الشركاء، والتي يجب التحلي بها عند التعامل مع العملاء وزملاء المهنة، ومنها ما يلي:

- تنظيم العلاقة المهنية بين جميع منسوبينا.
- تنظيم العلاقة التعاقدية بين منسوبينا وعملائنا.
- الحفاظ على الموضوعية والاستقلالية والسرية.
- الحث الدائم على التحلي بالنزاهة المهنية.

4 - قبول واستمرارية العلاقات مع العملاء

تستند الشركة في سياستها بالنسبة لقبول العملاء واستمرار العلاقة معهم أو إنهاء تلك العلاقة على مجموعة من المعايير والضوابط التي يتم تطبيقها بما يضمن التأكد من استيفاء العملاء لشروط الشركة للانضمام أو الاستمرار ضمن قائمة عملائنا. وفي طليعة إجراءاتنا في هذا الصدد يتم تقييم:

■ قدرتنا على تنفيذ الارتباط

■ توافر متطلبات الاستقلال

■ الوفاء بالمتطلبات النظامية والتنظيمية

كذلك تركز عملية قبول العملاء أو الاستمرار معهم على المعلومات التي يتم تجميعها عن العملاء سواء قبل الارتباط بهم أو خلال تنفيذ الارتباطات أو بعدها للتأكد بشكل أساسي من نزاهة وخبرة الإدارة، ومن أهم مصادر تلك المعلومات ما يلي:



الارتباطات
المنفذة



مراجع الحسابات
السابق



العملاء
والموردين
والبنوك



القوائم
المالية للعمليات
والمستندات
النظامية

بالإضافة إلى أننا نقوم بتنفيذ إجراءات تقييم سنوية تهدف إلى التأكد من استمرار استيفاء العملاء لسياساتنا فيما يتعلق بقبول العملاء واستمرار العلاقة معهم، ويتم توثيق تلك الإجراءات بالشكل المناسب، ونقوم أيضاً بشكل دوري بمراجعة وتقييم تلك السياسات ذات العلاقة لضمان كفاءتها وتطويرها إذا تطلب الأمر ذلك.



إجراءات تقييم
سنوية



استيفاء العملاء
للشروط



تجميع
المعلومات عن
العملاء

5 - أداء الارتباط

تقضي سياسة الشركة بتوفير درجة معقولة من الاقتناع بأن أعمال المراجعة قد نفذت بشكل يتفق مع مستويات الجودة التي أقرتها الشركة كما أن شركتنا تضع في اعتبارها أن مسؤوليتها لوضع السياسات والإجراءات الملائمة لتخطيط وتنفيذ العمليات والإشراف عليها هي مسؤولية مستقلة عن مسؤوليات فريق العمل المسؤول عن التخطيط والتنفيذ والإشراف على عملية المراجعة لعملائنا، وإن ذلك الأمر هو مرتبط بمعايير المراجعة الدولية المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية.

إن عملية الرقابة والإشراف على الارتباط يتم من خلال إعداد موازنة تقديرية للوقت اللازم لتنفيذ الارتباط، كما يتم مراقبة سير العمل باستمرار خلال التنفيذ وكذلك استخدام نماذج مور العالمية لملف المراجعة تتضمن جميع الإجراءات الواجب تنفيذها خلال عملية المراجعة مع استخدام برامج مراجعة إلكترونية ذات سمعة طيبة وجودة عالية.

■ الرقابة والإشراف على عملية المراجعة

■ توفير درجة معقولة من الاقتناع



6 - الموارد

تتمثل الموارد في نظام إدارة الجودة من الموارد البشرية والموارد التقنية والموارد الفكرية



الموارد البشرية الموارد التقنية الموارد الفكرية

الموارد البشرية

يتم تطوير وتنفيذ نظام فعال يضمن أن لدى الشركة عدد كاف من الموظفين بالمستويات المطلوبة وفي الوقت المناسب لأداء المهام وذلك من خلال عدة عوامل ومنها:

■ التوظيف والتطوير المهني والتدريب لمنسوبينا، وإتاحة الفرصة للمرشحين السعوديين للعمل لدينا، بالإضافة إلى الالتزام بمتطلبات الجهات الرقابية فيما يخص برامج التعليم المهني المستمر.

■ تقييم أداء الموظفين وترقيتهم بما يتناسب مع القدرات الفنية والمعرفة المهنية لكل مستوى وظيفي.

■ وجود وصف وظيفي لتحديد المسؤوليات عند كل مستوى والأداء المتوقع والمؤهلات والخبرات المطلوبة، كما يتم تحديد المقاييس أو المحددات التي تؤخذ في الاعتبار في تقييم أداء الأفراد بحسب المستوى الوظيفي.

■ مناقشة أداء الموظفين وإبلاغهم بنتائج التقييم بشكل دوري، ويتم استعراض خطة التطوير والتدريب بحسب المستوى الوظيفي.



- مراجعة نظام تقييم الأداء بشكل دوري، وتحديد المستويات الوظيفية المسؤولة عن الترشيح للترقيات ومهمة اتخاذ قرارات الترقية وإنهاء الخدمة.
- 1. التوظيف.
- 2. تقييم الاداء الوظيفي.
- 3. تحديد المهام والمسؤوليات.
- 4. التدريب و التطوير المهني.
- 5. مناقشة الاحتياجات الوظيفية.
- 6. المراجعة الكاملة.

الموارد التقنية

■ تمثل الموارد التقنية عنصراً أساسياً في تعزيز جودة الخدمات المقدمة من قبل الشركة، حيث تساهم في تحقيق الكفاءة والدقة والامتثال للمعايير المهنية. يشمل ذلك استخدام أنظمة وتطبيقات متقدمة لأتمتة العمليات المحاسبية والتدقيق، مما يتيح تحسين سرعة وجودة الأداء. كما تشمل الموارد التقنية أدوات تحليل البيانات التي تساهم في التعرف على الأنماط غير الطبيعية وتعزيز دقة التقديرات.

■ تلتزم مور العالمية بتحديث وتطوير هذه الموارد باستمرار لضمان مواكبة التطورات التقنية وضمان الامتثال للتشريعات المحلية والدولية ذات العلاقة، مع توفير التدريب اللازم للموظفين لضمان الاستخدام الأمثل لهذه التقنيات و دعم مكاتب الشبكة بكل ما يلزم في هذا المجال، و من ومن أهم الموارد المستخدمة في هذا المجال:

- 1. برنامج المراجعة CASEWARE.
- 2. منصة إدارة الجودة MQM.
- 3. أنظمة التخزين السحابي.
- 4. منصة التواصل بين فرق العمل المختلفة TEAMS.
- 5. منصة التدريب.
- 6. منصة الامن السيبراني.

الموارد الفكرية

- تشكل الموارد الفكرية أحد الأعمدة الأساسية في تعزيز جودة أعمالنا. تحرص مور العالمية على دعم تطوير هذه الموارد بما يضمن الحفاظ على مستوى متميز من الجودة لشبكة المكاتب و من أهم الموارد الفكرية التي نعتمد عليها ما يلي:
- 1. دليل مور العالمية لإدارة الجودة.
- 2. منهجية مور العالمية للمراجعة.
- 3. الأدوات والنماذج الإرشادية.
- 4. المواد التدريبية.

7 - الإشراف والمتابعة

يتم التخطيط والإشراف والمراجعة لجميع المهام التي تتعهد بها الشركة بشكل مناسب وفقاً للمعايير المهنية المعتمدة للتطبيق في المملكة العربية السعودية، كما يقوم الشريك المسؤول عن الارتباط بدوره بشكل كامل في أداء مسؤولياته عن الارتباط، وبغض النظر عن أي تفويض قد يتم من أجل أداء العمل اللازم لإصدار التقرير.

لدينا سياسة لمتابعة تنفيذ الأعمال بشكل دوري ومستمر، من خلال الشريك المسؤول للتأكد من تنفيذ العمل وفقاً للمتطلبات المهنية ذات العلاقة.

- 1. التخطيط والإشراف.
- 2. متابعة تنفيذ الأعمال بشكل دوري ومستمر.

فحص جودة الارتباطات بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (2)

يتم فحص جودة الارتباطات بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) لارتباطات المراجعة عالية المخاطر مثال شركات المصلحة العامة، ويتمتع فاحص الجودة بالخصائص التالية:

- الكفاءة والقدرة على تنفيذ الفحص بما في ذلك الوقت الكافي والسلطة المناسبة.
- يمثل لمتطلبات سلوك وآداب المهنة ذات الصلة.

المشورة

يتضمن دليل إدارة الجودة المطبق بالشركة إجراءات طلب المشورة بداية من تحديد الموضوعات التي تحتاج إلى المشورة والجهة التي يمكنها تقديم المشورة سواء كانت داخلية أو خارجية وتوثيق المشورة وفقاً للمتطلبات المهنية، وفيما يلي وصف مختصر لذلك:

- تحصل الشركة على المشورة عند الحاجة ومعرفة كيف ومتى ومن يسأل والموضوع الذي يسأل عنه.
- تشجيع منسوبي الشركة للحصول على المشورة من المصادر التي تحددها الشركة وتيسير مهمتهم في سبيل الحصول عليها عند الحاجة.
- تخصيص مسؤول مهني أو أكثر كمصادر للمشورة داخل الشركة، وتحديد سلطاتهم.
- الاحتفاظ بمراجع فنية كافية لدعم الزملاء.
- تحتفظ الشركة بالإصدارات التي تمثل أدلة فنية مهمة وكذلك الإصدارات الفنية التي تصدر عن الجهات المختصة التي تتعلق بصناعات معينة أو بمشاكل فنية خاصة.
- التنسيق مع مصادر خارجية مناسبة للمشورة لإبداء الرأي والمشورة في حالة عدم توافر الكفاءات الملائمة أو تكامل العناصر المهنية في الشركة.



8 - المعلومات و الاتصالات

■ نحن نتبع نهجًا من أعلى إلى أسفل في مجال المعلومات والاتصالات. نبدأ مع فريق الحوكمة والقيادة واعتماد السياسات والإجراءات. المعلومات والاتصالات مطلوبة لتمكين المكونات الأخرى لنظام إدارة الجودة من العمل. ويشمل ذلك الحصول على المعلومات وتوليدها واستخدامها وتوصيل المعلومات داخل المكتب، على سبيل المثال، توصيل السياسات للموظفين، أو توصيل المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء المراجعة مع مراجع جودة المهمة، أو التواصل بين مراجعي المجموعة والمكونات. ويتضمن أيضًا الاتصالات الخارجية مثل التواصل مع المكلفين بالحوكمة أو الجهات النظامية والرقابية.

■ نقوم حالياً بتطوير بيئة النظم والمعلومات بما يوفر بيئة عمل متطورة وأمنة تلبى احتياجاتنا المهنية، وقد تم الانتهاء من معظم الأنشطة الجوهرية لأعمال التطوير ومن المتوقع استكمال جميع الأعمال بنهاية النصف الأول من عام 2025م.

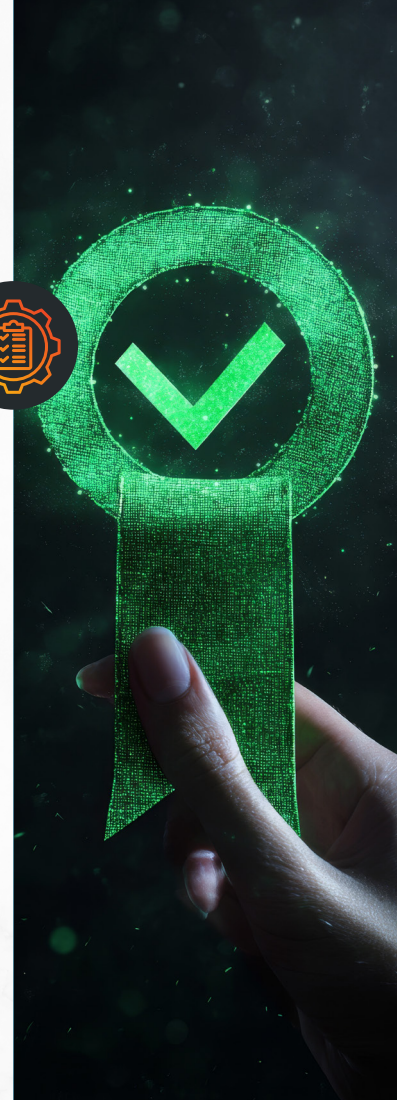


فحص إدارة الجودة

■ تمت آخر عملية فحص لإدارة الجودة خلال الفترة أغسطس /سبتمبر 2024م، وذلك عن طريق شبكة إدارة الجودة بالمكتب وقام بعملية الفحص المدير التنفيذي لإدارة الجودة ، وتم اختيار عينة مكونة من ارتباطين، و قد أظهرت نتيجة الفحص تصنيف العمليتين ضمن الفئة الثالثة من فئات التقييم الخمسة المطبقة وهي:

1. وتعني لا يوجد إجراءات تصحيحية مطلوبة.
2. وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية بسيطة.
3. وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية كبيرة.
4. وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية هامة.
5. وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية هامة جدًا.

■ تم تحديد الأسباب الجذرية لوجود تلك الملاحظات وإعداد خطة عمل تتضمن الإجراءات العلاجية المناسبة من دورات تدريبية / ورش عمل / أدلة إرشادية ...الخ والتي تنفذ عادة خلال الفترة نوفمبر/ ديسمبر من كل عام لتحقيق التطوير المطلوب ولتلافي آثار نتائج الفحص خلال تنفيذ أعمال المراجعة اللاحقة وكذلك تحسين توثيق إجراءات المراجعة والتأكيد على فريق العمل لتلافي تكرار تلك الملاحظات، وقد تم مناقشة ذلك خلال اجتماع مع الفنيين بالمكتب لمناقشة الملاحظات الناتجة عن الفحص ومناقشة أسبابها واقتراحات علاج تلك الملاحظات.



التقرير عن تحقيق أهداف إدارة الجودة

■ تم تقييم نظام إدارة الجودة ذاتياً عن طريق إدارة المكتب، حيث تم التوصل إلى أنه باستثناء بعض الملاحظات التي تبينت من عملية الفحص، فإن نظام إدارة الجودة يوفر للشركة تأكيداً معقولاً بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها.

العقوبات والدعاوى القضائية

■ العقوبات والمخالفات

■ صدر قرار لجنة النظر في مخالفات نظام مهنة المحاسبة والمراجعة بعقوبة اللوم للشريك محمد هاني السيد العيوطي خلال شهر ديسمبر 2023م وقرار بعقوبة اللوم للشريك عبدالله أحمد سالم بالعمش خلال شهر يناير 2024م

■ قرار هيئة السوق المالية رقم (2-43-2024) و تاريخ 24/09/1445 هـ الموافق 03/04/2024م ، المتضمن فرض غرامة مالية على الشركة مقدارها (250.000) مائتان و خمسون الف ريال سعودي استناداً الى المادة 216 من نظام الشركات.

■ القضايا والمطالبات

■ لا يوجد أي دعاوى قضائية أو مطالبات ضد الشركة أو شركائها أو المدراء التنفيذيين أو مدراء المراجعة خلال العام الحالي.

■ لا يوجد أي إجراءات تنظيمية تحول دون تقديم خدماتنا إلى عملائنا خلال السنة المالية موضوع التقرير.

التوطين

■ إننا نسعى جاهدين إلى تمكين الطاقات السعودية الشابة، فقد قمنا بتطوير برنامج يدعم الحصول على الشهادات المهنية، ويتميز البرنامج بمرونة عالية ونقدم من خلاله الدعم المادي لرسم الاختبارات المهنية والدورات التدريبية، بالإضافة إلى وجود ساعات عمل مرنة وإجازات دراسية مدفوعة الأجر، في سبيل توفير جميع الوسائل الممكنة والتي تساعد شبابنا في الاستعداد الكافي للوصول إلى طموحاتهم وتحقيق أهدافهم وتطلعاتهم.

■ كما أننا نشارك في تقديم برامج التدريب التعاوني مع الجامعات السعودية وفق خطط تدريب مرنة وملائمة تتناسب مع اهتمامات ورغبات المتدربين وتطلعاتهم، وتحقيق الأهداف المرجوة من قبل الجامعات.

■ بلغت نسبة الموظفين السعوديين لدينا 45 % (نسبة الفنيين السعوديين في المراجعة والتدقيق 32 %) للسنة المالية المنتهية في تاريخ التقرير، وقد عملنا على وضع خطة استراتيجية بهدف واضح للوصول إلى نسبة تزيد عن 50 % خلال الفترة القادمة.

التعليم المهني المستمر

■ **نسعى دائماً إلى توفير** جميع الوسائل الممكنة التي من شأنها تطوير وتنمية المعرفة والمهارات لدى منسوبينا، وكما أننا نعمل دائماً بحرص وعناية على تمكين منسوبينا من الحصول على التعليم المهني المستمر، ونحن ملتزمون بتقديم التعليم المهني المستمر وفق استراتيجية تدريب واضحة مبنية على أسس علمية ومهنية مع الأخذ في الاعتبار ملائمة البرامج التدريبية وفقاً لاحتياجات كلا المستويين الفردي والجماعي.

■ **لقد قمنا بتطوير برنامج داخلي** يعني بتناول المعرفة النظرية والمهارات العملية اللازمة لتنفيذ عملية المراجعة بكفاءة وفعالية، كما أن محاور البرنامج تتطرق إلى التخطيط لعملية المراجعة وتقييم المخاطر، كذلك فحص ومراجعة الأرصدة الافتتاحية، وكيفية الحصول على أدلة المراجعة المناسبة والملائمة وأنواع تقارير المراجع المستقل.

■ **تم الحصول على العديد من البرامج التدريبية خلال فترة التقرير أهمها ما يلي:**

1. الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال.
2. برامج مكافحة غسيل الأموال وتمويل الإرهاب.
3. برامج المعايير الدولية للمراجعة.
4. برامج الزكاة والضرائب.
5. مؤشرات جودة المراجعة.
6. الاستدامة البيئية والاجتماعية والحوكمة.
7. معيار الاستقلال في الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة.



**بيان بمتوسط ساعات
التعليم والتدريب
المهني لكل مستوى
وظيفي:**

■ متوسط الساعات

120

48

35

34

■ المسمى الوظيفي

شريك

مدير تنفيذي / رئيسي

مدير

موظف فني

المعلومات المالية

بلغ إجمالي الإيرادات بما في ذلك خدمات المراجعة للسنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2024 م ما قيمته 54.8 مليون ريال وفيما يلي تفاصيل إيرادات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:

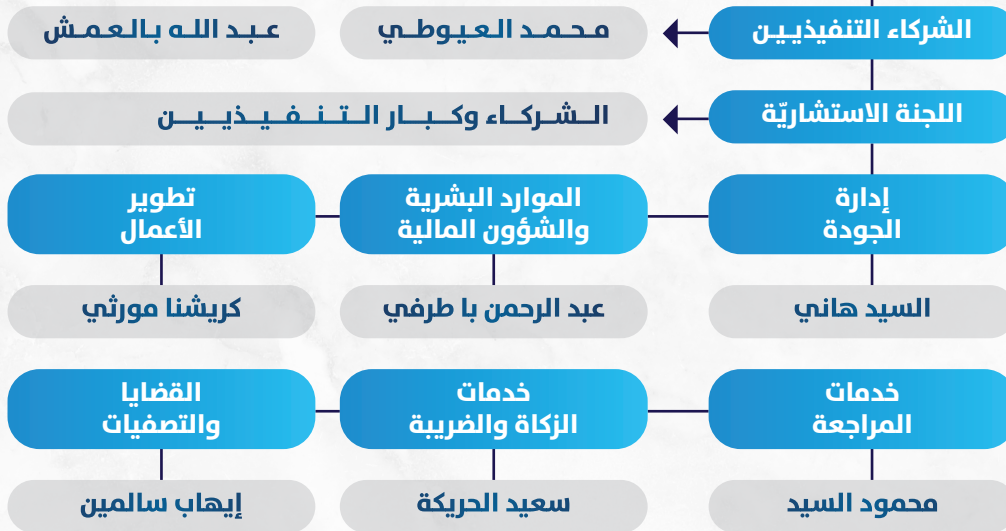
8.8 مليون ريال	■ إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	
0.51 مليون ريال	■ إيرادات العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي يتم تقديم خدمات مراجعة لها	■ إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة
----	■ إيرادات العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي لا يتم تقديم خدمات مراجعة لها	



70
عاقًا
 من الثقة والشفافية
 of trust & transparency

الملحق رقم 01

الهيكل التنظيمي للشركة



الملحق رقم 02

أدناه قائمة بعملائنا الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية خلال فترة التقرير، وقد بلغت إجمالي عدد ساعات عمليات المراجعة لهؤلاء العملاء 17,258 ساعة والمنفذ منها بواسطة الشريك المسؤول عن المراجعة " عبدالله أحمد سالم بالعمش " ما نسبته 5% من إجمالي تلك الساعات.

اسم العميل	اسم العميل
شركة أرتيكس للاستثمار الصناعي	شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة مكة للإنشاء والتعمير	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
مصنع مياه سما الصحية	شركة الليف العالمية للخدمات البيئية
شركة عناية السعودية للتأمين التعاوني	شركة التأمين العربية التعاونية
شركة ولاء للتأمين التعاوني	صندوق أريب الخرعان للفرص العقارية المتعددة
شركة وثيق للخدمات المالية	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة
شركة الاتحاد للتأمين التعاوني	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة 2
شركة بروج للتأمين التعاوني	صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة 3
شركة نسيج العالمية	صندوق أريب . العليا ووك
شركة الراجحي للتأمين التعاوني	صندوق أريب . سمو مكة العقاري
شركة أمانه للتأمين التعاوني	صندوق أريب . مراس العقاري
شركة رواسي البناء للاستثمار	صندوق أريب الرائد العقاري
صندوق أريب للتطوير 1	صندوق أريب إمداد العقاري
شركة لدن للاستثمار	صندوق أريب ذهبان العقاري
صندوق أريب للخدمات اللوجستية 1	صندوق أريب الواجهة العقاري
شركة وجا	شركة المناولة للشحن
صندوق أريب للضيافة جدة	شركة آل منيف للزراعة والصناعة والتجارة والمقاولات
الشركة العقارية السعودية	شركة أريب المالية
الشركة السعودية للمصادرات الصناعية	شركة مفيد
شركة مصنع البتال للصناعات الكيماوية	

الشريك التنفيذي: عبد الله أحمد سالم بالعمش هو الشريك المسؤول عن مراجعة جميع عملائنا الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية خلال فترة التقرير.

70
Years
عاقًا
من الثقة والشفافية
of trust & transparency

MARKETING

INNOVATIVE

STRATEGY



MOORE

السيد العيوطي وشركاه
El Sayed El Ayouty & Co.

محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

المكتب الرئيسي

المملكة العربية السعودية، جدة، شارع الوطن العربي 58، حي الحمراء.

إكس
@ayoutyMoore

البريد الإلكتروني
info@elayouty.com

الموقع الإلكتروني
www.elayouty-caps.com
www.moore-global.com

هاتف
+966(12)6658711
+966(11)4081811
+966(13)8822193