



السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

مُور
العالمية

شركة السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

تقرير الشفافية
للسنة المالية
المنتهية في 30 سبتمبر 2024 م





جدول المحتوى

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



تقرير الشفافية

للسنة المالية

المنتهية في 30 سبتمبر 2024

كلمة الإدارة التنفيذية



الشريك التنفيذي
عبد الله بالعمش



الشريك التنفيذي
محمد العيوبطي

أما الشفافية، فهـي بالنسبة لنا أكثر من مجرد التزام، إنـها نهج عملـي نطبقـه يومـياً في أعمالـنا، حيث نلتزم بالإفصاح الواضح والـدقيق عن أدائـنا، وعمليـاتـنا، وآليـاتـ اتخاذـ القرـارـ. يـعكسـ هـذا التـقرـيرـ السنـوـيـ جـهـودـناـ المستـمرـةـ فيـ هـذـاـ الجـانـبـ، وـيوـقـرـ رـؤـيـةـ شاملـةـ حولـ كـيفـيـةـ تـقـيـيقـ التـوازنـ بينـ تـقـديـمـ خـدمـاتـ عـالـيـةـ الـجـودـةـ وـالـأـمـتـالـ للـمـسـؤـلـيـاتـ المـهـنـيـةـ وـالـأـلـاـقـيـةـ.

نـحنـ علىـ يـقـيـنـ بـأنـ التـزـامـناـ بـالـجـودـةـ وـالـشـفـافـيـةـ يـشـكـلـ جـرـ الزـاوـيـةـ لـنـمـوـ شـرـكـتـناـ وـاسـتـمرـارـ نـجـاحـهاـ. وـبـفـضـلـ ثـقـتكـمـ وـدـعـمـكـمـ، نـتـطـلـعـ دـائـماـ لـتـحـقـيقـ المـزـيدـ مـنـ إـنـجـازـاتـ وـتـعـزيـزـ تـأـثـيرـناـ إـيجـابـيـ فيـ قـطـاعـ المـهـنـيـةـ وـالـإـسـتـشـارـاتـ.

نشـكـرـكـمـ عـلـىـ ثـقـتكـمـ بـنـاـ، وـنـتـطـلـعـ إـلـىـ مـوـاـصـلـةـ الـعـملـ معـكـمـ لـتـحـقـيقـ تـطـلـعـاتـكـمـ.

معـ أـطـيـبـ التـهـياتـ

يسـرـنـاـ أـنـ نـقـدـمـ لـكـمـ تـقـرـيرـ الشـفـافـيـةـ السـنـوـيـ لـشـرـكـتـنـاـ، الـذـيـ يـجـسـدـ التـزـامـنـاـ العـمـيقـ بـالـتـمـيـزـ وـالـجـوـدـةـ فـيـ جـمـيعـ خـدـمـاتـنـاـ. فـيـ عـالـمـ الـأـعـمـالـ الـمـتـغـيرـ، تـظـلـ الـجـوـدـةـ وـالـشـفـافـيـةـ الـقيـمـيـنـ الـأسـاسـيـتـيـنـ الـلـتـيـنـ نـبـنـيـ عـلـيـهـمـاـ عـلـاقـتـنـاـ مـعـ عـمـلـائـنـاـ وـشـرـكـائـنـاـ، حـيثـ نـعـتـرـهـمـاـ الرـكـيـزةـ الـأـسـاسـيـةـ لـتـرـسيـخـ الثـقـةـ الـمـتـبـادـلـةـ.

إـنـ التـزـامـناـ بـالـجـودـةـ يـجـسـدـ فـيـ نـهـجـنـاـ الـمـسـتـمرـ لـتـحـسـينـ عـمـلـيـاتـنـاـ، وـتـطـوـيرـ كـوـادـرـنـاـ الـبـشـرـيـةـ، وـاعـتـمـادـ أـحـدـثـ التـقـنـيـاتـ لـدـعـمـ عـمـلـائـنـاـ بـأـفـضلـ الـحلـولـ الـمـمـكـنةـ. كـمـ أـنـتـاـ نـحـرـضـ عـلـىـ الـأـمـتـالـ الـكـاملـ لـالـمـعـايـرـ الـمـهـنـيـةـ، سـوـاءـ الـمـهـنـيـةـ أـوـ الـدـوـلـيـةـ، لـضـمانـ تـقـديـمـ خـدمـاتـ تـلـيقـ بـتـوـقـعـاتـ عـمـلـائـنـاـ وـتـسـاـهـمـ فـيـ دـعـمـ اـسـتـقـارـ الـأـسـوـاقـ الـمـالـيـةـ.

أهدافنا

■ تقديم مستوى استثنائي وغير مسبوق من الخدمات المهنية لعملائنا.
■ الحفاظ على شركتنا كبيئة متميزة توفر فرصة للتطوير المهني والارتقاء الوظيفي، مع تعزيز الرضا الشخصي لكافة الأعضاء والموظفيين.

■ أن تكون رواداً في تحديد ومعالجة احتياجات العملاء المحليين والدوليين، مع التركيز على الابتكار وتقديم خدمات مستدامة ومتطورة.
■ الاستفادة من أحدث التطورات التكنولوجية لضمان تقديم حلول عصرية وفعالة.



الشفف

إن دافعنا وتفانينا
يتحققان النتائج



القدرة على الوصول

نحن هنا من أجلك
مهني 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
متراقبة، مستندة إلى ثقافة غنية تعزز
التعاون والابتكار، لتقديم حلول متقدمة.
تابعي احتياجات عملائنا بفعالية.



رؤيتنا

نطمح إلى أن تكون دائمًا في طليعة
الشركات المهنية الرائدة، ونحظى بتقدير
عالمي مرموق في مجالات المحاسبة
والاستشارات. نسعى لأن تكون الخيارات
الأولى 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.

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، تحفل شركتنا هذا العام بمرور 70 عاماً على تأسيسها، ومنذ انطلاقها أصبحت الشركة واحدة من أكبر شركات المحاسبة القانونية والاستشارات، تمتد خدماتها لتشمل مدن المملكة الرئيسية.

فريق العمل:

تضم الشركة نخبة من الشركاء والتنفيذيين والمهنيين ذوي الكفاءة العالمية 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.

تمارس الشركة أعمالها من خلال المراكز والفرعو

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، مكنها من بناء خبرات متراكمة، ما جعلها وجهة مفضلة للعديد من شركات القطاع الخاص والجهات الحكومية وشبه الحكومية والمؤسسات غير الربحية المرموقة في المملكة.

اللجنة الاستشارية:

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

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 الموكولة إليها، مؤكدة التزامها بتحقيق أهداف الشركة والمساهمة الفاعلة في تحقيق رؤية المملكة الطموحة.

قدرات

الجودة



الجدية في النجاح



دعم النمو المربح
للأعضاء



الابتكار فيما نقوم به
وكيفية إنجاده



إظهار الالتزام تجاه
الأعضاء وموظفيهم
وعملائهم



المصداقية
والتحلي بأخلاقيات
المهنة



توليد الثقة من خلال
الجهازية والتجاب



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

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

الشكل النظامي

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

فردي 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.

الحكمة

نحن نبذل ونسخر جهودنا للوفاء بالمتطلبات النظمية والتنظيمية ذات العلاقة بالحكومة، وتقوم شركتنا بتطبيق سياسات صارمة ومشددة لضمان التزام الشركة وجميع منسوبيها من الشركاء والموظفيين بتطبيق سياستنا المتعلقة بالحكومة، يتولى الشريك المسؤول عن الامتثال والالتزام القيام بهذا الدور، كما أننا نتابع بشكل مستمر سياستنا المتعلقة بالحكومة ونعمل على تدبيتها وفقاً للمتغيرات الاقتصادية والمتطلبات النظمية 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
آخرين عن العملاء



استقلالية الشركة
والشركاء والموظفيين
عن العملاء

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

استقلالية الشركة والشركاء والموظفيين عن العملاء

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.



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

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

تقوم مور العالمية وفق سياستها ذات العلاقة بالالتزام 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.

استقلالية المراجعين الآخرين عن العملاء

تعارض المصالح وتهديدات الاستقلالية

استقلالية مور العالمية ومكاتبها الأعضاء

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



توثيق الاستقلالية



عضوية الشركاء لدى
المنشآت الخاضعة لإشراف
هيئة السوق المالية

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



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

75 Years عاًماً
من الثقة والشفافية
of trust & transparency

MOORE

السيد العيوطي وشركاه
El Sayed El Ayouty & Co.
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

EISayed El Ayouty & Co.
Certified Public Accountants

12

إدارة الجودة

مكونات نظام إدارة الجودة



إننا نقوم بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) بالتواءzi 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 تستوفى شروط التطبيق، وتم عملية إدارة الجودة عبر العديد من النقاط التي يتم دراستها بعناية بدءً من تحديد المخاطر على مستوى الشركة ومسؤولية 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 ديسمبر 2022.

حيث أتى ذلك استجابة لقرار مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد بإصدار معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهريه 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 في منصة 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 التينفذتها الشركة لمعالجة تلك المخاطر.**



2 - القيادة والحكمة

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



يتولى الشركين 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 المسئولية 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 الازمة 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 الازمة



الامتثال
والالتزام



آلية تقييم
المخاطر

3 - المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة

نعمل على ترسیخ وتطبيق قواعد السلوك المهني والمطلبات 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 للشروط الشركة لانضمام أو الاستمرار ضمن قائمة عملائنا. وفي طليعة إجراءاتنا في هذا الصدد يتم تقييم:

- قدرتنا على تنفيذ الارتباط
- توافر متطلبات الاستقلال
- الوفاء بالمتطلبات النظمية والتنظيمية



كذلك تتركز 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

مراجعة الحسابات
السابق

العملاء
والموارد
والبنوك

القواعد
المالية للعميل
والمستندات
النظمية

بالإضافة إلى أنها نقوم بتنفيذ إجراءات تقييم سنوية تهدف إلى التأكيد 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.



استيفاء العملاء
إجراءات تقييم
السنوية
للتبريز
جميع
المعلومات عن
العملاء



5 - أداء الارتباط

تفضي 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 وإجراءات الملائمة لتطبيق وتنفيذ العمليات والشراف 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 قبور 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

تمثل 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 كافٍ من الموظفين بالمستويات المطلوبة وفي الوقت المناسب لأداء المهام وذلك من خلال عدة عوامل ومنها:

- التوظيف والتطوير المهني والتدريب لمنسوبينا، وإتاحة الفرصة للمرشدين 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 المسئولة عن الترشيح للترقيات ومهمة اتخاذ قرارات الترقية وإنهاء الخدمة.
1. تقييم الأداء الوظيفي.
 2. تحديد المهام والمسؤوليات.
 3. التدريب والتطوير المهني.
 4. المناقشة الاحتياجات الوظيفية.
 5. 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.

■ تتلزم 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 ودعم مكاتب الشبكة بكل ما يلزم في هذا المجال، ومن 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. تدرس 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 الشركى 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 الشركى المسؤول للتأكد من تنفيذ العمل وفقاً للمطالبات المهنية ذات العلاقة.

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



فحص جودة الارتباطات بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (2)

يتم فحص جودة الارتباطات بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) لارتباطات المراجعة عالية المخاطر مثل شركات المطاحنة 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 منسوبى الشركة للحصول على المشورة من المطادر التي تحددها الشركة وتيسير مهمتهم في سبيل الحصول عليها عند الحاجة.
- تخصيص مسؤول مهني أو أكثر كمطادر للمشورة داخل الشركة، وتحديد سلطاتهم.
- الاحتفاظ بمراجعة فنية كافية لدعم الزملاء.
- تحفظ 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 نهجاً من أعلى إلى أسفل في مجال المعلومات والاتصالات. نبدأ مع فريق الحكومة 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 مراجعين المجموعة والمكونات. ويتضمن أيضاً الاتصالات الخارجية مثل التواصل مع المكلفين بالحكومة أو الجهات النظامية والرقابية.

■ نقوم حالياً بتطوير بيئه النظم والمعلومات بما يوفر بيئه عمل متطوره وأمنه تلبي 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 اربطين، وقد أظهرت نتيجة الفحص تصنيف العمليين 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 ارشادية الخ والتي تنفذ عادة خلال الفترة نوفمبر/ ديسمبر من كل عام لتحقيق التطوير المطلوب وللتلافي آثار نتائج الفحص خلال تنفيذ أعمال المراجعة اللاحقة وكذلك تحسين توثيق إجراءات المراجعة والتأكيد على فريق العمل للتلافي تكرار تلك الملاحظات، وقد تم مناقشة ذلك خلال اجتماع مع الفنيين بالمكتب لمناقشة الملاحظات الناتجة عن الفحص ومناقشة أساليبها 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 تبيّن من عملية الفحص، فإن نظام إدارة الجودة يوفر للشركة تأكيداً معقولاً بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها.

العقوبات والدعوات 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) وتاريخ 24/09/1445هـ الموافق 03/04/2024م ، المتضمن فرض غرامة مالية على الشركة مقدارها (250.000) مائتان و خمسون الف ريال سعودي استناداً إلى المادة 216 من نظام الشركات.

■ القضايا والمطالبات

لا يوجد أي دعوى قضائية أو مطالبات ضد الشركة أو شركائها أو المدراء التنفيذيين أو مدراء المرجعة خلال العام الحالي.

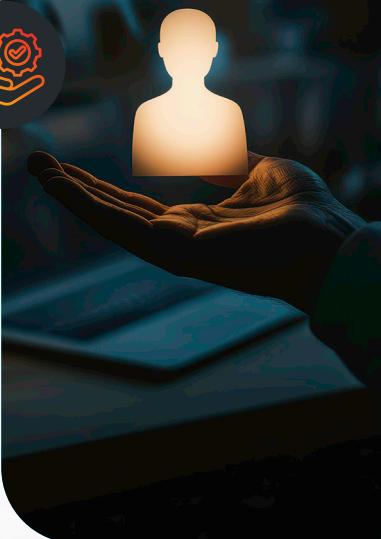
لا يوجد أي إجراءات تنظيمية تحول دون تقديم خدماتنا إلى عملائنا خلال السنة المالية موضوع التقرير.

التوظين

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 لرسوم الاختبارات المهنية والدورات التدريبية، بالإضافة إلى وجود ساعات عمل مزنة وإجازات دراسية مدفوعة الأجر، في سبيل توفير جميع الوسائل الممكنة والتي تساعد شبابنا في الاستعداد الكافي للوصول إلى طموحاتهم وتحقيق أهدافهم وتطلعاتهم.

كما أنها نشارك في تقديم برامج التدريب التعاوني مع الجامعات السعودية وفق خطط تدريب مزنة وملائمة تناسب مع اهتمامات ورغبات المتدربين وتطلعاتهم، وتحقق 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

نسعي دائمًا إلى توفير جميع الوسائل الممكنة التي من شأنها تطوير وتنمية المعرفة والمهارات لدى منسوبينا، وكما أنها نعمل دائمًا بحرص وعناية على تمكين منسوبينا من الحصول على التعليم المهني المستمر، ونحن ملتزمون بتقديم التعليم المهني المستمر وفق استراتيجية تدريب واضحة مبنية على أساس 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 الازمة 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:

- الحكومة وإدارة المخاطر والامتثال.
- برامج مكافحة غسيل الأموال وتمويل الإرهاب.
- برامج المعايير الدولية للمراجعة.
- الاستدامة البيئية والاجتماعية والحكومة.
- مؤشرات جودة المراجعة.
- معيار الاستقلال في الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة.

متوسط الساعات

120

48

35

34

المسمى الوظيفي

شريك

مدير تنفيذي / رئيس

مدير

موظف فني

بيان بمتوسط ساعات
التعليم والتدريب
المهني لكل مستوى
وظيفي:

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:

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

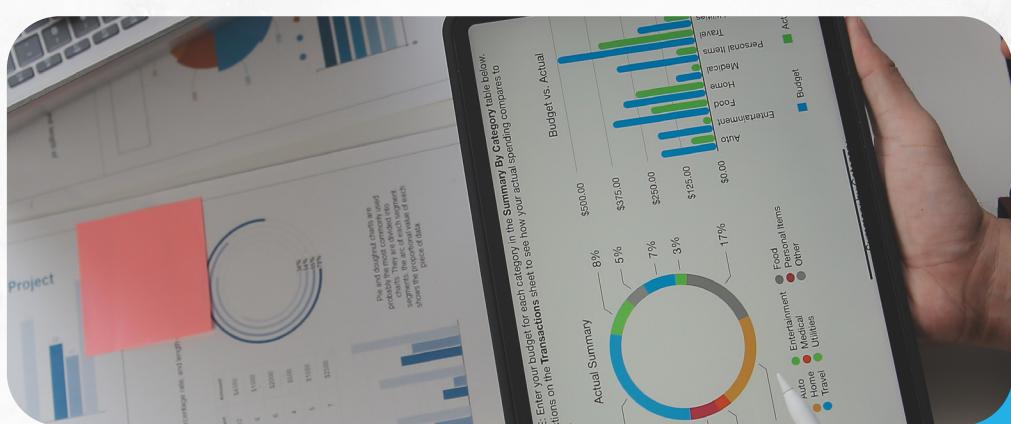




السيد العيوطي وشركاه
El Sayed El Ayouty & Co.
محاسبون ومراجعون قانونيون
Certified Public Accountants

الملاحق رقم 01

الهيكل التنظيمي للشركة



الملاحق 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 وفرة للصناعة والتنمية	شركة أرتيس للاستثمار الصناعي
شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	شركة مكة لإنشاء والتعمير
شركة الليف العالمية للخدمات البيئية	مصنع مياه سما الصحية
شركة التأمين العربية التعاونية	شركة عناية السعودية للتأمين التعاوني
صندوق أربيب الخرمان للفرص العقارية المتعددة	شركة ولاع للتأمين التعاوني
صندوق أربيب للفرص العقارية المتعددة	شركة وثيق للخدمات المالية
صندوق أربيب للفرص العقارية المتعددة 2	شركة الاتحاد للتأمين التعاوني
صندوق أربيب للفرص العقارية المتعددة 3	شركة بروج للتأمين التعاوني
صندوق أربيب . العليا ووك	شركة نسيج العالمية
صندوق أربيب . سمو مكة العقاري	شركة الراجحي للتأمين التعاوني
صندوق أربيب . مراس العقاري	شركة أمانه للتأمين التعاوني
صندوق أربيب الرائد العقاري	شركة رواسيي البناء للاستثمار
صندوق أربيب إمداد العقاري	صندوق أربيب للتطوير 1
صندوق أربيب ذهبان العقاري	شركة لدن للاستثمار
صندوق أربيب الواجهة العقاري	صندوق أربيب للخدمات اللوجستية 1
شركة المناولة للشحن	شركة وجـا
شركة آل منيف للزراعة والصناعة والتجارة والمقاولات	صندوق أربيب للضيافة جدة
شركة أربيب المالية	الشركة العقارية السعودية
شركة مفید	الشركة السعودية للصادرات الصناعية
	شركة مصنع البتال للصناعات الكيميائية

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



السيد العيوطى 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	البريد الإلكتروني	الموقع الإلكتروني	هاتف
@ayoutyMoore	info@elayouty.com	www.elayouty-caps.com www.moore-global.com	+966(12)6658711 +966(11)4081811 +966(13)8822193