



2025

مور
العالمية

شركة السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
تقرير الشفافية
للسنة المالية
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م



المحتويات

٠٤	كلمة الإدارة التنفيذية
٠٦	الرسالة والرؤية
٠٦	أهدافنا
٠٧	شركتنا
٠٨	قيمنا
٠٨	خدماتنا
٠٩	الشكل النظامي وشبكة المكاتب العالمية
١٠	الحوكمة وسياسة الاستقلالية
١٢	عضوية الشركاء لدى المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة
١٢	أسس احتساب مكافأة الشركاء
١٢	إدارة الجودة
١٨	فحص إدارة الجودة والعقوبات والدعاوى القضائية
١٩	التوطين
١٩	التعليم المهني المستمر
٢٠	المعلومات المالية
٢١	الملحقات
٢١	ملحق ١ الهيكل التنظيمي للشركة
٢٢	ملحق ٢ بيان عملائنا الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية

أهلاً بكم في عالمنا



السيد العيوطي وشركاه، حيث يقاس الالتزام المهني بالأرقام

كلمة الإدارة التنفيذية



الشريك التنفيذي
محمد العيوطي

ويستعرض هذا التقرير عن السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥م لشركة السيد العيوطي وشركاه - محاسبون ومراجعون قانونيون-، جهودنا المستمرة في خدمة الشركات المدرجة، موضحًا ممارساتنا في تحقيق التوازن بين تقديم خدمات مهنية عالية الجودة والالتزام بالمتطلبات النظامية والمعايير المهنية المعتمدة.

كما يتجسد التزامنا من خلال الاستثمار المستمر في تطوير قدرات فرق العمل المختصة بالشركات المدرجة، وتعزيز برامج التدريب المتخصصة، وتبني أحدث الأدوات التقنية، بما يساهم في رفع كفاءة الأداء وضمان الامتثال التام لمتطلبات هيئة السوق المالية والجهات التنظيمية ذات العلاقة.

ونؤمن بأن الالتزام المستدام بالجودة والشفافية والحوكمة يشكل الأساس المتين لدعم استقرار السوق المالية السعودية وتعزيز ثقة المستثمرين، وبما ينسجم مع مستهدفات رؤية المملكة ٢٠٣٠.

ونثمن ثقة عملائنا وشركائنا، ونتطلع إلى مواصلة العمل معهم لتعزيز الممارسات المهنية السليمة وتحقيق قيمة مضافة مستدامة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير.

الشريك التنفيذي: محمد العيوطي

يسرّنا أن نقدّم لكم تقرير الشفافية السنوي لشركتنا، والذي يعكس التزامنا الراسخ بتطبيق أعلى معايير الجودة والحوكمة في خدماتنا المقدمة للشركات المدرجة في السوق المالية السعودية.

إن الشفافية تمثّل عنصرًا جوهريًا في ممارساتنا المهنية، لا سيما في بيئة الأسواق المالية التي تتطلب مستويات عالية من الإفصاح والانضباط. ومن هذا المنطلق، نحرص على تبني نهج واضح ومسؤول في الإفصاح عن أدائنا المهني، ونظم الرقابة الداخلية، وآليات اتخاذ القرار، بما يعزّز موثوقية أعمالنا ويدعم ثقة المستثمرين وأصحاب المصلحة.

وفي ظل التطورات المتسارعة التي تشهدها السوق المالية السعودية، وما يرافقها من متطلبات تنظيمية متنامية، نولي اهتمامًا خاصًا بتطبيق معايير الجودة والامتثال، باعتبارها الركيزة الأساسية لضمان نزاهة التقارير المالية واستدامة الثقة في الأسواق.

كلمة الإدارة التنفيذية



الشريك التنفيذي
عبد الله بالعمش

ويستعرض هذا التقرير أبرز ممارساتنا وجهودنا خلال العام، مسلطاً الضوء على كيفية مواءمة تقديم خدمات عالية القيمة مع الالتزام بالمعايير المهنية والأخلاقية، وتحقيق التوازن بين الكفاءة التشغيلية والمسؤولية المؤسسية.

ويتجسّد التزامنا بالجودة في تركيزنا المستمر على تطوير نماذج العمل، والارتقاء بكفاءة كوادرنّا البشرية، والاستثمار في الحلول التقنية المتقدمة، بما يمكننا من تقديم خدمات متكاملة تلبي تطلّعات عملائنا وتواكب أفضل الممارسات المحلية والدولية. كما نحرص على الامتثال الكامل للمعايير المهنية والتنظيمية، دعمًا لاستقرار ونزاهة الأسواق المالية.

ونحن على ثقة بأن هذا الالتزام المتكامل بالجودة والشفافية يشكّل حجر الزاوية في نمو شركتنا واستدامة نجاحها. وبفضل ثقة عملائنا وشركائنا، نواصل العمل على تعزيز أثرنا الإيجابي وترسيخ مكانتنا في قطاع المحاسبة والاستشارات.

نثمن ثقتكم المستمرة، ونتطلع إلى مواصلة شراكتنا معكم لتحقيق قيمة مضافة مستدامة وتطلّعات مشتركة.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير.

الشريك التنفيذي: عبد الله بالعمش

يسرّنا أن نضع بين أيديكم تقرير الشفافية السنوي لشركتنا، والذي يعكس رؤيتنا المؤسسية والتزامنا المستدام بتطبيق أعلى معايير الجودة والمهنية في جميع أعمالنا وخدماتنا.

نؤمن بأن الشفافية لم تعد خيارًا تنظيميًا، بل عنصرًا جوهريًا في بناء الثقة وتعزيز الاستدامة. ومن هذا المنطلق، نعتمد نهجًا واضحًا ومنهجيًا يقوم على الإفصاح الدقيق عن أدائنا، وعملياتنا التشغيلية، وأطار الحوكمة وآليات اتخاذ القرار، بما يضمن وضوح الرؤية لكافة أصحاب المصلحة.

وفي بيئة أعمال تتسم بالتغير المتسارع وارتفاع متطلبات الامتثال، تظل الجودة والشفافية القاعدتين الأساسيتين اللتين نطلق منهما في علاقتنا مع عملائنا وشركائنا، باعتبارهما الأساس المتين لشراكات طويلة الأمد قائمة على الثقة والمسؤولية.

الرسالة والرؤية

رسالتنا

تمكين مجتمع الأعمال من النجاح والتميز من خلال قيادة قوية وشبكة عالمية مترابطة مستندة إلى ثقافة غنية تعزز التعاون والابتكار لتقديم خدمات مراجعة واستشارات مالية تتسم بأعلى درجات الدقة والشفافية، عبر دمج الخبرات المهنية العميقة بالتقنيات الرقمية الحديثة، مع الالتزام التام بالقيم الأخلاقية لتعزيز استدامة ونمو عملائنا.

رؤيتنا

أن نكون الشريك المهني الأكثر موثوقية وابتكاراً في قطاع المحاسبة والاستشارات على مستوى المملكة، والمساهم الأول في زيادة الثقة في التقارير المالية بما يتماشى مع المعايير العالمية ورؤية المملكة ٢٠٣٠ وذلك بفضل التزامنا بالتميز والجودة في تقديم خدماتنا.

الشغف

إن دافعنا وتفانينا
يحققان النتائج.

المجتمع

ستساعدك عائلتنا العالمية على
تحقيق طموحاتك.

القدرة على الوصول

نحن هنا من أجلك متى
وعندما تحتاج إلينا.

الرعاية

سوف نقوم بإرشادك ودعمك في
عالم يموج بالمتغيرات.

أهدافنا

- تقديم مستوى استثنائي وغير مسبوق من الخدمات المهنية لعملائنا.
- أن نكون رواداً في تحديد ومعالجة احتياجات العملاء المحليين والدوليين، مع التركيز على الابتكار وتقديم خدمات مستدامة ومتطورة.
- الحفاظ على شركتنا كبيئة متميزة توفر فرصاً للتطوير المهني والارتقاء الوظيفي، مع تعزيز الرضا الشخصي لكافة الأعضاء والموظفين.
- الاستفادة من أحدث التطورات التكنولوجية لضمان تقديم حلول عصرية وفعّالة.



شركتنا

تأسست شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون منذ سنة ١٩٥٤م في المملكة العربية السعودية وهي تعد من أوائل شركات المحاسبة والمراجعة التي بدأت نشاطها في المملكة العربية السعودية. احتفلت شركتنا العام الماضي بمرور ٧٠ عاماً على تأسيسها، ومنذ انطلاقتها أصبحت الشركة واحدة من أكبر شركات المحاسبة القانونية والاستشارات، تمتد خدماتها لتشمل مدن المملكة الرئيسية.

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.

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، مما جعلها وجهة مفضلة للعديد من شركات القطاع الخاص والجهات الحكومية وشبه الحكومية والمؤسسات غير الربحية المرموقة في المملكة.

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.

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 ٢٠٣٠.

وفي السنة المالية المنتهية بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، عقدت اللجنة اجتماعها السنوي وأوفت بجميع المهام الموكلة إليها، مؤكدة التزامها بتحقيق أهداف الشركة والمساهمة الفاعلة في تحقيق رؤية المملكة الطموحة، وقررت زيادة اجتماعاتها بدءاً من عام ٢٠٢٦م لتكون بشكل ربع سنوي بما يمكن من تحقيق متابعة فعالة ومستمرة للأداء وتحقيق الأهداف.

قيمنا

- الجدية في النجاح.
- الجودة.
- الابتكار فيما نقوم به وكيفية إنجازه.
- دعم النمو المربح للأعضاء.
- المصداقية والتحلي بأخلاقيات المهنة.
- إظهار الالتزام تجاه الأعضاء وموظفيهم وعملائهم.
- المهنية والانفتاح.
- توليد الثقة من خلال الجاهزية والتجاوب.
- التحفيز والمشاركة والقدرة على الابداع والاستثمار.

خدماتنا

نحن نقوم بتقديم مجموعة من الخدمات المهنية المتكاملة لمساعدة عملائنا على تحقيق النمو وحماية ثرواتهم، كما أننا نعمل بشكل جاد على أن تكون خدماتنا المهنية إضافة قيمة ونوعية لعملائنا بما يخدم تطلعاتهم وأهدافهم:

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 النافذ 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



شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة ذات مسئولية محدودة مهنية سعودية مسجلة في المملكة العربية السعودية لدى وزارة التجارة بسجل مهني رقم ٤٠٣٠٢٩١٢٤٥، وهيئة السوق المالية بتسجيل رقم ١٩٠٦٠٠، كما حصلت الشركة على شهادة تأهيل الإشراف على مشروعات البيع على الخارطة رقم A0451، والشريك التنفيذي عبد الله بالعمش حاصل على ترخيص أمناء الإفلاس رقم ١٤١٠٤٧. كما أنها عضو مستقل في مور العالمية المحدودة وهي شركة إنجليزية خاصة محدودة.

**تبدأ السنة المالية في الأول من أكتوبر
وتنتهي في ٣٠ سبتمبر من كل عام.**

شبكة المكاتب العالمية

شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون هي عضو مستقل في مجموعة مور العالمية المحدودة، والتي بدأت كمكتب فردي في لندن منذ أكثر من ١١٠ عام وتطورت عبر العقود لتصبح إحدى أكبر عشرة شركات في مجال المحاسبة والاستشارات على مستوى العالم بخلاف الأربعة الكبار.



عبر ١١٦ دولة



أكثر من ٥١٣ مكتب



أكثر من ٢٣٤ شركة



أكثر من ٢٨,٢٣٨
مهني وإداري



أكثر من ٣.٣١٠ شريك



إيراداتها تبلغ ٥,١ 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

■ تعارض المصالح وتهديدات الاستقلالية
■ استقلالية مور العالمية ومكاتبها الأعضاء

■ استقلالية الشركة والشركاء والموظفين عن العملاء
■ 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 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.

توثيق الاستقلالية

■ 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.

عضوية الشركاء لدى المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

الشريك	الشركة
عبدالله أحمد سالم بالعمش	شركة باعظيم التجارية
	عضو مجلس إدارة مستقل
	رئيس لجنة المراجعة

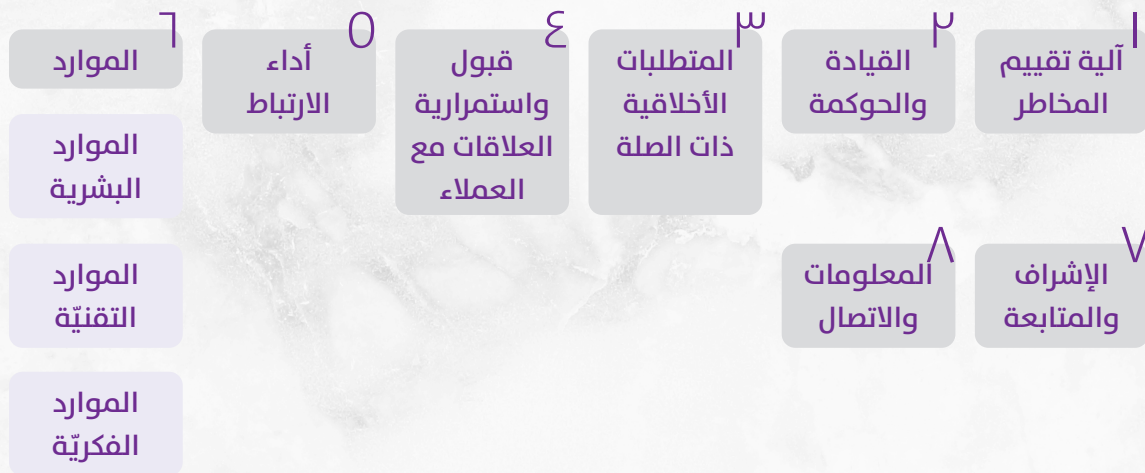
أسس احتساب مكافآت الشركاء

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

- الشريك بالعمل يحصل على ٧٪ من صافي ربح الفرع الذي يديره.
- باقي صافي الإيرادات السنوية توزع على الشركاء في راس المال وفقاً لنسب مشاركتهم في تنفيذ العمل.

إدارة الجودة

مكونات نظام إدارة الجودة

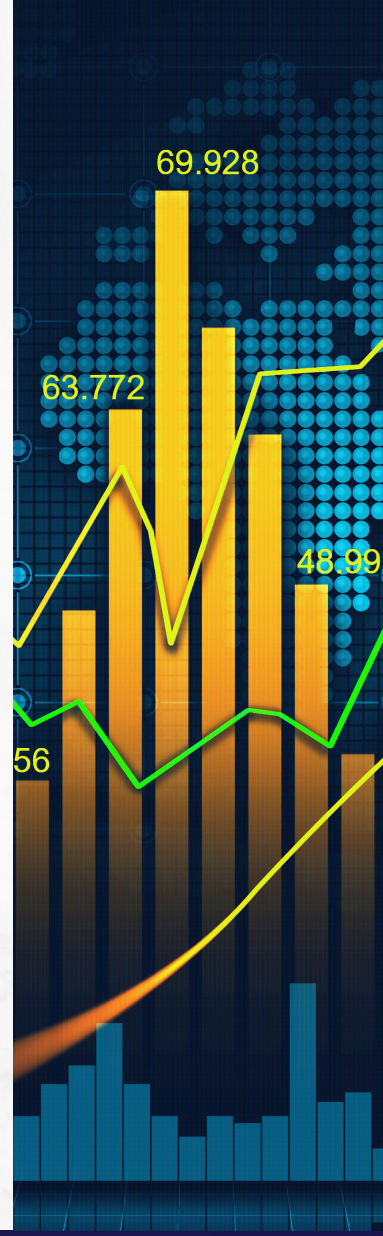


المعيار الدولي لإدارة الجودة

■ إننا نقوم بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (إ) 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 (٢) 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 والامتثال المناسب على تنفيذ الارتباطات مع وجود آلية فعالة للمتابعة والتقييم وتبادل المعلومات والاتصالات.

■ 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 (ISQM ١ & ٢) والذي بدأ تطبيقها اعتباراً من ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م.

■ 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.



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 والادلة 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.**

القيادة والحوكمة

- لدينا التزام كامل بإدارة الجودة وقد قمنا بالامتثال والالتزام بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (إ)، 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: عبد الله بالعمش، يقوم بالإشراف على مراجعة الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

■ الشريك بالعمل: محمد خبتي، يتولى الإشراف على استشارات الجهات الحكومية، وإدارة ومتابعة الأعمال اليومية بفرع الرياض.

- 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.



الشريك التنفيذي
محمد العيوطي



الشريك التنفيذي
عبد الله بالعمش



الشريك بالعمل
محمد خبتي

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.

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:

- القوائم المالية للعميل.
- العملاء والموردين والبنوك.
- المستندات النظامية.
- مراجع الحسابات السابق.
- الارتباطات المنفذة.

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.

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

الموارد

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

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 ومن أهم الموارد الفكرية التي نعتمد عليها ما يلي:

١. دليل مور العالمية لإدارة الجودة.
٢. منهجية مور العالمية للمراجعة.
٣. الأدوات والنماذج الإرشادية.
٤. المواد التدريبية.

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.

١. التوظيف.
٢. تقييم الاداء الوظيفي.
٣. تحديد المهام والمسؤوليات.
٤. التدريب والتطوير المهني.
٥. مناقشة الاحتياجات الوظيفية.
٦. المراجعة الكاملة.

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.

١. التخطيط والإشراف.
٢. متابعة تنفيذ الأعمال بشكل دوري ومستمر.

فحص جودة الارتباطات بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (٢)

يتم فحص جودة الارتباطات بموجب المعيار الدولي لإدارة الجودة (٢) 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.

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 ودعم مكاتب الشبكة بكل ما يلزم في هذا المجال، ومن أهم الموارد المستخدمة في هذا المجال:

١. برنامج المراجعة CASEWARE.
٢. منصة إدارة الجودة MQM.
٣. أنظمة التخزين السحابي.
٤. منصة التواصل بين فرق العمل المختلفة TEAMS.
٥. منصة التدريب.
٦. منصة الأمن السيبراني.

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.

المعلومات والاتصالات

- نحن نتبع نهجاً 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 أيضاً الاتصالات الخارجية مثل التواصل مع المكلّفين بالحوكمة أو الجهات النظامية والرقابية.
- تم تطوير بيئة النظم والمعلومات بما يوفر بيئة عمل متطورة وآمنة تلبي احتياجاتنا المهنية.

فحص إدارة الجودة

- تمت آخر عملية فحص لإدارة الجودة خلال الفترة سبتمبر ٢٠٢٥م، وذلك عن طريق شبكة إدارة الجودة بالمكتب وقام بعملية الفحص المدير التنفيذي لإدارة الجودة، وتم اختيار عينة مكونة من ارتباطين من الشركات المدرجة، وقد أظهرت نتيجة الفحص تصنيف العمليتين ضمن الفئة الثالثة من فئات التقييم الخمسة المطبقة وهي:
١. وتعني لا يوجد إجراءات تصحيحية مطلوبة.
 ٢. وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية بسيطة.
 ٣. وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية كبيرة.
 ٤. وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية هامة.
 ٥. وتعني مطلوب إجراءات تصحيحية هامة جداً.

- 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 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.

فحص شبكة المكاتب

- يتم اجراء فحص سنوي من شبكة المكاتب وتم تنفيذ عملية الفحص خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٥م، وجاري استكمال إجراءات اصدار تقرير الفحص

فحص الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

- جاري اجراء فحص من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ولم يتم الانتهاء من عملية الفحص وإصدار التقرير.

العقوبات والدعاوى القضائية العقوبات والمخالفات

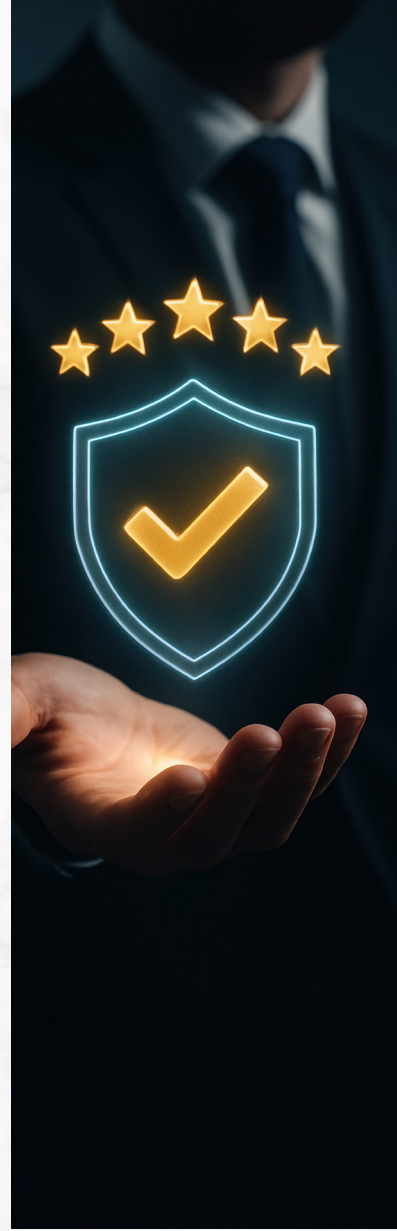
- صدر قرار لجنة النظر في مخالفات نظام مهنة المحاسبة والمراجعة رقم ٤٤٧/١٨/١ بتاريخ ١٤٤٧/٠١/٢٨هـ الموافق ٢٣/٠٧/٢٠٢٥م بمعاقبة المحاسب القانوني محمد هاني السيد إبراهيم العيوطي بعقوبة (الإيقاف لمدة ٣٠ يوم) في المخالفة رقم ٢٠٢٥/١٦م طبقاً للمادة الخامسة عشر من نظام مهنة المحاسبة والمراجعة.

القضايا والمطالبات

- لا يوجد أي دعاوى قضائية أو مطالبة أو أي تحقيق جارٍ يؤثر على أعمال المكتب بشكل جوهري خلال السنة المالية السابقة.

التقرير عن تحقيق أهداف إدارة الجودة

تم تقييم نظام إدارة الجودة ذاتياً عن طريق إدارة المكتب، وطبقاً لمستويات التقييم الثلاثة الواردة بالمعيار الدولي لإدارة الجودة ١ توصلنا إلى تقييم النظام ضمن المستوى الثاني من المستويات الثلاثة، حيث تم التوصل إلى أنه باستثناء بعض الملاحظات الهامة التي تبينت من عملية الفحص، فإن نظام إدارة الجودة يوفر للشركة تأكيداً معقولاً بأن أهداف نظام إدارة الجودة يتم تحقيقها.



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 لرسوم 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 ٤٦% نسبة الفنيين السعوديين في المراجعة والتدقيق (٣٣%) للسنة المالية المنتهية في تاريخ التقرير، وقد عملنا على وضع خطة استراتيجية بهدف واضح للوصول إلى نسبة تزيد عن ٥٠% 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 تنطلق 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:

١. معيار الاستقلال في الميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة.
٢. برامج المعايير الدولية للمراجعة.
٣. برامج المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS
٤. الحوكمة وإدارة المخاطر والامتثال.
٥. برامج مكافحة غسيل الأموال وتمويل الإرهاب.
٦. برامج الزكاة والضرائب.
٧. مؤشرات جودة عملية المراجعة.
٨. الاستدامة البيئية والاجتماعية والحوكمة.

بيان بمتوسط ساعات التعليم والتدريب المهني لكل مستوى وظيفي:

المسمى الوظيفي	عدد العاملين	متوسط الساعات
شريك	٣	١١١
مدير تنفيذي/ رئيسي	١١	٦٠
مدير	١٧	٥٥
موظف فني	٩٣	٥٠

المعلومات المالية

بلغ إجمالي الإيرادات بما في ذلك خدمات المراجعة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م ما قيمته ٦٤.٦ مليون ج.د. وفيما يلي تفاصيل إيرادات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:

البند	القيمة
- إجمالي إيرادات المكتب	٦٤,٦ مليون ج.د.
- إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	١١,٣ مليون ج.د.
إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	
- إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي يتم تقديم خدمات مراجعة لها.	٠,٨ مليون ج.د.
- إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والتي لا يتم تقديم خدمات مراجعة لها.	--
إجمالي الإيرادات من المنشآت غير الخاضعة لإشراف الهيئة	
- إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت غير الخاضعة لإشراف الهيئة.	٤٢ مليون ج.د.
- إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت غير الخاضعة لإشراف الهيئة.	١٠,٥ مليون ج.د.

الملحق رقم ١



السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

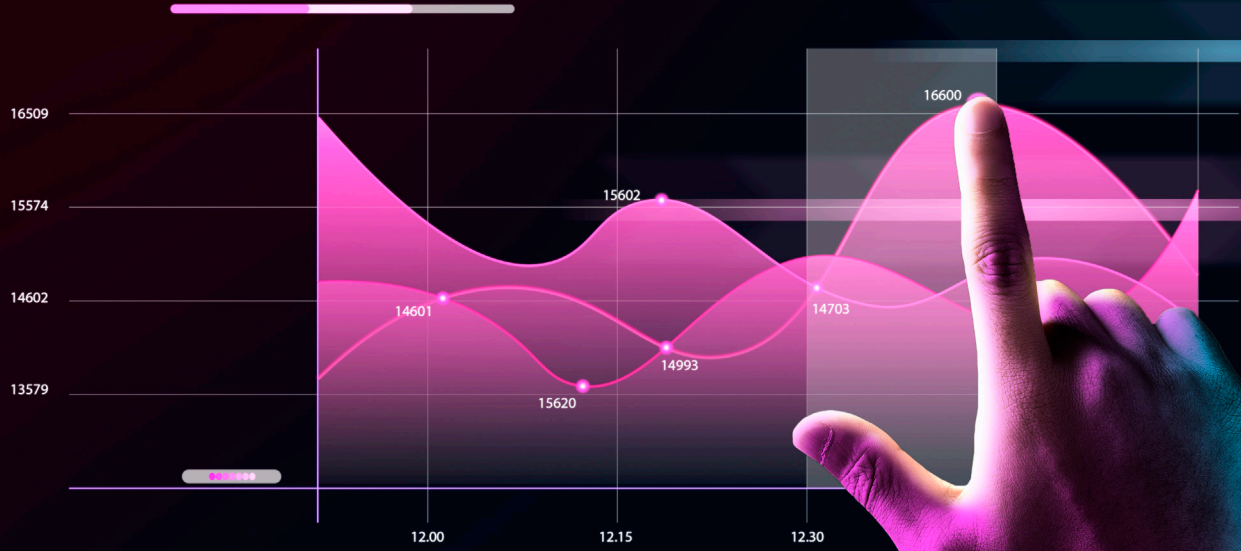


الملحق رقم ٢

أذناه قائمة بعملائنا الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية خلال فترة التقرير، وقد بلغت إجمالي عدد ساعات عمليات المراجعة لهؤلاء العملاء ٢١,٥٤٠ ساعة والمنفذ منها بواسطة الشريك المسؤول عن المراجعة "عبدالله أحمد سالم بالعمش" ما نسبته ٥% من إجمالي تلك الساعات.

شركات مساهمة سعودية مدرجة	
شركة أرتيكس للاستثمار الصناعي	الشركة السعودية للصادرات الصناعية
شركة مكه للإنشاء و التعمير	شركة آل منيف للزراعة والصناعة والتجارة والمقاولات
مصنع مياة سما الصحية	شركة وفرة للصناعة والتنمية
شركة عناية السعودية للتأمين التعاوني	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية
شركة ولاء للتأمين التعاوني	شركة الليف العالمية للخدمات البيئية
شركة الاتحاد للتأمين التعاوني	شركة التأمين العربية التعاونية
شركة بروج للتأمين التعاوني	شركة مفيد
شركة نسيج العالمية	شركة مصنع البتال للصناعات الكيماوية
شركة الراجحي للتأمين التعاوني	شركة النسبة المختصة للتجارة
شركة أمانة للتأمين التعاوني	الشركة السعودية الجيرية
شركة رواسي البناء للاستثمار	شركة مجموعة فتحي القابضة
شركة لدن للاستثمار	الشركة السعودية لصناعة الورق
شركة وجا	الشركة الخليجية العامة للتأمين التعاوني
الشركة العقارية السعودية	
مؤسسات السوق المالية	
شركة أريب المالية	
صندوق استثماري خاص	
صندوق أريب - الخرعان للفرص العقارية المتعددة	صندوق أريب الرائد العقاري
صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة	صندوق أريب إمداد العقاري
صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة ٢	صندوق أريب ذهبان العقاري
صندوق أريب للفرص العقارية المتعددة ٣	صندوق أريب عدل النسيم العقاري
صندوق أريب للاضافة جدة	صندوق أريب الواجة العقاري
صندوق أريب - سمو مكة العقاري	صندوق أريب درات العقاري
صندوق أريب - مراس العقاري	صندوق أريب إثراء للفرص العقارية المتعددة
صندوق أريب للتطوير ١	صندوق أريب للخدمات اللوجيستية ١

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



شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون تقرير الشفافية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ م



MOORE

20
25
مور
العالمية

المكتب الرئيسي

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

هاتف

+٩٦٦(١٢)١٦٥٨٧١١

+٩٦٦(١١)٤٠٨١٨١١

+٩٦٦(١٣)٨٨٢٢١٩٣

الموقع الإلكتروني

www.elayouty-caps.com

www.moore-global.com

البريد الإلكتروني

info@elayouty.com

إكس

@ayoutyMoore