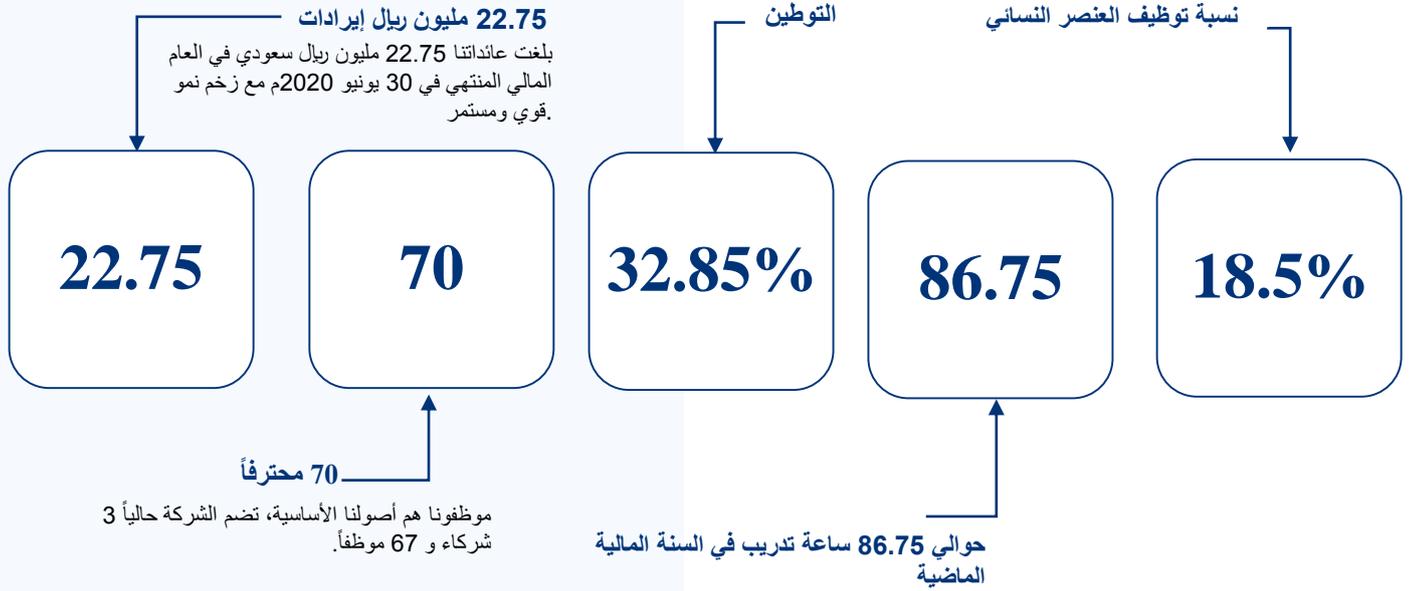


# تقرير الشفافية

للعام المالي المنتهي في 30 يونيو 2020

## جدول المحتويات

عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة 15	06	لمحة عن الخراشي وشركاه 2	01
التوطين 16	07	كلمة الشريك المدير 3	02
المطالبات والدعاوى القضائية 17	08	شركتنا 4	03
التدريب والتعليم المهني 18	09	رقابة الجودة 10	04
المعلومات المالية 19	10	سياسات الاستقلالية 14	05
		الملحق 1 20	
		الملحق 2 21	



## أعزائي القراء ،

في الخراشي وشركاه، نتحدى تطلعاتنا باستمرار لتحقيق المستوى الأفضل في تقديم خدماتنا. كان العام الماضي هاماً بالنسبة لنا، حيث انضمنا إلى شبكة مزارز العالمية كشريك كامل العضوية. يعد ذلك نقلة نوعية للشركة وجودة خدماتها، حيث نحظى الآن بدعم قاعدة معرفية عالمية متنوعة تمكننا من زيادة خبرتنا المحلية.

المراجعة هي ركيزتنا الأساسية و صميم أعمالنا. تأتي رغبتنا في رفع جودة أعمال المراجعة من خلال تضمينها في ثقافتنا التي تتطلب القدوة السليمة في مستويات الإدارة العليا. لذا، شاركت أنا وكافة زملائي منسوبي الشركة بعمق في تبني منهجية وتقنية المراجعة التي تنتهجها مزارز.



على مدار الاثني عشر شهراً الماضية، تم الوثوق بنا من قبل جهات متعددة في القطاعين العام والخاص لتولي مهام المراجعة الخاصة بهم، وفي الوقت ذاته نجحنا في الاحتفاظ بقاعدة عملائنا السابقين، وهذا يؤكد ويعزز موقفنا كشركة مفضلة، إذ لم تكن الإنجازات المذكورة أعلاه لتتحقق لولا وجود خدمة مراجعة ذات جودة عالية. لتعزيز إمكانياتنا بشكل أكبر، نحن الآن بصدد تطبيق سياسات وإجراءات مزارز الخاصة بضمان جودة أعمال المراجعة، والتي تشمل على سبيل المثال لا الحصر منصة المراجعة السحابية، وتكثيف برامج التدريب لفرق المراجعة، واستقطاب موظفين جدد ذوي خبرة وتبني دليل مزارز لفحص الجودة.

شهد عام 2020م أحد أسوأ الأوبئة في التاريخ الحديث، وكان لهذا تأثير على نموذج تقديم الخدمة المعتمد على زيارة العميل، حيث يتمثل الوضع الجديد الذي ظهر أثناء الإغلاق بسبب الوباء في استخدام منصات التواصل القائمة على تكنولوجيا المعلومات لأداء معظم المهام مع الحد من زيارات فريق العمل إلى مقر العميل إلى الحد الأدنى. لقد بذلنا في الخراشي وشركاه جهوداً إضافية لجعل هذا الانتقال سلساً قدر الإمكان، واستثمرنا في منصات تكنولوجيا المعلومات وتدريب الموظفين عليها لتحقيق أفضل النتائج في ظل هذه الظروف.

منذ أواخر عام 2019م قمنا بتوسيع قدراتنا في القطاع المالي، حيث فزنا ببعض ارتباطات المراجعة الجديدة لخدمات التأمين والخدمات المصرفية الاستثمارية.

لقد عملنا بجد على التوطين وإحداث التوازن بين الجنسين في فرق المراجعة ، حيث تبلغ نسبة التوطين لدينا 32.85% ، و تبلغ نسبة توظيف الإناث 18.57%.

لقد وضعنا لأنفسنا تحدٍ يتمثل في إجراء عمليات مراجعة تقدم تجربة معززة ذات قيمة حقيقية لأصحاب المصلحة، للمساهمة في خلق اقتصاد أكثر استدامة، وذلك في سياق طبيعة أعمال المراجعة والتأكيد التي تتطلب المزيد من الجودة والامتثال.

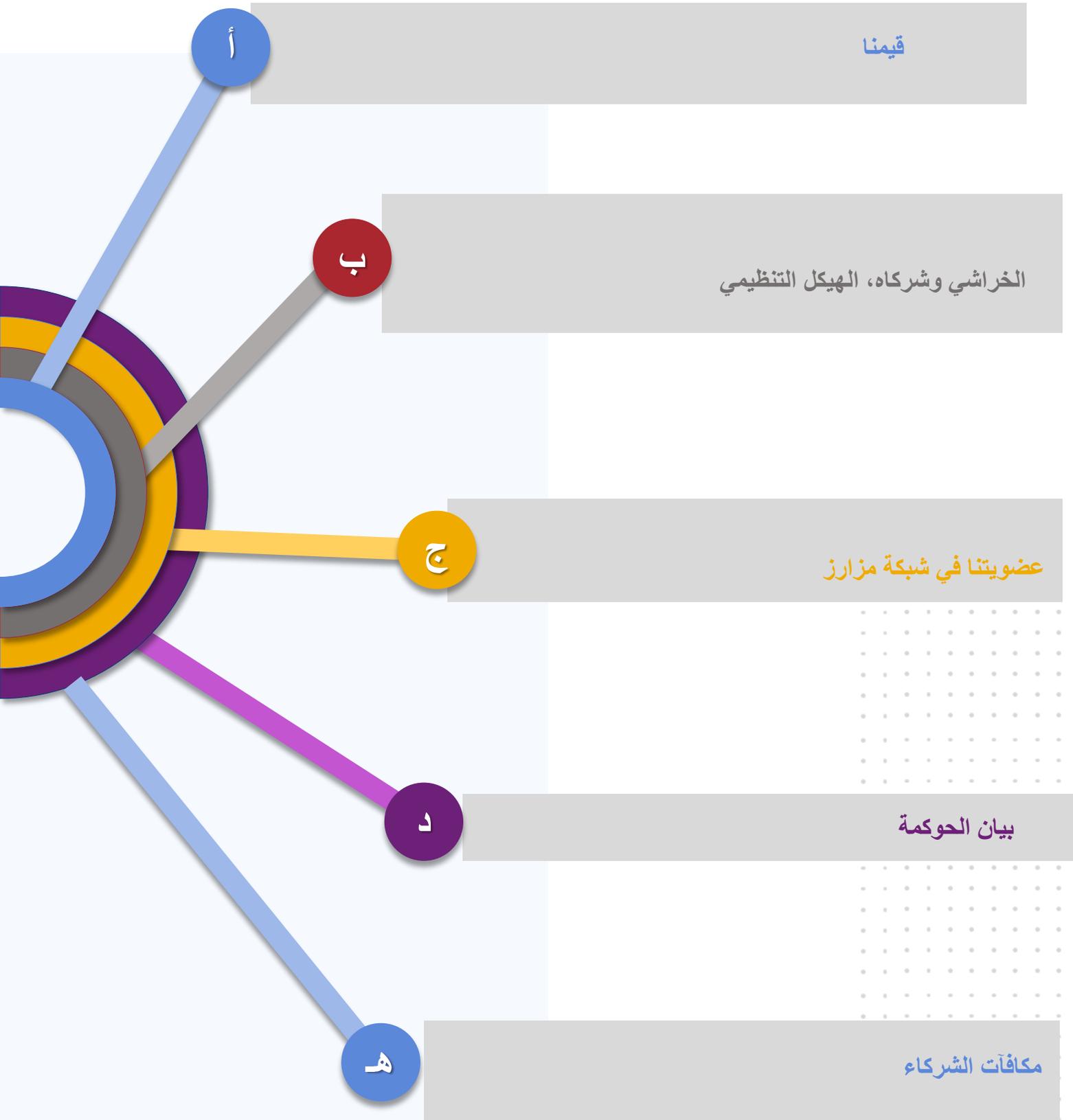
“

من خلال نهجنا المميز الذي يركز على العنصر البشري، نقدم تجربة مراجعة معززة، تجربة تتجاوز مجرد الامتثال وتساهم في تطوير الأعمال والاقتصادات والمجتمعات المستدامة.

”

سليمان الخراشي، الشريك المدير

25 أكتوبر 2020





## أ - قيمنا

لطالما كانت القيم القوية في صميم شركة الخراشي وشركاه، فهي ترشدنا في أعمالنا اليومية، وتوفر قاعدة مشتركة من القيم التي يتشاركها ويحترمها منسوبي الشركة. هذه القيم مفصلة على النحو التالي:

النزاهة	الصرامة الأخلاقية والمعنوية توجهنا إلى طريقة عملنا الصحيح و تمنحنا ثقة عملائنا.
المسؤولية	نتعامل مع تحديات عملنا باعتبارها جزء من تحدياتنا و نهتم بمدى تأثير عملنا على المجتمع.
التنوع واحترام الأفراد	خارج حدود الاختلافات الثقافية، نحترم الأفراد وننتشارك سويا في جميع العلاقات الإنسانية الأساسية. متحدون في التنوع، نبررغبنا و قدرتنا على الاستماع و الانفتاح كداعم حقيقي للابتكار.
التميز الفني	التميز الفني هو أحد المبادئ الأساسية المطبقة على كل كافة المستويات في الشركة. هذا البحث المستمر عن أعلى معايير الجودة لا يخدم فقط رضا العملاء وتحسين جودة الأعمال وتطوير الموظفين، بل هو ضمان لاستقلاليتنا أيضا.
الاستقلالية	نفكر دائما بشكل مستقل، وفي أوارنا كمراجعين ومستشارين نتصرف دائما باستقلالية.
الاستمرارية	تأتي الوجوه الجديدة وتذهب، ومع تعاقب الأجيال، تبقى علاقاتنا وخبرتنا ومعرفتنا مستمرة. نتعلم من الماضي، لكننا نتطلع للمستقبل.



### ب - الخراشي وشركاه، الهيكل التنظيمي

شركة الخراشي وشركاه شركة تضامنية، تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، ومسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم 1010327044 بتاريخ 8/3/1433 هـ ومقرها الرئيسي الرياض.

بدأت شركتنا العمل في المملكة العربية السعودية منذ عام 1982م. تضم الشركة حالياً ثلاثة شركاء وما يقارب خمسة مدراء تنفيذيين، بالإضافة إلى مستشارين لخدمات الزكاة والضرائب وخدمات استشارية أخرى تقدمها الشركة.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالإضافة إلى فرع في مدينة جدة، كما تنوي الشركة إنشاء فرع جديد في الدمام لخدمة عملاء المنطقة الشرقية.

تقدم الشركة إطار عمل مركز ومتكامل من الخدمات المهنية، والتي تشمل: المحاسبة، والمراجعة، وخدمات الزكاة والضرائب، والاستشارات الإدارية، فضلاً عن الخدمات المتخصصة الأخرى.

تتكون الشركة من أربعة أقسام هي: المراجعة، والاستشارات المالية والإدارية، والمحاسبة، والزكاة والضرائب، ويرأس كل منها الشركاء والمدراء التنفيذيين.

تضم الشركة حوالي 70 موظفاً موظفاً فنياً كما في 30 يونيو 2020م.

### الهيكل الداخلي في الملحق 1



### ج - عضويتنا في شبكة مزارز

مجموعة مزارز هي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في بروكسل، بلجيكا. جميع الشركات ذات العضوية الكاملة في مزارز تسمى «الشركات المتكاملة». مجموعة مزارز بحد ذاتها لا تمارس نشاط مهني. يتمثل دور مجموعة مزارز في «تحديد الأهداف الاستراتيجية للشبكة وتنسيق تنفيذ هذه الأهداف على مستوى الشركات الأعضاء»، بالإضافة لكونها مسؤولة عن الترويج للعلامة التجارية لمزارز على مستوى العالم.

الشركات الأعضاء هي كيانات مستقلة متكاملة من خلال مجموعة مزارز، و لا تلزم الشركات الأعضاء مجموعة مزارز تجاه أي طرف ثالث والعكس صحيح. ومع ذلك، فإن الشركات الأعضاء ملزمة بالامتثال لسياسات مجموعة مزارز.

تعمل شبكة مزارز بهيكلتها الحالية منذ عام 1995م، و تضم الشبكة حالياً أكثر من 1000 شريك و 24400 متخصص في 91 دولة. تسمح لنا شراكتنا الدولية المتكاملة بتقديم مستوى عالٍ من الخدمة لعملائنا، بمستوى من البراعة والفهم الذي تنفرد به مزارز.

الخراسي وشركاه شركة عضو في مجموعة مزارز. ومع ذلك، فإننا لا نلزم مجموعة مزارز أو أي من كياناتها بطرف ثالث والعكس صحيح.

نحن مستقلون في أداء عملياتنا، و كوننا عضو في المجموعة فإننا نستفيد من جميع الأدوات والحلول الفنية، بما في ذلك أدلة و منهجيات التدقيق ، والتكنولوجيا ، والبحث ، والسياسات و الإجراءات، و سياسات التوظيف و التدريب و التسويق الخاصة بمزارز، والأرشفة السحابية ، ونقل الموظفين ومراقبة الجودة، و كافة الأدوات والحلول في منظومتها الكامل.

تعتمد آلية التعاون في شبكة مزارز على وجود فريق تنسيق عالمي على مستوى جميع شركاء المجموعة في العالم ، حيث يعمل هذا الفريق على التنسيق الفوري والفعال بشأن مشاركة / تلقي مهام التدقيق من مختلف شركات شبكة مزارز والبحث عن الخبرات المطلوبة في أي مشروع محدد على مستوى أعضاء الشبكة، حيث يتعين على جميع الأعضاء المساهمة في رسوم التنسيق السنوية مقابل الاستفادة من الحلول و الدعم، بما في ذلك أدلة و منهجيات المراجعة، وكذلك برامج مراقبة الجودة والمؤتمرات السنوية والدورات و الندوات و ورش العمل التي تنظمها مزارز.

### الهيكل الداخلي في الملحق I



## د- بيان الحوكمة - تنمة

## د- بيان الحوكمة

شركة الخراشي وشركاه ممثلة للمعيار الدولي لمراقبة الجودة-1 «ISQC-1» كما هو مطبق في المملكة.

يدير شركة الخراشي وشركاه شريك إداري (يسمى أيضاً «رئيس مجلس الإدارة») يساعده شريكان (مجلس إدارة الشركاء). تدار الأنشطة التشغيلية من خلال الشركاء و المديرين الذين يرأسون أقسام الخدمات المختلفة. الهيكل التنظيمي المفصل ملحق في الملحق 1

توجد لدى الشركة المهام الوظيفية التالية لتلبية متطلبات المعيار الدولي لمراقبة الجودة-1 «ISQC-1»

فيما يلي معلومات عن المحاسبين القانونيين:

أ. السيد / سليمان الخراشي هو الشريك المدير، وهو مراجع مسجل و معتمد للكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

ب. السيد / عبدالله المسند وهو عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) ويشارك في تدقيق الكيانات غير الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

ج. السيدة / نجد الخراشي وهي عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) وتشارك في تدقيق الكيانات غير الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

➤ تقضي سياسة الشركة بعدم السماح للمحاسب القانوني بإشراك نفسه كعضو في أي لجنة تابعة لعمل المراجعة أو كيان تشرف عليه هيئة السوق المالية

➤ لتحقيق الشفافية في تعاملتنا، اخترنا مبادرة مزارز «الاستماع إلى العميل» وهو برنامج استقصاء صمم للحصول على ملاحظات عملاء المراجعة بشأن جودة الخدمة المقدمة. يستخدم البرنامج منصة Qualtrix للاستطلاعات. من المقرر استلام تقرير الملاحظات عن أول عملية استقصاء لعمليات المراجعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

➤ علاوة على ذلك، أجرينا مؤخراً استطلاع آراء الموظفين لتحديد ما يعتبره موظفونا مهماً. في الاستطلاع الأخير الذي أجريناه، أظهر أكثر من 90% من الموظفين رضاهم عن ظروف العمل، وفرص النمو، والشعور بالتقدير والاحترام.





### هـ - تقييم ومكافأة الشركاء

العائد الفعلي للشركاء مقترن بمستوى تقييم كل شريك، ونسبة ملكيته في الشركة، مع وجود أجر ثابت محدد، حسب التفصيل التالي:

- يتلقى الشركاء أجر ثابت شهري، و منافع أخرى غير مادية، حسب الاتفاق بين الشركاء.
- يخصص نسبة 1% من صافي دخل الشركة لتطوير المهنة في المملكة ويصرف هذا المبلغ على تدريب الموظفين والمساهمين في إعداد المعايير المهنية والدراسات والأبحاث المتخصصة في مجال مهنة محاسبة والمراجعة.
- بعد ذلك يخصص نسبة 85% من صافي الدخل لتوزيعها على الشركاء مقابل حصصهم في رأس المال.
- يوزع باقي صافي الدخل السنوي للشركة على الشركاء وفقاً لنسب مشاركتهم في تنفيذ العمل والتي يتم تحديدها وفقاً للإجراءات التي يتفق عليها الشركاء

يعتمد التقييم على الميزات التنافسية الأساسية المتوقعة من الشركاء.



#### روح الفريق

استدامة الشراكة تركز على الإدارة الناجحة لفريق العمل



#### القيادة

القائد الملهم، تقدير و تفعيل نجاحات الآخرين



#### بناء علاقة مهنية مع العميل

منشئ علاقات مهنية جيدة وراصد الفرص البطل.



#### تطوير العمل

صانع الصفقات، يبحث بشكل دائم عن أفكار جديدة لتوليد قيمة.



#### التميز الفني

السفير الفني والابتكار الفني



#### إدارة النتائج

ملتزمون بإحداث النمو على المدى الطويل من خلال القوى العاملة الكفوة.

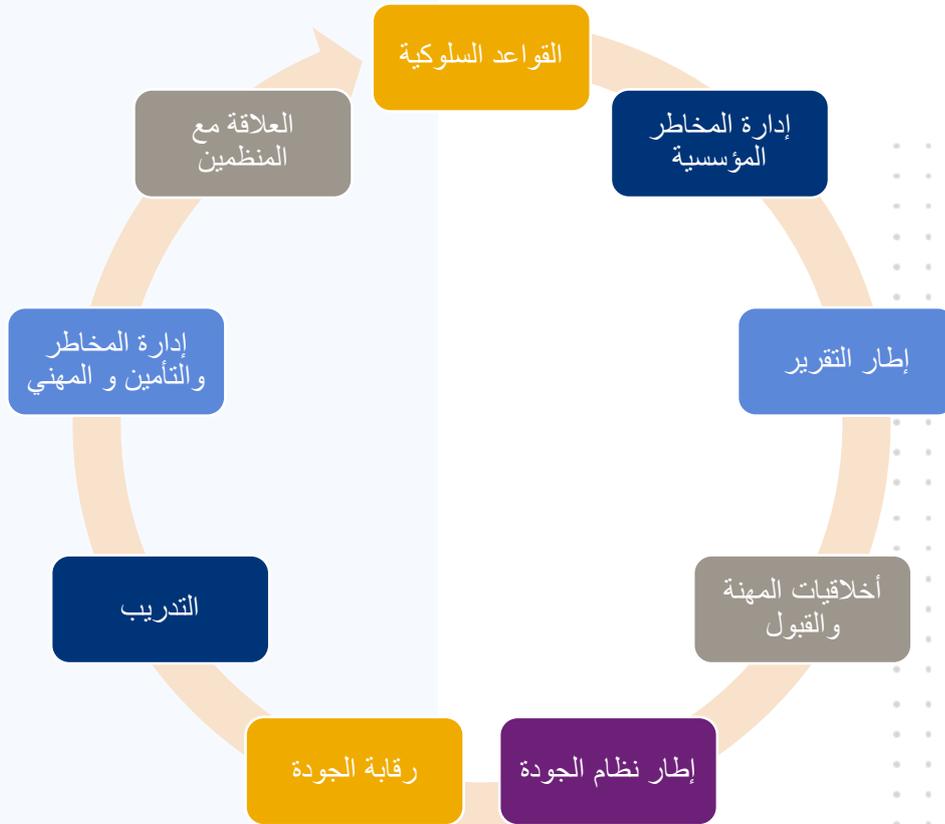


قامت مجموعة مزارز بتطوير دليل إرشادات مفصلة حول جودة المراجعة بعنوان «دليل ضمان الجودة – QAM» والذي يستند إلى المعيار الدولي لمراقبة الجودة-1 «ISQC-1»، حيث يعد الامتثال لدليل ضمان الجودة متطلباً إلزامياً على جميع الشركات الأعضاء، و تقوم لجنة مزارز الدولية لمراقبة الجودة (IQCC) بالإشراف على عملية الامتثال لمعايير الجودة وإبلاغ المجلس التنفيذي عن النتائج.

جودة المراجعة هي مسعى مستمر. بينما نكون محاطين علماً بتعميمات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC) والمنظمين فيما يتعلق برقابة جودة أعمال المراجعة، إلا أننا نهدف إلى تبني كافة التعليمات و الأدلة و المستجدات ، و ذلك بمساندة و دعم فريق رقابة الجودة في تحقيق جودة أعمال المراجعة والحفاظ عليها وتعزيزها.

في شركة الخراشي وشركاه ، نظراً لانضمامنا لشبكة مزارز مؤخرًا، نحن حالياً في مرحلة متقدمة من نشر دليل ضمان الجودة الخاص بمزارز والامتثال له، كما نؤكد على أن إجراءات رقابة الجودة المشمولة في هذا الدليل أعدت و تنفذ بفاعلية.

نقوم بمراقبة الجودة حسب الدورة المستمرة التالية:





### بعض العناصر الأساسية لدورة رقابة الجودة لدينا موضحة على النحو التالي:

القواعد السلوكية للاستقلالية و الموضوعية (CCOI)، هي دليل سياسة رسمي مفصل يوفر إرشادات حول تطبيق مدونة الأخلاقيات (IESBA) في ظل قواعد محددة خاصة بشبكة مزارز. يتم تطبيق السياسات الواردة في الدليل ضمن ممارسات العمل الفعلي لدينا. و نظراً لأهمية مسألة التأكد من الامتثال لأخلاقيات المهنة ، يقوم الشريك المدير بمهام مسؤول سياسات سلوك و آداب المهنة وقبول العمليات، كما تعتبر القواعد السلوكية للاستقلالية و الموضوعية جزءاً من التقييم الذاتي السنوي الخاص برقابة الجودة.

دليل إدارة المخاطر، يصف الهيكل التنظيمي، وهيكل الحوكمة وسياسات ومبادئ إدارة المخاطر التي يجب تنفيذها على كل الشركات الأعضاء في الشبكة. يتم الإشراف على السياسات المتعلقة بالمخاطر من قبل مدير المخاطر و هو أحد الشركاء في الشركة.

إطار التقرير، حيث يتعين على كل شركة عضو في الشبكة أن يكون لديها معرفة متخصصة في إطار عمل التقرير المطبق في البلد الذي تعمل فيه. في شركة الخراشي وشركاه لدينا مكتب متخصص للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS. بالإضافة إلى ذلك ، لدى مزارز مكتب مركزي مختص في دراسة و تفسير معايير التقرير المالي الدولية يسمى "Doctrine". يتم إرسال جميع الأسئلة و طلبات الاستشارة المتعلقة بالمعايير الدولية إلى هذا المكتب لإبداء الرأي عند الحاجة، حيث تتم دراسة الحالة المطروحة و الرد عليها ضمن آلية رسمية محددة.

سياسات القبول لدينا تضمن قبول المهام التي تحقق متطلبات القواعد السلوكية للمهنة.

#### 1. الشريك

- الشريك المسؤول عن العميل/الارتباط (الجديد) المحتمل
- تقييم ما إذا كانت الشركة لديها المهارات و الموارد اللازمة لتقديم الخدمة للعميل.
- تطبيق إجراءات «اعرف عميلك»

#### 2. الشريك والقبول

- يقوم الشريك بمساعدة المسؤول عن القبول على إتمام إجراءات الاستقلال،
- يساعد مسؤول القبول الشريك في اتخاذ قرار القبول.

#### 3. الشريك/القبول الدولي

- بناءً على ما سبق، يوثق الشريك المسؤول عن الارتباط قرار القبول باستخدام نموذج القبول ويصعد القرار وفقاً لتسلسل قرار القبول لـ CCOI إلى فريق القبول العالمي إن لزم الأمر.

يتم تطبيق نظام الجودة من خلال ثلاث مستويات رئيسية:

### الامتثال لدليل ضمان الجودة (QAM)

#### التقييم الذاتي السنوي لمراقبة الجودة

#### برامج الفحص الدورية

- فحص الجودة دولياً من قبل فريق رقابة الجودة بمجموعة مزارز
- مرة كل ثلاث سنوات

- إطار التقييم الذاتي على أساس دليل ضمان الجودة (QAM)
- تغطية كل مناحي دليل ضمان الجودة (QAM)

- تماشياً مع المعيار الدولي لمراقبة الجودة-1 «ISQC-1»
- مسؤوليات القيادة
- القواعد السلوكية
- إدارة تضارب المصالح
- تناوب الشركاء
- القبول والاستمرارية
- منهجية المراجعة والتوثيق- MAM
- الاستشارة الفنية
- إدارة المخاطر
- مراجعة الجودة للارتباط
- الرقابة
- الشكاوى والدعوى
- الموارد البشرية



يعد تقرير الجودة/التقييم الذاتي الخاص بنا برنامجاً سحابياً شاملاً لإعداد التقارير حيث يتضمن التقرير عن جميع عناصر إطار عمل الجودة لدينا، و يسمى البرنامج Enablon ، و طبقاً للبرنامج نحن ملزمون باستكمال التقييم الذاتي للجودة، وأوجه القصور لدينا وخطط العمل مع التواريخ المستهدفة لحل أوجه القصور إن وجدت، حيث يقوم فريق رقابة الجودة في مزارز الدولية كجزء من عملية الفحص بإعادة التحقق من صحة تقارير Enablon التي تم إجراؤها من خلال الفحص المستقل لجميع المحاور التي يتم التقرير عنها في التقييم الذاتي، والتحقق من أوجه القصور التي تم حلها / خطط العمل المغلقة وأيضاً مراجعة خطط العمل المفتوحة.

كان تنفيذ دليل ضمان الجودة (QAM) هو التحدي الأكبر الذي واجهناه في عام 2020 حيث تضمن تغييرات شاملة في كيفية قيامنا بعملنا. لقد قمنا الآن بنشر QAM بنجاح من خلال موازنة إجراءاتنا وممارساتنا مع تلك التي تتطلبها QAM، وتعزيز القدرات من خلال التدريب و الاستقطابات الجديدة من ذوي الخبرة.

كجزء من تطبيق QAM، قمنا أيضاً بتنفيذ دليل مزارز للمراجعة «MAM» الذي يصف منهجية مزارز في المراجعة. يتم تحديث هذه المستندات كل عام وأحياناً عدة مرات في السنة لمواكبة أحدث بيانات ومنهجيات المراجعة. ملخص بناء دليل مزارز للمراجعة «MAM» على النحو التالي:

#### معايير المراجعة الدولية

مواصفات مزارز – حيث تكون أكثر تقييداً

المتطلبات الخاصة  
بالسعودية



### الفحص الداخلي والخارجي

- تخضع شركات المراجعة للرقابة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA.
- تم إجراء آخر فحص لرقابة الجودة في يوليو 2018 من قبل فريق رقابة الجودة الدولي بشركة مزارز. تكون فريق الفحص من (أندرا كلابات استيل – مدير تنفيذي من مكتب مزارز فرنسا بخبرة 25 سنة تقريباً) و (عدنان لوكيلي – شريك من مكتب مزارز المغرب بخبرة 24 سنة تقريباً)، و كان الفحص في جوهره بمثابة فحص نافي للجهاالة لعملية ترشيحنا للانضمام كشركة كاملة العضوية في مزارز، و اشتمل الفحص على جوانب الامتثال للمعيار الدولي لمراقبة الجودة-1 «1-ISOQC»، حيث تضمن تقرير الفحص بعض الملاحظات على ملفات عمليات المراجعة و التي عملنا على تحسينها.

تخلصت أبرز ملاحظات تقرير فريق الفحص في النقاط التالية:

- الحاجة لتحسين آلية توثيق أعمال التدقيق ، نظراً للحجم المهم للملاء ، حيث يعد تنفيذ ملف التدقيق الإلكتروني أمراً بالغ الأهمية.
- وجوب تحسين الطريقة التي يتم بها توثيق تقييم الرقابة الداخلية في ملفات التدقيق.
- بعض أعمال التدقيق الجوهرية المنفذة في الفترة المؤقتة (31/10 أو 30/11) لم تكتمل عند المراجعة النهائية (المخزون ، المستحقات ، ...).
- لا يتم القيام بأعمال مراجعة للنظام المالي الإلكتروني بشكل منتظم.
- الحاجة لتحسين نظام الفهرسة في ملفات المراجعة.

و بناء على الملاحظات التي وردت في تقرير الفحص، اتفق الشركاء في قت لاحق على تنفيذ «أطلس» وهو منصة مزارز المهيكلة للتدقيق. جميع عناصر الرقابة ذات الصلة مثل مراجعة الشركاء والتوقعات ، والاستقلالية ، وإغلاق الملف حسب تاريخ الاستحقاق ، والتسلسل المعياري / التخطيط لملف التدقيق ، واستخدام مصفوفة المخاطر للاعتماد على الضوابط والوثائق الخاصة بها ، والأرشفة السحابية، جميعها مؤتمتة في هذا النظام. يرجى الاطلاع في الفقرات اللاحقة على مزيد من التفاصيل حول منصة التدقيق أطلس وكيف تستجيب لأوجه القصور ذات الصلة.

- كجزء من أداة التقييم الذاتي السنوي لرقابة الجودة في عام 2020م، أجرينا تحليلاً داخلياً لجميع عناصر رقابة الجودة ولم يلاحظ وجود أي قصور ذو أهمية نسبية عالية، و مع ذلك ، بالنسبة لأوجه القصور غير الهامة التي لوحظت ، فقد تم إعداد خطط العمل والإبلاغ عنها في Enablon حيث سيخضع هذا التقييم الذاتي للفحص و المصادقة قبل فريق مراقبة الجودة الدولي خلا زيارتهم القادمة المجدولة في عام 2021.



### رقابة الجودة:

يتم ضمان جودة أي عملية ارتباط في الخراشي وشركاه على ثلاثة مستويات:

- استخدام منصة التدقيق «أطلس» التي تضمن الجودة حيث توجد جميع عناصر الرقابة ذات الصلة داخل نظام البرنامج.
- يتم تعيين مراجع جودة لجميع عمليات المراجعة ذات الأهمية العالية، مثل الشركات المدرجة و بعض الشركات العالمية، و قد يكون مراجع الجودة مديراً تنفيذياً أو شريك، وليس جزءاً من فريق التدقيق.
- يتم ضمان الجودة الشاملة لأعمال التدقيق من خلال الامتثال لدليل ضمان الجودة QAM ، و يتم التحقق من هذا الامتثال سنوياً من خلال التقييم الذاتي وكل ثلاث سنوات من قبل فريق رقابة الجودة بالشبكة، كما يتولى أحد الشركاء أو المدراء التنفيذيين مهمة فحص الجودة الداخلي السنوي، والإبلاغ عن الامتثال لدليل ضمان الجودة من خلال Enablon



### أطلس

تساعدنا منصة التدقيق "أطلس" في سعيها لتحقيق الجودة المرجوة على مستوى كل ارتباط، والتي تم إطلاقها بنجاح في أوائل عام 2020.

أطلس هو أداة المراجعة العالمية لأعضاء شبكة مزارز والتي تم اعتمادها في جميع الدول الأعضاء في مزارز، مما أدى إلى تغيير الطريقة و المنهجية التي ننجز بها عمليات المراجعة. **بإيجاز:**

- أطلس هو نظام مراجعة جديد مشترك وقابل للتطوير تقدمه مزارز ويمكن الوصول إليه عبر الإنترنت (بما في ذلك وضع عدم الاتصال).
- تم تصميم البرنامج بناءً على تفسير مشترك وعملي لمنهجية مزارز مع وظائف تتيح تخصيصه وفقاً للمتطلبات المحلية، مما يضمن الجودة والامتثال.
- يعتمد على الحد الأدنى الافتراضي لتدفق عمل المراجعة والذي يمكن تمديده وفقاً لتعقيدات عملائنا، وبالتالي تعزيز الكفاءات.
- من خلال استخدام أطلس، نحقق المزيد من التكامل التشغيلي - ربط جميع مراجعي مزارز على مستوى العالم، مما يؤدي إلى اتساق أكبر في خدماتنا وتعزيز العمل الجماعي.
- أطلس حل مبتكر، مبني على تقنية سليمة تسهل تكامل التطبيقات مثل تحليل البيانات، بوابة العميل.
- تم دمج أطلس بالكامل مع دليل الجودة الخاص بمزارز و يحتوي البرنامج على ضوابط آلية مدمجة في وظائفه، مثل القبول والإشراف والمراجعة وما إلى ذلك، وبالتالي ضمان إتمام عملية مراجعة متسقة وعالية الجودة.
- نقوم بتنفيذ نظام أطلس على مراحل ، المرحلة الأولى هي المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة، والتي تم استهدافها لتكون في أطلس للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020





### التدريب:

في شركة الخراشي وشركاه نواصل الاستثمار بكثافة في موظفينا وقدراتهم بهدف تقديم خدمة عالية الجودة. لهذا الغرض ، خصص الشركاء جزءاً من العائد السنوي لبرامج التدريب والتعليم المستمر. يوجد لدينا مسؤول تدريب ، والذي يقوم بالتنسيق مع قسم التدريب في مزارز بإعداد خطة تدريب بناءً على أوجه القصور المحددة في التقييم الذاتي للجودة الداخلية ، و توصيات مسؤول الجودة بالشركة و مراجعي الجودة المستقلين، و فريق الجودة الخاص بمزارز و الجهات التنظيمية ذات العلاقة بالمهنة.

لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى القسم 9.



### إدارة المخاطر:

نظراً لطبيعة نشاطنا، فإنه من المحتمل أن نتعرض من وقت لآخر لدعاوى قضائية و مطالبات تعويض عن أضرار يُزعم التعرض لها نتيجة لعملنا.

و لمواجهة ذلك، قمنا في الخراشي و شركاه بتعيين أحد الشركاء كمدير للمخاطر. يشارك مدير المخاطر (بالإضافة إلى مهامه الأخرى) في قبول ومراقبة المخاطر لأي ارتباط محتمل (أينما تكون المخاطر عالية بشكل كبير) ، وأي مطالبة أو إشعار يتم تلقيه ، وتوفير آلية لتلقي الشكاوى عن العمل المنجز ، و التأكد من التغطية التأمينية الكافية لمواجهة أي حادث غير مرغوب فيه.



### العلاقة مع المنظمين:

تتطلب الخدمات المهنية مثل التدقيق تحديثاً مستمراً للمعرفة. بعد التعلم من البيئة المحيطة أحد المجالات الرئيسية لتحديث المعرفة.

في شركة الخراشي وشركاه ، نأخذ في الاعتبار بعق الملاحظات الموجهة إلينا أو التي يتم نشرها للعموم من قبل المنظمين، و نحاول وضع إجراءات كافية لضمان عدم ظهورها في عملنا مستقبلاً.

تقوم مزارز على المستوى العالمي أيضاً بتجميع المستجبات و الملاحظات عالمياً ومشاركتها مع الشركات الأعضاء لضمان مستوى جودة أعلى.

تقوم مزارز أيضاً على المستوى العالمي بإطلاع المنظمين على التغييرات المقترحة على منهجية التدقيق لدينا ، وبالتالي الحصول على ملاحظات المنظمين استباقياً قبل اعتماد أي تغيير.



ضمن التنظيم الداخلي في الشركة ، يوجد لدينا مدير مخاطر مخصص، ومسؤول سياسات سلوك و آداب المهنة وقبول العمليات، ومراجع داخلي لرقابة الجودة لضمان الامتثال لسياسات شركة الخراشي وشركاه جنباً إلى جنب مع سياسات مزارز فيما يتعلق بالأخلاقيات والاستقلالية.

يتكون نظامنا الخاص بالاستقلالية من الإجراءات الرئيسية التالية:

القواعد السلوكية للاستقلالية و الموضوعية

إجراء قبول رسمي يتضمن إجراءات قبول متكاملة محلياً و مع أعضاء شبكة مزارز

تحديد أي تضارب في المصالح على مستوى مجموعة مزارز

مسؤول مخاطر لمراجعة أي تهديد للاستقلالية عند تحديده

إقرار سنوي عن الاستقلالية من قبل جميع الموظفين الفنيين والشركاء

الاستشارات الفنية داخل شركة الخراشي وشركاه، وكذلك مع شركة مزارز

تدريب الموظفين

تم إعداد سياسات الاستقلالية بما يتوافق مع دليل قواعد و آداب المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية و الأنظمة السعودية ذات العلاقة بالمهنة، و يتم تنفيذها بفعالية.

## عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة



خلال العام المالي المنتهي في 30 يونيو 2020، قضت الخراشي وشركاه 10,236 ساعة في عمليات المراجعة لعملاء الشركة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

10,236	عدد ساعات عمليات المراجعة لعملاء الشركة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة
1.180	الشركاء والمدراء التنفيذيون
1.530	مدراء المراجعة
7.526	المراجعين

قائمة عملاء الشركة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة في الملحق 2



نعتبر "في شركة الخراشي وشركاه" في قلب تحول المملكة العربية السعودية إلى رؤية 2030 ، وما زلنا ملتزمين بدعم أحد طموحات الرؤية الرئيسية؛ تطوير المواهب المحلية.

نواصل الاستثمار بكثافة في موظفينا وقدراتهم لتحقيق هدفنا الأساسي المتمثل في بناء الثقة في المجتمع وحل أحد أهم تحديات الرؤية.

يقدم موظفونا خدمات المراجعة والمحاسبة والزكاة والضرائب والاستشارات المالية ويدعمون كل من القطاعين الخاص والعام بوجود بعض أكبر التحديات، مثل التحول إلى معايير التقرير المالي الدولية، والانتقال إلى المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام، وتطبيق أنظمة ضريبية حديثة، ومبادرات الإسكان والمشاريع بما في ذلك «وافي» والبيع على الخريطة، و نظام «إيجار» الذي تم تنفيذه من قبل وزارة الإسكان... الخ. وهذا بدوره يؤكد وجودنا و التزامنا بدعم نجاح المملكة في تحقيق رؤية المملكة العربية السعودية 2030.

عبر مكاتبنا في الرياض ، جدة ، سنظل ملتزمين بوجود قوى عاملة متنوعة وشاملة، و نخطط أيضاً لجذب مواهب جديدة تتماشى مع النمو في أعمالنا، وكذلك مع تطلعات العملاء / القطاعات / الخدمات لدينا، وسيكون لدينا المزيد من الموظفين الفنيين في المستقبل القريب للتماشى مع توسعاتنا وطموحاتنا و مواكبة التحديات الإدارية والتقنية التي قد نواجهها.

لقد عملنا بجد على التوطين و إحداث التوازن بين الجنسين في فرق المراجعة ، حيث تبلغ نسبة التوطين لدينا 32.85%

الموظفين السعوديين	الوضع الحالي للتوطين كما يلي:
20	الموظفون الفنيون
3	الموظفون غير الفنيون
23	المجموع
19	المتدربون (ليسوا موظفين رسميين وقد يغادرون بعد انقضاء فترة التدريب)



نظراً لطبيعة نشاطنا، فإنه من المحتمل أن نتعرض من وقت لآخر لدعاوى قضائية و مطالبات تعويض عن أضرار يُزعم التعرض لها نتيجة لعملنا.

ومع ذلك، كما في 30 يونيو 2020، لم تدخل الشركة في أي دعاوى أو نزاعات أو مطالبات خلال السنة المالية الماضية.



في الخراشي وشركاه، يتم تنظيم برامج متعددة في التعليم والتدريب. حيث يطلب من جميع العاملين الفنيين تحديد متطلبات التدريب الخاصة بهم ومناقشتها مع المدير المباشر و من ثم مسؤولي التدريب بالشركة و بما لا يتعارض مع متطلبات التعليم المهني المستمر التي تفرضها الجهات التنظيمية المختلفة ذات العلاقة بالمهنة

تتبع طرق متعددة في توفير التعليم المستمر والتدريب:

- يتم تنظيم برنامج تدريب سنوي بالتنسيق مع فريق التدريب في مزارز، و يتم تنظيم المزيد من البرامج التدريبية المتخصصة على أساس متطلب محدد، و منها على سبيل المثال جانحة كورونا و تأثيرها على تقرير مراجع الحسابات.
- Mazars University، وهي عبارة عن منصة للتدريب الذاتي عبر الإنترنت تضم العديد من الدورات الافتراضية عبر الإنترنت.
- برامج التدريب من قبل جهات التنظيمية المرتبطة بالمهنة مثل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

بالإضافة إلى ذلك ، توفر الشركة مكتبة مرجعية فنية مشتركة عبر الشبكة الداخلية للشركة VPN، و تشمل الأنظمة و القوانين المحلية ، والتعميمات ، والمواد التدريبية وما إلى ذلك ، وهي متاحة لجميع الموظفين الفنيين للوصول إليها عند الحاجة لذلك.

أبرز المحاور التي تضمنها برنامج التدريب خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2020م تركزت حول التالي:

- ندوات عن مواضيع مختلفة في المراجعة
- تدريب خاص ببرنامج أطلس
- التدريب على منهجية مزارز للمراجعة (MAM)
- دورات الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA)
- برامج تدريب داخلية متنوعة

علاوة على ذلك ، يتم تشجيع الموظفين الفنيين أيضاً على التدريب الذاتي من خلال المنصات المتاحة والدورات التدريبية التي تقدمها المعاهد المختلفة.

فيما يلي متوسط ساعات التدريب التي قضاها المهنيين المشاركين في مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة في العام المالي المنتهي في 30 يونيو 2020.

المستوى الوظيفي	داخلي رسمي	داخلي غير رسمي
الشركاء والمدراء التنفيذيون	24	31
مدراء المراجعة	22	63



## السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020م

- بلغ إجمالي الإيرادات لشركة الخراشي و شركاه للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020م ما قيمته 22.75 مليون ريال سعودي.
- فيما تفصيل الإيرادات من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

4,500,000

الإيرادات من ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

1,045,853

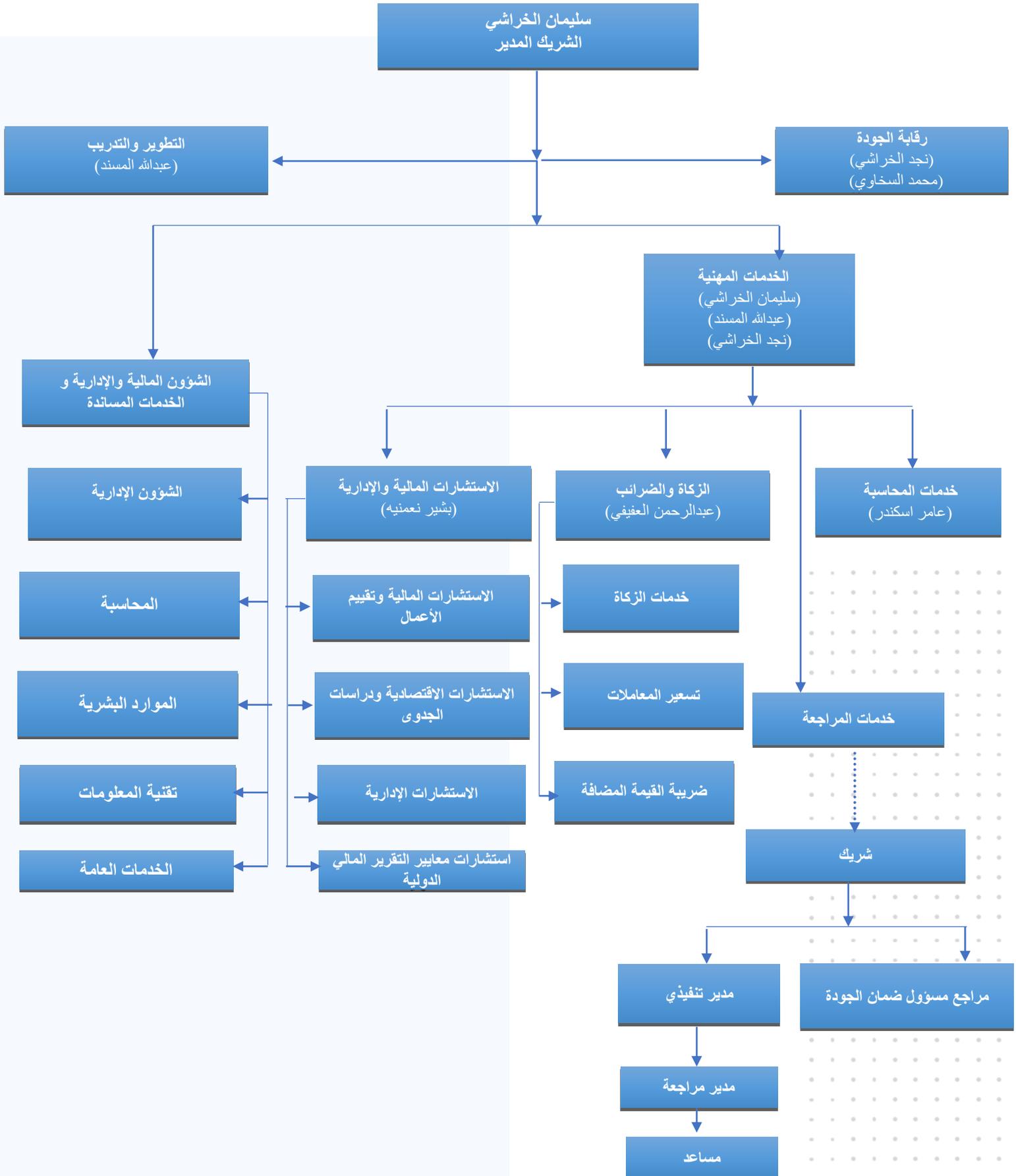
الإيرادات من الارتباطات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية التي تقوم شركة الخراشي و شركاه بتقديم خدمات المراجعة لها.

الإيرادات من الارتباطات الأخرى (غير ارتباطات المراجعة) للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

1,326,558

الإيرادات من الارتباطات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية التي لا تقوم شركة الخراشي و شركاه بتقديم خدمات المراجعة لها.

# المحلقة (1) الهيكل التنظيمي



## الملحق (2) الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

الشريك المسؤول	الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية
سليمان الخراشي	شركة دار الأركان للتطوير العقاري
سليمان الخراشي	شركة إسمنت اليمامة
سليمان الخراشي	شركة إسمنت نجران
سليمان الخراشي	شركة إسمنت الشمالية
سليمان الخراشي	شركة إسمنت الجوف
سليمان الخراشي	شركة إسمنت حائل
سليمان الخراشي	شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)
سليمان الخراشي	شركة الجبس الأهلية
سليمان الخراشي	شركة كسب المالية
سليمان الخراشي	شركة الأعمال الغذائية
سليمان الخراشي	الشركة السعودية للأسماك
سليمان الخراشي	شركة إتحاد الخليج للتأمين التعاوني
سليمان الخراشي	صندوق كسب المرن للأسهم السعودية
سليمان الخراشي	صندوق كسب للتوزيعات
سليمان الخراشي	صندوق كسب للطروحات الأولية
سليمان الخراشي	صندوق كسب للمرابحة
سليمان الخراشي	صندوق كسب هايبر ماركت
سليمان الخراشي	صندوق كسب مجمع غرناطة
سليمان الخراشي	صندوق كسب للصحة والتعليم
سليمان الخراشي	شركة عبدالله سعد أبو معطي للمكتبات
سليمان الخراشي	صندوق كسب للفرص العقارية
سليمان الخراشي	صندوق مدينة كسب

شكرا لكم ....

The contents of this document are confidential and not for distribution to anyone other than the recipients. Disclosure to third parties cannot be made without the prior written consent of AlKharashi & Co.

© Mazars 2020