

تقرير الشفافية

عن العام المالي المنتهي في ٢٠١٩/٠٦/٣٠ م

Correspondent of



الخراشي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون



- أولاً : معلومات عامة
- ثانياً : الهيكل التنظيمي للمكتب والحوكمة
- ثالثاً : سياسة الاستقلالية
- رابعاً : الرقابه النوعية للمكتب
- خامساً : التقصي الداخلي
- سادساً : نسبة التوظين
- سابعاً : بيان عملاء المكتب من المنشآت الخاضعه لاشراف هيئة سوق المال للعام المالي المنتهي في ٣٠/٦/٢٠١٩ م ، و ساعات العمل.
- ثامناً : ملخص المعلومات المالية للمكتب
- تاسعاً : التعليم المهني المستمر

أولاً : معلومات عامة

- شركة سليمان عبدالله الخراشي (الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون) هي شركة مهنية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٧٠٤٤ وتاريخ ١٤٣٣/٣/٨هـ.
- بدأت شركتنا العمل في المملكة العربية السعودية منذ عام ١٩٨٢ م ، حيث تضم ثلاثة شركاء و ما يقارب إحدى عشر مدير مراجعة ، بالإضافة إلى مستشاري خدمات الزكاة و الضريبة و أعمال الاستشارات الأخرى التي تقدمها الشركة ، حيث يتوزع عملائنا في جميع مناطق المملكة و يقوم موظفونا بمباشرة مهامهم من خلال المركز الرئيسي في الرياض و فرع الشركة في جدة.
- تقوم شركتنا بتقديم إطار مُركز ومتكامل من الخدمات المهنية والتي تشمل على المحاسبة، المراجعة ، خدمات الضرائب والزكاة ، الاستشارات الإدارية وكذلك خدمات متخصصة أخرى.
- يعتبر التطور والنمو من مؤشرات نجاح أي مؤسسة وقد أظهر نشاطنا في المملكة نمواً وتطوراً مثالياً يعادل ضعف ما أظهره منافسينا الرئيسيين خلال السنوات الماضية.
- شركتنا عضو شريك في مجموعة مزارز، و التي تعتبر ضمن تصنيف اكبر عشر شركات تدقيق عالمية ، وهي من الشركات المهنية الرائدة في مجال المراجعة وتقديم الاستشارات المالية والإدارية للمؤسسات والشركات العامة والخاصة على مستوى العالم وفي أوروبا على وجه الخصوص ، حيث تشمل مجموعة مزارز على حوالي ١٣٨٠٠ موظف مهني في ٩٠ دولة حول العالم .



أولاً : معلومات عامة

- تركز منهجية الشراكة و التعاون مع مزارز على وجود فريق تنسيق عالمي على مستوى جميع شركاء مزارز في العالم ، حيث يعمل هذا الفريق على التنسيق بشكل فوري و فعال للبحث عن الخبرات و التجارب السابقة لأي مشروع محدد على مستوى منسوبي مزارز العالمية ، و يقوم جميع اعضاء مزارز بدفع رسوم تنسيق سنوية مقابل استخدام ادوات مزارز و منها برنامج التدقيق الالكتروني و كذلك فحص الجودة الدوري و حضور المؤتمرات و الدورات السنوية التي تنظمها مزارز.
- من خلال شراكتنا مع مجموعة مزارز ، يمكننا الاستفادة من كل الادوات و الحلول الفنية الخاصة بشركة مزارز ، بما فيها برامج المراجعة و الارشفة السحابية ، و تبني ادوات و حلول مزارز للتوظيف و التدريب و التسويق و مناقلة الموظفين و الرقابة النوعية بشكلها الكامل

المحاسبة ، المراجعة ، خدمات الضرائب والزكاة ، الاستشارات الإدارية

عضو شريك في مجموعة مزارز
١٣٨٠٠ موظف مهني في ٩٠ دولة حول العالم

شركة سليمان عبدالله الخراشي (الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون)
شركة مهنية

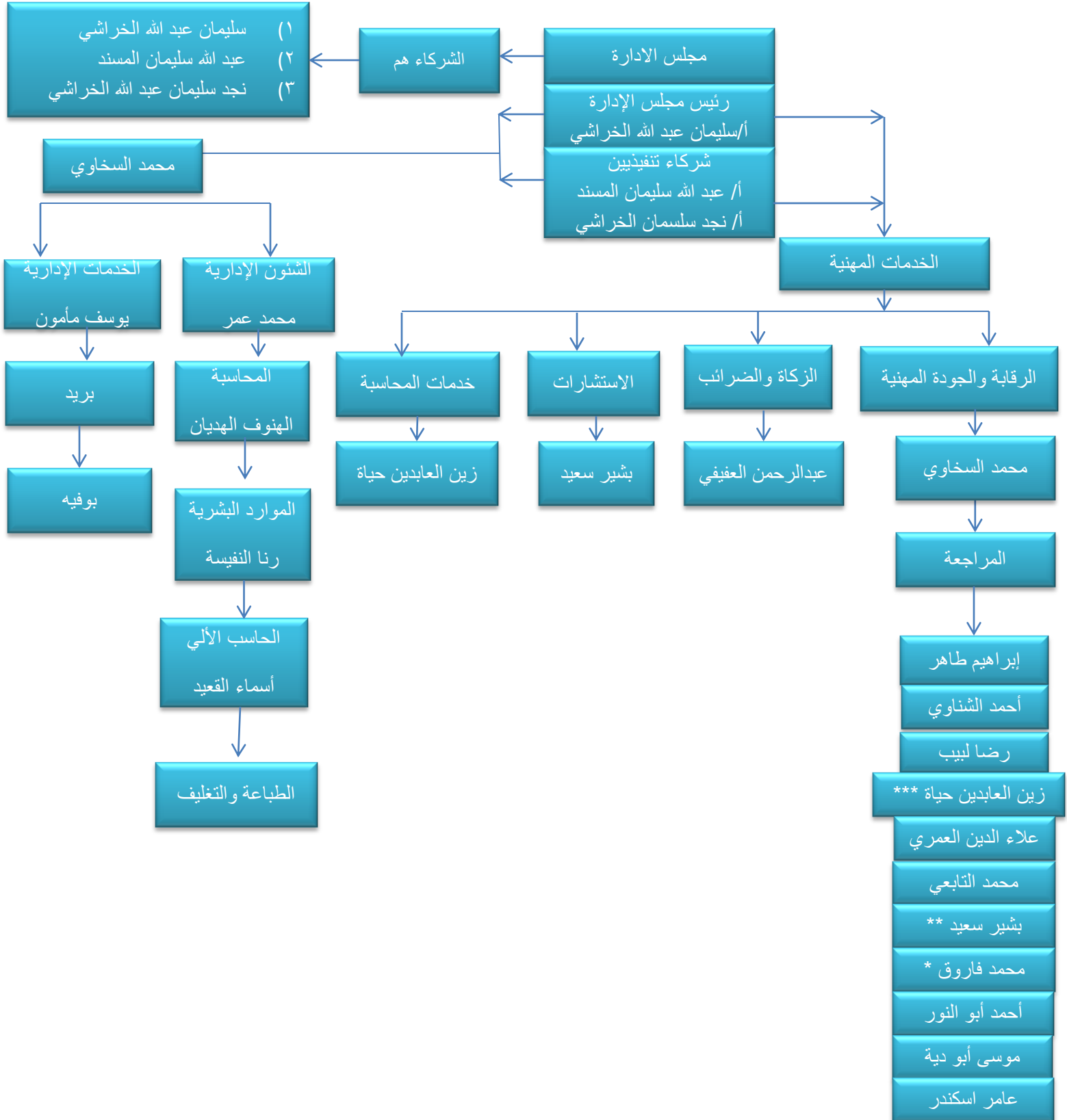
ثلاثة شركاء و ما يقارب إحدى عشر مدير
مراجعة ، بالإضافة إلى مستشاري خدمات الزكاة
و الضريبة و أعمال الاستشارات الأخرى التي
تقدمها الشركة

منذ عام ١٩٨٢ م

ثانياً : الهيكل التنظيمي للمكتب والحوكمة

- تضم الشركة ثلاثة شركاء ، و يقوم الشريك المؤسس سليمان الخراشي بمهام رئيس مجلس الإدارة و الشريك المدير ، حيث يتم توزيع كافة المهام بالتنسيق بين الشركاء.
- مجلس الإدارة مسئول عن وضع وتصميم السياسات والإجراءات الخاصة بالمكتب .
- جميع العاملين مسئولين عن تنفيذ جميع السياسات والإجراءات التي حددتها الإدارة.
- لم يتم أي من الشركاء بالمشاركة في عضويات مجالس إدارة أو أو لجان في المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

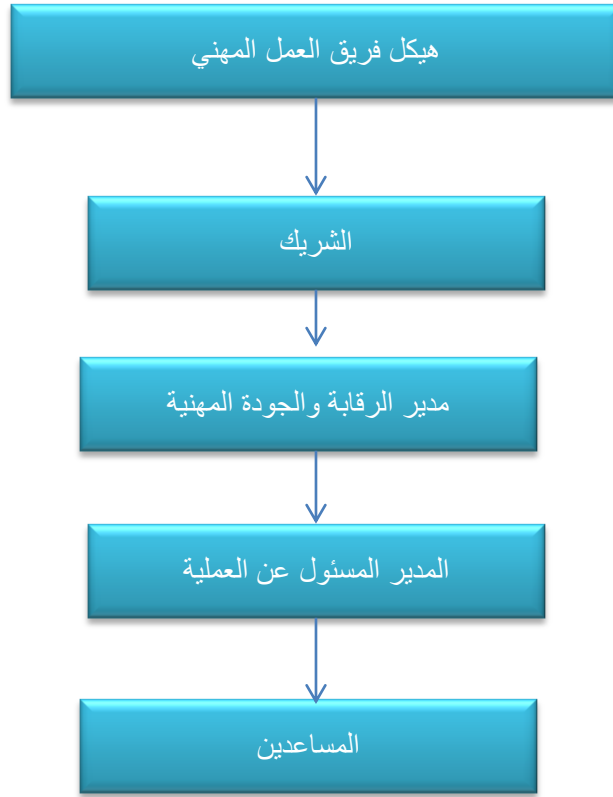
ثانياً : الهيكل التنظيمي للمكتب والحوكمة



* من ٢٠١٩/٥/١م كمدبر مراجعة

** يقوم بأعمال مراجعة بجانب أعمال الاستشارات

*** يقوم بأعمال مراجعة بجانب خدمات المحاسبة



ثالثاً : سياسة الاستقلالية

قام بالمكتب بأعداد دليل السياسات وإجراءات للعمل ويحتوي هذا الدليل في اجزائه السياسات الخاصة بالاستقلال وكذلك تم تضمين قائمة التأكد على جودة الأداء المهني للمكتب تأكيداً على الاستقلال وفقاً لمعيار المراجعة الدولي رقم (١) الخاص بالارتباط بين المكتب والعميل وكذلك فإن سياسات وإجراءات المكتب تحتوي على أليات ونماذج وإقرارات توفر بدرجة مناسبة أن جميع موظفي المكتب المهنيين بما فيهم الشركاء يخضعون وملتزمون بمتطلبات الاستقلال وعلى دراية بالقواعد الخاصة بذلك وتتلخص سياسات الاستقلال لدى المكتب على الأطر العامة التالية:

- يتم على فترات مراجعة منسوبي المكتب للسياسات المتعلقة بالاستقلال والتأكيد على أنه لا توجد علاقة تخل باستقلالهم ويتم ابلاغهم دورياً بما يستجد ويخص باستقلالهم.
- ويتم ابلاغهم دورياً بما يستجد ويخص باستقلالهم.
- لا نقوم بالجمع بين أعمال المراجعة لعملائنا وبين تكوينها أو الاشتراك في عضوية مجلس الإدارة وفيما عدا أعمال الزكاة والضريبة.
- على جميع موظفي المكتب المهنيين الالتزام بالاستقلال فيما يتعلق بأعمال المراجعة وكذلك الحياد والموضوعية عند تنفيذ الاعمال وابداء الرأي المهني طبقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة إضافة إلى المتطلبات الأخلاقية والمتعلقة بالسلوك المهني ،
- يتم تعبئة النماذج الخاصة بالاستقلال والتوقيع عليها من جميع المراجعين بالمكتب بما يفيد أنه لا توجد علاقة بين المراجع والعميل قد تخل باستقلالهم وتوثيقهم للاستقلال.
- يجب على جميع منسوبي المكتب في حال علمهم عن أية انتهاكات خاص باستقلالهم المهني الإبلاغ عن ذلك .
- من غير المقبول الارتباط بأعمال مراجعة للمنشآت التي يوجد لمنسوبي المكتب مصلحة مباشرة أو غير مباشرة وفقاً لما ورد في اللائحة التنفيذية لنظام المحاسبين القانونيين.
- يتم تعبئة نماذج الاستقلال المختلفه الموجوده لدى المكتب بغرض توثيق الاستقلال لجميع المراجعين.
- جميع موظفي المكتب والمهنيون منهم ملزمون بالابلاغ عن أية انتهاكات للاستقلال تواجههم أثناء تأدية العمل بموجب النموذج المعد لذلك
- نقوم بمراجعة أرصدة عملاء المكتب لدينا بصورة دورية للتأكد من أن المدين لم يتحول إلى فترة التقادم التي قد تؤدي إلى تحويل الرصيد إلى قرض مما يخل باستقلالية المكتب.



❖ نود التأكيد على أن سياسات الاستقلالية المشار لها أعلاه يتم تطبيقها على كافة ارتباطات المراجعة التي نقوم بها ، و نؤكد تفهمنا لكافة متطلبات الاستقلالية ذات العلاقة بالمهنة.

وفقاً للمعيار الدولي رقم (١) والخاص برقابة الجودة على أداء العمل المهني قمنا بأعداد نظاماً خاصاً للرقابة النوعية في ضوء

ما جاء بالمعيار وتم تطبيقه في شركتنا وتعميمه على جميع مدراء المراجعة والمراجعين ويشمل البنود التالية :

➤ خطاب الارتباط بالعمل المكلفين له

ويمثل خطاب ارتباط نموذج تعاقد بين المكتب والعميل يتم فيه توضيح نطاق العمل والمهمة المكلف بها المكتب لمراجعة الحسابات وفقاً للمعايير الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية بمعرفة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وما يشمل ذلك من إجراءات مراجعة أخرى وإشارة الى تقرير مراقب الحسابات والأشارة بأن مسؤولية اعداد القوائم هي مسؤولية العميل، كما يتضمن خطاب الارتباط مسؤولية الإدارة في تزويدنا بكافة ما نحتاجه من بيانات طبقاً لمعايير المحاسبة المعتمدة إضافة الى تحديد لأتعبان المهنية في هذا السياق.

➤ خطة المراجعة

وتشمل خطة المراجعة جميع الخطوات والإجراءات التي سيتم تنفيذها في سبيل اصدار تقرير مراقب الحسابات وكذلك تحديد أهم السياسات المحاسبية المتبعة لدى العميل وكذلك إجراء تقييم مبدئي للرقابة الداخلية لدى العميل كجزء هام لتحديد مدى ودرجة الاعتماد عليها عند فحص الحسابات وليس بغرض ابداء رأي مهني فيها وكذلك تحديد الأهمية النسبية للحسابات والمبالغ عند المراجعة وكذلك تحديد الإطار العام عن كيفية التعامل مع العميل فيما يتعلق بالمتطلبات الخاصة بالعمل المهني في اطار آداب وسلوك المهنة.

➤ برامج المراجعة

ويتضمن الإجراءات المهنية التي سيتم اتباعها والخطوات اللازمة لمراجعة كل حساب من حسابات العميل طبقاً لمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة بواسطة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكذلك التأكيد من أن العميل قام بتطبيق معايير المحاسبة المعتمدة عند اعداده للقوائم المالية والحسابات الخاصة به.

➤ تأكيدات الاستقلال

ويتضمن هذا القسم تأكيد استقلال من الشريك المسؤول عن العملية وكذلك نموذج لاستقلال فريق العمل يقوم كل موظف يعمل على المراجعة لدى العميل بتعبئته والتوقيع عليه.

➤ خطاب التمثيل

يعتبر هذا الخطاب الموقع والمختوم بمعرفة العميل بمثابة شهادة من العميل أنه مسؤول عن العرض العادل للقوائم المالية التي تم اعدادها بمعرفته وفي حدود معرفة العميل واعتقاده ووفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المطبقة في المملكة ويتم من خلال هذا الخطاب استعراض بعض البنود والحسابات الهامة التي أوضح عنها العميل وشهادة أيضاً بأنه أتاح لنا كل المعلومات والسجلات والدفاتر ومحاضر مجالس الإدارة وأنه لم يخفي عن مراقب الحسابات أية معلومات تخص القوائم المالية.

➤ تخصيص المساعدين والمتطلبات الأخلاقية وتقييم أداء المراجعين

ويتم على ضوءه تحديد أسماء مدير المراجعة والمساعدين المناسب خبراتهم للعمل لدى العميل حسب نشاطه وحجم أعماله وكذلك المتطلبات الأخلاقية.

➤ إجراءات للتحقق من عدم وجود لغسيل الأموال طبقاً للمرسوم الملكي الكريم الصادر في هذا الشأن وما تبعه من تفسيرات تخص مكاتب المحاسبة بمعرفة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وفي هذا الصدد يقوم مكتبنا باتباع إجراءات محددة للتحقق من عدم وجود لغسيل الأموال لدى عملائنا والتحقق من عدم وجود متحصلات من جريمة أو مدفوعات لجريمة أو للمساعدة في جريمة وذلك عن طريق تحويلات أو نقل أو استلام لأموال يمكن أن يكون مصدرها غير مشروع، هذا بالإضافة الى إجراءات أخرى للتحقق من عدم قيام العميل بالاشتراك بطريقة مباشرة أو غير مباشرة في التحريض أو التسهيل أو تقديم المشورة أو النصح أو التستر على اية أفعال قد تؤدي الى غسيل الأموال.

➤ عدد ساعات العمل المصروفة على العميل ويتضمن هذا البند ملخص لعدد الساعات التي تم تحديدها للعمل على مستوى كل وظيفة ابتداء من الشريك الرئيسي وشريك الجودة المهنية ومدير الجودة المهنية ومدير المراجعة وكذلك المساعدين وذلك لارتباط ساعات العمل هذه الوثيق بقيمة اتعاب المراجعة بخطاب الارتباط مع العميل.

➤ بعض البنود الأخرى ذات العلاقة بتطبيق المعيار

❖ نود التأكيد على أن إجراءات الرقابة النوعية المشار لها أعلاه يتم تطبيقها على كافة ارتباطات المراجعة التي نقوم بها ،

و نؤكد تفهمنا لكافة متطلبات الرقابة النوعية حسب معايير التقرير المالي الدولية.

خامساً : التقصي الداخلي

بصفتنا عضو في شركة مزارز العالمية يقوم فريق مكلف منهم كل (٥ سنوات) بإجراء زيارة لمقر الشركة بالرياض و عمل فحص داخلي في ضوء برامج معدة بمعرفتهم ووفقاً لسياسة الشركة العالمية تتركز بشكل أساسي في ضمان ان العمل المهني الذي قمنا به للعملاء تم في ضوء المعايير المعتمدة والمعمول بها وفقاً لمتطلبات المهنة وكذلك الالتزام بمتطلبات الرقابة النوعية ،وعند انتهاءهم من إجراءات التحقق يقدمون تقرير بنتائج مراجعتهم وتحويله إلى الشركاء ومن ثم إلى المسؤولين لمعالجتها. كما أننا ملزمون سنويا باستكمال نماذج الاستقصاء و الرقابة النوعية آليا على موقع مزارز.

➤ تمت آخر عملية فحص في يوليو ٢٠١٨ م ، و قد احتوى تقرير الفحص بشكل أساسي على النقاط التالية:

١. نبذة عن الشركة و نشاطها.
٢. نقاط القوة و الفاعلية في أداء الشركة.
٣. التوصيات الرئيسية لتحسين أداء العمل المهني في الشركة فيما يخص:
 - منهجية المراجعة.
 - التدريب.
٤. ملخص لبيئة العمل المهني في المملكة و المعايير المهنية المعتمدة و مدى الالتزام بتطبيق تلك المعايير.

➤ تخلصت أبرز ملاحظات تقرير فريق الفحص في النقاط التالية:

١. الحاجة لتحسين آلية توثيق أعمال التدقيق ، نظراً للحجم المهم للعملاء ، يعد تنفيذ ملف التدقيق الإلكتروني أمراً بالغ الأهمية (المشروع قيد التنفيذ وفقاً لإفادة الشريك سليمان الخراشي).
٢. تقييم الرقابة الداخلية لا يتم بشكل موثق في ملفات التدقيق.
٣. بعض أعمال التدقيق الجوهرية المنفذة في الفترة المؤقتة (٣١/١٠ أو ٣٠/١١) لم تكتمل عند المراجعة النهائية (المخزون ، المستحقات ، ...).
٤. لا يتم القيام بأعمال مراجعة للنظام المالي الإلكتروني بشكل منتظم.
٥. الحاجة لتحسين نظام الفهرسة في ملفات المراجعة.

خامساً : التقصي الداخلي

➤ و بناء على ما ورد في تقرير مزارز ، اتفق الشركاء في قت لاحق على تعيين مدير تنفيذي مستقل عن فريق المراجعة كمدير للجودة المهنية يقوم بمراجعة القوائم المالية وأوراق العمل الخاص بتلك القوائم للتأكد من أن جميع أعمال المكتب تم إنجازها في ضوء الالتزامات المطلوبة في معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية وكذلك تأكيد كاف أن القوائم المالية أيضاً تم اعدادها في ضوء المتطلبات النظامية وأن التقارير الصادرة عن الشركاء المسؤولين تعتبر مناسبة حسب الظروف وبناء عليه يقوم الشركاء والمسئولون في شركتنا باستعراض توصيات عمليات التقصي الداخلي وإتخاذ الإجراءات المناسبة لتطوير جودة الأداء المهني ومتابعته.

خامساً : التقصي الداخلي

- تجدر الإشارة إلى أن الشركة لم تدخل في أي دعاوى قضائية أو نزاعات أز مطالبات خلال الأعوام الماضية.
- كما نورد أدناه تفاصيل عن القرارات الصادرة بحق المكتب خلال السنة المالية السابقة:

تاريخ القرار	اسم الشخص الصادر بحقه القرار	تفاصيل القرار (*)
١٤٤٠/٦/٢٣	سليمان عبد الله الخراشي	الإنذار - رقم القرار ٩٧/٤٤٠ صادر من لجنة التحقيق في مخالفات احكام نظام المحاسبين القانونيين بناء على ما تم رفعه الى اللجنة من هيئة المحاسبين القانونيين بعد الزيارة التي اجراها فريق الهيئة لفحص ملف الشركة السعودية للصادرات الصناعية لعام ٢٠١٦.

سادساً : نسبة التوطين

تبلغ نسبة التوطين لدينا حوالي ٣٦% على مستوى جميع العاملين بالشركة ، بينما تبلغ ٢٣% على مستوى الفنيين العاملين في أعمال المراجعة.

سابعاً : بيان عملاء المكتب من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال للعام المالي المنتهي في ٢٠١٩/٦/٣٠ م ، و ساعات العمل.

م	اسم العميل	اسم الشريك
١	شركة أسمنت الجوف	سليمان عبد الله الخراشي
٢	شركة الجبس الأهلية	سليمان عبد الله الخراشي
٣	شركة الأعمال الغذائية	سليمان عبد الله الخراشي
٤	شركة كسب المالية	سليمان عبد الله الخراشي
٥	صندوق كسب مجمع غرناطة	سليمان عبد الله الخراشي
٦	صندوق هايبر ماركت	سليمان عبد الله الخراشي
٧	صندوق كسب للتوزيعات	سليمان عبد الله الخراشي
٨	صندوق كسب للطروحات الاولية	سليمان عبد الله الخراشي
٩	صندوق كسب للمرابحة	سليمان عبد الله الخراشي
١٠	صندوق كسب المرن للاسهم السعودية	سليمان عبد الله الخراشي
١١	صندوق مدينة كسب	سليمان عبد الله الخراشي
١٢	صندوق الفرص العقارية	سليمان عبد الله الخراشي
١٣	صندوق كسب للصحة والتعليم	سليمان عبد الله الخراشي
١٤	صندوق كسب للاسهم السعودية	سليمان عبد الله الخراشي
١٥	صندوق كسب للادخار و الاستثمار	سليمان عبد الله الخراشي
١٦	شركة عبد الله سعد محمد أبو معطي للمكتبات	سليمان عبد الله الخراشي
١٧	شركة دار الأركان	سليمان عبد الله الخراشي
١٨	تبوك للتنمية الزراعية	سليمان عبد الله الخراشي
١٩	شركة اسمنت حائل	سليمان عبد الله الخراشي
٢٠	شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج)	سليمان عبد الله الخراشي
٢١	شركة أسمنت نجران	سليمان عبد الله الخراشي
٢٢	شركة اسمنت اليمامة	سليمان عبد الله الخراشي
٢٣	الشركة السعودية للأسماك	سليمان عبد الله الخراشي
٢٤	شركة اسمنت المنطقة الشمالية	سليمان عبد الله الخراشي
٢٥	شركة اتحاد الخليج للتأمين التعاوني	سليمان عبد الله الخراشي

بلغت ساعات العمل الاجمالية ٨,٣٠٥ ساعة تقريباً يخص الشركاء منها ٤١٥ ساعة عمل.

ثامناً : ملخص المعلومات المالية للمكتب

بلغت إجمالي إيرادات المكتب للسنة المالية المنتهية في ٣٠/٦/٢٠١٩ م ١٨.٣٥٣.٦٥١ ريال سعودي بيانها كالتالي :

١٨,٣٥٣,٦٥١	إجمالي إيرادات المكتب	١
١,٦٧٠,٥٠٠	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	٢
٤١٣,٧٥٠	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة	٣
٥٩٨,٥٠٠	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة	٤
٩,١٥٤,٢٠٦	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	٥
٦,٣٧٦,٨٦٦	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات مراجعة	٦
١٣٩,٨٢٩	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات مراجعة	٧

تاسعاً : التعليم المهني المستمر

يلتزم المكتب بالتعليمات المنظمة لبرنامج التعليم المهني المستمر والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ونقوم بالاشتراك في البرامج التدريبية المعدة من قبل الهيئة إضافة إلى الدورات التدريبية الداخلية التي يعقدها المكتب في ضوء الاحتياجات الضرورية المهنة والمتغيرات والمستجدات التي تطرأ عليها وفيما يلي بيان بجدول التدريب الذي تم للعاملين في السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩/٦/٣٠م.

الاسم	الجنسية	المسمى الوظيفي	التعليم المهني المستمر
سليمان عبد الله الخراشي	سعودي	شريك	٨٥
عبد الله سليمان المسند	سعودي	شريك	١٠٣
نجد سليمان الخراشي	سعودية	شريك	١١١
ابراهيم محمد طاهر	مصري	مدير مراجعة	تدريب داخلي ٩٦ ساعة
أحمد الشناوي	مصري	مدير مراجعة	تدريب داخلي ٩٦ ساعة
رضا لبيب	مصري	مدير مراجعة	تدريب داخلي ١٠٣ ساعة
زين العابدين حياة محمد	باكستاني	مدير مراجعة	تدريب داخلي ٩٦ ساعة
علاء الدين العمري	مصري	مدير مراجعة	تدريب داخلي ٩٦ ساعة
محمدالتابعي	مصري	مدير مراجعة	تدريب داخلي ٩٦ ساعة
عبد الرحمن العفيفي	مصري	مدير مراجعة	تدريب داخلي ٧٧ ساعة
بشير سعيد	اردني	مدير مراجعة	تدريب داخلي ٩٦ ساعة
صلاح حلمي *	مصري	مدير مراجعة	تدريب داخلي ٩٦ ساعة
احمد ابو النور	مصري	مدير مراجعة	تدريب داخلي ٩٦ ساعة
محمد فاروق	مصري	مدير مراجعة	تدريب داخلي ٧٧ ساعة
موسى ابو ديه	اردني	مدير مراجعة	المحاضر ٩٦ ساعة

* ترك العمل في ٢٠١٩/٥/١م وتمت ترقية مساعده محمد فاروق لوظيفة مدير مراجعة.