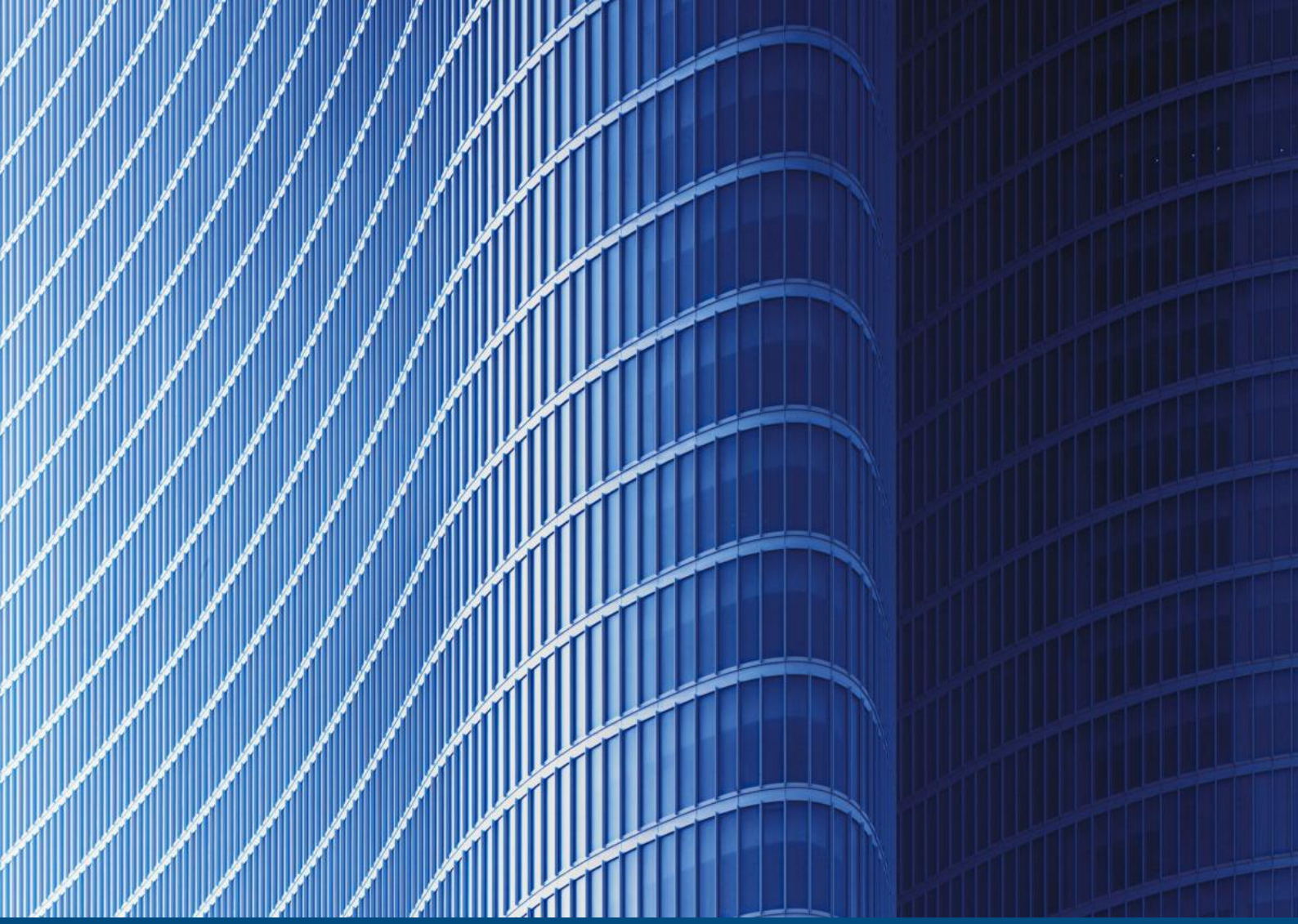


تقرير الشفافية

للعام المالي المنتهي في 30 يونيو 2022م

شركة سليمان عبدالله الخراشي - الخراشي و شركاه محاسبون و مراجعون قانونيون

mazars

AlKharashi & Co.
Certified Accountants And Auditors

جدول المحتويات

01	لمحة عن الخراشي وشركاه	2
02	كلمة الشريك المدير	3
03	شركتنا	4
04	رقابة الجودة	10
05	سياسات الاستقلالية	16
06	عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	17
07	التوطين	18
08	المطالبات والدعاوى القضائية و القرارات الصادرة	19
09	التدريب والتعليم المهني	20
10	المعلومات المالية	21
الملحق 1	الهيكل التنظيمي	22
الملحق 2	الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق لمالية	23

01 لمحة عن الخراشي وشركاه

10

شريك و مدير تنفيذي ، من ضمنهم مديران تنفيذيان من خارج قسم المراجعة

3

ثلاث مكاتب

الرياض و جدة و الخبر

100+

موظف و موظفة

500+

عدد العملاء

44%+

توطين الوظائف الفنية

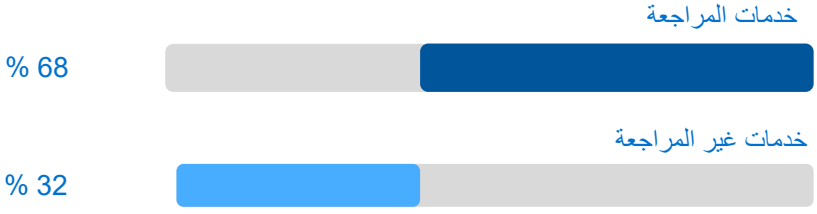
350+

عملاء المراجعة

التدقيق هو مجال خبرتنا الأساسية

وستبقى كذلك على مدى السنوات القادمة .

نعلم أيضاً أن وجود مجموعة متوازنة من الخدمات أمر بالغ الأهمية لدعم احتياجات عملائنا. لهذا السبب قمنا بتطوير خدمات الاستشارات المتخصصة والضرائب وخدمات الامتثال.



"التواجد عالميا، التكامل، الاستقلالية، نحن شراكة متخصصة في خدمات التدقيق والاستشارات، و نهتم بنجاح عملائنا، ونحافظ على سلامة مهنتنا، ونلتزم بنقل عالم مزدهر إلى الأجيال القادمة."

الخراشي وشركاه ، محاسبون ومراجعون قانونيون

02 كلمة الشريك المدير

أعزائي القراء ،

في أعقاب عام صعب 2020-2021 ، وفي بيئة لا تزال غير مؤكدة وصعبة للغاية ، تمكنا مع ذلك من تسريع تطورنا في عام 2021-2022 وتعزيز مكانتنا في مجالات التدقيق والضرائب والخدمات الاستشارية . مرة أخرى ، يجب الثناء على فرق عملنا للخبرة التي أظهروها وقدرتهم على التكيف مع ظروف العمل الجديدة ، والحفاظ على تركيزهم وإظهار المرونة الحقيقية.

على مدار الاثني عشر شهرًا الماضية ، قمنا بتنمية أعمالنا بنسبة 12٪. في أعمال التدقيق على وجه الخصوص ، حققنا نموًا يزيد عن 10٪ . نعتقد أن تقدمنا المستمر يعزز بوضوح دعوتنا إلى سوق تدقيق أكثر انفتاحًا وشفافية بالإضافة إلى تصميمنا على تزويد عملائنا بتجربة تدقيق مُعزَّزة تجمع بشكل متناغم الخبرة البشرية والمسؤولية مع أفضل التقنيات التي يمكن أن نقدمها.

نحن الآن بصدد تنفيذ إستراتيجيتنا One24 مع شركة مزارز العالمية ، ونعتقد بشدة أننا نسير على الطريق الصحيح لتحقيق الأهداف الطموحة التي وضعناها لشراكتنا. ومع ذلك ، فإننا ندرك تمامًا أنه يجب التغلب على التحديات.

تواجه مهنتنا نقصً كبيراً في المواهب ، والتي ، إذا لم يتم التعامل معها بشكل صحيح ، يمكن أن يكون لها تأثير على قدرتنا على النمو. لذلك ، فإن القدرة على جذب أفضل المواهب ورعايتها وتمكينها من الازدهار هو جوهر استراتيجية. One24

نحن مصممون على تزويد موظفينا بأفضل بيئة عمل ممكنة ، وأكثر الفرص الممكنة للتعلم والنمو والتعبير عن إمكاناتهم الكاملة. الجودة هي أيضا أمر جوهري ، و هي مطلب عملاؤنا قبل كل شيء ، وهو ما نلتزم بتقديمه في جميع مهامنا. نستثمر الوقت والمال لتحسين برامجنا التدريبية الفنية ، وتطوير التقنيات الأكثر تقدمًا ، وتعزيز الابتكار مع التركيز الواضح على نظامنا الشامل لإدارة الجودة. في إطار برنامج الجودة ، عززنا فريق الجودة والامتثال وإدارة المخاطر لدينا ، من خلال تعيين رئيس جديد للجودة والامتثال للشركة ، لتحقيق هدفنا ، و هو ترسيخ ثقافة شاملة ومتسقة للأخلاقيات والجودة.

" ننظر إلى السنوات القادمة بثقة. نؤمن بأساسياتنا وقيمنا واستراتيجيتنا وتنظيمنا وأفرادنا. مصممون على مواصلة التحسين والوفاء بهدفنا.".

سليمان الخراشي، الشريك المدير

26 أكتوبر 2022م

03 شركتنا

أ قيمنا

ب الخراشي وشركاه، الهيكل التنظيمي

ج عضويتنا في شبكة مزارز

د بيان الحوكمة

هـ مكافآت الشركاء

03 شركتنا

أ - قيمنا

لطالما كانت القيم القوية في صميم شركة الخراشي وشركاه، فهي ترشدنا في أعمالنا اليومية، وتوفر قاعدة مشتركة من القيم التي يتشاركها و يحترمها 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 عملائنا باعتبارها جزء من تحدياتنا و نهتم بمدى تأثير عملنا على المجتمع.
التنوع واحترام الأفراد	خارج حدود الاختلافات الثقافية، نحترم الأفراد ونتشارك سويا في جميع العلاقات الإنسانية الأساسية. متحدون في التنوع، نرى رغبتنا 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 دائماً بشكل مستقل، وفي أدوارنا كمراجعين ومستشارين نتصرف دائماً باستقلالية.
الاستمرارية	تأتي الوجوه الجديدة وتذهب، ومع تعاقب الأجيال، تبقى علاقاتنا وخبرتنا ومعرفتنا مستمرة. نتعلم من الماضي، لكننا نتطلع للمستقبل.

03 شركتنا

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 و خدمات استشارية أخرى تقدمها الشركة.

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالإضافة إلى فرعين آخرين في مدينتي جدة و الخبر.

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، والخدمات المحاسبية، والزكاة والضرائب، ويرأس كل منها الشركاء والمدراء التنفيذيين.

تضم الشركة حوالي 92 موظفاً فنياً كما في 30 يونيو 2022م.

الهيكل الداخلي في الملحق 1

03 شركتنا

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 مزارز 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.

تأسست شركة مزارز في عام 1945م ، و تعمل الشبكة بهيكليتها الحالية منذ عام 1995م، و تضم الشبكة حالياً أكثر من 1070 شريك و 26000 متخصص في 91 دولة. تسمح لنا شراكتنا الدولية المتكاملة بتقديم مستوى عالٍ من الخدمة لعملائنا، بمستوى من البراعة والفهم الذي تنفرد به مزارز.

الخراشي 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 1

د- بيان الحوكمة

شركة الخراشي وشركاه ممتثلة 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»

المنطقة	المهمة الوظيفية	المسؤول
إدارة المخاطر	مدير المخاطر	شريك كمدير للمخاطر
المعايير المحاسبية	مكتب الدعم لمعايير التقارير المالية الدولية IFRS	مدير تنفيذي كمسؤول لمكتب دعم IFRS
معايير سلوكيات و آداب المهنة	مسؤول سلوكيات المهنة و سياسات الاستقلال و القبول	الشريك المدير
المعايير المهنية	مكتب دعم منهجية المراجعة و البرامج ذات العلاقة	الشريك المدير
رقابة الجودة	مسؤول الامتثال و رقابة الجودة	مدير تنفيذي مستقل
التدريب	مسؤول التدريب	أحد الشركاء كمسؤول متطلبات الدريب

د- بيان الحوكمة - تتمة

فيما يلي معلومات عن المحاسبين القانونيين:

أ. السيد / سليمان الخراشي هو الشريك المدير، وهو مراجع مسجل و معتمد للكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية. تم إلغاء تسجيل المحاسب القانوني سليمان عبدالله الخراشي لدى هيئة السوق المالية بناءً على خطاب الهيئة رقم ص/23/5022/22 وتاريخ 20/7/2022

ب. السيد / عبدالله المسند ، عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) ، و مراجع مسجل و معتمد للكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية ، ويشارك في تدقيق الكيانات 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 لعميل المراجعة أو كيان تشرف عليه هيئة السوق المالية .
- لتحقيق الشفافية في تعاملاتنا، اخترنا مبادرة مزارز «الاستماع إلى العميل» وهو برنامج استقصاء صمم للحصول على ملاحظات عملاء المراجعة بشأن جودة الخدمة المقدمة. يستخدم البرنامج منصة Qualtrix للاستطلاعات.
- 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.

بناء علاقة مهنية مع العميل

منشئ علاقات مهنية جيدة وراصد الفرص البطل.

القيادة

القائد الملهم، تقدير و تفعيل نجاحات الآخرين

روح الفريق

استدامة الشراكة ترتكز على الإدارة الناجحة لفريق العمل

إدارة النتائج

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

التميز الفني

السفير الفني والابتكار الفني

تطوير العمل

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

04 رقابة الجودة

المعيار الدولي لإدارة الجودة ISQM 1

يسري هذا المعيار اعتباراً من تاريخ 15 ديسمبر 2022 ، و يعتبر هذا المعيار محور تركيز رئيسي للشركة في عام 2022. وبالتعاون والتوجيه من مزارز الدولية، حددت الشركة المحاور الرئيسية على النحو التالي:

- الحوكمة والقيادة
- الموارد البشرية
- المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة
- القبول والاستمرارية
- أداء الارتباط
- المعلومات و التواصل
- الموارد الفكرية
- الموارد التقنية
- المراقبة و التصحيح
- تقييم المخاطر

تم إجراء تحليل لأهداف الجودة الرئيسية لكل محور رئيسي ، و كذلك مخاطر الجودة ذات الصلة و إجراءات الرقابة لتقليل المخاطر.

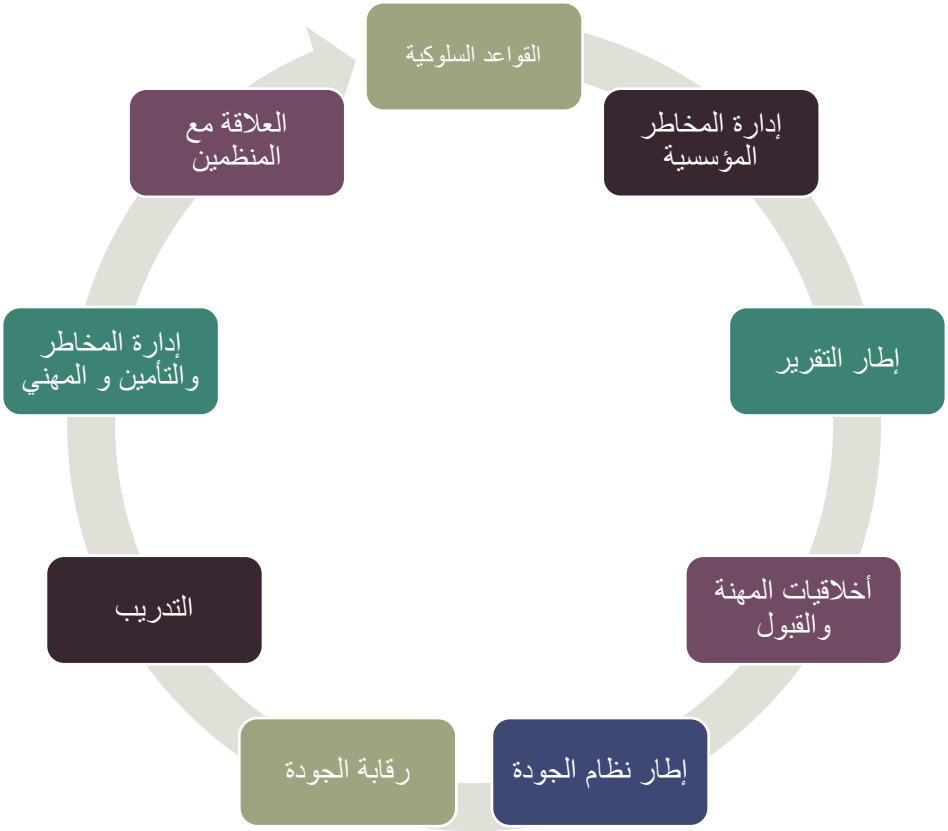
تم تحديد ثغرات أخرى في النظام الحالي لإدارة الجودة ISQC1مقابل متطلبات ISQM-1. اعتبارًا من تاريخ هذا التقرير ، تعتبر الشركة في مرحلة متقدمة بشكل كبير في تنفيذ **المعيار الدولي لإدارة الجودة ISQM 1**

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 ، نقوم بالفعل بنشر دليل ضمان الجودة الخاص بمزارز و التوعية المستمرة للامتثال له، كما نؤكد على أن إجراءات رقابة الجودة المشمولة في هذا الدليل أعدت و تنفذ بفاعلية.

نقوم بمراقبة الجودة حسب الدورة المستمرة التالية:



04 رقابة الجودة

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 نظرًا 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 جزءًا 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 إجراءت «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 ويصعّد القرار وفقاً لتسلسل قرار القبول لـ CCOI إلى فريق القبول العالمي إن لزم الأمر.

04 رقابة الجودة

يتم تطبيق نظام الجودة من خلال ثلاث مستويات رئيسية:

الامتثال لدليل 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 والدعاوى
- الموارد البشرية

التقييم الذاتي السنوي لمراقبة الجودة

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

برامج الفحص الدورية

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

يعد تقرير الجودة/التقييم الذاتي الخاص بنا برنامجاً سحابيا 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 وأيضًا مراجعة خطط العمل المفتوحة.

كان تنفيذ دليل ضمان الجودة (QAM) هو التحدي الأكبر الذي واجهناه في العامين السابقين حيث تضمن تغييرات شاملة في كيفية قيامنا بعملنا. لقد قمنا الآن بنشر QAM بنجاح من خلال مواءمة 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:

04 رقابة الجودة

الفحص الداخلي والخارجي

- تخضع شركات المراجعة للرقابة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين و المحاسبين SOCPA.
- كما تخضع شركات المراجعة للرقابة من قبل هيئة السوق المالية حول أعمال التدقيق للشركات المدرجة و الصناديق التي تندرج تحت أنظمة و لوائح الهيئة.
- كعضو في شبكة مزارز، يتم فحص الشركة أيضًا من قبل فريق رقابة الجودة بالشبكة لتقييم الامتثال لإطار الجودة.
- تم إجراء آخر فحص لرقابة الجودة في سبتمبر 2021م من قبل فريق رقابة الجودة الدولي بشركة مزارز. تكون فريق الفحص من (مكرم شعيب - شريك من مكتب مزارز تونس بخبرة 23 سنة تقريباً) و (شربل معلوف – شريك من مكتب مزارز لبنان بخبرة 25 سنة). كانت نتيجة الفحص على النحو التالي:

الامتثال للمعايير	النتيجة
المعيار الدولي لمراقبة الجودة-1(ISQC-1)	مستوى 2
سلوك و آداب المهنة	مستوى 1
معايير المراجعة	مستوى 2

المستوى= 1 ممتاز ، لم يتم تحديد مجالات للتحسين
المستوى = 2 جيد - كل معيار مطبق متوافق معIFAC على الرغم من وجود بعض المجالات الثانوية للتحسين.

- فيما يلي نتائج تقييم عملية المراجعة التي تمت:

بيان الفحص	النتيجة
تقييم أعمال المراجعة	90.88%
فحص ملف المراجعة 1	77.34%
فحص ملف المراجعة 2	81.53%
فحص ملف المراجعة 3	78.23%
فحص ملف المراجعة 4	73.51%
فحص ملف المراجعة 5	73.61%
فحص ملف المراجعة 6	73.61%

تتضمن مهمة تقييم أعمال المراجعة تقييما للهيكل التنظيمي العام ، والأخلاقيات ، وإجراءات تقييم المخاطر ، والأداء وتوثيق الارتباطات ، ووظائف المراقبة الداخلية والموارد البشرية.
تضمنت مراجعة الملفات تقييم بدء مهمة المراجعة ، وفهم المنشأة ، واستراتيجية المراجعة ، وتخطيط المراجعة ، وأدلة المراجعة ، والانتهاء من إعداد التقارير ، وإغلاق الارتباطات.
كانت هناك أيضاً بعض الملاحظات الإدارية في الملفات على النحو التالي:
•تعزيز آلية المراجعة والمراقبة الداخلية.
•تعزيز إجراءات أرشفة الملفات.
تعزيز إجراءات تحديد واختبار المعلومات التي ينتجها العميل

كجزء من التقييم الذاتي السنوي لرقابة الجودة ، تم إجراء الفحص الذاتي السنوي للجودة 2021 في أغسطس 2021. قاد البرنامج مدير الجودة عامر اسكندر.

- غطت أعمال الفحص المحاور التالية:
- مسؤوليات القيادة
- الأخلاقيات والاستقلالية
- القبول والاستمرار
- الموارد البشرية
- التخطيط والإشراف
- معايير و منهجية المراجعة
- توثيق الارتباط
- الاستشارات الفنية
- مراجعة ضبط جودة الارتباط
- المراقبة الداخلية
- عرض المخاطر
- المعيار الدولي لإدارة الجودة ISQM 1

بسبب الاضطرابات الناجمة عن جائحة COVID-19 والأحداث والظروف الأخرى الخارجة عن سيطرة الشركة ، لم يتم إكمال أعال الفحص بشكل مكتمل. ومع ذلك ، لوحظت أوجه القصور التالية من عمليات الفحص المحدودة المكتملة:

- يجب توحيد بنية الملفات للملفات اليدوية ، أي الملفات التي ليست من نوع اطلس
- وجوب تفعيل أداة تقييم عبء عمل الموظفين.
- مكتبات ATLAS بحاجة إلى التحديث
- عملية أرشفة الملفات اليدوية تحتاج إلى التحسين
- يجب توحيد إجراء الحصول على الاستشارات الفنية
- الحاجة لتعزيز و تحسين مهمة المراقبة الداخلية
- الحاجة إلى تكثيف تدريب المراجعين على منصة مزارز للتدقيق ATLAS
- يجب أن تولي فرق المراجعة الاهتمام الكافي للضوابط المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات.

تلخصت الخطة التصحيحية المرتبطة بنتائج أعمال الفحص أعلاه على النحو التالي:

- تكثيف التدريب على منهجية وأدوات ونماذج تدقيق مزارز
- التدريب على منصة مزارز للتدقيق ATLAS
- تدريب ITGC وITAC
- تحديث المكتبة الرقمية لبرنامج أطلس

تم إكمال البرنامج التدريبي الخاص ببرنامج اطلس و منهجية مزارز للمراجعة و تكنولوجيا المعلومات في يناير 2022. كما تم تحديث المكتبة الرقمية الخاصة ببرنامج اطلس فيما يتعلق بالامتثال القانوني و مراجعة الصناديق وغيرها من المجالات الرئيسية.

04 رقابة الجودة

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 مديرًا تنفيذي أو شريك، وليس جزءًا من فريق التدقيق.
- يتم ضمان الجودة الشاملة لأعمال التدقيق من خلال الامتثال لدليل ضمان الجودة QAM ، و يتم التحقق من هذا الامتثال سنويًا 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 سعينا 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 خدمتنا 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.

04 رقابة الجودة

التدريب:

في شركة الخراشي وشركاه نواصل الاستثمار بكثافة في موظفينا وقدراتهم بهدف تقديم خدمة عالية الجودة. لهذا الغرض ، خصص الشركاء جزءًا من العائد السنوي لبرامج التدريب و التعليم 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 تحديثًا مستمرًا للمعرفة. يعد التعلم من البيئة المحيطة أحد المجالات الرئيسية لتحديث المعرفة.

في شركة الخراشي وشركاه ، نأخذ في الاعتبار بعمق 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 أيضًا بتجميع المستجدات و الملاحظات عالميًا ومشاركتها مع الشركات الأعضاء لضمان مستوى جودة أعلى.

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

05 سياسات الاستقلالية

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.

06 عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

خلال العام المالي المنتهي في 30 يونيو 2022م، قضت الخراشي وشركاه 23,898 ساعة في عمليات المراجعة لعملاء الشركة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ، نسبة ساعات العمل المنفذة بواسطة الشركاء 1,256 ساعة تمثل 5.26% .

عدد ساعات عمليات المراجعة لعملاء الشركة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	23,898
الشركاء والمدراء التنفيذيون	2,712
فاحصي جودة الارتباط EQCR	391
مدراء المراجعة	3,159
المراجعين	17,636

قائمة عملاء الشركة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة في الملحق 2

07 التوطين

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 ، و الخبر 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 للتماشي 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 توطين الوظائف الفنية لدينا 46% ، كما تبلغ نسبة التوطين على مستوى جميع الوظائف حوالي 44%

الوضع الحالي للتوطين كما يلي:	الموظفين السعوديين وغير السعوديين	الموظفين السعوديين
الموظفون الفنيون	92	41
الموظفون غير الفنيون	10	2
المجموع	102	43

08 المطالبات والدعاوى القضائية و القرارات الصادرة

المطالبات و الدعاوى القضائية

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 2022م، لم تدخل الشركة في أي دعاوى أو نزاعات أو مطالبات خلال السنة المالية الماضية.

09 التدريب والتعليم المهني

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

نتبع 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 جائحة كورونا و تأثيرها على تقرير مراجع الحسابات.
- U-Learn، 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 2022م ، تركزت حول التالي:

- دروة عن معيار التقرير المالي للمنشآت الصغيرة و المتوسطة.
- دورات تدريبية خاصة بمراجعة قطاع التأمين.
- تدريب عملي لبرنامج أطلس
- التدريب على منهجية مزارز للمراجعة (MAM)
- دورة عن IT Audit & JE Testing Analytics
- ورش عمل و برامج تدريب داخلية متنوعة

علاوة على ذلك ، يتم تشجيع الموظفين الفنيين أيضًا 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 2022م.

المستوى الوظيفي	داخلي رسمي	داخلي غير رسمي
الشركاء والمدراء التنفيذيون	19	26
مدراء المراجعة	22	33

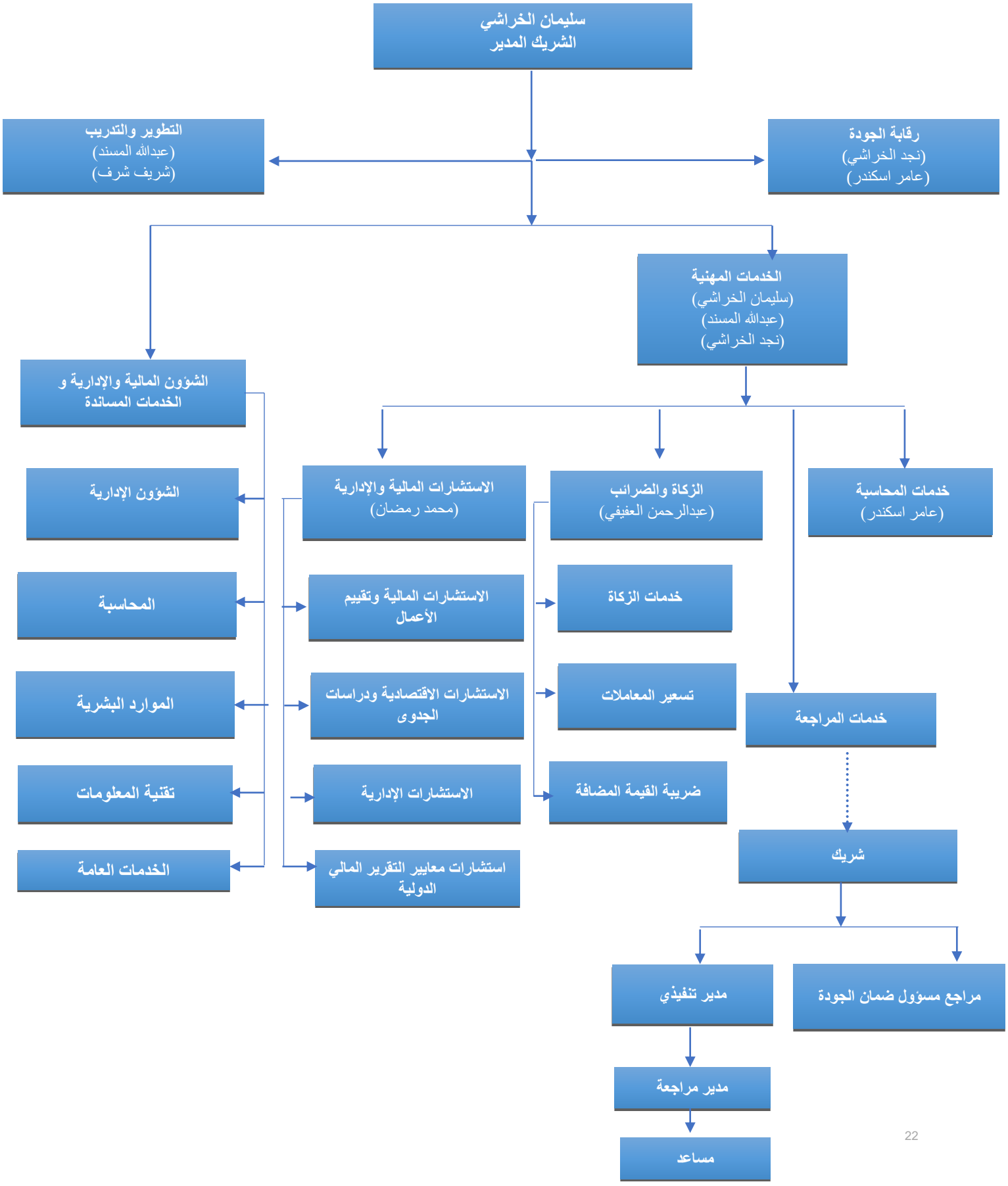
10 المعلومات المالية

السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022م

- بلغ إجمالي الإيرادات لشركة الخراشي و شركاه للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2022م ما قيمته 34.3 مليون ريال سعودي.
- فيما تفاصيل الإيردات من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

الإيرادات من ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية		5,173,500
الإيرادات من الارتباطات الأخرى (غير ارتباطات المراجعة) للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية	الإيرادات من الارتباطات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية التي تقوم شركة الخراشي و شركاه بتقديم خدمات المراجعة لها.	1,103,000
	الإيرادات من الارتباطات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية التي لا تقوم شركة الخراشي و شركاه بتقديم خدمات المراجعة لها.	544,400

المحلق رقم (1) الهيكل التنظيمي



المحلق رقم (2) الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية	الشريك المسؤول
شركة دار الأركان للتطوير العقاري	عبدالله سليمان المسند
شركة اسمنت اليمامة	سليمان عبد الله الخراشي
شركة اسمنت المنطقة الشمالية	سليمان عبد الله الخراشي
شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني	سليمان عبد الله الخراشي
شركة الكثيري القابضة	سليمان عبد الله الخراشي
شركة اميانتيت العربية السعودية	سليمان عبد الله الخراشي
شركة نما للكيماويات	سليمان عبد الله الخراشي
شركة الاتحاد للتأمين التعاوني الاتحاد	سليمان عبد الله الخراشي
شركة اكسا للتأمين التعاوني	سليمان عبد الله الخراشي
شركة تكوين المتطورة للصناعات	سليمان عبد الله الخراشي
شركة إنماء الروابي	سليمان عبدالله الخراشي
شركة الراجحي للتأمين التعاوني تكافل الراجحي	سليمان عبدالله الخراشي
شركة وفرة للصناعة والتنمية	سليمان عبدالله الخراشي
شركة الوسائل الصناعية	سليمان عبدالله الخراشي
شركة الصقر للتأمين التعاوني	سليمان عبدالله الخراشي
شركة الأعمال التطويرية الغذائية	سليمان عبدالله الخراشي
شركة الحاسوب للتجارة	سليمان عبدالله الخراشي
شركة مصنع مياه الجوف الصحية	سليمان عبدالله الخراشي
الشركة الوطنية لصناعة الأسمدة الكيماوية	سليمان عبدالله الخراشي
شركة العمران للصناعة والتجارة	سليمان عبدالله الخراشي
شركة تقدم العالمية للاتصالات وتقنية المعلومات	سليمان عبدالله الخراشي
الشركة الدولية للموارد البشرية	سليمان عبدالله الخراشي
شركة مصنع أقاسيم لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية	سليمان عبدالله الخراشي
شركة تهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق	عبدالله سليمان المسند
شركة باعظيم التجارية	عبدالله سليمان المسند
شركة تصنيع مواد التعبئة والتغليف (فيبكو)	عبدالله سليمان المسند
شركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية	عبدالله سليمان المسند
شركة التامين العربية التعاونية	عبدالله سليمان المسند
شركة الدرع العربي للتامين التعاوني	عبدالله سليمان المسند
شركة الانماء طوكيو مارين	عبدالله سليمان المسند
شركة كريدي اجريكول سي أي بي العربية المالية	عبدالله سليمان المسند
شركة كسب المالية	عبدالله سليمان المسند
صندوق ريف (1) العقاري للدخل	سليمان عبد الله الخراشي
صندوق ريف (2) العقاري للدخل	سليمان عبد الله الخراشي
صندوق كسب للتوزيعات	سليمان عبد الله الخراشي
صندوق كسب للطروحات الاولية	سليمان عبد الله الخراشي
صندوق كسب لأسواق النقد	سليمان عبد الله الخراشي
صندوق كسب المرن للاسهم السعودية	سليمان عبد الله الخراشي
صندوق مدينة كسب	سليمان عبد الله الخراشي
صندوق كسب الفرص العقارية	سليمان عبد الله الخراشي
صندوق الشرفة للاستثمار	سليمان عبد الله الخراشي
صندوق إتقان كابيتال للأسهم السعودية (اتقان كابيتال)	سليمان عبدالله الخراشي
صندوق إتقان للمرابحات والصكوك (اتقان كابيتال)	سليمان عبدالله الخراشي
صندوق إتقان كابيتال متعدد الأصول للنمو (اتقان كابيتال)	سليمان عبدالله الخراشي
صندوق ريف (3) العقاري للدخل (اتقان كابيتال)	سليمان عبدالله الخراشي
صندوق كسب مجمع غرناطة (شركة كسب المالية)	عبدالله سليمان المسند

المحلق رقم (2) الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية	الشريك المسؤول
صندوق جدوى للاستثمار العقاري (4)	عبدالله سليمان المسند
صندوق النخبة للاستثمار	عبدالله سليمان المسند
صندوق ليوان للاستثمار	عبدالله سليمان المسند
صندوق درب حراء	عبدالله سليمان المسند
صندوق الرعاية الطبي (اتقان كابيتال)	عبدالله سليمان المسند
صندوق برج الماسة (اتقان كابيتال)	عبدالله سليمان المسند
صندوق الريادة العقاري (اتقان كابيتال)	عبدالله سليمان المسند
صندوق تطوير للاستثمار (جدوى)	عبدالله سليمان المسند
صندوق جدوى الخاص للاستثمار العقاري 21	عبدالله سليمان المسند
صندوق جدوى الخاص للاستثمار العقاري 22	عبدالله سليمان المسند
صندوق جدوى الخاص للاستثمار العقاري 23	عبدالله سليمان المسند
صندوق جدوى الخاص للاستثمار العقاري 24	عبدالله سليمان المسند
صندوق مجمع ركيزة الصناعي (اتقان كابيتال)	عبدالله سليمان المسند
صندوق النمو العقاري (جدوى)	عبدالله سليمان المسند