



تقرير الشفافية

للعام المالي المنتهي في 31 أغسطس 2025م
(الفترة من 1 سبتمبر 2024 إلى 31 أغسطس 2025)

31 ديسمبر 2025م

جدول المحتويات



3	لمحة عن الخراشي وشركاه	01
5	كلمة الشريك المدير	02
7	شركتنا	03
14	رقابة الجودة	04
20	سياسات الاستقلالية	05
22	عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	06
24	التوطين	07
26	المطالبات والدعوى القضائية و القرارات الصادرة	08
28	التدريب والتعليم المهني	09
30	المعلومات المالية	10
32	الهيكل التنظيمي	الملحق 1
33	الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية	الملحق 2



01

لمحة عن الخراشي وشركاه

لمحة عن الخراشي وشركاه



170 +

موظف وموظفة (منهم 104 يعملون في
قسم المراجعة)

3

ثلاث مكاتب
الرياض و جدة و الخبر

11

شريك و مدير تنفيذي ،
من ضمنهم 3 مدراء من
خارج قسم المراجعة

400 +

عملاء المراجعة

%44 +

توطين الوظائف الفنية

500+

عدد العملاء

خدمات المراجعة

% 82



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.

”التوارد عالمياً، التكامل، الاستقلالية، نحن شراكة متخصصة في خدمات التدقيق والاستشارات، و نهتم بنجاح عملائنا، ونحافظ على سلامه
مهنتنا، ونلزمن بنقل عالم مزدهر إلى الأجيال القادمة.“

الخراشي وشركاه ، محاسبون ومبرجون قانونيون

”



02

كلمة الشريك المدير

كلمة الشريك المدير

أعزائي القراء ،

برؤية عالمية شاملة ومعرفة محلية عميقه، نجمع بين الحجم والقدرة والتغطية الواسعة مع المرونة والفهم العميق والنهج الشخصي. نلتزم ببناء ثقة عملائنا للاستعداد للمستقبل من خلال وضع الجودة والنزاهة والتميز التقني في صميم عملنا.

بكل المقاييس ، كان عام 2024-2025 عاماً لا مثيل له. إن البيئة و الظروف التي عملنا بها تدفعني أولاً وقبل كل شيء إلى التعبير عن شكري لمنسوبي الشركة ، الذين أظهروا مرونة ملحوظة وتمكنوا من خدمة عملائنا وتقديم مستوى عالي جداً من الجودة و التفاني ، يجب الثناء عليهم لعملهم الرائع وشعورهم الاستثنائي بالمهام الموكلة لهم.

من خلال الاستثمار ، تمكنا من تطوير إمكاناتنا ، حيث سنشهد فترة قادمة استثنائية و غير مسبوقة ، فنحن ندخل عالماً من التحول العميق ، و هي نافذة جديدة لفرص متعددة بالنسبة لنا.

من بين مستهدفاتنا المستقبلية ، العمل على تسريع تحولنا التقني لتلبية متطلبات الأسواق الرئيسية و المنشآت الصغيرة والمتوسطة ، و الصناديق و المؤسسات الحكومية و الاستجابة للاحتياجات الجديدة ؛ حيث يتعين علينا أيضًا تعزيز توسعنا ، على الرغم من أنه لا ينبغي أن يكون غاية في حد ذاته.

الأهم من ذلك ، أنتا سوف نبقى معتززين لثقافتنا ، نحتاج إلى العمل بشكل جماعي وبطريقة منتظمة و نحتاج جميعاً إلى تبني التغيير والاستعداد لفعل الأشياء بشكل مختلف و التعلم من الآخرين ، مع الحفاظ على روح المبادرة لدينا.

" بصفتنا شركة رائدة في مجال التدقيق والاستشارات ، فإننا ندرك أن دورنا هو أبعد من مجرد تنمية أعمالنا وزيادة الأرباح. يتوقع موظفونا وعملاؤنا منا توفير الثقة و كذلك الظروف الملائمة للنمو طويلاً الأجل ، للمساهمة في اقتصادات أكثر قوة ، ومجتمعات أفضل و أكثر عدلاً واستدامة ".

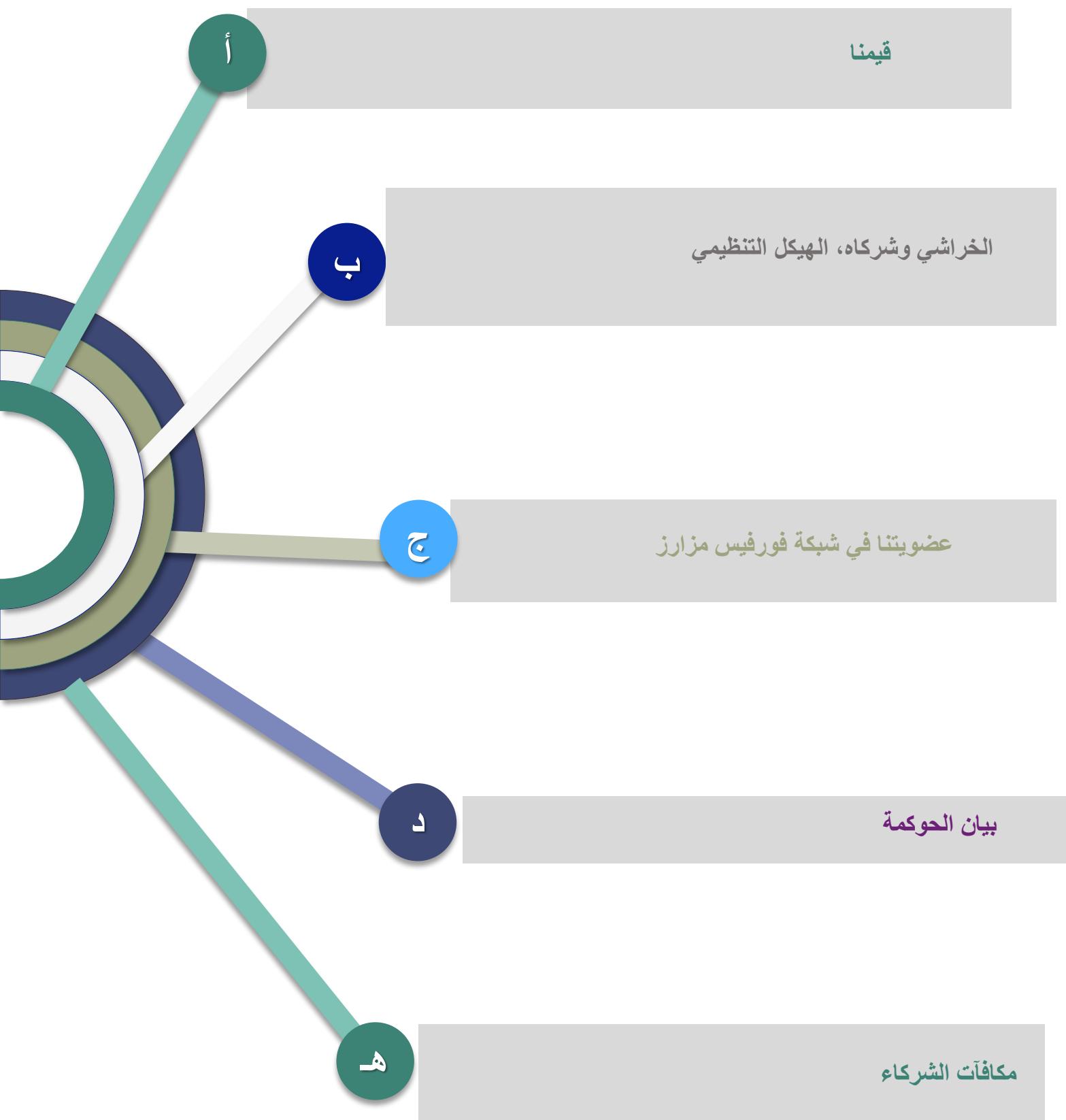
سليمان الخراشي، الشريك المدير



03



شركتنا





أ - قيمنا

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

<p>الصرامة الأخلاقية والمعنوية توجها إلى طريقة عملنا الصحيح و تمنحنا ثقة عملائنا.</p>	<p>النزاهة</p>
<p>ن التعامل مع تحديات عملائنا باعتبارها جزء من تحدياتنا و نهتم بمدى تأثير عملنا على المجتمع.</p>	<p>المسؤولية</p>
<p>خارج حدود الاختلافات الثقافية، نحترم الأفراد ونشارك سويا في جميع العلاقات الإنسانية الأساسية. متعددون في التوقيع، نرى رغبتنا و قدرتنا على الاستماع و الانفتاح كداعم حقيقي للابتكار.</p>	<p>التنوع واحترام الأفراد</p>
<p>التميز الفني هو أحد المبادئ الأساسية المطبقة على كل كافية 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.</p>	<p>التميز الفني</p>
<p>نفك دائمًا بشكل مستقل، وفي أدوارنا كمراجعين ومستشارين نتصرف دائمًا باستقلالية.</p>	<p>الاستقلالية</p>
<p>تأتي الوجوه الجديدة وتذهب، ومع تعاقب الأجيال، تبقى علاقاتنا وخبرتنا ومعرفتنا مستمرة. نتعلم من الماضي، لكننا ننطليع للمستقبل.</p>	<p>الاستمرارية</p>



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 8/3/1433هـ ومقرها الرئيسي الرياض.

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

يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالإضافة إلى فرعين آخرين في مدینتي جدة والخبر.

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

ت تكون الشركة من أربعة أقسام هي: المراجعة، والاستشارات المالية والإدارية، والخدمات المحاسبية، والزكاة والضرائب، ويرأس كل منها الشركاء والمدراء التنفيذيين.

تضم الشركة حوالي 104 موظفاً فنياً في قسم المراجعة كما في 31 أغسطس 2025م.

الهيكل الداخلي في الملحق 1



ج - عضويتنا في شبكة فورفيس مزارز

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

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

تأسست شركة فورفيس مزارز في عام 1945م ، و تعمل الشبكة بهيكليتها الحالية منذ عام 1995م، و تضم الشبكة حالياً أكثر من 1,800 شركة و 40,000 متخصص في أكثر من 100 دولة. تسمح لنا شراكتنا الدولية المتكاملة بتقديم مستوى عالٍ من الخدمة لعملائنا، بمستوى من البراعة والفهم الذي تفرد به فورفيس مزارز.

الخاشي وشركاه شركة عضو في مجموعة فورفيس مزارز. ومع ذلك، فإننا لا نلزم مجموعة فورفيس 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 بفورفيس مزارز ، والأرشفة الساحلية ، ونقل الموظفين و مراقبة الجودة ، و كافة الأدوات والحلول في منظومتها الكامل.

تعتمد آلية التعاون في شبكة فورفيس مزارز على وجود فريق تنسيق عالمي على مستوى جميع شركاء المجموعة في العالم ، حيث يعمل هذا الفريق على التنسيق الفوري والفعال بشأن مشاركة / تأقلي مهام التدقيق من مختلف شركات شبكة فورفيس 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 فورفيس مزارز.

[الميكال الداخلي في الملحق 1](#)



د- بيان الحوكمة - تتمة

فيما يلي معلومات عن المحاسبين القانونيين:

- أ. السيد / سليمان الخراشي هو الشريك المدير، وهو عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA).
- ب. السيد / عبد الله المسند ، عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA) ، ومراجع مسجل ومعتمد للكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية ، ويشترك في تنفيذ الكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.
- ج. السيدة / نجد الخراشي وهي عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين (SOCPA).

► تضيي سياسة الشركة بعدم السماح للمحاسب القانوني بإشراف نفسه كعضو في أي لجنة تابعة لعميل المراجعة.

► لتحقيق الشفافية في تعاملاتنا، اخترنا مبادرة فورفيس 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 مؤخرًا استطلاع آراء الموظفين لتحديد ما يعتبره موظفون مهمًا. في الاستطلاع الأخير الذي أجريناه، أظهر أكثر من 90% من الموظفين رضاه عن ظروف العمل، وفرص النمو، والشعور بالتقدير، والاحترام.

د- بيان الحوكمة

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

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

توجد لدى الشركة المهام الوظيفية التالية لتلبية متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة-1 «ISQM-1»





هـ - تقييم ومكافأة الشركاء

العادم الفعلى للشركاء مقتربن 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 وبصرف 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 حصتهم 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 ترتكز على الإدارة الناجحة لفريق العمل



القيادة

القائد الملهم، تقدير و تفعيل نجاحات الآخرين



بناء علاقة مهنية مع العميل

منشئ علاقات مهنية جيدة و راصد الفرص البطل.



تطوير العمل

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



التميز الفني

السفير الفني والابتكار الفني



إدارة النتائج

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

04



رقابة الجودة



متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 – (ISQM1)

يطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 (ISQM1) من المكاتب إنشاء نظام قوي لإدارة الجودة عبر ثمانى مكونات محددة مع تقديم نهج استباقي قائم على المخاطر لإدارة الجودة ومتطلبات المراقبة.

تم تحديد أهداف الجودة بوضوح شديد ضمن المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 (ISQM1)، ومن خلال تطبيق عملية تقييم المخاطر، يتم التركيز على فهم وتحفيز المخاطر المرتبطة بتحقيق أهداف الجودة تلك.

ينطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 (ISQM1) أيضاً تقييم فعالية نظام الجودة لتحديد أوجه القصور التي تتطلب تصحيحها وتوفير أساس لتقدير الفعالية الشاملة لنظام إدارة الجودة.

منهجنا في تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 – ISQM 1

لقد حددنا عشرة مكونات لإطار نظام إدارة الجودة لدينا، على النحو المبين أدناه. وفي كل مكون، تقوم بتحديد العمليات والمخاطر والاستجابة "الرقابة" ذات الصلة:

1. الحكومة والقيادة – ثقافتنا، هيكلنا، نهج القيادة العليا ومسؤوليات القيادة.
2. الأشخاص – التوظيف والتطوير ومكافأة موهبتنا.
3. العملاء – قبول واستمرار العمل مع العملاء الذين يتواافقون مع قيمنا وطموحاتنا الاستراتيجية.
4. الاستقلال واداب المهنة – الامتثال للمعايير ذات الصلة.
5. الموارد التقنية – المحافظة على وتطوير منصات وأدوات تكنولوجيا المعلومات.
6. الموارد الفكرية – المحافظة على وتطوير الكتب و المنشجيات وكتيبات السياسات.
7. أداء الارتباط – منهجنا في الإشراف والمراجعة والتوجيه خلال العمل والتمكين من خلال استخدام أدوات سير عمل.
8. المعلومات وال التواصل.
9. المراقبة والتصحيح.
10. عملية تقييم المخاطر – تقييم المخاطر المرتبطة بتحقيق أهداف الجودة، بالإضافة إلى تحديد الضوابط والاستجابة التي تعالج تلك المخاطر.

الخراشي وشركاه هي المسئولة في النهاية عن تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة المحلي لدينا.

ومع ذلك، ومن خلال تبني طموحنا الاستراتيجي لقيادة التناصق العالمي، قام فريق إدارة الجودة والمخاطر بقيادة مجموعة فورفيس مزارز بتطوير ودعم تنفيذ إطار فورفيس مزارز العالمي لنظام إدارة الجودة المتواافق مع المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 (ISQM1) تم تصميم إطار عالمي لنظام إدارة الجودة لدينا لتعزيز جودة ارتباط متناسقة وفعالية العمليات لتعهداتنا لعملائنا وهي تتضمن عملية تقييم مخاطر عالمية مع الأدوات والإرشادات والتدريب، بالإضافة إلى مجموعة من الضوابط والاستجابة الأساسية العالمية التي أضفنا إليها أدوات رقابة إضافية لتعكس الطبيعة والظروف والتعقيدات لدينا. باستخدام إطار نظام إدارة الجودة ونهج تقييم المخاطر، كل ما يمكننا البناء عليه هو الاستجابة الموجودة بالفعل ضمن إطار المعيار الدولي لرقابة الجودة 1 (ISQM1). والذي سيتغير بالنسبة لفورفيس مزارز هو التحسين المستمر للجودة والذي يتطلب منا تحدي أنفسنا وأن تكون منفتحين على التغيير. إن التغييرات التي أحدثتها المعيار تخلق أيضًا فرصًا - وقد نظرنا إليها بالتأكيد من خلال ذلك المنظور. لقد انتهينا الفرصة لتحسين العمليات وتحديث السياسات وتحديث تصميم الرقابة لدينا وتوضيح مسؤوليات موظفينا بشكل أفضل. على سبيل المثال:

نوالصل تعزيز التناصق في جميع أنحاء العالم - على سبيل المثال، قمنا مؤخرًا بتحديث سياساتنا وإجراءاتنا العالمية ضمن كتيب إدارة المخاطر لتعكس التغييرات التي تم إدخالها من خلال مشروع المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 (ISQM1) لدينا.

نوالصل تطوير وتحديد مؤشرات الجودة المتواقة مع نظام إدارة الجودة الجديد، بما في ذلك المؤشرات التي تبين بوضوح المسؤوليات المتعلقة بالجودة.

تستمر استراتيجية تكنولوجيا المعلومات لدينا في التطور - لقد صمممنا أداة عالمية لتكنولوجيا المعلومات متواقة مع المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 (ISQM1) لتسهيل عملية تقييم المخاطر واختبار وتقييم نظام إدارة الجودة لكل عضو.

نحن نقود ونطور نهجنا نحو التحسين المستمر من خلال تعزيز تصميم برامج المراقبة لدينا لتأخذ في الاعتبار المعيار الدولي لإدارة الجودة 1 (ISQM1).

يعد نظام إدارة الجودة الفعال أمراً أساسياً لتحقيق جودة ارتباط متناسقة. إن تحديد وتعزيز العمليات ومبادرات تحسين الجودة والتباين ذات الصلة سوف يقودنا إلى المرحلة التالية في رحلة التحسين المستمر لدينا.

في شركة الخراشي وشركاه ، نقوم بالفعل بنشر دليل ضمان الجودة الخاص بفورفيس مزارز و النوعية المستمرة لامثال له، كما نؤكد على أن إجراءات رقابة الجودة المشمولة في هذا الدليل أعدت و تتفذ بفاعلية.



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 فورفيس مازرز. يتم تطبيق السياسات الواردة في الدليل ضمن ممارسات العمل الفعلي لدينا. و نظرًا لأهمية مسألة التأكيد من الامتثال لأخلاقيات المهنة ، يقوم الشريك المدير بمهام مسؤول سياسات سلوك و أداب المهنة وقوف العمليات، كما تعتبر القواعد السلوكية للاستقلالية و الموضوعية جزءًا من التقييم الذاتي السنوي الخاص برقابة الجودة.

دليل إدارة المخاطر، يصف الهيكل التنظيمي، وهيكل الحكومة وسياسات ومبادئ إدارة المخاطر التي يجب تفيذها 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 فورفيس مازرز مكتب مركزي متخصص 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.





يتم تطبيق نظام الجودة من خلال ثلاثة مستويات رئيسية:



بعد تقرير الجودة/التقييم الذاتي الخاص بنا بريانياً سهلاً 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 ان وجدت، حيث يقوم فريق رقابة الجودة في فورفييس 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 المغلفة وأيضاً 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 مواعنة إجراءاتنا ومارساتنا مع تلك التي تتطلبها QAM، وتعزيز القدرات من خلال التدريب والاستقطابات الجديدة من ذوي الخبرة.

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

معايير المراجعة الدولية

مواصفات فورفييس مزارز – حيث تكون أكثر تقييداً



جزء من التقييم الذاتي السنوي لمراقبة الجودة، تم اجراء الفحص الذاتي السنوي للجودة في أغسطس 2025م.

النطاق:

- مراجعات وقتية: 26 عميلاً مدرجاً تمت مراجعتهم أثناء تنفيذ المهام.
- مراجعات لاحقة: 8 ملفات غير مدرجة تمت مراجعتها في أغسطس.
- اختبار رقابة نظام إدارة الجودة: اختبار شامل للرقابة على مستوى الشركة المرحلة الأولى - أداء عمليات الارتباط التقىيمات (يشكل عام):
- العملاء المدرجون: المستوى الثاني
- العملاء غير المدرجين: المستوى الثالث وكانت اهم الملاحظات هي:
- توحيد النماذج المستخدمة: وجود فرصة لتوحيد استخدام نماذج Mazars لكل الارتباطات لتحسين الجودة.
- تعزيز اختبارات المعلومات المعدة من قبل المنشأة: نطاق لتعزيز تطبيق إجراءات اختبار المعلومات المعدة من قبل المنشأة لضمان أدلة تدقيق قوية.
- تحسين الاعتماد على الرقابة الداخلية: إمكانية زيادة الاعتماد على الرقابة الداخلية من خلال إجراء اختبارات أكثر شمولًا.
- تحسين جودة التوثيق: التركيز على سد فجوات التوثيق، لا سيما في ملفات التدقيق الصغيرة، للتأكد من اكتمالها.
- تعزيز إجراءات قبول العملاء وتقييم المخاطر: فرصة لتعزيز إجراءات القبول وتقييم المخاطر للعملاء غير المدرجين.
- تعزيز اختبار القيود المحاسبية والاحتيال: تعزيز الإجراءات المتعلقة بختبار القيود المحاسبية وختبار الاحتيال من أجل تأكيد أعلى.
- احكام الاتساع على إجراءات المصادقات: تطبيق اشراف أكثر صرامة لعملية التأكيد لضمان الدقة والموثوقية.
- توسيع نطاق التواصل مع المسؤولين عن الحكومة: زيادة التواصل مع المسؤولين عن الحكومة في عمليات التدقيق غير المدرجة لتحسين الشفافية والمشاركة.

النوصيات وخطة العمل:

- تقديم دورات تنشيطية حول نماذج ومنهجية Mazars لضمان تطبيقها بشكل منسق.
- التركيز على الرقابة الداخلية وتعزيز أفضل الممارسات للاستفادة الفعالة من الضوابط الداخلية.
- تنظيم ورش عمل تهدف إلى تحسين جودة التوثيق واكتماله.
- تحسين إجراءات قبول الارتباطات وتقييم المخاطر.
- تطوير عمليات اختبار الاحتيال والتحقق منها لزيادة ضمان الجودة.

فحص هيئة السوق المالية (يوليو 2025م)

النطاق: مراجعة عدد 2 ملفات تدقيق، ونظام إدارة الجودة

النتيجة: تم مشاركة الملاحظات، والتي كانت اهم محاورها

- إعداد الموارد وتخصيص الموارد
- التدريب وتطوير الكفاءات المهنية
- جودة التوثيق
- تقييم الأداء والاشراف
- الاستشارات المهنية

تم تقديم خطة تصحيحية في نوفمبر 2025 (قيد التنفيذ)، التدريب المستمر وتطوير نظم الرقابة الداخلية على مستوى الأقسام المختلفة

الفحص الداخلي والخارجي

- تخضع شركات المراجعة للرقابة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA.
- كما تخضع شركات المراجعة للرقابة من قبل هيئة السوق المالية حول أعمال التدقيق للشركات المدرجة و الصناديق التي تدرج تحت أنظمة ولوائح الهيئة.
- كعضو في شبكة فورفيس مازارز، يتم فحص الشركة أيضًا من قبل فريق رقابة الجودة بالشبكة لتقديم الامثل لإطار الجودة.

تم اجراء آخر فحص لرقابة الجودة في سبتمبر 2024م من قبل فريق رقابة

الجودة الدولي بشركة فورفيس مازارز. تكون فريق الفحص من (مكرم شعيب - شريك من مكتب فورفيس مازارز تونس بخبرة 25 سنة) و (Jean Lic Barlet - شريك من مكتب فورفيس مازارز فرنسا بخبرة 25 سنة). كانت

نتيجة الفحص على النحو التالي:

المرحلة الأولى - فحص ملفات التدقيق النطاق: أربع ملفات مراجعة من انشطة مختلفة ومستويات مخاطر متباينة.

أهم الملاحظات:

- **جودة التوثيق:** تم توثيق الملفات بشكل عام بصورة جيدة في نظام "Atlas" ، مع ملاحظات لتحسين الاتساق والاكتمال.

مذكرة استراتيجية المراجعة: الحاجة إلى تعزيز الجوانب التالية:

- نطاق العمل والجدول الزمني

- حدود الأهمية النسبية

- مخاطر التحرير الجوهري

- اختبارات المعلومات المعدة من قبل المنشأة: تعزيز التوثيق وإشراك مختصي تقنية المعلومات عند الحاجة لتحسين دقة واقتام البيانات.

- الضوابط العامة لتقنية المعلومات: تم رصد بعض الفجوات دون توثيق واضح لإجراءات المعالجة. سيسهم توثيق وختبار الإجراءات التصحيحية في تعزيز فعالية الرقابة.

الاستنتاج: التقييم العام المستوى الأول (90%-100%) مما يعكس التزاماً قوياً مع وجود فجوات طفيفة.

المرحلة الثانية - الرقابة على إدارة الجودة على مستوى المكتب

- عدد عناصر الرقابة المختبرة: 192

- 45 خارج نطاق المجتمع

- 147 عناصر فعلة مع تحسينات طفيفة

التقييم العام: 100%

أبرز النتائج: تم تطبيق إطار المعيار الدولي لإدارة الجودة بشكل واسع، مع الحاجة إلى تحسينات طفيفة في التوثيق لتعزيز الاتساق والوضوح.

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

تدريب إلزامي على معيار المراجعة الدولي 315 تحديد وتقييم مخاطر التحرير الجوهري.

دورات تنشيطية حول استخدام مذكرة استراتيجية المراجعة.

ورش عمل حول توثيق الرقابة لتقنية المعلومات.

تعيين مسؤولين لمتابعة المراقبة المستمرة وتقييم نظام إدارة الجودة



رقابة الجودة:

التدريب:

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 تعين مراجع جودة لجميع عمليات المراجعة ذات الأهمية العالمية، مثل الشركات المدرجة وبعض الشركات العالمية، وقد يكون مراجع الجودة مديرًا تنفيذيًّا أو شريك، وليس جزءًا من فريق التدقيق.
- يتم ضمان الجودة الشاملة لأعمال التدقيق من خلال الامتثال لدليل ضمان الجودة QAM ، ويتم 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 فورفيس مزارز والتي تم اعتمادها في جميع الدول الأعضاء في فورفيس مزارز، مما أدى إلى تغيير الطريقة والمنهجية التي تنجز بها عمليات المراجعة. بإيجاز:

- أطلس هو نظام مراجعة حديث مبتكر وقابل للتطوير تقدمه فورفيس مزارز ويمكن الوصول إليه عبر الإنترن特 (بما في ذلك وضع عدم الاتصال).
- تم تصميم البرنامج بناءً على تفسير مبتكر وعملي لمنهجية فورفيس مزارز مع وظائف تتيح تخصيصه وفقًا للمتطلبات المحلية، مما يضمن الجودة والامتثال.
- يعتمد على الحد الأدنى الافتراضي لتدفق عمل المراجعة والذي يمكن تمديده وفقًا لتقديرات عملائنا، وبالتالي تعزيز الكفاءات.
- من خلال استخدام أطلس، نحقق المزيد من التكامل التشغيلي - ربط جميع مراجع فورفيس مزارز على مستوى العالم، مما يؤدي إلى اتساق أكبر في خدمتنا وتعزيز العمل الجماعي.
- أطلس حل مبتكر، مبني على تقنية سلية تسهل تكامل التطبيقات مثل تحليل البيانات، بوابة العميل.
- تم دمج أطلس بالكامل مع دليل الجودة الخاص بفورفيس مزارز و يحتوي البرنامج على ضوابط آلية مدمجة في وظائفه، مثل القبول والإشراف والمراجعة وما إلى ذلك، وبالتالي ضمان إتمام عملية مراجعة متسقة وعالية الجودة.

لمزيد من التفاصيل، يرجى الرجوع إلى القسم 9.

إدارة المخاطر:

نظرًا لطبيعة نشاطنا، فإنه من المحتمل أن نتعرض من وقت لآخر لدعوى قضائية وطالبات تعويض عن أضرار يُزعم التعرض لها نتيجة لعملنا.

و لمواجهة ذلك، قمنا في الخراشي وشركاه بتعيين أحد المدراء التنفيذيين 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 لتنقية الشكاوى عن العمل المنجز ، و التأكيد من التعطية التأمينية الكافية لمواجهة أي حادث غير مرغوب فيه.

العلاقة مع المنظمين:

تتطلب الخدمات المهنية مثل التدقيق تحديًّا مستمراً 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 ، ونحاول وضع إجراءات كافية لضمان عدم ظهورها في عملنا مستقبلاً.

تقوم فورفيس مزارز على المستوى العالمي أيضًا بتجميع المستجدات و الملاحظات عالميًّا ومشاركتها مع الشركات الأعضاء لضمان مستوى جودة أعلى.

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

05



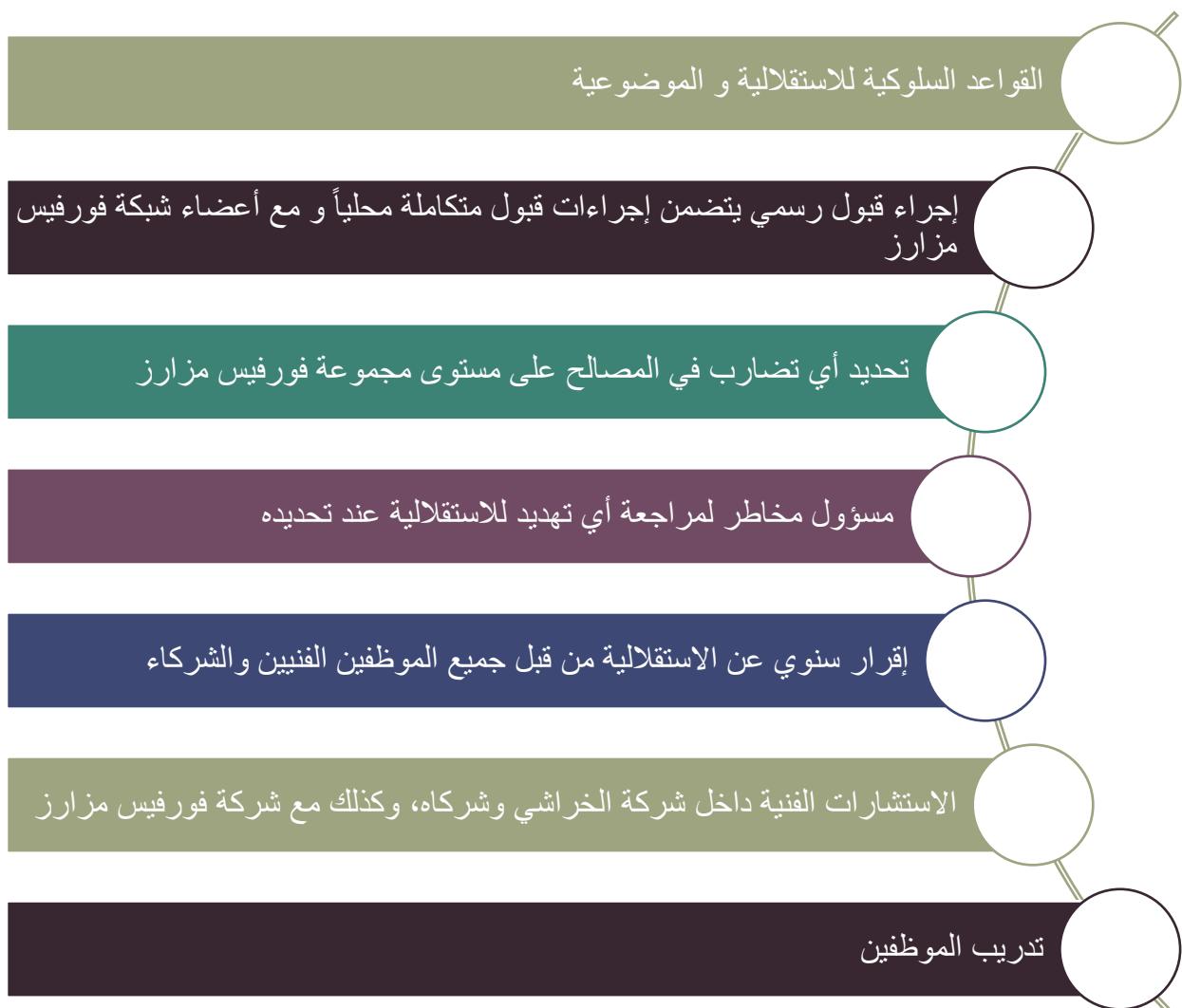
سياسات الاستقلالية



سياسات الاستقلالية

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

يتكون نظامنا الخاص بالاستقلالية من الإجراءات الرئيسية التالية:



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 لـإشراف الهيئة

عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة



خلال العام المالي المنتهي في 31 أغسطس 2025م ، قضت الخرافي وشركاه 27,125 ساعة في عمليات المراجعة لعملاء الشركة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ، عدد ساعات العمل المنفذة بواسطة الشركاء 1,431 ساعة تمثل 5.27% .

المرجع	البيان	القيمة
الشركاء والمدراء التنفيذيون	عدد ساعات عمليات المراجعة لعملاء الشركة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	27,125
فاحصي جودة الارتباط EQCR		422
مدراء المراجعة		3,425
المراجعين		20,391

[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، ونظام «إيجار» الذي تم تنفيذه من قبل وزارة الإسكان.... الخ. وهذا دوره يؤكّد وجودنا والتزامنا بدعم نجاح المملكة في تحقيق رؤية المملكة العربية السعودية 2030.

عبر مكاتبنا في الرياض ، جدة ، والخبر سنظل ملتزمين بوجود قوى عاملة متنوعة وشاملة، ونخطط 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 ومواكبة 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 (قسم المراجعة) لدينا 44% ، كما تبلغ نسبة التوطين على مستوى جميع الوظائف (قسم المراجعة) حوالي 43%

الوضع الحالي للتوظين كما يلي:		الموظفين السعوديين وغير السعوديين
الموظفون الفنيون		
46	104	3
3	10	49
المجموع		114



08

المطالبات والدعوى القضائية و القرارات الصادرة

المطالبات و الدعوى القضائية و القرارات الصادرة

المطالبات و الدعوى القضائية

حالة القضية	تاريخ رفع القضية	اسم المدعي عليه	اسم المدعي	الجهة التي تنظر القضية	تفاصيل القضية*
-	-	-	-	-	-

القرارات الصادرة

تفاصيل القرار (*)	اسم الشخص الصادر بحقه القرار	تاريخ القرار
قرار من لجنة النظر في مخالفات نظام المحاسبة و المراجعة بالإنتار.	عبدالله سليمان المسند	28/05/2025
قرار من هيئة السوق المالية بالإنتار (بخصوص ملاحظات تتعلق بتقرير الشفافية)	شركة سليمان عبدالله الخراشي	17/02/2025



09

التدريب والتعليم المهني

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 ومن ثم مسؤولي التدريب بالشركة وبما لا يتعارض مع متطلبات التعليم المهني المستمر التي تفرضها الجهات التنظيمية المختلفة ذات العلاقة بالمهنة.

تبني طرق متعددة في توفير التعليم المستمر والتدريب:

- يتم تنظيم برنامج تدريب سنوي بالتنسيق مع فريق التدريب في مزارز، ويتم تنظيم المزيد من البرامج التدريبية المتخصصة على أساس متطلب محدد.
- U-Learn، وهي عبارة عن منصة للتدريب الذاتي عبر الإنترنت تضم العديد من الدورات عبر الإنترنت.
- برامج التدريب من قبل جهات التنظيمية المرتبطة بالمهنة مثل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين.

بالإضافة إلى ذلك ، توفر الشركة مكتبة مرجعية فنية مشتركة عبر الشبكة الداخلية للشركة ، وتشمل الأنظمة والقوانين المحلية ، والتعليمات ، والمواد التدريبية وما إلى ذلك ، وهي متاحة لجميع الموظفين الفنيين للوصول إليها عند الحاجة لذلك.

أكمل موظفي الخراشي وشركاه ما يزيد عن 3,300 ساعة تدريبية خلال العام المالي المنتهي في 31 أغسطس 2025

أبرز المحاور التي تضمنها برنامج التدريب خلال الفترة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2025م ، ترتكز حول التالي:

- تحديد مخاطر المراجعة Identifying Audit Risks.
- الميثاق الدولي لسلوك وأداب المهنة International Code of Ethics
- الرد على مخاطر المراجعة Responding to Audit Risks
- الرقابة الداخلية Internal Control
- التواصل مع المكلفين بالحوكمة Communication with TCWG
- الدورات المحاسبية الهمة كالنقد والمدينون التجاريين والدائنين والآيرادات والمشتريات
- ورش عمل وبرامج 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 المشاركون في مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة في خلال الفترة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2025م.

ال المستوى الوظيفي	داخلي رسمي	داخلي غير رسمي
الشركاء والمدراء التنفيذيون	50	7
مدراء المراجعة	10	32

10



المعلومات المالية

المعلومات المالية

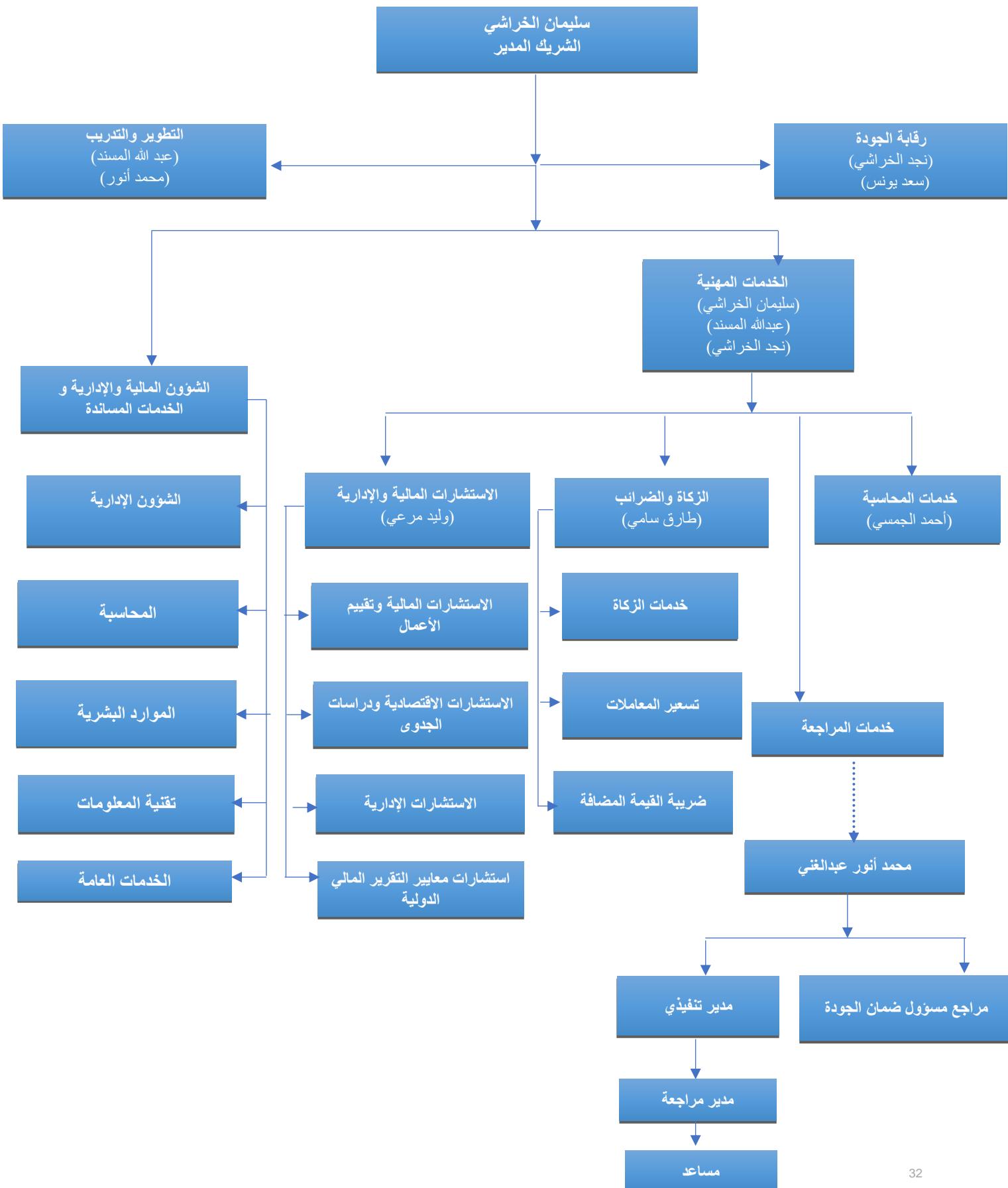


السنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2025م

- بلغ إجمالي الإيرادات لشركة الخرافي و شركاه للسنة المالية المنتهية في 31 أغسطس 2025م ما قيمته 48 مليون ريال سعودي.
- فيما يلي تفاصيل الإيرادات من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

الإيرادات من ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية	
11.5 مليون ريال	<p>الإيرادات من الارتباطات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية التي تقوم شركة الخرافي و شركاه بتقديم خدمات المراجعة لها.</p> <p>الإيرادات من الارتباطات الأخرى (غير ارتباطات المراجعة) للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية</p>
0.93 مليون ريال	<p>الإيرادات من الارتباطات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية التي لا تقوم شركة الخرافي و شركاه بتقديم خدمات المراجعة لها.</p>
0.78 مليون ريال	

المحلق رقم (1) الهيكل التنظيمي



المحاق رقم (2) الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

الشريك المسؤول	الشركات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية
عبدالله سليمان المسند	شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني
عبدالله سليمان المسند	شركة الاتحاد للتأمين التعاوني الاتحاد
عبدالله سليمان المسند	شركة أمانة للتأمين التعاوني
عبدالله سليمان المسند	شركة المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني اسيج
عبدالله سليمان المسند	شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني
عبدالله سليمان المسند	الشركة الخليجية العامة للتأمين التعاوني
عبدالله سليمان المسند	شركة اتحاد الخليج الأهلية للتأمين التعاوني
عبدالله سليمان المسند	شركة ملاذ للتأمين التعاوني
عبدالله سليمان المسند	شركة اميانتيت العربية السعودية
عبدالله سليمان المسند	شركة اسمنت اليمامة
عبدالله سليمان المسند	شركة الجبس الأهلية
عبدالله سليمان المسند	شركة الكابلات السعودية
عبدالله سليمان المسند	شركة الشرق الأوسط للكابلات المتخصصة (مسك)
عبدالله سليمان المسند	شركة تكوين المتطورة للصناعات
عبدالله سليمان المسند	شركة العمران للصناعة والتجارة
عبدالله سليمان المسند	شركة باعظيم التجارية
عبدالله سليمان المسند	شركة الشرقة للتنمية
عبدالله سليمان المسند	شركة نسيج للتقنية
عبدالله سليمان المسند	شركة مصنع تصميم الرخام
عبدالله سليمان المسند	شركة الكثيري القابضة
عبدالله سليمان المسند	شركة إنماء الروابي
عبدالله سليمان المسند	شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات
عبدالله سليمان المسند	شركة دار المركبه لتجهيز السيارات
عبدالله سليمان المسند	شركة الوسائل الصناعية
عبدالله سليمان المسند	شركة مصنع مياه الجوف الصحية (حلوة)
عبدالله سليمان المسند	شركة وسم الاعمال لتقنية المعلومات
عبدالله سليمان المسند	شركة مصنع أقسام لصناعة المواد الكيماوية والبلاستيكية
عبدالله سليمان المسند	شركة الحاسوب للتجارة
عبدالله سليمان المسند	شركة صفقة المالية
عبدالله سليمان المسند	مندوق كسب الفرص العقارية
عبدالله سليمان المسند	مندوق الخير لخدمات الأغذية
عبدالله سليمان المسند	شركة تسعه و تسعون هلة
عبدالله سليمان المسند	شركة صكوك الكثيري
عبدالله سليمان المسند	شركة كومل
عبدالله سليمان المسند	شركة سدو المالية