

# تقرير الشفافية – للسنة

## المالية المنتهية في

٢٠١٩/٠٨/٣١ م



## المحتويات

٢	كلمة من الشريك الرئيسي
٣	مقدمة
٤	الشكل النظامي للشركة وشبكة بي كي إف الدولية
٦	هيكل الحوكمة
١٠	الاستقلالية
١١	مراقبة الجودة
١٦	العقوبات والدعاوى القضائية
١٧	قائمة بعملائنا من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة
٢٠	المعلومات المالية
٢١	الملحق أ - معلومات التعليم المهني المستمر للقائمين على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة



## كلمة من الشريك الرئيسي

يسرُّنا أن نصدر تقرير الشفافية الأول لشركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون – البسام وشركاؤه عضو بي كي اف الدولية (يشار إليها فيما بعد بلفظ "الشركة") عن السنة المالية المنتهية في ٣١/٠٨/٢٠١٩ م. والغرض من هذا التقرير، بالنسبة إلى أصحاب المصلحة لدينا، هو معرفة شركتنا وإطار عمل الجودة بها، وغير ذلك من المعلومات الضرورية وفقاً لمتطلبات هيئة السوق المالية (يشار إليها فيما بعد بلفظ "الهيئة").

لقد كانت شركتنا هي الأولى في المملكة العربية السعودية التي تسجّلها الهيئة تحت رقم التسجيل ١٩٠١٠٠ للمراجعة حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. وبصفتنا أول شركة تسجّل لدى الهيئة، فهذا دليل يؤكد التزامنا بالإمتثال للمتطلبات التنظيمية.

يصدر هذا التقرير على أساس القيم التي نؤمن بها، المتمثلة في الشغف والعمل الجماعي والوضوح والجودة والنزاهة، ويستهدف الإلتزام بنهجنا، الذي يتسم بالنزاهة والود والمهنية في الوقت ذاته.

اطلعنا، على مر السنوات، بمبادرات تحول متنوعة من خلال الاستثمار في الأدوات والتقنية، والأهم من ذلك تنمية قدرات موظفينا، خاصة المواهب الوطنية، عبر برامج التدريب والتأهيل المهني المختلفة. وقد ساعدت هذه المبادرات في تقديمنا للخدمات المختلفة، كما ساعدت عملاءنا وأصحاب المصلحة لدينا عموماً بتحويل خدمات التأكيدات إلى تقارير مراجعة يمكن لمستخدمي القوائم المالية الاعتماد عليها.

إبراهيم أحمد البسام  
الشريك الرئيسي



## مقدمة

كمنبذة عامة، تأسست الشركة من قبل الشريك المؤسس إبراهيم أحمد البسام وعلى مدار العقد الماضي، أُسس للشركة عدة مقرات في مدن مختلفة، وتحديداً، الرياض وجدة والخبر.

ومنذ تأسيس الشركة، اشتهرت بكونها واحدة من شركات الخدمات المهنية المرموقة وذات الخبرة في المملكة العربية السعودية. يقوم على إنجازاتها ونجاحاتها نخبة من الشركاء و كبار التنفيذيين والمدراء التنفيذيون وعدد من المهنيين المميزين.

نقدم خدمات وحلول ذكية، من خلال مجموعة شاملة من خدمات المراجعة والاستشارات، إلى مجموعة واسعة من العملاء التي تضم العديد من الشركات المميزة عبر مجموعة متنوعة من الصناعات المختلفة.

وتقدم الشركة الخدمات الآتية:

- المراجعة والتأكدات الأخرى.
- الخدمات الأكتوارية والاستشارية.
- المراجعة والاستشارات في مجال تقنية المعلومات.
- المراجعة الداخلي وإدارة المخاطر.
- الزكاة والضريبة.
- التدريب الفني.



## الشكل النظامي للشركة وشبكة بي كي إف الدولية

### • الشكل النظامي

تزاوّل الشركة عملها في المملكة العربية السعودية من خلال مكاتبها الثلاثة الكائنة في الرياض وجدة والخبر. وهي شركة تضامنية مسجلة لدى وزارة التجارة والاستثمار بسجل تجاري رقم ١٠١٠٣٨٥٨٠٤.

والشركة عضو بشبكة بي كي إف الدولية (يُشار إليها فيما يأتي بالاختصار "بي كي إف أي"). تدير "بي كي إف أي" مجموعة من الشركات المستقلة قانوناً التي تعمل في ١٥٠ بلداً بأكثر من ٤٥٠ مقر، ويعمل بها ما يقرب من ٢٠٠.٠٠٠ موظف على مستوى العالم.

### • التسجيل / رقم الترخيص

الشركة مسجلة لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بترخيص رقم ١١/٣٢٣/٥٢٠، ومسجلة لدى الهيئة: برقم تسجيل ١٩٠١٠٠.

وإبراهيم أحمد البسام هو المحاسب القانوني المسجل لدى الهيئة برقم تسجيل 190101.

## بي كي إف الدولية

### • مقدمة

تُعد الشركة عضو في مجموعة بي كي إف الدولية المحدودة وهي مجموعة شركات مستقلة قانونياً عن بعضها البعض. وتعتبر مجموعة بي كي إف الدولية المحدودة شبكة عالمية من الشركات المستقلة قانونياً المرتبطة ببعضها البعض من خلال الإلتزام بالجودة، والنزاهة، والوضوح في البيئة التنظيمية.

تعتبر بي كي إف الدولية عضو في منتدى الشركات وهي رابطة للشبكات الدولية لشركات المحاسبة التي تقوم بعمليات المراجعة. والهدف من المنتدى هو تعزيز المعايير المتسقة والعالية الجودة للإبلاغ المالي وممارسات مراجعة الحسابات في جميع أنحاء العالم. ويجمع المنتدى بين الشركات التي تقوم بعمليات مراجعة الحسابات، وعليه فإننا نلتزم بالمعيار الدولي لمراقبة الجودة، بالإضافة إلى المعايير الدولية للمراجعة، بالإضافة إلى ذلك فإننا نراجع أيضاً بشكل دوري من قبل لجنة بي كي إف الدولية للرصد والإمتثال.

### • الشكل النظامي

الشركات الأعضاء موزعة في خمس مناطق جغرافية. ولكل منطقة مجلس إدارة إقليمي ينتخب أو يرشح ممثلاً أو أكثر لمجلس إدارة بي كي إف الدولية.

تضم "بي كي إف الدولية" لجنة معايير مهنية دولية ولجنة ضرائب دولية، إلى جانب مجموعات تمارس مجالات إضافية تعمل على المستويين الإقليمي والدولي. وكل منطقة ممثلة في هاتين اللجنتين اللتين تقدمان التقارير إلى مجلس الإدارة الدولي والرئيس التنفيذي بانتظام. وتعد لجنة المعايير المهنية الدولية ولجنة الضرائب الدولية عدة اجتماعات في السنة على النحو المطلوب.

## • ضمان الجودة والاستقلالية

يتعيّن على الشركات الأعضاء تطبيق نظام رقابة داخلية وتقييم لمراقبة الجودة لجميع مجالات الممارسة على مستوى الشركة بالكامل. بالنسبة إلى خدمات التأكيدات والخدمات ذات الصلة، لا بد من الامتثال لنظام مراقبة الجودة وفقاً للمعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم ١. ويتمثل الهدف العام من هذه المتطلبات في التأكد من أن نظام مراقبة الجودة داخل كل شركة عضو يوفر ضماناً معقولاً لأمرين، الأول: أن الشركة العضو وموظفيها يمتثلون للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية المعمول بها، الثاني: أن التقارير الصادرة عن الشركة العضو سليمة.

يتعيّن على الشركات الأعضاء تقديم تقرير سنوي خاص بالامتثال إلى "بي كي إف أي"، بالإضافة إلى تقرير سنوي عن وضع الشركة، يحتوي على العائدات وغيرها من الإحصاءات.

وتُدير "بي كي إف أي" برنامج مراقبة عالمي، يهدف إلى مراقبة امتثال الشركات الأعضاء للمعايير التي يحددها البرنامج لأداء بعض أنواع العمل المهني، مع ضمان عدم تعارض تلك المعايير مع متطلبات الممارسة المهنية المعترف بها في TREND.

وتتملك شبكة بي كي إف أي منصّة للتنسيق والتواصل العالمي، تشمل قاعدة بيانات تساعد في اكتشاف حالات عدم الاستقلالية المحتملة من خلال TREND، بما في ذلك شركات بي كي إف أي، حيث تُعد هذه القاعدة مركزاً آمناً لبيانات العملاء لدى الشركات الأعضاء، ويُتاح لجميع الشركات الأعضاء الوصول إليها. ويتم تحديث القائمة (بما في ذلك أعمال المراجعة الدولية) باستمرار عن طريق الشركة، ويتم كذلك تأكيد دقتها سنوياً من قبل "بي كي إف أي".

## • الشركات الأعضاء والبلدان والعوائد المالية

تفريق "بي كي إف أي" بين الشركات الأعضاء والشركات النظيرة. فالشركات النظيرة لا تشكل جزءاً من الشبكة على النحو المحدد في قواعد سلوك وأداب المهنة الدولية، بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين، ولا تتمتع بالحقوق والامتيازات أو المسؤوليات التي تتمتع بها الشركات الأعضاء وغير مشمولة ببرنامج المراقبة العالمي. ويمكن الاطلاع على قائمة محدّثة بالشركات الأعضاء والشركات النظيرة، بما في ذلك أسماء الشركات والبلدان المسجّلة فيها، والتي تزاوّل الشركات نشاطها منها على الموقع الإلكتروني [www.pkf.com](http://www.pkf.com).

تنتشر شبكة بي كي إف أي في أكثر من ٤٥٠ موقعاً، حيث تعمل في ١٥٠ بلداً على مستوى خمس مناطق، وتقدم حلول في المحاسبة والتأكيدات والضرائب والاستشارات التجارية. حققت الشركات الأعضاء والشركات النظيرة بشبكة بي كي إف أي إجمالي إيرادات بلغت ١,٥ مليار دولار أمريكي، ويعمل بها ما يقرب من ٢٠,٠٠٠ موظف (للسنة المالية المنتهية في يونيو ٢٠١٩م).



## هيكل الحوكمة

### • الملكية القانونية للشركاء

- إبراهيم أحمد البسام - ٩٠%
- زاهر عبد الله الحجاج - ٢%
- سلطان أحمد الشيبلي - ٢%
- عبد المجيد سليمان الدخيل - ٢%
- أحمد عبد المجيد مهندس - ٢%
- سليمان ظافر الشهراني - ٢%

### • كبار التنفيذيين والمدراء التنفيذيون:

1. إبراهيم حجارة - كبير التنفيذيين.
2. محمد جمال - كبير التنفيذيين.
3. خالد شعبان - كبير التنفيذيين.
4. محمد عمر غازي - كبير التنفيذيين.
5. جابر نصر - مدير تنفيذي.
6. محمد حماد خان - مدير تنفيذي.
7. جبران نور - مدير تنفيذي.
8. محمد عادل - مدير تنفيذي.

### • التمثيل في مجالس الإدارات واللجان

الشركاء وكبار الموظفين التنفيذيين داخل الشركة ليسوا أعضاء بمجالس إدارات أو لجان مراجعة أو غيرها من اللجان بأي من الجهات الخاضعة لإشراف الهيئة.

### • مجلس الشركاء

يتضمن مجلس الشركاء جميع الشركاء وكبار الموظفين التنفيذيين.

عقد المجلس اجتماع واحد في أكتوبر ٢٠١٩ م، تم من خلاله اعتماد عدد من القرارات تتمثل في: اعتماد سلم الرواتب و اعتماد التعديلات على الموقع الإلكتروني و اعتماد دليل الموظفين، واعتماد عدد من الخطط الاستراتيجية.



• الهيكل التنظيمي



نسبة السَّعُودَة:

تبلغ نسبة السَّعُودَة في الشركة ٣٩%.





## • مكافأة الشركاء

تعتمد مكافأة الشركاء بالشركة في المقام الأول على الأدوار والمسؤوليات التي يقومون بها، إلى جانب عنصر جودة الخدمات المقدمة.

• الشريك الرئيسي: تتمثل مسؤولياته في إدارة الشركة من خلال وضع الاستراتيجيات وتحديدها للشركة، وكذلك مكافأة الشركاء وكبار التنفيذيين المعنيين. وفي إطار هذا الدور، تُحتسب مكافأته على أساس صافي أرباح الشركة، بالإضافة إلى مبلغ ثابت شهرياً.

• بقية الشركاء: تعتمد المكافأة الإجمالية على ما يأتي:

(أ) حجم المحفظة ذات الصلة ومدى نموها.

(ب) جودة المحفظة ذات الصلة، من حيث الامتثال لمتطلبات المخاطر والجودة بالشركة ومخرجات نتائج فحص الشركة وأي ملاحظات نتيجة مراجعات الجهات الإشرافية.

بناءً على ما سبق، يحقُّ لكلِّ شريك الحصول على مبلغ ثابت شهرياً، يتم تسويته في نهاية السنة المالية، مع مراعاة العوامل المذكورة أعلاه وربحية الشركة.

## • اللجان

### لجنة التدريب

تحرص لجنة التدريب بالشركة على إدراج دورة لتجديد المعلومات بشأن المتطلبات المذكورة أعلاه وذلك من خلال الدورات التدريبية السنوية على مستوى الشركة، وتضمن عملية المراقبة السنوية للمعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم ١ بالشركة، والتطبيق الفعال للأمر والإجراءات المتعلقة بهذه السياسة من جانب الشركة. وقد عقدت اجتماعين خلال السنة المالية الماضية لمناقشة خطة التدريب و نتائج عملية التدريب السابقة.

### اللجنة الفنية

يتحمّل الشريك الرئيسي بالشركة المسؤولية النهائية عن نظام مراقبة الجودة بالشركة. ويتم تفويض جوانب المسؤولية على النحو الآتي:

- وضع سياسات وإجراءات لأداء عمل المراجعة والتأكدات والاستشارات الفنية – وتتكون اللجنة الفنية بالشركة من الشريك/ سلطان بن أحمد الشبيلي و السيد/ محمد عمر غازي ممثلاً لمكتب الرياض والسيد/ محمد عادل ممثلاً لمكتب الخبر و السيد/ خالد شعبان لمراقبة جودة العمل والتعامل مع مسائل الامتثال (بما في ذلك الأمور الأخلاقية) - قسم الامتثال بالشركة.
- جوانب الجودة المتعلقة بالموارد البشرية - الشؤون المالية والإدارية.

تدير اللجنة الفنية بالشركة المسائل المتعلقة بالسياسة من حيث المخاطر والجودة والمعايير لكونها تتعلق بأداء الارتباطات. كما تتحمل اللجنة المسؤولية الأساسية من حيث الإبلاغ بذلك على مستوى الشركة بالكامل.

يراقب قسم الامتثال التنظيمي بالشركة من خلال لجنة فحص جودة عمليات المراجعة.

## لجنة فحص جودة عمليات المراجعة

وفقاً لامتثال الشركة لعنصر المراقبة الوارد بدليل مراقبة الجودة، يتم تنفيذ عملية مراجعة سنوية على مستوى الشركة من جانب لجنة مراجعة فحص جودة عمليات المراجعة بالشركة بموجب توجيه من قسم الامتثال التنظيمي بالشركة. وتشمل عملية الفحص كلاً من: أ) نظام مراقبة الجودة العام بالشركة. ب) أداء الارتباطات. وتعتمد الاختيارات على المعايير التي يتطلّبها دليل مراقبة الجودة بالشركة.

ونظراً لأن الشركة تُعد جزءاً من شبكة بي كي إف أي، فإنها تخضع لبرنامج مراقبة الجودة العالمي المطبق فيها، بالإضافة إلى مراجعة جودة عمليات المراجعة.

وللتوضيح، تتمثل أهداف هذا البرنامج الرئيسية في ثلاث نقاط، هي:

- ضمان وضع المعايير المتوقعة لأداء أنواع معيّنة من العمل المهني من خلال الشركات الأعضاء وتعميمها عليها.

- ضمان استيفاء تلك المعايير لمتطلبات الممارسة المهنية المناسبة المعترف بها.

- ضمان عمل برنامج مراقبة الامتثال للمعايير المتوقعة بكفاءة.

سبق وأن نفذت الشركة عملية فحص من قبل لجنة جودة عمليات المراجعة وبرنامج مراقبة الجودة العالمي خلال هذه السنة المالية "آخر عملية تقصي داخلي لنظام الرقابة النوعية"، حيث تم تنفيذ كلى العمليتين في أبريل ٢٠١٩م. وقد ترأس لجنة فحص جودة عمليات المراجعة أحد المدراء التنفيذيين بدعم من اثنان من المدراء على مستوى ثلاثة مكاتب، وكان يرأس برنامج المراقبة العالمي أحد الشركاء المختارين من قبل "بي كي إف أي" من منطقة أوروبا والشرق الأوسط والهند التابعة للشبكة.

نتائج عملية التقصي عن عمليتا الفحص كانت عبارة عن ملاحظات، من منخفضة إلى متوسطة وأبلغت لجنة فحص جودة عمليات المراجعة وبرنامج المراقبة العالمي قسم الامتثال رسمياً بالملاحظات إلى جانب إبلاغ إدارة المخاطر والجودة بالشركة بالنتائج المتقدمة. ومن ثم تم تداول الملاحظات بين اللجنة الفنية ولجنة التدريب بالشركة، وتم تنفيذ نقاط عمل فردية بما في ذلك توضيحات صادرة عن اللجنة الفنية لجميع الموظفين (إذا لزم الأمر)، وإدراج المواد ذات الصلة من جانب لجنة التدريب للدورة التدريبية السنوية المقبلة للموظفين.

كيفية التعامل مع نتائج الفحص كانت بتطوير نظام مراقبة الجودة وتطبيقه بفاعلية، وسيتم إعادة إجراء هذا الفحص على جودة عمليات المراجعة المقبلة خلال عام ٢٠٢٠م، وبناءً على نتائج برنامج المراقبة العالمي لعام ٢٠١٩م، ستخضع الشركة للمراجعة ذاتها في عام ٢٠٢٢م.

## الاستقلالية

يتعيّن على الشركة وموظفيها وشركات شبكة بي كي إف أي، بصفتهم مقدمي خدمات مهنية، الامتثال للمبادئ الأساسية التي تتجسّد في الموضوعية والنزاهة والسرية والسلوك المهني والكفاءة المهنية، لكون الاستقلالية القاعدة الأساسية لهذه المبادئ.

تلتزم الشركة بثقافة تبنّي معايير رفيعة في الاستقلالية والأخلاقيات المهنية. وهو ما يتحقّق بانتهاج سياسات وإجراءات تتناول مسألة الامتثال للمتطلبات الأخلاقية والاستقلالية المعتمدة لدى الاتحاد الدولي للمحاسبين والهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وسياسة الاستقلالية العالمية بشبكة بي كي إف أي.

يتضمن دليل مراقبة الجودة بالشركة سياسات الاستقلالية، ومن ثم فإنها تسري على جميع موظفيها المهنيين. ويتم تطبيق الأمور المتعلقة بالسياسية والإجراءات ذات الصلة على أربعة مستويات:

**الانضمام:** يخضع كلّ موظف مهني، فور انضمامه إلى الشركة، لجلسة توجيه إلزامية، تغطي متطلبات دليل مراقبة الجودة بالشركة، بما في ذلك الاستقلالية ومكافحة غسل الأموال ومكافحة تمويل الإرهاب. وبعد الانتهاء من جلسة التوجيه، يتعيّن على جميع الموظفين المهنيين تأكيد استيعابهم لذلك والامتثال له.

**تأكيد الامتثال السنوي:** يخضع جميع موظفي الشركة لتأكيد امتثال سنوي، حيث يؤكد كل موظف مدى استيعابه لمتطلبات استقلالية الشركة وامتثاله لها. ويركز التأكيد السنوي أيضاً على أي حالة عدم استقلالية موجودة أو محتملة قد يضر باستقلاليتهم أو استقلالية الشركة.

**تأكيد خاص بكل ارتباط:** بالإضافة إلى هذه التأكيدات، يتم تحقيق التأكيد المتعلق بالاستقلالية على أساس كل ارتباط على حدة أيضاً.

من ثم تخضع الاستجابات لهذه التأكيدات للفحص من جانب قسم الامتثال بالشركة، حيث يتم تحديد الحالات الغريبة وإبلاغ إدارة المخاطر والجودة بالشركة لضمان تطبيق التدابير الاحترازية و/أو تطبيق الإجراءات التأديبية إن وُجدت.

**الشركة والشبكة:** تتمتع الشركة، بصفتها عضواً بشبكة بي كي إف أي، بالوصول إلى منصة (TREND) المملوكة لشبكة بي كي إف أي. وتساعد قاعدة البيانات هذه في اكتشاف حالات عدم استقلالية المحتملة على المستوى العالمي بما في ذلك شركات بي كي إف أي، حيث إنهم تُعد قاعدة مركزية آمنة لبيانات العملاء لدى الشركات الأعضاء، ويمكن لجميع الشركات الأعضاء الوصول إليها. ويتم تحديث القائمة (بما في ذلك أعمال المراجعة الدولية) باستمرار عن طريق الشركة، ويتم كذلك تأكيد دقّتها سنوياً من قبل "بي كي إف أي".

تقر الشركة بأن أساسيات الاستقلالية المطبقة لدى المكتب أعدت على أسس سليمة ونفذت بفعالية.



## مراقبة الجودة

إن تقديم الخدمة لعملائنا بأعلى جودة هو الهدف الرئيسي للشركة، ويتحقق ذلك بالالتزام بدليل مراقبة الجودة الذي يستند إلى المعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم ١. ويتمثل الهدف العام من هذا المعيار في التأكد من أن نظام مراقبة الجودة بالشركة يوفر الضمان المعقول بأن الشركة العضو وموظفيها يمثلون للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية المعمول بها، وأن التقارير الصادرة عن الشركة سليمة.

يتمثل الغرض من دليل مراقبة الجودة في وضع المبادئ الأساسية والإجراءات الضرورية وتقديم التوجيه المتعلق بنظام مراقبة الجودة لأعمال المراجعة والتأكدات. ويُعد دليل مراقبة الجودة بياننا الخاص المتعلق بالسياسات والإجراءات المطلوبة، وقد تم تصميمه ليكون أداة مرجعية لجميع الشركاء والموظفين المعيّنين بتقديم خدمات المراجعة وخدمات التأكيدات.

تقر الشركة بأن نظام مراقبة الجودة أعد على أسس سليمة ونفذ بفعالية حيث يتضمن السياسات والإجراءات التي تتناول كل عنصر من العناصر الستة الآتية على النحو المطلوب بموجب المعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم ١:

- مسؤوليات القيادة فيما يتعلق بالجودة داخل الشركة.
- المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.
- القبول واستمرار علاقات العملاء والارتباطات المحددة.
- الموارد البشرية.
- أداء الارتباطات.
- المراقبة.

## مسؤوليات القيادة فيما يتعلق بالجودة داخل الشركة

### المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة

تتمثل سياسة الشركة في الامتثال لمدونة قواعد الاتحاد الدولي للمحاسبين والهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين و"بي كي إف أي" الإدارة من قبل IPSM، ويتم تسجيل تنفيذ ومراقبة ذلك بالتفصيل في قسم الاستقلالية لهذا التقرير.



## • قبول العملاء والاستمرار معهم

قبل قبولنا أي ارتباط، يتم التأكد من التالي:

(أ) نزاهة العميل ومدرائه/ الشركاء (حسب الاقتضاء).

(ب) أهليتنا لأداء الارتباط، وما إذا كنا نمتلك القدرات والوقت والموارد اللازمة للقيام بذلك.

(ج) إمكانية إمتثالنا للمتطلبات الأخلاقية.

نحرص على نتائج المعلومات السابقة والتي تعد ضرورية في عدة مجالات، منها:

أولاً: قبل قبول أي ارتباط مع عميل جديد.

ثانياً: عند اتخاذ قرار بشأن الإستمرار في ارتباط قائم من عدمه.

ثالثاً: عند النظر في قبول ارتباط جديد مع عميل لديه ارتباط حالي.

رابعاً: عند تحديد المشكلات.

حينها يتم التشاور مع إدارة المخاطر والجودة بالشركة بشأن هذه المسائل قبل قبول الارتباط أو الاستمرارية فيه.

كما أننا ننظر فيما إذا كان قبول ارتباط ما من عميلٍ جديد أو حالي قد يؤدي إلى حدوث تضارب فعلي أو متصوّر في المصالح. وعند تحديد تضارب محتمل، يتشاور الموظفون مع إدارة المخاطر والجودة بالشركة لاتخاذ قرار بشأن ما إذا كان من المناسب قبول الارتباط والاستمرار فيه أم لا.

يتضمّن القرار بشأن الاستمرار في علاقة مع عميل ما، النظر في الأمور المهمّة التي ظهرت خلال الارتباطات الحالية أو السابقة وأثارها في استمرار العلاقة. على سبيل المثال، بدأ أحد العملاء في توسيع عملياته التجارية في مجال لا تمتلك الشركة المعرفة أو الخبرة اللازمة فيه. ومن ثم، فإن ذلك يستدعي إعادة تقييم العميل. نقوم سنويًا بتقييم علاقتنا مع كل عميل لتحديد ما إذا كان ينبغي استمرار العلاقة معه أم لا.

## الموارد البشرية

تم وضع السياسات والإجراءات المتعلقة بموظفي الشركة لضمان توافر العدد الكافي من الموظفين الذين يتمتعون بالقدرات والكفاءة والالتزام بالمبادئ الأخلاقية اللازمة لأداء ارتباطات أعمال المراجعة، والتأكدات وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية، ولتمكين الشركة أو شركاء الارتباط من إصدار التقارير السليمة في مثل هذه الظروف.

ولبلوغ هذا الهدف، فإننا نتبنى سياسات وإجراءات تشمل ما يأتي:

- تعيين موظفين مهنيين.
- تقييم الشركاء والموظفين المهنيين.
- التدريب والتعليم المهني المستمر.
- التطوير الوظيفي والترقية.
- مكافأة الشركاء والموظفين المهنيين.

تدبّق إدارة الشؤون المالية والإدارية مع لجنة التدريب بالشركة لضمان كفاية سياسات وإجراءات الشركة لتلبية المتطلبات المهنية في المجالات المذكورة أعلاه.

## التعليم المهني المستمر

تقرُّ الشركة بمواصلة التزامها للحفاظ على كفاءة الشركاء والموظفين ولضمان تمتّع الموظفين بالمعرفة اللازمة لتمكينهم من النهوض بالمسؤوليات المسندة إليهم. وتحرص لجنة التدريب بالشركة على ضرورة إنهاء جميع الشركاء والموظفين (الموظفين المهنيين)، بصرف النظر عن مشاركتهم في الكيانات الخاضعة لإشراف الهيئة، لعدد محدد من الساعات بحد أدنى ٢٠ ساعة تدريبية لجميع الموظفين المهنيين و ٣٤ ساعة تدريبية للشركاء في كل سنة مالية. وتُعقد الدورات التدريبية السنوية خلال الفترة من أغسطس إلى نوفمبر، وتتضمّن تحديداً التطورات الأخيرة في المعايير الدولية للتقرير المالي والمعايير الدولية للمراجعة واللوائح التنظيمية ودورات تجديد المعلومات المعنية بمجال مكافحة غسل الأموال ومكافحة تمويل الإرهاب والاستقلالية، والأمور المستجدة نتيجة المراقبة السنوية أو عمليات الفحص الخارجية. يُرجى الرجوع إلى الملحق أ.

## • أداء الارتباطات

يتم تنفيذ الارتباطات التأكيدات وفقاً لدليل المعايير المهنية الدولية، وتُستكمل بمجموعة من أوراق المبادئ التوجيهية لشركة بي كي إف أي ومكتبة النماذج المتاحة من شبكة بي كي إف أي. ويتمثل الغرض من ذلك في تزويد الشركة بوسيلة عملية لإجراء أعمال المراجعة بالامتثال للمعايير الدولية للمراجعة. ويتم تسجيل الملفات الخاصة بالارتباطات عبر منصة المراجعة التقنية الموصى بها في "بي كي إف أي"، وتستكملها أدوات تحليلية ونماذج متوافقة مع المعايير الدولية للمراجعة طوّرتها اللجنة الفنية بالشركة.

يتطلب دليل مراقبة الجودة بالشركة مراجعات وقائية للارتباطات "عالية المخاطر"، وتتضمن كيانات المصلحة العامة وتلك التي تخضع للوائح التنظيمية المعمول بها لدى الهيئة أو مؤسسة النقد العربي السعودي. وتتضمن المراجعة الوقائية عادةً النقاش مع شريك الارتباط ومراجعة القوائم المالية أو غيرها من المعلومات والتقرير المتعلق بالموضوع والنظر بوجه خاص فيما إذا كان التقرير سليم أم لا. وتشمل أيضاً مراجعة أوراق العمل المحددة المتعلقة بالقرارات المهمة التي اتخذها الفريق المعني بالارتباط والنتائج التي توصلوا إليها. ويعتمد نطاق المراجعة على مدى تعقيد الارتباطات وخطورة عدم ملائمة التقرير في هذه الظروف.

إضافةً إلى ذلك، فقد حدّدت الشركة عبر دليل مراقبة الجودة، حالات تشاور إلزامية إضافية، حيث يُفرض على فرق الارتباط المعنية التشاور مع اللجنة الفنية في حال ظهور هذه الأمور عند العمل على التزام معين.

إذا طرأت اختلافات في الرأي داخل فريق الارتباط و/أو بين شريك الارتباط والشريك المسؤول عن جودة الارتباط، يتشاور فريق الارتباط أو شريك الارتباط مع اللجنة الفنية لحل هذا الاختلاف والتوصل إلى قرار بشأنه.

## • المراقبة

تطبق الشركة إجراءات مراقبة امتثالها لدليل مراقبة الجودة. وتتمثل أهداف هذه الإجراءات في تقييم ما يأتي:

- الالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية.
- ما إذا كان نظام مراقبة الجودة قد تم تصميمه بالشكل المناسب وتطبيقه بفاعلية.
- ما إذا كانت سياسات وإجراءات مراقبة الجودة بالشركة مطبقة بالشكل المناسب، لكي تكون التقارير التي تم إصدارها من قبل الشركة أو الشركاء مناسبة للحالات.

تنقذ عملية المراقبة على مستويين:

- تقييم مدى كفاية العمليات والإجراءات بالنسبة إلى الجودة:
    - التدريب والتطوير المهني المستمر.
    - عمليات التعيين والتقييم والترقية.
    - الإجراءات الأخلاقية والمتعلقة بالاستقلال.
  - مراجعة تطبيق سياسات وإجراءات الشركة على كل ارتباط.
- يدير قسم الامتثال التنظيمي بالشركة من خلال لجنة فحص جودة عمليات المراجعة وعملية المراقبة السنوية على مستوى الشركة.



## العقوبات والدعاوى القضائية

### وقائع الدعوى:

المدعى هو أحد الشركاء في شركة سعودية ذات رأس مال مختلط (تحت التصفية) (ويشار إليها لاحقاً بالشركة).

المدعى عليه شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه (ويشار إليها لاحقاً بشركة البسام وشركاؤه)

قام الشركاء في شركة المدعى بتعيين إبراهيم البسام (ويشار إليه لاحقاً بالمصفي) بصفته الشخصية كمصفي للشركة بتاريخ ١٤٢٥/٠٤/٠٤ هـ الموافق ٢٠٠٤/٠٥/٢٣ م وبذلك أصبح المدعى عليه منذ ذلك الحين هو المصفي المسؤول عن تصفية الشركة وجلب حقوق الشركاء فيها وسداد ديونها حتى الإنتهاء من تصفية الشركة وحلها.

قدم المدعى دعواه بناءً على واقعة لم يتأكد منها وهي: خلط الأموال وذلك يعود بسبب الجزء المستحق على الشركة من نصيبه بالقرض، مما نتج عنه إيقاف حسابات الشركة البنكية، وعدم إمكانية إيداع متحصلات التصفية في حسابات الشركة البنكية.

وقام المصفي بإحاطة المدعى بحسابات التصفية بما في ذلك قرار اللجنة المصرفية وأحكام قضائية وقام بدعوته للحضور والإطلاع على المستندات الأصلية ولم تلقى دعوته تلك قبولاً لدى المدعى قبل رفع دعواه.

### الناحية الشكلية:

- قام المدعى برفع الدعوى باسم الشركة وهو يمثل نفسه ولا يمثل الشركة.
- قام المدعى برفع الدعوى على شركة إبراهيم البسام وشركاؤه والمفترض أن يرفع الدعوى على السيد إبراهيم البسام بصفته الشخصية.

### الحكم:

أقر وكيل المدعى بالجلسة بتاريخ ٢٠٢٠/٠٣/٠٣ م الموافق ١٤٤١/٧/٧ هـ بإلغاء القضية وإقفالها وعدم وجود أي مطالبات لديه على الشركة أو على المصفي بصفته الشخصية وأقفلت القضية بذلك التاريخ بناءً على ذلك.

لا يوجد على الشركة أو شركائها أي دعاوى قضائية أو مطالبات أو تحقيق جارٍ من أي جهة تنظيمية يمكن أن يؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة.

## قائمة بعملائنا من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة\*:

صندوق الجزيرة للمرابحة بالدولار الأمريكي	الشركة الأهلية للتأمين التعاوني
صندوق المعذر ريت	شركة الأحساء للتنمية
صندوق مجمع تلال الملقا السكني	الشركة العالمية للتأمين التعاوني
المشاعر ريت	شركة ولاء للتأمين التعاوني
صندوق القصر العقاري	صندوق الأول للطاقة
صندوق الراجحي ريت	صندوق الأول للغذاء والرعاية الصحية
شركة الصقر للتأمين التعاوني	صندوق الأول للطروحات الأولية
شركة مصنع الصمعاني للصناعات المعدنية	صندوق الأول للدخل الدوري
مجموعة السريع التجارية الصناعية	صندوق الأول للأسهم السعودية
شركة أليانز السعودي الفرنسي للتأمين التعاوني	صندوق الأول للدخل العقاري ١
المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني	صندوق فرص الأول العقاري
شركة ألفا المالية	صندوق مرابحات الأول بالريال السعودي
صندوق قلل الراكدة العقاري	صندوق الأول للعقار الأمريكي
شركة أمانة للتأمين التعاوني	صندوق الأول للملكية الخاصة ١
شركة بحر العرب لأنظمة المعلومات	شركة الإنماء طوكيو مارين
شركة التأمين العربية التعاونية	صندوق الجزيرة المتنوع الجسور
الشركة العربية للأنابيب	صندوق الجزيرة المتنوع المتوازن
شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني	صندوق الجزيرة المتنوع المتحفظ
شركة بروج للتأمين التعاوني	صندوق الجزيرة للأسهم الأوروبية
شركة تشب العربية للتأمين التعاوني	صندوق الجزيرة الخليجي للدخل
صندوق دراية للرعاية الصحية	صندوق الجزيرة لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
صندوق دراية للدخل العقاري (٢)	صندوق الجزيرة للأسهم العالمية
صندوق دراية لتمويل المتاجرة	صندوق الجزيرة للأسهم اليابانية
صندوق دراية ريت	صندوق الجزيرة موطن ريت
صندوق درة الخليج	صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية
صندوق جي أي بي للأسهم السعودية	صندوق الجزيرة للمشاريع السكنية ٢
صندوق جي أي بي لفرص الأسهم السعودية	صندوق الجزيرة للأسهم السعودية
صندوق جي أي بي سي للاستثمار ١	صندوق الجزيرة للمرابحة بالريال السعودي
صندوق جي أي بي سي للاستثمار ٢	شركة الجزيرة تكافل التعاوني



قائمة بعملائنا من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة\*:

صندوق جي أي بي سي للاستثمار ٣	صندوق الرياض للأسهم الآسيوية
صندوق جي أي بي سي للاستثمار ٤	صندوق الرياض للدخل المتوازن
صندوق جي أي بي سي للاستثمار ٦	صندوق الرياض للأسهم القيادية
صندوق جي أي بي سي للاستثمار ٧	الرياض المالية
الشركة الخليجية العامة للتأمين التعاوني	صندوق الرياض للإعمار
مكين كابيتال	صندوق الرياض لأسهم الأسواق الناشئة
شركة ملاذ للتأمين التعاوني	صندوق الرياض للأسهم الأوروبية
شركة متلايف وإيه أي جي والبنك العربي للتأمين التعاوني	صندوق الرياض للأسهم العالمية المتوافقة مع الشريعة
صندوق مسقط المالية الخليجي لنمو الأرباح	صندوق الرياض العالمي للدخل
صندوق مسقط المالية لأسواق النقد	صندوق الرياض العقاري العالمي
صندوق مسقط المالية للطروحات الأولية	صندوق الرياض للأسهم الخليجية
شركة نماء للكيماويات	صندوق الرياض للضيافة
نمو كابيتال	صندوق الرياض للدخل
صندوق نمو إسكان العقاري	صندوق الرياض للسندات الدولية
صندوق نمو لفرص الملكية الخاصة	صندوق الرياض للأسهم اليابانية
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم الإصدارات الأولية المتوافقة مع الضوابط الشرعية	صندوق الرياض ريت
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بأسهم السوق الموازية	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالريال
صندوق أصول وبخيت للإصدارات الأولية	صندوق الرياض للمتاجرة بالريال
صندوق أصول وبخيت للمتاجرة بالأسهم السعودية	صندوق الرياض للأسهم السعودية
صندوق مدينة الرياض اللوجستية	صندوق الرياض للأسهم السعودية المتوافقة مع الشريعة
صندوق الرياض الجريء	صندوق الرياض للشركات المتوسطة والصغيرة
صندوق الرياض الجريء المتوافق مع الشريعة	صندوق الرياض تقنية
صندوق الرياض المتحفّظ	صندوق الرياض للمتاجرة المتنوع بالدولار
صندوق الرياض المتحفّظ المتوافق مع الشريعة	صندوق الرياض للمتاجرة بالدولار
صندوق الرياض المتوازن	صندوق الرياض العقاري
صندوق الرياض المتوازن المتوافق مع الشريعة	شركة سلامة للتأمين التعاوني
صندوق الرياض الشجاع	الشركة العربية السعودية للتأمين التعاوني
صندوق الرياض الشجاع المتوافق مع الشريعة	شركة الخزف السعودي
صندوق الرياض للأسهم الأمريكية	شركة عناية السعودية للتأمين التعاوني



قائمة بعملائنا من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة\*:

شركة المتوسط والخليج للتأمين وإعادة التأمين التعاوني	الشركة السعودية لصناعة الورق
شركة المشروعات السياحية	الشركة السعودية لإعادة التأمين التعاوني
المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني	الشركة السعودية لأنابيب الصلب
الشركة المتحدة للإلكترونيات	شركة سوليدرتي السعودية للتكافل
شركة الاتحاد للتأمين التعاوني	شركة تكوين المتطورة للصناعات

\* إبراهيم أحمد البسام هو المحاسب القانوني المسجل الذي مارس عمليات المراجعة لهذه المنشآت المذكورة أعلاه.

وإجمالي عدد ساعات العمل لعمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ٣٦,٢٧٨ ساعة، تمثل ٤-٥٪ منها ساعات الشريك.



## المعلومات المالية

المبلغ بالريال السعودي	المعلومات المالية لمكتب المحاسبة المسجل
٤٤,٨٨٢,١٦٧	إجمالي إيرادات المكتب
٩,٠٦٣,٩٣٤	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة
٢,٠٠٢,٥٠٠	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة.
٥٥,٠٠٠	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة.
٢٠,٩٩٨,٢٩٣	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.
٣,٥٥١,٦٧٠	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة.
٩,٢١٠,٧٧٠	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى لغير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة.

الملحق أ – معلومات التعليم المهني المستمر للقائمين على عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

عدد الساعات	رسمي / غير رسمي	داخلي / خارجي	المسمى الوظيفي	الاسم
٥٧	رسمي	داخلي	الشريك الرئيسي	إبراهيم بن أحمد البسام
٦٦,٢	رسمي	داخلي	شريك	سلطان بن أحمد الشبيلي
٧٤,٤	رسمي	داخلي	شريك	زاهر بن عبدالله الحجاج
54	رسمي	داخلي	شريك	عبدالمجيد بن سليمان الدخيل
66.5	رسمي	داخلي	شريك	أحمد بن عبدالمجيد مهندس
٧٢	رسمي	داخلي	شريك	سليمان بن ظافر الشهراني
31	رسمي	داخلي	كبير التنفيذيين	محمد عمر غازي
31	رسمي	داخلي	كبير التنفيذيين	خالد شعبان
31	رسمي	داخلي	كبير التنفيذيين	محمد جمال
٣١	رسمي	داخلي	كبير التنفيذيين	إبراهيم حجارة
٣١	رسمي	داخلي	مدير تنفيذي	جابر نصر
٣١	غير رسمي	خارجي	مدير تنفيذي	جبران نور
31	رسمي	داخلي	مدير تنفيذي	محمد حماد خان
31	رسمي	داخلي	مدير تنفيذي	محمد عادل
٣١	رسمي	داخلي	مدير أول	محسن عباس
٣١	رسمي	داخلي	مدير أول	يوسف عبدالرحمن ابو بكر
٣١	رسمي	داخلي	مدير أول	أحمد شاهين
31	رسمي	داخلي	مدير اول	فيكتور عبدالله
٣١	رسمي	داخلي	مدير	محمد جنيد
31	رسمي	داخلي	مدير	مهني حسن حسين
31	رسمي	داخلي	مدير	محمد عاطف أحمد عارف عارف
31	رسمي	داخلي	مدير	أحمد موسى جلال موسى
31	رسمي	داخلي	مدير	علي محمد علي العناني
٣١	رسمي	داخلي	مدير	مؤيد رمزي عبدالرزاق
31	رسمي	داخلي	مدير	ياسر حسين خضر
31	رسمي	داخلي	مدير	شعيب اشثياق محمد
31	رسمي	داخلي	مدير	فاهيم عايض مظهر
31	رسمي	داخلي	مدير	وقاص أحمد فيض
31	رسمي	داخلي	مدير	برايتك جانانرا
٣١	رسمي	داخلي	مدير	كريم أمين