

# إحداث فرق من خلال خدمات التأكيد

تقرير الشفافية للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019

براييس وترهاوس كويرز- محاسبون قانونيون، المملكة العربية السعودية

# المحتويات

## رقم الصفحة

رسالة مقدمة من رئيس خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية	1
1. الهيكل التنظيمي والملكية	2
2. شبكة برايس وترهاوس كوبرز	3
3. القيادة والحوكمة	4
4. نظام مراقبة الجودة الداخلية	5
5. سياسات وممارسات الاستقلال	11
6. عمليات التفتيش الخارجية	13
7. عملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	14
8. التعليم والتطوير	15
9. السعودية	16
10. التحقيقات التنظيمية والمطالبات والتقاضي	17
11. مكافآت الشركاء	18
12. المعلومات المالية	19
ملحق 1	20
ملحق 2	24
ملحق 3	25

# رسالة من رئيس خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية



يسرنا أن نصدر تقرير الشفافية الخاص ببرابيس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون (بي دبليو سي - المملكة العربية السعودية) لعام 2019 الذي نسعى من خلاله إلى التواصل مع أصحاب المصلحة وتقديم لمحة حول كيفية قيامنا، كمراجعي حسابات مستقلين وباستخدام منهج مراجعة قائم على المخاطر، بالتقدم وبناء الثقة في المجتمع ومساعدة عملائنا على حل مشاكلهم الأكثر أهمية.

إن هذا التقرير هو تقرير الشفافية الأول الذي يتم نشره وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في المادة 13 من "قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة" الصادر عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية لسنتنا المالية المنتهية في 30 يونيو 2019. يهدف التقرير إلى تقديم نظرة شاملة حول كيفية إدارة جودة عملية المراجعة لدينا في المملكة العربية السعودية وكيف يُترجم ذلك إلى تقديم تقارير المراجعة التي يمكن الاعتماد عليها من قبل مستخدمي القوائم المالية.

إن التزامنا بتقديم خدمات تأكيد عالية الجودة هو جوهر ما نقوم به. لا تزال جودة عملية المراجعة أمراً أساسياً لأعمالنا وإن تقديم عمليات مراجعة بأعلى مستوى من الجودة يعد أمراً جوهرياً لتحقيق هدفنا. يركز هذا الالتزام بالجودة على تعزيز الثقة والشفافية مع عملائنا وأسواق رأس المال والمجتمع على نطاق أوسع.

يتغير العالم اليوم بوتيرة غير مسبوقة، وذلك نتيجة مجموعة كاملة من الاتجاهات المتشابهة واسعة النطاق، بما في ذلك التحولات في القوة الاقتصادية العالمية، والتحضر السريع وأنماط استهلاك الموارد الطبيعية. على وجه الخصوص، فإن معدل التغيير والاضطراب الشامل في مجالات التقنية والتحول الرقمي ينمو بشكل كبير. إن هذه التغييرات تجلب معها مجموعة من التحديات والفرص الجديدة للقطاعات الخاصة والحكومات وصناعات السياسات. شهدت السنوات الأخيرة تحولاً كبيراً لكل من قطاع الشركات وعملية المراجعة في المملكة بسبب تقارب معايير المحاسبة والمراجعة السعودية مع المعايير الدولية للتقارير المالية ومعايير المراجعة الدولية، على التوالي.

تطلبت هذه العوامل منا، كمراجعي حسابات، أن نستثمر بشكل كبير في رفع مستوى فرق المراجعة لدينا لضمان استمرارنا على مستوى من الفعالية والكفاءة والصلوة، مع الوفاء بمسؤولياتنا تجاه مختلف أصحاب المصلحة. ونعتقد نحن أن هذا المزيج القوي من أفضل الأفراد، والذي تدعمه التقنيات الرائدة في السوق، هو الذي يمكننا من تقديم الجودة والقيمة على مستوى جديد تماماً. ونعيد نحن وضع تصور الأعمال من خلال تفعيل التقنية والاستفادة من تحليلات البيانات المتقدمة وتحسين العمليات لتقديم عمليات مراجعة عالية الجودة. إن تركيزنا على الجودة يوجه عملية صنع القرار لدينا، وكذلك يحدد طرق التعامل مع العملاء والزملاء وأصحاب المصلحة الآخرين.

نظل ملتزمين بدورنا كمقدمي خدمات التأكيد لمساعدة الناس على اتخاذ القرارات بثقة أكبر في عالم سريع التغير.

عمر محمد السقا

رئيس خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية

# 1. الهيكل التنظيمي والملكية

برابيس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون (بي دبليو سي المملكة العربية السعودية) هي شركة تضامنية مهنية مسجلة بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية وتحمل رخصة مهنية رقم 323/11/25 ، ويقع مقر أعمالها الرئيسي في برج المملكة، الطابق 24، ص.ب. 8282، الرياض 11482 ، المملكة العربية السعودية.

إن شركة بي دبليو سي المملكة العربية السعودية هي شركة عضو في برابيس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة. كما أنها جزء من منطقة الشرق الأوسط ، والتي تضم الشركات الأعضاء الأخرى في دول مجلس التعاون الخليجي وبلاد الشام وشمال إفريقيا.

خلال هذا التقرير، تشير مصطلحات "بي دبليو سي المملكة العربية السعودية" و"نحن" و"الشركة" و"لنا" إلى برابيس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون، ترخيص رقم 25.

ملكية برابيس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون

بي دبليو سي المملكة العربية السعودية مملوكة من قبل:

## المالكون

برابيس وترهاوس كوبرز، شركة شراكة مسجلة في برمودا

عمر محمد السقا

محمد العبيدي

علي عبدالرحمن العتيبي

مفضل علي

سحر محمد هاشم

خالد أحمد محضر

ياسين عبدالله أبو الخير

بدر إبراهيم بن محارب

علي حسن البصري

إن جميع الشركاء السعوديين هم محاسبون قانونيون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولا يشغل أي منهم منصب عضو في مجلس إدارة أي منشأة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة أو عضو في لجان أي من تلك المنشآت، باستثناء مفضل علي الذي كان عضوًا في لجنة مراجعة الشركة المتحددة الدولية للمواصلات (ليس عميل مراجعة) كما في 30 يونيو 2019.

يرجى الرجوع إلى الملحق 2 للتعرف على الهيكل التنظيمي لفريق المراجعة.

## 2. شبكة برايس وترهاوس كوبرز

### شبكة بي دبليو سي

بي دبليو سي هي العلامة التجارية التي تعمل بموجبها الشركات الأعضاء في برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة وتقدم الخدمات المهنية. معاً، تشكل هذه الشركات شبكة بي دبليو سي. غالباً ما تستخدم "بي دبليو سي" للإشارة إلى الشركات الفردية داخل شبكة بي دبليو سي أو إلى العديد منها أو كلها مجتمعة.

بي دبليو سي هي عبارة عن شبكة من الشركات في 157 دولة تضم أكثر من 276,000 شخصاً ملتزمون بتقديم الجودة في خدمات التأكيد والضرائب والخدمات الاستشارية.

في كثير من أنحاء العالم، يتعين على شركات المحاسبة بموجب النظام أن تكون مملوكة محلياً ومستقلة. لا تعمل الشركات الأعضاء في بي دبليو سي ولا يمكنها حالياً كذلك العمل كشركة متعددة الجنسيات. إن شبكة بي دبليو سي ليست شركة عالمية أو شركة واحدة أو شركة متعددة الجنسيات.

لهذه الأسباب، تتكون شبكة بي دبليو سي من الشركات التي تعتبر منشآت نظامية منفصلة.

### برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة

تلتزم الشركات التي تتألف منها الشبكة بالعمل سوياً لتقديم عروض خدمات عالية الجودة للعملاء في جميع أنحاء العالم. إن الشركات في شبكة بي دبليو سي هي أعضاء في برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة، وهي شركة إنجليزية خاصة محدودة بضمان، أو لها صلات أخرى بها. لا تمارس برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة المحاسبة ولا تقوم بتقديم الخدمات للعملاء. بل يتمثل الغرض منها العمل ككيان تنسيق للشركات الأعضاء في شبكة بي دبليو سي من خلال التركيز على مجالات رئيسية مثل الاستراتيجية والعلامة التجارية والمخاطر والجودة، يقوم فريق قيادة الشبكة ومجلس إدارة برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة بوضع وتنفيذ سياسات ومبادرات لتحقيق نهج مشترك ومنسق بين الشركات الفردية عند الاقتضاء. يمكن للشركات الأعضاء في برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة استخدام اسم بي دبليو سي والاستفادة من الموارد والمنهجيات لشبكة بي دبليو سي. بالإضافة إلى ذلك، يجوز للشركات الأعضاء الاستفادة من موارد الشركات الأعضاء الأخرى و / أو تأمين تقديم الخدمات المهنية من قبل الشركات الأعضاء الأخرى و / أو الكيانات الأخرى. بالمقابل، تلتزم الشركات الأعضاء بسياسات مشتركة معينة والحفاظ على معايير شبكة بي دبليو سي على النحو الذي وضعته برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة.

شبكة بي دبليو سي ليست شراكة دولية واحدة والشركات الأعضاء في بي دبليو سي ليست لديها شراكة نظامية مع بعضها البعض. تمتلك العديد من الشركات الأعضاء أسماء مسجلة نظامياً تحتوي على "برايس وترهاوس كوبرز"، ومع ذلك لا توجد ملكية فيها من قبل برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة. لا يمكن لشركة عضو أن تتصرف بصفتها وكيلًا لشركة برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة أو أي شركة عضو أخرى، ولا يمكنها إلزام برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة أو أي شركة عضو أخرى، وتكون مسؤولة فقط عن أعمالها أو اغفاله. ليس لدى برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة الحق أو القدرة على التحكم في ممارسة شركة عضو للحكم المهني.

جهات الحوكمة في برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة:

- **المجلس العالمي:** وهو المسؤول عن حوكمة برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة، والإشراف على فريق قيادة الشبكة والموافقة على معايير الشبكة. ليس لدى المجلس أي دور خارجي. ويتم انتخاب أعضاء مجلس الإدارة من قبل شركاء من جميع شركات بي دبليو سي في جميع أنحاء العالم كل أربع سنوات.
- **فريق قيادة الشبكة:** وهو المسؤول عن وضع الاستراتيجية الشاملة لشبكة بي دبليو سي والمعايير التي توافق شركات بي دبليو سي على الالتزام بها.
- **مجلس الإستراتيجية:** الذي يتألف من قادة أكبر شركات بي دبليو سي ومناطق الشبكة، يوافق على التوجه الاستراتيجي للشبكة ويسهل مواءمة تنفيذ الاستراتيجية.
- **فريق القيادة العالمي:** تم تعيينه من قبل فريق قيادة الشبكة ورئيس شبكة بي دبليو سي ويرفع تقاريره لهم. إن أعضاؤه مسؤولون عن فرق القيادة في شركات الشبكة لتنسيق الأنشطة في جميع مجالات أعمالنا.

### 3. القيادة والحوكمة

يتحمل رئيس خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية المسؤولية النهائية عن جودة مراجعة الحسابات من قبل الشركة في المملكة. إن رئيس خدمات التأكيد بالمملكة العربية السعودية بدوره مسؤول أمام رئيس خدمات التأكيد الإقليمي الذي يقدم الدعم عبر مجموعة من المجالات بما في ذلك الجودة، والتقنية، والتدريب والتطوير، والأمور الفنية، ودعم الموظفين المتخصصين كما هو مطلوب.

يتم دعم رئيس خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية من قبل فرق مختلفة تتعامل مع الأمور التشغيلية وغيرها من الأمور المتعلقة بممارسة مهنة المراجعة كما يلي:

- **رؤساء سوق خدمات التأكيد** مسؤولين عن مراقبة التغييرات الرئيسية في السوق، وتحديد فرص النمو والتركيز على المجالات المتعلقة برضاء العملاء.
- يتولى **رؤساء أقسام خدمات التأكيد** مسؤولية مراقبة الأمور التشغيلية وغيرها من الأمور المتعلقة بممارسة المهنة كل فيما يتعلق بوحدات الأعمال الخاصة بهم.
- **رؤساء قطاعات خدمات التأكيد** مسؤولين عن تلبية الاحتياجات المتزايدة لتطوير الكفاءات الخاصة لكل قطاع أساسي وكذلك القطاعات الفرعية للصناعات. كما أنهم مسؤولون عن مواكبة المتغيرات لكل من القطاعات المختلفة.
- إضافة لما تم ذكره أعلاه، تساعد الفرق التالية رئيس خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية بشكل أساسي في ضمان جودة مراجعة الحسابات والأمور ذات الصلة:
- **فريق إدارة الجودة والمخاطر:** مسؤول عن ضمان الالتزام، من بين أمور أخرى، بسياسات الشركة للمخاطر والجودة.
- **فريق التعليم والتعلم:** مسؤول عن ضمان تزويد موظفينا بالمعرفة والمهارات المطلوبة لإجراء عمليات مراجعة حسابات ذات جودة.
- **فريق الأمور التنظيمية:** يضمن الالتزام بجميع المتطلبات من الجهات التنظيمية والامتثال لها.
- **يضمن فريق الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين** أن جميع المعايير والتعاميم وغيرها من التعليمات الصادرة عن الهيئة يتم تفسيرها بشكل صحيح وتزويد كافة أعضاء فريق خدمات التأكيد بالتوجيهات الضرورية عند الاقتضاء.
- **فريق تحويل المراجعة ومنهجيتها:** مسؤول عن توفير التوجيه اللازم لفرق مراجعة الحسابات في الأمور المتعلقة بتطوير مراجعة الحسابات ومنهجيتها.
- **فريق الثقافة والقيم:** مسؤول عن تنفيذ مختلف المبادرات لإظهار التزام بي دبليو سي المملكة العربية السعودية تجاه موظفيها في تعزيز تجربتهم مع الشركة.

## 4. نظام مراقبة الجودة الداخلية

### مقدمة

إن تقديم الخدمة على أعلى مستوى من الجودة هو جوهر هدفنا واستراتيجيتنا في خدمات التأكيد، والتي ينصب تركيزها على تعزيز الثقة والشفافية لدى عملائنا، في أسواق رأس المال والمجتمع على نحو أوسع.

أنشأت شبكة بي دبليو سي إطاراً لإدارة الجودة يدمج إدارة الجودة في العمليات التجارية وعملية إدارة المخاطر على مستوى الشركة. يقدم الإطار هدفاً للجودة الشاملة يركز على توفير الأشخاص والعمليات لتقديم الخدمات بفعالية وكفاءة.

يتم دعم هذا الهدف الشامل للجودة من خلال سلسلة من الأهداف الأساسية لإدارة الجودة، وتم تصميم وتشغيل نظام إدارة الجودة الخاص بنا بحيث يتم تحقيق هذه الأهداف بتأكيد معقول. يتم دعم تحقيق هذه الأهداف من خلال عملية إدارة الجودة التي أنشأتها القيادة وأصحاب العمليات التجارية والشركاء والموظفون. تتضمن عملية إدارة الجودة:

- تحديد المخاطر لتحقيق أهداف الجودة.
- تصميم وتنفيذ الاستجابات لمخاطر الجودة المقترنة.
- مراقبة تصميم السياسات والإجراءات وفعاليتها التشغيلية من خلال استخدام أنشطة المراقبة المتكاملة للعملية مثل التأكيد في الوقت الحقيقي وكذلك مؤشرات جودة خدمات التأكيد المناسبة.
- التحسين المستمر لنظام إدارة الجودة عندما يتم تحديد مجالات للتحسين من خلال إجراء تحليلات الأسباب الجذرية وتنفيذ الإجراءات العلاجية.
- إنشاء إطار للتقدير والمساءلة مرتبط بالجودة لاستخدامه في عمليات التقييم والمكافآت وقرارات التقدم الوظيفي.

تعتمد أنظمة مراقبة الجودة الخاصة بممارسة خدمات التأكيد على المعيار الدولي لمراقبة الجودة 1: "مراقبة الجودة للشركات التي تقوم بمراجعة وفحص القوائم المالية والتعاقدات الأخرى المتعلقة بخدمات التأكيد والخدمات ذات الصلة" الصادر عن مجلس معايير المراجعة والتأكيد الدولية للاتحاد الدولي للمحاسبين.

بالإضافة إلى ذلك، يتطلب الالتزام بمعايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، أن يكون لدينا أنظمة داخلية لمراقبة الجودة فيما يتعلق بممارسات مراجعة الحسابات. تم توثيق هذه السياسات والإجراءات التي تشكل أنظمة رقابة الجودة الداخلية الخاصة بنا، وهي جزء لا يتجزأ من أنشطتنا اليومية. يوجد نظام مراقبة يمكننا من فحص المدى الذي تعمل به هذه السياسات والإجراءات بفعالية وللاستجابة للقضايا التي تنشأ. فيما يلي مزيد من المعلومات حول نظام المراقبة.

على الرغم من أن تقرير الشفافية هذا يركز على أعمال التأكيد الخاصة بنا للسنة المنتهية في 30 يونيو 2019، وخصوصاً أعمال المراجعة، فإن العديد من أنظمتنا وسياساتنا وإجراءاتنا تعمل على نطاق الشركة في جميع أنحاء أعمالنا.

يقر فريق القيادة في بي دبليو سي المملكة العربية السعودية بأن نظام مراقبة الجودة الداخلي كما هو مفصل أدناه قد تم تطويره بشكل صحيح وتطبيقه بفعالية.

### شرح أنظمتنا للرقابة الداخلية بما في ذلك معايير مراقبة الجودة الداخلية

تعتمد أنظمة الرقابة الداخلية لدينا على العناصر الستة لمراقبة الجودة المنصوص عليها في المعيار الدولي لمراقبة الجودة 1، كما هو معتمد في المملكة العربية السعودية، وهي:

1. مسؤوليات القيادة عن الجودة داخل الشركة.
2. المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.
3. قبول واستمرار علاقات العملاء والارتباطات المحددة.
4. الموارد البشرية.
5. تنفيذ الأعمال.
6. المراقبة.

في الأجزاء من 1 إلى 6 أدناه، حددنا كيف أن أنظمة الرقابة الداخلية ومراقبة الجودة الداخلية لدينا تضم كل عنصر من العناصر المذكورة أعلاه. نحن نغطي أيضاً عملية فحص أنظمة الرقابة الداخلية للشركة وبياننا حول فعالية أنظمة مراقبة الجودة الداخلية للشركة لتقديم خدمات التأكيد.

تراقب شبكة بي دبليو سي امتثال شركة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية لمعايير إدارة مخاطر شبكة بي دبليو سي. يتم إبلاغ الشركاء والموظفين بالتحديثات والتغييرات التي تطرأ على أنظمة مراقبة الجودة الداخلية للشركة، وكذلك النقاط التي تحتاج إلى تعزيز عبر التدريب الإلزامي وغير ذلك من وسائل الاتصالات التقنية.

تتوفر تفاصيل سياسات وإجراءات الشركة، التي تشكل جزءاً من أنظمة مراقبة الجودة الداخلية، للشركاء والموظفين عبر وحدات تخزين تقنية مستندة إلى الويب وغيرها.

## 4. نظام مراقبة الجودة الداخلية (تابع)

### 1. مسؤوليات القيادة عن الجودة داخل الشركة

#### الهيكل التنظيمي

ج. الكفاءة المهنية والعناية الواجبة - الحفاظ على المعرفة والمهارة المهنية في المستوى المطلوب لضمان حصول العميل أو صاحب العمل على خدمة مهنية متخصصة بناءً على التطورات الحالية في الممارسة والتشريعات والتقنيات والتصرف بجد ووفقاً للمعايير الفنية والمهنية المعمول بها.

د. السرية - احترام سرية المعلومات التي تم الحصول عليها نتيجة للعلاقات المهنية والتجارية ، وبالتالي ، عدم الكشف عن أي من هذه المعلومات لأطراف ثالثة دون سلطة مناسبة ومحددة، ما لم يكن هناك حق نظامي أو مهني أو واجب الكشف عنها، أو استخدام المعلومات للمصلحة الشخصية للمحاسب المهني أو الأطراف الثالثة.

هـ. السلوك المهني - الامتثال للأنظمة واللوائح ذات الصلة وتجنب أي عمل يسيء إلى المهنة.

بالإضافة إلى ذلك ، تغطي معايير الشبكة المطبقة على جميع شركات الشبكة مجموعة متنوعة من المجالات بما في ذلك الأخلاقيات وسلوك الأعمال والاستقلالية ومكافحة غسل الأموال ومكافحة الاحتكار / المنافسة العادلة ومكافحة الفساد وحماية المعلومات وضرائب الشركات والشركاء وقوانين العقوبات والمراجعة الداخلية والتداول الداخلي. نأخذ الالتزام بهذه المتطلبات الأخلاقية، بما في ذلك الامتثال لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، بجدية ونسعى جاهدين لاحتضان روح وليس فقط نص تلك المتطلبات. يتولى جميع الشركاء والموظفين تدريباً سنوياً إلزامياً ، فضلاً عن تقديم تأكيدات سنوية بالامتثال ، كجزء من النظام لدعم الفهم المناسب للمتطلبات الأخلاقية التي نعمل بموجبها. يتمسك الشركاء والموظفون بالامتثال للمعايير التي طورتها شبكة بي دبليو سي، وتراقب القيادة في الشركة الامتثال لهذه الالتزامات.

بالإضافة إلى قيم بي دبليو سي (العمل بنزاهة، وإحداث فرق، والاهتمام، والعمل معاً، وإعادة تصور ما هو ممكن) والغرض من بي دبليو سي، اعتمدنا معايير شبكة بي دبليو سي التي تتضمن قواعد السلوك المهني، والسياسات ذات الصلة التي تصف بوضوح السلوكيات المتوقعة من شركائنا والمهنيين الآخرين - السلوكيات التي ستمكننا من بناء ثقة الجمهور. نظراً للتنوع الكبير في المواقف التي قد يواجهها المهنيون لدينا، توفر معاييرنا التوجيه في ظل مجموعة واسعة من الظروف، ولكن كل ذلك له هدف مشترك وهو القيام بالشيء الصحيح.

يتم تزويد جميع الموظفين والشركاء، عند الانضمام، بقواعد السلوك المهني العالمية لشركة بي دبليو سي. من المتوقع أن يعيشوا وفقاً للقيم المعبر عنها في القواعد في سياق حياتهم المهنية ويحملون مسؤولية الإبلاغ عن المخاوف والتعبير عنها، والقيام بذلك بنزاهة وصدق ومهنية عند التعامل مع موقف صعب أو عند مراقبة سلوكيات غير متسقة مع تلك القواعد. توفر كل شركة في شبكة بي دبليو سي آلية للإبلاغ عن القضايا. يوجد أيضاً خيار عالمي للإبلاغ السري على موقع [www.pwc.com/codeofconduct](http://www.pwc.com/codeofconduct). تبنت بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية إطار عمل للمساءلة لتسهيل التعامل مع السلوكيات التي لا تتفق مع قواعد السلوك المهني.

تتوفر قواعد السلوك المهني الخاصة لشبكة بي دبليو سي على الإنترنت لجميع أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين على [www.pwc.com/ethics](http://www.pwc.com/ethics).

تلتزم قيادة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية بجودة المراجعة وأنشأت ثقافة تتبنى معايير عالية في الاستقلالية والأخلاقيات المهنية. يتم تضمين هذه المسؤوليات في جميع السياسات التفصيلية التي أقرتها القيادة، بما في ذلك الأداء الأخلاقي، والموارد البشرية والأعمال التي تمت مناقشتها أدناه. كما تجلّى ذلك من خلال تكريس الموارد للجودة. هناك موارد مسؤولة عن إدارة المخاطر ومراقبة الجودة عبر خطوط الخدمة بما في ذلك شريك وفريق إدارة المخاطر على مستوى خدمات التأكيد.

يتحمل رؤساء أعمال المراجعة المسؤولية الرئيسية عن تقديم الشركة لرأي المراجعة. تعد جودة المراجعة مكوناً رئيسياً في عملية التخطيط والتقييم والتنفيذ لرؤساء أعمال المراجعة. ويتحمل رؤساء أعمال المراجعة المسؤولية عن أدائهم. في هذا الصدد، اعتمدت الشركة إطار عمل للتقدير والمساءلة ينطبق على جميع رؤساء الارتباط (الشركاء والمديرين التنفيذيين) ، وقيادة قسم خدمات التأكيد وقيادة الشركة بشكل عام.

الغرض من هذا الإطار هو تسهيل اتباع نهج مشترك بين شركات بي دبليو سي. كما أنه يأخذ في الاعتبار التدخلات والتدبيرات التي تعزز السلوكيات الإيجابية وتؤدي إلى تعزيز ثقافة الجودة. هناك عواقب مالية وغير مالية ومكافآت تتناسب مع النتائج والسلوك كافيّة لتحفيز السلوكيات الصحيحة لتحقيق أهداف الجودة.

#### الثقافة والاتجاه العام على أعلى المستويات

تمثل أهدافنا وقيمنا أساس نجاحنا. نحن موجودون لبناء الثقة في المجتمع وحل المشكلات الهامة وقيمنا تساعدنا على تحقيق هذا الهدف. يعكس هدفنا "لماذا" نعمل ما نفعله، واستراتيجيتنا توفر لنا "ما نفعله". إن "كيفية" تقديم هدفنا واستراتيجيتنا مدفوعة بثقافتنا وقيمنا وسلوكياتنا. إن ثقافة بي دبليو سي مزدهرة ومدعومة بواسطة إطار من التوقعات والمتطلبات الداخلية والخارجية.

### 2. المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة

في بي دبليو سي المملكة العربية السعودية، نلتزم بالمبادئ الأساسية لقواعد سلوك وأداب المهنة المعتمدة في المملكة العربية السعودية. نلتزم أيضاً بالمبادئ الأساسية لقواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين وهي:

أ. النزاهة - أن تكون واضحة وصادقة في جميع العلاقات المهنية والتجارية.

ب. الموضوعية - عدم السماح بالتحيز أو تضارب المصالح أو التأثير غير المبرر للآخرين لتجاوز الأحكام المهنية أو التجارية.

## 4. نظام مراقبة الجودة الداخلية (تابع)

### الاستقلالية

بصفتنا مراجعي حسابات للقوائم المالية ومقدمي أنواع الخدمات المهنية الأخرى، من المتوقع أن تلتزم الشركات الأعضاء في بي دبليو سي وشركاؤها وموظفوها بالمبادئ الأساسية للموضوعية والنزاهة والسلوك المهني. فيما يتعلق بعملاء خدمات التأكيد، فإن الاستقلالية تدعم هذه المتطلبات. إن الامتثال لهذه المبادئ أمر أساسي لخدمة أسواق رأس المال وعمالنا.

تحتوي سياسة بي دبليو سي العالمية للاستقلالية، والتي تستند إلى قواعد أخلاقيات المهنة للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين، على الحد الأدنى من المعايير التي وافقت الشركات الأعضاء في بي دبليو سي على الامتثال لها، بما في ذلك العمليات التي يجب اتباعها للحفاظ على الاستقلالية عن العملاء، عند الضرورة. تعتمد بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية سياسة استقلالية شبكة بي دبليو سي كما هو مطلوب بموجب الأنظمة واللوائح المحلية مع أحكام الاستقلالية الواردة في قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لدى الشركة سياسات وممارسات محددة تتعلق بالاستقلالية، والتي يتم شرحها بمزيد من التفصيل في القسم 5.

### 3. عملية قبول واستمرار علاقات العملاء والارتباطات المحددة

#### اعتبارات لقبول واستمرار علاقة عميل المراجعة

تعد مبادئنا الخاصة بتحديد قبول عميل جديد أو الاستمرار في خدمة عميل حالي أمراً أساسياً لتحقيق الجودة، والتي نعتقد أنها تتماشى مع هدفنا المتمثل في بناء الثقة في المجتمع. لقد وضعنا سياسات وإجراءات لقبول علاقات العملاء واعمال المراجعة التي تدرس ما إذا كنا مؤهلين لتنفيذ العمل ولدينا القدرات اللازمة بما في ذلك الوقت والموارد، وإمكانية الامتثال للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، بما في ذلك الاستقلالية، وإذا ما نظرنا بشكل مناسب إلى نزاهة العميل. نحن نعيد تقييم هذه الاعتبارات في تحديد ما إذا كان ينبغي لنا الاستمرار في خدمة العميل ولدينا سياسات وإجراءات موضوعية متعلقة بالانسحاب من عملية المراجعة أو علاقة عميل عند الضرورة.

#### قبول واستمرار العميل والارتباط

نفذت بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية عملية لتحديد العملاء المقبولين استناداً إلى أنظمة دعم اتخاذ القرار الخاصة بشبكة بي دبليو سي لقبول عملاء المراجعة والاحتفاظ بهم (وتسمى عملية القبول والاستمرارية). تُسهل عملية القبول والاستمرارية تحديد فريق اعمال المراجعة وإدارة الأعمال والمتخصصين في إدارة المخاطر ما إذا كانت المخاطر المرتبطة بعميل حالي أو عميل محتمل يمكن إدارتها، وما إذا كان ينبغي أن ترتبط بي دبليو سي بعميل معين وإدارته أم لا.

### 4. الموارد البشرية

#### موظفونا

تتمثل استراتيجية الأفراد لدينا في أن نكون مطوّراً عالمياً للمواهب. تهدف بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية إلى توظيف وتدريب وتطوير والاحتفاظ بأفضل وألمع الموظفين الذين يشاركون في إحساس الشركة القوي بمسؤولية تقديم خدمات عالية الجودة. يتم النظر في المرشحين وفقاً لمعايير متعددة. تتبع عملية التوظيف الخاصة بنا إطار عمل بي دبليو سي المهني، مما يتيح لنا اختيار أفضل المواهب، ليس فقط على مستوى المهارات الفنية ولكن أيضاً على مستوى السلوكيات وطرق العمل. إن إطار عمل بي دبليو سي المهني هو إطار تطوير القيادة العالمية الخاص بنا، والذي يوفر مجموعة واحدة من التوقعات عبر خطوط الخدمة والجغرافيا والأدوار الوظيفية. كما إنه يوفر شفافية بشأن المهارات التي يحتاجها موظفونا للبقاء على صلة وتقديم الجودة لعمالنا.

يتضمن الإطار أبعاد جودة خدمات التأكيد لتوجيه موظفينا في بناء المهارات والسلوكيات الهامة المتعلقة بتقديم جودة المراجعة، مثل الشكوك المهنية والفحص والإشراف ومهارات المراجعة وإدارة القضايا والمعرفة التقنية. نحن نعتقد أن الاستثمار في مجموعة واسعة من المهارات والخبرات والخفيايات يضع أقوى لفهم وتلبية احتياجات عملائنا. واصلنا هذا العام توظيف مجموعة متنوعة من المواهب، لا سيما لتشجيع الرجال والنساء السعوديين الموهوبين.

#### الاحتفاظ

إن الاحتفاظ بالمهنيين أمر مهم بالنسبة لنا، ونحن ملتزمون بالاستماع إلى موظفينا وتعزيز تجربتهم. بعد تزويد موظفينا بالقدرة على الوفاء بالتزاماتهم المهنية والشخصية أيضاً مكوّناً مهمّاً في استراتيجية الاحتفاظ الخاصة بنا. نفيس بشكل دوري الاعتزاز والتأييد والالتزام والرضا العام لموظفينا من خلال استبيان الموظفين العالمي.

#### التعليم والتطوير

يتم تكريس قدر كبير من الاهتمام لضمان امتلاك موظفينا مستوى عالياً من الخبرة المهنية. يدعم إطار عمل بي دبليو سي المهني جميع الموظفين لتحديد مجالات القوة ومجالات التعلم الجديدة المطلوبة. إن التفاصيل حول برامجنا التدريبية، والتزامنا بتعليم وتطوير موظفينا، وكيف يحفز دور "المدرّب المهني" هذا التطور، مبينة في القسم 8 من هذا التقرير.

## 4. نظام مراقبة الجودة الداخلية (تابع)

### 5. تنفيذ الاعمال

تعد جودة وفعالية المراجعة ضرورية لجميع أصحاب المصلحة لدينا. لذلك، فإننا نستثمر بكثافة في فعالية عمليات المراجعة التي نقوم بها، وفي مهارات موظفينا، وفي منهجية المراجعة الأساسية لدينا، والتقنية التي نستخدمها، وفي توفير الوقت المناسب والموارد المتاحة.

#### خدمة المراجعة في بي دبليو سي

بصفتهما عضوًا في شبكة بي دبليو سي، تمتلك بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية حق استخدام والوصول إلى خدمة المراجعة في بي دبليو سي، وهي منهجية و عملية مراجعة مشتركة. تستند هذه المنهجية إلى المعايير الدولية للمراجعة، مع توفير سياسة بي دبليو سي بشكل اضافي وإرشادات خاصة بالمملكة عند الاقتضاء. تم تصميم سياسات وإجراءات خدمة المراجعة في بي دبليو سي لتسهيل عمليات المراجعة التي تتم وفقًا لجميع متطلبات معايير المراجعة الدولية، بما في ذلك معايير المراجعة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية، والتي تتعلق بكل عمل مراجعة فردي. توفر منهجية المراجعة المشتركة الخاصة بنا إطار عمل لتمكين الشركات الأعضاء في بي دبليو سي من الامتثال المستمر من جميع النواحي للمعايير المهنية واللوائح والمتطلبات النظامية المعمول بها.

يشرح دليل مراجعة بي دبليو سي (الدليل) منهجية بي دبليو سي. يقدم الدليل، إلى جانب أدوات دعم المراجعة المعتمدة على التقنية في بي دبليو سي، قواعده ومحتويات الدعم لفرق المراجعة في تقديم خدمات التأكيد والخدمات ذات الصلة.

#### تقنية المراجعة

تستمر الشركة في الاستثمار في تقنية المراجعة التي تبني مستوى من الجودة في عمليات المراجعة وتعزز قدرتنا على تقديم رؤى عملائنا. تم تصميم وتنفيذ التقنية الخاصة بنا على مستوى العالم لضمان الاتساق عبر شبكة بي دبليو سي.

#### التشاور والدعم

التشاور هو عنصر رئيسي في مراقبة الجودة. لدى الشركة سياسات تحدد الظروف التي يكون فيها التشاور بشأن أمور المحاسبة والمراجعة وإدارة المخاطر إلزاميًا.

يقوم الخبراء الفنيون بالشركة بمتابعة التطورات الجديدة في المجالات ذات الصلة وتقديم تحديثات للموظفين المهنيين المناسبين.

إن ثقافتنا التشاورية القوية تعني أيضًا أن فرق الارتباط لدينا تتشاور بانتظام مع بعضها البعض على أساس غير رسمي، وكذلك مع الخبراء وغيرهم، غالبًا في المواقف التي لا تكون فيها الاستشارة مطلوبة رسميًا.

#### الإشراف والفحص

يقوم رئيس الارتباط وكبار أعضاء فريق المراجعة بالإشراف على المراجعة وفحص العمل المنجز وتوجيه الفريق والحفاظ على جودة المراجعة. تم تصميم برنامج المراجعة الخاص بنا "أورا" لمساعدة أعضاء فريق المراجعة على تتبع تقدم أعمال المراجعة وبالتالي التأكد من أن جميع الأعمال قد اكتملت، وتمت مراجعتها من قبل الأفراد المعنيين بما في ذلك رئيس المراجعة، وعند الاقتضاء، مراجع مراقبة جودة الارتباط (المعروف في خدمة المراجعة في بي دبليو سي باسم شريك فحص الجودة)، وأنه تمت معالجة جميع الأمور الناشئة بشكل مناسب.

يكون رئيس المراجعة مسؤولاً عن ضمان إجراء المراجعة وتوثيقها حسب الاقتضاء وأن الاستنتاجات التي تم التوصل إليها مناسبة، من خلال المشاركة في الوقت المناسب بصورة كافية طوال عملية المراجعة. ويشمل ذلك إصدار الأحكام الرئيسية، وبدء طلبات التشاور بشأن الأمور الصعبة أو الخلافية حسب الاقتضاء والاطمئنان بأن جميع المخاطر قد تم تقييمها والاستجابة لها بشكل مناسب.

يدعم مدير الفريق رئيس الارتباط من خلال تعزيز الجودة والتحسين المستمر أثناء أداء المراجعة، والالتزام بمتطلبات التوثيق من خلال المشاركة في جميع مراحل المراجعة وتوجيه أعضاء الفريق كما تقتضي الحاجة. ويشمل ذلك تحديد المخاطر والاطمئنان من معالجتها بشكل مناسب.

يقوم رؤساء الارتباط ومدراء الفريق بتعزيز عقلية تحدي فرق أعمال المراجعة للتفكير والتحليل والتساؤل ليكونوا دقيقين في نهجهم.

#### فحص مراقبة جودة الاداء

تقوم الشركة بتعيين شريك فحص الجودة لإجراء فحوصات لرقابة جودة الاداء في عمليات مراجعة الحسابات للعملاء المدرجين أو العملاء الذين تم تحديدهم على أنهم على مستوى عال من المخاطر.

إن شركاء فحص الجودة هم أفراد ذوو خبرة، وعادة ما يكونون شركاء مستقلين عن فريق الارتباط الأساسي؛ ويتلقون التدريب عند تعيينهم في هذا المنصب ثم يتلقون تدريبات سنوية بعد ذلك.

يتم تعيين شركاء فحص الجودة في الارتباط بناءً على خبراتهم. إن شريك فحص الجودة مسؤول عن فحص الجوانب الرئيسية للمراجعة وعن مناقشة فريق المراجعة في الأحكام التي اتخذوها والعمل المنجز. يشارك شركاء فحص الجودة في جميع مراحل عملية المراجعة بحيث تكون مدخلاتهم في الوقت المناسب.

#### اختلافات الرأي

توجد بروتوكولات لحل المواقف التي ينشأ فيها اختلاف في الرأي بين رئيس المراجعة وأي من شريك فحص الجودة أو شريك خدمات تأكيد آخر أو وظائف مركزية مثل التقنية وإدارة المخاطر.

#### توثيق الارتباط

في نهاية عمل المراجعة، يُطلب من الفرق تجميع ملف المراجعة، والذي يتألف من الملف الإلكتروني والملف الورقي ثم أرشفة هذه الملفات وفقًا للمعايير المهنية.

في حالة ملف المراجعة الإلكتروني، يمنع إجراء الأرشفة إدخال أي تعديلات أخرى على الملف.

يتم أرشفة الملف الورقي والاحتفاظ به في نظام حفظ آمن، سواء داخل المكتب أو في موقع خارجي، يستخدم لإدارة الأرشيف.

ما لم يكن مطلوبًا لأغراض الفحص النظامية أو التنظيمية أو الداخلية، لا يمكن الوصول إلى الملفات الإلكترونية والورقية إلا من قبل أعضاء فريق المراجعة أو أفراد محددین لأغراض إدارة المخاطر وفحص الجودة والامتثال حتى يتم إتلافها. يتم إتلاف جميع ملفات المراجعة بعد فترات محددة بموجب النظام أو المعايير المهنية.

## 4. نظام مراقبة الجودة الداخلية (تابع)

### 6. المراقبة

نحن ندرك أن الجودة في خدمات التأكيد التي نقدمها للعملاء هي مفتاح الحفاظ على ثقة المستثمرين وأصحاب المصلحة الآخرين في نزاهة عملنا. إن الجودة هي عنصر أساسي لاستراتيجية خدمات التأكيد الخاصة بنا.

تقع مسؤولية إدارة الجودة المناسبة على عاتق فريق قيادة عمليات المراجعة في بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية. يتضمن ذلك عمليات مراقبة فعالة تهدف إلى تقييم ما إذا كانت السياسات والإجراءات التي تشكل نظام إدارة الجودة لدينا مصممة بشكل مناسب وتعمل بفعالية لتوفير ضمان معقول بأن ارتباطاتنا في خدمات المراجعة وخدمات التأكيد الأخرى غير أعمال المراجعة تتم وفقاً للأنظمة واللوائح والمعايير المهنية.

يعتمد برنامج مراقبة شركتنا على برنامج فحص جودة خدمات التأكيد العالمي لشبكة بي دبليو سي. يحتوي هذا البرنامج الذي يستند إلى معايير مهنية تتعلق بمراقبة الجودة بما في ذلك المعيار الدولي لمراقبة الجودة 1 ، على سياسات وإجراءات وأدوات وإرشادات تستخدمها شركات شبكة بي دبليو سي. يتم تنسيق برنامج فحص جودة خدمات التأكيد العالمي من قبل فريق مركزي يتكون من رئيس فحص جودة خدمات التأكيد العالمي مع مجموعة من رؤساء الفرق الدولية الذين هم كبار الشركاء المعارون لفريق فحص جودة خدمات التأكيد العالمي المركزي من قبل الشركات الأعضاء في بي دبليو سي. إن توفير الإشراف من قبل رؤساء الفرق الدولية ومشاركتهم ودعمهم المستمر يتيحان أداءً ثابتاً وفعالاً لعمليات الفحص عبر شبكة بي دبليو سي.

تتضمن إجراءات المراقبة الخاصة بشركتنا تقييماً مستمراً لتصميم وفعالية نظام إدارة الجودة لدينا، بالإضافة إلى فحص أعمال المراجعة المنجزة (عمليات فحص الالتزام للأداء). تشكل نتائج هذه الإجراءات الأساس للتحسين المستمر لنظام إدارة الجودة لدينا.

إن عمليات فحص الالتزام للأداء هي عمليات فحص تركز على المخاطر للأعمال المنجزة التي تغطي، على أساس دوري، الأفراد المخولين بالتوقيع على تقارير خدمات المراجعة أو خدمات التأكيد الأخرى غير المراجعة. تقوم عملية الفحص بتقييم ما إذا كان قد تم تنفيذ الارتباط وفقاً لإرشادات خدمة المراجعة في بي دبليو سي والمعايير المهنية المعمول بها وغيرها من السياسات والإجراءات المتعلقة بالأداء. يتم فحص كل رئيس مراجعة مرة واحدة على الأقل كل خمس سنوات، إلا إذا كانت هناك حاجة إلى عمليات فحص أكثر تكراراً استناداً إلى ملف المخاطر الخاص بمحفظة عملاء رئيس الارتباط.

يتم إجراء عمليات الفحص بواسطة شركاء خدمات التأكيد ذوي الخبرة، تدعمهم فرق مستقلة من الشركاء والمديرين التنفيذيين وكبار المديرين وغيرهم من المتخصصين. تتلقى فرق الفحص تدريباً لدعمهم في الوفاء بمسؤولياتهم، واستخدام مجموعة من قوائم المراجعة والأدوات المعتمدة لفحص جودة خدمات التأكيد العالمي عند القيام بإجراءات الفحص الخاصة بهم. تم إجراء آخر عمليات لفحص الالتزام بالأداء في المملكة العربية السعودية في يوليو 2019 والتي حققت نتائج متوافقة. وتم إجراء آخر فحص لنظام إدارة الجودة في المملكة العربية السعودية في يوليو 2019 وكانت النتائج مرضية.

يتم إبلاغ نتائج عمليات فحص الجودة إلى قيادة شركتنا المسؤولة عن تحليل النتائج وتنفيذ الإجراءات التصحيحية حسب الضرورة. في الحالات التي يتم فيها تحديد قضايا الجودة السلبية المتعلقة بالارتباطات، استناداً إلى طبيعة وظروف هذه القضايا، قد يكون الشريك المسؤول أو موظفو قيادة خدمات التأكيد خاضعين لمراقبة إضافية أو تدريب أو مزيد من العقوبات وفقاً لإطار التقدير والمساءلة.

يتم إطلاع الشركاء والموظفين على نتائج عملية الفحص والإجراءات المتخذة لتمكينهم من استخلاص النتائج اللازمة لأداء ارتباطاتهم. بالإضافة إلى ذلك، يقوم رئيس فحص خدمات تأكيد الجودة العالمي بإبلاغ شركاء المراجعة بشركتنا، المسؤولين عن عمليات المراجعة للمجموعات التي تنطوي على أعمال عبر الحدود، عن نتائج فحص الجودة ذات الصلة في الشركات الأخرى الأعضاء في بي دبليو سي. وهذا يمكن شركائنا من النظر في هذه النتائج عند التخطيط لأداء أعمال المراجعة الخاصة بهم.

#### التأكيد في الوقت الفعلي

لقد قمنا بتطوير برنامج تأكيد الجودة في الوقت الفعلي لأعمال المراجعة وذلك لتوفير عملية وأداة لمراقبة ودعم تقنية الاستفادة من جودة عملية المراجعة.

تم تصميم برنامج مراجعة الجودة في الوقت الفعلي ليكون برنامج مراقبة وقائي يقدم مزيد من الدعم لفرق المراجعة في إنجاز "العمل الصحيح" أثناء عملية المراجعة. ويمكننا هذا البرنامج من تغطية مجموعة واسعة من أعمال المراجعة ومؤشرات جودة خدمات التأكيد من خلال عمليات المراقبة الداخلية لدينا مع التوحيد والأتمتة لتوفير الوقت والموارد.

#### مؤشرات جودة خدمات التأكيد

لقد حددنا مجموعة من مؤشرات جودة خدمات التأكيد التي تدعم فريق قيادة خدمات التأكيد في التحديد المبكر للمخاطر المحتملة للجودة. يعد تحليل مخاطر الجودة هذا جزءاً أساسياً من أنظمة إدارة الجودة لدينا، وتوفر مؤشرات جودة خدمات التأكيد، بالإضافة إلى مقاييس الأداء الأخرى، أداة تساعدنا في مراقبة فعالية نظام إدارة الجودة لدينا.

#### تحليل الأسباب الجذرية

نقوم بإجراء تحليلات لتحديد العوامل المحتملة التي تسهم في جودة المراجعة حتى نتمكن من اتخاذ إجراءات للتحسين المستمر. إن أحد أهدافنا الرئيسية عند إجراء مثل هذه التحليلات هو تحديد كيف يمكننا توفير أفضل بيئة ممكنة لفرق المراجعة لدينا لتقديم مراجعة ذات جودة عالية. نحن ننظر إلى عمليات المراجعة مع وجود أوجه القصور وبدونها - سواء تم تحديدها من خلال عمليات التفتيش الداخلية الخاصة بنا أو من خلال عمليات التفتيش الخارجية - للمساعدة في تحديد الفروقات وفرص التعلم الممكنة.

إن هدفنا هو فهم كيف يمكن أن تختلف عمليات المراجعة ذات الجودة عن تلك التي تعاني من قصور، واستخدام هذه الدروس لتحسين جميع عمليات المراجعة لدينا بشكل مستمر. نقوم بتقييم نتائج هذه التحليلات لتحديد التحسينات التي قد تكون مفيدة لتنفيذها عبر وحدة المراجعة. نعتقد أن هذه التحليلات تساهم بشكل كبير في استمرار فعالية ضوابط الجودة لدينا.

## 4. نظام مراقبة الجودة الداخلية (تابع)

### إطار عمل التقدير والمساءلة

يعزز إطار عمل التقدير والمساءلة الجودة في كل ما يفعله موظفونا لتنفيذ استراتيجيتنا، مع التركيز على تقديم الخدمات لعملائنا، وكيفية تعاملنا مع موظفينا وتكوين ثقافة عالية للجودة. كما أنه يحمل رؤساء الارتباط المسؤولية عن نتائج الجودة. ينظر إطار عمل التقدير والمساءلة لدينا في العناصر الرئيسية التالية ويتناولها:

- نتائج الجودة: تأخذ نتائج الجودة في الاعتبار تلبية المعايير المهنية و بما في ذلك معايير وسياسات شبكة بي دبليو سي ومعايير وسياسات الشركة.
- السلوكيات: لقد وضعنا توقعات للسلوكيات الصحيحة التي تدعم الموقف الصحيح تجاه الجودة، والأسلوب المناسب من القيادة والمشاركة القوية مع هدف الجودة.
- التدخلات / الاعتراف: لقد وضعنا تدخلات وأساليب اعتراف بالسلوكيات الجيدة تعزز السلوكيات الإيجابية وتحفز ثقافة الجودة.
- العواقب / المكافأة: قمنا بفرض عواقب مالية وغير مالية ومكافآت تتناسب مع النتائج والسلوك كافية لتحفيز السلوكيات الصحيحة لتحقيق أهداف الجودة.

## 5. سياسات وممارسات الاستقلالية

يشرف على الاستقلالية "الشريك المسؤول عن الاستقلالية" مع الأقدمية المناسبة وعلى المستوى الإقليمي. إن الشريك المسؤول عن الاستقلالية مسؤول عن تنفيذ سياسة الاستقلالية العالمية لشركة بي دبليو سي ومتطلبات الاستقلالية المحلية الأخرى المطبقة في المملكة العربية السعودية بما في ذلك إدارة عمليات الاستقلالية ذات الصلة وتقديم الدعم للأعمال. يتم دعم الشريك المسؤول عن الاستقلالية من قبل فريق من المتخصصين في الاستقلالية ويقدم تقاريره مباشرة إلى الشريك المدير لمنطقة الشرق الأوسط.

### سياسات وممارسات الاستقلالية

تغطي سياسة الاستقلالية العالمية لشركة بي دبليو سي، من بين أمور أخرى، المجالات التالية:

- الاستقلالية على المستوى الشخصي وعلى مستوى الشركة، بما في ذلك السياسات والإرشادات بشأن الاحتفاظ بالمصالح المالية وغيرها من الترتيبات المالية، على سبيل المثال الحسابات المصرفية والقروض للشركاء والموظفين والشركة وخطط المعاشات التقاعدية.
- خدمات غير أعمال المراجعة وترتيبات الرسوم: يتم دعم هذه السياسة من خلال بيانات الخدمات المسموح بها، والتي توفر إرشادات عملية بشأن تطبيق السياسة فيما يتعلق بتقديم خدمات غير أعمال المراجعة إلى عملاء خدمات التأكيد.
- العلاقات التجارية، بما في ذلك السياسات والتوجيهات بشأن العلاقات التجارية المشتركة (مثل المشاريع المشتركة والتسويق المشترك) وشراء السلع والخدمات المكتسبة في سياق الأعمال العادي.

بالإضافة إلى ذلك، هناك سياسة لإدارة مخاطر الشبكة تحكم متطلبات الاستقلالية المتعلقة بتناوب شركاء المراجعة الرئيسيين.

تم تصميم هذه السياسات والعمليات لمساعدة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية على الامتثال لمعايير الاستقلالية المهنية والتنظيمية ذات الصلة التي تنطبق على تقديم خدمات التأكيد. يتم فحص السياسات والإرشادات الداعمة وتعديلها عندما تنشأ تغييرات مثل تحديثات الأنظمة واللوائح أو استجابة للأمور التشغيلية.

تعمل بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية سياسة الاستقلالية في شبكة بي دبليو سي بأحكام الاستقلالية في اللوائح المحلية وقواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ومتطلبات الاستقلالية الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية ومتطلبات مجلس الرقابة على محاسبة الشركات العامة بالولايات المتحدة فيما يتعلق بالمنشآت المقيدة بموجب هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية.

يؤكد فريق قيادة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية أن سياسات الاستقلالية قد تم إعدادها وتنفيذها بصورة فعالة.

### أدوات الاستقلالية ذات الصلة

بصفتها عضوًا في شبكة بي دبليو سي، تمتلك بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية حق الوصول إلى عدد من الأنظمة والأدوات التي تدعم الشركات الأعضاء في بي دبليو سي وموظفيها في تنفيذ سياسات وإجراءات الاستقلالية الخاصة بنا والامتثال لها.

- "خدمة المنشأة المركزية" التي تحتوي على معلومات حول منشآت الشركات بما في ذلك عملاء المراجعة التي تهم المصلحة العامة والعملاء المقيدون بموجب هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية والأوراق المالية ذات الصلة بهم. تساعد خدمة المنشأة المركزية في تحديد حالة استقلالية عملاء الشركة أعضاء شبكة بي دبليو سي قبل الدخول في ارتباط خدمات غير أعمال المراجعة أو علاقة عمل.
- "نقطة تفتيش الاستقلال" التي تسهل عملية التخليص المسبق للأوراق المالية المتداولة بشكل عام من قبل جميع الشركاء والمديرين الممارسين قبل الاستحواذ وتسجيل مشترياتهم ومبيعاتهم اللاحقة.
- "نقويض الخدمات"، وهو نظام عالمي يسهل الاتصال بين رئيس ارتباط خدمات غير أعمال المراجعة ورئيس ارتباط المراجعة، ويوثق تهديدات الاستقلالية المحتملة الناشئة عن الخدمة والضمانات المقترحة، ويعمل بمثابة سجل لاستنتاج شريك المراجعة بشأن جواز الخدمة أو غير ذلك.
- "النظام العالمي للإبلاغ عن المخروقات" الذي تم تصميمه ليتم استخدامه للإبلاغ عن أي انتهاكات لقواعد استقلالية المراجع الخارجي حيث يكون للخرق آثار عبر الحدود.

تقوم بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية أيضًا بتتبع متطلبات تدوير المناصب كما هو مطبق بموجب سياسة استقلالية الشبكة وبالرجوع إلى القواعد المحلية، حسب الاقتضاء، لرؤساء الارتباط والشركاء الرئيسيين الآخرين المشاركين في عمليات المراجعة. تسجل قاعدة بيانات العلاقات التجارية المعتمدة التي أبرمتها بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية.

### تدريب الاستقلالية والإقرارات

تقدم بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية تدريبات سنوية أو مستمرة في أمور الاستقلالية لجميع الشركاء والموظفين الممارسين. يركز التدريب عادةً على التدريب الرئيسي ذي الصلة بالتغير في المنصب أو الدور، والتغييرات في السياسة أو اللوائح الخارجية، وعند الاقتضاء، تقديم الخدمات. يتلقى الشركاء والموظفون تدريباً على سياسة استقلالية الشركة والمواضيع ذات الصلة. يتعين على جميع الشركاء والموظفين الممارسين إكمال تأكيد سنوي بالامتثال، حيث يؤكدون امتثالهم للجوانب ذات الصلة من سياسة استقلالية الشركة العضو، بما في ذلك استقلالهم الشخصي. بالإضافة إلى ذلك، يؤكد جميع الشركاء أن جميع الخدمات غير المرتبطة بالمراجعة وعلاقات العمل التي يتحملون المسؤولية عنها تمثل للسياسة وأنه قد تم اتباع العمليات المطلوبة عند قبول هذه الارتباطات والعلاقات.

## 5. سياسات وممارسات الاستقلالية (تابع)

### مراقبة الاستقلالية والسياسة التأديبية

إن قيادة خدمات التأكيد هي الجهة المسؤولة عن مراقبة فعالية نظام مراقبة الجودة في إدارة الامتثال لمتطلبات الاستقلالية. بالإضافة إلى التأكيدات المنكورة أعلاه، كجزء من هذه المراقبة، يقوم فريق الاستقلالية الإقليمي في الشرق الأوسط بما يلي:

- اختبار الامتثال لضوابط وعمليات الاستقلالية.
- اختبار امتثال الاستقلالية الشخصية لمجموعة عشوائية من الشركاء الحاليين وجميع مرشحي الدخول في الشراكة كوسيلة لمراقبة الامتثال لسياسات الاستقلالية.
- تقييم سنوي لالتزام الشركة العضو بمعايير إدارة مخاطر الاستقلالية بشبكة بي دبليو سي.

يتم الإبلاغ عن نتائج مراقبة واختبار بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية إلى الإدارة الإقليمية. هناك سياسات وآليات تأديبية مطبقة تعزز الامتثال لسياسات وعمليات الاستقلالية، وتتطلب الإبلاغ عن أي خروقات لمتطلبات الاستقلالية ومعالجتها.

وبشمل ذلك مناقشة مع لجنة المراجعة التابعة للعميل فيما يتعلق بطبيعة الخرق، وتقييم تأثير الخرق على الاستقلالية والحاجة إلى ضمانات للحفاظ على الموضوعية. على الرغم من أن معظم الانتهاكات بسيطة وتعزى إلى الرقابة، إلا أن جميع الانتهاكات يتم أخذها على محمل الجد والتحقيق فيها حسب الاقتضاء. تعمل التحقيقات في أي انتهاكات محددة لسياسات الاستقلالية أيضًا على تحديد الحاجة إلى إدخال تحسينات على النظم والعمليات وعلى تعزيز التوجيه والتدريب الإضافي.

## 6. عمليات التفتيش الخارجية

إن بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية معتمدة لأداء عمليات المراجعة النظامية وهي مؤهلة لإجراء عمليات مراجعة نظامية للمنشآت المدرجة بحكم تسجيلها لدى السلطات المختصة في المملكة العربية السعودية. علاوة على ذلك، تخضع شركات المراجعة للتنظيم من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لم تكن هناك عمليات تفتيش من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين خلال السنة المالية الماضية.

## 7. عملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

خلال الفترة التي يغطيها تقرير الشفافية هذا، قضت بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية حوالي 93,402 ساعة عمل في خدمة عملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. يمثل إجمالي الساعات التي قضاها الشركاء المرخصون في خدمة هؤلاء العملاء نسبة 2.4% من إجمالي الساعات. إن قائمة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية الخاصة بعملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والمحاسبين القانونيين ذوي الصلة الذين أجروا المراجعة لهؤلاء العملاء خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2019 مدرجة في الملحق 1.

## 8. التعليم والتطوير

نحن، وغيرنا من الشركات الأعضاء في بي دبليو سي، ملتزمون بتقديم خدمات تأكيد الجودة في جميع أنحاء العالم. لتحقيق أقصى قدر من الاتساق في الشبكة، يوفر منهج التعليم الرسمي، الذي تم تطويره على مستوى الشبكة، إمكانية الوصول إلى المواد التدريبية التي تغطي نهج وأدوات مراجعة الحسابات في بي دبليو سي - ويشمل ذلك تحديثات على معايير المراجعة وأثارها، وكذلك مجالات مخاطر المراجعة ومجالات التركيز لتحسين الجودة.

يتم تقديم برامج هذا التعليم الرسمي لجميع الموظفين باستخدام مزيج من أساليب التعليم، والتي تشمل الوصول عن بعد، والتعليم داخل الفصول الدراسية، والدعم أثناء العمل. يدعم المنهج هدف التدريب الأساسي الخاص بنا المتمثل في جودة المراجعة، مع توفير الفرصة للممارسين لتعزيز مهاراتهم الفنية والمهنية، بما في ذلك الحكم المهني أثناء تطبيق فكر الشك المهني.

يسمح لنا تصميم المنهج باختيار، بناءً على الاحتياجات المحلية، وقت تقديم التدريب. ونحن نحدد متى يكون حاجة إلى تدريب إضافي مناسباً - رسمياً و/أو غير رسمي - لتلبية أي احتياجات محلية محددة.

يتكون برنامج التدريب الرسمي لدينا، المصمم مع مراعاة الاحتياجات في كل درجة وظيفية، خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2019، من وحدات تدريبية تتعلق بما يلي:

- منهجية المراجعة ومعايير المراجعة المتعلقة بالتدريب لجميع الموظفين. تم تصميم جلسات تدريب في قاعات دراسية و جلسات تدريب عن بُعد لتلبية احتياجات الموظفين في مختلف الدرجات الوظيفية
- التدريب الفني على المعايير الدولية للتقارير المالية لصغار الموظفين
- التدريب الفني على المعايير الدولية للتقارير المالية للمدراء وما فوق
- مهارات إدارة أداء الارتباط بما في ذلك الفحص والتدريب للموظفين ذوي الخبرة
- برنامج جودة المراجعة للمدراء وما فوق، مع التركيز على (1) التغييرات في منهجية المراجعة لدى بي دبليو سي؛ (2) إشعارات التنكير بالجودة؛ (3) الاعتبارات العملية المتعلقة بتنفيذ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة؛ و(4) التغييرات في برمجيات المراجعة
- التدريب على الاستقلالية والمخاطر والجودة لجميع الموظفين بما في ذلك الشركاء

كان متوسط الوقت الذي تم قضاءه في التدريب الموظفين المهنيين المشاركين في مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2019 على النحو التالي:

الدرجة الوظيفية	متوسط الوقت الذي قضاه كل مهني (ساعة)
1 شريك ومدير تنفيذي	45
2 مدير	50
3 مساعد أول	70
4 مساعد	125

## 9. السعودية

نركز على إدارة المواهب والاستثمار في الشباب والسعودة. إن هدفنا هو تطوير المواطنين السعوديين وإعدادهم ليصبحوا قادة الغد. تم تصميم خططنا لضمان اعتماد السعوديين وتدريبهم وتوجيههم حتى يتمكنوا من المساهمة في كل من شركتنا ومجتمع الأعمال الأوسع. ويتحقق ذلك من خلال التركيز المستمر على توظيف وتدريب وتطوير المواطنين السعوديين.

نحن فخورون باستثمارنا في المواطنين السعوديين، وذلك تمشيا مع رؤية المملكة العربية السعودية لعام 2030. وما زلنا نركز على الجوانب الكمية والنوعية للسعودة.

نحن نقدم فرص التوظيف للمواطنين السعوديين من خلال برامجنا المختلفة التي تشمل:

- برنامج التدريب الداخلي - الذي يستهدف طلاب المرحلة الجامعية في السنة الأخيرة من الجامعة.
- برنامج توظيف الخريجين - يستهدف الخريجين الجدد.
- برنامج توظيف ذوي الخبرة - يجذب السعوديين من ذوي الخبرة المهنية.
- إعارات استراتيجية.

لدينا التزام ثابت بالسعودة عبر مكاتبنا في المملكة العربية السعودية. كما في 30 يونيو 2019، من بين أكثر من 700 شريك وموظف في جميع أنحاء المملكة، بلغت نسبة السعودة ما يقارب 43٪.

نشجع جميع الموظفين على تحقيق المؤهلات المهنية المناسبة ولدينا إجراءات قائمة لتسهيل التطوير الوظيفي الفردي. نحن ندعم بقوة المواطنين السعوديين، الذكور والإناث، في الحصول على المؤهلات المهنية، كجزء من تطورهم المهني والوظيفي.

يستفيد مواطنونا السعوديون من التدريب والتطوير المنظمين طوال حياتهم المهنية ويتم منحهم الفرص للتقدم حتى يصبحوا رؤساء أقسام وشركاء في شركتنا.

## 10. التحقيقات التنظيمية والمطالبات والتقاضى

نظرًا لطبيعة أعمالنا، من المحتم أن نشارك من وقت لآخر في الإجراءات القانونية. ليس من الممكن التعليق على قضايا المحاكم المتعلقة بالمطالبات بالتعويضات، لأن المطالبات لا تعكس بحد ذاتها جوهر و مزايا القضية وان خصوصية العميل المهنية لا تسمح لنا بمناقشة أمر لا يخص الشأن العام. كما هو الحال مع جميع شركات المحاسبة الكبرى، نتلقى بي ديليو سي في المملكة العربية السعودية، من وقت لآخر، مطالبات تدعي أن المُطالب قد تكبد خسارة لأسباب مختلفة. بينما قد تكون هناك أي إجراءات نظامية معلقة في أي وقت، لم يكن هناك أي قرار قضائي سلبي هام ضد بي ديليو سي في المملكة، ولا توجد أي إجراءات نظامية من شأنها أن تعيق قدرتنا على تقديم خدماتنا.

خلال السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019، لم يتم رفع دعاوى أو فرض غرامات أو مطالبات جديدة ضد الشركة أو شركائها المسجلين.

# 11. مكافآت الشركاء

تتكون مكافأة الشريك من ثلاثة مكونات:

- مستوى الدور - يعكس مساهمة الشريك ومسؤولياته المستمرة.
- تصنيف الأداء - يعكس كيفية أداء الشريك وفريقه.
- ربحية الشركة - تعكس الربحية الإجمالية للشركة.

يتم تحديد إيرادات أداء كل شريك من خلال تقييم الإنجازات مقابل بطاقة الأداء المتوازن المصممة بشكل فردي للأهداف، استنادًا إلى دور الشريك ومسؤولياته.

لا يُسمح لشركاء المراجعة بأن يخضعوا للتقييم والمكافأة مقابل بيع خدمات غير أعمال مراجعة الحسابات لعملاء المراجعة ولا يتم تحفيزهم على ذلك.

تؤثر أوجه القصور في الجودة التي تم تحديدها إما من خلال عمليات الفحص النظامية أو فحص الجودة الداخلية على تقييم الأداء وبالتالي على مكافأة رئيس ارتباط المراجعة من خلال إطار المساءلة.

وفقًا لعقد تأسيس الشركة، يتم توزيع صافي الإيرادات السنوية للشركة، بعد خصم النفقات والتكاليف العامة، على الشركاء وفقًا لنسبة الحصة المملوكة لكل شريك. مع الأخذ في الاعتبار المكونات الثلاثة المذكورة أعلاه، يجوز للشركاء إصدار قرارات خطية جماعية لتوزيع الأرباح والخسائر على أساس آخر.

## 12. المعلومات المالية

بلغ إجمالي الإيرادات بما في ذلك خدمات المراجعة في بي دبليو سي بالمملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في 30 يونيو 2019 ما قيمته 616.58 مليون ريال سعودي. فيما يلي تفاصيل إيرادات شركة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:

مليون ريال سعودي

مجموع الإيرادات من ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة		43.6
مجموع الإيرادات من خدمات غير أعمال المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	إجمالي الإيرادات من خدمات أخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي تقوم بي دبليو سي بالمملكة العربية السعودية بتقديم خدمات المراجعة إليها	7.6
	إجمالي الإيرادات من خدمات أخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لا تقوم بي دبليو سي بالمملكة العربية السعودية بتقديم خدمات المراجعة إليها	28.0

# ملحق 1

قائمة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية الخاصة بعملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة والمحاسبين القانونيين ذوي الصلة الذين أجروا المراجعة لهؤلاء العملاء خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2019 .

## المحاسبون القانونيون المسجلون الذين أجروا المراجعة

## المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

علي عبدالرحمن العتيبي	شركة البلاد للاستثمار
مفضل علي	الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية
عمر محمد السقا	شركة الراجحي المصرفية للاستثمار
مفضل علي	شركة الصقر للتأمين التعاوني
مفضل علي	مصرف الإنماء
بدر إبراهيم بن محارب	شركة أليانز السعودية الفرنسية للتأمين التعاوني
عمر محمد السقا	شركة المراعي
بدر إبراهيم بن محارب	شركة الراجحي للتأمين التعاوني
مفضل علي	مجموعة أسترا الصناعية
بدر إبراهيم بن محارب	شركة أكسا للتأمين التعاوني
بدر إبراهيم بن محارب	شركة الخير كابيتال السعودية
علي عبدالرحمن العتيبي	بنك البلاد
بدر إبراهيم بن محارب	شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية
بدر إبراهيم بن محارب	شركة السعودي الفرنسي كابيتال
بدر إبراهيم بن محارب	البنك السعودي الفرنسي
علي عبدالرحمن العتيبي	شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
بدر إبراهيم بن محارب	بي إن بي باريبا المملكة العربية السعودية
علي حسن البصري	شركة الصناعات الكهربائية
علي حسن البصري	شركة فالكوم للخدمات المالية
علي حسن البصري	شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
مفضل علي	شركة إتقان كابيتال

# ملحق 1 (تابع)

## المحاسبون القانونيون المسجلون الذين أجروا المراجعة

## المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

عمر محمد السقا	شركة جريز للتسويق
بدر إبراهيم بن محارب	شركة جي. بي. مورجان السعودية
عمر محمد السقا	شركة المملكة القابضة
علي عبدالرحمن العتيبي	شركة كيماويات الميثانول
علي عبدالرحمن العتيبي	شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
ياسين عبدالله أبو الخير	مسقط المالية ذ.م.م
بدر إبراهيم بن محارب	بنك الرياض
مفضل علي	شركة ساب تكافل
بدر إبراهيم بن محارب	شركة سامبا كابيتال للأصول وإدارة الاستثمار
بدر إبراهيم بن محارب	مجموعة سامبا المالية
عمر محمد السقا	شركة التعدين العربية السعودية
بدر إبراهيم بن محارب	شركة صدارة للكيمياويات
على حسن البصري	شركة فينشر كابيتال الاستثمارية السعودية
على حسن البصري	شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
عمر محمد السقا	الشركة التعاونية للتأمين (التعاونية)
مفضل علي	شركة ثوب الأصيل
علي عبدالرحمن العتيبي	صندوق أديم العقاري المدر للدخل
علي عبدالرحمن العتيبي	صندوق البلاد ريت القابض
علي عبدالرحمن العتيبي	صندوق إثمار الخليجي
علي عبدالرحمن العتيبي	صندوق الأسهم السعودية النقية
علي عبدالرحمن العتيبي	صندوق أسهم المصارف والمؤسسات المالية الخليجية (صندوق أموال)
علي عبدالرحمن العتيبي	صندوق الأسهم الكويتية (السيف)

# ملحق 1 (تابع)

المحاسبون القانونيون المسجلون الذين أجروا المراجعة

المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

صندوق الأسهم العقارية الخليجية (عقار)	علي عبدالرحمن العتيبي
صندوق المراجعة بالريال السعودي (مراج)	علي عبدالرحمن العتيبي
صندوق البلاد للضيافة في مكة المكرمة	علي عبدالرحمن العتيبي
صندوق مجمع كناري الخزامى السكني العقاري صندوق استثماري عقاري طرح خاص مقفل	علي عبدالرحمن العتيبي
صندوق مجمع الوسط التجاري الثاني المدر للدخل	علي عبدالرحمن العتيبي
صندوق البلاد للاستثمار 2	علي عبدالرحمن العتيبي
صندوق إثمار للأسهم السعودية الشرعية (إثمار)	علي عبدالرحمن العتيبي
صندوق الإنماء مدينة جدة الاقتصادية العقاري	مفضل علي
صندوق الإنماء مكة العقاري	مفضل علي
صندوق فالكم للطروحات الأولية	عمر محمد السقا
صندوق فالكم للتمويل بالمراجعة	عمر محمد السقا
صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات	عمر محمد السقا
صندوق فالكم للملكية الخاصة 1	عمر محمد السقا
صندوق فالكم المتداول للأسهم السعودية	عمر محمد السقا
صندوق فالكم للأسهم السعودية	عمر محمد السقا
صندوق تمويل التجارة الدولية بالدولار (سنبله دولار)	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق السيولة بالريال السعودي (الرزين بالريال السعودي)	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق السيولة بالدولار الأمريكي (الرزين بالدولار)	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق سامبا كابيتال للأسهم الأمريكية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق سامبا كابيتال للأسهم الآسيوية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق سامبا كابيتال للأسهم الأوروبية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق المساهم للأسهم السعودية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق المساهم الخليجي	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق الرائد للأسهم السعودية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق الرائد الخليجي	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق الفريد للأسهم السعودية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق العطاء للأسهم السعودية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق سامبا العقاري	بدر إبراهيم بن محارب

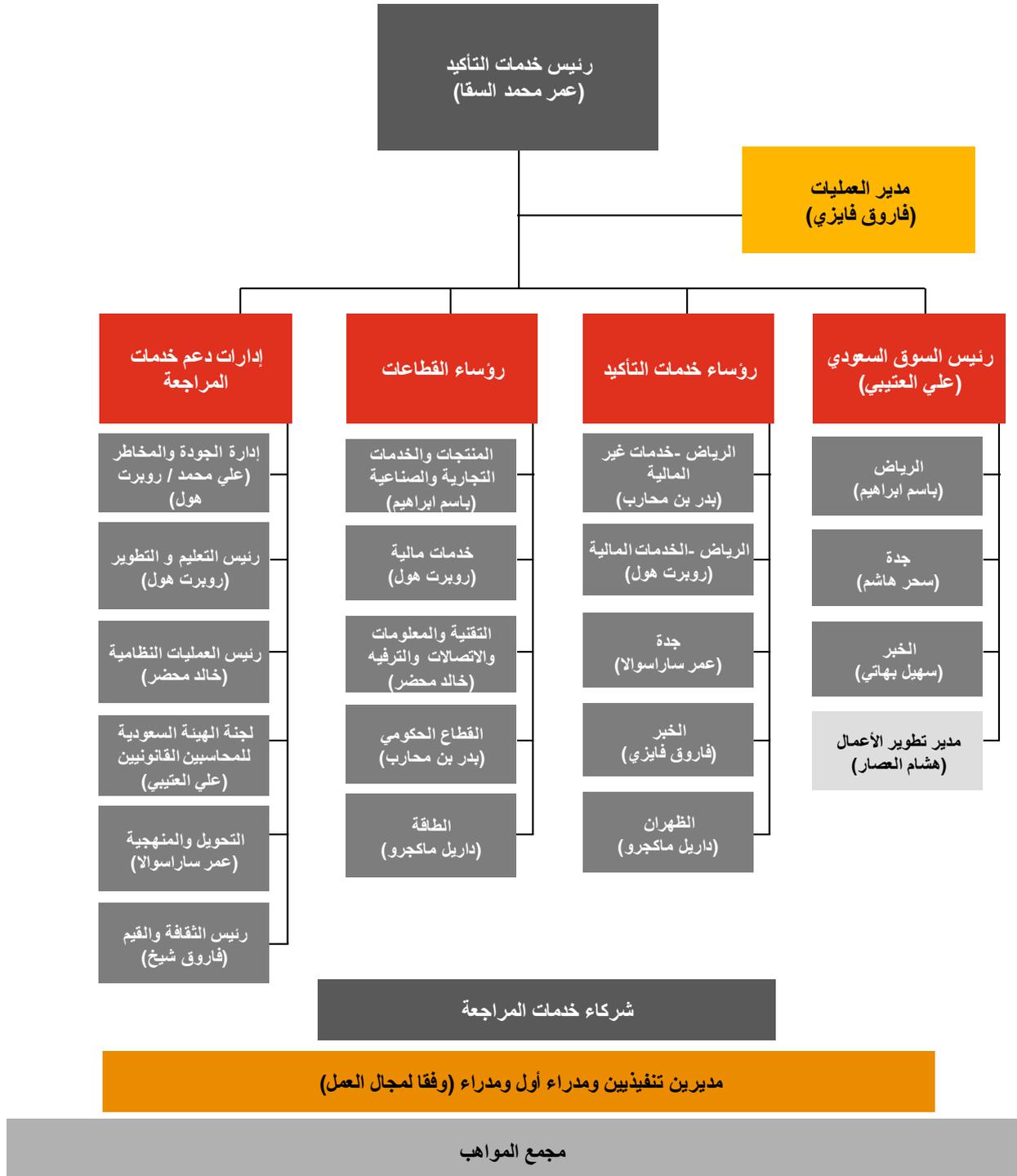
# ملحق 1 (تابع)

## المحاسبون القانونيون المسجلون الذين أجروا المراجعة

## المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

صندوق الأزدهار للأسهم الصينية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق ساميا كابيتال للأسهم العالمية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق النفيس العالمي لأسهم السلع	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق الجود للأسهم الخليجية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق العطاء للأسهم الخليجية	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق تمويل التجارة الدولية (سنبله ريال سعودي)	بدر إبراهيم بن محارب
صندوق فانيف كابيتال الأول	عمر محمد السقا
صندوق جدة سنتر	علي حسن البصري
صندوق دمام ربحان	علي حسن البصري
صندوق شعاع وادي الهدى	علي حسن البصري
صندوق شعاع السعودية الفندقية	علي حسن البصري

## الهيكل التنظيمي لفريق خدمات المراجعة



## الخبر

### العنوان

برائيس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون  
برج الحقيط، الطابق 19، طريق الملك عبد العزيز، الخبر  
ص. ب. 467، الظهران 31932  
المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 13 849 6311

فاكس: +966 13 849 6281

## الرياض

### العنوان

برائيس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون  
برج المملكة، الطابق 24، طريق الملك فهد  
ص. ب. 8282، الرياض 11414  
المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 11 211 0400

فاكس: +966 11 211 0401

## الظهران

### العنوان

برائيس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون  
أرامكو السعودية  
ص. ب. 1659، الظهران 31311،  
المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 13 873 6801

فاكس: +966 13 873 3875

## جدة

### العنوان

برائيس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون  
جميل سكوير، شارع التحلية  
ص. ب. 16415، جدة 21464  
المملكة العربية السعودية

هاتف: +966 12 610 4400

فاكس: +966 12 610 4411

# شكراً لكم

قمنا بإعداد تقرير الشفافية هذا، وفقاً للمادة 13 من "قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة" الصادر عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2019.

تم إعداد تقرير الشفافية هذا فقط فيما يتعلق بشركة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية ولا يتعلق بأي شركة عضو زميلة أو تابعة أخرى لبرايس وترهاوس كوبرز العالمية المحدودة.

© 2020 برايس وترهاوس كوبرز ال ال بي. جميع الحقوق محفوظة. في هذه الوثيقة، تشير "بي دبليو سي" إلى الشركة السعودية العضو، ويمكن أن تشير أحياناً إلى شبكة بي دبليو سي. تتمتع كل شركة عضو بكيان قانوني مستقل. لمزيد من المعلومات يرجى زيارة [www.pwc.com/structure](http://www.pwc.com/structure).

SM-OS-110522-191218