

تقرير الشفافية

للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020

برايس وترهاوس كوبرز- محاسبون قانونيون، المملكة العربية السعودية



المحتويات

الثقافة والقيم صفحة 4 	نهجنا في الجودة صفحة 2 	الرسالة الافتتاحية صفحة 1 
المراقبة صفحة 11 	نهجنا في المراجعة صفحة 9 	موظفونا صفحة 7 
عملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة صفحة 15 	شبكة برايس وترهاوس كوبرز صفحة 14 	الهيكل التنظيمي والحوكمة صفحة 12 
مكافآت الشركاء صفحة 18 	التحقيقات التنظيمية والمطالبات والتقاضى صفحة 17 	السعودة صفحة 16 
ملحق 2: مكاتبنا في المملكة صفحة 24 	ملحق 1: لائحة بعملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة صفحة 20 	المعلومات المالية صفحة 19 

رسالة من رئيس خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية



عمر محمد السقا رئيس خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية

مرحباً بكم في تقرير الشفافية لعام 2020

الاستجابة لآثار كوفيد-19 على المراجعة

كان لجائحة كوفيد-19 العالمية هذه السنة تأثيراً غير مسبوق على عملنا وموظفينا، وكذلك الاقتصادات العالمية والمحلية والمجتمع الأوسع. منذ المراحل الأولى للجائحة، تمكنا من تنفيذ التغييرات على سياساتنا وإجراءاتنا الحالية وقدمنا التوجيه المناسب لتسليط الضوء على المجالات ذات الأهمية الحاسمة في ضوء التعقيد والمخاطر المتزايدة لضمان عدم المساومة على جودة المراجعة.

استمرار سعينا لتحسين الجودة من خلال التقنية

إن تركيزنا المستمر على الاستثمار التكنولوجي خلال السنوات الأخيرة يعني أن فرق عملنا كانت قادرة على التحول بسرعة وبسلاسة إلى العمل عن بُعد مع ظهور كوفيد-19. مع دفع الجائحة للمعدل الذي يقوم عملنا من خلاله بإجراء تغييرات على أعمالهم وعملياتهم، فإن تطبيقنا للتقنيات الجديدة، كمراجعي حسابات، سيستمر في الزيادة. سنحافظ على تركيزنا على الاستثمار في التقنية (الأتمتة والتبسيط والنظم)، وتحسين العمليات/النهج وتعزيز خبرة موظفينا.

إن هدفنا هو تقديم منهجية المراجعة الشاملة والقائمة على استخدام التقنية من قبل الفريق المناسب من المهنيين، مع الحفاظ على القيم الإنسانية والأخلاق والشك المهني. في بي دبليو سي، نعتقد أن التأكيد يأتي من الفكر والحكم البشري على أساس نتائج الاختبار والتحليل. سيستمر مهنيو التأكيد لدينا في تقديم هذا الحكم والحس والحوار البناء والتحدي. وهذا ما نشير إليه بالفرق البشري. سيوفر مهنيو التأكيد الذين يعملون مع الآلات ثقة أكبر مما يمكن أن يفعله أي منهما بمفرده.

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

ع
م
السقا

عمر محمد السقا

رئيس خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية

يسرنا أن نصدر تقرير الشفافية الخاص ببراييس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون (بي دبليو سي - المملكة العربية السعودية) لعام 2020. خلال هذا التقرير، تشير مصطلحات "بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية" و"نحن" و"الشركة" و"لنا" إلى براييس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون (بي دبليو سي - المملكة العربية السعودية). تم نشر هذا التقرير للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020 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. يصف التقرير سياساتنا وأنظمتنا وعملياتنا لضمان الجودة، ونتائج برامج وفحوصات مراقبة الجودة الرئيسية، والطريقة التي نعزز بها ثقافة الجودة على كل مستوى من مستويات الشركة.

إن هدفنا في بي دبليو سي هو حل المشاكل المهمة وبناء الثقة في المجتمع. تكمن الثقة في صميم كل ما نقوم به في بي دبليو سي، حيث إنها أساسية لتحقيق هدفنا. إحدى الطرق التي نقوم بتحقيقها هي من خلال الشفافية.

إن التزامنا بتقديم خدمات تأكيد عالية الجودة أمراً جوهرياً لتحقيق هدفنا ويركز على تعزيز الثقة والشفافية.

التركيز على جودة المراجعة

تعد أعمال المراجعة الخاصة بنا أمراً أساسياً لاستراتيجيتنا وعلامتنا التجارية. إن جودة عملنا تشكل أمراً جوهرياً لتحقيق هدفنا، ونحن نستثمر بشكل كبير في الموارد وتعزيزها المستمر. ولتلبية التوقعات المتغيرة لأصحاب المصلحة، نقوم باستمرار بفحص وتحديث مستوى ونطاق عمليات إدارة الجودة لدينا، والاستثمار في البرامج لتحسين جودة الخدمات التي نقدمها. تتمحور ثقافتنا حول الجودة، ويعد الاستمرار في تعزيز هذه الثقافة جزءاً لا يتجزأ من قيادتنا لممارسة أعمال المراجعة. نحن نركز على ترسيخ الجودة في كل ما نقوم به، كأفراد وفرق ووحدة ممارسة أعمال المراجعة بنطاق أوسع، ونحرص على تطوير القدرات اللازمة من خلال تعزيز القيم والسلوكيات الصحيحة. كما نواصل الاستثمار من أجل السعي لتحسين جودة المراجعة من خلال الأنظمة الجديدة والتقنيات وتعزيز عمليات إدارة المخاطر والتعلم والتطوير لموظفينا.

نهجنا في تقديم خدمات عالية الجودة

التركيز على الجودة

تكمن جودة عملنا في صميم مؤسستنا ونستثمر موارد جوهرية وامتزاجية في تعزيزها المستمر في جميع أعمالنا. نأخذ الجودة بعين الاعتبار بشكل كلي في جميع جوانب أعمالنا بما في ذلك العملاء، الموظفين والشركة. يستهدف هذا الاستثمار العديد من المجالات المختلفة، بما في ذلك التدريب (الفني والأخلاقي والسلوكي) والمنهجيات وإضافة الموارد في المجالات الرئيسية واستكشاف طرق جديدة لتقديم عملنا. يعكس كل استثمار تصميمًا مشتركًا لفهم العوامل التي تحسن الجودة وتحدد فرص التعزيز.

كما نستثمر بكثافة في التقنية الجديدة لتعزيز التحسين المستمر في قدرات وفعالية جميع خدماتنا.

التعريف والثقافة

في بي دبليو سي، نعرف الخدمة ذات الجودة على أنها خدمة تلبى باستمرار توقعات أصحاب المصلحة لدينا وتتوافق مع جميع المعايير والسياسات المعمول بها.

إن جزء مهم من تقديم الخدمات بما يتوافق مع تعريف الجودة هو بناء ثقافة عبر شبكة تضم 284,000 موظفًا تؤكد على أن الجودة هي مسؤولية الجميع بما في ذلك موظفينا في المملكة العربية السعودية. يعد الاستثمار في تعزيز ثقافة الجودة مجالاً مهماً من مجالات التركيز لفرق القيادة العالمية والمحلية لدينا والذي يلعب دوراً رئيسياً في قياس أداءهم.

القياس والشفافية

بالنسبة لجميع أعمالنا، يتعين على كل شركة بي دبليو سي - كجزء من الاتفاقية التي تكون بموجبها عضو في شبكة بي دبليو سي - أن يكون لديها نظام صارم لإدارة الجودة، لاستكمال تقييم أداء نظام إدارة الجودة سنوياً، وإيصال نتائج هذه التقييمات إلى القيادة العالمية. ثم تتم مناقشة هذه النتائج بالتفصيل مع قيادة كل شركة محلية، وإذا لم تكن على المستوى المتوقع، يتم الاتفاق على خطة معالجة مع القيادة المحلية التي تتحمل المسؤولية الشخصية عن تنفيذها بنجاح.

نظرًا لأن خدماتنا تتغير وتتطور، وتتغير أيضًا احتياجاتنا وتوقعات أصحاب المصلحة لدينا، فإننا نراجع باستمرار ونحدث مستوى ونطاق وعمليات نظام إدارة الجودة لدينا والاستثمار في البرامج لتعزيز جودة الخدمات التي نقدمها.

واصلت الشركة تركيزها على "المناخ الأخلاقي العام" لمنظمتنا وعززت وتيرة مشاركة القيادة مع الشركاء والموظفين خلال أزمة جائحة كوفيد-19.

التركيز الخاص على جودة المراجعة

يعد تقديم عمليات مراجعة ذات جودة أمرًا جوهريًا لتحقيق هدفنا. تحقيقًا لهذه الغاية، نحن ملتزمون بتقديم مراجعة ذات جودة. عندما يكون هناك تحديد مجالات للتحسين، فإننا نأخذ كل حالة من هذه الحالات على محمل الجد ونعمل بجد لتعلم الدروس وتعزيز جودة عمليات المراجعة التي نقوم بها في المستقبل.

الأهداف والقدرات المناسبة

لمساعدتنا في تنفيذ هذه الاستراتيجية، وضعت شبكة بي دبليو سي أهدافًا واضحة حول جودة المراجعة وتوفر الدعم لمساعدتنا على تحقيق هذه الأهداف. يمكن لفرق أعمال الارتباط لدينا تقديم خدمات مراجعة ذات جودة فقط إذا كان لديهم إمكانية الوصول إلى القدرات اللازمة - سواء من حيث الموظفين أو التقنية. لهذا السبب نركز أهداف الجودة لدينا على امتلاك القدرات المناسبة - على مستوى الشركة العضو وعبر شبكتنا - وعلى استخدام هذه القدرات للوفاء بالمعايير الخاصة بنا والمتطلبات المهنية. لا يمكن تطوير هذه القدرات إلا في ظل القيادة المناسبة وثقافة الجودة، وتعزيز القيم والسلوكيات المناسبة.

متكامل ومتوافق بالطريقة المناسبة

تركز أهداف الجودة على دعم الموظفين المناسبين بالمنهجيات والعمليات والتقنية الفعالة ذات التوجيه والإشراف المناسب.

تمثل هذه القدرات التي نرى أنها ذات صلة بتحقيق والحفاظ على جودة المراجعة. لمساعدتنا في تحقيق هذه الأهداف، هناك عدد من الوظائف المخصصة على مستوى الشبكة التي تطور أدوات عملية وتوجيهات وأنظمة لدعم ومراقبة جودة المراجعة عبر شبكتنا. تم دمج وموافقة هذه العناصر وتعديلها من قبل شبكتنا لبناء إطار إدارة جودة شامل وكلي ومتربط نقوم بتصميمها وتعديلها لتعكس ظروفنا الفردية.

تقديم خدمات عالية الجودة باستمرار

إن جوهر الإطار هو الاعتراف بأن إدارة الجودة ليست مفهومًا منفصلاً؛ يجب أن يتم تضمينها في كل ما نقوم به كأفراد وفرق وشركات وشبكة. كما يتم دعم أهداف الجودة من خلال الأنشطة الرئيسية المعينة التي تعتبر ضرورية لتحقيق أهداف الجودة، وتركز بشكل أساسي على بناء بنية تحتية وتنظيم للجودة. نحن نكمل ونصمم تلك الأنشطة الرئيسية بالشكل المناسب للاستجابة للمخاطر التي حددناها لتحقيق كل هدف من أهداف الجودة.

القيم والأحكام

يتطلب إجراء عمليات مراجعة ذات جودة أكثر من مجرد العمليات الصحيحة. يتمثل دور المراجع في جوهره في التقييم درجة "المعقول" لخدمات التأكيد حول ما إذا كانت القوائم المالية التي أعدتها إدارة الشركة خالية من "التحريفات الجوهرية" - والتوصل إلى الحكم المهني بشأن ما إذا كانت القوائم المالية تقدم صورة عادلة للأداء المالي والمركز المالي للعميل. لإجراء هذا التقييم بشكل فعال، يحتاج المراجع إلى استخدام جميع القدرات التي تم إنشاؤها بما يتماشى مع أهداف الجودة لدينا. ويشمل ذلك تطبيق السلوك الأخلاقي وفقًا لقيم بي دبليو سي، والشك المهني، والمهارات المتخصصة والحكم - وكلها مدعومة بالتقنية.

تقديم جودة المراجعة خلال جائحة كوفيد-19

استجابتنا لجائحة كوفيد-19

كان لجائحة كوفيد-19 العالمية هذه السنة تأثيرًا غير مسبوق على عملائنا وموظفينا، وكذلك الاقتصادات العالمية والمحلية والمجتمع الأوسع.

في بي دبليو سي، بالإضافة إلى حماية صحة وسلامة ورفاهية موظفينا، مكنتنا على التركيز على العمل معًا كشبكة، مع عملائنا وأصحاب المصلحة الآخرين لمواصلة تقديم مراجعة ذات جودة.

مشاركة التطورات والخبرة

منذ المراحل المبكرة للجائحة، شكلت شبكة بي دبليو سي فريقًا لمراقبة التطورات عالميًا وتسليط الضوء على المجالات ذات الأهمية الحاسمة لضمان عدم التأثير على جودة المراجعة. لقد استفدنا من الإرشادات التي طورتها شبكتنا لتوفير قيادة وإرشادات متسقة بشأن جودة المراجعة وتجهيز فرق العمل لدينا للنظر في الظروف الفريدة لعملائهم والاستجابة وفقًا لذلك. وشمل ذلك النظر في التغييرات اللازمة لسياساتنا وإجراءاتنا الحالية وكذلك ما يلزم تعزيزه من خلال سبل التواصل المناسبة مع شركائنا وموظفينا.

تحديد ومعالجة المخاطر المتعلقة بجائحة كوفيد-19

نتج عن جائحة كوفيد-19 مواجهتنا لعدد من التحديات الجديدة في عمليات المراجعة الخاصة بنا. تراوحت هذه التحديات من كيفية عملنا كفريق لتخطيط المراجعة وإنجازها، إلى كيفية تفاعلنا مع عملائنا للحصول على أدلة المراجعة اللازمة وتنفيذ إجراءات مراجعة محددة مثل إنجاز الجرد المادي للمخزون، والاستجابة للمواعيد النهائية لإعداد التقارير التنظيمية، وتقييم التأخيرات في أعداد تقارير العميل، وفحص أوراق العمل لمراجعي شركات المجموعة وأوراق العمل الخارجية. مراجعي العناصر/ أوراق العمل الخارجية. هذا بالإضافة إلى اعتبارات تقييم المخاطر بما في ذلك تحديد المخاطر الجديدة والآثار المحاسبية في ضوء حالة كوفيد-19.

قدم نظام إدارة الجودة لدينا إطارًا لتحديد وتقييم والاستجابة للمخاطر الناشئة عن حالة كوفيد-19. استخدمنا الخبرة والأمتلة التي تمت مشاركتها معنا من جميع أنحاء الشبكة لدعم تقييمنا للمشاكل التي من المحتمل أن تؤثر على نظام إدارة الجودة لدينا.

لقد ركزنا على تحسين الإشراف والفحص، والتنبيهات الدورية للمخاطر والتواصل، والمشاورات الإلزامية مع المتخصصين، عند الاقتضاء، وقدمنا سياسات استشارية إلزامية مرحلية جديدة بشأن المسائل الفنية والمنهجية وإدارة المخاطر، بناءً على المخاطر وتعقيد الارتباطات.

استخدام التقنية لدعم فرق العمل لدينا

انتقلت فرق العمل لدينا بسرعة وسلاسة إلى العمل عن بُعد. لقد مكنت البنية التحتية والأدوات الخاصة بتقنية المراجعة بالشبكة، والتي كانت موجودة منذ عدة سنوات، موظفينا من مواصلة تنفيذ عملهم على الرغم من التغيير الكبير في بيئة العمل المادية لدينا.

يستمر تأثير كوفيد-19 في التغيير. لذلك نحن مستمرين في مراقبة وتقييم والاستجابة للمخاطر الناتجة في عمليات المراجعة لدينا.

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، والمعتمد في المملكة العربية السعودية.

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 المعدي 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 2020، فإن العديد من أنظمتنا وسياساتنا وإجراءاتنا المتبعة تعمل على نطاق الشركة في جميع أنحاء أعمالنا.

على أساس اعتماد المراقبة الداخلية والفحص على مستوى الشركة من قبل الشركة العضو في إطار برنامج فحص جودة خدمات التأكيد العالمي، فإن قيادة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية مقتنعة بأنه تم تصميم نظام إدارة الجودة لشركة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية الخاص بخدمة التأكيد وتشغيله بشكل فعال.

شرح أنظمتنا للرقابة الداخلية بما في ذلك معايير مراقبة الجودة الداخلية

تعتمد أنظمة الرقابة الداخلية لدينا على مراقبة 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. أداء الارتباط.
6. المراقبة.

حددنا كيف أن أنظمة الرقابة الداخلية ومراقبة الجودة الداخلية لدينا تضم العناصر المذكورة أعلاه. نحن نغطي أيضاً عملية فحص أنظمة الرقابة الداخلية للشركة بما في ذلك بياننا 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 المخاطر المحددة من قبل شبكة بي دبليو سي. يتم إبلاغ الشركاء والموظفين بالتحديثات والتعديلات 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 وغيرها من وحدات التخزين ذات الصلة.

القيادة والمناخ الأخلاقي العام

تمثل أهدافنا وقيمنا أساس نجاحنا. إن هدفنا هو بناء الثقة في المجتمع وحل القضايا الهامة وقيمتنا تساعدنا على تحقيق هذا الهدف. يعكس هدفنا "ماذا" نفعل ما نفعله، واستراتيجيتنا توفر لنا "ما نفعله". إن "كيفية" تقديم هدفنا واستراتيجيتنا مدفوعة بثقافتنا وقيمنا وسلوكياتنا. يشكل هذا أساس نظامنا لإدارة الجودة ويتخلل كيفية عملنا، بما في ذلك توجيه أعمالنا القيادية، وكيفية بناء الثقة في كيفية قيامنا بالأعمال، معاً وفي مجتمعاتنا.

إن تقديم الخدمة على أعلى مستوى من الجودة هو جوهر هدفنا واستراتيجيتنا في خدمات التأكيد، والتي يصب 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 قيادة الشركة والمسؤولون فيها عن تصميم طرق العمل والشركاء والموظفون.

يتضمن ذلك الاستخدام المتكامل لمؤشرات جودة خدمات التأكيد بهدف التنبؤ بأمور الجودة، والتأكيد في الوقت الفعلي بهدف منع القصور في الجودة، وتحليل الأسباب الجذرية للتعلم من أمور الجودة وإطار عمل التقدير والمسائلة لتعزيز سلوكيات الجودة والثقافة والإجراءات. تتطلب هذه البرامج، حسب التصميم، مراقبة مستمرة وتحسيناً مستمراً وخاصة مؤشرات جودة خدمات التأكيد.

عملية إدارة الجودة

تتضمن عملية إدارة الجودة:

- تحديد المخاطر لتحقيق أهداف الجودة.
- تصميم وتنفيذ الاستجابات لمخاطر الجودة المقدر.
- مراقبة تصميم السياسات والإجراءات وفعاليتها التشغيلية من خلال استخدام أنشطة المراقبة المتكاملة للعمليات 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 والمسائلة مرتبط بالجودة لاستخدامه في عمليات التقييم والمكافآت وقرارات التقدم الوظيفي.

تهدف عملية إدارة الجودة إلى:

التنبؤ: مؤشرات جودة خدمات التأكيد تهدف إلى تنبؤ المخاطر المحتملة

لقد حددنا مجموعة من مؤشرات جودة خدمات التأكيد التي تدعم فريق قيادة خدمات التأكيد في التحديد المبكر للمخاطر المحتملة للجودة، باستخدام المقاييس بهدف التنبؤ بمشاكل الجودة.

يعد تحليل مخاطر الجودة هذا جزءاً أساسياً من نظام إدارة الجودة المتميز لدينا، وتوفر مؤشرات جودة خدمات التأكيد، بالإضافة إلى مقاييس الأداء الأخرى، أداة رئيسية في المراقبة المستمرة والتحسين المستمر لنظام إدارة الجودة لدينا.

المنع: التأكيد في الوقت الفعلي كإجراء وقائي

لقد قمنا بتطوير برنامج تأكيد الجودة في الوقت الفعلي، المصمم ليكون برنامج مراقبة وقائي يقدم مزيد من الدعم لفرق أعمال الارتباط في إنجاز "العمل الصحيح" في الوقت الفعلي 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 والامتعة لتوفير الوقت والموارد.

التعلم: تحليل الأسباب الجذرية بهدف التعلم والتحسين المستمر

نقوم بإجراء تحليلات لتحديد العوامل المحتملة التي تسهم في جودة المراجعة حتى تتمكن من اتخاذ إجراءات للتحسين المستمر. تتمثل أهدافنا الرئيسية عند إجراء مثل هذه التحليلات في فهم ما تخبرنا به نتائجنا عن نظام إدارة الجودة لدينا وتحديد كيف يمكننا توفير أفضل بيئة ممكنة لفرق أعمال الارتباط لدينا لتقديم مراجعة ذات جودة. نحن ننظر إلى نتائج الجودة من مصادر مختلفة بما في ذلك فحص الشبكة لنظام إدارة الجودة لدينا وعمليات 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 الفروق 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 للتنفيذ عبر وحدة أعمال المراجعة. نعتقد أن هذه التحليلات تساهم بشكل كبير في استمرار فعالية ضوابط الجودة لدينا.

التعزيز: إطار عمل التقدير والمسائلة لتعزيز الجودة

يعزز إطار عمل التقدير والمسائلة 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 المسؤولة عن نتائج الجودة التي تتجاوز الامتثال. ينظر إطار عمل التقدير والمسائلة لدينا في العناصر الرئيسية التالية ويتناولها:

- نتائج الجودة: تأخذ نتائج الجودة في الاعتبار تلبية المعايير المهنية وبما في ذلك معايير وسياسات شبكة بي دبليو سي 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 للتقدير تعزز السلوكيات الإيجابية وتحفز ثقافة الجودة.
- العواقب / المكافأة: قمنا بفرض عواقب مالية وغيرها والمكافآت التي تتناسب مع النتائج والسلوك وتكون كافية لتحفيز السلوكيات الصحيحة لتحقيق أهداف الجودة.

الأخلاق

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:

- **النزاهة** - أن تكون واضحة وصادقة في جميع العلاقات المهنية والتجارية.
- **الموضوعية** - عدم السماح بالتحيز أو تضارب المصالح أو التأثير غير المبرر للآخرين لتجاوز الأحكام المهنية أو التجارية.
- **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.
- **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.
- **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 الخاص بها، اعتمدنا معايير شبكة بي دبليو سي التي تتضمن قواعد السلوك المهني، والسياسات ذات الصلة التي تصف بوضوح السلوكيات المتوقعة لشركائنا 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 بالشئ الصحيح.

يتم تزويد جميع الموظفين والشركاء عند الانضمام في بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية بقواعد السلوك المهني العالمية لشركة بي دبليو سي. من المتوقع أن يعيشوا وفقاً للقيم المعبر عنها في القواعد في سياق حياتهم المهنية ويتحملون 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

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 بي دبليو سي على الإنترنت لجميع أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين على www.pwc.com/ethics

الموضوعية والاستقلالية

بصفتنا مراجعي حسابات للقوائم المالية ومقدمي أنواع الخدمات المهنية الأخرى، من المتوقع أن نلتزم بالشركات 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 الدولية للمحاسبين، بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية، 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. تكمل 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.

يشرف على الاستقلالية "الشريك المسؤول عن الاستقلالية" ذات الأهمية 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 التجارية. يتم دعم الشريك المسؤول عن الاستقلالية من قبل فريق من المتخصصين في الاستقلالية.

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 المقدمة من الشركاء 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 المراجعة والمنشآت ذات الصلة.
- العلاقات التجارية، بما في ذلك السياسات والتوجيهات بشأن العلاقات التجارية المشتركة (مثل المشاريع المشتركة والتسويق المشترك) وشراء السلع والخدمات المكتسبة في سياق الأعمال العادي.
- قبول عملاء مراجعة وخدمات تأكيد جدد، والقبول اللاحق لخدمات عدم التأكيد لهؤلاء العملاء.

بالإضافة إلى ذلك، هناك سياسة لإدارة مخاطر الشبكة تحكم متطلبات الاستقلالية المتعلقة بتدابير 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 للأمر التشغيلية.

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

الأنظمة والأدوات المتعلقة بالاستقلالية

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. يشمل ذلك:

- "خدمة المنشأة المركزية" التي تحتوي على معلومات حول منشآت الشركات بما في ذلك عملاء المراجعة التي تهم المصلحة العامة والعملاء المقدين بموجب هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية والأوراق المالية ذات الصلة بهم. تساعد خدمة المنشأة المركزية في تحديد حالة تقييد استقلالية عملاء الشركة العضو و عملاء الشركات الأخرى الأعضاء في بي دبليو سي قبل الدخول في ارتباط خدمات غير أعمال المراجعة أو علاقة عمل.
 - "نقطة تفتيش الاستقلالية" التي تسهل عملية التخليص المسبق للأوراق المالية المتداولة بشكل عام من قبل جميع الشركاء والمديرين الممارسين قبل الاستحواذ وتسجل مشترياتهم ومبيعاتهم اللاحقة.
 - "تفويض الخدمات" وهو نظام عالمي يسهل الاتصال بين رئيس ارتباط خدمات غير أعمال المراجعة ورئيس ارتباط المراجعة، فيما يتعلق بخدمات غير أعمال المراجعة، ويوثق تحليل أي تهديدات الاستقلالية المحتملة الناشئة عن الخدمة والضمانات المقترحة، عند الضرورة، ويعمل بمثابة سجل لاستنتاج شريك المراجعة بشأن جواز الخدمة أو غير ذلك.
 - "النظام العالمي للإبلاغ عن الخروقات" 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 وشركاء المراجعة الرئيسيين الآخرين المشاركين في عمليات المراجعة. تسجل قاعدة البيانات 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، والتغيرات في السياسة أو اللوائح الخارجية، وعند الاقتضاء، تقديم الخدمات. يتلقى الشركاء والموظفون تدريباً على سياسة استقلالية الشركة والمواضيع ذات الصلة.

اعتبارات عند إجراء المراجعة

تعد مبادئنا الخاصة بتحديد قبول عميل جديد أو الاستمرار في خدمة عميل حالي أمرًا أساسيًا لتحقيق الجودة، والتي نعتقد أنها تتماشى مع هدفنا المتمثل في بناء الثقة في المجتمع. لقد وضعنا سياسات وإجراءات لقبول علاقات العملاء وأعمال 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، إذا ما نظرنا بشكل مناسب إلى نزاهة العميل. نحن نعيد تقييم هذه الاعتبارات في تحديد ما إذا كان ينبغي لنا الاستمرار في الارتباط مع العميل ووضع سياسات وإجراءات متعلقة بالانسحاب من عملية المراجعة أو إنهاء العلاقة مع عميل عند الضرورة.

قبول واستمرار العميل والارتباط

نفذت بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية عملية لتحديد العملاء المقبولين استنادًا 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 أعمال 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.

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. يتم استكمال هذه الإقرارات بتأكيدات استقلالية على مستوى الارتباط لخدمات المراجعة.

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 المذكورة أعلاه، كجزء من هذه المراقبة، يقوم فريق الاستقلالية الإقليمي في الشرق الأوسط بما يلي:

- اختبار الامتثال لضوابط والعمليات الاستقلالية.
- اختبار امتثال الاستقلالية الشخصية لمجموعة عشوائية تتكون على الأقل من الشركاء وجميع مرشحي الدخول في الشراكة كوسيلة لمراقبة الامتثال لسياسات الاستقلالية.
- تقييم سنوي لالتزام الشركة العضو بالمعيار المتعلق بالاستقلالية 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.

وسيشمل 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.

استراتيجية الموارد البشرية

تتمثل استراتيجية الموارد البشرية لدينا في أن نكون مطورًا عالميًا للمواهب.

نحن نعتقد أن الاستثمار في مجموعة واسعة من المهارات والخبرات والخلفيات يضعنا في وضع أقوى لفهم وتلبية احتياجات عملائنا. واصلنا هذا العام توظيف مجموعة متنوعة من المواهب، لا سيما لتشجيع الرجال والنساء السعوديين الموهوبين.

إطار عمل بي دبليو سي المهني

إن إطار عمل بي دبليو سي المهني هو إطار تطوير القيادة العالمي الخاص بنا. يدعم التطوير والتقدم الوظيفي لموظفينا من خلال توفير مجموعة واحدة من التوقعات عبر جميع خطوط الخدمة والمناطق الجغرافية والأدوار، تحديد القدرات اللازمة للازدهار كقادة يفودهم الغرض والقيم في كل المراحل.

التنوع والشمولية

في بي دبليو سي، نحن ملتزمون بخلق ثقافة الانتماء. نحن نركز على التنوع وتعزيز بيئة شاملة يشعر فيها موظفونا بالراحة عند الحضور إلى العمل ويشعرون أنهم ينتمون إليه ويتم تقديرهم. نحن نعلم أنه عندما يعمل الأفراد من خلفيات مختلفة وجهات نظر مختلفة معًا، فإننا نخلق أكبر قيمة لعملائنا وموظفينا ومجتمعنا. ترشدنا قيمنا الأساسية المتمثلة في الاهتمام والعمل معًا للتعرف على مساهمات كل فرد وتطوير مكان عمل به مجموعة من الأفراد وجهات النظر والأفكار.

التوظيف

تهدف بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية إلى توظيف وتدريب والاحتفاظ بأفضل والمع الموظفين الذين يشاركون في إحساس الشركة القوي بمسؤولية تقديم خدمات عالية الجودة. تتضمن معايير التوظيف لدينا عملية مقابلة منظمة مع أسئلة قائمة على السلوك مبنية من إطار عمل بي دبليو سي المهني ومعايير متعددة أخرى.

اختيار الفريق والخبرة والإشراف

فيما يتعلق بالارتباطات، يجب على رؤساء الارتباط وكبار أعضاء فريق الارتباط أن يزودوا فرق الارتباطات الخاصة بهم بشركاء وموظفين مؤهلين وذوي خبرة. كما يجب عليهم تحديد مدى التوجيه والإشراف والفحص للموظفين المبتدئين. يقوم رؤساء الارتباط ومدراء الفريق بتعزيز عقلية تحدي فرق أعمال المراجعة للتفكير والتحليل والتساؤل ليكونوا دقيقين في نهجهم. إنهم يطبقون ويعززون الشك المهني، ويعززون ثقافة تدريب متكاملة ويظهرون استعدادًا للتعليم وتدريب الآخرين.

تقييم الأداء في الوقت الفعلي

نقوم بجمع ردود الفعل والملاحظات لتقييم الأداء في الوقت الفعلي حول أداء الأشخاص والقيم والتقدم عبر محاور الجودة المختلفة: المحاسبة والمعرفة التقنية، ومهارات المراجعة، والشك المهني، وإدارة المشاكل والأمور العالقة، والفحص والإشراف. نسمح للموظفين بتقديم ملاحظات في الوقت الفعلي فيما يخص أعضاء فريق الارتباط والافراد الأقران.

التقدم الوظيفي

نحن نستخدم إطار عمل بي دبليو سي المهني لمساعدة موظفينا على التطور ليصبحوا محترفين وقادة يمتنعون بالقدرات والثقة لإنتاج عمل عالي الجودة، وتقديم تجربة فعالة لعملائنا، وتنفيذ استراتيجيتنا، ودعم علامتنا التجارية.

الاحتفاظ

إن الاحتفاظ بالمهنيين أمر مهم بالنسبة لنا، ونحن ملتزمون بالاستماع إلى موظفينا وتعزيز تجربتهم. يعد تزويد موظفينا بالقدرة على الوفاء بالتزاماتهم المهنية والشخصية أيضًا مكونًا مهمًا في استراتيجية الاحتفاظ الخاصة بنا.

التطوير المهني

نحن ملتزمون بوضع الأفراد المناسبين في المكان المناسب في الوقت المناسب. طوال فترة عمل موظفينا، يتم تزويدهم بفرص التطوير الوظيفي، والفصول الدراسية والتعلم عند الطلب، والتدريب/التطوير في الوقت الفعلي أثناء العمل. تسهل برامج التعلم عند الطلب الخاصة بنا التعلم المخصص من خلال الوصول إلى مواد التعليم المهني المستمر والتعليم المهني غير المستمر.

إن تحقيق الاعتماد المهني يدعم التزامنا بالجودة من خلال معايير الفحص والشهادات المتسقة. كما أن هدفنا هو تزويد موظفينا بمسار أكثر فردية للترقية ودعمهم في تحديد الأولويات وإدارة وقتهم بشكل أكثر فعالية عند التحضير للامتحانات المهنية. ويُعد تزويد موظفينا بالقدرة على الوفاء بالتزاماتهم المهنية والشخصية عنصرًا هامًا في استراتيجية خبرة الموظفين والاحتفاظ بهم.

فيما يلي متوسط الوقت الذي تم قضاؤه في التدريب من قبل المهنيين المشاركين في مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2020:

تدريب خدمات التأكيد للسنة المالية 2020	
الدرجة الوظيفية	متوسط الوقت الذي يقضيه كل مهني (ساعة)
شريك ومدير تنفيذي	42
مدير	42
مساعد أول	57
مساعد	60
مساعد منتسب	128

التعليم المستمر

نحن، وغيرنا من الشركات الأعضاء في بي دبليو سي، ملتزمون بتقديم خدمات تأكيد ذات جودة 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 باختبار، بناءً على الاحتياجات المحلية، وقت تقديم التدريب. ونحن نحدد متى يكون التدريب الإضافي مناسب - رسمي / 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 2020، من وحدات تدريبية تتعلق بما يلي:

- منهجية المراجعة ومعايير المراجعة المتعلقة بالتدريب لجميع الموظفين. تم تصميم جلسات التدريب في الصفوف التدريبية والحصول عليها عن بُعد لتلبية احتياجات الموظفين في مختلف الدرجات
- التدريب الفني على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لصغار الموظفين
- التدريب الفني على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمدراء وما فوق
- مهارات إدارة 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 ومعايير المراجعة الدولية؛ و(4) التغييرات في برمجيات المراجعة
- التدريب على الاستقلالية والمخاطر والجودة لجميع الموظفين بما في ذلك الشركاء

نهجنا في المراجعة

خدمة المراجعة في بي دبليو سي

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.

تستند هذه المنهجية إلى معايير المراجعة الدولية، مع توفير سياسة بي دبليو سي بشكل إضافي وإرشادات خاصة بكل دولة عند الاقتضاء. تم تصميم سياسات وإجراءات خدمة المراجعة في بي دبليو سي لتسهيل عمليات المراجعة التي تتم وفقاً 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، قواعد ومحتويات الدعم لفرق المراجعة في تقديم خدمات التأكيد والخدمات ذات الصلة.

الأفراد

يمكن أن تساعد البيانات والتقنية في الكشف عن الرؤى، ولكن الأمر يتطلب شخصاً محب للاستطلاع يتمتع بمعرفة تجارية جيدة لفهم ما تعنيه تلك الرؤى. نقوم بتوظيف محترفين يتمتعون بهذه القدرات - أشخاص يمكنهم تقديم نتائج بأعلى جودة فيما يتعلق بخدمات العملاء والامتثال.

تقنية المراجعة

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

النهج

لقد بنينا عملية مراجعتنا حول موظفينا وتقنيتنا. لقد صممناها لمنحنا مزيداً من الوقت مع عملائنا، وفهم الأمور التي تهتم أعمالهم.

دعم أداء الارتباط

تطور نموذج التقديم

نواصل تطوير الطريقة التي نقدم بها خدماتنا حتى يقوم موظفونا بمنح عملاءنا تجربة أفضل، وتحسين جودة ما نقوم به وخلق القدرة الاقتصادية للاستثمار في المستقبل. نحن نستخدم الموارد في مركز تقديم الخدمة في المملكة العربية السعودية لتبسيط وتوحيد وأتمتة أجزاء من المراجعة وجعلها مركزية.

التوجيه والتدريب والإشراف

رؤساء الارتباط وكبار أعضاء فريق الارتباط مسؤولون عن توفير تدريب عالي الجودة في جميع مراحل المراجعة والإشراف على العمل المنجز من قبل الأعضاء المبتدئين في الفريق، وتدريب الفريق والحفاظ على جودة المراجعة.

ثقافة التشاور

التشاور هو عنصر رئيسي لضمان جودة المراجعة. بينما لدينا بروتوكولات رسمية حول الاستشارة الإلزامية، في السعي لتحقيق الجودة، نتشاور بانتظام مع أكثر من الحد الأدنى من المتطلبات.

على سبيل المثال، نتحدث فرق الارتباط لدينا بشكل روتيني مع خبراء في مجالات مثل الضرائب والمخاطر والتقييم والتخصصات الاكتوارية وغيرها.

إلى جانب هؤلاء المتخصصين، تلعب مجموعة من المنهجيات والمحاسبة الفنية وأخصائيي المخاطر والجودة دوراً حيوياً في الحفاظ على سياساتنا وإرشاداتنا في هذه المجالات من خلال تتبع التطورات الجديدة في المحاسبة والمراجعة والأمور التنظيمية وتقديم هذه التحديثات للموظفين المهنيين.

شركاء فحص الجودة

تقوم عمليات مراجعة محددة، مثل العملاء المدرجين والعملاء الذين تم تحديدهم على أنهم على مستوى عالٍ من المخاطر، بتعيين شريك فحص جودة كجزء من نظام إدارة الجودة للشركة كما هو مطلوب من قبل المعايير المهنية. يشارك هؤلاء الشركاء، الذين لديهم الخبرة والمعرفة التقنية اللازمة، في الجوانب الأكثر أهمية في المراجعة. فهم يأخذون في الاعتبار أموراً مهمة بما في ذلك استقلالية الشركة، ومخاطر التحريف الجوهري في القوائم المالية وردود الفريق على تلك المخاطر، وقضايا محددة تتعلق بالمحاسبة والمراجعة وإعداد التقارير المالية والإفصاح.

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 الفريق التقني.

السرية وأمن المعلومات

تعد السرية وأمن المعلومات من العناصر الأساسية لمسؤولياتنا المهنية. قد يؤدي سوء استخدام أو فقدان معلومات العميل السرية أو البيانات الشخصية إلى تعريض الشركة لمخاطر قانونية، وقد يؤثر أيضًا سلبيًا على سمعتنا. نحن نتعامل مع حماية البيانات السرية والشخصية على محمل الجد.

يتطلب تركيزنا على عملنا نهجًا شاملاً وتعاونيًا لتقليل مخاطر الأمان والخصوصية والسرية مع استثمار كبير في الضوابط والمراقبة المناسبة. تتمثل سياسة الشركة في حماية موجودات معلوماتها وعلائها من التهديدات الداخلية والخارجية، والحفاظ على سرية ونزاهة المعلومات.

خصوصية البيانات

تحافظ الشركة على نهج قوي ومتسق لإدارة جميع البيانات الشخصية، حيث يلعب كل فرد في شركتنا دورًا في حماية البيانات الشخصية.



مراقبة جودة خدمات التأكيـد

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

تقع مسؤولية إدارة الجودة المناسبة على عاتق قيادة بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية. يتضمن ذلك تصميم وتشغيل نظام فعال لإدارة الجودة يستجيب لمخاطرنا المحددة لتقديم عمليات مراجعة عالية الجودة، باستخدام إطار عمل نظام إدارة الجودة المتميز للشبكة.

تتضمن إجراءات المراقبة الخاصة بشركتنا تقييماً مستمرًا يهدف إلى تقييم ما إذا كانت السياسات والإجراءات التي تشكل نظام إدارة الجودة لدينا مصممة بشكل مناسب وتعمل بفعالية لتوفير ضمان معقول بأن خدمات المراجعة وخدمات التأكيـد الأخرى غير المراجعة تتم وفقًا للأنظمة واللوائح والمعايير المهنية.

كما تشمل مراقبتنا فحص أعمال المراجعة المنجزة (عمليات فحص الالتزام للاداء) بالإضافة إلى المراقبة الدورية لنظام إدارة الجودة من قبل فرق مستقلة و موضوعية. تشكل نتائج هذه الإجراءات بالإضافة إلى المراقبة المستمرة أساسًا للتحسين المستمر لنظام إدارة الجودة لدينا.

يعتمد برنامج المراقبة في شركتنا على برنامج فحص متسق على مستوى الشبكة يعتمد على المعايير المهنية المتعلقة بمراقبة الجودة بما في ذلك المعيار الدولي لمراقبة الجودة رقم 1 بالإضافة إلى سياسات الشبكة وإجراءاتها وأدواتها وإرشاداتها.

إن عمليات فحص الالتزام بالاداء هي عمليات فحص تركز على المخاطر للأعمال المنجزة التي تغطي، على أساس دوري، في شركتنا الأفراد المخولين بالتوقيع على تقارير خدمات المراجعة أو خدمات التأكيـد الأخرى غير المراجعة. تقوم عملية الفحص بتقييم ما إذا كان قد تم تنفيذ الاداء وفقًا لإرشادات خدمة المراجعة في بي دبليو سي والمعايير المهنية المعمول بها وغيرها من السياسات والإجراءات المتعلقة بالاداء المعمول به. يتم فحص كل رئيس مراجعة مرة واحدة على الأقل كل خمس سنوات، إلا إذا كانت هناك حاجة إلى عمليات فحص أكثر تكرارًا استنادًا إلى الملف الخاص بمحظة عملاء رئيس الاداء.

يتم إجراء عمليات الفحص بواسطة شركاء خدمات التأكيـد ذوي الخبرة، تدعمهم فرق مستقلة من الشركاء والمديرين التنفيذيين وكبار المديرين وغيرهم من المتخصصين. تتلقى فرق الفحص التدريب لدعمهم في الوفاء بمسؤولياتهم، واستخدام مجموعة من قوائم المراجعة والأدوات التي تم تطويرها على مستوى الشبكة عند القيام بإجراءات المراجعة الخاصة بهم.

أخيرًا، تتسق شبكة بي دبليو سي برنامج فحص تصميم وفعالية تشغيل نظام إدارة الجودة لدينا. يتيح استخدام فريق مركزي لمراقبة عمليات الفحص هذه عبر الشبكة رؤية متسقة ومشاركة الخبرات ذات الصلة عبر شبكة بي دبليو سي.

تم عقد آخر عملية فحص التزام للاداء في المملكة العربية السعودية في يوليو 2020 بتصنيف "متوافق" على جميع الملفات. يتم إبلاغ نتائج عمليات فحص الجودة إلى قيادة شركتنا المسؤولة عن تحليل النتائج وتنفيذ الإجراءات التصحيحية حسب الضرورة. في الحالات التي يتم فيها تحديد ثغرات الجودة المتعلقة بالاداء، استنادًا إلى طبيعة وظروف هذه الثغرات، قد يكون الشريك المسؤول أو موظفو قيادة خدمات التأكيـد خاضعين لمراقبة إضافية أو تدريب أو مزيد من العقوبات وفقًا لإطار عمل التقدير والمسائلة.

يتم إطلاع الشركاء والموظفين في شركتنا على نتائج عملية الفحص والإجراءات المتخذة لتمكينهم من استخلاص النتائج اللازمة لأداء ارتباطاتهم. بالإضافة إلى ذلك، يقوم رئيس فحص خدمات تأكيـد 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 يمكّن شركتنا من النظر في هذه النتائج عند التخطيط لأداء أعمال المراجعة الخاصة بهم.

تقوم بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية باتباع إجراءات المراقبة الداخلية، وعمليات فحص الالتزام للاداء ونظام إدارة الجودة المتميز، سنويًا. ثم يتم فحص هذه العمليات سنويًا بواسطة شبكة بي دبليو سي كجزء من برنامج فحص إدارة الجودة.

يتم إجراء فحص إدارة جودة كامل كل ثلاث سنوات مع تحديث مستهدف يتم إجراؤه في كل من السنوات الفاصلة.

كانت آخر مراجعة لفحص إدارة الجودة في المملكة العربية السعودية فحصًا مستهدفًا وأجريت في يونيو 2020 وكانت النتائج مرضية. يتم اتخاذ إجراءات بشأن أي أمور يتم تحديدها من خلال عمليات المراقبة والفحص المختلفة وتنفيذ التعديلات حسب الاقتضاء.

عمليات التفتيش الخارجية

إن بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية معتمدة لأداء عمليات المراجعة النظامية وهي مؤهلة لإجراء عمليات مراجعة نظامية للمنشآت المدرجة وغيرها من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية بحكم تسجيلها لدى هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

يتم فحص شركات المراجعة من قبل هيئة السوق المالية بغرض ضمان الامتثال لقواعد اعتماد شركات المراجعة للشركات الخاضعة لرقابة الهيئة. تتولى الهيئة عمليات التفتيش على جودة عمل الشركة كمراسم حسابات نظاميين للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية وكذلك فحص جوانب سياسات وإجراءات الشركة التي تدعم جودة المراجعة.

في فبراير 2020، أنهت الهيئة أول تفتيش لها على عمليات مراجعة الشركات المدرجة ونظام مراقبة الجودة الخاص بالشركة.

علاوة على ذلك، تخضع شركات المراجعة للتنظيم من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. لم تكن هناك عمليات تفتيش من قبل الهيئة خلال السنة المالية الماضية.

الاستجابة للمسائل التي تثيرها الهيئات التنظيمية

نحن ملتزمون بالعمل بشكل بناء مع أخذ جميع النتائج التي حددتها الهيئات التنظيمية للشركة فيما يتعلق بجودة أعمال المراجعة في الشركة، بجدية.

نقوم بإجراء تحليل للأسباب الجذرية على عمليات التفتيش الخارجية لدينا لتحديد الأسباب الكامنة وراء ظهور النتائج مما يساعد على تطوير خطط عملنا لمعالجة تلك النتائج، مع إطار زمني واضح لحلها، وتعيين أفراد محددين ليكونوا مسؤولين عن التأكد من تحقيق تلك الإجراءات.

تتضمن خطط العمل المتفق عليها عادةً إدراج برنامج تدريب تقني محدد وتوقعات سلوكية ومراجعات لإرشادات الشركة. يراقب رئيس خدمات التأكيـد ورئيس المخاطر والجودة التقدم المحرز مقابل خطط العمل المتفق عليها على أساس منتظم.

الهيكل التنظيمي والحوكمة

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 كما في 30 يونيو 2020.

هيكل الحوكمة في بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية

يتحمل رئيس خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية المسؤولية النهائية عن جودة مراجعة الحسابات من قبل الشركة في المملكة. 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 برضا 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 والتطوير:** 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.
- **فريق الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين** يضمن 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 التحول والمنهجية:** 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.

الهيكل التنظيمي وملكية برايس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون (بي دبليو سي المملكة العربية السعودية)

برايس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون (بي دبليو سي المملكة العربية السعودية)، ترخيص رقم 25، هي شركة مهنية تضامنية 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.

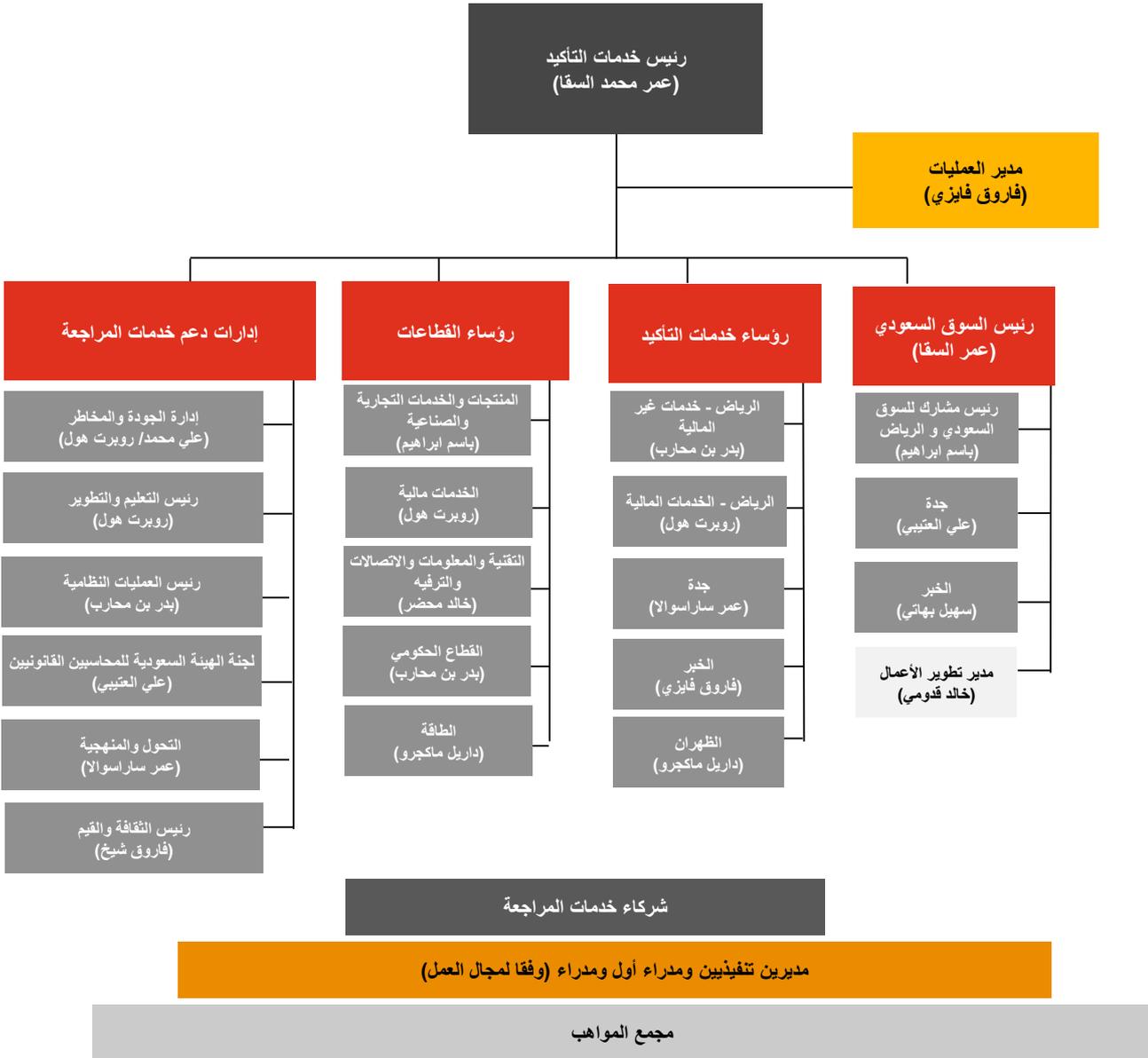
بي دبليو سي المملكة العربية السعودية هي شركة عضو في برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة. كما أنها جزء من منطقة الشرق الأوسط، والتي تضم الشركات الأعضاء الأخرى في دول مجلس التعاون الخليجي وبلاد الشام وشمال إفريقيا.

شركاء برايس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون

إن شركاء شركة بي دبليو سي المملكة العربية السعودية هم:

برايس 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
على حسن البصري
وليد بن عبد العزيز الحيدري
أشرف محمد الزمزمي
عادل فهد القحطاني

الهيكل التنظيمي لفريق خدمات المراجعة



شبكة بي دبليو سي

الشبكة العالمية

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 155 دولة تضم أكثر من 284,000 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. إن شبكة بي دبليو سي ليست شراكة عالمية أو شركة واحدة أو شركة متعددة الجنسيات. تتكون شبكة بي دبليو سي من الشركات التي تعتبر منشآت نظامية منفصلة.

برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة

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، تعمل برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة على تطوير 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. لا يمكن لشركة عضو أن تتصرف بصفتها وكيلاً 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 إغفالها، وليس أعمال برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة أو أي شركة عضو أخرى. وبالمثل، لا تستطيع شركة برايس وترهاوس كوبرز الدولية المحدودة أن تتصرف بصفتها وكيلاً لأي شركة عضو، ولا يمكنها إلزام أي شركة عضو، وتكون مسؤولة فقط عن أعمالها أو إغفالها. 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 موائمة 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.



عملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

خلال الفترة التي يغطيها تقرير الشفافية هذا، قضت بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية حوالي 132,619 ساعة عمل في خدمة عملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. يمثل إجمالي الساعات التي قضاها الشركاء المرخصون في خدمة هؤلاء العملاء نسبة 1.3% 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 2020 مدرجة في الملحق 1.

لدينا التزام ثابت بالسعودة عبر مكاتبنا في المملكة العربية السعودية. كما في 30 يونيو 2020، من بين أكثر من 800 شريك وموظف في جميع أنحاء المملكة، بلغت نسبة السعودة 41%.

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.

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

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 تشبهاً مع رؤية المملكة العربية السعودية 2030. أطلقت بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية خلال العام مبادرة "همم: تطوير قادة المستقبل السعوديين"، وهي أحدث مبادرة مفيدة للمواطنين السعوديين. ويتمثل الهدف الرئيسي لمبادرة "همم" في الحفاظ على المواهب السعودية على مستوى المملكة واستقطابها وتطويرها وتشجيعها بهدف إتاحة الفرص لتقلد المناصب القيادية داخل الشركة. كشركة ذات جذور عميقة في المملكة العربية السعودية، ويعود عملها لأكثر من 4 عقود، فإن مبادرة "همم" توضح التزام بي دبليو سي القوي بإحداث تأثير إيجابي على المجتمع السعودي وقوتها العاملة. إن مبادرة "همم" هي إحدى الطرق العديدة التي تسعى الشركة من خلالها للمساهمة في المجتمع السعودي من خلال جذب المواهب المحلية وتعزيزها وتمكينها من تحمل المسؤولية الكاملة عن نموها. وتتماشى مع مهمة بي دبليو سي لتطوير قادة المستقبل السعوديين.

ما 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 إلى الشركات الاعضاء في الخارج.



التحقيقات التنظيمية والمطالبات والتقاضي

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 امر لا يخص الشأن العام. كما هو الحال مع جميع شركات المحاسبة الكبرى، تتلقى بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية، من وقت لآخر، مطالبات تدعي أن المُطالب قد تكبد خسارة لأسباب مختلفة. بينما قد تكون هناك أي إجراءات نظامية معقدة في أي وقت ، لم يكن هناك أي قرار قضائي سلبي هام بالإدانة ضد بي دبليو سي في المملكة، ولا توجد أي إجراءات نظامية من شأنها أن تعيق قدرتنا على تقديم خدماتنا.

خلال السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020، لم يتم رفع دعاوى أو فرض غرامات أو مطالبات جديدة ضد الشركة أو شركائها المسجلين.

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 المسائلة.

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.



بلغ إجمالي الإيرادات بما في ذلك خدمات المراجعة في بي دبليو سي بالمملكة العربية السعودية للسنة المنتهية في 30 يونيو 2020 ما قيمته 733.37 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	
108.7	
إجمالي الإيرادات من خدمات غير أعمال المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	مجموع الإيرادات من خدمات أخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي تقوم بي دبليو سي بالمملكة العربية السعودية بتقديم خدمات المراجعة إليها
13.1	
مجموع الإيرادات من خدمات أخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لا تقوم بي دبليو سي بالمملكة العربية السعودية بتقديم خدمات المراجعة إليها	
87.2	

ملحق 1: لائحة بعملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

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 2020.

المحاسبون القانونيون المسجلون الذين أجروا المراجعة

المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

بدر إبراهيم بن محارب	صندوق العطاء الخليجي
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق العطاء للاسهم السعودية
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق الجود للأسهم الخليجية
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق المساهم الخليجي
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق المساهم للاسهم السعودية
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق النفيس العالمي لاسهم السلع
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق الرائد للاسهم السعودية
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق السيولة بالريال السعودي (الريز - بالريال السعودي)
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق السيولة بالدولار الامريكي (الريز - بالدولار الامريكي)
مفضل علي	شركة الصقر للتأمين التعاوني
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق البلاد للاستثمار في صناديق الاستثمار العقارية المتداولة
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق البلاد للضيافة في مكة المكرمة
بدر إبراهيم بن محارب	شركة البلاد للإستثمار
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق البلاد للاستثمار 2
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق البلاد للأسهم الكويتية
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق البلاد للأسهم السعودية النقية
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق البلاد للمرابحة بالدولار الأمريكي
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق الفريد للاسهم السعودية
مفضل علي	مصرف الانماء
بدر إبراهيم بن محارب	شركة الخير كابيتال السعودية
علي حسن البصري	شركة أليانز السعودي الفرنسي للتأمين التعاوني
عمر محمد السقا	شركة المراعي
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق المرابحة بالريال السعودي (مراج)
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق الرائد الخليجي

ملحق 1: لائحة بعملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة (تابع)

المحاسبون القانونيون المسجلون الذين أجروا المراجعة

المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

علي حسن البصري	شركة الراجحي للتأمين التعاوني
مفضل علي	مجموعة أسترا الصناعية
بدر إبراهيم بن محارب	شركة اكسا للتأمين التعاوني
بدر إبراهيم بن محارب	بنك البلاد
مفضل علي	بنك الجزيرة
بدر إبراهيم بن محارب	البنك السعودي الفرنسي
علي عبدالرحمن العتيبي	شركة الصناعات الكيماوية الأساسية
بدر إبراهيم بن محارب	شركة بوان
علي حسن البصري	شركة بي ان بي باريبا السعودية للاستثمار
مفضل علي	شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق مجمع كناري الخزامى السكني العقاري
علي حسن البصري	صندوق دمام ريجان 1
عمر محمد السقا	صندوق مساكن الدرعية العقاري
علي حسن البصري	شركة الصناعات الكهربائية
علي حسن البصري	شركة فالكم للخدمات المالية
علي حسن البصري	صندوق فالكم للطروحات الأولية
علي حسن البصري	صندوق فالكم للتمويل بالمرابحة
علي حسن البصري	صندوق فالكم المتداول لقطاع البتروكيماويات
علي حسن البصري	صندوق فالكم للملكية الخاصة 1
علي حسن البصري	صندوق فالكم للمرابحة بالريال السعودي
علي حسن البصري	فالكم للأسهم السعودية
علي حسن البصري	صندوق فالكم للأسهم السعودية
علي حسن البصري	صندوق فايف كابيتال 1
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق إثمار الخليجي
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق الأسهم العقارية الخليجية

ملحق 1: لائحة بعملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة (تابع)

المحاسبون القانونيون المسجلون الذين أجروا المراجعة

المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

علي حسن البصري	شركة جولدمان ساكس العربية السعودية
علي حسن البصري	شركة إتحاد الخليج للتأمين التعاوني
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق تمويل التجارة الدولية (سنبله - ريال)
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق تمويل التجارة الدولية بالدولار (سنبله دولار)
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق إثمار للأسهم السعودية الشرعية (إثمار)
مفضل علي	شركة اتقان كابيتال
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق الازدهار للأسهم الصينية
علي حسن البصري	شركة جي. بي. مورقان العربية السعودية
عمر محمد السقا	شركة جرير للتسويق
علي حسن البصري	صندوق جدة سننرو 1
عمر محمد السقا	شركة المملكة القابضة
بدر إبراهيم بن محارب	شركة لجام للرياضة
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق القرية الطبية ١
علي حسن البصري	شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية
علي عبدالرحمن العتيبي	شركة كيماويات الميتانول
مفضل علي	شركة الشرق الأوسط لصناعة وإنتاج الورق
علي حسن البصري	شركة موديز أنفيسستورز سيرفيس ميديل ايست لميتد كي أس ايه برانش
بدر إبراهيم بن محارب	شركة التصنيع الوطنية
بدر إبراهيم بن محارب	الشركة الوطنية للبتر وكيمويات
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق نساند
عمر محمد السقا	بنك الرياض
مفضل علي	شركة ساب للتكافل
بدر إبراهيم بن محارب	صكوك شركة صدارة للخدمات الأساسية
بدر إبراهيم بن محارب	شركة سامبا للأصول وإدارة الاستثمار
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق سامبا كابيتال للأسهم الأمريكية

ملحق 1: لائحة بعملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة (تابع)

المحاسبون القانونيون المسجلون الذين أجروا المراجعة

المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

بدر إبراهيم بن محارب	صندوق ساميا كابيتال للاسهم الاسيوية
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق ساميا كابيتال للاسهم الاوربية
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق ساميا كابيتال للاسهم العالمية
بدر إبراهيم بن محارب	مجموعة ساميا المالية
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق ساميا كابيتال للاستثمار 119
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق ساميا العقاري
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق ساميا للصكوك السيادية فئة ب
عمر محمد السقا	شركة التعدين العربية السعودية
بدر إبراهيم بن محارب	شركة الزيت العربية السعودية
بدر إبراهيم بن محارب	الشركة السعودية للعدد والأدوات
بدر إبراهيم بن محارب	شركة السعودي الفرنسي كابيتال
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق الاسهم السعودي الفرنسي كابيتال للاستثمار 3
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق الاسهم السعودي الفرنسي كابيتال للاستثمار 4
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق الاسهم السعودي الفرنسي كابيتال للاستثمار 6
علي حسن البصري	صندوق شعاع السعودية الفندقي 1
بدر إبراهيم بن محارب	المجموعة السعودية للاستثمار الصناعي
علي حسن البصري	فينشر كابيتال الاستثمارية السعودية
مفضل علي	شركة الأسمت الأبيض السعودي
مفضل علي	الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية
علي حسن البصري	شركة شعاع كابيتال العربية السعودية
علي حسن البصري	صندوق شعاع وادي الهدى
عمر محمد السقا	شركة التعاونيه للتأمين
بدر إبراهيم بن محارب	صندوق مجمع الوسط التجاري الثاني
مفضل علي	شركة ثوب الاصيل مساهمة سعودية
مفضل علي	الشركة الوطنية للتأمين

ملحق 2: مكاتبنا في المملكة

الخبر

العنوان

برابيس وترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون، برج الحقيظ، 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

برابيس 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

برابيس 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

برابيس 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

قمنا بإعداد تقرير الشفافية هذا، فيما يتعلق بالسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2020، وفقاً للمادة 13 من "قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة" الصادر عن هيئة السوق المالية ("الهيئة") في المملكة العربية السعودية.

يشار إلى برايس ووترهاوس كوبرز - محاسبون قانونيون في هذا التقرير باسم "الشركة" و"بي دبليو سي في المملكة العربية السعودية" و"نحن" و"لنا".

© 2020 بي دبليو سي. 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.