

تقرير الشفافية للسنة المنتهية في 30 يونيو 2023

شركة عبدالله محمد العظم وسلمان بندر
السديري ومصعب عبدالرحمن ال الشيخ
وشركاؤهم للإستشارات المهنية



فن الذكاء
الاستدامة
التعاون
التحول

رسالة من الشريك المدير

تقرير الشفافية للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023

عبد الله العظم

الشريك المدير

يسعدنا نحن شركة عبدالله محمد العظم وسلمان بندر السديري ومصعب عبدالرحمن ال الشيخ وشركاؤهم للإستشارات المهنية - عضو شركة كرو العالمية أن نصدر تقرير الشفافية الخاص بالشركة للسنة المنتهية في 30 يونيو 2023م.

يعتبر هذا تقرير الشفافية الخامس الذي تم إعداده 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 يعرض التقرير سياستنا ومنهجنا في الجودة المتعلقة ببيئة المراجعة والإجراءات المتبعة للحفاظ على الجودة ووسائل تعزيزها.



التطور و المسؤولية الاجتماعية

نحن نؤمن ان قيم كرو تتعزز من خلال التحول والقيادة والنمو. اتخاذ قرارات ذكية ذات قيمة دائمة تدعم هذا الرأي. سنبيين في هذا التقرير التزامنا بأعلى مستويات الجودة في القيادة بالإضافة إلى تبني المرونة والابتكار والتحول.

لقد حافظت قيمنا على نجاحنا، وتوجيه قرارات أعمالنا، وعلامتنا التجارية، ومسؤولية الشركات لدينا.

مهمتنا فهم عملية صنع القرار الناجحة لعملائنا.

الاحترام و الحرفية

هدفنا هو أن نكون معروفين كمحترفين موثوق بهم كما يعرف عنا بتعزيز قيم اصحاب العمل والعملاء و موظفينا و مجتمعنا بالمكان الذي نكون فيه و تبادل الاحترام.

بناء الثقة و وجود الالتزام مع العميل

إن هدفنا هو بناء الثقة في المجتمع وحل المشاكل و بصفتنا شركة رائدة في المملكة وعضواً في شبكة الخدمات المهنية العالمية، و ندرك مدى أهمية وجود التزام ثابت بالجودة. حيث اننا نحرص على تقديم خدمات مهنية احترافية في الوقت المحدد و بدوره يعزز المصداقية لدى عملائنا ويبني السرية والثقة في عملنا.

النزاهة و الجودة

نحن نعمل جاهدين للحفاظ على سمعتنا بالنزاهة والجودة في تقديم خدمات مراجعة الحسابات والضرائب والاستشارات وإدارة المخاطر. في شركة كرو، تعد الجودة هي محور التركيز الاستراتيجي حيث نواصل النمو بطريقة مربحة ومستمرة. كذلك الاستثمار من أجل المستقبل في العاملين بالشركة، والتكنولوجيا، والمهارات والخدمات، لتلبية احتياجات عملائنا في سوق دائم التغير.

نحن ملتزمون

بالحفاظ على سمعتنا

في النزاهة والجودة

يحدد تقرير الشفافية

نهجنا تجاه الجودة

في بيئة المراجعة

اهدافنا وقيمنا في كرو

هدفنا: ان نخلق غداً أفضل لك وهذا ما نؤمن به وما نعتبره مهمًا كشركة وكأفراد. نقود بحسن التميز والتفهم والنزاهة مع بعضنا ومع شركائنا. نعمل معاً كفريق لخدمة احتياجات شعبنا ومجتمعاتنا. ونبني التعاون والنمو والتعلم و المشاركة دائماً.

هدفنا يلهمنا وقيمنا تحددنا

قيمنا لها تأثير على كل ما نقوم به، بغض النظر عن حجمها أو صغرها. تذكرنا قيمنا بمن نحن، وماذا نفعل، ولماذا نعمل، وكيف ننجز الأمور.



لخلق غداً أفضل لك
معاً اليوم

Shaping Your Better
Tomorrow
Together Today



قيمنا الأساسية

المشاركة

- العمل الجماعي
- السعي المتبادل للحصول على الفرص
- تقاسم الالتزام والمساهمة في رؤية المنظمة واستراتيجيتها وأهدافها

الإهتمام

- النزاهة
- الاحترام والثقة المتبادلة
- التنوع
- علاقات مهنية واجتماعية ذات قيمة عالية

- النمو الجيد والقوة المالية في الأعمال التجارية المحلية والأعمال التجارية العالمية

النمو

الاستثمار

- التعلم المستمر
- القدرة على التكيف
- الابتكار المتخصص
- تطوير قدرات خدمة العملاء
- التزام ثابت بالتميز وخدمة عالية الجودة



الهيكل القانوني والحوكمة

شركة عبدالله محمد العظم وسلمان بندر السديري ومصعب عبدالرحمن آل الشيخ وشركاؤهم للاستشارات المهنية (يشار إليها فيما بعد بالشركة أو كرو المملكة العربية السعودية) هي شركة خدمات مهنية مسجلة بالمملكة العربية السعودية، حاصلة على رخصة مهنية رقم 1010466353 (شركة ذات مسؤولية محدودة).

يقع مقرها الرئيسي في شارع الأمير محمد بن عبدالعزيز، ص.ب 10504، الرياض 11443، المملكة العربية السعودية، وهي عضو بشبكة شركات كرو العالمية.

تضم الشركة الشركاء التاليين:

- عبد الله العظم *
- نعمت العظم
- سلمان السديري *
- سعد العظم
- مصعب آل الشيخ *
- عبدالمجيد العظم
- محمد المهندس *
- فواز السديري

* أربعة من الشركاء هم محاسبون قانونيون معتمدون مسجلون لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA).

نيويورك في الولايات المتحدة الأمريكية، وحيث يقع مقرها الرئيسي.

شبكة كرو العالمية، إدارة الشبكة والترتيبات القانونية

تعتبر شركة كرو العالمية "شبكة" على النحو المحدد بموجب مدونة الأخلاقيات لمجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين (IESBA) بحكم عضويتها في منتدى الشركات. وكذلك تقوم بترخيص للشركات الاعضاء التي تقدم خدمات استشارية في مجال الفنادق والسياحة والترفيه.

شركة كرو العالمية تعد واحدة من أكبر الشبكات في العالم وضمن شركات المحاسبة والاستشارات المملوكة والمدارة بشكل مستقل والمرخصة لاستخدام العلامة التجارية "CROWE" فيما يتعلق بتقديم الخدمات المهنية بما في ذلك مراجعة الحسابات والمحاسبة والضرائب والخدمات الاستشارية وغيرها من الخدمات المهنية لعملائها.

نحن شركة كرو كعضو لشركة CROWE Global نلتزم بتقديم خدمات نوعية خالية من الأخطاء، وتقديم خدمات عالية الجودة، والالتزام بمجموعة عامة من القيم الجوهرية التي توجه وترشد في اتخاذ القرارات بشكل يومي.

تصنف من ضمن أكبر 10 شركات محاسبة واستشارية عالمية في وجود أكثر من 200 شركة محاسبة وخدمات استشارية مستقلة و805 مكتب في أكثر من 130 دولة حول العالم.

الاستقرار والقوة

كوننا شركة رائدة جيدة التأسيس، فريقنا من ذوي الخبرات والكفاءات، وبمعرفة وعلم بالقوانين المحلية التي تعتبر مهمة للعملاء في الية القيام بالأعمال عالية الجودة.

كرو العالمية منظمة تجارية بموجب قوانين سويسرا باعتبارها شبكة اتحاد، كرو العالمية مملوكة بالكامل للشركات الأعضاء فيها، تعمل شركة كرو بتنفيذ أعمالها من خلال شركة فرعية مملوكة بالكامل تم تأسيسها بموجب قوانين ولاية

الهيكل القانوني والحوكمة (يتبع)

قيادة الشبكة والحوكمة والإدارة

إن مجلس الإدارة "المجلس" مسؤول عن حوكمة شركة كرو العالمية، المجلس مكلف بالإشراف على أنشطة الشبكة، بما في ذلك وضع الإستراتيجيات والسياسات. يتكون المجلس من أفراد يمثلون الشركات الأعضاء في شركة كرو العالمية وكذلك الرئيس التنفيذي.

يتم التعامل مع الإدارة التشغيلية للشبكة من قبل لجنة الإدارة التي تعمل وفقاً للمسؤوليات والسلطة المفوضة لها من قبل مجلس الإدارة. وتتألف من الرئيس التنفيذي والرئيس التنفيذي للعمليات والتنفيذيين الإقليميين للشبكة والمديرين الدوليين للمحاسبة والمراجعة والضرائب.

تدعم لجنة المحاسبة والمراجعة الدولية ولجنة الضرائب الدولية ولجنة المستشارين المؤسسين العالميين تقديم الخدمات المهنية من قبل الشركات الأعضاء في كرو العالمية. تتكون عضوية هذه اللجان من كبار قادة الممارسة الذين يتعاونون لتطوير ومشاركة موارد الممارسة، ويديرون الندوات وأنشطة مشاركة المعلومات الأخرى، وإدارة مبادرات تطوير الممارسة.

تشرف لجنة المحاسبة والمراجعة الدولية ولجنة الضرائب الدولية على برامج ضمان الجودة التي تدعم المعايير وتروج لأفضل الممارسات في تخصصاتهم. تلعب لجنة المحاسبة والمراجعة الدولية دوراً محورياً في الحفاظ على جودة المراجعة مع مسؤولية وضع منهجية المراجعة والسياسات الأخرى المتعلقة بالمراجعة عبر الشبكة.

الترتيب القانوني

شركة كرو العالمية هي كيان منفصل قانونياً عن جميع الشركات الأعضاء.

كرو العالمية والشركات الأعضاء بها ليس لهم شراكة عالمية أو مشروعاً مشتركاً أو علاقة رئيسية أو علاقة وكيل أو شراكة مع بعضها البعض. كذلك لا تملك شركة كرو العالمية أو أحد أعضائها السلطة لإلزام أي من الشركات الأعضاء.

بموجب الاتفاقيات المبرمة مع شركة كرو العالمية يتعين على جميع الشركات الأعضاء الأمتثال لسياسات شركة كرو العالمية كما يتحمل كل عضو (شركة) مسؤولية إدارتها وجودة أعمالها.

ليس لشركة كرو العالمية ملكية أو شراكة بشركة عبدالله محمد العظم وسلمان بندر السديري ومصعب عبدالرحمن آل الشيخ وشركائهم للاستشارات المهنية.

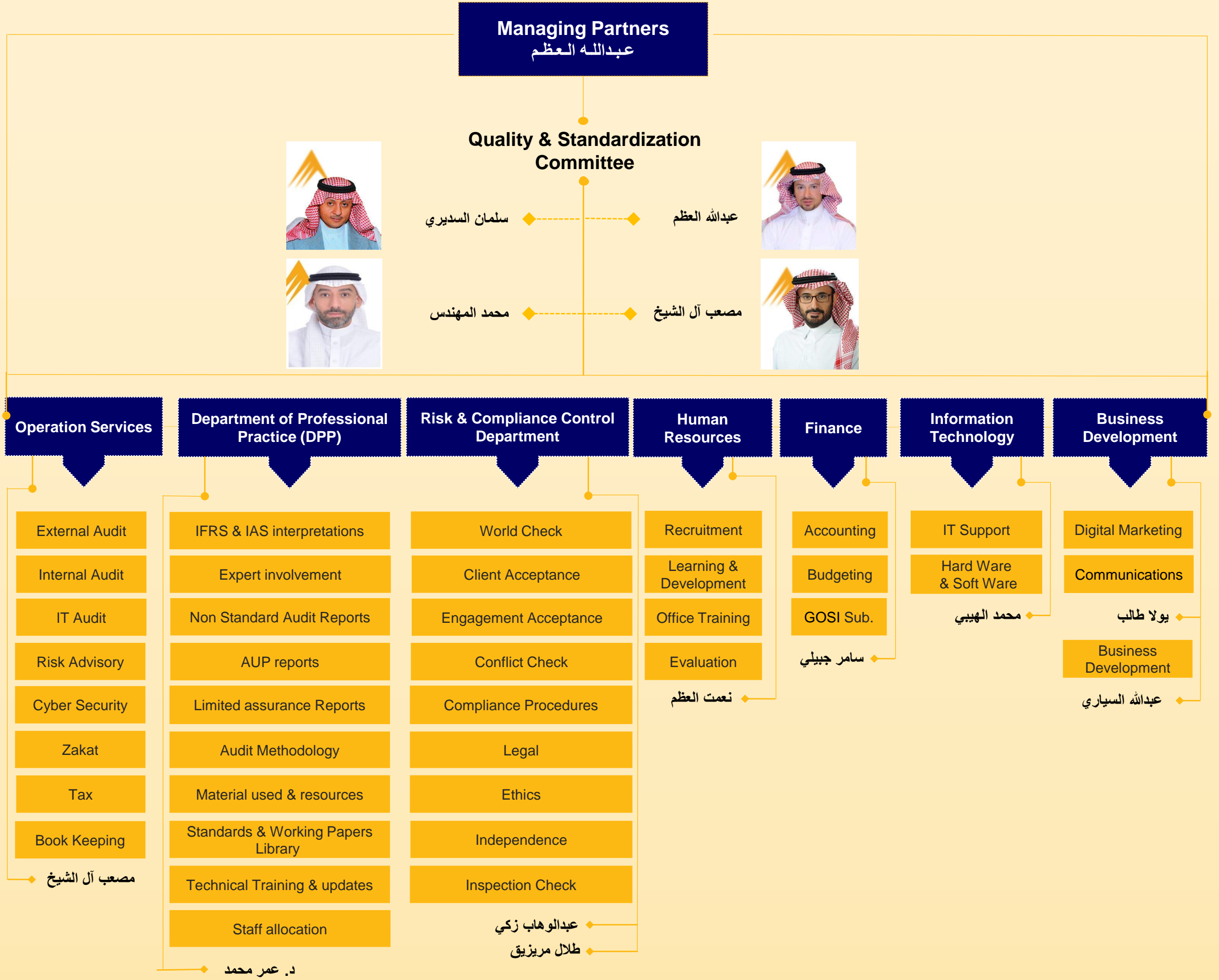
تعويض الشركاء

وفقاً لعقد تأسيس الشركة، سيتم توزيع صافي الإيرادات السنوية للشركة وفقاً لنسبة حصص كل من الشركاء في رأس المال ما لم يقرر الشركاء تكوين احتياطات أخرى أو ترحيل رصيد الأرباح كلياً أو جزئياً للسنة المالية التالية، مع الأخذ بعين الاعتبار بأنه يجوز للشركاء إصدار قرارات خطية جماعية لتوزيع الأرباح والخسائر وذلك لبعض العقود مثل: الحراسة القضائية والتصفية وتصفية الإرث.



العضوية في مجالس الإدارة
(في منشآت خاضعة لإشراف الهيئة)
يعمل مصعب آل الشيخ عضو لجنة
مراجعة في "شركة البلاد المالية".

الهيكل التنظيمي للشركة



يشمل الهيكل التنظيمي للشركة عدة لجان منبثقة من الإدارة يمكن الاطلاع على أهداف هذه اللجان وملخص أعمالها ضمن ملخص أعمال اللجان.

يتكون أعضاء لجنة التدريب والتطوير من:

- محمد التلاوي
- محمد أيوب
- طارق أبو حسين

اللجان وأعمالها

من أهم المقومات في كرو التطوير والتحسين المستمر، هذا ما نجده في لجنة الجودة والمعايير والتطوير الذي يتميز بفريق يمتلك خبرات واسعة و متنوعة. والتي بصفتها تقدم المشورة حول العديد من الأعمال و العمليات التي قد تؤثر على جودة المراجعة. تعد اللجنة بمثابة منتدى يتم تبادل أفضل الممارسات في الشركات الأعضاء، تطوير الأفكار والأساليب المبتكرة لتقديم عمليات مراجعة عالية الجودة، كما تساعد اللجنة في مراقبة الجودة التي تدعم دورة التطوير المستمر في الشركة و التحسين المستمر.

تتلخص اللجنة من قسمين: لجنة التطوير ولجنة الجودة و المعايير

لجنة الجودة
والمعايير

4
أفراد

3
أفراد

لجنة التدريب
والتطوير

أهداف لجنة التدريب والتطوير تلخص في:

- ▲ السياسات والإجراءات الفنية المتبعة من الشركة.
- ▲ التقييم المستمر وضمان الالتزام.
- ▲ نظام رقابة الجودة.
- ▲ فاعلية أعمال المراجعة ومدى موثوقيتها.
- ▲ وضع استراتيجية قصيرة وطويلة الأجل.
- ▲ تنمية وتطوير المتدربين حول المستجدات التي تطرأ على معايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
- ▲ إيجاد فئة من الموظفين لتأهيلها ومنحها مزيداً من المسؤوليات بعد تطوير مهاراتها من خلال عملية التدريب.
- ▲ زيادة فاعلية أعمال المراجعة وموثوقيتها.
- ▲ مشاركة الخبرات والمعارف والمهارات لجميع فئات الموظفين من خلال طرح التساؤلات و إتاحة النقاش خلال لتدريب.
- ▲ التقييم المستمر للموظفين وضمان الالتزام.

وتتضمن الاستراتيجية القصيرة على الأعمال التالية:

- ▲ مناقشة جميع مدراء العمليات في كافة الأفرع جميع نقاط القوة والضعف في مهارات موظفين الشركة.
- ▲ عمل خطة تدريب مكثفة لمعالجة نقاط الضعف المشتركة خلال 3 شهور (أكتوبر – نوفمبر – ديسمبر) من كل سنة مالية للشركة.
- ▲ تحديث المكتبة التدريبية كمرجع متاح لكافة الموظفين الحاليين والجدد.
- ▲ متابعة التحديثات مع كافة مدراء لالية نقاط لضعف المستجدة والتخطيط لحلها.
- ▲ العمل على متابعة التطبيق ومعالجة وتسهيل ذلك على الموظفين للالتزام بمعايير رقابة الجودة ISQM 1 – 2 من خلال ترتيب الجداول الخاصة بتدريب الموظفين وتهيئتهم بعد التنسيق مع لجنة الجودة والمعايير.
- ▲ علماً بأن تلك الاهداف جاري العمل بها من قبل اللجنة خلال العام الحالي.

أما فيما يخص استراتيجية طويلة الأجل فانها تشمل الأعمال التالية:

- ▲ أعمال فحص الجودة والية التخطيط.
- ▲ اختيار العمليات الخاضعة للفحص المبينة على أسس سليمة.
- ▲ تطبيق وتنفيذ اجراءات الفحص الداخلي في الشركة.
- ▲ التقارير ووضع خطة عمل لتحسين الأداء.
- ▲ اتمام عملية الفحص واستخراج التقارير النهائية.
- ▲ وضع استراتيجية العمل المستقبلية إلى إدارة الشركة من خلال لجنة مراجعة التدريب والتطوير.



اللجان وأعمالها (يتبع)

أهداف لجنة الجودة والمعايير تتلخص في:

- ▲ الالتزام بالأخلاقيات المهنية المعتمدة بالشركة.
- ▲ تطبيق اخلاقيات المهنة المعتمدة لدى الشركة و نشر الوعي لدى منسوبيها.
- ▲ الابلاغ عن اي اخلال بمتطلبات الالتزام بأخلاقيات المهنة.

و تقوم اللجنة بالأعمال التالية:

- ▲ وضع السياسات بحسب حاجة العمل المعتمد.
- ▲ تمكين منسوبي الشركة من الرجوع الى المعلومات ذات العلاقة.
- ▲ نشر الوعي من خلال المنشورات الدورية و المراسلات لمنسوبي الشركة.
- ▲ توفير قنوات للتبليغ وطلب الاستشارة عن أي مخالفات محتملة أو اشتباه.
- ▲ ضمان تقديم التقارير ذات العلاقة بناء على المخرجات.
- ▲ ضمان عملية المراجعة عالية الجودة.
- ▲ متابعة أي تحديث على المعايير الدولية وإبلاغ كافة موظفين الشركة.
- ▲ متابعة التحديث اللازم لتطبيق قواعد وسلوك وأداب المهنة الدولية التي تم البدء بها بتاريخ 1 يوليو 2022م.
- ▲ مواءمة سياسات واجراءات الشركة بما يتفق مع معايير رقابة الجودة 1 – 2 ISQM.
- ▲ إجراء تقييم على مدى تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1 و 2) بعد مرور عام من التطبيق.
- ▲ علما بأن الأهداف المذكورة أعلاه هي ما قامت به اللجنة خلال السنة الحالية والعامين السابقين لكي تتمكن من تحقيق متطلبات المعيار بتصميم وتنفيذ نظام إدارة الجودة والذي تم البدء بتطبيقه بتاريخ 15 ديسمبر 2022م.

التزامنا بالجودة

تأكيد الجودة

وفقاً لسياسات شبكتنا، تبنت شركة كرو بالمملكة العربية السعودية سياسات وإجراءات مراقبة الجودة التي تطبق متطلبات المعايير والتوجيهات الصادرة عن مجلس معايير المراجعة والتأكد الدولية (IAASB) حيث تطبق الشركة مدونة قواعد السلوك الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA) كذلك مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (IESBA). شركة كرو بالمملكة العربية السعودية مسجلة لدى هيئة السوق المالية لمراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. تخضع المكاتب المسجلة للفحص الدوري للتحقق من الالتزام بقواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

▲ خلال عام 2019 قامت الشركة في التقصي الداخلي لنظام الرقابة النوعية المطبق في الشركة ونتج عن ذلك إعادة صياغة نظام الرقابة النوعية بالاستناد الى الارشادات الخاصة بالهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

▲ خلال عام 2020 قامت شركة كرو الدولية بعملية فحص للرقابة النوعية وتم اختيار 3 عمليات للفحص وقد كانت النتائج مرضية مع بعض التوصيات التي جاري العمل عليها من خلال تطبيق نظام الرقابة النوعية المتوافق مع معايير رقابة الجودة 1 - 2 ISQM والتي تم تفعيلها في الشركة بتاريخ 15 ديسمبر 2022م.

▲ تمت عملية الفحص من قبل هيئة سوق المال في شهر فبراير 2021م. شملت عملية الفحص عدد 7 عمليات من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة، بالإضافة إلى نظام رقابة الجودة. أظهرت نتائج الفحص ملاحظات في أداء أعمال المراجعة والتي قامت الشركة بتحديد العوامل المسببة لها والعمل على خطة معالجة الملاحظات.

▲ تمت عملية الفحص من قبل هيئة سوق المال في شهر سبتمبر 2022م. شملت عملية الفحص عدد 3 عمليات من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة، بالإضافة إلى نظام رقابة الجودة. أظهرت نتائج الفحص ملاحظات في أداء أعمال المراجعة والتي قامت الشركة بتحديد العوامل المسببة لها والعمل على خطة معالجة الملاحظات.

▲ كما تخضع الشركة لإشراف الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. حيث قامت الهيئة خلال عام 2022 بإجراء فحص حيث شملت عملية الفحص عدد 3 عمليات، أظهرت نتائج الفحص ملاحظات في أداء أعمال المراجعة والتي قامت الشركة بتحديد العوامل المسببة لها والعمل على خطط لمعالجة تلك الملاحظات وتضمينها ضمن التحديثات التي تعمل بها اللجان.

▲ خلال عام 2022 تم البدء بعملية الفحص للرقابة النوعية من خلال اختيار عينة من العمليات (عدد 10) منها 3 ملفات تتعلق بالمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية. وقد تم تصنيف 7 ملفات منها على أنها مرضية وتم تصنيف 3 ملفات على أنها مرضية مع الحاجة إلى تحسينات.

▲ قامت الشركة بإجراء عملية تقصي داخلي لتقييم نظام إدارة الجودة للفترة الانتقالية لتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) وذلك خلال فترة تطبيق المعيار ابتداءً من تاريخ 15 ديسمبر 2022 ولغاية الفترة اللاحقة للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2023، وذلك من خلال التحقق من مدى فاعلية وتطبيق كافة عناصر نظام إدارة الجودة، ووفقاً للتقييم فإن نظام الجودة يوفر تأكيداً معقولاً للشركة بشأن تحقيق أهداف نظام إدارة الجودة، كما تقوم الشركة باتخاذ الإجراءات المناسبة بشأن أي أمور مهمة يتم تحديدها من خلال عمليات المراقبة والفحص المختلفة بشكل مباشر على نظام إدارة الجودة.

التزامنا بالجودة (يتبع)

تشمل عناصر نظام إدارة الجودة ما يلي:

- ▲ آلية تقييم المخاطر
- ▲ الحوكمة والقيادة
- ▲ المتطلبات المسلكية ذات الصلة
- ▲ قبول العلاقات مع العملاء وقبول كل ارتباط معين والاستمرار في تلك العلاقات والارتباطات
- ▲ تنفيذ الارتباطات
- ▲ الموارد
- ▲ المعلومات والاتصالات
- ▲ آلية المتابعة والتصحيح

سياسة مراقبة الجودة

- ▲ تم تصميم سياسات الرقابة لدينا بما يتوافق مع المعيار الدولي لمراقبة الجودة (ISQM1) و (ISQM2) كذلك مراقبة الجودة للشركات التي تقوم بمراجعة الحسابات والمعلومات المالية التاريخية، وغيرها من عمليات الضمان والخدمات ذات الصلة.
- ▲ أعدت سياسة مراقبة الجودة على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.
- ▲ كما أعطت الشركة اهتماماً خاصاً للرقابة النوعية حيث تم اعداد دليل للرقابة النوعية وفقاً للمعيار الدولي لرقابة الجودة وتطبيقه في كافة افرع الشركة في المملكة العربية السعودية وتعميمه على كافة منسوبي الشركة. ويشمل الدليل كافة الجوانب المتعلقة في عناصر الرقابة النوعية أعلاه.

منهجية الشركة في تحديث اطار عمل الرقابة

- في سبتمبر 2020، وافق مجلس المعايير الدولية للمراجعة على معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهرية في طريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة. سيحل المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) محل المعيار الدولي لرقابة الجودة (1) المطبق سابقاً ويتطلب نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية لإدارة الجودة على مستوى مكاتب المحاسبة.
- يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) من مكاتب المحاسبة تصميم وتنفيذ ومراقبة وتقييم النظام الشامل لإدارة الجودة والذي يوفر تأكيداً معقولاً بأن الشركة سوف تفي بأهداف الجودة المعلنة.

- يتضمن المعيار متطلبات أكثر قوة بشأن حوكمة وقيادة وثقافة مكاتب المحاسبة العامة، ويستحدث إجراءات تقييم المخاطر لكي تقوم المكاتب بتقييم المخاطر لتحقيق أهداف الجودة وتصميم الاستجابات التي تعالج تلك المخاطر.

كما يتطلب أيضاً رصد أكثر شمولاً لنظام إدارة الجودة لتحديد اوجه القصور التي تتطلب إجراءات تصحيحية ولتوفير الأساس لتقييم الفعالية الإجمالية لنظام إدارة الجودة.

ويتمثل نهجنا في تصميم نظام إدارة جودة يتم تطبيقه بشكل متسق عبر شبكة الأعضاء العالمية بهدف تعزيز فعالية عمليات وجودة الارتباط بصورة متسقة. وهذا أمر مهم خاصة في الاقتصاد العالمي حيث إن العديد من عمليات المراجعة غير وطنية وتتضمن الاستعانة بالشركات الأعضاء الأخرى.

يتطلب المعيار من الشركات تصميم وتنفيذ نظام إدارة الجودة بحلول ديسمبر 2022. بدأنا بالمملكة العربية السعودية بالعمل على تنفيذ المعيار الجديد جنباً إلى جنب مع منظومة برنامج تحول إدارة الجودة والذي يتضمن الخطوات الأولية التالية:

- تحديد الإدارات وأقسام الخدمات التي تقدم الدعم لعمليات الارتباط أو تقوم بتنفيذها ضمن نطاق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1).
- إنشاء هيكل للحوكمة لإدارة تصميم وتنفيذ نظام إدارة جودة يتوافق مع المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) بمشاركة ممثلين من مختلف الإدارات وأقسام الخدمات.
- تحديد وتقييم مخاطر الجودة وتوثيق الاستجابة وفقاً للنهج المطور للشبكة.
- تحديد وفهم موارد الشبكة وتنفيذها أو استخدامها من قبل الشركة في نظام إدارة الجودة.
- تحديد التحسينات لنظام مراقبة الجودة الحالي لتحقيق الامتثال للمعيار الجديد.

نعتقد أن تنفيذ المتطلبات ضمن المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) ستكون مفيدة في تحسين الجودة على مستوى الشركة ومستوى الارتباطات حيث أن وجود نظام فعال لإدارة الجودة الأساس لتحقيق الجودة.

خلال الاعوام 2020 و 2021 و 2022 و 2023 تم العمل على تحسين إجراءات اعمال المراجعة بالتزامن مع اصدار المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) حيث بدأت شركة كرو العمل مع مكاتب الأعضاء لضمان استخدامهم تطبيق متطلبات المعيار الدولي وقت اصدار بدأ تنفيذ التطبيق. تساعد شركة كرو الشركات الأعضاء من خلال ما يلي:

- ▶ اجراء اجتماعات دورية.
- ▶ تقديم ارشادات حول كيفية تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1).
- ▶ توفير ادوات التوثيق.
- ▶ متابعة التقدم.

التزامنا بالجودة (يتبع)

تتم مراجعة السياسات والإجراءات من قبل الشركاء الإداريين للتأكد من ملاءمتها لخطة الشركة نحو إنشاء وتنفيذ بيئة فعالة لمراقبة الجودة في جميع أنحاء الشركة.

تم تحديد أدوار ومسؤوليات القادة الوظيفيين للإشراف على أداء وظائف الضمان وضمان الالتزام بالربحية الإجمالية من خلال مراقبة الأداء مقابل الميزانية، وكذلك للحفاظ على علاقة وثيقة مع الجهات التنظيمية واتخاذ الإجراءات الاستباقية المناسبة لضمان الامتثال الكامل للمعايير المعمول بها.

لقد أنشأنا إطار التقدير والمساءلة للتركيز على قادة المشاركة وشركاء مراجعة الجودة على مستوى المشاركة ومسؤوليات الأقسام ومسؤوليات الشركاء الآخرين.

تركز إجراءات التقدير والمسؤولية على الأشخاص الذين يشغلون مناصب قيادية لتحسين جودة التدقيق.

ينطبق الإطار على القادة الذين يتحملون المسؤولية النهائية عن ضمان جودة التدقيق، والأفراد المسؤولون عن إنشاء نظام لمراقبة الجودة سيضمنون أن أهداف الجودة الشاملة تتماشى مع المعيار الدولي لضبط الجودة 1 والمعيار الدولي لضبط الجودة 1.

قامت الشركة خلال هذا العام بالبدء بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) وذلك بتاريخ 15 ديسمبر 2022م، وذلك بعد تهيئة كافة الموظفين وتوضيح ما يلزم لأية موظف، كما قد قامت الشركة بتطوير استجابات وإجراءات نهج المخاطر ووضع تقييم المخاطر لكل مجال لتصميم نظام إدارة الجودة.

آلية تقييم المخاطر

بدء إطار تقييم المخاطر لضوابط الجودة والذي يستلزم خطة مفصلة لمراقبة الجودة لتحديد وتقييم والاستجابة للمخاطر المتعلقة بالجودة وضمان مراقبة ممارسات الرقابة من أجل الاتساق. إن إطار تقييم المخاطر يقع ضمن مهام لجنة الجودة والمعايير لإدارة ضوابط الجودة الشاملة بهدف وضع إجراءات واضحة لتقييم المخاطر إلى جانب عملية إدارة المخاطر.

تعتمد عملية تحديد المخاطر على احتمالية الحدوث ويتم تصنيفها باستخدام منهجية تصنيف المخاطر لكل مكون. يتم الحفاظ على تحديد المخاطر والإبلاغ عنها من قبل لجنة الجودة والمعايير التي تضمن الإبلاغ عن جميع المخاطر المحتملة والمحددة في الوقت المناسب إلى المساهمين الداخليين والخارجيين إلى جانب الأهمية النسبية وأهمية التأثير الذي تتعلق به.

يحدد تنفيذ سياسات وإجراءات الاستجابة للمخاطر مسؤوليات تصميم وتنفيذ ضوابط الجودة لضمان وجود بيئة خاضعة لمراقبة الجودة على مستوى الشركة بأكملها ويتضمن أيضاً نهجى QRP لتعيين الشركاء والمديرين ذوي الخبرة ذات الصلة لتنفيذ ودعم تقييم المخاطر وعملية الإدارة لمراقبة الجودة.

الحوكمة والقيادة

الهيكل التنظيمي يوضح المناصب والمسؤوليات والأدوار تجاه الجودة في الشركة، مع تحديد الإدارة العليا وشمول القيادة للممارسات المقبولة المشتركة لمراقبة الجودة.

حيث تقوم لجنة الجودة والمعايير بإدارة وتنفيذ إطار مراقبة الجودة بمشاركة المديرين التنفيذيين والمدراء.

التزامنا بالجودة (يتبع)

المتطلبات المسلكية ذات الصلة

قامت الشركة بتعيين قائد للامتثال للأخلاقيات لضمان الامتثال للسياسات والإجراءات المعلنة المنصوص عليها في ميثاق أخلاقيات الاتحاد الدولي للمحاسبين وكذلك الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA القائد مسؤول عن تصميم وتنفيذ البيئة الأخلاقية في جميع أنحاء الشركة لضمان الامتثال الأخلاقي من قبل الموظفين عند القيام بأنشطتهم سواء الداخلية أو الخارجية للشركة.

إن مقدمة الشركة للسياسة الأخلاقية الداخلية تحدد الهدف لجميع الأفراد المتمثل في ضمان مستوى عالٍ من المعايير الأخلاقية أثناء تنفيذ عملياتهم. وتشمل السمات الرئيسية لهذه السياسة التزام الشركات بتشجيع الموظفين على التعبير عن مخاوفهم المتعلقة بسوء السلوك الأخلاقي.

قامت الشركة بتعديل السياسات لضمان السرية وعدم الكشف عن هوية الموظفين الذين يتقدمون بالشكاوى ضد القضايا الأخلاقية. كما تشجع مدونة قواعد سلوك الشركة الموظفين على إثارة مخاوفهم بشأن الممارسات غير المقبولة التي قد تضر بالبيئة الأخلاقية القائمة.

إن الامتثال لإجراءات تقييم المخاطر الأخلاقية جنبًا إلى جنب مع دليل كرو يضمن أن الشركة تستوفي المتطلبات الأخلاقية لدعم ضوابط الجودة في جميع أنحاء الشركة.

تم إنشاء لجنة الجودة والمعايير للمراقبة المستمرة لأي تغييرات مطلوبة في السياسات والإجراءات التي قد تصبح ضرورية لضمان الامتثال للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها.

بالإضافة إلى ذلك، تم تنفيذ سياسات وإجراءات المعيار الدولي لإدارة للجودة 1 بطريقة تعالج جميع المتطلبات والقضايا الأخلاقية.

الاستقلالية

قامت الشركة بترشيح شريك ذو خبرة كقائد للاستقلال مدعومًا بفريق من ذوي الخبرة للتعامل مع جميع الأمور المتعلقة بالأخلاقيات والاستقلالية وسلوك العمل لضمان امتثال الشركة والموظفين لمدونة قواعد الأخلاقيات للاتحاد الدولي للمحاسبين ومتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين SOCPA فيما يتعلق بالأخلاق والاستقلالية. الذي يصمم وينفذ ويتحكم في تطبيق السياسات والإجراءات للوفاء بجميع متطلبات الاستقلال وأهداف القيم لضمان أن جميع التحديثات ذات الصلة والسياسات حديثة ومشاركتها مع الممارسات المحلية في المملكة العربية السعودية.

لقد وضعنا سياسة الاستقلال والموضوعية، وسياسة التشاور، وسياسة اختبار الامتثال للاستقلالية الشخصية، التي صممت سياسة اختبار الامتثال للاستقلال الشخصي PICT التي تنطبق على المديرين وما فوق للتأكد من أن جميع الشركاء والموظفين أو الشركة يحافظون على الاستقلال في جميع الأوقات خلال فترة المراجعة لحماية المساهمين والمستثمرين المحتملين وبناء الثقة في العمل الذي نحن نفعل.

ومن المهم أن نظل مستقلين (سواء في الواقع أو في الظاهر) لتجنب تضارب المصالح ولضمان نزاهة إجراء التدقيق مع الالتزام التام.

كما قامت الشركة بتصميم وتنفيذ سياسات وعمليات لضمان امتثال الشركة لمتطلبات اللوائح والمعايير المهنية والأخلاقية ذات الصلة في الحفاظ على الموضوعية والاستقلالية أثناء تنفيذ الأمور الرئيسية لخدمات الضمان.

التزامنا بالجودة (يتبع)

الإستقلال المالي الشخصي

تحدد السياسات الإجراءات اللازمة لضمان الاحتفاظ بسجل للعميل الجديد، وإجراءات قبول العميل المناسبة بما في ذلك التحقق من تعارض العميل الداخلي، والتحقق من التضارب العالمي و Crowe Global إلى جانب عملية التشاور المناسبة بناءً على سياسة التشاور.

لقد قمنا أيضًا بوضع سياسة معايير تصنيف العملاء بناءً على ملف تعريف المخاطر الخاص بهم للمساعدة في تحديد المخاطر الدقيقة للعملاء وضمان تخصيص الموارد المناسبة بناءً على مخاطرتهم حيث تساعد معايير تصنيف العميل أيضًا في اتخاذ القرار واختيار ملف المراجعة المناسب والوثائق ذات الصلة بالعميل.

وتصنف السياسة العميل إلى مخاطر عالية ومتوسطة ومنخفضة بناءً على معيار محدد مسبقًا. يساعد إدخال معايير تصنيف العملاء الشركة في تحديد العملاء ذوي المخاطر العالية والمتوسطة ومراقبتهم بشكل مستمر لضمان امتثال فريق العمل لضوابط الجودة.

إن استقلالية المراجعين ضرورية لإعداد تقارير مالية موثوقة والحفاظ على ثقة العموم. لذا فإن لدينا سياسات صارمة توجب استقلالية المراجع عن أي مصالح مالية أو علاقات مالية محظورة. حيث يتعين على جميع الشركاء والمراجعين إبلاغ إدارة الالتزام بجميع استثماراتهم في المنشآت ذات التداول العام حتى يتم إخطارهم في حال تم حظر أحد هذه الاستثمارات فإنه يجب التخلص منها خلال 5 أيام عمل من تاريخ الإخطار.

قبول العلاقات مع العملاء وقبول كل ارتباط معين والاستمرار في تلك العلاقات والارتباطات

تم وضع سياسات وإجراءات قبول العميل واستمراريته من قبل الشركة والتي تحدد الإجراءات التي يجب على الشركة الوفاء بها قبل إصدار حكم بشأن قبول العميل أو الاستمرار فيه. يقر الشريك المسؤول بأنه قد تم تنفيذ الإجراءات المناسبة بما في ذلك توافر الموارد الكافية والخبرة والقدرة على الأداء خلال الموعد النهائي لتقديم التقارير وقدرة الشريك على إجراء مراجعة المشاركة.

تتضمن السياسات والإجراءات أيضًا الحصول على المعلومات والمستندات ذات الصلة، وإجراء فحوصات الخلفية جنبًا إلى جنب مع عمليات التحقق من تضارب المصالح لكل عميل.

يتم إجراء جميع التقييمات في وقت قبول العميل وإجراءات الاستمرار بناءً على سياسة القبول والاستمرار كما قد قمنا أيضًا بتطوير دليل مكافحة غسل الأموال وتعميمه على جميع الموظفين.

بان هنالك إجراءات يجب ان تتم للتأكد من العميل قبل التعاقد معه، يضمن الشريك المسؤول أن مراقبة الجودة لديها آلية مناسبة لضمان استكمال سياسة ضمان اجودة رغم اختلاف العملاء والقدرة على تلبية العميل في الوقت المناسب.

التزامنا بالجودة (يتبع)

تنفيذ الارتباطات

حيث أن الشريك الخاص بالتعاقد مسؤول عن توجيه أداء المشاركة والإشراف عليه. وهذا يشمل التواصل مع الفريق حول النقاط الأتية:

- ▶ مسؤولياتهم.
- ▶ مسؤوليات الشركاء المعنيين حيث يوجد أكثر من شريك للمشاركة في إجراء المراجعة.
- ▶ أهداف العمل الذي يتعين القيام به.
- ▶ طبيعة عمل الكيان.
- ▶ القضايا المتعلقة بالمخاطر.
- ▶ المشاكل التي قد تظهر.
- ▶ نهج مفصل للمشاركة.

كما مطلوب من الشريك الخاص بالتعاقد أيضاً، من خلال مراجعة الوثائق والمناقشة مع فريق التعاقد الحصول على أدلة كافية لدعم النتائج الذي تم التوصل إليها كذلك إصدار التقارير. وهو أيضاً مسؤول عن المراجعات التي يتم إجراؤها وفقاً لسياسات وإجراءات المراجعة الخاصة بالشركة.

وضعت الشركة إرشادات تلخص احتياجات الخبراء، وهناك عدد من المجالات التي قد تطلب فيها فرق المشاركة الدعم من الخبراء داخل الشركة وخارجها. عند الحصول على احتياجات الخبراء من الخبراء الداخليين، يجب على فريق الارتباط التأكد من أن الخبير الداخلي مستقل عن العميل وأن الخبير لديه ما يكفي من الوقت والمهارة والخبرة لتقديم المدخلات والدعم للفريق الخارجي.

توفر الشركة أيضاً تدريبات للموظفين حول ممارسات المشاركة للتأكد من أن جميع الأعضاء على دراية بالتغييرات والممارسات المقبولة عند تنفيذ الارتباطات. تضمن الشركة حضور جميع الموظفين المعنيين للاجتماع التدريبي وتوزيع المواد التدريبية بعد ذلك من أجل فهم أفضل.

وكجزء من إدارة مراقبة الجودة، قدمت الشركة سياسة استشارية لضمان إجراء المشاورات المناسبة بشأن المسائل الصعبة أو المثيرة للجدل وتوفير الموارد المناسبة لإجراء مثل هذه المشاورات. تتطلب السياسة أن يتم توثيق طبيعة ونطاق الاستنتاج لهذه المشاورات والموافقة عليها من قبل كلا الأفراد وتنفيذ الاستنتاجات.

لمراجعة مراقبة جودة المشاركة يتم تعيين (EQCR) وهو جزء من المعيار الدولي للجودة (ISQM-1) والمعيار الدولي للجودة (ISQM-2) حيث سيكون ذلك شخصاً مستقلاً من داخل الشركة، ولكن من خارج فريق المراجعة، من تقديم الملاحظات في الوقت الفعلي على ملف المشاركة قبل إصدار رأي المراجع النهائي.

سيقوم قسم الممارسات المهنية (DPP) مع لجنة الجودة والمعايير بوضع اللمسات الأخيرة على قائمة العملاء التي ستخضع لتعيين (EQCR).

لضمان مراقبة الجودة على المهام التي تقوم بها الشركة سواء داخلياً أو خارجياً، تم تعميم دليل تدقيق Crowe Global لعام 2022 والذي يوفر ضوابط الجودة خلال جميع مراحل إجراءات التدقيق ويتضمن مسؤوليات محددة للمراجعين فيما يتعلق بإجراءات مراقبة الجودة.

تم تصميم سياسة شريك مراجعة الجودة لتوفير تقييم موضوعي من قبل الشريك قبل تاريخ تقرير المراجع حول الأحكام المهمة التي اتخذتها المهمة والاستنتاج الذي توصلت إليه في صياغة تقرير المراجع. ستقوم إدارة الممارسات المهنية (DPP) جنباً إلى جنب مع لجنة الجودة والمعايير بوضع اللمسات الأخيرة على قائمة الارتباطات التي تتطلب (QRP) والتي تتضمن ذهاب العميل إلى طرح عام أولي وأي مشاركة أخرى قد يختارها مدير الممارسة المهنية ولجنة الجودة والتوحيد القياسي.

سيكون شريك الارتباط مسؤولاً عن توجيه والإشراف على أداء جميع الارتباطات والتواصل مع الفريق لضمان الامتثال لمتطلبات مراقبة الجودة ذات الصلة. تضمن مراقبة الجودة أن يقوم فريق الارتباط بحل المشكلات الفنية بمجرد أن يتم ذلك عملياً لضمان عدم تعطيل التعاقدات.

التزامنا بالجودة (يتبع)

الموارد

التعليم المهني المستمر
التعليم المهني المستمر هو آلية لتطوير المهارات والمعرفة المهنية، والقيم والأخلاقيات المهنية، وتعزيز المفاهيم الأساسية خلال مراحل التعليم المهني.

الهدف من هذه السياسة هو استمرار تطوير كفاءات الموظفين في الشركة للحفاظ عليها بعد حصولهم على الخبرات الأكاديمية والعملية.

ندرك التزامنا بالحفاظ على كفاءة الشركاء والموظفين للتأكد من أن لديهم المعرفة المطلوبة لتمكينهم من الوفاء بالمسؤوليات الموكلة إليهم. يتم الوفاء بهذا الالتزام من خلال توفير فرص التدريب والتعلم كجزء من أنشطة التعليم المهني المستمر المختلفة.

سلم الرواتب والترقيات

تعد مراجعة سلم الرواتب بشكل منتظم جانباً مهماً من جوانب إدارة الموارد البشرية في الشركة فهو يساعد على الاحتفاظ بالموظفين ذوي الأداء العالي، يؤثر على الأداء العام للشركة والاستفادة منه. كما تأخذ مراجعة سلم الرواتب في الاعتبار سوق العمل الخارجي. وللمحافظة على قدرتها التنافسية في السوق، تتبع الشركة سياسة مراجعة سلم الرواتب على أساس سنوي. ومع ذلك، في حالات استثنائية، يجوز للموارد البشرية بالتشاور مع الشركاء المدير إجراء مراجعة نصف سنوية لضمان بقاء سلم الرواتب تنافسي.

التوظيف

الهدف من هذه السياسة هو ضمان تحديد العملية المتعلقة بتعيين الموظفين الفنيين والإداريين وتوثيقها واعتمادها ومراقبتها. ومن خلال تنفيذ هذه السياسة، تعزز الشركة اختيار الموظفين المناسبين للوظائف الشاغرة من حيث العدد والمهارات من خلال عملية شفافة متعددة المراحل.

هناك متطلبات تطوير مهني مختلفة لكل موظف مهني داخل الشركة، بدءاً من الموظفين الجدد ووصولاً إلى الشركاء هناك تطور طبيعي في المهارات الضرورية مع زيادة المسؤوليات في عمليات المراجعة ومواجهة القضايا والالتزامات جراء الأعمال والمهام الموكلة للموظفين بشكلها الطبيعي.

يعتمد الجانب الرئيسي للشركة على الموارد، وقد تم إطلاق خطتنا الثابتة لتوفير إدارة الموارد من أجل الاستخدام الأفضل لموظفينا وتكنولوجيا المعلومات أو الارتباطات من حيث ساعات العمل والخبرة والأقدمية والارتباط مع العملاء والموارد الأخرى.

يتم التخطيط للارتباطات مع العملاء من قبل فريق العمل المسؤول وإدارته المباشرة من خلال برنامج CRM الخاص بنا والذي يساعد في تتبع مهام الارتباط جنباً إلى جنب مع الموارد المخصصة للتأكد من توافقها مع المتطلبات.

قام قسم تكنولوجيا المعلومات بتحديث وتعزيز جميع إجراءاته لتتوافق مع المعايير والتحديثات الجديدة، ومنها:

- سياسة الحفظ والأرشيف.
- دليل كرو لتكنولوجيا المعلومات لمسؤوليات وأنشطة تكنولوجيا المعلومات.
- سجل مخاطر تكنولوجيا المعلومات الخاص بشركة كرو.
- إطار عمل إدارة المخاطر.

بالإضافة إلى ذلك، قمنا بوضع سياسات وإجراءات تخص إجراءات الموارد البشرية ملخصة بما يلي:

- التعلم والتعليم.
- التعليم المهني المستمر.
- سلم الرواتب والترقيات.
- التوظيف.

التعلم والتعليم

يعد تطوير وتعزيز مهارات وقدرات الموظفين عنصراً أساسياً في ضمان أن الشركة تتمتع بالكفاءة والقدرات اللازمة لتلبية توقعات عملائها. ونحن ندرك أن تنمية المهارات والقدرات مهمة أيضاً لتحقيق تطور شخصي لكل فرد من الموظفين للوصول إلى خطة ناجحة.

نقوم بالتأكد من أن موظفي شركتنا يتمتعون بالمهارات والخبرة المناسبة لتمكينهم من تنفيذ عملهم بفعالية. تتطلب المعايير الدولية أن تضع شركة المراجعة سياسات وإجراءات مصممة لتزويدها بتأكيد معقول بأن لديها عدداً كافياً من الموظفين ذوي الكفاءة والقدرات والالتزام بالمبادئ الأخلاقية اللازمة من أجل:

أداء المهام وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

تمكين الشركة أو الشركاء المسؤولين عن الارتباط من إصدار التقارير المناسبة.

التزامنا بالجودة (يتبع)

المعلومات والاتصالات

بالإضافة إلى ما تم ذكره سابقاً، قمنا بإنشاء آلية مراقبة لاستخدام الموظفين من حيث التحسين لاستخدام الموارد بالطريقة المناسبة وتقديم التقارير على أساس ثابت إلى الإدارة للوصول إلى المنفعة المطلوبة. وكجزء من عملية الرقابة والتصحيح، تقوم الشركة بإجراء تدريب للموظفين لضمان الفهم الصحيح لتنفيذ المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم 1 و2. حيث ستساعد الدورات التدريبية في ضمان توصيل المعلومات الموثوقة في الوقت المناسب والمتعلقة بتصميم وتنفيذ وتشغيل إدارة الجودة الشاملة واتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة في حالة تحديد أي أوجه قصور.

أجرت الشركة دورات تدريبية واجتماعات مكثفة من أجل تلخيص متطلبات وتطبيق إدارة مراقبة الجودة لمساعدة الأعضاء والأفراد على فهم أهمية ضوابط الجودة وكيفية ضمان تطبيقها باستمرار أثناء إجراء المهام سواء داخليا أو خارجيا للشركة. بالإضافة إلى ذلك، تم الإبلاغ عن الممارسات الأخلاقية من خلال الدليل الأخلاقي الذي يحدد الممارسات الأخلاقية التي يجب اتباعها وتنفيذها من قبل الموظفين أثناء تنفيذ الارتباطات. عززت الشركة ثقافة المشورة الخارجية حول الارتباطات التي تتضمن معالجات محاسبية معقدة لدعم فريق العمل في الوصول للاستنتاجات اللازمة وتكوين الرأي حولها بشكل صحيح.

الرقابة والإجراءات التصحيحية

تشجع عملية الرقابة والإجراءات التصحيحية على بذل جهد مشترك ومشاركة بين جميع الموظفين لرصد عوامل الخطر والإبلاغ عنها لتقليل من المخاطر التي تواجه الشركة، ويوفر دليل المراجعة الخاص بي كرو إرشادات يجب اتباعها من قبل جميع الموظفين لضمان ثبات الممارسات العامة والمقبولة عبر الشركة كما يتطلب دليل المراجعة إجراء فحص داخلي وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (ISQM-1) للتأكد من تحقيق الشركة لجميع المتطلبات القانونية والتنظيمية. كما قدمت الشركة دليل مراقبة الجودة لتوفير إرشادات معينة للأفراد الذين يمكنهم متابعة الإجراءات والسياسات المتعلقة بنظام مراقبة الجودة والذي يتضمن متابعة البرامج، والإشراف على الإجراءات المنفذة، وتحديد الثغرات، والمواجهات ضد الانتهاكات لإزالة أوجه القصور والاستجابة الفعالة للشكاوى والادعاءات.

يتطلب دليل الرقابة من الشركة تصميم وإنشاء عملية مراقبة مع ضمان معقول بأن السياسات والإجراءات المتعلقة بنظام ضوابط الجودة ذات صلة ودقيقة وتعمل بفعالية. بالإضافة إلى إستمرارية تقييم نظام ضوابط الجودة في المتب على أساس دوري ويتطلب إسناد عملية المراقبة إلى شريك أو شركاء أو شخص آخر يتمتع بالخبرة والسلطة الكافية والمناسبة لتحمل تلك المسؤولية. وأيضاً، كجزء من مراقبة الجودة، يجب ألا يشارك أولئك الذين يقومون بالارتباط أو جودة الارتباط في فحص الارتباط.

التزامنا بالجودة (يتبع)

مراجعات الالتزام الداخلي

- صممت شركة كرو العالمية عملية مراجعة شاملة لضمان الجودة (QAR) بقيادة مدير المحاسبة والمراجعة الدولي.
- نتائج واستجابات المراجعات الخارجية من قبل هيئات الرقابة.
- النتائج وإجراءات المتابعة الصادرة من المراقبة الداخلية للشركة.
- تصميم وتشغيل سياسات وإجراءات ضبط الجودة بالشركة.
- نهج الشركة في أداء عمليات المراجعة.
- مراجعة عمليات المراجعة المنجزة.
- توفر المراجعة منتدى مفيداً لمناقشة التطورات القادمة في اللوائح والمعايير وأثارها. كما أنها فرصة لتبادل الخبرات وأفضل الممارسات وتطبيق المعايير المهنية.

تناوب الشركاء:

نتبع في سياسة تناوب الشركاء في كرو متطلبات نظام الشركات الصادر عن وزارة التجارة. وعادة ما تضع هذه المتطلبات قيوداً على عدد السنوات المتتالية التي يجوز للشركاء فيها (في أدوار معينة) تقديم خدمات المراجعة للشركات الخاضعة لرقابة هيئة سوق المال تليها فترة "انتظار" لا يجوز خلالها للشريك المعين في الفترة الأولى المشاركة في المراجعة أو التأثير بأي شكل من الأشكال على نتائج ذلك عند انتقالها لشريك آخر. كما يجب عليهم عدم قيادة أو تنسيق خدمات مهنية أخرى مقدمة للعميل أو الإشراف عليها، كما يجب ألا يكون لديهم أي تفاعل مهم أو متكرر آخر مع الإدارة العليا أو المكلفين بالحوكمة. لدى كرو في المملكة العربية السعودية ضوابط رقابية لمراقبة تناوب قادة ارتباط المراجعة (وأي أدوار رئيسية أخرى حيثما يكون هناك شرط تناوب) و وضع سياسة تدوير ملفات العملاء في شركتنا كل ثلاث سنوات أو أكثر عند الحاجة. و وضع خطط التناوب المتعلقة بها.

سياسات ضمان الاستقلالية للموظفين

- لدينا سياسات وعمليات لضمان التزام الشركة بمتطلبات اللوائح والمعايير المهنية والأخلاقية ذات الصلة للحفاظ على الموضوعية والاستقلالية أثناء تنفيذ خدمات التأكيد. وفيما يلي ملخص للأمور الرئيسية من دليل السياسات والإجراءات:
- قبل قبول المراجعة تحتاج الشركة إلى تحديد ما إذا كانت شركات الشبكة الأخرى (أو موظفيها) لها أي علاقات مع العميل المحتمل (على سبيل المثال، الاستثمارات أو القروض من أو إلى الشركة). وما إذا كانت لدى أي شركة أخرى بالشبكة علاقات معها قد تضر باستقلالية الشركة. تحتفظ شركة كرو العالمية بقاعدة بيانات لعملاء شركات المصلحة العامة (PIES) التي تساعد الأعضاء على تحديد تضارب الاستقلال المحتمل.
- لا يمكن أن يكون للعضو في فريق المراجعة أو أفراد العائلة المباشرين لأعضاء فريق المراجعة مصلحة مالية مباشرة أو غير مباشرة مع العميل.
- تأكيدات سنوية من الشركاء وموظفي المراجعة على الاستقلال عن عملاء الشركة.
- فرض قيود على توفير خدمات غير خدمة المراجعة للعملاء.
- لا يرتبط أي عنصر من المكافآت للشريك أو للموظف بشكل مباشر لبيع خدمات غير خدمة المراجعة لعملاء المراجعة.

التحفيز. المشاركة. الإستثمار

الحياة في كرو

لقد حافظت قيمنا على نجاحنا، وتوجيه قرارات أعمالنا، ووعدها لعلامتنا التجارية، وخلال عام 2023 تم تطبيق ممارسات المسؤولية الإجتماعية للشركة هدفنا الاستدامة والنمو والتعاون

التدريب: مع كرو، يمكن للموظفين بناء برامج تدريبية افتراضية ومخصصة في مختلف المواضيع مثل التكنولوجيا وتطوير القيادة ومهارات الأعمال والمزيد. كثيرًا ما نقوم بتحديث وإضافة المحتوى عبر مجالات الأعمال والمهارات للحفاظ على مشاركة موظفينا.

التطوير: من خلال حل الأداء والإدارة المهنية لدينا، يعمل موظفونا دائمًا على وضع خطة نمو فردية ذات أهداف محددة. تلتزم شركة كرو بالمملكة العربية السعودية والشركات الأعضاء الأخرى بشركة كرو العالمية بتعليم وتطوير ودعم موظفيها لتقديم خدمات متميزة. أنشأت الشركات الأعضاء عبر شبكتنا برامج التعليم والتطوير والمشاركة في المؤتمرات والبرامج التدريبية الدولية والإقليمية الخاصة بشركة كرو العالمية.

تنظم لجنة المحاسبة والمراجعة الدولية ولجنة الضرائب الدولية ولجنة المستشارين المؤسسيين العالميين برامج تدريبية للأعضاء. تتضمن هذه البرامج الأحداث التي تجمع الأعضاء لمناقشة التطورات المهنية وتبادل المعرفة وأفضل الممارسات.

تدعم برامج المحاسبة والمراجعة الدولية تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعايير الدولية للمراجعة والمدونة الدولية للأخلاقيات. تقام الفعاليات على مدار العام في جميع المناطق عبر الشبكة.

في شركة كرو العالمية ندرك قيمة التعلم من الآخرين، لذا ندعو بانتظام العديد من الضيوف المتحدثين المتميزين من مختلف المنظمات الدولية والوطنية وهيئات وضع المعايير والهيئات المهنية للمساهمة في أحداثنا.

بالإضافة إلى برامج التدريب بحيث يمكن للأعضاء الوصول إلى مجموعة متنوعة من مواد الدعم المهني بما في ذلك الكتيبات والأدلة والعروض التقديمية المسجلة، لمساعدتهم في تطبيق المعايير المهنية العالمية في أي وقت على مدار العام.

إذا اعتنينا بالأشخاص الذين يعتنون بعملائنا، فسوف تعتني أعمالنا بنفسها. نحن ملتزمون بتنمية مكان عمل يدعم النجاح المهني والشخصي لموظفينا مما يعزز رفايتهم الكاملة. يعد الحفاظ على القوة العاملة جزءًا رئيسيًا من التزامنا بأن نصبح مواطنًا رائدًا لهم.

نمنح الثقة لموظفينا

تبدأ إنشاء القوة العاملة بالثقة - أساس أي علاقة ناجحة. نحن نشق في أن موظفينا يقدمون خدمة عالية الجودة لعملائنا، لذلك نمنحهم المرونة في مكان وكيفية عملهم.

التنوع و الإنصاف

نحن نتبنى التنوع والإنصاف وبصفتنا حازمين، نمضي قدمًا جنبًا إلى جنب بصدق والتزام مقترن بعمل ملموس وشامل.

الثقة والشفافية

هي إحدى قيمنا التصرف بأقصى درجات النزاهة والاحتراف. نتعامل ضمن المعايير الأخلاقية، ونتواصل بشفافية، ونفي بالالتزامات. نحن نؤمن بالرعاية والثقة والشجاعة والإشراف.

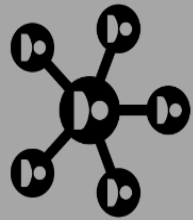
رفاهية الموظفين

نقدم برامج للرفاهية منها التقليدية والمزايا الصحية. نحن ندرك مدى أهمية صحة الموظفين الصحية ونقدم مجموعة واسعة من البرامج لتعزيز الرفاهية الجسدية والعاطفية والمالية.

ملتزمون ببناء مجتمعات قوية

الاستثمار في مجتمعاتنا. من خلال العطاء الخيري والتطوع وخدمة المجتمع، نشجع مجتمعنا على رد الجميل بأي طريقة ممكنة.

نشجع موظفينا على التعلم وتطوير أهدافهم الداعمة، ونؤمن أن التعلم والنمو أمران أساسيان للتطوير المهني.



الإستثمار بالعاملين لدينا

إن عدد ساعات التعليم المهني المستمر للشركاء ومدراء المراجعة والمدراء التنفيذيين خلال السنة المنتهية في 30 يونيو 2023م 1.939 ساعة وتشمل هذه الساعات تدريب داخلي وخارجي ورسمي وغير رسمي

الدرجة	معدل الساعات المنصرفة
الشركاء	762 ساعة
مدير مراجعة تنفيذي	268 ساعة
مدراء المراجعة	909 ساعة

العاملين في السعودية

يعد دعم جيلنا الجديد من القادة أمرًا بالغ الأهمية لالتزام الشركة بالجودة وتميز الخدمة. إلى هذا الحد، نحن نؤمن بتجديد وتطوير العاملين السعوديين وإعدادهم ليكونوا قادة الغد.

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

- برنامج تعاوني - للطلاب الجامعيين في سنتهم الأخيرة من الجامعة.
- برنامج الدراسات العليا - للخريجين الجدد.
- برنامج توظيف ذو خبرة - للسعوديين من ذوي الخبرة المهنية.

وقد حققنا نسبة توظيف 44.3% كما في 30 يونيو 2023.

مراجعة الحسابات للعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية

خلال السنة التي يغطيها تقرير الشفافية هذا، قضت شركة كرو بالمملكة العربية السعودية 25,933 ساعة عمل في مراجعة حسابات العملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية إجمالي الساعات التي يقضيها الشركاء المرخصون على عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية يمثل 6% من إجمالي عدد الساعات. فيما يلي قائمة بالعملاء والقائمين على المراجعة.

اسم العميل	الشكل النظامي للعميل	الشريك المسؤول
ميد غلف السعودية للتأمين و إعادة التأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
الانماء طوكيو مارين	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة ولاء للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
الشركة العربية السعودية للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة بروج للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة التأمين العربية التعاونية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
صندوق الخير لخدمات الأغذية	صندوق استثماري مغلق	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال بلص للصكوك	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال للطروحات الأولية	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال للمرابحة بالريال السعودي	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال للأسهم السعودية	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
الخير كابيتال شاطيء اميرالد العقاري	صندوق عقاري	عبدالله العظم
شركة نورذن ترست العربية السعودية	شركة مساهمة مغلقة	عبدالله العظم
شركة سيدار للاستثمار	شركة مساهمة مغلقة	عبدالله العظم
بيت الاتحاد المالي-صندوق جوهرة الشفاء العقاري	صندوق عقاري	عبدالله العظم
شركة أصول وبخيت الاستثمارية	شركة مساهمة مغلقة	عبدالله العظم
صندوق أي أف	صندوق استثماري مغلق	عبدالله العظم
شركة صكوك المنافع المالية	ذات مسؤولية محدودة	عبدالله العظم
شركة منافع المالية	ذات مسؤولية محدودة	عبدالله العظم
شركة أصول المنافع للاستثمار	شركة مساهمة مغلقة	عبدالله العظم
صندوق الأقطار للتطوير العقاري	صندوق عقاري	عبدالله العظم
رواسي المتقدمة للاستثمارات	شركة مساهمة مغلقة	عبدالله العظم
صندوق الخبير للتطوير العقاري السكني 2	صندوق مغلق طرح خاص	عبدالله العظم
صندوق الخبير للفرص الاستثمارية العقاري 1	صندوق مغلق طرح خاص	عبدالله العظم
صندوق الخبير للفرص الاستثمارية العقاري 2	صندوق مغلق طرح خاص	عبدالله العظم
صندوق الخبير للضيافه 1	صندوق مغلق طرح خاص	عبدالله العظم
صندوق الخبير ريت	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخبير للدخل المتنوع المتداول	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم
صندوق الخبير الخاص للدخل متعدد الأصول 1	صندوق مغلق طرح خاص	عبدالله العظم
صندوق الخبير للنمو والدخل المتداول	صندوق استثماري عام	عبدالله العظم

مراجعة الحسابات للعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية (يتبع)

اسم العميل	الشكل النظامي للعميل	الشريك المسؤول
شركة الباحة للإستثمار والتنمية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
تقنيات مكيال المالية	شركة مساهمة مقفلة	عبدالله العظم
شركة الدرع العربي للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
جدارة للاستثمار	شركة مساهمة مقفلة	عبدالله العظم
شركة منصة وثاق المالية	شركة مساهمة مقفلة	عبدالله العظم
شركة سمو العقارية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة ايان للإستثمار	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة عناية السعودية للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
الشركة المتحدة للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة سلامة للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة الجزيرة تكافل تعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة إحاطة المالية	شركة شخص مرخص له	عبدالله العظم
شركة رزين المالية	شركة شخص مرخص له	عبدالله العظم
شركة الدريس للخدمات البترولية والنقلات	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
الشركة الوطنية للبناء والتسويق	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة اتحاد عذيب للاتصالات	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة نطاق المالية	شركة مساهمة مقفلة	عبدالله العظم
شركة كير الدولية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة العبيكان للزجاج	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة بوابة الأطعمة التجارية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة الراجحي للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
الشركة السعودية لإعادة التأمين	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة ملاذ للتأمين التعاوني	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة اللجين	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة فيلا المالية	ذات مسؤولية محدودة	عبدالله العظم
صندوق الخير للدخل الخاص	صندوق عقاري	عبدالله العظم
الشركة السعودية للأسماك	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
شركة اسمنت تبوك	شركة مساهمة مدرجة	عبدالله العظم
صندوق الخير كابيتال للتمويل بالهامش	صندوق استثماري مغلق	عبدالله العظم
شركة ابيان المنافع	ذات مسؤولية محدودة	عبدالله العظم
شركة بيت النمو المالية	شركة شخص مرخص له	عبدالله العظم
شركة العلو المالية	شركة مساهمة مقفلة	عبدالله العظم

المعلومات المالية لشركة المحاسبة

المبلغ بالريال السعودي	المعلومات المالية لشركة المحاسبة المسجلة	
60.7 مليون	إجمالي الإيرادات	
11.4 مليون	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية	
5.5 مليون	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية
2.1 مليون	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى التي لم يتم مراجعتها من قبل الشركة للعملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية	
27.7 مليون	إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للكيانات بخلاف العملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية	
3.3 مليون	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى التي لم يتم مراجعتها من قبل الشركة بخلاف العملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للكيانات بخلاف العملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية
10.7 مليون	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى التي لم يتم مراجعتها من قبل الشركة بخلاف العملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية	

القضايا و الدعاوى القضائية

القضايا والمطالبات

بتاريخ 16 مارس 2022م قام الشريك المدير عبدالله العظم برفع قضية على وزارة التجارة والهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لإلغاء العقوبة الصادرة من لجنة النظر في مخالفات نظام مهنة المحاسبة و المراجعة رقم (443/01) الصادر بتاريخ 1443/06/16 هـ الموافق 2022/01/19م يقضي بإيقاف الشريك المدير عبدالله العظم عن مزاولة المهنة لمدة (شهرين) تحتسب من تاريخ إبلاغه، وهي منظورة لدى القضاء ولايوجد لها اثر مالي.

بتاريخ 16 اغسطس 2020م قام الشريك المدير عبدالله العظم برفع قضية على الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لإلغاء العقوبة من لجنة النظر في مخالفات نظام مهنة المحاسبة و المراجعة رقم (441/20) الصادرة بتاريخ 1441/10/24 هـ الموافق 2020/06/16م بالإيقاف عن مزاولة المهنة لمدة (شهر) وهي منظورة لدى القضاء ولايوجد لها اثر مالي.

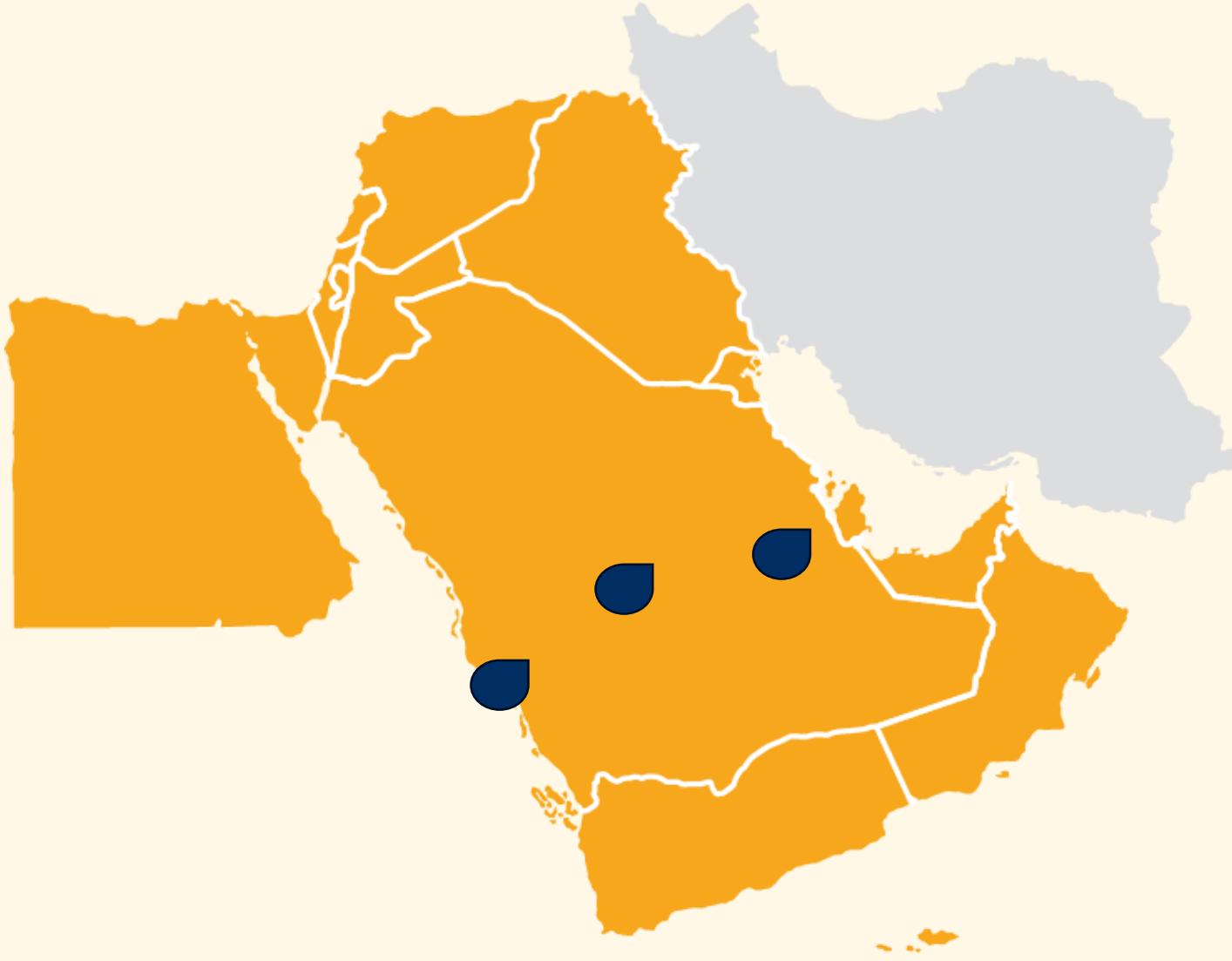
العقوبات والمخالفات

تم بتاريخ 13 أبريل 2023م صدور تعميم قرار من هيئة السوق المالية إلى مؤسسات السوق المالية يتضمن عدم قبول الهيئة أي طلبات تسجيل للأوراق المالية وطرحها في حال كانت القوائم المالية المعدة لهذا الغرض تمت مراجعتها من قبلنا ويسري ذلك على الطلبات التي تقدم للهيئة منذ تاريخ هذا التعميم ولمدة (24) شهراً.

تم بتاريخ 19 إبريل 2022م صدور قرار رقم ص/ 23/ 3134 من مجلس هيئة السوق المالية بتعليق تسجيل الشريك المدير عبدالله العظم لمدة ثلاث شهور وذلك بناء على صدور قرار من لجنة النظر في مخالفات نظام مهنة المحاسبة والمراجعة رقم (443 /01) بتاريخ 16 /06 /1443 هـ الموافق 19 /01 /2022م بإيقاف الشريك المدير لمدة شهرين، ولم يترتب على الشركة أي اثر جوهري بسبب قرار التعليق والذي لم يؤثر على الاستمرارية في تقديم خدماتنا للعملاء.

تم استلام إنذار كتابي بتاريخ 1444/03/27 هـ الموافق 2022/10/23م الصادر من هيئة السوق المالية بكتاب الهيئة رقم (ص/22/7720/23) بشأن مخالفة شركة عبد الله محمد العظم وسلمان بندر السديري ومصعب عبد الرحمن ال الشيخ وشركاؤهم للاستشارات المهنية للمادة الثالثة عشرة والمادة الرابعة عشرة من قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة بموجب قرار رقم (2022-103-3) بتاريخ 1444/03/02 هـ الموافق 2022/09/28م

للتواصل معنا



الرقم الموحد: 920001474



info@crowe.sa



الخبر

هاتف: +966 13 803 5666

فاكس: +966 13 803 5999

طريق الملك فهد

بوابة الخبر – برج الشيخ – الدور الخامس
الخبر 34424 المملكة العربية السعودية



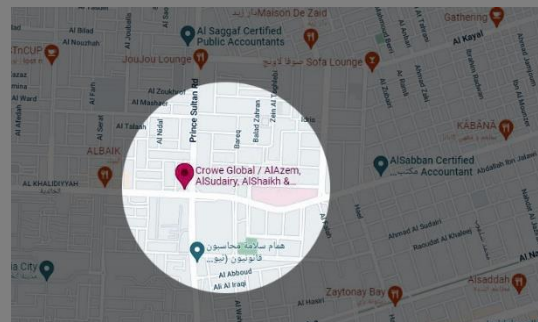
جدة

هاتف: +966 12 692 8552

فاكس: +966 12 692 8551

طريق الأمير سلطان – منطقة الخالدية

الدور الأول – مكتب رقم 109
جدة 23326 المملكة العربية السعودية



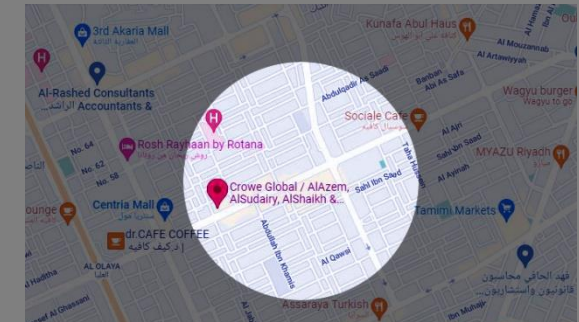
الرياض

هاتف: +966 11 217 5000

فاكس: +966 11 217 6000

شارع الأمير محمد بن عبد العزيز

وحدة رقم 11
الرياض 12241 المملكة العربية السعودية



تم إعداد تقرير الشفافية هذا، المتعلق للسنة المنتهية في 30 يونيو 2023 ، وفقاً لمتطلبات المادة رقم 13 من "قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة" الصادر عن هيئة السوق المالية ("الهيئة")