



بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون

عضو مستقل في بيكر تيلي العالمية

المراجعة والتأكدات • الزكاة والضريبة • الاستشارات

تقرير الشفافية للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ م

Now,
for tomorrow

مقدمة:

كلمة الشريك المدير

يسرنا إصدار تقرير الشفافية لشركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون الذي نسعى من خلاله إلى التواصل مع المهتمين وتقديم نظرة عن كيفية قيامنا بمهامنا كمراجعين مستقلين باستخدام منهج مراجعة مبني على المخاطر.

ان هذا هو تقرير الشفافية الثاني الذي يتم نشره وفقاً للمتطلبات المنصوص عليها في المادة ١٣ من "قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة" الصادرة عن هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

شركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون هي شركة سعودية (شركة تضامن مهنية مختلطة) تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٨١٠١ صادر من مدينة الرياض في ٢٥ محرم ١٤٣٦ هـ. تقدم الشركة خدماتها من خلال ثلاثة مكاتب في كل من الرياض وجدة والخبر في المملكة العربية السعودية. وتشمل خدمات المراجعة والتأكدات، الزكاة والضرائب، والاستشارات بموجب ترخيص مهني رقم ٤٧٩/١١/٣٢٣ بتاريخ ٩ رمضان ١٤٣٣ هـ.

الشركة عضو في شبكة عالمية متنامية، مدفوعة بالنجاح وملتزمة بخدمة العملاء من كل قطاع وحجم. إننا ننتشرك في طموح واحد وهو توفير الاقتراحات التي يحتاجها عملاؤنا الآن لتسريع النمو والاستعداد لمواجهة تحديات الغد واغتنام فرص الغد.

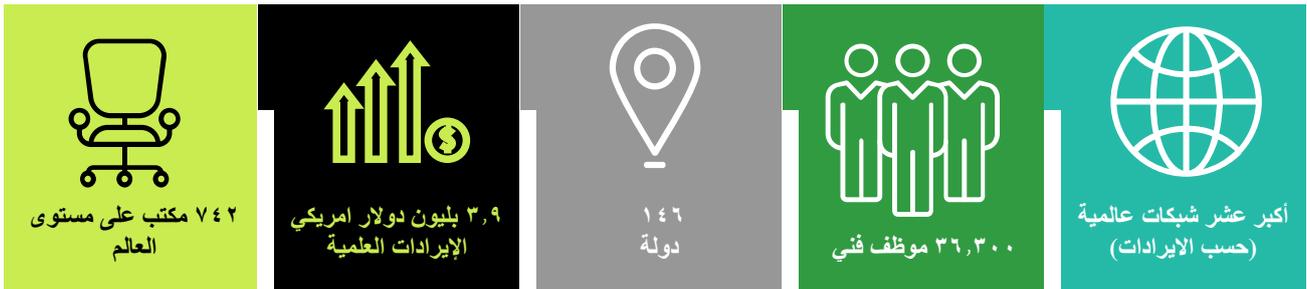
نؤمن بقوة العلاقات الرائعة
نقود ونستمع للمحادثات الهامة
نوجه التغيير للتقدم الى مستقبل عظيم.



نحن فخورون بأن نكون عضواً في شبكة بيكر تيلي العالمية، وهي شبكة عالمية من شركات المحاسبة والاستشارات المستقلة، التي تتشارك شركاتها الأعضاء بالالتزام بخدمة العملاء الاستثنائية.

توفر لنا الشبكة الدولية امتداداً عالمياً كبيراً بالإضافة إلى وجودنا الوطني الكبير. نحن نتعاون من أجل الاستفادة من مهارتنا ومواردنا وخبراتنا المحلية لمساعدة عملائنا على النمو محلياً ووطنياً وعالمياً.

يمكن الاطلاع على مزيد من المعلومات عن الشبكة العالمية على www.bakertilly.global



وتفضلوا بقبول فائق الاحترام
عياد عبيان السريحي
الشريك المدير



الشكل النظامي

شركة بيكر تيلي م ك م وشركاه محاسبون قانونيون هي شركة سعودية (شركة تضامن مهنية مختلطة) تعمل في المملكة العربية السعودية بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٤٢٨١٠١ صادر من مدينة الرياض في ٢٥ محرم ١٤٣٦ هـ. نحن فخورون بأن نكون عضوًا في شبكة بيكر تيلي العالمية، وهي شبكة عالمية من شركات المحاسبة والاستشارات المستقلة، التي تتشارك شركاتها الأعضاء بالالتزام بخدمة العملاء الاستثنائية.

تقدم الشبكة العالمية للشركة موارد متعددة منها منهج المراجعة العالمي الموحد (جلوبال فوكس) وتقنيات المراجعة الآلية (كيس وير) والدورات التدريبية والدعم الفني والتقني وتحديثات المعايير الدولية وملخصاتها وورشات عمل بهذا الخصوص. وتعتمد عضويتنا على الالتزام بالمعيار الدولي لرقابة الجودة ومعايير المراجعة الدولية وقواعد سلوك وآداب المهنة.

الحكومة

الهيكل التنظيمي العام

ان الشركة مملوكة من قبل شركاء سعوديين ومن قبل شركة بيكر تيلي م ك م على النحو التالي:

الاسم	رقم الترخيص	الصفة
عياد عبيان السريحي	٤٠٥	الشريك المدير
بدر حاتم التميمي	٤٨٩	شريك
ماجد منير النمر	٣٨١	شريك
شركة بيكر تيلي م ك م الامارات العربية	-	شريك

أن المحاسبين القانونيين المسجلين والعاملين لدى الشركة ليسوا أعضاء في أي مجالس إدارة لأي منشآت خاضعة لإشراف هيئة سوق المال السعودي أو أي من اللجان المنبثقة عن مجالس اداراتها، باستثناء ما يلي:

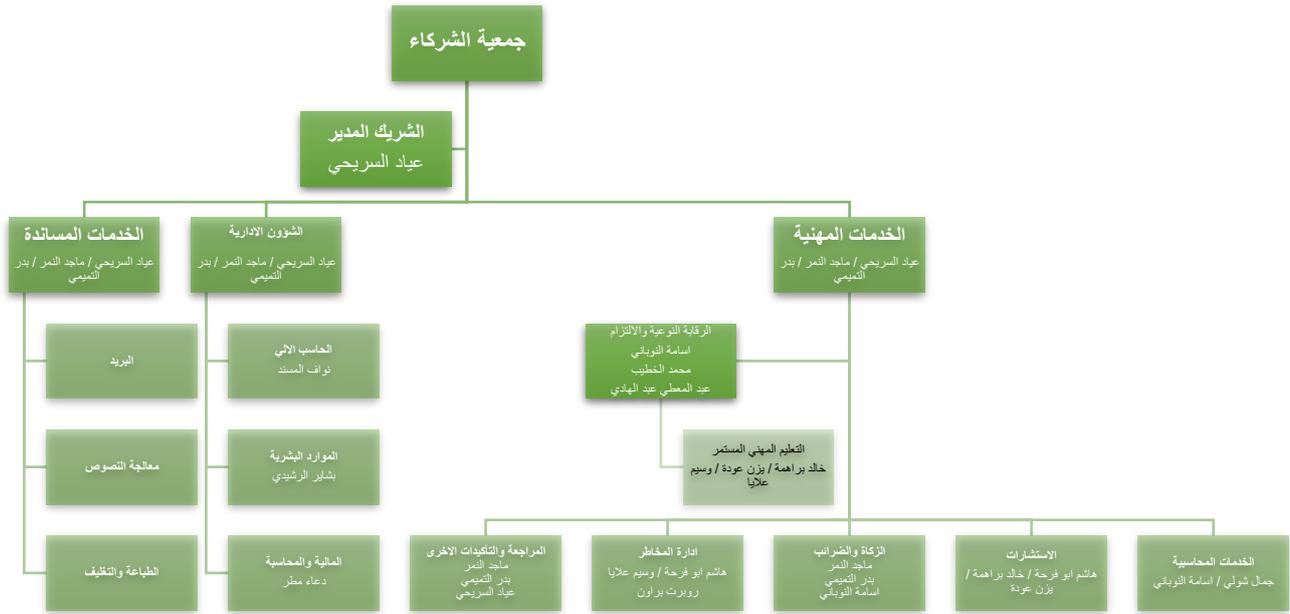
الاسم	وصف العضوية	اسم المنشأة
عبد المعطي عبد الهادي مدير تنفيذي رئيسي	عضو لجنة مراجعة مستقل	الشركة المتحدة للإليكترونيات
		شركة بوان
		شركة بلوم للاستثمار السعودية

تدار أعمال الشركة من قبل الشركاء وفريق متخصص من المدراء التنفيذيين المؤهلين وفيما يلي بيان بكبار التنفيذيين في الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠:

الاسم	الوظيفة	مقر العمل
عياد عبيان السريحي	الشريك المدير	الرياض - جدة
بدر حاتم التميمي	شريك	الخبر
ماجد منير النمر	شريك	الرياض
هاشم عبد الرحيم أبو فرحة	مدير تنفيذي رئيسي وممثل الشريك الاجنبي	الرياض

ولم يتم تشكيل أي لجان خلال السنة المالية.

وفيما يلي رسم بياني يوضح الهيكل التنظيمي للشركة :



الاستقلالية

تقر الشركة انه تم اعداد سياسات الاستقلالية التالية على أسس سليمة وانه تم تنفيذها بفاعلية.

يتضمن دليل الرقابة النوعية للشركة والذي أعدته الشركة وفقا للمعيار الدولي لرقابة الجودة (1) وصفا لسياسات الاستقلالية للشركة وفيما يلي ملخصها:

قامت الشركة بوضع سياسات واجراءات توفر درجة معقولة من القناعة بان الشركة وافراد الشركة والآخرين بحسب مقتضى الحال الذين يخضعون لمتطلبات الاستقلال، على جميع مستوياتهم، على علم بالقواعد الخاصة بالاستقلال وانهم يطبقون هذه القواعد شكلا وموضوعا.

ويتم تحديد وتقويم الظروف والعلاقات التي تتضمن تهديدا للاستقلال والتأكد من اتخاذ الاجراء المناسب للتخلص من تلك التهديدات او تخفيضها الي مستوي مقبول من خلال تطبيق تدابير وقائية او الانسحاب من الارتباط، ان لزم الأمر.

- لا يتم الارتباط بمراجعة القوائم المالية للشركات او المؤسسات التي يوجد لمنسوبي الشركة مصلحة مباشرة او غير مباشرة فيها وفقا للمادة الخامسة عشر من اللائحة التنفيذية لنظام المحاسبين القانونيين.
- لا يتم الجمع بين عمل مراجعة حسابات الشركات والمؤسسات والاشتراك في تأسيسها او عضوية مجلس ادارتها او القيام بعمل فني او اداري او محاسبي في الشركة ولو على سبيل الاستشارة فيما عدا اعمال الزكاة والضريبة.
- استقلال مراجعي الحسابات في المكتب استقلالا تاما في جميع ما يتعلق بالمراجعة، والالتزام بالحياد والموضوعية عند تقييم أدلة وقرائن المراجعة وعند ابداء الرأي بالقوائم المالية.
- على جميع منسوبي الشركة الإبلاغ الفوري عن انتهاكات الاستقلال التي قد يعلموا بها.
- على جميع منسوبي الشركة في جميع مستوياتهم التنظيمية التقيد بالقواعد والاحكام والتفسيرات الخاصة بالاستقلال وقواعد وأداب المهنة ذات العلاقة بالتعامل مع العملاء
- يتم ابلاغ كافة منسوبي الشركة بسياسات واجراءات الشركة المتعلقة بالاستقلال.
- يتم استكمال استبانات مسبقة الاعداد خصيصا لهذا الغرض.
- اطلاع جميع منسوبي الشركة على قوائم بعملاء المراجعة المرتبط معهم ويتم تحديث القوائم وإبلاغ المنسوبين باي تغيير.
- يتم كل سنة اطلاع كافة منسوبي الشركة على سياسات واجراءات المكتب المتعلقة بالاستقلال وانه ويتطلب من الجميع توثيق انه لا توجد اي علاقة قد تخل باستقلاليتهم عن العملاء.



- تم تعيين شركاء / مدراء تنفيذيين للنظر في اي استثناءات والبت فيها وتوثيقها.
- يتم تزويد الشركاء والمدراء التنفيذيين ومدراء المراجعة والمشرفين بكشف ذم العملاء كل شهر بهدف مراجعة حسابات مديني المكتب من العملاء لمعرفة ما إذا كانت اي من المبالغ المستحقة على العملاء قد تقدمت الى المدى الذي جعلها تأخذ صفة القرض وقد تؤدي الى الاخلال باستقلالية المكتب.
- يتطلب لعمليات مراجعة القوائم المالية للشركات المساهمة المدرجة بالسوق التغيير الدوري للشريك المسؤول عن الارتباط والأفراد المسؤولين عن فحص رقابة الجودة.
- تم توفير نماذج متعددة لتوثيق الاستقلال.

أسس تحديد مكافآت الشركاء

وفقا لعقد تأسيس الشركة، تحدد مكافآت الشركاء بـ ٢٠٪ من صافي الدخل السنوي وتوزع بين الشركاء وفقا لنسب مشاركتهم في تنفيذ العمل والتي يتم تحديدها وفقا للإجراءات التي يتفق عليها الشركاء في كل عام.

نظام الرقابة النوعية

تقر الشركة انه تم اعداد نظام الرقابة النوعية هذا على أسس سليمة وتم تنفيذه بفاعلية من خلال الاليات المناسبة لذلك.

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المعيار الدولي لرقابة الجودة (١)، كما صدر عن المجلس الدولي لمعايير المراجعة والتأكيد.

ان الهدف الرئيسي والذي نطمح الي تحقيقه والمتعلق بالخدمات التي نقوم بتأديتها لعملائنا هو تقديم أفضل الخدمات بمستوى كفاءة ومهنية لا يقل عن المستوى الذي يتوقعونه منا ويلبي احتياجاتهم دون ان يؤثر ذلك على أداء مهمتنا والاستمرار في أدائها وفقا لمعايير المحاسبية والمراجعة والانظمة الواجبة التطبيق بخصوص مهنتنا.

لقد اعطت شركتنا اهتماما خاصا للرقابة النوعية وتم اعداد دليل الرقابة النوعية وفقا للمعيار الدولي لرقابة الجودة (١) وتطبيقه في مكاتبنا في المملكة العربية السعودية وتعميمه على كافة منسوبي الشركة. ويغطي الدليل الجوانب التالية والمتعلقة بعناصر نظام الرقابة النوعية في شركتنا:

أولا - مسؤوليات القيادة بشأن الجودة داخل المكتب.

أن سياسات وإجراءات الشركة المتضمنة في دليل الرقابة النوعية الخاص بالشركة تهدف إلى نشر ثقافة داخلية تقرر بأن الجودة هي أمر أساسي لتنفيذ ارتباطات المراجعة. وتتطلب تلك السياسات والإجراءات من الشركاء والمدراء التنفيذيين في الشركة أن يتحملوا المسؤولية المطلقة عن نظام رقابة الجودة بالشركة. وتتطلب سياسات وإجراءات الشركة أن يكون لدى الأشخاص الذين تسند إليهم المسؤولية التشغيلية عن نظام رقابة الجودة بالشركة الخبرات والقدرات الكافية والمناسبة والصلاحيات الضرورية لتحمل تلك المسؤولية.

ثانيا - المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.

سياسات وإجراءات المكتب تهدف إلى تزويده بتأكيد معقول بأن المكتب والعاملين فيه يلتزمون بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة. (راجع "الاستقلالية" في الصفحة التالية)

ثالثا - قبول واستمرارية العلاقات مع العميل والارتباطات المحددة.

تم وضع سياسات وإجراءات لقبول العلاقات مع العملاء وقبول كل ارتباط معين والاستمرار في تلك العلاقات والارتباطات وفقا لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (١) بهدف تزويد المكتب بتأكيد معقول بالالتزام بمتطلبات المعيار المشار اليه.

رابعا - الموارد البشرية.

يشمل دليل الرقابة النوعية الخاص بالمكتب:

- أ- سياسات وإجراءات تهدف إلى تزويده بتأكيد معقول بأن لديه عددا من الأفراد العاملين ذوي الكفاءة والقدرة والملتزمين بالمبادئ الأخلاقية الضرورية لتنفيذ الارتباطات وفقاً للمعايير المهنية وتمكين المسؤولين عن الارتباطات من إصدار التقارير المناسبة حسب ما تقتضيه الظروف.
- ب- سياسات وإجراءات تعيين فرق الارتباط وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (١).
- ج- سياسات وإجراءات لتعيين الفنيين المناسبين الذين يتمتعون بالكفاءات والقدرات اللازمة لتنفيذ الارتباطات وفقاً للمعايير المهنية وتمكين المسؤولين عن الارتباطات من إصدار التقارير المناسبة في ظل الظروف القائمة.



خامسا - تنفيذ الارتباط.

يشمل دليل الرقابة النوعية الخاص بالمكتب سياسات وإجراءات تنفيذ الارتباطات وفقا لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (١). وتستخدم الشركة برنامج حاسب عالمي ومتخصص بأعمال المراجعة ومعد للوفاء بمتطلبات معايير المراجعة الدولية. ويغطي كافة مراحل الارتباط من إجراءات القبول والتخطيط وتقييم المخاطر وفحص الضوابط والاختبارات الجوهرية والتقارير. ويتم اعداد كافة اوراق العمل الكترونيا كما يحتفظ بالملفات على الحاسب الالى. ويراعى في تنفيذ الارتباطات توفير الموارد البشرية اللازمة ذات التأهيل والتدريب المناسب لظروف الارتباط. وتم توفير قوائم تحقق من الالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات النظامية ونماذج لتوثيق العديد من الإجراءات مثل نماذج الاستقلالية ونماذج احتساب الأهمية النسبية والعينات الإحصائية وغيرها.

سادسا - المتابعة.

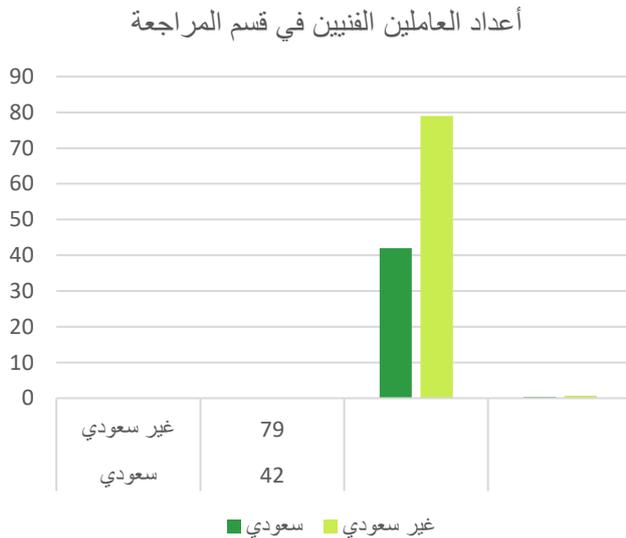
يشمل دليل الرقابة النوعية الخاص بالمكتب سياسات وإجراءات المتابعة وفقا لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (١).

ويتم اسناد مهام الفحص الى مدراء تنفيذيين من ذوي الخبرة والاختصاص ويراعى أمور الاستقلالية والحياد في اسناد هذه المهام. وتقوم الشركة بتقييم السياسات والإجراءات في ضوء نتائج الفحص ويتم ابلاغ الشركاء والمسؤولين بأوجه القصور والتوصيات ويتم اتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة. يتم مراجعة وتحديث دليل الرقابة النوعية بشكل مستمر للالتزام بالمستجدات المهنية والنظامية ويتم تحديث السياسات الإجراءات عندما يكون هناك إجراءات تصحيحية معتمدة بناء على نتائج تقارير فحص الرقابة النوعية.

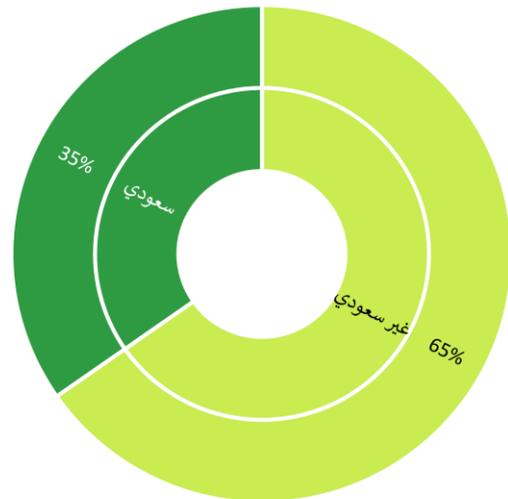
سابعا - الالتزام بأحكام نظام المحاسبين القانونيين ولوائحه والأنظمة الأخرى ذات العلاقة بعمل المحاسب القانوني.

تم اعداد دليل الرقابة النوعية الخاص بالمكتب والالتزام بما ورد فيه لتوفير تأكيدات معقولة للالتزام بأحكام نظام المحاسبين القانونيين ولوائحه والأنظمة الأخرى ذات العلاقة بعمل المحاسب القانوني.

نسب التوطين



توطين العاملين الفنيين في قسم المراجعة



بلغ عدد العاملين في قسم المراجعة في المملكة العربية السعودية ١٢١ موظف فني منهم ٤٢ من المواطنين السعوديين. ويبلغ عدد العاملين الفنيين في الشركة ١٣١ موظف منهم ٤٥ موظف من المواطنين السعوديين. ويبلغ عدد العاملين الإداريين ٢٣ موظف منهم ١٧ موظف من المواطنين السعوديين. وبالتالي فان نسبة التوطين الاجمالية ٤٠٪.

أعمال التقييم الداخلي:

يقوم فريق خاص مستقل عن المكتب كل ثلاث سنوات تقريبا بالمراجعة الداخلية الدورية طبقا للبرنامج المعد من قبل بيكر تيلي ووفقا لسياسة الشركة العالمية، بحيث يتم مراجعة ملفات اوراق العمل والتحقق من ان العمل تم وفقا للأصول المهنية وايضا التحقق من مدى التزام المكتب بالرقابة النوعية والالتزام بسياسات وإجراءات نظام الرقابة النوعية على جميع المستويات المهنية. هذا وبعد المراجعة يتم اعداد تقرير بنتائج تلك المراجعات واحالتها الى الجهات المعنية، بما في ذلك المكتب المختص لمعالجتها.



إضافة الى المراجعة الداخلية الدورية التي يقوم بها الفريق الخاص يقوم مدير تنفيذي مستقل عن فريق مراجعة حسابات العميل بمراجعة القوائم المالية واوراق العمل الرئيسية لفئات محددة من العملاء للتأكد من جودة الأداء المهني من قبل فريق العمل.

ووفقا لآخر عملية تقصي داخلي تم تنفيذها خلال سنة ٢٠١٧، تم تنفيذها من قبل مدير تنفيذي رئيسي مؤهل ومستقل عن فرق العمل أوضح التقرير وجود حالات قصور في إجراءات الارتباط وتوثيق الإجراءات شملت التخطيط والتنفيذ. وقامت الشركة بمناقشة توصيات عمليات التقصي الداخلي وتطبيق الإجراءات المناسبة لتحسين جودة الأداء المهني والمتابعة على التطبيق ومن ضمنها قامت الشركة بإبلاغ الشركاء بنتائج الفحص وتم التعميم على العاملين بضرورة الالتزام بالتوصيات وإجراءات أخرى لضمان الالتزام.

أن نتائج الفحص المشار اليها أعلاه لا تشير الى ان نظام رقابة الجودة بالشركة غير كاف لتوفير تأكيد معقول بانه التزم بالمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المنطبقة وان التقارير الصادرة عن المكتب او الشركاء المسؤولين عن الارتباط تعد مناسبة بحسب الظروف.

عقوبات / جزاءات / دعاوي قضائية

لا يوجد أي عقوبات او جزاء او تدبير احترازي او قيد احتياطي مفروض على المكتب او المحاسبين القانونيين العاملين لديه خلال السنة المالية السابقة.

لا يوجد أي دعاوي قضائية او مطالبة او تحقيق جاري يمكن ان يؤثر تأثيرا جوهريا في اعمال المكتب خلال السنة المالية السابقة.

عملاء المكتب من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

اسم الشركة الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال	المحاسب القانوني المسؤول
اميانتيث	عياد السريحي
الأهلي للتكافل	عياد السريحي
مطاعم ريدان (نمو-السوق الموازي)	عياد السريحي
اتحاد الاسلاك	عياد السريحي
الكيميائية السعودية	ماجد النمر
الطباعة والتغليف	ماجد النمر
الأبحاث والتسويق	ماجد النمر
صندوق اتقان ريف ١	عياد السريحي
صندوق اتقان ريف ٢	عياد السريحي
صندوق اتقان ريف ٣	عياد السريحي
صندوق اتقان للمرابحات والصكوك	عياد السريحي
صندوق اتقان للأسهم السعودية	عياد السريحي
شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الاصول	عياد السريحي
صندوق مشاركة ريت	ماجد النمر
شركة مشاركة المالية	ماجد النمر
صندوق مشاركة للطروحات الاولية	ماجد النمر

أن الشركاء أعلاه ليسوا أعضاء في أي مجلس إدارة او أي من لجان المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.



التعليم المهني المستمر

تلتزم الشركة بالقواعد المنظمة لبرنامج التعليم المهني المستمر الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ودليل الرقابة النوعية المعد من قبل الشركة. ويتم المشاركة بالبرامج التدريبية المعدة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة الى البرامج التدريبية والندوات والتحديثات المعدة من قبل بيكر تيلي العالمية. كما تقوم الشركة بتنفيذ دورات تدريبية داخلية متعددة وفقا للاحتياجات والمتغيرات.

يتم مراقبة التعليم المهني المستمر لكافة العاملين ووضع البرامج المناسبة لكافة المستويات للالتزام بالمتطلبات بهذا الخصوص.

وفيما يلي ملخص ساعات التعليم المهني المستمر خلال السنة:

متوسط ساعات التعليم المهني المستمر		الفئة
أخرى	معايير المحاسبة والمراجعة	
٢٩	٢٨	شريك
١٥	٢١	مدير تنفيذي
٩	٣٨	مدير مراجعة
٩	٢١	موظف فني

وفيما يلي بيان بأبرز الدورات التدريبية خلال السنة:

اسم الدورة	اسم المنظم	اسم المحاضر	المدة (ساعة)
مراجعة لمعايير التقرير المالي والمراجعة ٢٠١٩	بيكر تيلي - اليونان	متعدد	١٨
منهاج المراجعة جلوبال فوكس	بيكر تيلي - دبي	متعدد	١٨
مراجعة للمعايير الدولية للتقرير المالي - الجزء الأول	الهيئة السعودية للمحاسبين	اكاديمية بي دبليو سي	٧
مراجعة للمعايير الدولية للتقرير المالي - الجزء الثاني	بيكر تيلي السعودية	اكاديمية بي دبليو سي	١٤
- دليل إجراءات غسيل الأموال - أساسيات أوراق عمل المراجعة	بيكر تيلي السعودية	محمد الخطيب	٢
مراجعة لمعايير التقرير المالي والمراجعة ٢٠١٩	بيكر تيلي السعودية	خالد براهمة/احسان العجلوني	٢٧
- المعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٩ - إجراءات جرد المخزون	بيكر تيلي السعودية	يزن عودة	٤
خلق القيمة في الإفلاس	اليكس بارتنرز	متعدد	٢١
ضريبة القيمة المضافة	بيكر تيلي السعودية	أسامة النوباني / طارق مساد	٦



اجمالي عدد ساعات العمل لعمليات المراجعة

بلغ اجمالي عدد ساعات العمل لعمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠م عدد ٧,٤٧٧ ساعة منها ٣٨٠ ساعة منصرفة من الشركاء الموقعين (٥٪) و ١,٨١٢ ساعة للمدراء التنفيذيين ومدراء المراجعة (٢٤٪).

المعلومات المالية

البيان	(آلاف الريالات السعودية)
اجمالي إيرادات المكتب	٥٠,٧٧٨
إيرادات مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	٢,٥٧٥
إيرادات أخرى من عملاء مراجعة خاضعين لإشراف الهيئة	٢٢٣
إيرادات أخرى من غير عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف الهيئة	٧٦٦



شكرا لكم

