

مقدمة:



كلمة الشريك المدير

يسرنا إصدار تقرير الشفافية الأول 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 الأول 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 ٢٠١٩.

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 نشارك في طموح واحد وهو توفير الاقتراحات التي يحتاجها عملائنا الآن لتسريع النمو والاستعداد لمواجهة تحديات الغد واغتنام فرص الغد.

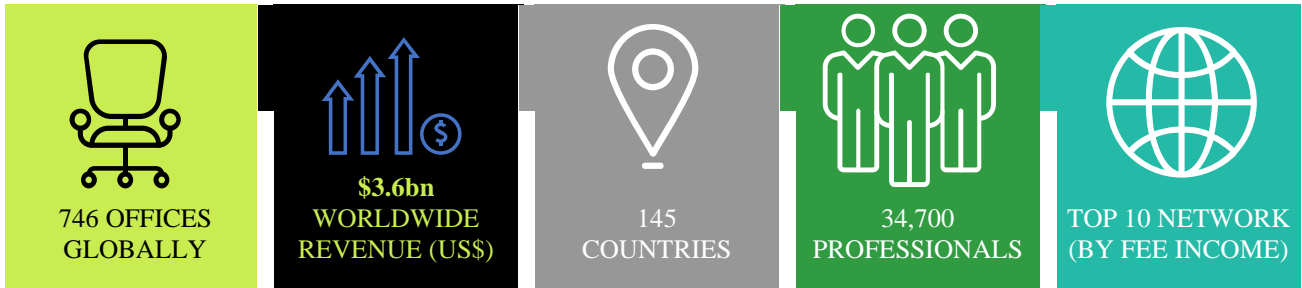
نؤمن بقوة العلاقات الرائعة
نقود ونستمع للمحادثات الهامة
نوجه التغيير للتقدم الى مستقبل عظيم.



نحن فخورون بأن نكون عضواً في شبكة بيكر تيلي العالمية، وهي شبكة عالمية من شركات المحاسبة والاستشارات المستقلة، التي تشارك 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 وخبرتنا 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

الهيكل التنظيمي العام

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

الاسم	محابس قانوني ترخيص رقم	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

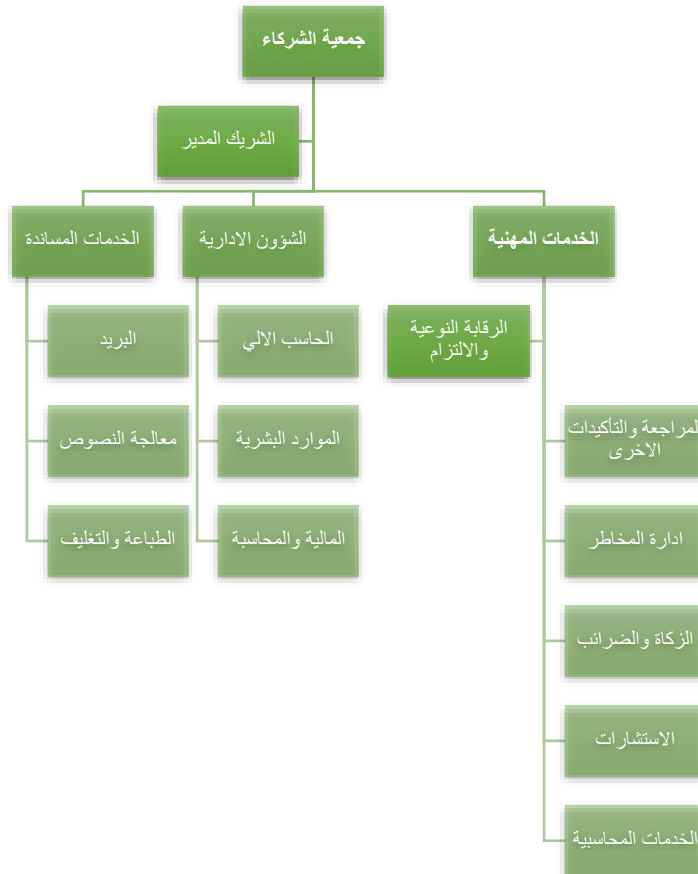
أن المحاسبين القانونيين المسجلين والعاملين لدى الشركة ليسوا أعضاء في أي مجالس إدارة لأي منشآت خاضعة لإشراف هيئة سوق المال السعودي أو أي من اللجان المنبثقة عن مجالس ادارتها.

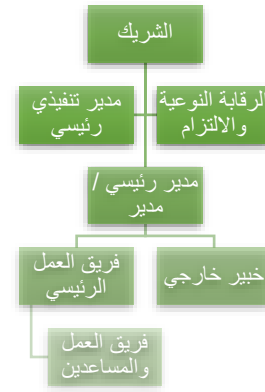
تدار أعمال الشركة من قبل الشركاء وفريق متخصص من المدراء التنفيذيين المؤهلين وفيما يلي بيان بكبار التنفيذيين في الشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩:

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

لم يتم تشكيل أي لجان خلال السنة المالية.

فيما يلي الهيكل التنظيمي العام:

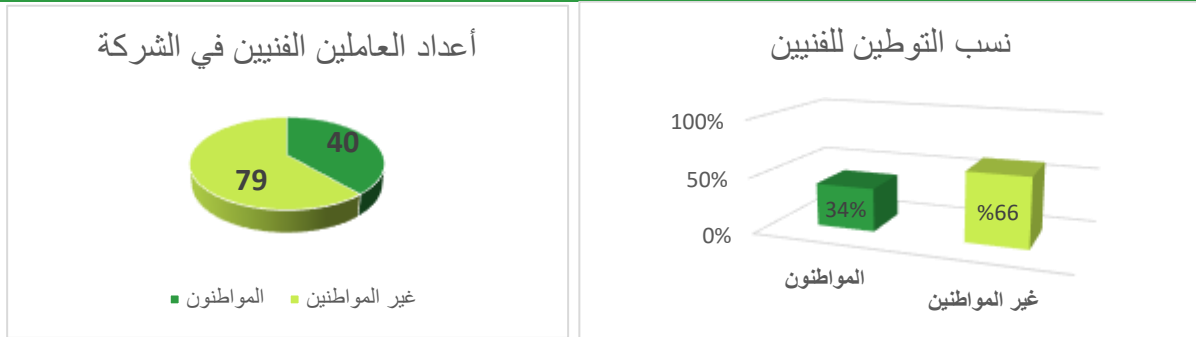




أسس تحديد مكافآت الشركاء

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.

نسب التوظيف



يبلغ عدد العاملين الفنيين في الشركة في المملكة العربية السعودية ١١٩ موظف منهم ٤٠ موظف من المواطنين السعوديين. ويبلغ عدد العاملين الإداريين ٢١ موظف منهم ١٥ موظف من المواطنين السعوديين.

عملاء المكتب من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال للسنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

اسم الشركة الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال	المحاسب القانوني المسؤول
الأهلي للتكافل	عياد السريحي
اتحاد الاسلاك	عياد السريحي
الطباعة والتغليف	ماجد النمر
الأبحاث والتسويق	ماجد النمر
الكيميائية السعودية	ماجد النمر
اميانتيث	عياد السريحي
اسمنت الشمالية	ماجد النمر
مطاعم ريدان (نمو-السوق الموازي)	عياد السريحي
شركة المستثمرون الخليجيون لإدارة الاصول	عياد السريحي

اسم الشركة الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال	المحاسب القانوني المسؤول
صندوق مشاركة للطروحات الاولية	عياد السريحي
صندوق مشاركة المالية	عياد السريحي
صندوق مشاركة ريت	ماجد النمر

وقد بلغ اجمالي عدد ساعات العمل لهذه العمليات ٦,٥٤٧ ساعة منها ٣٣٢ ساعة للشركاء ١,٤٦٦ ساعة للمدراء التنفيذيين ومدراء المراجعة.

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

المعلومات المالية	(بآلاف الريالات السعودية)
اجمالي إيرادات المكتب	٥٠,٩٦٨
إيرادات مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	٢,٨٣٥
إيرادات أخرى من عملاء مراجعة خاضعين لإشراف الهيئة	-
إيرادات أخرى من غير عملاء المراجعة الخاضعين 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 وفقاً 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 للعاملين على المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال خلال السنة:

الاسم	المسمى الوظيفي	عدد الساعات	نوع التدريب
عياد عيبان السريحي	الشريك المدير	٤٥	رسمي خارجي وداخلي
ماجد منير نوار النمر	شريك	٤٩	رسمي خارجي وداخلي
أسامة رفيق النوباني	مدير تنفيذي رئيسي	٦٦	رسمي خارجي وداخلي
محمد فيضي الخطيب	مدير تنفيذي رئيسي	٣٠	رسمي خارجي وداخلي
جمال شولي	مدير تنفيذي رئيسي	٣٠	رسمي خارجي وداخلي
خالد براهيم	مدير تنفيذي	٤٢	رسمي خارجي وداخلي
يزن عودة	مدير تنفيذي	٢٧	رسمي خارجي وداخلي
إبراهيم السعافين	مدير مراجعة رئيسي	٣٥	رسمي خارجي وداخلي
عمرو بربراوي	مدير مراجعة رئيسي	١٦	رسمي خارجي وداخلي
حسام أبو غربية	مدير مراجعة	٨	رسمي خارجي وداخلي

الاسم	المسمى الوظيفي	عدد الساعات	نوع التدريب
محمد عمران مالك	مدير مراجعة	٣٥	رسمي خارجي وداخلي
سامر التميمي	مدير مراجعة	٣٠	رسمي خارجي وداخلي
محمد عويس	مدير مراجعة	٣٠	رسمي خارجي وداخلي
احسان العجلوني	مدير مراجعة	٢٣	رسمي خارجي وداخلي
صالح عامر يوسف صالح	مدير مراجعة	٢٧	رسمي خارجي وداخلي
عمرو شديد	مدير مراجعة	٣٥	رسمي خارجي وداخلي

نظام الرقابة النوعية

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

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 والأنظمة 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 تفر 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 الاخلاقية 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 وفقا للمعايير المهنية وتمكين المسؤولين عن الارتباطات من إصدار التقارير المناسبة حسب ما تقتضيه الظروف.

ب- سياسات وإجراءات تعيين فرق الارتباط وفقا 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 وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (1). 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 الصواب والاختبارات الجوهرية والتقارير. ويتم اعداد كافة اوراق العمل اليكترونيا 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 وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لرقابة الجودة (1). 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.

لقد تم اعداد نظام الرقابة النوعية هذا على أسس سليمة وتم وضع الاليات المناسبة لتنفيذه بفاعلية.

الاستقلالية

يتضمن دليل الرقابة النوعية للشركة والذي أعدته الشركة وفقاً للمعيار الدولي لرقابة الجودة (1) وصفا لسياسات الاستقلالية للشركة. لقد تم اعداد هذه السياسات على أسس سليمة وتم وضع الاليات المناسبة لتنفيذها بفاعلية، وفيما يلي ملخصها:

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

ويتم تحديد وتقييم 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 وفقاً 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 أو 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 وآداب 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 تقادمت 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.

أعمال التقصي 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 واجراءات 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.

اضافة 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 إليها أعلاه لا تشير الى ان نظام رقابة الجودة بالشركة غير كاف لتوفير تأكيد معقول بأنه 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.