



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# تقرير الشفافية

للسنة المنتهية في 31 يوليو 2024م

## جدول المحتويات

من نحن	01
كلمة الشريك الرئيسي	02
مقدمة	03
نبذة عن ألينيال الدولية	04
الشكل النظامي والهيكل التنظيمي	05
سياسات الاستقلالية	06
إدارة الجودة	07
التوطين	08
العقوبات والدعاوى القضائية	09
قائمة العملاء	10
التدريب والتعليم المهني	11
المعلومات المالية	12



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# 01 من نحن

## نحنُ

شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة تقدم مجموعة كاملة من الخدمات وتتضمن التأكيدات ومسك الدفاتر وخدمات الضريبة والزكاة والخدمات المالية والإدارية وتقديم استشارات للشركات المحلية والعالمية

### الرؤية

أن نصبح من كبرى الشركات الوطنية المميزة بتقديم خدمات المحاسبة والمراجعة والاستشارات



### الرسالة

توفير خدمات ذات جودة عالية من خلال نخبة مميزة من فريق العمل المؤهل



### القيم

- النزاهة والإخلاص
- العمل الجماعي
- المسؤولية والإنجاز
- الشراكات الناجحة



## نحن

شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون هي شريك استشاري موثوق به للمنشآت الصغيرة والمتوسطة والكبيرة. نحن نعمل مع العديد من المنشآت في مختلف المجالات ونسعى دائماً لتطوير خدماتنا. كما نسعى دائماً لتقديم أفضل الخدمات بأفضل جودة.

### الشغف

نحن شغوفون بتقديم قيمة مضافة لعملائنا. نتميز في تقديم المشورة والحلول الموثوقة لدعم عملائنا طوال رحلة نجاحهم.

### الاستدامة

نعتمد أن نمو الأعمال المستدام يبدأ بشراكة استراتيجية مختارة بعناية.

### الخبرة

لقد بنينا سجلاً ناجحاً من خلال خبرة منسوبي الشركة في السوق من خلال مساعدة العديد من الشركات على تطوير مستويات عالية الأداء وتحقيق نتائج باهرة.

### الجودة

نطبق أعلى معايير الجودة في عملنا، ونتبنى سياسة التطوير المستمر للموظفين.

## نحن

في الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون نسعى دائماً من خلال خبرتنا ومعرفتنا إلى وضع جميع صيغ النجاح لعملائنا



إيمان قوي في الإمكانيات، والحرص دائماً على إتقان العمل وتقديم أعلى جودة من الخدمات من خلال إشراك فريق عملي من كبار الاستشاريين لكل عميل



نهدف في الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون لإطلاق القيم لعملائنا كشركاء على المدى الطويل وتطوير خدماتنا باستمرار لنصبح من أفضل مقدمي الخدمات المحاسبية في السوق.



حماية مصلحة العميل دائماً من خلال تطبيق أفضل الخدمات وتنفيذ إستراتيجيات مستدامة وفعالة، وتحقيق أهداف العميل هو تحقيق لأهدافنا



فهم عميق لجميع أعمال العملاء مما يسمح لنا بتلبية احتياجاتهم الخاصة ومساعدتهم في حل أصعب التحديات واستكشاف المزيد من الفرص لخلق القيمة والنمو واستدامه الأعمال



توظيف فريق ذو مهارات عالية وتعليم جيد من عدة تخصصات وخبرة واسعة في الأسواق المحلية والعالمية وإتقان جميع مجالات الخدمات المقدمة



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# 02 كلمة الشريك



## سلطان احمد الشبيلي الشريك الرئيسي

يسرنا أن نقدم تقرير الشفافية الأول لشركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون. يأتي هذا التقرير بهدف تزويد أصحاب المصلحة لدينا بمعلومات شاملة عن شركتنا، وإطار العمل المعتمد لدينا، بالإضافة إلى كافة البيانات الضرورية التي تلتزم بمتطلبات هيئة سوق المال.

يستند إصدار هذا التقرير إلى القيم الأساسية التي نؤمن بها، وهي النزاهة والإخلاص، العمل الجماعي، المسؤولية والإنجاز، الشراكات الناجحة. نحن ملتزمون بتطبيق هذه القيم في جميع جوانب عملنا، مما يضمن تقديم خدماتنا بأعلى مستويات الاحترافية والمصداقية.

على مدار السنوات الماضية، تبيننا مبادرات تحوُّلية شاملة، كان أبرزها الاستثمار في التقنيات الحديثة والأدوات المتطورة. بالإضافة إلى ذلك، أولينا اهتمامًا خاصًا بتنمية وتطوير مهارات موظفينا، لا سيما من خلال برامج التدريب والتأهيل المهني التي تستهدف تمكين الكوادر الوطنية. لقد أسهمت هذه الجهود في تعزيز قدرتنا على تقديم خدمات متميزة ومتنوعة، مما ساعد عملائنا وأصحاب المصلحة على الاعتماد بثقة على تقارير المراجعة التي نقدمها.

نحن ملتزمون بالاستمرار في تطوير أنفسنا لتلبية احتياجات عملائنا بأعلى مستويات الجودة والشفافية، بما يعزز من ثقتهم ويضمن تحقيق أهدافهم المالية بأفضل شكل ممكن.





Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# 03 مقدمة

## مقدمة

تأسست شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون من قبل الشريك المؤسس سلطان أحمد الشبيلي في ديسمبر 2020م وبدأ العمل الفعلي في فبراير 2021م، يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض، ولا يوجد لدينا أي فروع أخرى.

تميز الشركة بخبرة واسعة في تقديم حلول مالية متكاملة وموثوقة تليبي احتياجات الشركات والمؤسسات في مختلف القطاعات. نحن نقدم خدمات عالية الجودة تتراوح بين المراجعة المالية، إعداد التقارير، الاستشارات الضريبية، والإجراءات القانونية المتعلقة بالشركات، مع الالتزام بأعلى معايير الشفافية والمهنية.

### وتقدم الشركة الخدمات الآتية:

خدمات الزكاة والضريبة



خدمات التأكيدات



خدمات الاستشارات



خدمات المحاسبة



خدمات المحتوى المطبي





Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# 04 نبذة عن ألينيال الدولية

## شراكات عالمية ومعايير جودة تميز بأعلى المستويات

شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون عضو في مجموعة ألينيال الدولية (لا تصنف كشبكة مكاتب محاسبية); وهي إحدى المجموعات الرائدة في مجال المحاسبة والاستشارات في العالم (غير هادفة للربح) وجميع أعضاؤها مستقلين، تأسست عام 1969 وتتواجد في 105 بلد وتشمل حوالي 38,000 موظف بمعدل إيرادات تصل إلى 5 مليار دولار أمريكي. لدى مجموعة الينيال الدولية 261 عضواً و 947 مكتباً في أنحاء العالم تساعد علاقتنا مع ألينيال الدولية عملائنا في الحصول على خدمات استشارية عبر العالم، حيث تقوم ألينيال الدولية بتوفير الدورات التدريبية، ومراجعة الالتزام بالمعيار الدولي لإدارة الجودة، وعقد المؤتمرات والندوات المتعلقة بالمهنة.

تلتزم شركتنا بدفع مقابل مالي للمجموعة، وكما يمكن أن توفر المجموعة لأعضاؤه المواد التدريبية، التقارير البحثية، عمليات التقصي، المؤتمرات والندوات. وكما تتيح المجموعة لأعضاؤه استخدام العلامة التجارية.

**مجموعة ألينيال الدولية هو اتحاد دولي يضم:**

**261+** عضواً

**90+** دولة

**947+** فرع حول العالم



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# الشكل النظامي والهيكل التنظيمي 05

## الشكل النظامي

تزاوّل شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون عملها في المملكة العربية السعودية من خلال مقرها الرئيسي في مدينة الرياض. وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية بموجب سجل تجاري صادر من وزارة التجارة برقم 1010676810. شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون عضو مستقل في مجموعة ألينيال الدولية.

### التسجيل / رقم الترخيص

الشركة مسجلة لدى هيئة السوق المالية: برقم تسجيل 241700.  
سلطان بن أحمد الشبيلي هو المحاسب القانوني المسجل لدى هيئة السوق المالية برقم تسجيل 241701

### الملكية القانونية

سلطان أحمد محمد الشبيلي – 70%  
عبدالله صالح يوسف ياسين- 30%

## مجلس إدارة الشركة

يتكون مجلس إدارة الشركة من:

- 1- سلطان بن أحمد الشبيلي - رئيس مجلس الإدارة
- 2- محمد كتانه- المدير التنفيذي
- 3- عبدالرحمن جربوع
- 4- محمد رزق
- 5- محمد أبو العلا

### التمثيل في مجالس الإدارات واللجان

بالإضافة إلى دوره الأساسي كشريك رئيسي في شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون بحضور بارز وفعّال في مجتمع المحاسبة والأعمال المهنية.

ومن الجدير بالذكر أن سلطان الشبيلي يشارك في عدد من لجان المراجعة لشركات تخضع لإشراف هيئة السوق المالية، وفيما يلي قائمة بهذه الشركات:

الشركة
شركة صدر للخدمات اللوجستية
شركة فيو المتحدة للتطوير العقاري
شركة حياة النظافة
شركة نفوذ للمنتجات الغذائية
شركة رؤوم التجارية

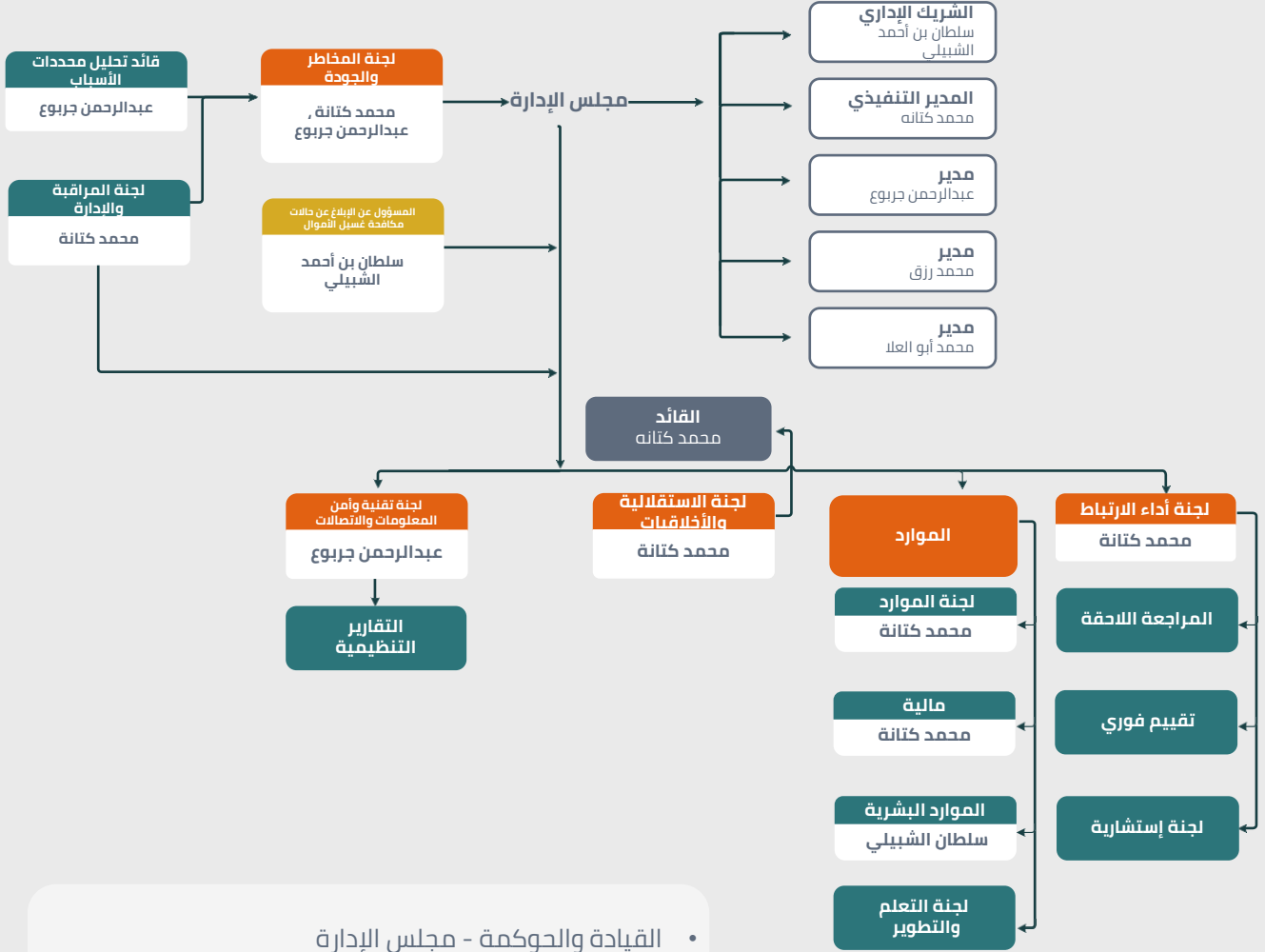
### مكافأة الشركاء

تعتمد مكافأة الشركاء بالشركة في المقام الأول على الأدوار التي يقومون بها.

النوع الأول وهو الشريك المدير: ومن مسؤولياته إدارة الأعمال المهنية عن طريق وضع وتحديد الإستراتيجيات لمكافآت الشركاء غير المدراء وكذلك كبار الموظفين، كما يتم احتساب مكافأة الشريك المدير عن نصيبه من صافي ربح الشركة القابل للتوزيع بناء على عقد التأسيس، كما إن للشريك المدير راتب شهري ثابت يتحصل عليه نتيجة الأعمال التي يقدمها للشركة بالإضافة لذلك لديه عدد أيام إجازة سنوية تقدر بـ 30 يوم عمل بالسنة.

النوع الثاني وهو الشريك غير المدير: يتحصل الشريك غير المدير على نصيبه من صافي ربح الشركة القابل للتوزيع بناء على عقد التأسيس.

## الهيكل التنظيمي



- القيادة والحوكمة - مجلس الإدارة
- الإستقلالية والأخلاقيات - لجنة الاستقلالية والأخلاقيات
- أداء الارتباط - لجنة أداء الارتباط
- الموارد - مجالات وظيفية متعددة بما في ذلك لجنة الموارد
- المعلومات والاتصالات - لجنة المعلومات والأمن والتقارير التنظيمية
- القبول والاستمرار - المخاطر والجودة
- الشخص الذي يدير الأعمال اليومية للشركة- سلطان الشبيلي
- المسؤول النهائي عن إدارة الجودة - سلطان الشبيلي





Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# 06 سياسات الاستقلالية

## الاستقلالية

يتعيّن على شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون وموظفيها، بصفتهم مقدمي خدمات مهنية، الامتثال للمبادئ الأساسية التي تتجسّد في الموضوعية والنزاهة والسرية والسلوك المهني والكفاءة المهنية. يُعتبر مبدأ الاستقلالية هو القاعدة الأساسية التي تستند إليها هذه المبادئ، حيث يتم الحفاظ على الحياد الكامل في تقديم الخدمات دون تأثيرات خارجية أو مصالح قد تُؤثر على قراراتنا أو تقاريرنا.

تلتزم الشركة بثقافة مهنية تعتمد معايير رفيعة في الاستقلالية والأخلاقيات المهنية. ويُتحقق ذلك من خلال اتباع سياسات وإجراءات دقيقة تضمن الامتثال للمتطلبات الأخلاقية والاستقلالية المعتمدة من قبل الاتحاد الدولي للمحاسبين، والهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

يتضمن دليل مراقبة الجودة في الشركة سياسات الاستقلالية التي تنطبق على جميع موظفيها المهنيين  
يتم إخضاع كل موظف مهني، فور انضمامه إلى الشركة، لجلسة توجيه إلزامية تشمل متطلبات دليل مراقبة الجودة، بما في ذلك الاستقلالية، ومكافحة غسل الأموال، ومكافحة تمويل الإرهاب. وبعد إتمام هذه الجلسة، يُطلب من الموظفين المهنيين تأكيد فهمهم لهذه المتطلبات والالتزام بها.

تحصل الشركة مرة واحدة سنويًا على تأكيد كتابي بالامتثال لمتطلبات الاستقلالية من جميع الموظفين المطلوب أن يكونوا مستقلين. يتناول التأكيد السنوي أيضًا مسائل أخرى تتعلق بالملاءمة والوضع المناسب للموظفين  
الشريك الإداري مسؤول عن ضمان متابعة وتوثيق جميع المشكلات الناشئة عن تأكيدات الاستقلال السنوية باستخدام ملخص استثناءات التأكيد السنوي.

في كل عملية مراجعة يجب على قائد العمل التأكد من التزام أعضاء فريق العمل بالمتطلبات الأخلاقية. يتم أيضًا التحقق من الاستقلالية لكل عميلة ارتباط على حدة.

يتعين على جميع الموظفين الذين يخضعون لمتطلبات الاستقلالية إخطار الشركة على الفور بأي ظروف وعلاقات قد تشكل تهديدًا للاستقلالية حتى يمكن تطبيق الضمانات المناسبة.

يتم مراقبة الالتزام بسياسة تعاقب المراجعة في الشركة وتطبيقها على جميع الشركاء في قسم المراجعة وكبار الموظفين المشاركين في عملية المراجعة.

بناءً على ذلك، تفر الشركة بأن سياسات الاستقلالية المطبقة قد تم إعدادها على أسس سليمة وتم تنفيذها بفعالية



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# 07 إدارة الجودة

## إدارة الجودة

يعد تقديم خدمات عالية الجودة الهدف الأساسي للشركة، ويتم تحقيق ذلك من خلال الالتزام بدليل إدارة الجودة المعتمد، الذي يستند إلى أفضل ممارسات التدريب الدولي في هذا المجال. الهدف الرئيسي من هذا الدليل هو التأكد من أن نظام الجودة في الشركة يعمل بكفاءة، مع ضمان التزام جميع الموظفين بالمعايير والمتطلبات القانونية والأخلاقية، وتقديم تقارير تعكس أداء الشركة السليم.

يهدف دليل إدارة الجودة إلى وضع الأسس والمبادئ الضرورية، بالإضافة إلى الإجراءات اللازمة، لتوجيه وتنظيم نظام مراقبة الجودة في أعمال المراجعة وخدمات التأكد. يعد هذا الدليل وثيقة شاملة تُوضح السياسات والإجراءات المطلوبة لضمان تنفيذ الأعمال وفق أعلى معايير الجودة. تم تصميمه ليكون مرجعًا أساسيًا لجميع الشركاء والموظفين المكلفين بتقديم خدمات المراجعة والتأكد، وذلك لضمان التزامهم بالمعايير المهنية والامتثال لأفضل الممارسات، مما يعزز من مصداقية وجودة النتائج والتقارير الصادرة عن هذه الخدمات. تؤكد الشركة أن نظام إدارة الجودة تم تطويره وتنفيذه على أسس قوية وبفعالية عالية، حيث يشمل السياسات والإجراءات التي تغطي جميع العناصر الستة التالية بما يتوافق مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) "إدارة الجودة للمكاتب التي تنفذ ارتباطات مراجعة أو فحص القوائم المالية أو ارتباطات التأكد الأخرى أو ارتباطات الخدمات ذات العلاقة":

تنفيذ الارتباطات

الحكومة والقيادة

الموارد

المتطلبات المسلكية ذات الصلة

المعلومات والاتصالات

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

إضافة لما سبق تلتزم الشركة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (2) "فحص جودة الارتباطات".

## الحوكمة ومسؤوليات القيادة المتعلقة بإدارة الجودة

تحدد الشركة أهداف الجودة التالية التي تتناول حوكمتها وقيادتها، والتي تعزز بيئة مهنية تدعم نظام إدارة الجودة:

**(أ)** تُظهر الشركة التزامها بالجودة من خلال الثقافة الموجودة في جميع أنحاء الشركة، والتي تؤكد على ما يلي:

- دور الشركة في خدمة المصلحة العامة من خلال ارتباطات الجودة باستمرار،
- أهمية أخلاقيات المهنة وقيمتها واتجاهاتها
- مسؤولية جميع الموظفين عن الجودة المتعلقة بأداء الارتباطات أو الأنشطة ضمن نظام إدارة الجودة وسلوكها المتوقع؛ و
- أهمية الجودة في القرارات والإجراءات الإستراتيجية للشركة، بما في ذلك الأولويات المالية والتشغيلية للشركة.

**(ب)** أن تكون القيادة مسؤولة وخاضعة للمساءلة عن الجودة؛

**(ج)** تُظهر القيادة التزامها بالجودة من خلال أفعالها وسلوكياتها؛

**(د)** أن يكون الهيكل التنظيمي وتوزيع الأدوار والمسؤوليات والسلطات مناسباً تمكين تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة بالشركة؛

**(هـ)** يتم التخطيط للاحتياجات من الموارد، بما في ذلك الموارد المالية، ويتم الحصول على الموارد أو تخصيصها أو يتم تعيينها بطريقة تتوافق مع التزام الشركة بالجودة.

يتم إسناد المسؤولية والمساءلة النهائية عن نظام إدارة الجودة إلى الشريك الرئيسي.

## المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة

تتمثل سياسة الشركة في الامتثال للميثاق الدولي لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين المهنيين المعتمد بالمملكة العربية السعودية، ويتم تسجيل تنفيذ ومراقبة ذلك بالتفصيل في قسم الاستقلالية لهذا التقرير.

### قبول العملاء والاستمرارية

قبل قبول الارتباط مع العملاء، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار ما إذا كنا راضين عن:

- نزاهة العميل ومديره/مالكيه/المكلفين بالحوكمة (عند الاقتضاء)
- كفاءتنا لأداء المشاركة وما إذا كانت لدينا المهارات والوقت والموارد اللازمة للقيام بذلك؛ و
- ما إذا كان بإمكاننا الامتثال للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.

ويجب علينا عادة الحصول على المعلومات التي تعتبر ضرورية في هذه الظروف قبل قبولنا التعامل مع عميل جديد، عند اتخاذ قرار بشأن مواصلة الارتباط الحالي، والأخذ في الاعتبار عند قبول ارتباط جديد مع عميل حالي. في حال تم تحديد مشاكل، يجب مناقشة الأمور مع الشريك الإداري وحلها وتوثيقها في الملف إذا قبلنا ذلك التعيين/إعادة التعيين.

بالنسبة لجميع التعاقدات الجديدة، ينبغي تقديم خطاب أو أي شكل آخر من الوثائق التي تؤكد شروط التعاقد يمكن الحصول عليها. يجب عادةً إعداد وثائق جديدة عندما يكون هناك تغيير كبير في الإدارة أو في ملكية العميل أو عندما يكون هناك تغيير كبير في نطاق الارتباط المستمرة..

## أداء الارتباطات

- تسعى الشركة إلى تحقيق الاتساق في جودة أداء المهمة. لقد تم إنجاز هذا من خلال سياسات وإجراءات الشركة.
- (أ) أدوارهم ومسؤولياتهم؛
  - (ب) طبيعة عمل العميل؛
  - (ج) المخاطر ذات الصلة بالارتباط؛
  - (د) المخاطر المحتملة في الارتباط؛
  - (هـ) المنهج التفصيلي لأداء الارتباط.

حددت الشركة في دليل إدارة الجودة حالات استشارية إلزامية إضافية، حيث يتعين على فرق الارتباط المعنية التشاور مع اللجنة الفنية في حال حدوث أي من هذه الحالات أثناء تنفيذ الالتزامات المحددة.

عندما تنشأ اختلافات في الرأي داخل فريق العمل، مع من يتم استشارتهم، وحيثما ينطبق ذلك، بين قائد الارتباط وفاحص جودة الارتباط أو فريق الارتباط أو قائد الارتباط يجب استشارة الشريك الإداري، إذا لزم الأمر، للتعامل مع المشكلة وحلها اختلافات في الرأي. وينبغي توثيق النتائج التي تم التوصل إليها وتنفيذها. لا ينبغي إصدار التقرير حتى يتم حل الموضوع بشكل كامل.

## الموارد البشرية

تم تصميم سياسات وإجراءات شؤون الموظفين بالشركة للتأكد من أن لدينا عددًا كافيًا من الموظفين ذوي الخبرة والقدرات والكفاءة والالتزام بالمبادئ الأخلاقية اللازمة لأداء عمليات التدقيق وغيرها عمليات التأكيد وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية، ولتمكين الشركة أو قادة المهمة من إصدار التقارير المناسبة للظروف.

**ولتحقيق هذا الهدف، نعتمد على سياسات وإجراءات تشمل ما يلي:**

- (أ) توظيف الموظفين المهنيين.
- (ب) تقييم الشركاء والموظفين المهنيين.
- (ج) التدريب والتعليم المهني المستمر.
- (د) التطوير الوظيفي والترقية.
- (هـ) مكافآت الشركاء والموظفين المهنيين.

يتولى الشريك الإداري ضمان كفاية السياسات والإجراءات المعتمدة لتلبية المتطلبات المهنية في المجالات المذكورة أعلاه.



## المراقبة

تبنى الشركة إجراءات لمراقبة التزامها بدليل إدارة الجودة، حيث تهدف هذه الإجراءات إلى تقييم النقاط التالية:

- (أ) الالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية والقانونية؛
- (ب) ما إذا كان نظام إدارة الجودة قد تم تصميمه بشكل مناسب وتنفيذه بفعالية؛ و
- (ج) ما إذا كانت سياسات وإجراءات إدارة الجودة الخاصة بالشركة قد تم تطبيقها بشكل مناسب لكي تكون التقارير الصادرة عن الشركة أو قادة الارتباط مناسبة للظروف.

تم المراقبة على مستويين:

- 1- تقييم مدى كفاية العمليات والإجراءات الرئيسية على الجودة:  
التدريب والتطوير المهني المستمر؛  
عمليات التوظيف والتقييم والترقية؛ و  
الإجراءات الأخلاقية والاستقلالية

- 2- مراجعة تطبيق سياسات الشركة وإجراءاتها على كل ارتباط.

يقع كلا جانبي المراقبة على عاتق الشريك الإداري. يقوم الشريك الإداري أيضاً بمراجعة امتثال الشركة للمعيار الدولي لإدارة الجودة 1 كل عام يتم استكمالها أو تحديثه في العام السابق حسب الضرورة.

## مراجعة الجودة الداخلية

تحرص شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون على إجراء عملية التقييم الداخلي بشكل سنوي مع التركيز على الملفات المختارة بناء على تقييم المخاطر. الهدف الرئيسي لهذه السياسة هو تعزيز جودة عمليات التدقيق من خلال إجراء مراجعة مستقلة للارتباطات المتعلقة بالتدقيق، وتوفير الدعم اللازم لمراجعة أداء الفرق وتحسينها. يهدف ذلك إلى تمكين الفرق من تقديم تدقيق عالي الجودة يتماشى مع المعايير المهنية المعتمدة ويعزز التزامها بأفضل الممارسات في هذا المجال.

## مراجعة الجودة الداخلية

عملية التقصي الداخلي هي فحص دقيق وشامل لملف المراجعة، يتم تنفيذه بواسطة مراجع ذو خبرة ومستقل عن فريق الارتباط. تهدف هذه العملية إلى التأكد من التزام الارتباط بأعلى معايير الجودة والمهنية.

تم إجراء عملية التقصي الداخلي في شهر يوليو 2024م، حيث ضم فريق الفحص المسؤول عن خدمات التأكد بالإضافة إلى مراجع مستقل ذو خبرة. يتمتع أعضاء الفريق بخبرة واسعة في مجال المراجعة في السوق السعودي.

يجب على المراجعين التأكد من الالتزام بالاستقلالية والمعايير الأخلاقية للشركة ويجب تطبيق الضمانات في المجالات التي يوجد فيها تهديد للموضوعية. كما يجب عليهم تقييم ما إذا كانت أوراق العمل في ملفات المراجعة تتوافق مع المعايير المهنية، إجراء مراجعة موضوعية وغير متحيزة لملفات المراجعة، تقديم ملاحظات واضحة وموجزة التي تساعد في تحسين جودة التدقيق والوثائق، وتحديد المجالات المشتركة للتحسين المستقبلي.

تضمنت عملية التقصي الداخلي على ملفين مراجعة من تصنيف ب. تتضمن هذه الملفات على شركة ذات مسؤولية محدودة وأخرى شركة مساهمة مغلقة.

مصفوفة التصنيف هي كما يلي:

التصنيف	المعايير
أ	لم يتم تحديد أي أوجه قصور في نهج المراجعة أو الأدلة التي تم الحصول عليها أو وثائق المراجعة أو القوائم المالية، بخلاف الأمور غير الهامة أو مجالات التحسين التي لا أهمية لها لرأي التدقيق. (مستوى الخطر: منخفض)
ب	يعتبر نهج التدقيق والأدلة التي تم الحصول عليها ووثائق المراجعة والقوائم المالية ذات مستوى جيد بشكل عام، ولكن تم تحديد بعض أوجه القصور فيما يتعلق بنهج المراجعة ووثائق المراجعة و/أو أوجه القصور غير هامة في الكشف عن القوائم المالية. ومع ذلك، فإن المراجع مقتنع بأن الملاحظات لا تتعلق بمجالات المخاطر الهامة للمراجعة وأن رأي المراجعة مناسب ومدعم. (مستوى الخطر: متوسط)
ج	تم تحديد واحد أو أكثر من أوجه القصور الهامة في أسلوب المراجعة، أو الأدلة التي تم الحصول عليها، أو وثائق المراجعة، أو أوجه القصور/الأخطاء الهامة في الإفصاح في القوائم المالية. ومع ذلك، فإن المراجع مقتنع بأن رأي التدقيق مدعوم ومناسب بناءً على العمل المنجز والموثق في كل مجال من مجالات مخاطر المراجعة الهامة وأن أوجه القصور، على الرغم من أهميتها، ليست جوهرية. (مستوى الخطر: عالي)
د	تم تحديد أوجه القصور الأساسية، مثل الثغرات هامة في أدلة المراجعة، أو نقص وثائق المراجعة في واحد أو أكثر من المجالات التي تنطوي على مخاطر مراجعة كبيرة والتي تؤدي إلى عدم قدرة المراجع على إعادة أداء العمل بشكل مستقل واستخلاص النتائج، أو أخطاء جوهرية /أوجه القصور في الإفصاح في القوائم المالية. ويرى المراجع أنه لم يتم إثبات ما يكفي من أدلة المراجعة المناسبة في ملف المراجعة لدعم رأي المراجعة و/أو يرى المراجع أن رأي المراجعة الصادر كان غير مناسب. (مستوى الخطر: عالي جداً)



## مراجعة الجودة الداخلية

يقوم فريق تحليل الأسباب الجذرية باستخدام نتائج عمليات فحص جودة المراجعة كنقطة مرجعية<sup>١</sup> لبدء تحليل السبب الجذري وفقا لمتطلبات المراقبة الواردة في المعيار الدولي لإدارة الجودة (إ).

بعد الانتهاء من عملية التقصي الداخلي، تمت مشاركة النتائج الملخصة داخل الشركة وذلك للتأكد من اتخاذ الإجراءات المناسبة. قامت لجنة عملية التقصي الداخلي بتحديد الأسباب الجذرية للملاحظات الناتجة عن عملية التقصي الداخلي، وصياغة خطط العمل العلاجية. تشمل الخطط العلاجية على المزيد من التدريبات التي تركز على الملاحظات الناتجة عن عملية التقصي الداخلي.

ومن ضمن الإجراءات المتخذة من قبل فريق عملية التقصي الداخلي تحديث خطة التدريب السنوية بحيث تكون أكثر تركيز على المنهجية والنماذج.



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# 08 التوطين

## التوطين

تلتزم شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون بنسبة التوطين وفقاً للأنظمة واللوائح الصادرة من الجهات ذات العلاقة كما أننا نطمح إلى زيادة فرص التوظيف للقوى الوطنية.

نهدف إلى ترسيخ مفهوم التوطين في الشركة من خلال تعزيز التكيف مع البيئة المحلية وتوفير خدمات مهنية تلبي احتياجات السوق المحلي. يسعى فريقنا إلى تضمين الخبرات المحلية وتطويرها بشكل مستمر، بما يضمن تقديم حلول شاملة وموثوقة تتوافق مع المعايير القانونية والتنظيمية المحلية. من خلال التوطين، نسعى أيضاً إلى تعزيز ثقافة العمل المحلية وتعميق العلاقات مع العملاء، مما يسهم في تقديم خدمات ذات جودة عالية تراعي الخصائص المحلية وتحقق أعلى مستويات الثقة والاحترافية.

كما في 31 يوليو 2024م بلغت نسبة التوطين في الشركة 50%.  
كما في 31 يوليو 2024م بلغت نسبة التوطين في قسم المراجعة 47%.



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# العقوبات والدعاوى القضائية 09

# العقوبات والدعاوى القضائية

## العقوبات

لا يوجد لدى الشركة أي عقوبات للسنة المنتهية في 31 يوليو 2024م

## الدعاوى القضائية

لا توجد أي دعاوى قضائية أو مطالبات أو تحقيقات جارية ضد الشركة أو شركائها من قبل أي جهة تنظيمية قد تؤثر بشكل جوهري على سير أعمال الشركة.



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# 10 قائمة العملاء





Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشبيلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# قائمة بعملائنا من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

لا يوجد لدى الشركة أي عملاء مراجعة لمنشآت خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# التدريب والتعليم المهني 11

## التعليم المهني

عدد الساعات	المسمى الوظيفي	الاسم
71	الشريك المدير	سلطان بن احمد بن محمد الشبيلي
49	مدير تنفيذي	محمد عبدالله صالح كتانه
37	مدير مراجعة	عبدالرحمن عبدالحكيم سعيد جربوع



Sultan Ahmed Mohammed Alshubaily CPA CO.  
شركة سلطان أحمد محمد الشيبلي محاسبون ومراجعون قانونيون

Member of  
**Allinial** GLOBAL.  
An association of legally independent firms

# المعلومات العالية 12

## المعلومات المالية

المبلغ بالريال السعودي		المعلومات المالية لمكتب المحاسبة المسجل
13,836,799		إجمالي إيرادات المكتب
-		إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة
-	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة.	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.
821,390	إجمالي الإيرادات من العمليات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم ينفذ لها مكتب المحاسبة المسجل عمليات المراجعة.	