



المحتويات

١	ديلويت أند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون رسالة الإدارة
٣	شبكة ديلويت
٨	خدمات المراجعة والتأكيد: التزامنا بخدمة المصلحة العامة
٢٢	عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية
٢٣	السعودية
٢٤	مراقبة جودة المراجعة الخارجية والداخلية للحسابات
٢٦	الاستقلال والأخلاق والإفصاحات الإضافية
٣٠	الملحقات
٣١	الملحق أ المعلومات المالية
٣٢	الملحق ب عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة
٣٣	الملحق ج-١ الهيكل التنظيمي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٣
٣٤	الملحق ج-٢ الهيكل التنظيمي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون رسالة الإدارة^١

إلى أصحاب المصلحة

يسرنا أن نقدم اليكم تقرير الشفافية للسنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣.

لقد اتمننا خلال الاثنى عشر شهراً الماضية عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لأشراف الهيئة والتي تم تعييننا عليها بشكل ناجح بعد التسجيل، كما تم تعييننا للسنة القادمة كمراجعين من قبل بعض أكبر وأهم الشركات في المملكة العربية السعودية الخاضعة لأشراف الهيئة، وهذا ليس سوى مؤشر على إمكانياتنا وقدراتنا وإلى المسار الذي نعتزم على اتباعه خلال استمرارنا في تحول أعمال مراجعة الحسابات لدينا في المملكة العربية السعودية. نحن ملتزمون بتنفيذ عمليات مراجعة بأعلى جودة وكذلك مواصلة العمل مع الشركات الرئيسية الخاضعة للرقابة في المملكة العربية السعودية، والذي سنقوم بتحقيقه لمعرفةنا بأنه لدينا أفضل الموارد والخبرات لنقدمها لهم. كما أن قدرتنا على الاستفادة من المهارات الفنية والمتخصصة من أكبر شركة خدمات مهنية في العالم عبر شبكتنا العالمية تسمح لنا بتقديم أفضل ما لدينا في ديلويت.

لقد قمنا، وما زلنا مستمرين بتحديث وتعزيز فريق القيادة السعودي لدينا، وذلك بتولي وليد سبجي دوراً أكثر تعزيزاً، وتعيين أنور حديدي ليحل محل يوسف الحداد. علاوة على ذلك، مع تقاعد سيمون ليتس، تولى أرون كراوتش منصب رئيس خدمات المراجعة. في الملحق ج-١، تجدون هيكل القيادة في المملكة العربية السعودية الذي كان موجوداً في ٣١ مايو ٢٠٢٣، ويعكس الملحق ج-٢ بعض التغييرات الأخيرة التي تم إجراؤها على فريق القيادة في المملكة العربية السعودية.

لم يخل العام من التحديات العالمية والاقتصادية والسياسية والبيئية. وعلى الرغم من ذلك، فإننا في ديلويت لا نزال ملتزمين بالاستجابة لهذه التحديات ووضع جودة المراجعة والمصلحة العامة في المقام الأول. إن قيادتنا في ديلويت لا تألو جهداً في دعمها لأعمال المراجعة ونحن ملتزمون بتحسين المستمر ونواصل التركيز بشكل كبير على تعميق كل من الجودة والمسؤولية في كل مرحلة من مراحل عملية مراجعة الحسابات. نقوم بشكل مستمر، بالاستثمار في التكنولوجيا والتدريب والعمليات لتحويل الطريقة التي ننفذ بها عمليات المراجعة، ولتعزيز تطوير موظفينا من أجل الوفاء بدورنا في تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة لكل المعنيين وكذلك الاستمرار في خدمة المصلحة العامة.

وتبقى جودة المراجعة هي حجر الزاوية في نهجنا، حيث نمثل، من خلال جودة المراجعة، لمتطلباتنا التنظيمية ونحقق مهمتنا الأساسية التي تتمثل في حماية المصلحة العامة. إن ديلويت، على الصعيد العالمي والمحلي، ملتزمة باستمرار في لعب دور رائد في قيادة جودة المراجعة وذلك من خلال إجراء تغييرات في أعمالنا ولأن تكون السبابة في التحول الواسع للمراجعة. ستجدون في هذا التقرير المزيد حول الكيفية التي ندعم بها موظفينا في رحلتهم المهنية، وضمان جودة عملنا، وكيف نتعامل مع القضايا الهامة المتمثلة في الثقة والشفافية والأخلاق والنزاهة. نتطلع ونسعى دائماً إلى التعاون وتكثيف جهودنا البناءة مع الجهات التنظيمية للمراجعة والأطراف المعنية الأخرى في البيئة التنظيمية لإعداد التقارير المالية لمواصلة تحويل مستقبل المراجعة في هذه البيئة سريعة التغير.

بالإضافة إلى مراجعة القوائم المالية التاريخية، فإن المعنيين يركزون بشكل أكبر على المعلومات غير المالية. ونتيجة لذلك، فإننا نستثمر بكثافة في موظفينا وتقنياتنا لتطوير مهاراتهم وعقليتهم لضمان أن موظفينا لديهم فهم عميق للمسائل المهمة مثل الاحتيال والأمن السيبراني والضوابط الداخلية والتقارير المناخية والبيئية.



١- تشير مصطلحات "ديلويت" و"نحن" و"الشركة" و"لنا" إلى واحدة أو أكثر من واحدة أو أكثر من شبكة ديلويت توش توهامتسو المحدودة وشبكة الشركات الأعضاء التابعة لها والكيانات المرتبطة بها. لمزيد من المعلومات حول شبكة ديلويت، يرجى الاطلاع على صفحة ٣ أو <https://www2.deloitte.com/sa/en/legal/about-deloitte-saudi-arabia.html>

نتطلع بتفاؤل إلى السنة المقبلة، ونحن واثقون من التأثير الذي يمكننا إحداثه. هذا ونحن مستمرون في الاستثمار وتطوير موظفينا السعوديين حيث يشكلون الآن أكثر من ٥١٪ من موظفينا. كما سنواصل العمل مع الجهات التنظيمية وجميع الأطراف المعنية الأخرى لضمان استمرارنا في تحقيق أعلى معايير الجودة من خلال قراراتنا وإجراءاتنا اليومية.

ندعوكم إلى قراءة المزيد حول هذه المواضيع في هذا التقرير ونشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتسليط الضوء على النمو الذي أحرزناه بالإضافة إلى إجراءاتنا وتطلعاتنا وذلك لنواصل مسيرتنا المهنية لتعزيز جودة المراجعة على مستوى شبكتنا والمهنة بشكل عام.



مع أطيب الأمنيات،

ناصر الدين بن محمد السقا

الشريك المدير

ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون

وليد سبجي
الشريك المدير

ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون

Alrouh
آرون كراوتش

رئيس خدمات المراجعة

ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون

شبكة ديلويت

ديلويت السعودية: الهيكل القانوني والملكية

ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة مهنية تأسست بموجب أنظمة المملكة العربية السعودية، ويقع مكتبها المسجل في شارع الأمير تركي بن عبد الله آل سعود، الرياض ١١٤١١، المملكة العربية السعودية، وتحمل رخصة مهنية رقم ٩٦/١١/٣٢٣.

بكيان قانوني مستقل. تمتلك ديلويت شمال جنوب أوروبا حقوقاً في تقديم الخدمات المهنية باستخدام اسم "ديلويت" الذي يمتد إلى كيانات ديلويت في مناطقها (بما في ذلك دول الشرق الأوسط، والمتضمنة ديلويت السعودية). إن ديلويت السعودية مرخصة لمزاولة المراجعة للعملاء في المملكة العربية السعودية.

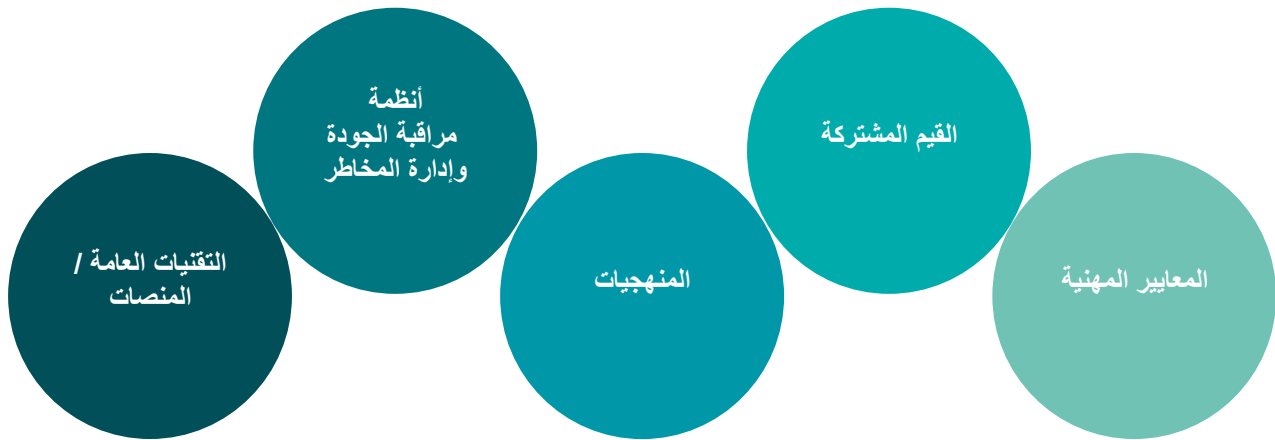
تضم ديلويت السعودية عدداً من الشركاء السعوديين الحاصلين على المؤهلات المطلوبة والمرخصة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. تمتلك إحدى الكيانات التابعة لشركة ديلويت الشرق الأوسط غالبية حصص ملكية شركة ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون، إلى الحد الذي تسمح به القوانين والأنظمة السعودية، في حين أن السيطرة والحوكمة تقع على عاتق ديلويت شمال جنوب أوروبا.

ترتبط شركة ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون بشبكة ديلويت من خلال ديلويت شمال جنوب أوروبا، وهي شركة عضو في شركة ديلويت توش توهاماتسو المحدودة. في هذا التقرير، يشار إلى ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون بـ ("ديلويت السعودية"). إن ديلويت شمال جنوب أوروبا، وديلويت الشرق الأوسط، وديلويت السعودية هي شركات تتمتع كل واحدة منها

تعريف الشبكة

شبكة ديلويت

شبكة ديلويت (المعروفة أيضاً باسم مؤسسة ديلويت) هي شبكة مترابطة عالمياً من الشركات الأعضاء والكيانات ذات الصلة التي تعمل في أكثر من ١٥٠ دولة ومنطقة حول العالم. تعمل هذه الشركات الأعضاء المنفصلة والمستقلة تحت علامة تجارية مشتركة.



ديلويت توش توهاماتسو المحدودة (ديلويت العالمية)

ديلويت توش توهاماتسو المحدودة هي شركة بريطانية خاصة محدودة بضمنان مسجلة في إنجلترا وويلز. تقوم شركة ديلويت توش توهاماتسو المحدودة بدور تنسيقي للشركات الأعضاء فيها والشركات التابعة المرخص لها من خلال المطالبة بالالتزام بالسياسات والبروتوكولات بهدف تعزيز مستوى عالٍ من الجودة والسلوك المهني والخدمة عبر شبكة ديلويت. لا تقدم ديلويت توش توهاماتسو المحدودة أي خدمات مهنية للعملاء، كما لا تمارس أي توجيه أو إدارة أو تحكم ولا تمتلك أي حصة في أي شركة عضو أو أي شركات مرخصة من قبلها.

إن "ديلويت" هي العلامة التجارية التي يعمل تحت مظلتها ٤٥٧,٠٠٠ مهني وممارس متخصص في شركات مستقلة في جميع أنحاء العالم لتقديم خدمات المراجعة والتأكد والاستشارات المالية والاستشارات المتعلقة بالمخاطر والضرائب والخدمات ذات الصلة لعملاء مختارين. وهذه الشركات هي أعضاء في شركة ديلويت توش توهماتسو المحدودة. شركة ديلويت توش توهماتسو المحدودة والشركات الأعضاء وكل من الكيانات ذات الصلة بها تشكل مؤسسة ديلويت. كل شركة عضو في شركة ديلويت توش توهماتسو المحدودة و/أو الكيانات المرتبطة بها تقدم خدمات في مناطق جغرافية معينة وتخضع للقوانين والأنظمة المهنية الخاصة بالدول أو البلدان التي تعمل فيها. تم تأسيس كل شركة عضو في شركة ديلويت توش توهماتسو المحدودة طبقاً للقوانين، والأنظمة والأعراف المحلية، وعوامل أخرى، وقد تقوم بتقديم الخدمات المهنية في أراضيها من خلال الكيانات المرتبطة بها. لا تقدم كل شركة عضو في شركة ديلويت توش توهماتسو المحدودة أو الكيانات المرتبطة بها جميع الخدمات وقد لا تتوفر بعض الخدمات لعملاء المراجعة بموجب قواعد وأنظمة المحاسبة العامة. إن شركة ديلويت توش توهماتسو المحدودة و كل شركة عضو فيها أو الكيانات المرتبطة بها، هي كيانات منفصلة ومستقلة قانونياً، ولا يمكنها إلزام أو ربط بعضها البعض فيما يتعلق بأطراف ثالثة. إن شركة ديلويت توش توهماتسو المحدودة و كل شركة عضو فيها أو الكيانات المرتبطة بها، مسؤولون فقط عن أفعالهم وإغفالاتهم، وليس أفعال بعضهم البعض. إن مؤسسة ديلويت هي شبكة عالمية من الشركات المستقلة وليست شراكة أو شركة واحدة. لا تقدم ديلويت أند توش توهماتسو المحدودة أي خدمات للعملاء.

العلاقة بين ديوليت الشرق الأوسط وديوليت شمال جنوب أوروبا

طبقاً للهيكل التنظيمي للشركات الأعضاء في ديوليت، فإن ديوليت السعودية هي جزء من نطاق ديوليت الشرق الأوسط الجغرافي، وبذلك فهي شركة عضو في ديوليت شمال جنوب أوروبا. ولأن ديوليت السعودية هي شركة مراجعة محلية مسجلة وتخضع للأنظمة في المملكة العربية السعودية، فإنها تتمتع بصلاحيات اتخاذ القرار فيما يتعلق بالمسائل التنظيمية والالتزامات المهنية وتحمل المسؤولية النهائية عن تنفيذ خدمات المراجعة والتأكد وفقاً للأنظمة واللوائح المحلية.

بصفقتها عضو في شركة مشتركة في شبكة ديوليت، فإن ديوليت السعودية تعمل بشكل وثيق مع الشركات الأعضاء في دول أخرى في ديوليت الشرق الأوسط وفي المناطق الجغرافية الأخرى للشركات الأعضاء في شركة ديوليت شمال جنوب أوروبا، وتستفيد من الإشراف الإضافي على الجودة وإدارة المخاطر وأنشطة الرقابة. ويعزز هذا الهيكل الاستثمار المشترك في الابتكار والموارد في مجال المراجعة بالإضافة إلى تبادل الممارسات الرائدة عبر المناطق الجغرافية، مما يسهم في تحقيق تطلعاتنا الجماعية للتحسين المستمر في جودة المراجعة.

ديوليت السعودية: الحوكمة – القيادة المسؤولة

تتكون الهيئة الإدارية لديوليت السعودية من الشركاء، وفريق القيادة السعودية (يرجى الرجوع إلى الملحق ج للاطلاع على الهيكل التنظيمي).

يتولى فريق القيادة السعودية مسؤولية الحوكمة والإشراف على ممارسة المراجعة والتأكد. وتشمل مسؤولياته المحددة ما يلي:

- اعتماد استراتيجية المراجعة والتأكد
- حماية سمعة ديوليت السعودية
- الإشراف على الإدارة والعمليات على المستوى الاستراتيجي
- الإشراف على هيكل حوكمة الشركة
- الإشراف على الجودة والمخاطر

ممارسة المراجعة والتأكد

يتحمل كبار الموظفين والشركاء التاليين مسؤوليات وظيفية على النحو المبين أدناه:

ديوليت السعودية - قيادة خدمات المراجعة
آرون كراوتش - رئيس خدمات المراجعة
أنور حديدي - نائب رئيس خدمات المراجعة
محمد عزيز أشرف - مسؤول الاستقلال والأخلاقيات ومكافحة الفساد
سكوت جورجيز - رئيس مخاطر المراجعة
محمد عبد القادر - المدير التنفيذي المسؤول عن حماية الممارسات الوطنية
الوليد الخيال - مسؤول عن الموارد البشرية والمواهب
الدكتور ياسر فلاته - الشريك المسؤول عن الالتزام بالأنظمة

تم تعيين آرون كراوتش، رئيس خدمات المراجعة في ديوليت السعودية، من قبل الرئيس التنفيذي لديوليت الشرق الأوسط. تتمثل مسؤوليات آرون كراوتش وفريق القيادة السعودية في تطوير وتنفيذ استراتيجيات المراجعة والتأكد، بما في ذلك السياسات والإجراءات المتعلقة بها. يتولى القادة المسؤولون عن أعمال المراجعة في ديوليت السعودية، في جميع أنشطتهم، المسؤولية عن الهدف الشامل لجودة المراجعة بما في ذلك الالتزام بالمعايير المهنية المعمول بها والمتطلبات التنظيمية. تم تطوير إستراتيجية أعمال المراجعة والتأكد في ديوليت السعودية بما يتماشى مع الاتجاه الاستراتيجي العام الذي تم وضعه لشبكة ديوليت.

يشارك المسؤولون عن عمليات المراجعة في مجموعات شبكة ديوليت التي تضع معايير الجودة وتراقبها، والتي ينبثق منها عدد من مبادرات جودة المراجعة.

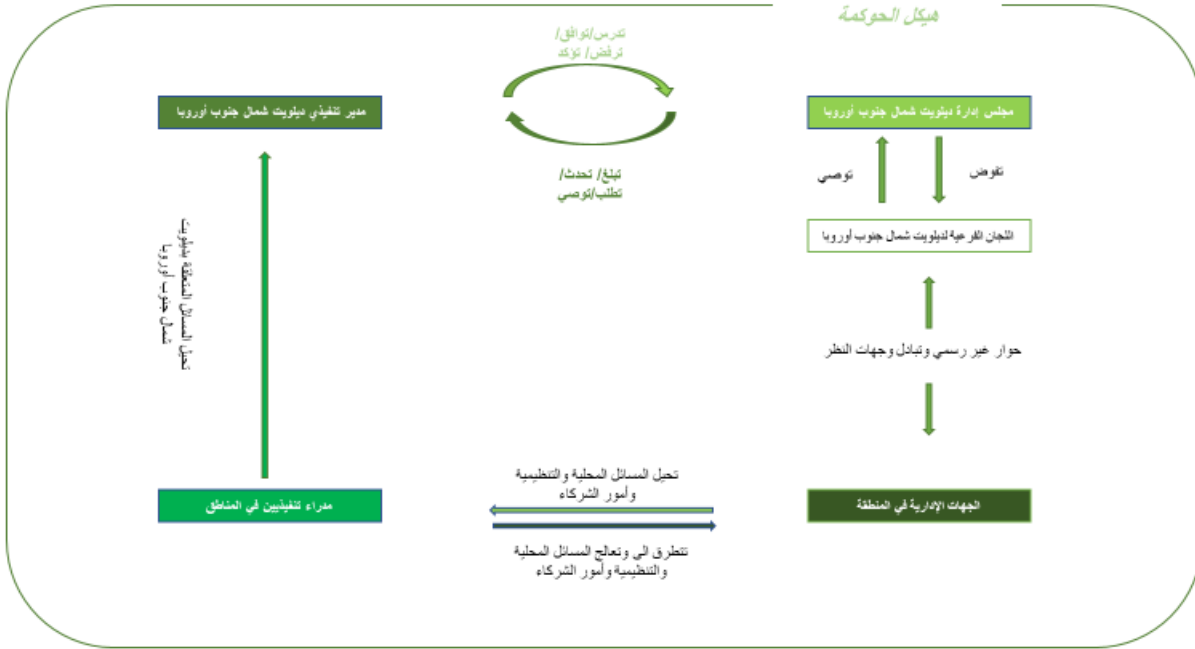
الحوكمة في ديوليت شمال جنوب أوروبا

تعزز اتفاقية شراكة ديوليت شمال جنوب أوروبا على هيكل حوكمة شمال جنوب أوروبا، ومجلس الإدارة في ديوليت شمال جنوب أوروبا هو هيئة الإدارة الرئيسية فيها، وهو مسؤول عن ضمان حوكمتها والقيام بالإشراف بمستوى عالي الجودة عليها. يعمل مجلس ديوليت شمال جنوب أوروبا مع المدير التنفيذي لديوليت شمال جنوب أوروبا لوضع واعتماد الأهداف الاستراتيجية طويلة المدى لديوليت شمال جنوب أوروبا والأسواق التي تعمل بها. يضم مجلس إدارة ديوليت شمال جنوب أوروبا الرئيس التنفيذي، ورئيس مجلس الإدارة، والأعضاء المنتخبين، فضلاً عن المدراء غير التنفيذيين المستقلين، وممثل من ديوليت العالمية والذي ليس له دور في التصويت. يتمثل دور مجلس الإدارة لديوليت شمال جنوب أوروبا في الإشراف على إمكانية التعرض للمخاطر في جميع الأنشطة؛ وهو مسؤول عن الإشراف على تنفيذ العمليات، بحيث يضمن عملها وفقاً لالتزامات ديوليت العالمية؛ كما أنه مسؤول عن تعزيز وحماية مصالح شريك الملكية في ديوليت شمال جنوب أوروبا بشكل عام. يتولى المدير التنفيذي لديوليت شمال جنوب أوروبا مسؤولية تطوير استراتيجية وأهداف وسياسات الدعم، ثم إدارة تطبيقها وتنفيذها في ديوليت شمال جنوب أوروبا.

وتوجد هيئات حوكمة في المناطق الجغرافية (أي الأماكن التي تعمل بها) حسب الحاجة لأغراض قانونية و/أو تنظيمية ولإشراف على شؤون الشركاء المحليين في كل دولة.

يعمل المدراء التنفيذيون في كل منطقة بالاشتراك مع المدير التنفيذي لديوليت شمال جنوب أوروبا لتطبيق نموذج التشغيل المشترك والمستقل (الموازنة بين المتطلبات المحلية والمركزية)، بما في ذلك وضع الخطط المعتمدة وتقديمها، بما يتماشى مع استراتيجية ديوليت شمال جنوب أوروبا، والمصممة لتعكس ظروف السوق المحلية. وعلى مستوى ديوليت السعودية، يعمل المدراء التنفيذيون في كل منطقة مع المدراء التنفيذيين في ديوليت الشرق الأوسط الذين بدورهم يتعاونون مع المدراء التنفيذيين في ديوليت شمال جنوب أوروبا لتحقيق هذه الأهداف.

يوفر هيكل الحوكمة والقيادة لنظام ديوليت شمال جنوب أوروبا طرق تواصل واضحة على مستوى المناطق وصولاً إلى ديوليت شمال جنوب أوروبا:



هدفنا والتزامنا: غرس وبناء الثقة

في ديلويت السعودية، يكمن هدفنا في إحداث تأثير يتجاوز التوقعات. وهذا يعني، من منظور خدمات المراجعة والتأكد، أن عمليات المراجعة والتأكد تتطور باستمرار من خلال الاستفادة من التقنيات الرائدة، وتطبيق مجموعة متنوعة من المهارات والمعرفة والخبرة لتقديم خدمات عالية الجودة. نفتخر بشدة بغرس الثقة في أسواق رأس المال ونحن ملتزمون برفع معايير الجودة بشكل دؤوب والعمل على الدوام بنزاهة واستقلالية وشفافية. كما نعمل باستمرار على بناء قدراتنا للقيام بأعمال المراجعة وخدمات التأكيد الأخرى بجودة عالية والقيام بمساهمات ريادية لتشكيل مستقبل مهنة المراجعة.



خدمات المراجعة والتأكد: التزامنا بخدمة المصلحة العامة

"تشكل قدرة ديلويت على تحمل مخاطر المراجعة والتأكد الأساس الذي تقوم عليه أجندتنا التي تركز على الغاية، كما تعزز مبادئنا الخاصة بمبادئ السلوك التجارية، التي تحدد المعايير التي نلتزم بها، في أي بيئة وأي مكان في العالم نعمل فيه، من أجل بناء أعمال مستدامة والحفاظ عليها للأجيال الحالية والمقبلة.

وتماشيا مع التزامنا بالهدف والعمل من أجل المصلحة العامة، فإننا ندرك أن تحمل درجة من المخاطر هو نتيجة طبيعية لممارسة الأعمال التجارية. من أجل تقديم خدمات مراجعة وتأكد عالية الجودة، فإننا نحدد المخاطر ونديرها بشكل استباقي من خلال عمليات وسياسات وإجراءات مراقبة الجودة لاتخاذ قرارات مدروسة تتوافق مع استراتيجيتنا وقيمنا.

نحن نطمح إلى الحصول على مجموعة من العملاء الذين يتوافقون مع قيمنا المشتركة، ويحترمون المهنيين لدينا، ويدركون القضايا الناشئة والمسؤولية الاجتماعية، ويلتزمون بتوفير الشفافية لأصحاب المصلحة في النظام البيئي لإعداد التقارير المالية. ونبذل قصارى جهدنا أن يكون عملاؤنا ممن يتمتعون بالنزاهة ولا يتجاهلون مصداقية المحاسبة المالية وإعداد التقارير المالية، أو عملاء غير راغبين في وضع وإنشاء ضوابط داخلية كافية وما يرتبط بها من عمليات والمحافظة عليها".

تطبق ديلويت السعودية سياسات وإجراءات مفصلة لقبول العملاء المحتملين، واستمرار الارتباطات الحالية وتقييم المخاطر لكل ارتباط. تم وضع هذه السياسات والإجراءات حتى تقوم ديلويت السعودية فقط في قبول أو الاستمرار في الارتباطات، عندما يمكنها:

- تنفيذ الارتباط وكان لديها القدرات، بما في ذلك الوقت والموارد، للقيام بذلك.
- الالتزام بجميع المعايير المهنية والأنظمة والقوانين ذات الصلة، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأخلاقيات والاستقلال وتقييم تضارب المصالح واعتباراته.
- أن ترى أن فريق الإدارة التابع للعميل يعمل بنزاهة ومتوافق مع قيمنا المشتركة.

التركيز على جودة المراجعة

إن التزام ديلويت بجودة المراجعة يدخل في كل ما نقوم به. وتعد المراجعة المستقلة عنصرا أساسيا في بيئة نظام التقارير المالية المطبق لحماية المستثمرين وأصحاب المصلحة الآخرين، إضافة إلى تشجيع الأداء الفعال للأسواق المالية. ندرك ديلويت تماما الالتزام الذي يقع على عاتقها لتقديم خدمات مراجعة في ظل تحديات وتعقيدات البيئة الحالية، مع الامتثال بالمعايير المهنية والتنظيمية في الوقت نفسه. وحتى تؤدي بيئة نظام التقارير المالية دورها كما هو مخطط له، فمن الضروري أن يقوم المراجع بوظيفته بكل فعالية.

كما أن ديلويت ملتزمة بتخطي التوقعات وليس أن تلبي المتطلبات التنظيمية وتحقق التوقعات فحسب. لقد تفوقت ديلويت في وضع معايير التميز في المهنة وتجاوزت التوقعات. وتماشيا مع ذلك الهدف، فإن التزامنا بجودة المراجعة مسألة واضحة.

قيادة ديلويت العالمية

يرأس المجلس التنفيذي لخدمات المراجعة والتأكد في ديلويت العالمية، الذي يضم مجلس القادة المسؤولين عن عمليات المراجعة والتأكد في الشركات الأعضاء، السيد / جان مارك ميكير، وهو رئيس خدمات المراجعة والتأكد في ديلويت العالمية، حيث تشمل مسؤولياته تطوير وقيادة استراتيجية ديلويت العالمية لخدمات المراجعة والتأكد، مع التركيز بشكل خاص على:

- إدارة المبادرات الهامة في المراجعة والتأكد عبر شبكة ديلويت لتحقيق نتائج الجودة.
- قيادة مبادرات التحول للابتكار في الطريقة التي يتم بها تنفيذ عمليات المراجعة والتأكد لدينا لتلبية الاحتياجات الناشئة للمعنيين لدينا.

عملاء المراجعة لدى ديلويت

انطلاقا من التزام خدمات المراجعة والتأكد لدى ديلويت في دعم الأسواق المالية، فإن تركيزنا ينصب على مراجعة المنشآت التي تخدم المصلحة العامة، حيث لدينا الامكانيات لتنفيذ عمليات مراجعة عالية الجودة بموضوعية وكذلك الالتزام بالمعايير المهنية والأنظمة والقوانين المعمول بها، بما في ذلك تلك المتعلقة بالأخلاقيات والاستقلال.

تعد الشراكة التي نحافظ عليها والقيم المشتركة عالميا أساسا هاما في استراتيجية عمليات المراجعة والتأكد والتي توجه سلوكنا لقيادة المجال، والعمل بنزاهة، والعناية ببعضنا البعض، وتعزيز الإدماج والتعاون لتحقيق تأثير ملحوظ. والسؤال الذي نطرحه على أنفسنا هو: ما نوع الكيانات التي نريد أن نعمل معها كشبكة عالمية؟ للإجابة على هذا السؤال، تم تطوير بيان القدرة على تحمل مخاطر عمليات المراجعة والتأكد ليكون بمثابة الأساس للشركة التي نريد العمل معها. يمكن استخدام بيان القدرة على تحمل المخاطر كأداة لتعزيز تشجيع المناقشة الحثيثة للمخاطر، وكأساس يمكن بناء عليه مناقشة قرارات قبول واستمرار العمليات والاعتراض عليها بفعالية وبمصادقية. يوضح البيان، كما هو موضح أدناه، طريقة المخاطرة ويهدف إلى تعزيز الانساق العالمي في عملية قبول الارتباطات واتخاذ القرارات المتعلقة باستمرارها:

إن الإبداع وتمكين التكنولوجيا هي جوهر التوقعات لبيئة الأعمال سريعة التطور اليوم، وهذه التوقعات تنطبق على مهنة المراجعة. إن بيئة الأعمال المعقدة اليوم تتطلب أن تكون عملية المراجعة ديناميكية، ومتعددة الأبعاد، ومتعمقة. هناك طلب للحصول على معلومات مناسبة في وقت سريع، ونحن بحاجة إلى تطوير عمليات المراجعة الخاصة بنا مع الكيانات التي نقوم بمراجعتها لأحداث ابتكار في نشاطها وعملياتها. وبلاستفادة من التكنولوجيا المتطورة والبيانات، فإن خدمات المراجعة والتأكد في ديلويت تقدم رؤية أعمق وأكثر اتساقاً وأوضح لعملائنا. تقدم ديلويت أفضل الخبرات والممارسات والتقنيات عالمية المستوى من خلال مؤسسة عالمية لتحقيق تأثير يفوق التوقعات.

يعمل المراجعون في ديلويت السعودية على تحسين الإجراءات من خلال الاستفادة بشكل أكبر من عمليات التحليل التي تعتمد على البيانات، بالإضافة إلى التقنيات المعرفية. ويعود ذلك جزئياً إلى زيادة الأتمتة والفعالية التي توفرها هذه التقنيات، ولكن يجب أن تستمر ديلويت السعودية في مواكبة التطورات التكنولوجية التي تستخدمها الكيانات التي نقوم بمراجعتها.

إن ديلويت ملتزمة باستمرار الاستثمار في التقنيات الجديدة والأفكار المتنوعة التي تتيح تقديم جودة محسنة ومعلومات معمقة وقيمة إلى عملائنا والأسواق. إن منصات المراجعة العالمية الشاملة مثل منصة ديلويت أومنيا (Deloitte Omnia) وديلويت إي ام اس (Deloitte EMS) وديلويت ليفيا (Deloitte Levvia) تثبت التزامنا بتقديم عمليات مراجعة رقمية عالية الجودة للعمليات لجميع أحجام ومستويات التعقيد. إن ديلويت أومنيا هي منصة شاملة لتنفيذ عمليات المراجعة تعتمد على تقنية التخزين السحابي وتستهدف ارتباطات المراجعة الكبيرة بما في ذلك الشركات المدرجة في سوق المال، بينما تقدم ديلويت ليفيا تجربة مراجعة رقمية مبسطة ومناسبة الحجم للكيانات ذات المخاطر المنخفضة والأقل تعقيداً. نحن مستمرون في تطوير كلا المنصتين وتحسينهما وتطبيقهما خلال السنوات القليلة المقبلة. كما تستمر ديلويت أيضاً في تطوير وتنفيذ حلول البيانات وعمليات التحليل العالمية المبتكرة، كما أن مجموعتنا المتكاملة من تقنيات الابتكار التمكينية كلها متصلة بتقنية التخزين السحابي. قامت ديلويت السعودية بتطبيق نظام إدارة الارتباطات (EMS) ومنصة ليفيا، وجاري العمل على تقييم إمكانية تطبيق منصة أومنيا.

وفما يلي وعلى سبيل المثال لا الحصر لمحة سريعة عن مبادرات الابتكار العالمية والحلول السحابية التي تم تقديمها مؤخراً والتي تم اعتمادها أو في طور اعتمادها من قبل ممارسي شركة ديلويت السعودية:

- **ديلويت كونيك (Deloitte Connect)** – التواصل عبر الإنترنت ومشاركة المعلومات ومتابعة سير العمل.
- **تحليل الإفصاحات** – يحلل كمية هائلة من المعلومات المالية ويرتبها لتمكين إجراء عمليات تقييم للمخاطر المستندة على البيانات لإفصاحات العملاء وخطابات ملاحظات منتظمة بشكل أكثر شمولية.
- **جرد الأصول** – القيام بجرد المخزون من خلال أجهزة محمولة.
- **التأكدات الرقمية** – الإدارة الآلية لعملية تأكيد المراجعة.
- **التحليلات الكشفية** – تحليل الارتباط المتطور.

هنا في ديلويت، فإن تلبية التوقعات هي المكان الذي تبدأ فيه خدمات المراجعة والتأكد.

إن التزام موظفينا بالنزاهة، وخدمة المصلحة العامة، وضمان جودة الخدمات العالية في جميع النواحي التي تهتم عملائنا هو في صميم كل ما نقوم به.

إن صب اهتمامنا على الجودة العالية هو سبب المكانة الريادية التي نحظى بها في استدامة الجودة. وما زلنا نركز على التميز من خلال موظفينا والعمليات والتكنولوجيا. إن كل عنصر من هذه المكونات الأساسية يساعدنا على تحقيق رؤيتنا لمستقبل أفضل، وإحداث تأثير يفوق التوقعات.

كيف يتحقق ذلك؟ من خلال تطوير مستمر في عمليات المراجعة والتأكد، والاستفادة من العقول النيرة والعمليات الفعالة والتقنيات ذات المستوى العالمي من خلال مؤسستنا العالمية مع الاستفادة من خبرتنا العريقة. نقدم خدمات عالية الجودة بطريقة فعالة وبأسلوب يعزز النزاهة والثقة، ويحقق قيمة أعلى من خلال التركيز على الأمور الجوهرية.

يعد التحول في المراجعة والتأكد تحولاً مهماً عبر الشبكة في طريقة عمل موظفي ديلويت ويشمل:

طريقة ديلويت: توحيد عمليات المراجعة التي تدعمها مجموعة التقنيات العالمية لدينا	مراقبة جودة المراجعة باستمرار وفي كل المراحل
نموذج محسن للمواهب يشمل التعليم والمكافآت والتقدير ومراكز التميز ومراكز التسليم	تطبيق سلس لحلول التقنية للاستجابة للبيانات المتغيرة

تميزنا في المراجعة من خلال إجراءاتنا وموظفينا والتحول التكنولوجي^٢

إن تطبيق طريقة أو نهج ديلويت، يؤدي إلى التوحيد والاتساق والكفاءة لايصال الجودة إلى جوهر الكيفية التي نقوم بها بتنفيذ عمليات المراجعة: فالأتمتة التي تحسن المهام الروتينية وعمليات التحليل التي تدعم تنفيذ أعمال المراجعة مما يؤدي إلى نظرة أعمق وأكثر دقة للبيانات المتاحة. نتيجة لذلك، فإننا نعمل على تحسين جودة عمليات المراجعة التي نقدمها، كما نعمل على خلق تجربة أكثر ثراء لموظفينا الموهوبين ومنح العملاء تجربة مراجعة رقمية مبسطة، توفر مزيداً من الشفافية وتعطي رؤية أعمق.

^٢ Global Impact Report and Audit innovation and Audit & Assurance: the Deloitte way لمزيد من المعلومات حول ابتكارات المراجعة في ديلويت، يرجى الرجوع إلى تقرير

إن التزام ديلويت السعودية بخدمة المصلحة العامة - خاصة فيما يتعلق بالتصرف وفقاً لأعلى معايير الأخلاق والنزاهة والاستقلال والشفافية هي مسألة راسخة. تدرك ديلويت تماماً حجم المسؤولية التي تأتي مع الوفاء بالالتزامات المهنية وأداء دورها كمراجع ضمن النظام البيئي لإعداد التقارير للشركات على مستوى عالمي. تظل المبادئ التالية نصب أعيننا ويتم تعزيزها باستمرار في المهنيين الذين يقدمون خدمات المراجعة والتأكد:

- ممارسة نزعة الشك المهني والعناية المهنية الواجبة
- إجراء تقييم حذر لجودة أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها وما إذا كانت كافية ومناسبة لمعالجة المخاطر ذات الصلة
- إصدار أحكام مهنية مدعومة بأسباب جيدة ووثائق واضحة
- تعزيز ثقافة التميز والتشاور
- التحلي والالتزام بالنزاهة والسلوك الأخلاقي، بما في ذلك الامتنال للالتزامات التنظيمية والمهنية
- البقاء على التواصل والقيام بمساندة بعضنا البعض

- **المراجعة عبر الإنترنت** - التفاعل مع مراكز التسليم ودعم عمليات تقييم المخاطر الموجهة.
- **تحليلات طريقة عمل ديلويت (DWW)** - تستخدم مع نماذج لعمليات تقييم مخاطر موجهة (GRA) لفهم المعاملات بشكل أكبر ودعم إجراءات تقييم المخاطر المستندة إلى الحقائق.
- **أداة اختبار الضوابط الآلية (ACTT):** وهي أداة تدعم تقييم وتصميم وتطبيق واختبار الضوابط الآلية.
- **ACL** - هي أداة استجواب الملفات المستخدمة لإجراء استعلام إلكتروني للبيانات واستخراجها وتحليلها.
- **سبكتروم** - تحتوي على عمليات تحليل تم إعدادها مسبقاً استناداً إلى بيانات دفتر الأستاذ العام وميزان المراجعة لدى العميل، مما يمكننا من عرض بيانات العملاء وتحليلها مما يسمح لنا باكتشاف الأنماط والاتجاهات المالية بسرعة.
- **أداة اختيار دفاتر اليومية (Spark for Journals)** - هذه أداة اختبار دفاتر اليومية (Jet) تم تصميمها من البداية إلى النهاية بهدف تنفيذ عمليات تحليل مرئية لإختبار دفاتر اليومية.

نقدم خدماتنا في الظروف الصعبة

في ضوء الاضطرابات العالمية الكبيرة التي اتسمت بحالة من الشكوك حول الصحة العامة والاضطرابات السياسية والاجتماعية على مدى السنوات القليلة الماضية، تأثرت المهنة، إضافة إلى جميع المعنيين في النظام البيئي لاعداد تقارير الشركات. وقد تضمنت استجابة ديلويت للشكوك والاضطرابات القيام ببذل الجهود لمواصلة تطوير المهنة، مع إعطاء الأولوية لصحة وسلامة موظفيها.

وفي البيئة الحالية، على وجه الخصوص، لا يزال من المهم زيادة الوعي حول زيادة مخاطر الاحتيال، ووجود عوامل خطر ناشئة أو متطورة، والحاجة إلى أنظمة رقابية داخلية فعالة. وعلى الرغم من أن الأطر المحاسبية القائمة تتضمن أحكاماً بشأن حالات عدم اليقين، يجب على مستخدمي القوائم المالية والجهات التنظيمية أن يستمروا في توقع درجة أعلى من التقلبات السوقية والاقتصادية في الفترة القريبة.

وعلى الدوام ترحب ديلويت بالبيانات العامة والتوجيهات الصادرة عن الجهات التنظيمية التي تعترف بحالات عدم اليقين وتؤكد على أهمية قيام الشركات بإفصاحات ذات جودة عالية وتطلعية. إن زيادة الشفافية تفيد الجمهور خاصة، حالها كحال زيادة الوعي بهذه القضايا، وخصوصاً عندما يشترك جميع المعنيين في النظام البيئي لإعداد التقارير للشركات. إن المزيد من الوضوح حول المسؤوليات الخاصة والتكميلية للإدارة ولجان المراجعة والمنشآت والمراجعين والجهات التنظيمية والجهات المعنية الأخرى، يمكن عموم المستثمرين من مساءلة الأطراف المعنية بطريقة تخدم المصلحة العامة بفعالية.

ولا تتخفف قيمة خدمات المراجعة والتأكد العالية الجودة بوجود الاضطرابات العالمية. بدلاً من ذلك، يواصل المستثمرون والجهات المعنية الأخرى بالدعوة إلى تقديم خدمات مهنية تستند إلى مبادئ وممارسات قائمة على الاستقلالية والموضوعية لبناء الثقة والطمأنينة في أسواق المال - وديلويت ملتزمة في هذا المجال.

نموذج أعمال متعدد الاختصاصات (MDM)

يتألف نموذج أعمال ديلويت متعدد الاختصاصات من خدمات المراجعة والتأكد، والضرائب، والاستشارات، والاستشارات المالية والمتعلقة بالمخاطر، وهذا يسهم بشكل كبير في قدرة ديلويت على تقديم خدمات مراجعة وتأكيد عالية الجودة. بالتحديد، بدأ نطاق تقارير الشركات في التوسع، ومن المتوقع أن يتحول بشكل جذري في المستقبل القريب، وستصبح القوائم المالية والإفصاحات للشركات أكثر تعقيداً وذلك نتيجة لمتطلبات التقرير عن البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة والأمور الأخرى (الأمن السيبراني، الذكاء الاصطناعي، حماية البيانات، إلخ). وبالإضافة إلى ذلك، ومع تحول البيانات الضخمة وغيرها من التطورات الرقمية إلى أنشطة روتينية، فإن الطلب على محلي البيانات ومتخصصي تكنولوجيا المعلومات سوف يزداد وفقاً لذلك.

لا يزال نموذج الأعمال متعدد الاختصاصات أساسياً لخدمات ديلويت في مجالات متنوعة عالمياً. وتفخر ديلويت بوجود مجموعة كبيرة من الخبراء المستقلين القادرين على العمل في جميع أنحاء العالم في عمليات لتقديم خبرة تخصصية ورؤى جديدة ومفيدة. وتعتقد ديلويت أن النموذج المتعدد الاختصاصات الحالي يساعدها على تقديم خدمات مراجعة وتأكيد عالية الجودة تخدم المصلحة العامة وتعزز من متانة عمليات المراجعة والتأكد. وفيما يلي بعض إيجابيات النموذج المتعدد الاختصاصات:

- إمكانية تطوير رؤى حول قطاعات معينة أو عن موضوع معين (مثل المناخ والحوكمة واستراتيجية الشركات، وما إلى ذلك) من خلال وجهات نظر متعددة، الأمر الذي يعزز فهم المراجعين لمخاطر الأعمال المرتبطة بإجراء عمليات المراجعة.
- يمكن من خلال النموذج المتعدد الاختصاصات الوصول إلى المتخصصين والخبراء في المجال، الذين يعملون بشكل مستقل، والذين يقومون بدعم عمليات المراجعة للمساهمة في إنجاز عمليات مراجعة عالية الجودة. سيصبح هذا أكثر أهمية بينما نتجه نحو إعداد تقارير تغطي نواحي أكبر للشركات.
- ويعد النموذج المتعدد الاختصاصات عامل جذب للباحثين عن عمل، الذين قد لا يرغبون في أن تكون خياراتهم المهنية محدودة في خدمات المراجعة والتأكد فقط.
- كما أن هذا النموذج واسع النطاق ويقدم مرونة أكبر لنشاط ديلويت الذي يشمل خدمات المراجعة والتأكد، مما يسمح باستمرار الاستثمار في التكنولوجيا والمنهجية والعمليات هدفها النهائي تقديم خدمات عالية الجودة.

وتدرك قيادة ديلويت أن كل قسم في ديلويت مهم وحيوي للوفاء بمسؤولياتها تجاه المصلحة العامة. ولا يقتصر اهتمام الإدارة وتوزيع الاستثمار على الأقسام التي تحقق نمواً أكبر.

تتفهم ديلويت أن هناك إمكانية واحتمالية لحدوث تضارب في المصالح، ولهذا السبب لديها سياسات وأنظمة استقلالية قوية للمساعدة في ضمان تنفيذ استراتيجية ديلويت بما يتوافق مع متطلبات الجهات التنظيمية والمتطلبات المهنية. وفي بعض النواحي، فإن سياسات ديلويت أكثر صرامة من المعايير أو القوانين أو الأنظمة المهنية.

العالمية فحسب، بل تسعى الى توضيح المعلومات في التقارير المالية والمعلومات الواردة في تقارير الاستدامة، وهي جميعها مدخلات أساسية لتوضيح وجهة نظر المعنيين حول قيمة المنشأة.

لذلك، هناك طلب متزايد على الشركات لدمج الجوانب المتعلقة بالمناخ والبيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة كجزء من سياسات وإجراءات الرقابة الداخلية، مما يعزز تحسين النظم والعمليات والحوكمة بالمعلومات المتعلقة بالمناخ والمعلومات البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة الأخرى. ونتيجة لذلك، فإن المكلفين بالحوكمة (مثل لجان المراجعة ومجالس الإدارة) يقومون على نحو متزايد بإدماج الجوانب البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة في مسؤولياتهم الإشرافية في إدارة المنشأة، وفي تقاريرهم وفي عمليات وضوابط جمع البيانات الخاصة بهم.

تدرك ديلويت أنه نظرا للمخاطر المتزايدة المرتبطة بتغير المناخ، من المهم أن يتم دمج العوامل المتعلقة بالمناخ بشكل صحيح في تقارير الشركات. اليوم قد لا تتحقق توقعات بعض المعنيين من خلال القوائم المالية المعدة وفقا للأطر المحاسبية الحالية. مع استمرار تطور تقارير الشركات واستيعاب المعنيين وتحولات السوق والمشاعر العامة والتكيف معها، من المهم السماح باتباع الإجراءات القانونية الواجبة من أجل وضع معايير قوية تطبق باستمرار في جميع أنحاء العالم ودفع عملية اعداد التقرير التي تستجيب للطلبات المتزايدة للمستثمرين والمعنيين من أصحاب المصلحة الآخرين.

ولا تزال ديلويت ملتزمة بالمشاركة في محادثات هادفة وشفافة مع المستثمرين، وواضعي المعايير، والمنظمين، وغيرهم من المعنيين من أصحاب المصلحة. كما نسعى إلى دعم الجهود التي تسعى إلى الحد من وجود معايير ولوائح ومتطلبات مختلفة وللوصول إلى ثقة أكبر في السوق من خلال توحيد المعايير عالميًا.

تقارير البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة^٢

تتغير أسس الأعمال بسرعة، حيث ترتبط المرونة على المدى الطويل والقدرة على ايجاد قيمة دائمة ارتباطا مباشرا بالتوافق مع قيم وتوقعات المجتمع. ويطالب المشاركون والمعنيون بدراسة أكبر للكيفية التي يتم بها بناء وحماية وزيادة قيمة المنشأة على مرور الزمن، كما يطالبون تحديدا الى تحسين الشفافية المتعلقة بتأثيرات المناخ والمعلومات البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة على نطاق أوسع، اضافة الى الاعتماد على نموذج أعمال المنشأة واستراتيجيتها.

وعلى وجه التحديد، تدرك ديلويت أن تغير المناخ يشكل خطرا على الاستقرار المالي ويؤثر على الشركات في العديد من القطاعات مع زيادة توقعات المعنيين المختلفين بالحصول على افصاحات وتقارير أكثر.

تتخذ ديلويت إجراءات استراتيجية لتتقيد موظفيها بشأن تغير المناخ والتأثير المحتمل على المنشآت التي يتم مراجعتها لدعم أداء مراجعة عالية الجودة، وبالتالي أخذ المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ بالاعتبار بشكل مناسب. وتشمل استراتيجيات تقيد الموظفين توزيع مواد تقيدية حول المناخ، اضافة الى وجود اطار عمل وارشادات لدراسة المسائل المتعلقة بالمناخ كجزء من عملية المراجعة.

وهناك اهتمام متزايد لدى الشركات باضافة الجوانب المتعلقة بالمناخ ونواحي البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة كجزء من سياسات وإجراءات الرقابة الداخلية، مما يعزز تحسين النظم والعمليات والحوكمة بالمعلومات المتعلقة بالمناخ ومعلومات البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة الأخرى. ويتحرك المكلفين بالحوكمة (مثل لجان المراجعة ومجالس الإدارة) نحو دمج اعتبارات البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة في مسؤولياتهم الإشرافية على إدارة أي منشأة، وجاهزية تقاريرها، وتنفيذ العمليات والضوابط لجمع البيانات.

اعداد تقارير أشمل للشركات

لقد بدأت التقارير المالية التقليدية للشركات بالتطور لتصبح أوسع نطاقا وتشمل مجالات عدة. ولدعم هذا التطور، هناك جهود لوضع المعايير ووضع القواعد فيما يتعلق بالاستدامة من قبل المجلس الدولي لمعايير الاستدامة وآخرين في جميع أنحاء العالم.

وتؤكد هذه المعايير على الحاجة إلى تحسين الربط بين التقارير المالية وغير المالية، وستساعد مستخدمي افصاحات الشركات على فهم المعلومات المتعلقة بالشركات ومقارنتها بشكل أفضل. كما ستؤدي هذه المعايير الى مزيد من الشفافية والتناسق وزيادة قابلية المقارنة عالميا، اضافة الى تغيير متطلبات اعداد التقارير المتعلقة بالمناخ لتصبح إلزامية بدلا من كونها اختيارية.

ولكي تكون هذه المعايير فعالة، ينبغي اعتمادها على الصعيد العالمي بطريقة موحدة لتقديم تقارير للشركات قابلة للمقارنة، وتستند إلى معايير دولية، مع اضافة جوانب محلية اليها حسب الحاجة. ستكون ايضا هناك حاجة لإدراج هذه المعايير في اللوائح التنظيمية في جميع أنحاء العالم، اضافة الى النواحي المتعلقة بذلك مثل التنفيذ والرقابة والادارة والضوابط والضمان والتدريب. لا تسعى التطورات في عملية وضع المعايير والقواعد الى خلق الشفافية والتناسق في التقارير الأساسية

لمزيد من المعلومات حول تماشي ديلويت مع المسائل البيئية والاجتماعية والحوكمة، يرجى الرجوع إلى تقرير التأثير العالمي لديلويت (Global Impact Report).

خدمات التأكيد

مع زيادة التركيز والتدقيق في التقارير البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة، توجد حاجة متزايدة للوثوق بجودة الإفصاحات مع زيادة الدعوات لمتطلبات التأكيد. وتتخذ البلدان والمناطق، مثل الاتحاد الأوروبي والولايات المتحدة الأمريكية، خطوات لتنفيذ أو تعزيز اللوائح المتعلقة بالتقارير حول الاستدامة. وهناك اتجاه متزايد نحو جعل متطلبات التأكيد إلزامية.

يجب أن يلتزم التأكيد حول معلومات البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة بإطار مهني يشمل الكفاءة والاستقلال ونظام إدارة الجودة، ويخضع لآليات الرقابة والتفتيش والمسؤولية المهنية. وهذا يضمن تقديم تأكيدات موثوقة للسوق.

تنفذ ديلويت إجراءات محددة لتعزيز تقديم خدمات تأكيد عالية الجودة تعالج بشكل فعال التقارير الاختيارية والالتزامات التنظيمية المتعلقة بجوانب البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة. وقد تشمل هذه الإجراءات ما يلي:

- المشاركة في تطوير البنية التحتية للسوق المالي الذي يدعم تقارير الاستدامة المرتبطة بقيمة المنشأة من خلال العمل معاً على معايير إعداد التقارير المتعلقة بالمناخ وجوانب البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة، بالإضافة إلى مبادرات التأكيد، ويشمل هذا مجلس المعايير الدولية للتقرير المالي، والمجلس الدولي لمعايير المراجعة والتأكيد، ومجلس معايير الأخلاقيات الدولية للمحاسبين.
- المشاركة بفعالية في مختلف المنتديات الدولية، بما في ذلك المنتدى الاقتصادي العالمي واتفاقية الأمم المتحدة الإطارية بشأن تغير المناخ (COP27) لعام ٢٠٢٢.
- نشر إرشادات معززة لتوفير ضمانات محدودة ومعقولة بشأن المسائل البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة باستخدام منهجية ضمان الاستدامة العالمية لديلويت. تعزيز المهارات والمعرفة من خلال البرامج التعليمية العالمية والمجتمعية مع التركيز بشكل خاص على الموضوعات البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة.

- إنشاء أدوات متقدمة تقنياً، بما في ذلك أداة مصممة لتقييم إفصاحات الشركة عن الاستدامة وفقاً للمعايير البيئية والاجتماعية والحوكمة المقبولة على نطاق واسع.
- تدعم ديلويت التعاون المستمر بين جميع المعنيين في مجال إعداد تقارير الشركات، بهدف مشترك يتمثل في صياغة واعتماد معايير عالمية لتقييم معلومات البيئة والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة والإفصاح عنها وضمان دقتها في نهاية المطاف.

التزام ديلويت

بالإضافة إلى ذلك، ودعمًا لأهداف اتفاقية باريس، أطلقت ديلويت استراتيجية [WorldClimate](https://www.worldclimate.com/)، "المناخ العالمي"، وهي استراتيجية تهدف إلى تعزيز القرارات المناخية المسؤولة ليس فقط داخل شبكة ديلويت ولكن أيضاً في السياق العالمي الأوسع.



درجتين منويتين فوق مستويات ما قبل الصناعة، ومواصلة الجهود للحد من ارتفاع درجة الحرارة إلى ١,٥ درجة مئوية فوق مستويات ما قبل الصناعة.

اتفاق باريس هو معاهدة دولية ملزمة قانوناً بشأن تغير المناخ. تم اعتمادها من قبل ١٩٦ طرفاً في مؤتمر الأمم المتحدة لتغير المناخ في باريس، فرنسا، في ١٢ ديسمبر ٢٠١٥ ودخلت حيز التنفيذ في ٤ نوفمبر ٢٠١٦. ووفقاً للأمم المتحدة، فإن هدفها الشامل هو الحفاظ على الزيادة في المتوسط العالمي لدرجات الحرارة إلى أقل بكثير من

تشكيل مستقبل مهنة مراجعة الحسابات

إن توفير المعلومات المالية ذات الصلة والموثوق بها، وغير المالية بصورة متزايدة، يعد أمراً حاسماً بالنسبة لكل من أسواق المال والمجتمع على نطاق أوسع. ويلعب صانعو السياسات والمنظمون والمستثمرون ومديرو الشركات ولجان المراجعة والمراجعين أدواراً هامة في ضمان حصول الأفراد والكيانات التي تعتمد على معلومات الشركة على تقييم شفاف وقوي للشكوك والمخاطر المرتبطة بنموذج أعمال الشركة للمساعدة في تسهيل صنع القرار المستنير.

ومن المتوقع أن يبقى عدم اليقين والتعقيد موضوعاً مركزياً على مدى السنوات المقبلة، مدفوعاً بالتحديات العالمية المتزايدة والتقدم السريع للتكنولوجيا.

تلتزم ديلويت بإنشاء رؤية مفيدة لمستقبل المهنة تعالج احتياجات المجتمع المتغيرة.

نحن نبحت باستمرار عن حلول مبتكرة لمواجهة تحديات الكفاءة والفعالية من خلال تسخير التكنولوجيا والبيانات ومنهجيات العمل المتطورة. وفي الوقت نفسه، فإن أهمية أعمال المراجعة والتأكد ضمن إطار إعداد تقارير الشركات، وواجبها في العمل من أجل المصلحة العامة، ودورها المتطور باستمرار في تقديم القيمة المجتمعية لا تزال في طليعة جهودنا في هذا المجال. من خلال التواصل النشط مع مجموعة متنوعة من المعنيين والتفاعل معهم، نهدف إلى الحصول على رؤى حول التحديات سريعة التطور التي تواجه المجتمع اليوم، بما في ذلك موضوعات مثل الجوانب البيئية والمسؤولية الاجتماعية والحوكمة، والمخاطر السيبرانية، والذكاء الاصطناعي، وخصوصية البيانات، وأكثر. كما نسعى جاهدين لتحديد كيفية مساهمة المراجعة والتأكد في معالجة هذه المشكلات وتعزيز التغيير الإيجابي.

نحن ملتزمون بالتواصل الفعال مع هؤلاء المعنيين بشكل رسمي وغير رسمي، لتبادل وعرض ومناقشة الأفكار التي تدعم طموحنا المشترك للحفاظ على أهمية المراجعة والتأكد في أسواق رأس المال وتعزيزها.



التطوير المهني وإدارة الأداء

تؤكد ثقافة التميز لدى ديلويت وتصميم برامجنا التعليمية على الدور المركزي للأفراد°. إن موظفي ديلويت خبراء من الناحية الفنية مع مستويات عالية من الأخلاق والنزاهة ويمارسون نزعة الشك المهني والموضوعية ويطبقون الأحكام المهنية ويمارسون خبراتهم بشغف والتزام. ونحن نعمل باستمرار على تعزيز المهارات والمعرفة والخبرة التي نتمتع بها لتجاوز التوقعات وتحقيق تأثير هام.

تلتزم ديلويت بتقديم تجربة لا مثيل لها وتطوير الممارسين وتعزيز حياتهم المهنية من خلال خلق بيئة تعليمية على مدى الحياة، أي تطوير تعليم المراجعة والمهارات والخيارات الوظيفية المرنة التي تروق لمراجعي الحسابات في الحاضر والمستقبل.

يتمتع ممارسو ديلويت بخلفيات ومعارف ومهارات متنوعة تعزز القدرات كمنشأة في تقديم أعلى مستويات الجودة في عمليات المراجعة. نحن نعمل على خلق بيئة يتم فيها تشجيع موظفينا وتمكينهم من الوصول إلى أقصى قدراتهم من خلال التزامنا باحتضان وعرض التنوع والمساواة والشمول والرفاهية العامة. علاوة على ذلك، فإن تفانينا في الدقة التشغيلية وإدارة الأعمال بكفاءة ومنهجيتنا الفريدة لإجراء عمليات المراجعة، والتي يشار إليها باسم طريقة ديلويت، يضمن وجود معيار عالمي ثابت في ممارسات المراجعة لدينا.

تعترف ديلويت بالمساهمات القيمة التي قدمها خبراء المراجعة والتأكد لديها وتستثمر بشكل استباقي في مستقبلهم، بما في ذلك تقديم التقدير والمكافآت كمكونات أساسية لهذا الالتزام.



مبادرات التعلم والتطوير

إن نهج التحول الذي تبنته شركة ديلويت في تقديم المراجعة يغير من تجربة المراجعة بالنسبة للممارسين. ويتم تمكين فرق المراجعة بواسطة أدوات وتقنيات متقدمة واستخدام البيانات وعمليات التحليل بشكل أكثر شمولاً ضمن سير عمل موجه لتنفيذ عمليات مراجعة شاملة. وبالنسبة لموظفي ديلويت، يعني هذا التركيز على كيفية تخطيط الارتباط وتنفيذه وإدارته بشكل متناسق في جميع أنحاء العالم باستخدام تقنيات وقدرات تتطلع للمستقبل. كما توفر فرصاً لتعزيز مهاراتهم وكفاءاتهم التقنية والمهنية. على سبيل المثال، تبقى المهارات التالية على نفس القدر من الأهمية كأي وقت مضى – تحليل البيانات المحسنة، إدارة التعيينات، التفكير الناقد، التواصل، التقدير المهني، وتطبيق مبادئ المحاسبة والمراجعة للعمل بشكل أكثر فعالية وتنفيذ ارتباطات بجودة عالية. ومع تحسين القدرات والمهارات، نبني ثقة أكبر ونصبح أفضل من أي وقت مضى لتقييم المخاطر.

قامت ديلويت باستثمارات كبيرة في استراتيجيات المواهب والتعلم وحولت منهج المراجعة الفنية لبناء مهارات جديدة وبناء الكفاءة المطلوبة حسب المستوى:

- وفي الأساس، لدى ديلويت منهجاً فنياً واحداً إلزامياً للمراجعة عالمياً، تم تصميمه للمتعلمين حسب المستوى، باستخدام مجموعة متنوعة ديناميكية من الدورات التدريبية المباشرة تحت إشراف مدربين وكذلك الدورات الرقمية حسب الطلب ونشاطات تدريبية أثناء العمل.
- يطلب من جميع الممارسين في خدمة العملاء اتباع متطلبات التعلم الخاصة بالشركة بحسب أدوارهم وإكمال التعليم المهني المستمر الكافي كل عام وعلى مدى فترة ثلاث سنوات دورية لضمان الامتثال للمعايير التنظيمية والسياسات الداخلية لديلويت. ويتم تحقيق ذلك من خلال مبادرات التعلم المنظمة والرسمية، والتي تشمل الدورات الداخلية والخارجية والندوات وبرامج التعلم الإلكتروني التي تتناول بشكل شامل جميع جوانب نموذج الكفاءة (مثل الكفاءات المشتركة، والكفاءات الفنية الخاصة بالوظيفة، والكفاءات ضمن المجالات المتخصصة).
- ولدينا توقعات واضحة من جميع الممارسين الذي يخدمون العملاء مباشرة كل حسب وظيفته، ومعايير عالمية واضحة لهم تحدد القدرات المطلوبة من جميع الممارسين لكل مستوى.

أقامت ديلويت أيضاً فرصاً تعليمية محددة للمختصين الذين يعملون في المراجعة لدعم معرفتهم بعملية المراجعة وفهمهم لها. بالإضافة إلى ذلك، يتم توسيع نطاق التعلم في مجال خدمات التأكيد لدينا لتلبية احتياجات الأعمال الناشئة.

يهدف برنامج التطوير المهني في ديلويت السعودية إلى مساعدة الشركاء والمهنيين على المحافظة على كفاءتهم المهنية وتعزيزها، وتحقيق معايير جودة ثابتة في تنفيذ عمليات المراجعة لضمان الالتزام بمتطلبات التعليم المهني المستمر لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. ولتكملة التطور الوظيفي، تقدم ديلويت السعودية برامج تطوير مهنية مستمرة رسمية في مواضيع متعلقة في المجال بما يتوافق مع منهج ديلويت العالمية لخدمات المراجعة والتأكد.

يتم استخدام نهج التعلم المدمج الذي يجمع بين أساليب مختلفة، بما في ذلك:

- شخصياً تحت إشراف مدرب،

- عن بعد تحت إشراف مدرب،

- دراسة ذاتية،

- التعلم الرقمي (أي برامج التعلم الإلكتروني)، لكل من موضوعات المهارات الفنية والعامة، المتوفرة من خلال:

- ✓ سابا كلاود (SABA Cloud)

- ✓ لينكد ان (Linkedin Learning) يوفر عدداً كبيراً

- من الدورات التدريبية حول مواضيع المهارات السهلة للمساعدة في التطوير المهني) و

- ✓ كورا (نظام أساسي رقمي، يستخدم تقنية الذكاء

- الاصطناعي، التي توفر موارد تعليمية منظمة استناداً إلى معرفة المستخدمين واحتياجاتهم واهتماماتهم)،

- خطط الإرشاد والتدريب وكذلك التدريب أثناء العمل.

تم تصميم منهج التعلم بحيث يقوم بـ:

- توفير المهارات المناسبة، في الوقت المناسب، لتمكين نتائج الجودة للعملاء ومكافأة الخبرات المهنية لموظفينا.

- إبقاء الشركاء والموظفين في مقدمة التطورات الجديدة في بيانات المحاسبة والمراجعة والتنظيمية والتي قد تؤثر على جودة الخدمة وأدائها.

- دمج جودة الشركة والمخاطر الحتمية في مجتمع ديلويت.

وعلاوة على ذلك، هناك دورات وبرامج لمواضيع على المستوى الأساسي والمستوى المتقدم ومستوى الإتقان في محاولة لإبقاء موظفينا على اطلاع بأحدث التطورات وأنظمة السوق التي تتعلق بوظيفتهم.

ويشمل منهجنا الموسع الجوانب التالية:

- المسائل الفنية

- المسائل التنظيمية

- الأخلاقيات المهنية

- مسائل الاستقلال والمخاطر

- برامج المهارات الأساسية بما في ذلك دورات حول القيادة

جامعة ديلويت

تعمل ديلويت بنشاط على تطوير المعرفة والمهارات الجماعية التي يتمتع بها موظفي ديلويت على الصعيد العالمي من خلال الاستثمار المستمر في جامعات ديلويت. وهذه المراكز هي أحدث مراكز التعلم والتطوير التي تركز على ثقافة ديلويت وتقوم على مبادئ الترابط والقيادة في بيئة تعلم شاملة للغاية^١. في العام السابق، أعادت جامعات ديلويت تقديم البرامج بشكل شخصي، مما أتاح لموظفينا الفرصة لإعادة التواصل مع بعضهم البعض بعد عدة سنوات من التعلم عن بعد.

Deloitte. University

القدرة على جذب المواهب والاحتفاظ بها

في البيئة الحالية، حيث يزداد الطلب على المواهب، يعد جذب القوى العاملة لدينا والاحتفاظ بها ضرورة استراتيجية لديلويت. نحن ندرك تمامًا التحديات التي يواجهها موظفونا ونعترف بمسؤوليتنا في استعادة الروابط التي فقدناها الكثيرون خلال جائحة كوفيد-١٩. وتلتزم ديلويت بإعادة تشكيل تجربة المواهب في مجال المراجعة والتأكد من خلال استكشاف أساليب جديدة لتعزيز الاحتفاظ بها وتعزيز التنوع والمساواة والشمول والرفاهية العامة للموظفين لدينا. وندرس الفرص المتاحة لتوسيع نطاق خبرة الموظفين الموهوبين بصورة جماعية. ومن شأن ذلك أن يركز على موظفينا والاحتفاظ بكل المواهب الممتازة لتعزيز قدرة ديلويت على تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة.

تحصد ديلويت باستمرار تقديرًا وجوائز عالمية لتفانيها الذي لا يتزعزع في توفير تجربة مواهب استثنائية لقوتها العاملة. وفي الفترة ٢٠٢٢-٢٠٢٣، حصلت شركة ديلويت على الجوائز التالية:

- تم تكريم ديلويت بحصولها على جائزة أفضل مكان للعمل لعام ٢٠٢٣ في المملكة العربية السعودية.
- تم الاعتراف بديلويت العلامة التجارية الأقوى والأكثر قيمة في مجال "الخدمات التجارية" في العالم من قبل Brand Finance لعام ٢٠٢٢.
- حصلت على المركز السابع في تصنيف Fortune World's Best Workplace™ لعام ٢٠٢٢.
- تم الاعتراف بها كجزء من "أفضل أماكن العمل في العالم" ٢٠٢٢ وإدراجها في قائمة "أصحاب العمل الأكثر جاذبية في العالم".
- في تقرير Gartner Magic Quadrant لعام ٢٠٢٢ لخدمات تحويل تكنولوجيا المعلومات السحابية العامة، حققت الشركة أعلى تصنيف من حيث قدرتها على التنفيذ واحتلت الصدارة من حيث اكتمال الرؤية.
- تقرير Gartner Magic Quadrant™ لخدمات تطبيقات SAP S/٤HANA، في جميع أنحاء العالم، لعام ٢٠٢٢.
- الرائدة في IDC MarketScape: خدمات أمنية للحلول السحابية المُدارة على نطاق عالمي. Multicloud Era Vendor Assessment, ٢٠٢٢
- تقرير Gartner Magic Quadrant™ لخدمات تطبيقات SAP S/٤HANA، في جميع أنحاء العالم، لعام ٢٠٢٢.

التعينات في قيادة خدمات المراجعة والتأكد

تم تحديد الأدوار القيادية في خدمات المراجعة والتأكد بشكل واضح. ينشئ وصف الدور وإطار قياس مؤشرات الأداء الرئيسية أساساً لاختيار القيادة المتناسقة وتقييمها ضمن خدمات المراجعة والتأكد في شبكة ديلويت، ويدعم هذا توافق الأهداف الإستراتيجية لخدمات المراجعة والتأكد بين الشركات الأعضاء وديلويت العالمية. قامت ديلويت بتطبيق معايير موحدة عالمياً للقيادة في الشركات الأعضاء المتخصصة في المراجعة والتأكد. قامت ديلويت بتقديم معايير متناسقة عالمياً لقيادة خدمات المراجعة والتأكد لدى الشركات الأعضاء، بما في ذلك قادة خدمات المراجعة والتأكد في الأعمال، وقادة جودة المراجعة والتأكد، وقادة مخاطر المراجعة والتأكد، مع مسؤوليات محددة جيداً ونتائج متوقعة لنجاحهم. وتعمل هذه البرامج على ترسيخ عملية تحديد الأهداف وتقييمها وتعزيز ثقافة ديلويت في الجودة والامتياز. تساعد المراقبة القوية لتخطيط التعاقب في الارتباطات في ضمان قيام ديلويت بتطوير وتعيين الأفراد المناسبين ذوي القدرات اللازمة لتحقيق هذه المعايير المتسقة.

المكافآت

من المتوقع تنفيذ عمليات مراجعة عالية الجودة من جميع موظفينا الممارسين لدينا، وهي مشمولة ضمن شبكة ديلويت. إن جودة المراجعة معترف بها من خلال برامج المكافآت والتقدير وهي مدمجة في معايير الأداء على كل مستوى، ويتم قياس مجموع التقييم للممارسين على أساسها.

وفقاً للسياسات العالمية، يتم تقييم الشركاء الوطنيين في ديلويت السعودية ومدراتها التنفيذيين على أساس سنوي، واعتماداً على نتيجة التقييم، فقد تزداد مكافآت الشركاء الوطنيين والمدراء التنفيذيين أو قد تنخفض. وعلى وجه التحديد، فإن تقييم الشركاء الوطنيين والمدراء التنفيذيين يراعي العوامل التالية:

- **الجودة:** عدم المساومة في الجودة في جميع الأعمال المهنية.
 - **المخاطر:** مساهمات متسقة وفعالة في جميع مجالات المخاطر.
 - **الأداء:** أداء قوي مقارنة بالمقاييس والأهداف الرئيسية.
 - **القيادة:** إظهار مهارات القيادة القوية وسلوكيات الشركاء الوطنيين والمدراء التنفيذيين، التي تعكس ثقافة ديلويت وتوقعاتها من كبار الموظفين فيها.
- وتستخدم المعايير التالية أيضاً لتقييم أداء ومساهمة كل من الشركاء الوطنيين والمدراء التنفيذيين:
- **العملاء والكيانات التي يتم مراجعتها:** المحافظ التي تدار وأدوارهم الأخرى في السوق.
 - **الأعمال:** صياغة الخطة الاستراتيجية والمالية للشركة وتقديمها.
 - **الموظفين:** المساهمات في جميع جوانب إدارة الموظفين، بما في ذلك التطوير والتدريب والتوجيه.
 - **الإشراف:** قيادة الفكر والابتكار وحماية العلامة التجارية.
 - **التعاون:** العمل ضمن الشركة ما بين الشركاء الوطنيين الآخرين وكبار المديرين وموظفينا بطريقة شمولية.

التأثير الاجتماعي

تحقيق تأثير كل يوم

نحن نؤمن بأن التواصل البشري يمكن أن يساعد في إيجاد حلول مبتكرة وتأثير دائم على القضايا الملحة في عصرنا. من خلال تسخير القوة الجماعية لشبكة ديلويت من الأشخاص والعملاء والمنظمات غير الربحية والمجتمعات، فإننا نهدف إلى تحقيق تأثير اجتماعي دائم من أجل الصالح العام.

ينصب تركيز ديلويت في المقام الأول على ضمان جودة خدمات المراجعة التي تقدمها.

إن التزام ديلويت بجودة المراجعة يشكل أهمية مركزية في كل ما نقوم به. ونعمل باستمرار على الوفاء بهذا الالتزام من خلال غرس ثقافة الجودة والامتياز عبر الشبكة، وتحديد أولويات الأعمال التجارية والمالية، وتطوير عمليات وأدوات وتقنيات فعالة تطبق في تنفيذ عمليات المراجعة. تتميز العلامة التجارية لديلويت بتقديم عمليات مراجعة عالية الجودة والتفاني الثابت في التحسين المستمر لأنظمة إدارة الجودة لدينا.

إن التأكد من أن جودة المراجعة تواكب الظروف الاقتصادية والتجارية والتنظيمية الناشئة، فضلا عن التقدم التكنولوجي، يشكل أهمية بالغة لتعزيز دور ديلويت بشكل مستمر في حماية المصلحة العامة ودعم التشغيل الفعال للنظام المالي.



تواصل ديلويت السعودية على تعاونها مع القادة على مستوى الشركة والشبكة من أجل التحسين المستمر لاستراتيجيتها الاستباقية للإشراف على جودة الارتباطات المنفذة. ويتضمن هذا النهج تحديد وتخفيف المخاطر التي تهدد جودة المراجعة والسعي من أجل التحسينات المستمرة في عمليات إدارة الجودة. كما تعتبر هذه الجهود جوهرية وهامة لأنها تجعلنا مستعدين لمشهد التشغيل المتطور والمعد بشكل تدريجي الذي نعمل فيه.

تماشيًا مع ثقافة ديلويت المتمثلة في التحسين المستمر والابتكار، أتاح قيام ديلويت السعودية بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة ١ إمكانية استكشاف والتعرف على المجالات التي يمكننا من خلالها تعزيز وإحداث ثورة في نظام إدارة الجودة بشكل أكبر. وتبقى جودة المراجعة هي محور اهتمامنا الأساسي، كما أن وجود عمليات مراقبة قوية لجودة المراجعة أمر محوري في قدرتنا على تحسين أدائنا باستمرار.

يجب إجراء التقييم السنوي الأولي لأنظمة إدارة الجودة خلال عام واحد بعد ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢. نفذت ديلويت السعودية تقييمها الأول لإدارة الجودة الشاملة اعتبارًا من ٣١ مايو ٢٠٢٣.

الخلاصة حول فعالية نظام إدارة الجودة

تتحمل ديلويت السعودية مسؤولية صياغة وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة لعمليات المراجعة أو فحص القوائم المالية وغيرها من عمليات التأكيد أو ارتباطات الخدمات ذات الصلة التي تقوم بها الشركة، والتي تقدم للشركة تأكيد معقول بأن أهداف نظام إدارة الجودة قد تحققت. وتتمثل الأهداف فيما يلي:

- تلتزم الشركة وموظفوها بمسؤولياتهم بما يتماشى مع المعايير المهنية، فضلاً عن الالتزامات القانونية والتنظيمية ذات الصلة، ويقومون بتنفيذ الارتباطات بما يتفق بدقة مع هذه المعايير والمتطلبات المعمول بها.
- يتم تصميم التقارير الصادرة عن الشركة أو شركائها لتناسب مع الظروف المحددة للمهمة وتعتبر مناسبة.
- نفذت ديلويت السعودية تقييمها وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة ١.

وخلصت ديلويت السعودية بأن نظام إدارة الجودة يقدم للشركة تأكيد معقول بأن أهداف نظام إدارة الجودة تحققت كما في ٣١ مايو ٢٠٢٣. وتقر بأن نظام إدارة الجودة الخاص بالمراجعة قد تم إعداده على أسس سليمة ونفذ بفاعلية، وأنه يتم اتخاذ الإجراءات بشأن أي أمور مهمة يتم تحديدها من خلال عمليات المراقبة والمراجعة المختلفة ويتم تنفيذ التغييرات في نظام إدارة الجودة حسب الحاجة.

يتم تحقيق التأكيد المعقول عندما يقلل نظام إدارة الجودة بشكل فعال من مخاطر عدم تحقيق أهداف نظام إدارة الجودة إلى مستوى منخفض مقبول. إن التأكيد المعقول ليس ضماناً مطلقاً، لوجود قيود متأصلة في نظام إدارة الجودة.

الاستقلال، والموضوعية، ونزعة الشك المهني

إن تنفيذ عمليات المراجعة عالية الجودة يتطلب الاستقلال، والموضوعية، ونزعة الشك المهني. وهذا يعني التركيز المستمر واللمس على الدور الجوهري الذي تلعبه ديلويت في خدمة المصلحة العامة، بما في ذلك خلق ثقافة الجودة حيث يشكل القيام بالتصرف السليم أهمية بالغة. تعزز ديلويت باستمرار الدور المهم الذي يقوم به المراجعون كمقيمين مستقلين بحيث يجب عليهم الحفاظ على عقلية الشك

التزام القيادة ونغمة القيادة العليا (Leadership commitment and tone at the top)

تبدأ ثقافة الجودة والامتياز التي تتبناها ديلويت من النغمة القوية في القمة، بدءاً بالإدارة العليا وصولاً إلى القادة في كافة مكاتبنا وارتباطات عمليات المراجعة. إن تركيز ديلويت على جودة المراجعة واضح من خلال مشاركة القادة المباشر في المبادرات مؤكدين على أن الجودة هي الأهمية القصوى للممارسين على كافة المراحل في خدمات المراجعة والتأكد وتوصيل رسائل لإعادة التأكيد على أهمية تنفيذ ارتباطات مراجعة والتأكد عالية الجودة. إن سعي ديلويت المتواصل إلى تحقيق الجودة لا يحدد ماذا نفعل فحسب، بل وأيضا من نحن.

نظام إدارة الجودة (SQM)

تدرك ديلويت أهمية وجود نظام فعال لإدارة الجودة لضمان تقديم خدمات مراجعة متناسقة وعالية الجودة. نحن ملتزمون باستثمارات كبيرة في تطوير موظفينا وعملياتنا وتقنياتنا التي تشكل أساس إطار إدارة الجودة في ديلويت.

كما أن الجهات التنظيمية وواضعي المعايير في المملكة العربية السعودية وفي جميع أنحاء العالم تركز على إدخال تحسينات إضافية على أنظمة إدارة الجودة في الشركات. في ديسمبر ٢٠٢٠، أصدر مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد (IAASB) مجموعة جديدة ومنقحة من معايير إدارة الجودة، بما في ذلك المعيار الدولي لإدارة الجودة ١. بحلول ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢، تكون الشركات ملزمة بتصميم وتشغيل أنظمة إدارة الجودة وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة ١.

قدم المعيار الدولي لإدارة الجودة ١ نهجا قائما على المخاطر لإدارة الجودة، مما يستلزم من الشركات معالجة أهداف الجودة والمخاطر المتعلقة بقدرتها على إجراء عمليات مراجعة عالية الجودة في المجالات التالية:

- عملية تقييم المخاطر في الشركة؛
- الحوكمة والقيادة؛
- المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة؛
- قبول واستمرار علاقات العملاء والالتزامات المحددة؛
- تنفيذ الارتباط؛
- الموارد؛
- المعلومات والاتصالات؛ و
- عملية المراقبة والتحسين.

إن التنفيذ الناجح للمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ١ كان ولا يزال عنصراً أساسياً في استراتيجية ديلويت العالمية لضمان جودة المراجعة. أنهت ديلويت السعودية بنجاح جهود تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة ١ في ٣١ مايو ٢٠٢٣، مستفيدة من الاستثمارات الكبيرة والتفاني الذي تم بذله على مدار عدة سنوات لتجاوز شروط المعايير المهنية السائدة.

وكنصر من عناصر تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة ١، تم توحيد أهداف الجودة ومخاطر الجودة والاستجابات المقابلة لها ودمجها في منصة تكنولوجية موحدة عالمياً. تعمل هذه المنصة على تبسيط إنشاء النظام وصيانته، بالإضافة إلى تشغيله من خلال التقييمات الذاتية النصف سنوية التي يجريها أصحاب العمليات التجارية، إلى جانب إمكانات إعداد التقارير لتسهيل التقييم السنوي اللازم.

لديها من خلال موقع مكتبة ديلويت العالمية الفنية (Deloitte Global Technical Library) وهي مكتبة الكترونية موجودة على الانترنت وفي منصات تنفيذ عمليات المراجعة لدينا (نظام إدارة الارتباطات (EMS) وديلويت أومنيا (Deloitte Omnia) وديلويت ليفيا (Deloitte Levvia). تقوم ديلويت بانتظام بإصدار إرشادات وتوجيهات في المحاسبة والمراجعة إلى موظفيها وإطلاعهم على التطورات التي يجب أن تؤخذ في الاعتبار في عمليات تقييم المخاطر والاستجابات الخاصة بالمراجعة من أجل المحافظة على تنفيذ مراجعات الجودة وإدارتها.

الاستشارة

تعد النواحي المرتبطة بالجودة وإدارة المخاطر جوانب أساسية لعمليات المراجعة في ديلويت وهي جزء لا يتجزأ من تنفيذ ارتباطات المراجعة. ولهذا السبب تعتبر ديلويت الاستشارة عملية ضرورية وتعاونية، وهي عملية تستلزم طرح أسئلة صارمة وتساعد في تحديد الحلول الأكثر ملاءمة للاستفسارات المعقدة. لقد أدركت ديلويت المواقف التي يكون فيها طلب الاستشارة من مصادر خارج فريق العمل أمراً ضرورياً لإثبات الممارسة المناسبة للحكم المهني ونزعة الشك المهني. تتطلب سياسات ديلويت الاستشارية توثيق الاستنتاجات وفهمها وتنفيذها. إن الاستثمار الذي تقوم به ديلويت في الموارد الاستشارية التي تتمتع بالمهارات والخبرات المناسبة يشكل أساساً لفعالية عملية التشاور. بالإضافة إلى عمليات المشاورات الرسمية التي تتم كلما احتاج الشركاء وفريق عمل الارتباط، إلى معلومات أو وجهات نظر إضافية، فإنه يتم تشجيعهم على طلب المساعدة من فريق جودة المراجعة أو من آخرين في ديلويت ممن لديهم معرفة متخصصة.

المهني طيلة فترة إدارة عملنا. وينعكس هذا النهج المتبع في المراجعة في سياسات ديلويت وأساليبها وإجراءاتها وتعلمها، وهو يتعزز من خلال تدابير مراقبة الجودة والمساءلة.

نهج المراجعة

تدور إستراتيجية ديلويت لإجراء عمليات مراجعة عالية الجودة حول منهجية مراجعة موحدة مستخدمة في جميع أنحاء شبكة ديلويت. بالإضافة إلى ذلك، يتمتع موظفونا بإمكانية الوصول إلى أدوات المراجعة التي تساعد في التخطيط والتنفيذ والإشراف والمراجعة والتوثيق والاستنتاج والتقرير عن نتائج المراجعة. إن منهجية المراجعة التي تتبعها ديلويت مدعومة بقوة بالمعايير المهنية وتتوافق مع متطلبات القوانين واللوائح ذات الصلة.

تستند منهجية المراجعة لدى ديلويت على المخاطر، وتركز على أرصدة حسابات القوائم المالية، والإفصاحات والتأكيدات الأساسية التي تنسم بإمكانية تحريفها بشكل جوهري. كما أن منهجية المراجعة لدينا قابلة للتكيف وتتطور باستمرار لتتماشى مع الاحتياجات المتطورة للمستثمرين والشركات والمعنيين الآخرين. وتعترف بأن أوجه التقدم في توفر وإدارة مجموعات كبيرة من البيانات وفي مجال العلوم الإحصائية لها صلة بمواصلة تحسين نوعية عمليات المراجعة التي تقوم بها ديلويت.

موارد دعم موظفي ديلويت لتنفيذ عمليات مراجعة عالية الجودة

يستخدم ممارسي ديلويت مجموعة من الموارد في تنفيذ عمليات المراجعة الخاصة بهم، وتشتمل هذه الموارد على أدوات خاصة وإرشادات ومواد وأدوات مساعدة للممارسة، وكلها متاحة للموظفين

عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

تم الإفصاح عن العملاء الخاضعين لرقابة هيئة السوق المالية في الملحق ب. وللحصول على تفاصيل الإيرادات الناتجة عن كل من خدمات المراجعة وخدمات غير المراجعة المقدمة للعملاء من الكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية خلال السنة، يرجى الرجوع إلى الملحق أ.

ساعات العمل

خلال السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣، صرفت ديلويت السعودية ٢٢,٣٠٧ ساعة عمل على عمليات المراجعة لعملاء من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية. يمثل إجمالي الساعات التي صرفها الشركاء المرخصون والمدراء التنفيذيون الرؤساء على عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة ٢,٩٪ و ٤,٧٪ على التوالي وذلك من إجمالي عدد ساعات العمل.

التعليم

خلال السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣، كان متوسط الوقت الذي صرفه الموظفون المهنيون في ديلويت السعودية الذين شاركوا في عمليات مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة على التدريب كما يلي:

الدرجة	متوسط عدد الساعات التي صرفها الموظفون المهنيون
الشركاء والمدراء التنفيذيون الرؤساء والمدراء التنفيذيين	٤٦
مساعدي المدراء، والمدراء والمدراء الرئيسيين	٤٦
المراجعين الرئيسيين	٥٤
مساعدي مراجع ومراجع	٤٥

السعودية

في ديلويت السعودية، نركز على إدارة المواهب والاستثمار في الشباب والسعودة. هدفنا هو تطوير المواطنين السعوديين وإعدادهم ليكونوا قادة الغد. تم تصميم خطتنا لضمان أن يكون السعوديون مؤهلين ومدربين بحيث يمكنهم المساهمة في شركتنا ومجتمع الأعمال بشكل أوسع. ويتم تحقيق ذلك من خلال التركيز المستمر على توظيف وتدريب وتطوير كفاءات المواطنين السعوديين.

نحن فخورون باستثمارنا في المواطنين السعوديين، بما يتفق مع رؤية المملكة العربية السعودية ٢٠٣٠. وما زلنا نركز على الجوانب الكمية والنوعية للسعودة.

نوفر فرص توظيف للمواطنين السعوديين من خلال برامجنا المختلفة التي تشمل:

- برنامج التدريب (تدرب)، الذي يستهدف طلاب المرحلة الجامعية في سنتهم الأخيرة من الدراسة الجامعية
- برنامج توظيف الخريجين، الذي يستهدف الخريجين الجدد
- برنامج توظيف أصحاب الخبرة الذي يستهدف جذب السعوديين من ذوي الخبرة المهنية
- عمليات الإعارات الإستراتيجية ضمن ديلويت العالمية

نقدم تجربة انضمام فريدة للمواطنين السعوديين من خلال برنامج دي ستارت (D.start) التدريبي لدى الشركة ومدته ٦ أشهر، حيث يتم تحديد زميل لكل موظف سعودي لدعمه في خطواته الأولى في رحلته في ديلويت. كما يتم تخصيص مدرب للموظفين السعوديين لدعمهم في تحقيق أهدافهم وتطلعاتهم المهنية.

كما صممنا برنامج تطوير السعوديين والذي يتم فيه تعيين شريك سعودي يوفر لهم التدريب والتوجيه بالإضافة إلى تشجيعهم على الحصول على مؤهلاتهم المهنية وتوجيههم في مسيرتهم المهنية.

ويستفيد موظفونا السعوديون من التدريب المنظم والتطوير خلال حياتهم المهنية ويتم منحهم فرصا للتقدم لكي يصبحوا قادة وشركاء في ديلويت.

نحن نقدم تجربة تدريب فريدة للسعوديين من خلال أكاديمية المهارات السعودية، والتي تهدف إلى تأهيل المتدربين لدينا من الجامعات وكذلك السعوديين المبتدئين في أكاديمية المراجعة والبرامج التدريبية الخاصة بالضريبة والتي تستهدف السعوديين في مجال الضرائب.

نحن نقدم برامج تدريب هامة للسعوديين طوال فترة عملهم تحاكي كل مستوى في حياتهم المهنية.

لدينا التزام ثابت بالسعودة عبر مكاتبنا في المملكة العربية السعودية.

كما في ٣١ مايو ٢٠٢٣، ٤٩٪ من الشركاء والموظفين في ديلويت السعودية مواطنين سعوديين (تتضمن ٥١٪ شركاء وموظفين في قسم المراجعة والتأكد) شكلت منهم نسبة الاناث السعوديات ٥٣٪ (٤٧٪ في قسم المراجعة والتأكد).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، ٥٢٪ من الشركاء والموظفين في ديلويت السعودية مواطنين سعوديين (تتضمن ٥٣٪ شركاء وموظفين في قسم المراجعة والتأكد) شكلت منهم نسبة الاناث السعوديات ٥٦٪ (٥٢٪ في قسم المراجعة والتأكد).

نحن نشجع جميع الموظفين على تحقيق المؤهلات المهنية المناسبة ولدينا إجراءات لتسهيل التطوير الوظيفي لكل فرد. نقدم الدعم بشكل كبير للسعوديين، ذكورا وإناثا، ليمكنوا من الحصول على المؤهلات المهنية، كجزء من تطورهم المهني والوظيفي من خلال برنامج مستقبلي^٧.

كجزء من برنامج الاعارات في الشركات الاعضاء في الخارج وذلك بغرض التطوير للقادة السعوديين المستقبليين، انضم ثلاثة من موظفينا السعوديين إلى شركة ديلويت الولايات المتحدة الأمريكية وقد أكمل أحدهم برنامج الإعارات. كما سينضم أربعة من موظفينا السعوديين إلى شركة ديلويت الإمارات العربية المتحدة لاكتساب خبرات في مجالات محددة.

^٧ إن "مستقبلي" هو برنامج واسع يمنح فرصة للمرشحين للحصول على التدريب المهني والعمل ويوفر الفرصة للحصول على شهادة مهنية معتمدة محليا. ويهدف برنامج "مستقبلي" إلى زيادة عدد المرشحين من مستوى مدقق حسابات ومستوى مدقق حسابات رئيسي وتشجيعهم للوصول لمستويات أعلى والاحتفاظ بهم في الشركة عند إكمال البرنامج وتحقيق شهادة خاصة بالمجال من خلال مسار وظيفي واضح. وفي إطار برنامج مستقبلي، يقوم السعوديون بالدراسة والعمل للحصول على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين المحاسبين و/ أو شهادة محاسب قانوني معتمد (CPA) بهدف إكمال جميع الاختبارات خلال فترة ثلاث سنوات.

مراقبة جودة المراجعة الخارجية والداخلية للحسابات

فحص الارتباطات والمهام المكتملة

تشمل العناصر الأساسية لعمليات فحص الارتباطات المكتملة ما يلي:

- استخدام نهج قائم على المخاطر لاختيار الارتباطات، مع الأخذ في الاعتبار جميع القطاعات الهامة التي تخدمها ديلويت السعودية.
- لجنة الإشراف الإلزامية والتي تتبع لشبكة ديلويت التي تنتمي إليها ديلويت السعودية وذلك لضمان التوحيد في النتائج وتقييمات عبر الارتباطات.
- إن المشاركة في المراقبة، والذي يتم مع شركاء وممثلين خارجيين، أي الذين يعملون بشكل مستقل عن ديلويت السعودية، يعمل على تعزيز الاتساق العالمي من خلال المساهمة بالرؤى ونشر أفضل الممارسات لبرامج المراقبة. بالإضافة إلى ذلك، فإن تحديد الموارد المناسبة، سواء داخل ديلويت السعودية أو عبر مواقع ديلويت الأخرى، التي تمتلك الخبرة المطلوبة والخبرة في المجال، قد يتضمن تشكيل فرق مراجعة مركزية لضمان الإشراف الفعال وضمان الجودة.

تم فحص ثمان عمليات ارتباط لديلويت السعودية كجزء من برنامج الفحص الداخلي للسنة المالية ٢٠٢٣، وكانت النتائج كما يلي:

التقييم	%
ممتثل	٧٥%
بجاجة الى تحسين/غير ممتثل	٢٥%

وكانت المواضيع الرئيسية التي تم تحديدها نتيجة لتحليل نتائج فحص الارتباطات/العمليات كما يلي:

- التوجيه والرقابة والإشراف على مراجعي الحسابات المشتركين
- تجاوز الإدارة للضوابط واختبار قيود اليومية
- التقديرات المحاسبية
- الاستنتاج والتوثيق لاختبارات التفاصيل
- فهم الرقابة الداخلية
- إفصاحات الجهات ذات العلاقة والقطاعات والقوائم المالية ذات العلاقة
- الاستعانة بالخبراء والمتخصصين

عمليات الفحص الخارجية

تم تسجيل ديلويت السعودية لدى هيئة السوق المالية لتنفيذ عمليات مراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. ولم تنفذ الهيئة أي عمليات فحص خلال السنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣.

مراقبة جودة المراجعة

إن التركيز المستمر على جودة المراجعة له أهمية قصوى بالنسبة لعلامة ديلويت التجارية. يعد إجراء عمليات مراجعة عالية الجودة لديلويت أمراً في غاية الأهمية أينما كان في العالم.

إن الهدف من عمليات المراقبة والمعالجة هو تقديم معلومات ذات صلة وجديرة بالثقة وفي الوقت المناسب وذلك فيما يتعلق بتصميم نظام إدارة الجودة وتنفيذه. وهذا يتيح للرؤساء والقادة اتخاذ الإجراءات المناسبة والسريعة لمعالجة أي أوجه قصور تم تحديدها. ويشمل ذلك التعرف على أوجه القصور وأفضل الممارسات في نظام إدارة الجودة، فضلاً عن تقييم فعالية التدابير التصحيحية في تعزيز جودة المراجعة.

يركز برنامج مراقبة وقياس جودة المراجعة على ما يلي:

- مراقبة مستمرة ومتسقة وقوية لارتباطات المراجعة المكتملة والجاري العمل عليها.
- الفهم الأساسي لأوجه القصور وتنفيذ جميع الشركات الأعضاء للإجراءات التصحيحية في الوقت المناسب بصورة متسقة.
- زيادة الشفافية والاتساق في الإبلاغ عن الإجراءات الرئيسية لزيادة جودة مراجعة الحسابات.

مراقبة نظام إدارة الجودة (SQM)

يعد مراقبة نظام إدارة الجودة عنصراً أساسياً في مبادرات المراقبة التي تقوم بها ديلويت السعودية، وهو يتضمن تقييماً للشروط المطبقة المبنية في المعيار الدولي لإدارة الجودة ١، إلى جانب تقييم مدى جودة الاستجابات المصممة للتخفيف من مخاطر الجودة المحددة من حيث تصميمها وتنفيذها وفعاليتها الشاملة للشركة.

يتم استخدام مؤشرات جودة المراجعة جنباً إلى جنب مع مقاييس أخرى لمساعدة ديلويت السعودية في صياغة خطط عمل جودة المراجعة والإشراف عليها، بالإضافة إلى إعداد التقارير عن التقدم المحرز في سعيها لتحسين جودة المراجعة.

الإشراف على الارتباطات الجارية

تستلزم المراقبة المستمرة لجودة المراجعة التي تقوم بها ديلويت السعودية التحديد الاستباقي لأوجه القصور وبشكل فعال في الارتباطات الجارية لتسهيل وضع الحلول السريعة والإجراءات التصحيحية في الوقت المناسب. ويتم تحقيق ذلك من خلال مجموعة الأنشطة التالية:

- تطبيق مجموعة شاملة من أدوات التشخيص الأساسية ومراقبتها، حيث تتيح هذه الأدوات للشركاء والفرق والمسؤولين عن جودة المراجعة في ديلويت السعودية إجراء تقييم مستمر لجودة المراجعة ومعالجة أي مشكلات على الفور.
- تنفيذ برنامج "فحص السلامة" حول موضوع معين. حيث تساعد هذه الفحوصات المسؤولين عن جودة المراجعة في ديلويت السعودية في تقييم التقدم واكتشاف المخاوف المحتملة أثناء العمل على ارتباطات المراجعة.

تحديد الأسباب الجذرية ومعالجتها

إن التحسين المستمر يشكل ضرورة أساسية لثقافة ديلويت المتعلقة بالجودة والامتياز. يعد فهم أسباب النتائج على مستوى الارتباط ومعالجة أوجه القصور في نظام إدارة الجودة أمراً مهماً من أجل وضع تدابير تصحيحية فعالة. عند تحديد النتائج على مستوى الارتباط أو أوجه القصور في إدارة نظام إدارة الجودة، سواء من خلال جهود المراقبة الداخلية أو الخارجية، يتم البدء بخطوات لتحديد الفجوات ووضع إجراءات تصحيحية مناسبة. ومن الضروري أن تدفع عملية الإصلاح إلى التحسين المستمر لجودة مراجعة الحسابات وتجنب النتائج المماثلة في المستقبل. وقد أعدت ديلويت السعودية خطة جودة المراجعة، وهي تمكن من التنفيذ والمراقبة الفعالة لأولويات جودة المراجعة الأساسية.

الاستقلال والأخلاق والإفصاحات الإضافية

الاستقلال في ديلويت العالمية

تحدد سياسات الاستقلال والتوقعات الإجرائية استناداً إلى قواعد سلوك وأداب المهنة الدولية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، وحيثما ينطبق ذلك، معايير الاستقلال الخاصة بهيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية ومجلس مراقبة حسابات الشركات العامة.



تقدم المساعدة للشركات كما هو مطلوب لجهودها المستمرة في مراقبة إدارة الجودة الشاملة ويقدم رؤى حول مجالات التركيز العالمية. وفقاً لجدول زمني متكرر مدته ثلاث سنوات، يقوم بمهام مراقبة الشبكة كجزء من برنامج المراقبة الخاص به، ويقدم التوصيات والملاحظات لإدراجها في أنشطة المراقبة والمعالجة الخاصة بالشركة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إجراء مراجعات متابعة متعمقة حسب الحاجة.



تقدم للشركات خبرة الاستقلال الفني حسب الضرورة، وتعلم هذه الخبرة أيضاً التحسينات المحتملة للسياسات العالمية والتوقعات الإجرائية والأدوات وأنشطة دعم الممارسات في المجال.



استخدام أنظمة عالمية لتزويد موظفيها بمعلومات حول المنشأة، مما يساعد على الامتثال لمتطلبات الاستقلال الشخصية والمهنية. يتضمن ذلك جوانب مثل المصالح المالية ونطاق الخدمة والموافقات المتعلقة بعلاقات العمل.



تعزيز الوعي بالاستقلال عبر شبكة ديلويت من خلال المشاركة النشطة مع مجموعات الاستقلال وقيادة الأعمال والتواصل الدوري والتنبيهات وتطوير الارشادات والتعلم والتعليمات.



الاستقلال في ديلويت السعودية

كجزء من نظام مراقبة الجودة في الشركة، قامت ديلويت السعودية بما يلي:

- تنفيذ تدابير محددة لمعالجة أهداف الجودة والتخفيف من مخاطر الجودة التي حددتها في مجالات الاستقلال الحاسمة.
- القيام بأنشطة رقابة مناسبة في مجالات الاستقلال الرئيسية و تطبيق حوكمة مستقلة مناسبة.

تتضمن الجوانب الرئيسية المتعلقة بالاستقلال في الشركة ما يلي:

- العميل والارتباطات وعلاقات العمل، بما في ذلك استخدام أدوات استقلال الأعمال ونظام ديلويت للبحث عن الكيانات والامتثال (DESC)، وتطبيق مراقبة طلبات الخدمات (SRM)
- العلاقات المالية الثابتة والشخصية، بما في ذلك استخدام نظام مراقبة الاستقلال العالمي (GIMS)
- التوظيف والعلاقات الأخرى
- تأكيدات الاستقلال
- مشاورات الاستقلال
- السياسات المتعلقة بالاستقلال والاتصالات والتعلم
- مخالفات متطلبات الاستقلال
- التدابير التأديبية المتعلقة بالاختلاف في الالتزام بشروط الاستقلال المطبقة

أجرى قسم الاستقلال في ديلويت العالمية (Global Independence) مراجعة للالتزام بالسياسات والإجراءات في مجالات الاستقلال الأساسية على مدار العام. وصدر تقرير في ٣٠ مايو ٢٠٢٣ يلخص نتائج هذه المراجعة. وتمت معالجة وتصحيح المجالات التي تم تحديدها للتحسين.

قامت ديلويت السعودية بتطوير استجابات شاملة تتعامل بفعالية مع أهداف ومخاطر الجودة فيما يتعلق بالمتطلبات الأخلاقية للاستقلالية وبطريقة مناسبة. تشمل هذه الاستجابات سياسات وإجراءات تتوافق مع التوقعات الموضحة في سياسات الاستقلال لدى ديلويت العالمية ويتم تخصيصها أيضاً، حسب الحاجة، لاستيعاب أي متطلبات وطنية أو إقليمية إضافية قد تكون أكثر صرامة من سياسات ديلويت العالمية. تؤكد قيادة شركة ديلويت السعودية باستمرار على أهمية الالتزام بالاستقلالية ومعايير إدارة الجودة ذات الصلة. يساعد هذا النهج في تأسيس أسلوب القيادة الصحيح ودمج أهمية هذه المعايير في القيم المهنية والثقافة العامة لديلويت السعودية. تم اعتماد استراتيجيات وإجراءات لتوصيل أهمية الاستقلالية للشركاء والممارسين الآخرين وموظفي الدعم، مع التأكيد على مسؤولية كل فرد لفهم متطلبات الاستقلال والوفاء بها. يتولى مدير الاستقلالية في ديلويت الشرق الأوسط، بالتعاون مع مدير الاستقلال في المملكة العربية السعودية، مسؤولية الإشراف على المسائل المتعلقة بالاستقلال في ديلويت السعودية. ويشمل ذلك إدارة تطوير وتنفيذ وتشغيل ورصد وصيانة نظام إدارة الجودة المتعلق بالاستقلال.

تم تصميم سياسات الاستقلال لمساعدة ديلويت السعودية على الامتثال لمعايير الاستقلالية المهنية والتنظيمية ذات الصلة التي تنطبق على تقديم خدمات المراجعة. يتم فحص هذه السياسات وتعديلها عندما تنشأ تغييرات مثل تحديثات الأنظمة واللوائح، بما في ذلك أية تغييرات على القواعد أو استجابة للأمور التشغيلية. وتؤكد قيادة ديلويت السعودية أن سياسات الاستقلالية قد تم إعدادها على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.

التحقيقات النظامية والمطالبات والقضايا

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣، لم يتم رفع أي قضايا هامة أو فرض عقوبات ضد ديلويت السعودية أو شركائها المسجلين خارج نطاق الأعمال الاعتيادية، والتي قد يكون لها تأثير جوهري على أعمال ديلويت السعودية خلال السنة المالية الماضية.

التسجيل لدى هيئة السوق المالية

أصدر مجلس الهيئة قراره بتاريخ ٣١ يناير ٢٠٢٢ بالموافقة على تسجيل شركة ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون لدى الهيئة لممارسة عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. يخضع التسجيل لدى هيئة السوق المالية لشروط وقيود محددة فيما يتعلق بما يلي:

- تعيين شريك خبير للإشراف على المحاسبين القانونيين المسؤولين عن عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة؛
- مؤهلات وخبرات فرق العمل على عمليات المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة حيث يتم إبلاغ الهيئة بأعضاء الفريق ومؤهلاتهم وخبراتهم قبل البدء بعمليات المراجعة؛
- إخضاع عدد من هذه الارتباطات لبرنامج ديلويت للفحص الداخلي السنوي؛ و
- مؤهلات المدراء التنفيذيين والمديرين عموماً وهيكل الشراكة.

الأخلاقيات

من المتوقع أن يتحلى جميع الأفراد الذين ينتمون إلى ديلويت بالنزاهة وفقاً لمعايير أخلاقية عالية كما هو موضح في مبادئ ديلويت العالمية لسلوك العمل ("المدونة العالمية") <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/e/global/Documents/About-Deloitte/gx-deloitte-global-principles-of-business-conduct-2019.pdf> ان المدونة العالمية مشمولة ضمن مدونة قواعد السلوك الخاصة بكل شركة من الشركات الأعضاء وتحدد الالتزامات التي يلتزم بها الفرد المنتسب إلى ديلويت فيما يتعلق بالمعايير الأخلاقية، فضلاً عن شرح مسؤوليات كل فرد لعملائه وزملائه ومجتمعه.

وبالإضافة إلى المدونة العالمية، فإن العناصر الأساسية الأخرى لبرنامج الأخلاقيات التابع لديلويت يتضمن السياسات العالمية، وبرنامج التدريب والتواصل، وقنوات الإبلاغ الراسخة المدعومة ببروتوكولات محددة لإدارة أية حوادث. ومن أجل التحسين المستمر، يتم القيام بفحص ومراجعة منتظمة للبرامج، ويتم جمع الملاحظات والردود من أفراد ديلويت من خلال استطلاع سنوي حول الأخلاقيات.

ويقود قسم الأخلاقيات في ديلويت رئيس قسم الأخلاقيات في ديلويت العالمية، كما يتولى إدارتها موظفون في الشركة الأعضاء في قسم الأخلاقيات على المستوى المحلي، وهم شركاء/مدراء تنفيذيون متمرسون لديهم إمكانية الوصول المباشر إلى الرئيس التنفيذي للشركة العضو والهيئة الإدارية. تعمل ديلويت العالمية والقادة المسؤولين عن الأخلاقيات في الشركات الأعضاء جنباً إلى جنب على مراقبة المخاطر بشكل مستمر وتعزيز الامتثال للمدونة العالمية.

تحافظ ديلويت السعودية على السياسات والإجراءات القائمة على أساس السياسات العالمية، كما أنها مصممة لتوفير ضمان معقول بأن الموظفين فيها يمتثلون للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة.

نظام ديلويت للبحث عن الكيانات والامتثال (DESC)



نظام البحث عن الكيانات والامتثال

هي قاعدة بيانات عالمية يمكن البحث فيها تحتوي على معلومات خاصة بالكيان ذات صلة بتحديد قيود الاستقلال الشخصي والمهني

تطبيق مراقبة طلبات الخدمات (SRM)



مراقبة طلبات الخدمات

هو تطبيق مدمج مع نظام ديلويت للبحث عن الكيانات والامتثال يوفر تسيير إجراءات العمل القياسية لتقديم ومراجعة طلبات الموافقة المسبقة لتقديم الخدمات والدخول في علاقات تجارية مع العملاء.

نظام مراقبة الاستقلال العالمي (GIMS)



نظام مراقبة الاستقلال العالمي

هو تطبيق يتضمن بيانات عن العلاقات المالية مع مؤشرات الامتثال للاستقلال ذات الصلة.

متطلبات الارتباط الطويل لشركاء المراجعة والمهنيين

الممارسين

يهدف تناوب "شركاء المراجعة الرئيسيين" ومراجعو مراقبة جودة الارتباط إلى الحماية من تهديدات الألفة والمصلحة الذاتية، والتي قد تؤثر على موضوعية الفرد ونزعة الشك المهني. وبهذا الخصوص تطبق متطلبات وشروط الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ومجلس المعايير الدولية لسلوك وأداب المهنة للمحاسبين، أيهما أكثر صرامة.

الشركاء والمقاولين المستقلين وبرامج تجديد المعلومات التي يتم إجراؤها كل عامين. وقد تضمنت مواضيع التدريب العالمية الأخيرة تركيزاً على أهمية اعتراف الشخص بأخطائه، والعلاقات الشخصية في مكان العمل، وإظهار الاحترام والنزاهة والاحترافية على وسائل التواصل الاجتماعي، وتضمنت الدورات تأكيداً على أن المهنيين على علم بأنه ينبغي عدم مشاركة الأجوبة مع الآخرين وأن القيام بذلك يشكل انتهاكاً للمدونة العالمية. بالإضافة إلى ذلك، تقوم ديالويت السعودية بإجراء مراجعات أخلاقية لكبار القادة والمدراء المسؤولين، كما تطلب من جميع الشركاء والممارسين المهنيين الآخرين وموظفي الدعم ضرورة التأكيد وبشكل سنوي على أنهم قد قرؤوا وفهموا مدونة قواعد السلوك الخاصة بالشركة العضو على أن يكونوا مسؤولين عن الالتزام بها.

تتوافق المتطلبات الأخلاقية لخدمات المراجعة والتأكد ذات الصلة التي تقدمها ديالويت السعودية مع المتطلبات المهنية في المملكة العربية السعودية. كما تتوافق ديالويت السعودية أيضاً مع السياسات والإجراءات العالمية الخاصة بديالويت العالمية، والتي تتوافق مع المتطلبات والإرشادات المحددة في قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين، وهو الهيئة المخولة بوضع المعايير التابعة للاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC). عندما تكون المتطلبات المهنية في المملكة العربية السعودية أكثر صرامة من السياسات والإجراءات العالمية في ديالويت، تطبق ديالويت السعودية متطلبات المملكة العربية السعودية المعمول بها.

تعزز ديالويت السعودية التزامها بالأخلاقيات والنزاهة من خلال أدوات التواصل وبرامج التعلم وعمليات التوافق وأنظمة القياس لجميع الموظفين. تشتمل عملية التعلم على محتوى مخصص لمراحل مختلفة، بما في ذلك الإعداد والترقية إلى مناصب المدير والمدير الأعلى وقبول



أخلاقيات ديلويت عالميا

تلتزم ديلويت بإدارة الأعمال التجارية بالنزاهة والجودة المميزة والمعايير العالية للسلوك المهني. وتحدد مبادئ ديلويت العالمية لقواعد سلوك الأعمال التزامات ديلويت الأخلاقية باعتبارها شبكة وتوقعاتها لنحو ٤٥٧,٠٠٠ ألف شخص في ديلويت، الأمر الذي يعطي الأساس القوي القائم على المبادئ. تتألف أسس برنامج الأخلاقيات الخاصة بالشبكة من العناصر التالية:





الملحقات

الملحق أ | المعلومات المالية

كشف تفصيلي بإيرادات ديلويت اند توش وشركاهم محاسبون ومراجعون قانونيون للسنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣:

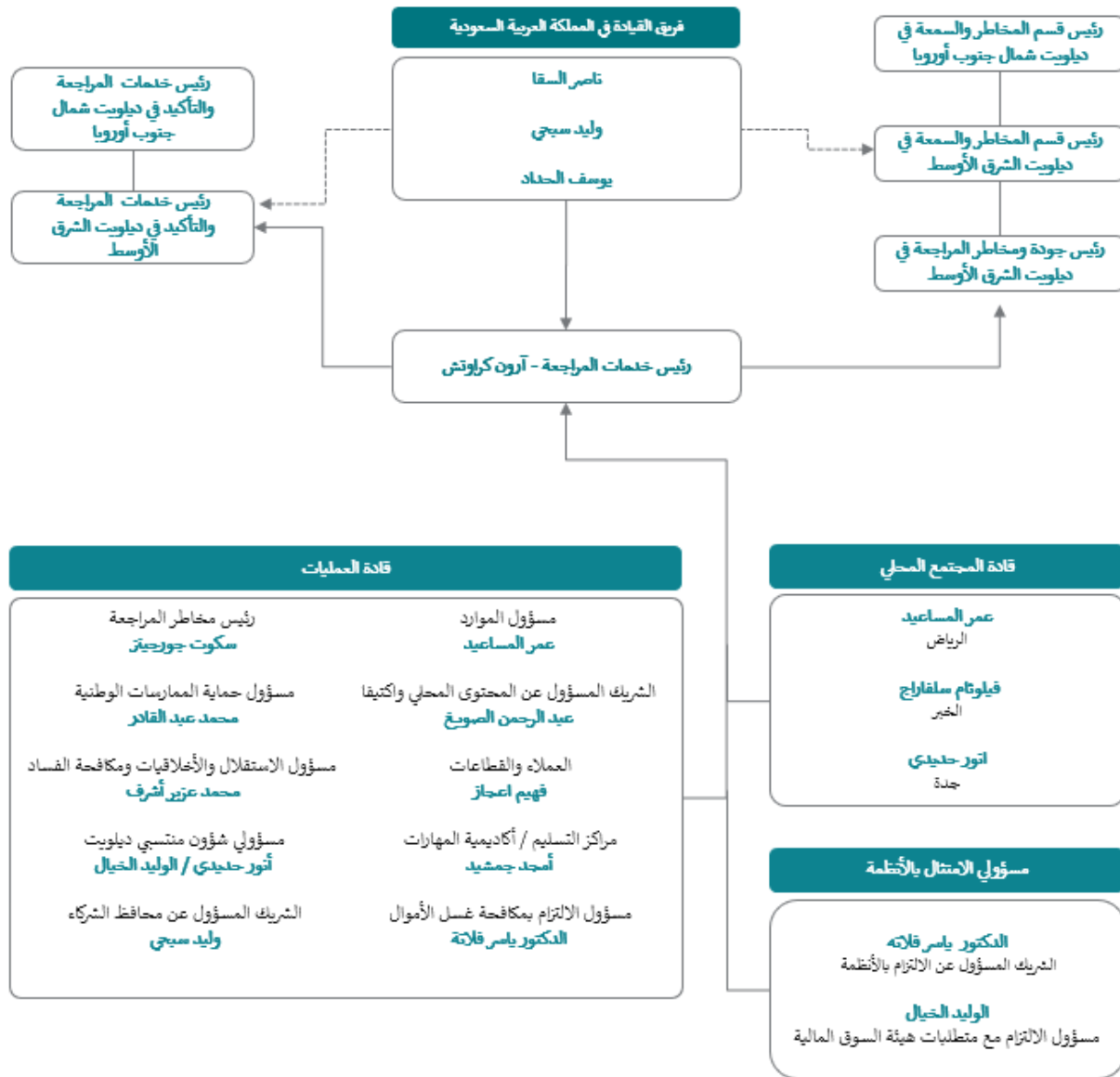
الإيرادات	مليون ريال سعودي
إجمالي الإيرادات من خدمات مراجعة المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية	٥,٥
إجمالي الإيرادات من خدمات غير المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة:	
إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي نفذت لها ديلويت السعودية عمليات مراجعة	١,٠
إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم تنفذ لها ديلويت السعودية عمليات مراجعة	١٦,٧
إجمالي الإيرادات	٢٩٤,٥

الملحق ب | عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة

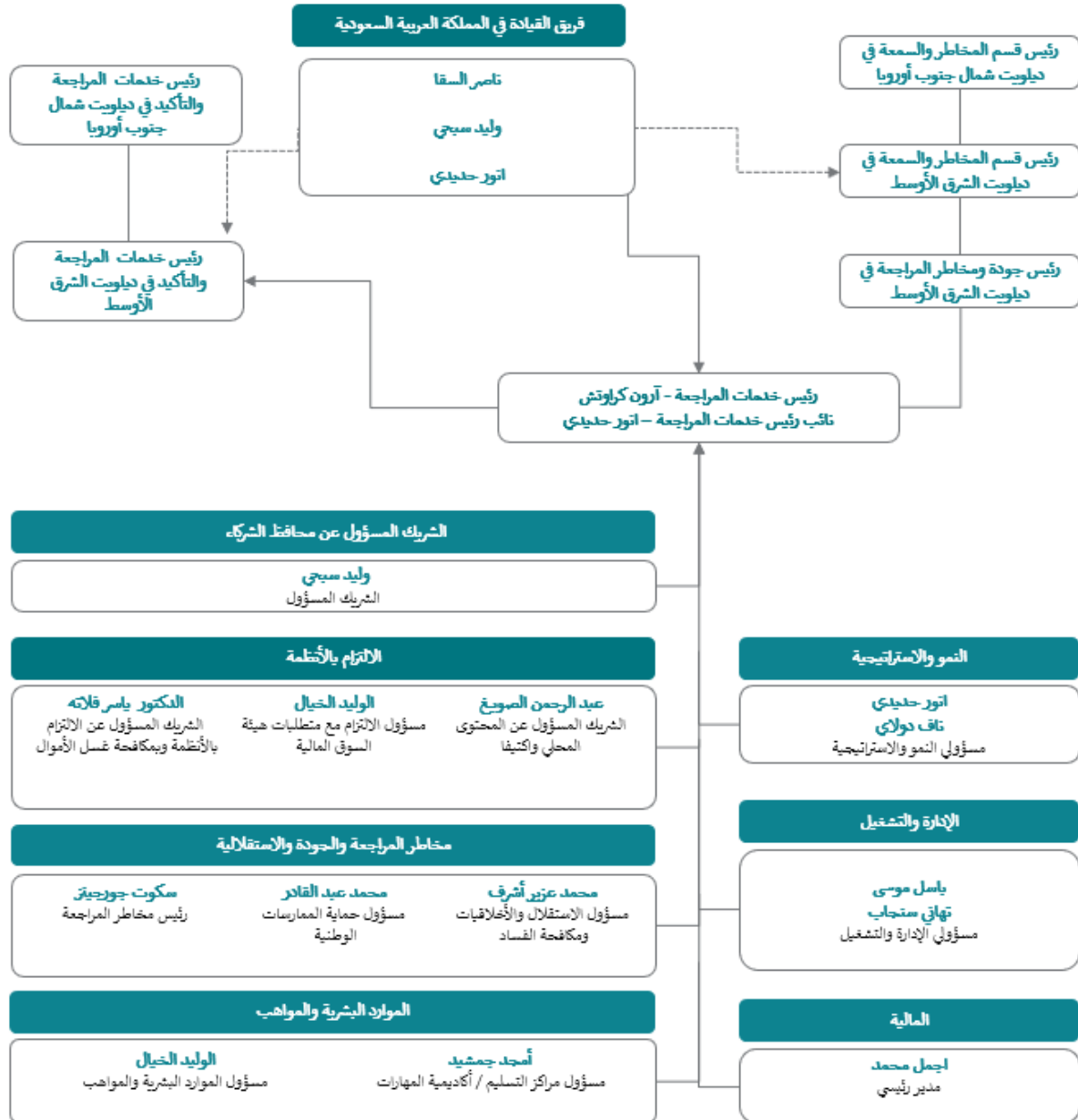
فيما يلي قائمة عملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة لدى ديلويت السعودية وكذلك المحاسبين القانونيين المسؤولين عن عمليات المراجعة لهؤلاء العملاء للسنة المنتهية في ٣١ مايو ٢٠٢٣:

الاسم	الشريك المسؤول
البنك العربي الوطني	مازن علي العمري
البنك السعودي للاستثمار	وليد سبحي
موران ستانلي السعودية	مازن علي العمري
شركة سهل للتمويل	مازن علي العمري
شركة التنمية الغذائية	مازن علي العمري
شركة صدارة للخدمات الأساسية	مازن علي العمري
بلاك روك السعودية	وليد سبحي

الملحق ج-١ | الهيكل التنظيمي كما في ٣١ مايو ٢٠٢٣



الملحق ج-٢ | الهيكل التنظيمي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣





© ٢٠٢٣ ديلويت آند توش وشركاهم محاسبون و مراجعون قانونيون جميع الحقوق محفوظة

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) شراكة ذات مسؤولية محدودة (د إم إي) هي شركة تابعة لديلويت شمال جنوب أوروبا، شراكة ذات مسؤولية محدودة، بالنسبة لمنطقة الشرق الأوسط وقبرص، وديلويت شمال جنوب أوروبا، شراكة ذات مسؤولية محدودة (ن س إي) هي شركة مرخص لها من قبل ديلويت توش توهاماتسو المحدودة، وهي شركة بريطانية خاصة محدودة بضمان.

يستخدم اسم "ديلويت" للدلالة على واحدة أو أكثر من الشركات الأعضاء المرخص لها من قبل ديلويت توش توهاماتسو المحدودة، وهي مجموعة عالمية من شركات الأعضاء المرخص لها، والكيانات المرتبطة بها، تتمتع الأخيرة وكل من الشركات المرخص لها بشخصية قانونية مستقلة خاصة بها. لا تقدم ديلويت توش توهاماتسو المحدودة أو ديلويت ن س إي أو ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) شراكة ذات مسؤولية محدودة أي خدمات للعملاء. يُرجى

مراجعة موقعنا الإلكتروني على العنوان التالي: www.deloitte.com/about

<http://www.deloitte.com/about>

د إم إي هي واحدة من الشركات الرائدة في تقديم الخدمات المهنية الاستشارية وقد تأسست في منطقة الشرق الأوسط ويمتد وجودها منذ سنة ١٩٢٦ في المنطقة. إن وجود د إم إي في منطقة الشرق الأوسط مكرس من خلال الشركات الحائزة على ترخيص لتقديم الخدمات وفقا للقوانين والمراسيم المراجعة في البلد التابعة له وتتمتع بالشخصية القانونية المستقلة. لا تستطيع الشركات والكيانات المرخصة من قبلها إلزام بعضها البعض و/أو إلزام شركة د إم إي. وعند تقديم الخدمات، تتعاقد كل شركة أو كيان بشكل مستقل مع العملاء الخاصين بهم

وتكون هذه الشركات والكيانات مسؤولة فقط عن أفعالها أو تقصيرها.

د إم إي تقد خدمات التدقيق والمراجعة وخدمات الضرائب والاستشارات الإدارية والمالية وخدمات استشارات المخاطر في المؤسسات وتضم قرابة ٥,٠٠٠ شريك ومدير وموظف يعملون من خلال ٢٧ مكتبا في ١٥ بلدا.