LYCA

تقريـر الشفافيـة

للسنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦



LYCA

فهرس المحتويات

٤ **رسالة من القادة**

٦ **التمسك بثقافتنا وقيمنا**

تعزيز الثقافة الصحيحة، ونهج الإدارة العليا
نهج الإدارة العليا
نظام إدارة الجودة
مسؤوليات القيادة عن إدارة المخاطر وتمكين الجودة
استراتيجية واضحة المعالم تركز على الجودة والاتساق والثقة والنمو
أعمالنا
استراتيجيتنا
المسؤوليات والأدوار والمهام المحددة، بما في ذلك القيادة
الكيان القانوني
هيكل الحوكمة

١١ **تطبيق الخبرة والمعرفة**

المنهجية المتوافقة مع المعايير المهنية والأنظمة واللوائح
منهجية وأدوات مراجعة متسقة
الخبرة والمعرفة الفنية العميقة
الوصول إلى الخبرات المتخصصة
الحصول على الاستشارات من الممارسات المهنية

١٣ **استخدام التقنية الرقمية**

مراجعة ذكية تستند إلى المعايير
آلية مراجعة متطورة
منصة "دليل" الخاصة باللحيد واليحيى
رؤيتنا نحو المستقبل
تحديد نطاق الارتباط عبر منصة دليل
سرية العملاء، وأمن المعلومات وخصوصية البيانات

١٥ **إعداد فرق عمل متنوعة المهارات**

توظيف الأشخاص المؤهلين وذوي المهارات المناسبة، بما في ذلك المتخصصين متنوعي الخبرات والأفكار
التوظيف
التوطين
المكافآت والترقيات
تكليف فريق العمل المؤهل بشكل مناسب
التركيز على التعلم وتطوير الخبرات الفنية والذكاء المهني والمهارات القيادية
الالتزام بالتميز الفني وجودة الخدمات
استراتيجية التعلم الدائم
إدارة الأداء

٢٠ **الارتباطات مع العملاء المناسبين**

سياسات متابعة العملاء وقبول الارتباطات والاستمرار فيها
قبول العملاء والارتباطات المناسبة
تقييم العملاء
تقييم الارتباط
الاستمرار مع العملاء
الانسحاب من الارتباط
إدارة محافظ العملاء

فهرس المحتويات

٢٢ **الحفاظ على الاستقلالية والأخلاقيات المهنية**
التصرف بنزاهة والتمسك بقيمنا
الحفاظ على الموضوعية والاستقلالية واخلاقيات المهنة وفقًا لقواعد السلوك والسياسات الخاصة بنا
الاستقلال المالي الشخصي
علاقات التوظيف
الاستقلال المالي للشركة
علاقات العمل مع العملاء
إجراءات التأكد من الاستقلالية
الموافقة على سياسة الاستقلالية وتأكيد الالتزام بها
الخدمات الأخرى خلاف المراجعة
الاعتماد على الأتعاب
معالجة حالات تضارب المصالح
مخالفات الاستقلالية
تناوب الشركاء
عدم التسامح مع الرشوة والفساد
بيان الالتزام

٢٨ **تنفيذ ارتباطات عالية الجود**
منهجية المراجعة
التقنية
تكوين فرق ارتباطات المراجعة

٣٠ **الالتزام بالجودة**
نظام إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى
الغرض
أهداف الجودة
مخاطر الجودة
الاستجابات لمخاطر الجودة: مبادرات الجودة الاستراتيجية
مؤشرات جودة المراجعة
نتائج عمليات التقصي
استبيانات آراء الموظفين
متابعة التحديثات والمستجدات الهامة
مراجعة تعليقات وملاحظات العملاء
التأكيد في الوقت الفعلي
تحليل الأسباب الجذرية
إطار الإقرار والمساءلة
بيان الالتزام

٣٨ **الإيرادات**
المعلومات المالية

٤٠ **الملحق ١: قائمة بأسماء عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية**
عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية لدى اللحيد واليحيى

٤٢ **الملحق ٢: مشاركة الشركاء في مجتمع المحاسبة والأعمال**

٤٤ **الملحق ٣: التوطين**
انجازاتنا

رسالـــة
من القادة

التركيز على الجودة لتعزيز الثقة وتمكين التغيير



تركي اللحيد
الشريك المدير



صالح اليحيى
رئيس المجلس



آصف يونس
رئيس خدمات التأكيد

إن المراجعة هي أساس عملنا، وتأتي جودة المراجعة على رأس أولويات اللحيد واليحيى.

في تقرير الشفافية الخاص بنا لعام ٢٠٢٦ نوثق كيفية قيامنا بتحسين إدارة الجودة لدينا من خلال الاستثمار في التقنيات والموارد الجديدة، مع ترسيخ ثقافة قوية بشأن الاتساق والمساءلة. ونلقي الضوء على كيفية إسهام تركيزنا المستمر على الجودة في تعزيز التزامنا تجاه خدمة المصلحة العامة، ودفع طموحنا لنصبح شــركة الخدمات المهنية الأجدر بنيل الثقة، والوفاء بالالتزامات البيئية والاجتماعية والحوكمة.

إن لدى اللحيد واليحيى طموح بســيط، ولكنه جريء، حيث تســعى اللحيد واليحيى لتصبح شركة الخدمات المهنية الأكثر موثوقية والأجدر بنيل الثقة في المملكة العربية السعودية. ولا يتسنى تحقيق هذا الهدف دون تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة، ورغم أننا لدينا أســاس ســليم وقوي للبناء عليه، إلا أننا بحاجة إلى الابتكار باستمرار، وعدم فقدان تركيزنا مطلقًا ولا ســيما باعتبارنا قادة لهذه المهنة التي نفخر بها. لقد واصلنا خلال العام الماضي الاســتثمار في نظام إدارة الجودة لدينا، ومراقبة جودة المراجعة، وتعزيز أدوات الدعم. كما نقوم أيضًا بتوسيع نطاق وصول فرق العمل لدينا إلى الأدوات والتقنية المبتكرة وتدريبهم عليها، على ســبيل المثال توفير منصة دليــل، وهي منصة المراجعة الذكية لدينا، لتعزيز الاتساق والتعاون ورفع الكفاءة.

إن جميع إجراءاتنا وتصرفاتنا تســتند إلــى قيمنا، والتي تضبط ســلوكياتنا اليومية، وتوجه قراراتنا، وتشــكل ثقافتنا الأخلاقية. وتأتي النزاهة في صدارة القيم الأساســية لدينا - حيث نفعل ما هو صحيح، بالطريقة الصحيحة، في الوقت الصحيح. كما نجسد قيم النزاهة والتميز التي نتبناها في التزامنا بتحقيق الجودة.

إننا نؤمن بأن موظفينا هم جوهر أعمالنا ويظل دعم رفاهيتهم من أولوياتنا خلال الأوقات الصعبة. ويســتلزم ذلك أيضًا تقييم المســتوى المناسب لأعباء العمل بالإضافة إلى تبني المبادرات التي ترفع كفاءة الموظفين من خلال استخدام أدوات التقنية المناسبة.

إن إدخال التحســينات على جودة المراجعة يعتمد على الموظفين الاســتثنائيين الذين يقومــون دائمًا باتخاذ الإجراء الصحيح بتأنٍ وروية، ولا يســلكون الطــرق المختصرة، والقادرين علــى التحدث بما يريدون دون خشــية التداعيات أو العواقــب. ويوضح إطار الجودة الجديد الخــاص بنا، والذي يتوافق مع المعيار الدولــي لإدارة الجودة (١) الصادر مؤخرًا، كيفية مســاهمة كل شريك وموظف في تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة. مع التأكيد على أن هذه هي إجراءات وسلوكيات إلزامية تستند إلى قيمنا التي نسترشد بها طوال رحلتنا في تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة.

وأخيرًا، يتطلب توفير البيئة المناســبة تطبيق معايير قوية للحوكمة وإدارة الممارسات. ولذا قام مجلس رقابة الشركاء لدينا بتطبيق بروتوكولات الجودة لتحقيق مستويات أعلى من الاتساق والمساءلة داخل جميع أرجاء الشركة.

إن الجودة هي الركيزة الأساسية التي تستند إليها مهنتنا، ولذا لا ندخر جهدًا في السعي إلى تحقيقها.

شكرًا لكم على ثقتكم الكبيرة بنا.





التمسك بثقافتنا وقيمنا



لا تقتصر الأهمية على ما نقوم به في اللحيد واليحيى فحسب، بل نولي اهتمامًا أيضًا لكيفية القيام بذلك. وتمثل قيمنا مبادئ أساسية لنا، نقوم في إطارها بتوجيه وتوحيد تصرفاتنا وسلوكياتنا. ويتم مشاركة تلك القيم والمبادئ على جميع المستويات وفي كافة أقسام الخدمات لدينا، وهي بمثابة الأساس المتين لثقافتنا المتميزة.

تعزيز الثقافة الصحيحة، ونهج الإدارة العليا

تمارس القيادة في اللحيد واليحيى دورًا جوهريًا في ترسيخ التزامنا بالجودة وأعلى معايير التميز المهني. وتعد الثقافة القائمة على المساءلة والجودة والموضوعية والاستقلالية والنزاهة والأخلاقيات المهنية أمرًا ضروريًا في المنشأة التي تقوم بتنفيذ عمليات المراجعة والخدمات الأخرى التي يعتمد عليها أصحاب المصلحة.

إننا في اللحيد واليحيى نقوم بتعزيز ثقافة يتم فيها تشجيع التشاور والحث عليه واعتباره نقطة من نقاط القوة.

كما نحرص على التزامنا تجاه العملاء وأصحاب المصلحة والمجتمع ككل لكسب ثقة الجمهور.

إن قيمنا تتبلور في الطريقة التي نتناول بها بالأمور، وهي أن نفعل الشيء الصحيح، بالطريقة الصحيحة، في الوقت الصحيح. وتضبط تلك

القيم سلوكياتنا اليومية، وتوجه قراراتنا، وتعزز موثوقيتنا. كما أنها بمثابة حجر الأساس لثقافة متجددة جاهزة لمواجهة التحديات بنزاهة، ومن ثمَّ لا نغفل أبدًا عن مسؤوليتنا الرئيسية لحماية المصلحة العامة. وتمضي بنا تلك القيم قدمًا - من خلال عملنا وما نتميز به - مع سعينا لتعزيز الثقة وتمكين التغيير.

إن قواعد السلوك لدى اللحيد واليحيى ("قواعد السلوك") تنص على المسؤوليات التي يتحملها جميع الموظفون في اللحيد واليحيى تجاه بعضهم البعض، وتجاه الجمهور وعملائنا. كما أنها توضح كيف تلهم قيمنا تطلعاتنا الكبرى وتوجه جميع سلوكياتنا وتصرفاتنا. وهي تحدد ما يعنيه العمل لدى اللحيد واليحيى وأن تكون جزءًا من هذه الشركة، بالإضافة إلى مسؤولياتنا الفردية والجماعية.

إن كل فرد في اللحيد واليحيى مسؤول عن التصرف وفقًا لقواعد السلوك ويجب عليه تأكيد التزامه بها. كما يتعين على جميع موظفي اللحيد واليحيى الحصول على تدريب سنوي يغطي جوانب قواعد السلوك. ونؤكد على التزامنا بمسؤوليتنا عن التصرف بطريقة تتفق وتتماشى مع تلك القواعد. مع العلم بأنه يتم تشجيع الأفراد على التحدث إذا ما رأوا شيئًا يجعلهم غير مطمئنين أو لا يتوافق مع قواعد السلوك أو يتنافى مع قيمنا.

إضافة إلى ذلك، يتعين على الجميع في اللحيد واليحيى الإبلاغ عن أي نشاط غير نظامي أو يتنافى مع قيمنا أو يخالف سياسات اللحيد واليحيى أو الأنظمة أو اللوائح المعمول بها أو المعايير المهنية المطبقة.

وللحفاظ على هذا المبدأ المتمثل في مساعلة بعضنا البعض، يتعين على اللحيد واليحيى إنشاء قنوات محددة بوضوح والتواصل من خلالها والحفاظ عليها للسماح لموظفي اللحيد واليحيى والأطراف الثالثة بتوجيه الاستفسارات وطرح المخاوف وإبداء التعليقات بشأن الأمور التي يمكن الإبلاغ عنها والإخطار بها، دون الخشية من الانتقام، وفقا للأنظمة أو اللوائح المعمول بها في المملكة.

ويعد خط الاتصال المباشر المتعلق بأخلاقيات المهنة لدى اللحيد واليحيى آلية إضافية متاحة لموظفي اللحيد واليحيى والعملاء والأطراف الأخرى للإبلاغ بشكل سري عن المخاوف التي تساورهم بشأن أي نواحي معينة من نشاط الشركة أو موظفي اللحيد واليحيى.

يُحظر على جميع موظفي اللحيد واليحيى الانتقام من الأفراد الذين لديهم الشجاعة للإدلاء برأيهم والتحدث بحسن نية. ويعد الانتقام مخالفة جسيمة لقواعد السلوك، وسيخضع أي شخص يقوم بأي تصرف انتقامي للإجراءات التأديبية المنصوص عليها في سياسة الشركة.

يزود استبيان آراء الموظفين قيادة اللحيد واليحيى بالنتائج المتعلقة بالتمسك بقيم اللحيد واليحيى. وتقوم القيادة في اللحيد واليحيى برصد النتائج واتخاذ الإجراءات المناسبة والاستجابة للنتائج التي تم التوصل إليها.

نظام إدارة الجودة

إن وجود نهج للإدارة العليا، وقيادة للشـــركة، ومجموعة واضحة من القيم والسلوكيات هو أمر ضروري لوضع إطار للجودة. ويجب أن يتم دعم ذلك من خلال تطبيق نظام فعال لإدارة الجودة يحملنا مسؤولية الوفاء بأعلى المعايير المهنية.

جدير بالذكر أن اللحيد واليحيى تواصل الاستثمار بشكل كبير في تحقيق جودة المراجعة، حيث نستند إلى أسس قوية لتحقيق جودة المراجعة، سواءً فيما يتعلق بكيفية إدارة أقسام الخدمات لدينا أو كيفية تنفيذ الارتباطات مع العملاء.

ويعني هذا مواصلة الاســتثمار في نظام إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى، ومراقبة جودة المراجعة عن كثب، وتعزيز أدوات الدعم، وتوفير أفضل التقنيات والأدوات في فئتها لفرق تنفيذ ارتباطات المراجعة.

إن برنامج جودة المراجعة لدى اللحيد واليحيى يدعم تكريس الاستثمارات لتعزيز وترسيخ منهجية مراجعة قائمة على تحقيق الجودة. ويعد وجود نظام قوي ومتسق لإدارة الجودة أمرًا ضروريًا لتقديم خدمات عالية الجودة، علمًا بأن لدى اللحيد واليحيى سياسات لإدارة الجودة تشكل جزءًا من نظام إدارة الجودة لديها والذي يتم تطبيقه على جميع موظفي اللحيد واليحيى.

وفي اطار اعتماد المعيار الدولي الجديد لإدارة الجودة (ا) الذي تم اعتماده من قبل مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكيد ودخل حيز التنفيذ اعتبارًا من ديسمبر ٢٠٢٢ ، أعدنا تصميم برنامج لنظام إدارة الجودة الخاص بنا وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي الجديد لإدارة الجــودة (ا) والتي تتطلب من قبلنا تصميم وتنفيذ وتشــغيل نظام لإدارة الجودة لتقديم خدمات مراجعة بجودة عالية ومتســقة، وتقييم فعالية النظام على أساس سنوي.

بعد اعتماد المعيار الدولي الجديد لإدارة الجودة (ا)، قدمنا إطار عمل جديد للجودة لتحديد كيفية تقديم الجودة لدينا بشكل أفضل، وكيــف يكون الجميع في اللحيد واليحيى مســؤولين عن تقديمها. يقــع مبدأ "تنفيذ ارتباطات عالية الجــودة" في صميم التزامنا بمراقبة إجراءاتنا ومعالجتها باستمرار متى لزم ذلك.

كما يلتزم إطار الجودة المتطلبات المســلكية الواردة في قواعد ســلوك وآداب المهنة الدولية للمحاســبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لســلوك وآداب المهنة للمحاسبين، والتي تنطبق على شــركات الخدمات المهنية التي تقوم بتنفيذ أعمال المراجعة للقوائم المالية.

مسؤوليات القيادة عن إدارة المخاطر وتمكين الجودة

تؤكد اللحيد واليحيى على التزامها بالجودة والموضوعية والاســتقلالية وأخلاقيات المهنــة والنزاهة، وحرصها على تحقيق الجودة للعــملاء وأصحاب المصلحة والمجتمع ككل. وتمارس قيادتنا دورًا جوهريًا فــي تحديد النهج الصحيح وضرب مثال يحتذى به - مما يدل على الالتزام الراسخ بأعلى معايير التميز المهني وتأييد ودعم المبادرات الرئيسية في هذا الشأن.

كما يلتزم فريــق القيادة لدينا ببناء ثقافة قائمة على الجودة والموضوعية والاســتقلالية والنزاهة والأخلاقيات المهنية، والتي يتم البرهنة عليها من خلال تصرفاتهم - وذلك عبر المراسلات الخطية واتصالات الفيديو، والعروض التقديمية لفرق العمل والمناقشــات الفردية.

يتعين على اللحيد واليحيى الحصول على ملاحظات رئيس مجلس رقابة الشــركاء بشأن أداء بعض القادة داخل اللحيد واليحيى ممن يرتبط دورهم بشكل وثيق مع الأنشطة المحددة في نطاق اختصاصهم. ويتم الحصول على تلك الملاحظات كجزء من عملية تقييم الأداء الســنوي والتي تســتند إلى تقييم أداء القائد، وتتضمن الأمور المتعلقة بالمصلحة العامة وجودة المراجعة وأنشــطة إدارة المخاطر.

يتحمل الأفراد التاليين مسؤوليات قيادية فيما يتعلق بالجودة وإدارة المخاطر لدى اللحيد واليحيى:

مجلس رقابة الشركاء والشريك المدير

يقوم رئيس مجلس رقابة الشركاء بالموافقة على إطلاق مبادرات الجودة، ويقوم الشريك المدير بضمان التنفيذ الفعال لها من خلال التأكد من التزام الشركة بتلك المبادرات ومراقبة ذلك.

رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة

يتولى رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة المسؤولية عن توجيه وتنفيذ إدارة المخاطر والالتزام والجودة لدى اللحيد واليحيى، كما أنه عضو في اللجنة التنفيذية لجودة المراجعة وإدارة المخاطر ومجلس رقابة الشركاء باللحيد واليحيى.

يتم دعم رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة من قبل فريق من التنفيذيين والمهنيين في جميع الإدارات/أقسام الخدمات بالشركة.

أقسام خدمات المراجعة، والاستشارات، والزكاة والضريبة - رؤساء الأقسام

إن الرؤساء الثلاثة لأقسام الخدمات (المراجعة، والاستشارات، والزكاة والضريبة) في الشركة مسؤولون أمام الشريك المدير عن جودة الخدمات المقدمة داخل الأقسام المعنية. كما أنهم مسؤولون عن تنفيذ إجراءات إدارة المخاطر وضمان الجودة داخل الأقسام في ضوء الإطار المحدد من قبل مجلس رقابة الشركاء.

وتوضح هذه الإجراءات أن مســؤولية إدارة المخاطر وإدارة الجودة، على مستوى الارتباط، تقع في نهاية المطاف على عاتق جميع المهنيين في الشركة.

يتولى كل قائد في أقسام الخدمات الثلاثة بالشركة مسؤولية الإدارة الفعالة للجودة من خلال:

- وضع نهج ثابت وثقافة قوية تدعم جودة المراجعة عبر التواصل مع فريق الارتباط وتقديم الدعم لهم والالتزام بأعلى معايير التميز المهني، بما في ذلك ممارسة نزعة الشك المهني والموضوعية والأخلاقيات المهنية والنزاهة،
- إعداد وتنفيذ استراتيجية مراجعة تتماشى مع متطلبات جودة المراجعة لدى اللحيد واليحيى،
- التعاون مع قائد إدارة المخاطر وتمكين الجودة لرصد الأمور ذات الصلة بجودة المراجعة والمخاطر ومعالجتها والمتعلقة بممارسات المراجعة.

لجنة جودة المراجعة وإدارة المخاطر

اجتمع أعضاء لجنة جودة المراجعة وإدارة المخاطر بصفة دورية خلال السنة وعندما دعت الحاجة إلى ذلك، وتضمنت هذه الاجتماعات مناقشات حول قضايا جودة المراجعة الحالية والمستجدة الناتجة عن عمليات فحص الجودة الخارجية والداخلية، والاستفسارات المطروحة من قبل فرق الارتباطات، وإجراءات تحليل الأسباب الجذرية بالإضافة إلى أمور الجودة الأخرى المحددة من مصادر مختلفة.

إضافة إلى ما ورد أعلاه، قامت لجنة جودة المراجعة وإدارة المخاطر بدراسة الأمور المتعلقة بالحفاظ على جودة المراجعة وتحسينها. وخلال السنة، ضمت اللجنة ٤ أشخاص. وتجتمع اللجنة مرة على الأقل كل ثلاثة أشهر وعندما تستدعي الحاجة إلى ذلك. وقد قامت اللجنة بدراسة النتائج المفصلة (والإجراءات ذات الصلة) المترتبة عن عمليات الفحص الخارجية من قبل الجهات التنظيمية وبرنامج فحص الجودة بالشركة وذلك من أجل تحسين الجوانب المختلفة لنظام إدارة الجودة بالشركة.



استراتيجية واضحة المعالم تركز على الجودة والاتساق والثقة والنمو

أعمالنا

اللحيد واليحيى هي شركة خدمات مهنية مقرها الرئيسي في الرياض تقوم بتقديم خدمات المراجعة والاستشارات والزكاة والضريبة في المملكة العربية السعودية بمتوسط عدد موظفين قدره ١٢٥ في السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (١١٥: ٢٠٢٥)

استراتيجيتنا

تم وضع استراتيجيتنا من قبل مجلس رقابة الشركاء وتظهر مدى التزامنا بتحقيق الجودة وترسيخ الثقة. إن استراتيجية اللحيد واليحيى وطموحها لتحقيق قيمة طويلة الأجل للعملاء والموظفين والمجتمع قد وضعها في مركز قوي للتكيف والابتكار، مع الاستمرار في إلهام موظفي اللحيد واليحيى ليس فقط بشأن تقديم الخدمات إلى العملاء، بل وأيضاً لاستخدام معرفتنا ومهاراتنا وخبراتنا لدعم المجتمعات التي نعيش ونعمل فيها. وتساعد الخدمات عالية الجودة التي نقدمها على بناء الثقة في سوق المال والاقتصاد الذي نعمل فيه.

المسؤوليات والأدوار والمهام المحددة، بما في ذلك القيادة

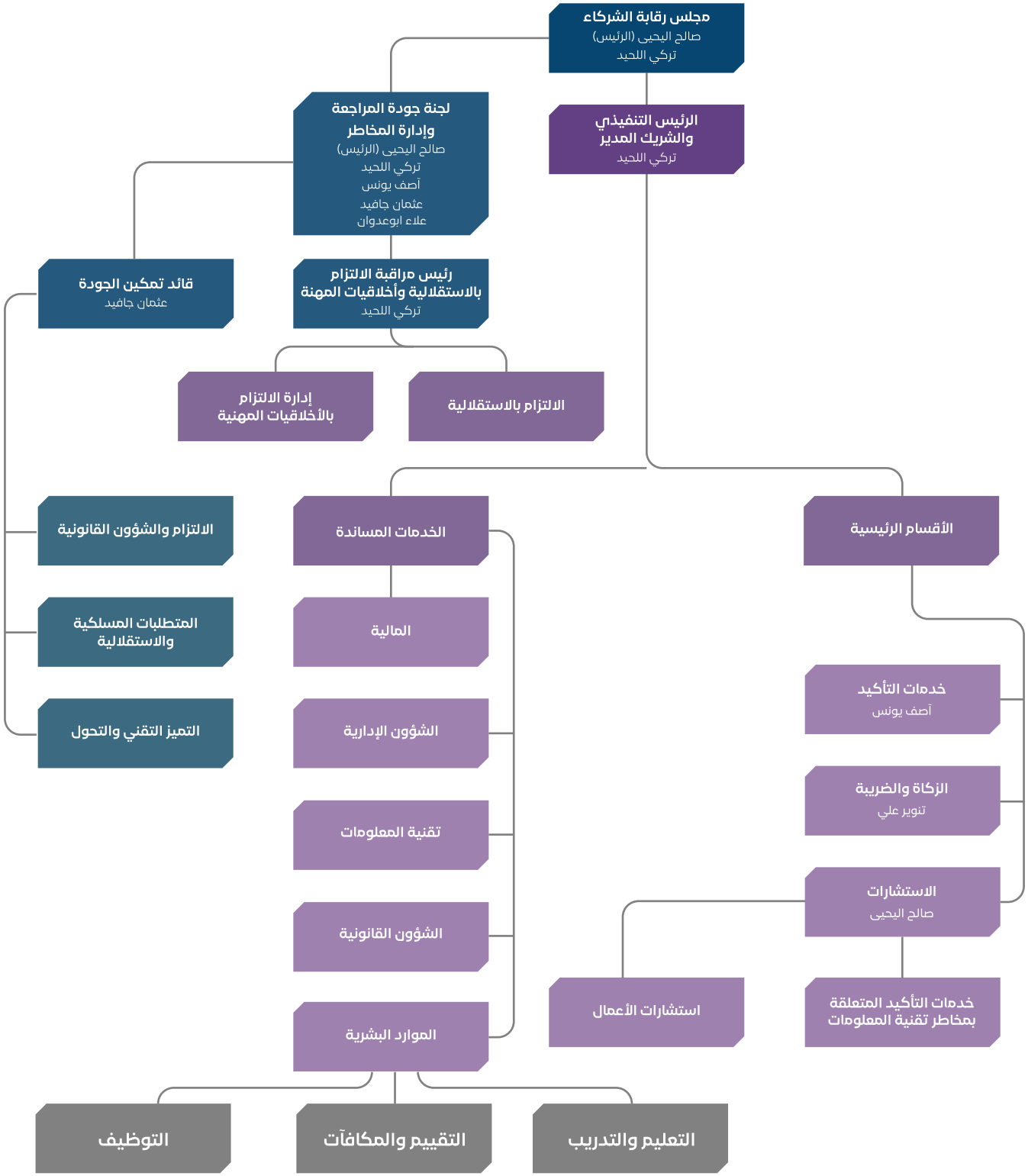
الكيان القانوني

شركة تركي عبد المحسن اللحيد وصالح عبد لله اليحيى محاسبون ومراجعون قانونيون ("اللحيد واليحيى") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية مملوكة مناصفة من قبل شريكين، هما تركي اللحيد وصالح اليحيى. يشغل تركي اللحيد منصب الرئيس التنفيذي والشريك المدير، بينما تم تعيين صالح اليحيى رئيسًا لمجلس رقابة الشركاء من قبل جميع الشركاء والتنفيذيين الذين يتكون منهم المجلس. خلال السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ، يوجد لدى اللحيد واليحيى شريكين وأربعة تنفيذيين منوط بهم الأدوار الإضافية التالية:



هيكل الحوكمة

فيما يلي هيكل الحوكمة الخاص باللحيد واليحيى:



LYCA

تطبيق الخبرة والمعرفة

إننا ملتزمون بمواصلة البناء على خبرتنا ومعرفتنا الفنية مدركين دورها الأساسي في تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة.

المنهجية المتوافقة مع المعايير المهنية والأنظمة واللوائح

منهجية وأدوات مراجعة متسقة

تحقيق الاتساق عبر منهجيتنا

تتيح منهجية وأدوات وإرشـادات المراجعة لدينا اتباع نهج متسـق لتخطيط وتنفيذ وتوثيق إجراءات المراجعة عبر عمليات محاسـبية رئيسية:

- متســقة ومتوافقة تمامًا مع المعايير المعمول بها، بما في ذلك المعايير الدولية للمراجعة ويتم اســتكمالها بما يتماشى مع معايير المراجعة المحلية في المملكة العربية السعودية والمتطلبات النظامية أو التنظيمية
- تتمحور حول تحديد المخاطر، مع التركيز على مخاطر التحريفات الجوهرية والاستجابة اللازمة للمراجعة
- متاحة لجميع المراجعين لدى اللحيد واليحيى ويتعين استخدامها عند الضرورة

تـم توضيح منهجيـة المراجعة الخاصة باللحيـد واليحيى في بوابة منهجيـة المراجعة الخاصة بها وتتضمن تفسـير اللحيد واليحيى لكيفية تطبيق المعايير الدولية للمراجعة، والتي نعتقد أنها تعزز من جودة المراجعة. وتؤكد المنهجية على تطبيق نزعة الشك المهني الملائم في تنفيذ إجراءات المراجعة وتتطلب الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، بما في ذلك الاستقلالية.
يتم إجراء تحسينات على منهجية وأدوات وإرشادات المراجعة بصورة منتظمة وذلك لضمان الالتزام بالمعايير ومعالجة مجالات التركيز المستجدة للمراجعة ونتائج عمليات فحص جودة المراجعة (الداخلية والخارجية).

الخبرة والمعرفة الفنية العميقة

الوصول إلى الخبرات المتخصصة

إن الاستعانة بالخبرات المتخصصة تمثل أهمية متزايدة لتنفيذ عمليات مراجعة حديثة ومتطورة. وتتمتع فرق تنفيذ الارتباطات لدى اللحيد واليحيى بإمكانية الوصول إلى مجموعة من المتخصصين سـواءً من داخل الشـركة أو خارجها. ويحصل هؤلاء المتخصصون على التدريبات اللازمة التي يحتاجون إليها لضمان رفع كفاءاتهم وقدراتهم للقيام بدورهم على النحو المطلوب.
وتعتبـر الحاجة إلى تعيين متخصصين في ارتباط المراجعة في مجالات مثل تقنية المعلومات والضريبة والسـندات المالية والتقييم الاكتواري والمحاسبة القضائية جزءًا من عملية قبول ارتباط المراجعة والاستمرار فيه، وكذلك أثناء تخطيط وتنفيذ الارتباط.

الحصول على الاستشارات من الممارسات المهنية

يعمل مدير الممارسـات المهنية على ضمان موضوعية جودة المراجعة وعمليات المشـورة بصورة أفضل. ويمثل مدير الممارسـات المهنية متخصص فني في معايير المحاسبة والمراجعة، ويقوم بالتشاور مع فرق الارتباطات بشأن أمور المحاسبة والمراجعة وإعداد التقارير المالية، وتنفيذ مختلف أنشطة مراقبة الممارسات وإدارة المخاطر .
يتولى مدير الممارسات المهنية أيضًا الإشراف على تطوير منهجية المراجعة لدى اللحيد واليحيى وسياسات وتقنيات المراجعة ذات الصلة لتتماشـى مع المعاييـر المهنية والمتطلبات النظامية ذات الصلة. كما يُشـرف مدير الممارسـات المهنية على تطوير برامج التوجيه والتدريب والمراقبة والعمليات التي يستخدمها المتخصصون في الشركة لتنفيذ ارتباطات المراجعة بشكل متسق وفعال.
إن مدير الممارسـات المهنية، إلى جانب المهنيين الآخرين الذين يعملون معه، على علم بموظفي وعملاء وعمليات اللحيد واليحيى، ويمكـن الوصول إليهم بسـهولة للتشـاور معهم من قبل فـرق ارتباطات المراجعة. يوجد لـدى اللحيد واليحيى مديرًا للممارسـات المهنية يتم الإشراف عليه من قبل الشريك المدير.



LYCA

استخدام التقنيـــة الرقميـــة

إننا ملتزمون في اللحيد واليحيى بخدمة المصلحة العامة وتحقيق قيمة ملموسة من خلال الابتكار المستمر. ومن خلال الاستفادة مـــن التقنيات الرائدة، نقوم بنقل تجربة المراجعة لموظفينا المهنيين وعملائنا - مما يمكننا من تقديم مراجعة عالية الجودة وذلك بزيادة قدرتنا على التركيز على المسائل المهمة من خلال البيانات والرؤى التي توفرها.

مراجعة ذكية تستند إلى المعايير

يتعيـــن على جميـــع المهنيين في اللحيـــد واليحيى الالتـــزام بقواعد الســـلوك والسياســـات والإجراءات الخاصـــة باللحيد واليحيـــى، بما في ذلك سياســـات الاســـتقلالية ويتم تزويدهـــم بمجموعة من الأدوات والإرشـــادات لدعمهـــم في تحقيـــق هـــذا الالتزام. وتتضمن سياســـات وإجراءات اللحيد واليحيى بشأن ارتباطات المراجعة المتطلبات ذات الصلة بالمحاسبة والمراجعة والأخلاقيات المهنية ومعايير إدارة الجودة والأنظمة واللوائح الأخرى ذات الصلة.

آلية مراجعة متطورة

ندرك أننا بحاجة إلى التطوير المستمر لحلولنا التقنية لمواكبة العالم الرقمي اليوم من أجل تقديم خدمات مراجعـــة عالية الجودة. ولهذا الســـبب شـــرعنا في عملية إعادة تصور لمنصة المراجعة ومنهجيتها لدينا لتعزيز الاتســـاق ودعم فرق ارتباطات المراجعة لدينا، وتقديم مرئيات أكثر تفصيلاً لعملائنا، وتهيئة أنظمتنا لمواكبة التطور المستمر المتوقع للتقنيات الجديدة، مثـــل أتمتـــة العمليـــات الروبوتيـــة والتعلـــم الآلي والتقنيـــات المعرفيـــة. ويعـــد إطلاق أداة توثيـــق المراجعـــة الجديدة "دليـــل"، ومنهجيـــة المراجعة المعدلة إنجازًا مهمًا في رحلة سعي اللحيد واليحيى نحـــو الابتكار والتحول الرقمي فـــي أعمال المراجعة. ويمثل ذلك استثمارًا كبيرًا يبرهن على التزامنا بتحقيق جودة المراجعة والاتساق والابتكار.

منصة "دليل" الخاصة باللحيد واليحيى

إن "دليل" هي منصتنـــا التقنية الذكية والرائعة التي تمكننا من تنفيذ أعمال المراجعة بشـــكل متســـق. وباعتبارها منصة ســـحابية متكاملة وقابلة للتطوير، فإنها توفر منهجية مراجعـــة متقدمة من خلال آلية مدعومة بالبيانات.

تتميـــز المنصة بدمـــج التقنيات الجديدة والناشـــئة، وتتضمـــن إمكانـــات متقدمة تســـتفيد مـــن علوم البيانـــات، وأتمتـــة المراجعـــة، وعرض البيانـــات. إن المراجعة الرقميـــة تعد جزءًا لا يتجزأ من كيفية قيام اللحيد واليحيى بتنفيذ عمليات مراجعة عالية الجودة والتفاعـــل مـــع عملائهـــا. ويتـــم وضع السياســـات والإرشـــادات لتنفيذ وتطبيق الإجـــراءات والضوابط المناســـبة فيما يتعلق بتطوير وتقييم واختبار وإدخال ودعـــم التقنية في عمليـــات المراجعـــة التي تقوم بتنفيذها. تساعد منصة "دليل" المراجعين على رؤية الأنماط ذات المغزى عبر الأعمال، ســـواءً فيما يتعلق بإجراء تقييم المخاطر أو ببساطة إضافة الحسابات.

رؤيتنا نحو المستقبل

تم تطوير "دليـــل" لتكون منصة التقنية الأساســـية لدى اللحيد واليحيـــى لتحقيق جودة المراجعة، حيث تتيـــح ذلك باعتبارها التقنية الأساســـية التي تتضمن إمكانات جديدة تمكن من ســـير أعمال المراجعة عبر تجربة رقمية كاملة للمراجعين لدينا.

تحديد نطاق الارتباط عبر منصة دليل

تعمـــل أداة تحديد نطـــاق الارتباط عبـــر منصة دليل السحابية على إرشاد وتوجيه فرق المراجعة من خلال سلسلة من الخطوات في تسلسل منطقي يتماشى مع معايير المراجعة المهنية المعمول بها مع عرض واضـــح للمعلومات والمرئيات والإرشـــادات المتاحة، بالإضافة إلى الإمكانات المتقدمة للمراجعة الرقمية وإدارة المشاريع. كما أن المهام الموجودة في منصة دليـــل ومنهجية المراجعة المعدلـــة قابلة للتطوير - حيث يتـــم ضبـــط المتطلبـــات وفقًا لحجـــم ارتباط المراجعة ومـــدى درجـــة تعقيـــده. وباعتبارها أداةً لتوثيق المراجعة، تعزز منصة دليل بشكل كبير تنفيذ أعمـــال المراجعة من قبـــل المراجعين فـــي اللحيد واليحيى وترسخ بشكل واضح من جودة المراجعة.

ومن خلال اســـتخدام إعداد التقارير المخصصة وتتبع مؤشـــرات البيانات ذات الصلة على مستوى الارتباط، يمكن لمنصة دليل أيضًا تسهيل مراقبة تنفيذ أعمال المراجعة على مســـتوى الارتباط. إننـــا نواصل تعزيز منصة المراجعة الذكية "دليل" لاســـتيعاب متطلبات الأمان المتسارعة، ودمج تطبيقات المراجعة الحالية في منصة واحدة، وتطويـــر إمكانات جديدة لرقمنة إجراءات المراجعة الإضافية.

سرية العملاء، وأمن المعلومات وخصوصية البيانات

يتم التأكيد على أهمية الحفاظ على ســـرية العملاء مـــن خلال آليـــات متنوعة مـــن بينها بوابة تســـجيل الدخول الموحـــد وقواعد الســـلوك الخاصة باللحيد واليحيى. كما يوجد لدينا سياسات بشأن الحفاظ على أمن المعلومات والســـرية والمعلومات الشـــخصية وخصوصيـــة البيانـــات. ولدينـــا سياســـة للاحتفاظ بالمســـتندات تتناول فترة الاحتفاظ بوثائق المراجعة والسجلات الأخرى ذات الصلة بالارتباط وفقًا لقواعد ســـلوك وآداب المهنـــة ذات الصلـــة بالإضافـــة إلى الأنظمـــة واللوائـــح والمعاييـــر المهنيـــة المحلية المطبقة في المملكة.

كما نقـــوم بتقديم تدريب ســـنوي لجميع موظفي اللحيد واليحيى بشـــأن الحفاظ على السرية وحماية المعلومات ومتطلبات خصوصية البيانات.

LYCA

إعداد فرق عمل متنوعة المهارات

يصنع موظفونا فرقًا حقيقيًا ويمارســون دورًا فعالًا في رسم مســتقبل المراجعة لدى اللحيد واليحيى. وفي الوقت نفسه، نضع الجودة والنزاهة في مقدمة أولوياتنا عند تنفيذنا أعمال المراجعة. كما يتمتع مراجعونا بامتلاك مهارات وقدرات متنوعة لمعالجة المشكلات ذات الطبيعة المعقدة.

توظيف الأشخاص المؤهلين وذوي المهارات المناسبة، بما في ذلك المتخصصين متنوعي الخبرات والأفكار

إن أحد المحركات الرئيســية لتحقيق الجودة هو التأكد من امتلاك جميع المهنيين في اللحيد واليحيى للمهارات والخبرة المناســبة ووجود الحافز والدافع نحو تقديم خدمات مراجعة عالية الجودة. ويتطلب ذلك الحرص على توظيف وتعيين الأشــخاص المناســبين، وتطويرهم وتقديم المكافآت والترقيات لهم والحفاظ عليهم.



التوظيف

تلتزم اللحيد واليحيى بتحقيق تجربة اســتثنائية للموظفين، حيث تركز استراتيجية التوظيف لدينا على استقطاب المواهب المتميزة من خلال برنامجنا لتوظيف ذوي الخبرة والكفاءة.
يعزز برنامجنا لتوظيف ذوي الخبرة والكفاءة أولويتنا لتوظيف واستقطاب المواهب من جميع أنحاء العالم والاحتفاظ بها وتطويرها مع التركيز بشكل خاص على توظيف المواطنين السعوديين في جميع أقسام الخدمات لدينا.

التوطين

تتضمن استراتيجية التوطين لدينا الأهداف التالية:

- زيادة العدد الحالي للموظفين السعوديين في اللحيد واليحيى التأكد من إدراج كافة الموظفين السعوديين لدينا على أحد برامج التأهيل المهني
- منح التدرج الوظيفي للموظفين السعوديين لدينا ليصبحوا مدراء ومدراء تنفيذين وشركاء في اللحيد واليحيى

كمــا أننا ملتزمــون بتقديم برنامج تدريب متميز للموظفين الســعوديين لدينا يمكنهم من تحقيق كامــل امكانياتهم وأن يصبحوا ناجحين ومتميزين على الصعيد المهني. وفي المقابل نقوم بتشجيعهم ونتوقع منهم تولي زمام حياتهم المهنية. (يرجى الرجوع إلى الملحق ٣ للاطلاع على المعلومات المؤيدة لذلك).

المكافآت والترقيات

جميع موظفي اللحيد واليحيى

لدى اللحيـد واليحيى سياسـات بشـأن المكافآت والترقيات مرتبطة بعملية تقييم الأداء. ويساعد ذلك الشـركاء والموظفين لدينا على فهم ما هو متوقع منهم، وما يمكنهم الحصول عليه في المقابل. ويتم الربط بين الأداء والمكافآت عبر تقييم الأداء النسبي لمجموعة من النظراء لاتخاذ قرارات بشأن المكافآت وتحديدهـا. علمًـا بأنه يتم اتخـاذ القرارات بشـأن المكافآت في ضـوء أداء الموظف وأداء الشـركة ككل. إن نتائـج عمليـات تقييم الأداء تؤثر بشـكل مباشر على ترقية الشركاء والموظفين ومكافآتهم، وأحيانًا، على استمرارهم مع اللحيد واليحيى

الشركاء والتنفيذيون

تقـوم اللحيـد واليحيـى بتقييم الشـركاء وتقديم التعويضات لهم بناءً على معايير تشـمل مؤشـرات خاصة بالجـودة وإدارة والمخاطـر، وتغطي كلاً من الإجراءات والنتائج. وتتضمـن عملية التقييم تحديد الأهداف وتقديم الملاحظات والتقييم المسـتمر ل للأداء ووضع خطط التطوير الشـخصية وربطها مع إنجازات ومكافآت كل شـريك. ويمثل توثيق أهداف الشـركاء وأدائهم حجر الزاوية فـي عملية التقييم، لتعكـس أولوياتنـا المختلفة، والتي تمثـل الجودة واحدة منها.

تحظـر سياسـات اللحيـد واليحيى تقييـم وتقديم مكافأة الشركاءالرئيسـيين المكلفيـن بالمراجعة وغيرهم من شـركاء المراجعة الرئيسـيين بناءً على تقديم خدمـات أخرى إلى الشـركات التي يقومون بتقديم خدمات المراجعة لها. ويساهم ذلك في رفع مسـتوى الالتزام المهني للشركاء والمحافظة على الاستقلالية والموضوعية.

تـم وضع مقاييس خاصـة بالجـودة وأداء المخاطر لمراعاة ما يلي:

- تقديم التميز التقني
- التحلـي بقيـم اللحيـد واليحيـى المتمثلة في السلوكيات والتصرفات
- إثبات المعرفة وتحقيـق الريادة في الجودة وإدارة المخاطر
- الالتزام بالسياسات والإجراءات
- الالتزام بالقوانين والأنظمة والواجبات المهنية
- المسـاهمة في حماية سـمعة اللحيد واليحيى وتحسينها

تقـوم اللحيـد واليحيى طبقـاً لسياسـة مكافآت الشـركاء بتقديم المكافآت إلى كل شـريك حسب مسـتوى أدائه والذي قد يختلف من شريك إلى آخر. يتم قياس مستوى أداء الشركاء سنويًا على أساس عدة معايير منهـا، تقديم الجـودة وخدمة العملاء الاسـتثنائية وتطويـر الموظفيـن بالإضافـة إلى المقاييس المالية والمتعلقة بالسوق.

وللإقرار بقيمة المهـارات والمؤهلات المختلفة في السوق، ولجذب الأفراد ذوي الأداء العالي والاحتفاظ بهم، يتم مراعاة العوامـل التالية عند تحديد إجمالي مكافآت شركائنا:

- الخبرة
- الدور والمسؤوليات
- الإمكانيات طويلة الأجل

إن عـدم الالتزام بمعاييـر الجودة يـؤدي إلى اتخاذ إجـراءات تصحيحية قـد تتضمن تعديـل مكافآت الشـركاء أو إضافة ساعات تدريبية أو زيادة الرقابة أو إعادة تكليـف المهام. كما أن حالات عدم الالتزام، ولا سيما الخطيرة منها، قد تؤدي إلى إجراءات قد تصل إلى الفصل من اللحيد واليحيى.



تكليف فريق العمل المؤهل بشكل مناسب

لـدى اللحيد واليحيى إجراءات موضوعة لتكليف كلٍ من الشـركاء المسـؤولين عن الارتباطات وغيرهم مـن المهنيين لتنفيذ ارتباط محـدد وذلك على أسـاس المهارات والخبرة المهنيـة التي يتمتعون بها وخبرتهم في القطاع أو المجـال محل الارتباط، بالإضافة إلى طبيعـة الارتبـاط أو المهام المطلوب تنفيذها. ويتولى رؤسـاء الإدارات والأقسـام مسـؤولية تكليف الشـريك. وتتضمن الاعتبارات الرئيسـية التـي يتم أخذها بعيـن الاعتبار عند عملية التكليف خبرة الشـريك وإمكاناتـه - بناءً على مراجعة سـنوية لمحفظة عملاء الشـركاء - لتنفيـذ الارتباط مـع مراعاة حجم الارتباط ومـدى درجة تعقيده ودرجـة المخاطر التي ينطوي عليها ونـوع الدعم اللازم تقديمه (أي، تكوين فريق الارتباط ومشاركة المتخصصين).

ويجب على الشـركاء المسـؤولين عن ارتباطات المراجعـة أن يكونوا على قناعة بأن فرق العمل تتمتـع بالكفاءة والخبرات والقدرات المناسـبة بما في ذلك توفر الوقت الكافي لتنفيذ ارتباطات المراجعة وفقًا لمنهجيـة المراجعة لدينا والمعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المعمول بها. وقد يتضمن ذلك الاستعانة بمتخصصين من داخل الشركة أو خبراء خارجيين.

عنـد النظر في الكفاءة والقدرات المناسـبة المتوقع توفرهـا لدى فريق الارتباط ككل، قد تتضمن الاعتبارات التي يأخذها الشـريك المسؤول عن الارتباط بعين الاعتبار ما يلي:

- فهم ارتباطات المراجعة ذات الطبيعة ودرجة التعقيد المماثلة، والخبرة العملية فيها، من خلال المشـاركة والتدريب المناسـبين
- فهم المعايير المهنية والمتطلبات النظامية والتنظيمية المطبقة
- المهارات الفنية المناسـبة، بما في ذلك تلك المتعلقة بتقنية المعلومات ذات الصلة ومجالات المحاسبة أو المراجعة المتخصصة
- المعرفة بالقطاعات ذات الصلة التي يعمل فيها عميل المراجعة
- القدرة على تطبيق الحكم المهني
- فهم سياسات وإجراءات إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى
- نتائج فحص جودة المراجعة ونتائج عمليات التقصي التنظيمية

التركيز على التعلم وتطوير الخبرات الفنية والذكاء المهني والمهارات القيادية

الالتزام بالتميز الفني وجودة الخدمات

يتم تزويد جميع المهنيين في اللحيد واليحيى بالتدريب والدعم الفني اللازم لتأدية مهامهم. ويتضمن ذلك الوصول إلى المتخصصين الداخليين والمعلومات المتعلقة بالممارسـة المهنية، إما لغرض توفير الموارد لفريق الارتباط أو لأخذ المشورة. وفي حالة عدم توفر الموارد المناسبة داخليًا، تقوم الشركة بالتواصل مع مجموعة من الخبراء الخارجيين ذوي المهارات العالية.

استراتيجية التعلم الدائم

التدريب الرسمي

يتـم تحديد أولويات التدريب السـنوي للتطوير من قبل إدارة دعم التعليم والتطوير في الشـركة بناءً علـى تحليل احتياجات التدريب الذي يتم إجراؤه في مطلع كل عام.

يتم تقديم البرامج التعليمية داخليًا والاسـتعانة بمقدمي خدمات آخرين وخبـراء متخصصين، وتجمع تلك البرامج بين برامج محاكاة تفاعلية في قاعات دراسية وبرامج تعليمية إلكترونية "حسب الطلب" مع وسائل الدعم والتطبيق ذات الصلة.

كمـا يتـم تقديم برامج تعليمية إضافية يتم إعداداها لمواكبة التغيرات في معايير المحاسـبة والتقرير المالي، ومعايير الاسـتقلالية والمعايير المهنية، والتقنيات الجديدة والقضايا المستجدة في المهنة. ونظراً لقيام الشركة بمراجعة وفحص القوائم المالية المعدة وفقـاً للمعايير الدولية للتقرير المالي (IFRS) يتم تقديم برامج تدريبية لاعضاء فريق العمل المكلف ليصبحوا معتمدين للعمل طبقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي

وفي كل عام، تطلب اللحيد واليحيى من المراجعين لديها تسـجيل عدد كافٍ من سـاعات التدريب بحد أدنى وهو أمر ضروري للالتزام بمتطلبات التطوير المهني المسـتمر لحاملي المؤهلات المهنية من الجهات التي ينتسـب إليها المهنيون في اللحيد واليحيى. تبنت اللحيد واليحيى برامج للتعليم المهني المسـتمر للمراجعين حسـب الدرجة الوظيفية، وتتضمن مجموعة واسـعة من أهم مواضيع التعليم المهني المستمر منها ما يلي:

- المعايير الدولية للتقرير المالي
- منهجية المراجعة
- الجودة وإدارة المخاطر والاستقلالية

يوضح الجدول أدناه متوسط ساعات التعليم المستمر المنصرفة للشركاء / التنفيذيين ومدراء المراجعة / الطاقم الفني خلال السنة المنتهية في : ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الشركاء	التنفيذيين ومدراء المراجعة	الطاقم الفني
٦٦ ساعة	٤٠ ساعة	٢٧ ساعة



تقديم الإرشاد والتدريب على رأس العمل

لا يقتصـر التعلم على نهج واحد - حيث تتوفر تجارب التعلم الثرية عند الحاجة من خلال التوجيه والتعلم في الوقت المناسـب، وهي متاحة بنقرة واحدة على فأرة الحاسب الآلي وتتوافق مع ملفات تعريف الأدوار الوظيفية المحددة ومسارات التعلم.
ولتقديم الإرشـاد والتدريب على رأس العمل دور رئيسـي في تطوير السـمات الشـخصية المهمة لحياة مهنية ناجحة في مجال المراجعة، بما في ذلك تطبيق الحكم المهني والتفرد والتميز الفني.
إننا ندعم ثقافة التوجيه والإرشـاد داخل اللحيد واليحيى في إطار تمكين المهنيين من تحقيق إمكاناتهم الكاملة وترسيخ مسؤولية كل عضو في فريق العمل عن بناء قدرات الفريق وإرشاد أعضاء الفريق الآخرين وتبادل الخبرات ومشاركتها.

إدارة الأداء

يمثل نظام ديسيبل إطارًا مدارًا من قبل جهة أخرى يربط بين التطوير المهني والأداء الوظيفي لموظفي اللحيد واليحيى. ومن خلال تقديم الملاحظات والتطوير المسـتمر والمحادثات المهنية مع المستشارين، يعمل نظام ديسيبل على ربط الموظفين باستراتيجية الشـركة وتمكينهـم مـن التركيز على المسـتقبل. ويدعم هـذا البرنامج نمـو وتطور موظفـي اللحيد واليحيى فـي جميع مراحل مسـيرتهم المهنيـة. وتقدم لوحـة المتابعة الخاصة بكل موظـف لدى اللحيد واليحيى صـورة موجزة عن أدائه فـي ضوء المعايير المتوقعة، بما في ذلك الجودة وإدارة المخاطر والتميز الفني. يتم تجميع التقييمات المسـتلمة خلال الدورات السـنوية واستخدامها كمدخلات في برامج التعويضات والمكافآت.
كما أن المناقشات المنتظمة مع المستشار بشأن موضوعات معينة مثل الرحلات المهنية المتنوعة وتطبيق التقنية الناشئة وخوض تجربة العمل مع فرق جديدة والتعلم يساعد في تحديد فرص التطوير الإضافي وبناء مهارات تواكب المستقبل.

LYCA

الارتباطات مع العملاء المناسبين

تعد السياسات الصارمة لقبول الارتباطات مع العملاء والاستمرار فيها أمرًا حيويًا للتمكن من تقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

سياسات متابعة العملاء وقبول الارتباطات والاستمرار فيها

تم تصميم سياســة وإجراءات قبول الارتباطات مع العملاء والاستمرار فيها لتحديد المخاطر المحتملة وتقييمها قبل قبول الارتباط مع العميل أو الاســتمرار فيه أو تنفيذ ارتباط محدد.

ويتعين على جميع الشــركاء في اللحيد واليحيى تقييم ما إذا كان سيتم قبول الارتباط مع العميل أو الاستمرار فيه أو تنفيذ ارتباط محدد. وعندمــا تتضمن قرارات قبول الارتباط مع العميل (أو الاستمرار فيه) مخاطر جوهرية، يجب عندئذٍ الحصول على موافقات إضافية.

قبول العملاء والارتباطات المناسبة

تقييم العملاء

تقوم اللحيــد واليحيى بإجراء تقييم لــكل عميل محتمل. تتضمن عملية التقييم الحصول على معلومات كافية حول العميل المحتمــل وإدارته الرئيســية والمالكين الفعليين الرئيسيين ثم تحليل المعلومات بشكل صحيح حتى يتسنى اتخــاذ قرار قبول العميل على أســاس واضح. كما تتضمن أيضًا تقييمًــا للمخاطر التي ينطوي عليها نشــاط العميل والحصول على معلومات أساســية بشــأن العميل وإدارته الرئيســية وكذلك المــدراء والمالكين. كمــا نقوم، عند الضــرورة، بالحصول على المعلومــات الإضافية المطلوبة للالتــزام بالمتطلبات النظاميــة و/أو الأنظمــة واللوائح المحلية

تقييم الارتباط

يتم أيضًــا تقييــم كل ارتبــاط محتمل لتحديــد المخاطر المحتملة المتعلقة بتنفيذ الارتباط. ويتم النظر في عدد من العوامل فــي إطار إجراء هــذا التقييم، بمــا في ذلك أي مشكلات محتملة تتعلق بالاستقلالية وتضارب المصالح عبر اســتخدام أداة اللحيــد واليحيى "إجراءات قبــول العملاء والتقييم المســتمر" القائمة على شــبكة داخلية، وتحديد الغــرض المقصود واســتخدام مخرجات الارتبــاط، ونظرة العمــوم، ومــا إذا كانت الخدمــات تتنافى مــع أخلاقياتنا المهنيــة وقيمنــا، بالإضافة إلــى العوامــل الخاصة بنوع الارتباط. وبالنســبة لخدمــات المراجعة، يشــمل التقييم كفاءة فريــق الإدارة الماليــة للعميل ومهــارات وخبرات موظفي اللحيد واليحيى المكلفيــن بتنفيذ الارتباط. ويتم إجــراء هذا التقييم بالتشــاور مــع كبار موظفــي اللحيد واليحيى الآخريــن ويتضمن القيام بفحــص من قبل لجنة الجودة وإدارة المخاطر، عند الضرورة.

وعندما تقديم خدمات المراجعــة لعميل لأول مرة، يتعين على فريق الارتباط المحتمل تنفيذ إجراءات إضافية لتقييم الاســتقلالية، بما في ذلك فحص أي خدمات أخرى خلاف المراجعــة تــم تقديمهــا للعميــل والعلاقــات التجارية والشخصية الأخرى ذات الصلة.

كما يتــم إجراء عمليات تقييم مماثلة للاســتقلالية عندما يصبح عميل المراجعة الحالي منشــأة تحظى باهتمام عام أو عند تطبيق قيود إضافية على الاســتقلالية بعد حدوث تغير في ظروف أو أحوال العميل.

وبنــاءً على نتيجــة التقييم الشــامل للمخاطــر المتعلقة بالعميل أو الارتبــاط المحتمل، قد يلزم الأمــر اتخاذ تدابير وقائية إضافية للمساعدة في الحد من المخاطر المحددة. ويجب توثيق أي مشــكلات محتملة تتعلق بالاستقلالية أو تضارب المصالح ومعالجتها قبل قبول العميل أو الارتباط.

سيتم رفض العميل أو الارتباط المحتمل إذا لم تتم المعالجة الصحيحــة لأي مشــكلة محتملة تتعلق بالاســتقلالية أو تضــارب المصالــح وفقًا للمعاييــر المهنية والسياســات المطبقــة لدينا، أو إذا كانت هناك مشــكلات أخرى تتعلق بالجــودة والمخاطر لا يمكن معالجتها والحد منها بشــكل مناسب.

الاستمرار مع العملاء

تجــري اللحيد واليحيى إعادة تقييم ســنوي لجميع عملاء المراجعة لديها. وتحدد عملية إعادة التقييم أي مشكلات تتعلق بالاســتمرار في الارتباط وأي إجــراءات تخفيف يلزم اتخاذها (وقد يتضمن ذلك تعييــن مراجعين إضافيين مثل فاحص جودة الارتباط أو الحاجة إلى الاستعانة بمتخصصين إضافيين في ارتباط المراجعة).

كما تخضع أيضًا ارتباطات الخدمات الأخرى خلاف المراجعة المتكــررة أو الطويلة الأمد لإعادة التقييــم بصفة دورية. بالإضافة إلى ذلك، يجب إعــادة تقييم العملاء والارتباطات عند وجود مؤشــر على احتمالية حــدوث تغير في درجات المخاطر، وكجزء من عملية التقييم المستمر للاستقلالية، يتعين على فــرق الارتباط تحديد ما إذا طــرأ أي تغير على التهديدات المحددة في الســابق أو إذا ما طرأت تهديدات جديدة تمس الاستقلالية. ويتم بعد ذلك تقييم التهديدات، وإذا لم تكن ضمن مســتوى مقبول، يتم التخلص منها أو اتخــاذ تدابيــر وقائية مناســبة للحد من تلــك التهديدات والوصول بها إلى مستوى يمكن قبوله.

الانسحاب من الارتباط

عند توصل اللحيد واليحيى إلى نتيجة أولية تشير إلى وجوب الانســحاب من الارتباط أو إنهاء العلاقة مــع العميل، فإننا نقوم بالتشــاور داخليًا وتحديد أي مســؤوليات نظامية أو مهنيــة أو تنظيمية تقع على عاتقنا. كما نتواصل أيضًا عند الضرورة مع المكلفين بالحوكمة وأي جهة أخرى معنية.

إدارة محافظ العملاء

وفقًا لإجــراءات قبول العــملاء والتقييم المســتمر، يتم تخصيص محفظة من العملاء للشــركاء المسؤولين عن الارتباطــات اســتنادًا إلــى كفاءتهم وقدراتهــم والوقت المتوفر لديهم والصلاحيات المخولــة لهم للقيام بدورهم في كل ارتباط. تتم كل ســنة مراجعة محفظة عملاء كل شريك من قبل لجنة فحص جودة المراجعة، وذلك من خلال أخــذ طبيعة ومخاطر محفظة كل عميــل والقطاع الذي يعمل فيه ككل بعين الاعتبار بالإضافة إلى كفاءة وقدرات وإمكانات الشــريك والفريق ككل لتقديــم مراجعة عالية الجودة لجميع العملاء.

الحفاظ على الاستقلالية والاخلاقيات المهنيـــــة

تمثل استقلالية المراجع ركيزة أساسية في الالتزام بالمعايير المهنية الدولية والمتطلبات التنظيمية.

التصرف بنزاهة والتمسك بقيمنا

تتضمن سياســات وإجراءات الاستقلالية الخاصة باللحيد واليحيى قواعد ســلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاســبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية. ويتعين استخدام الأدوات الرقمية بما في ذلك أداة "إجراءات قبول العملاء والتقييم المســتمر" وقاعدة بيانات بشأن محتمل لتحديد World-Check معلومات المخاطر في كل ارتباط المشكلات المحتملة التي تتعلق الاستقلالية وتضارب المصالح، وتسهيل الالتزام بتلك المتطلبات. تغطي هذه السياسات والإجراءات جوانب مثل إستقالة الشــركة، والاستقلالية الشخصية، والعلاقات المالية للشركة، وعلاقات التوظيف، وتناوب الشركاء والموافقة على خدمات المراجعة والخدمات الأخرى خاص المراجعة. ويتولى رئيس مراقبة الالتزام بالاســتقلالية واخلاقيات المهنة المسؤولية الرئيسية عن توجيه وتنفيذ سياسات وإجراءات
الالتزام بالاستقلالية وأخاقيات المهنة لدى اللحيد واليحيى، ويقوم بهذه المسؤولية من خال:

- تنفيذ ومراقبة إجراءات إدارة الجودة والالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة داخل الشركة؛
- الإشراف على إجراءات تقييم تهديدات الاستقلالية المحددة فيما يتعلق بالعملاء الحاليين والعملاء المحتملين؛
- المشاركة في تطوير وتقديم المواد التدريبية؛
- تنفيذ إجراءات لمعالجة حالات عدم الالتزام؛ و الإشــراف على الإجراءات التأديبية بشــأن الأمور المتعلقة بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة.

الحفاظ على الموضوعية والاستقلالية واخلاقيات المهنة وفقًا لقواعد السلوك والسياسات الخاصة بنا

الاستقلال المالي الشخصي

تتطلب سياســات اللحيد واليحيى من موظفيها المهنيين التخلص من المصالح المالية المحظورة والعلاقات المالية المحظورة مع عــملاء خدمات المراجعة والتأكيد (وبحكم التعريف، يندرج ضمن "عميل المراجعة" المنشــآت المنتســبة أو الشــركات التابعة له)، وإداراتهم، والمدراء فيها، وإذا لزم الأمر، المالكين المهمين. تتبع اللحيد واليحيى نهجًا متعدد المســتويات يتضمن تأكيد الاستقلال الســنوي إلكترونياً على مستوى الشركة من خلال بوابة تسجيل الدخول الموحد واستبيان الاستقلال الذكي على مستوى الارتباط المحدد من خلال منصة دليل الذكية. وتســاعد هذه الأدوات المتخصصين لدينا في الالتزام بسياســات الاســتقلال الشخصي. كما يسهل نظام الاستقلال هذا من مراقبة ومراجعة أنشطة إدارة الاستقلالية في الشركة.



تعد السياسات الصارمة لقبول الارتباطات مع العملاء والاستمرار فيها أمرًا حيويًا للتمكن من تقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

علاقات التوظيف

يتعين على أي مهني في اللحيد واليحيى يقدم خدمات لعميل مراجعة بغض النظر عن مهمته إخطار رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة بالشركة إذا كان ينوي الدخول في مفاوضات توظيف مع عميل المراجعة هذا.

ويُحظر على الأعضاء السابقين في فريق المراجعة أو الشركاء والتنفيذيين السابقين في اللحيد واليحيى الالتحاق بعمل لدى عميل مراجعة في أدوار معينة ما لم يتنحوا جانبًا عن جميع الاتصالات المهمة مع اللحيد واليحيى بما في ذلك ما يتعلق بدفعات المبالغ غير الثابتة والمحددة سلفًا و/أو التي قد تكون جوهرية للشركة، وأيضًا ما لم يتوقفوا عن المشاركة في أنشطة الأعمال والأنشطة المهنية الخاصة باللحيد واليحيى.

يخضع شركاء المراجعة الرئيسيون وكبار التنفيذيين ممن يقدمون خدمات لعميل مراجعة من منشآت المصلحة العامة (يرجى الرجوع إلى الملحق ا للاطلاع على قائمة أسماء عملاء المراجعة من منشآت المصلحة العامة) لقيود زمنية (يشار إليها بفترات "الابتعاد") تحول بينهم وبين الالتحاق بالعمل في أدوار معينة لدى ذلك العميل إلا بعد مرور فترة زمنية محددة.ويتعين أيضًا على عضو فريق خدمات التأكيد إخطار رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة بالشركة إذا كان ينوي الدخول في مفاوضات توظيف مع العميل الذي تم يتم تقديم خدمات التأكيد إليه أثناء مدة تنفيذ الارتباط. مع التأكيد على أنه لا يمكن للأعضاء السابقين في فريق خدمات التأكيد أو الشركاء والتنفيذيين السابقين في اللحيد واليحيى، الذين يلتحقون بالعمل في أدوار معينة لدى عميل خدمات تأكيد، الاستمرار في المشاركة في أنشطة الأعمال والأنشطة المهنية الخاصة باللحيد واليحيى.

كما أننا نقوم بتحديد ومراقبة المتطلبات المتعلقة بتوظيف وتعيين موظفي اللحيد واليحيى المهنيين من قبل عملاء المراجعة والتأكيد.

الاستقلال المالي للشركة

يتعين أيضًا على المهنيين في اللحيد واليحيى التخلص من المصالح والعلاقات المحظورة مع عملاء خدمات المراجعة، وإداراتهم، والمدراء فيها، وإذا لزم الأمر، المالكين المهمين.

كما يتعين على المهنيين في اللحيد واليحيى، بشكل سنوي، تأكيد الالتزام بمتطلبات الاستقلالية كجزء من تجديد الموافقة على السياسات الأساسية لدى اللحيد واليحيى من خلال بوابة تسجيل الدخول الموحد الخاصة بهم.

علاقات العمل مع العملاء

لدى اللحيد واليحيى سياسات وإجراءات مصممة لضمان إبقاء علاقات العمل مع عملاء المراجعة وعملاء التأكيد متوافقة مع قواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية ومتطلبات الاستقالية المحلية الأخرى المطبقة في المملكة.

إجراءات التأكد من الاستقلالية

بالإضافة إلى التقييم القياسي لقبول العملاء الذي يتم إجراؤه لكل ارتباط، والذي يتضمن تقييم الاستقلالية، تقوم اللحيد واليحيى بتطبيق إجراءات معينة لتحديد وتقييم التهديدات التي تمس الاستقلالية فيما يتعلق بعملاء المراجعة المحتملين من منشآت المصلحة العامة (يرجى الرجوع إلى الملحق ا للاطلاع على قائمة أسماء عملاء المراجعة من منشآت المصلحة العامة)، ويجب إكمال هذه الإجراءات، التي يشار إليها أيضًا ب "إجراءات التأكد من الاستقلالية"، قبل قبول ارتباط المراجعة لتلك المنشآت من خلال التوقيع على استبيان تقييم المخاطر في بوابة "قبول العملاء والتقييم المستمر" لدى اللحيد واليحيى.





الموافقة على سياسة الاستقلالية وتأكيد الالتزام بها

يتعين على جميع الشركاء والتنفيذيين والمهنيين، بالإضافة إلى بعض الأفراد الآخرين لدى اللحيد واليحيى الموافقة على سياسة الاستقلالية المطبقة لدى اللحيد واليحيى وتأكيد التزامهم بمتطلبات تلك سياسة عبر بوابة تسجيل الدخول الموحد الخاصة باللحيد واليحيى، وذلك عند الالتحاق باللحيد واليحيى / قبول العرض الوظيفي للعمل لدى اللحيد واليحيى وبعد ذلك، التأكيد السنوي على استمرار التزامهم بسياسات الاستقلالية وأخلاقيات المهنة المطبقة.

الخدمات الأخرى خلاف المراجعة

يتعين على جميع المهنيين في اللحيد واليحيى، كحد أدنى، الالتزام بقواعد سلوك وآداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لسلوك وآداب المهنة للمحاسبين والمعتمدة في المملكة العربية السعودية والأنظمة واللوائح المعمول بها المتعلقة بنطاق الخدمات التي يمكن تقديمها لعملاء المراجعة. وبالإضافة إلى تحديد حالات تضارب المصالح المحتملة، تسهل بوابة "تقييم مخاطر الفرص" الخاصة باللحيد واليحيى الالتزام بمتطلبات الاستقالية، حيث يلزم إدخال معلومات معينة بشأن جميع الارتباطات المحتملة، بما في ذلك أوصاف الخدمات بالتفصيل والمخرجات والأتعاب المقدرة في تلك البوابة كجزء من عملية تقييم المخاطر في مرحلة قبول الارتباط. وعندما يكون الارتباط مع عميل ادراج يتم تقييم التهديدات المحتملة لإستقلالية المراجعة، يلزم أيضًا والتدابير الوقائية منها في بوابة تقييم المخاطر الخاصة باللحيد واليحيى لقبول ارتباط عميل المراجعة والتقييم المستمر له.

وإلى جانب ذلك، يكون الشريك المسؤول عن تنفيذ الارتباط مسؤول أيضًا عن تحديد وتقييم أي تهديدات للاستقلالية قد تنشأ عن تقديم خدمات أخرى مقترحة خلاف المراجعة والتدابير الوقائية المتاحة لمعالجة تلك التهديدات.

الاعتماد على الأتعاب

تقر سياسات اللحيد واليحيى أن تهديدات المصلحة الشخصية أو الترهيب قد تنشأ عندما يمثل إجمالي الأتعاب من عميل مراجعة نسبة كبيرة من إجمالي أتعاب قسم خدمات التأكيد المسؤول عن إبداء رأي المراجعة. وتتطلب هذه السياسات من الشركة مراقبة وتحديد حالات الاعتماد على الأتعاب والتي تمثل فيها أتعاب المراجعة أكثر من ١٥٪ من إجمالي أتعاب خدمات التأكيد وذلك لتقييم اتخاذ التدابير الوقائية المناسبة مثل:

- إجراء فحص ما قبل الإصدار لارتباط المراجعة، والذي يعادل فحص الجودة، من قبل موظف مهني آخر مختص قبل إصدار رأي المراجعة حول القوائم المالية للسنة الثانية؛ أو
- إجراء فحص ما بعد الإصدار لارتباط المراجعة، والذي يعادل فحص الجودة، من قبل موظف مهني آخر مختص قبل إصدار رأي المراجعة حول القوائم المالية للسنة الثالثة.

كما تتطلب أيضًا هذه السياسات في حالة عملاء المراجعة من منشآت المصلحة العامة الاستمرار في إجراء عمليات الفحص سنويًا طالما يتجاوز إجمالي الأتعاب من العميل ١٥٪ من إجمالي الأتعاب على مستوى اللحيد واليحيى.

وجدير بالذكر عدم وجود أي عميل مراجعة تزيد الأتعاب المستلمة منه أكثر من ١٠٪ من إجمالي الأتعاب المحصلة من اللحيد واليحيى على مدى السنوات الثلاث الماضية.

معالجة حالات تضارب المصالح

قد تنشأ حالات تضارب المصالح عندما يكون للشركاء أو الموظفين في اللحيد واليحيى تواصل شخصي مع العميل مما قد يتعارض أو من المفترض تعارضه مع قدرتهم على الحفاظ على الموضوعية، أو عندما يمتلكون بصفة شخصية معلومات سرية تتعلق بطرف آخر في صفقة ما. ويجب في مثل هذه الحالات التشاور مع رئيس إدارة المخاطر وتمكين الجودة أو رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة.

كما تم وضع سياسات لدى اللحيد واليحيى لمنع موظفيها من تقديم العطايا والإكراميات أو قبولها، بما في ذلك تقديم الهدايا والضيافة إلى أو من عملاء المراجعة ما لم تكن قيمتها بسيطة وغير مهمة، ولا تحظرها الأنظمة أو اللوائح ذات الصلة، وألا يكون تقديمها بقصد التأثير على سلوك المتلقي لها وألا تثير شكوكًا حول نزاهة الفرد أو استقلاليته أو موضوعيته أو حكمه المهني.

تتولى القيادة في اللحيد واليحيى مسؤولية تحديد حالات تضارب المصالح وإدارتها، وهي تلك الحالات أو المواقف التي لها تأثير أو من المفترض أن يكون لها تأثير على الشركة و/أو موظفيها بشأن قدرتهم على الحفاظ على الموضوعية أو التصرف دون تحيز. ويتعين على جميع موظفي اللحيد واليحيى استخدام خط الاتصال المباشر المتعلق بأخلاقيات المهنة لدى اللحيد واليحيى لتحديد التضارب المحتمل في المصالح بحيث يمكن معالجتها وفقًا للمتطلبات النظامية والمهنية.

كما يوجد لدى اللحيد واليحيى فريق إدارة مخاطر مسؤول عن فحص أي حالات تضارب مصالح محتملة تم تحديدها والعمل مع الأطراف المتأثرة لمعالجة هذا التضارب، ويجب توثيق النتائج المترتبة على ذلك.

ويوجد إجراءات لحل وتسوية النزاعات والتصعيد بشأن الأحوال التي لا يمكن فيها التوصل إلى اتفاق حول كيفية إدارة أي تضارب أو تعارض. وفي حالة عدم إمكانية الحد بشكل مناسب من مشكلة تتعلق بتضارب محتمل في المصالح، عندئذٍ يتم رفض الارتباط أو إنهائه.

مخالفات الاستقلالية

يتعين على جميع موظفي اللحيد واليحيى الإبلاغ عن أي مخالفة للاستقلالية فور علمهم بها إلى رئيس مراقبة الالتزام بالاستقلالية وأخلاقيات المهنة. وفي حالة الإخفاق في الالتزام بسياسات الاستقلالية، سواء تم تحديد هذا الإخفاق أثناء فحص الالتزام، أو الإعلان عنه بصفة شخصية أو غير ذلك، فإن المهنيين يخضعون لسياسة تأديبية تتعلق بالاستقلالية. ويجب الإبلاغ عن جميع مخالفات متطلبات الاستقلالية الواردة في قواعد سلوك وآداب المهنة إلى المكلفين بالحوكمة في أقرب وقت ممكن ما لم يتم الاتفاق على توقيت بديل للإبلاغ عن المخالفات الأقل أهمية مع المكلفين بالحوكمة.

تتولى لجنة جودة المراجعة وإدارة المخاطر بالشركة الإشراف على السياسات والإجراءات المتعلقة بالأمور الأخلاقية ومخالفة المتطلبات.

ويتم أخذ الأمور المترتبة عن أي مخالفات بعين الاعتبار عند اتخاذ قرارات الترقيات والمكافآت، وبالنسبة لمدراء ورؤساء الارتباطات، ينعكس ذلك على تقييم مدى التزامهم بالجودة وإدارة المخاطر.

تناوب الشركاء

تتوافق سياسات اللحيد واليحيى بشأن تناوب الشركاء مع متطلبات قواعد سلوك وآداب المهنة وتتطلب من جميع الشركاء والتنفيذيين تناوب مسؤولياتهم تجاه عملاء المراجعة بشكل دوري وفقًا للأنظمة واللوائح وقواعد الاستقلالية المعمول بها وسياسة اللحيد واليحيى.

وتضع هذه المتطلبات قيودًا على عدد السنوات المتتالية التي يجوز فيها للشركاء في أدوار معينة تقديم خدمات مراجعة لعميل، تليها فترة "ابتعاد" لا يجوز خلالها لهؤلاء الشركاء ما يلي:

- المشاركة في أعمال المراجعة،
- فحص جودة ارتباط المراجعة،
- التشاور مع فريق الارتباط أو العميل بشأن أمور فنية أو أمور تتعلق بصناعة بعينها،
- التأثير بأي شكل من الأشكال على نتائج المراجعة،
- إدارة أو تنسيق تقديم الخدمات المهنية إلى العميل،
- الإشراف على علاقة الشركة مع عميل المراجعة،
- أو أن يكون لديهم أي تفاعل هام أو متكرر آخر مع الإدارة العليا أو المكلفين بالحوكمة لدى العميل.

تقوم اللحيد واليحيى بمراقبة تناوب المسؤولين عن تنفيذ ارتباطات المراجعة (مثل شريك الارتباط وفاحص جودة الارتباط وأي شريك آخر يتولى دورًا رئيسيًا في المراجعة) وتقوم بإعداد خطط انتقالية تتيح تخصيص الشركاء ذوي الكفاءة والقدرة اللازمة لتقديم خدمات متسقة الجودة للعملاء.



عدم التسامح مع الرشوة والفساد

إن الالتـــزام بالأنظمة واللوائح والمعاييـــر هو أحد الجوانب الرئيســـية لجميـــع الموظفين في اللحيـــد واليحيى، حيث نتبنى سياســـة عدم التسامح مطلقًا مع الرشوة والفساد. كمـــا أننا نحظر التـــورط في أي نوع من أنواع الرشـــوة ولا نتســـامح أيضًا تجاه ممارسة الرشـــوة من قبل أي أطراف أخـــرى، بما في ذلك العـــملاء أو الموردیـــن أو الموظفين العموميـــن. ويوجد لـــدى اللحيد واليحيـــى أدوات رقابة داخلية مناســـبة للحد من مخاطر التورط في الرشـــوة من قبل الشركة أو الشركاء أو الموظفين فيها.

يتعين على جميع الشركاء والموظفين في اللحيد واليحيى الحصول على تدريـــب يغطي الالتزام بالأنظمـــة واللوائح والمعايير المهنية المتعلقة بمكافحة الرشوة والفساد، بما في ذلك الإبلاغ عن حالات عدم الالتـــزام القائمة بالفعل أو المشتبه في حدوثها.

بيان الالتزام

اســـتنادًا إلى تصميم وتفعيل إجراءات الالتزام بسياســـات اللحيد واليحيى المتعلقة بالاستقلالية والأخلاقيات المهنية وتقييمها من خلال عمليات الفحص الدوري للالتزام واختبار الالتزام بالاستقلال الشخصي من قبل فريق مراقبة الالتزام بالاســـتقلالية وأخلاقيـــات المهنـــة، نؤكد بأن سياســـات الاســـتقلالية قد تم إعدادها بشـــكل فعال ويتم تنفيذها بشكل منتظم في الشركة على مدار السنة.



LYCA

تنفيذ ارتباطات عالية الجودة



تستثمر اللحيد واليحيى باســتمرار في تطوير منهجيات وأدوات المراجعة، وذلك بهدف تنفيذ ارتباطات مراجعة عالية الجودة من الناحية المهنية. ويعكس هذا الاستثمار التزام اللحيد واليحيى ببناء الثقة في سوق المال والاقتصاد الذي نعمل فيه.

منهجية المراجعة

توفر منهجية المراجعة لدى اللحيد واليحيى إطاراً لتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة من خلال التطبيق المتسق لعمليات التقييم والأحكام والإجراءات في كافة ارتباطات المراجعة، بغض النظر عن حجمها. كما تتطلب هذه المنهجية الالتزام بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، بما فيها الاستقلالية عن المنشأة التي يتم إجراء المراجعة لها.

وتعد إجراءات تقييم المخاطر، وإعادة النظر فيها وتعديلها حسـبما هو ملائم، واسـتخدام هذه التقييمات لتحديد طبيعة وتوقيت ونطاق إجراءات المراجعة أساسية لمنهجية المراجعة لدى اللحيد واليحيى. وتشدد المنهجية على أهمية تطبيق نزعةالشك المهني الملائم في تنفيذ إجراءات المراجعة. تسـتند هـذه المنهجية إلى المعايير الدولية للمراجعة ويتم اسـتكمالها بما يلزم في اللحيد واليحيى بما يتماشـى مع معايير المراجعة المحلية في المملكة العربية السعودية والمتطلبات النظامية أو التنظيمية. وباستخدام أداة إلكترونيـة، قاعدة معلومات اللحيد واليحيى، يتم تزويد مراجعي اللحيد واليحيى بنسـخة من منهجية المراجعة الخاصة باللحيد واليحيى مرتبة حسـب المواضيع ومصممة لتركيز اسـتراتيجية المراجعة على مخاطر القوائم الماليـة، وتصميم وتنفيذ إجراءات ملائمة للاسـتجابة لتلك المخاطر. تتكـون منهجية المراجعة الخاصة باللحيـد واليحيى من عنصرين رئيسـيين: المتطلبات والأدلة الإرشادية، والنماذج والأمثلة الداعمة.

تعكس المتطلبات والأدلة الإرشـادية كلاً من معايير المراجعة وسياسات اللحيد واليحيى. بينما تشتمل النماذج والأمثلة على أمثلة توضيحية للممارسات الرائدة في المهنة، وتساعد في تنفيذ إجراءات المراجعة وتوثيقها. ويمكن تصنيف منهجية المراجعة الخاصة باللحيد واليحيى أو تخصيصها لعرض المتطلبات والإرشادات ذات الصلة - حسب طبيعة المنشأة التي تتم مراجعتها على سبيل المثال – توجد منهجية مخصصة للمنشـآت المعقدة وللمنشآت التي تعتبر منشـآت غير معقدة. تم مواصلة إجراء تحسينات على منهجية المراجعة بهدف معالجة قضايا ومسـائل المراجعة المسـتجدة، وتجارب التنفيذ، ونتائج عمليات الفحص الخارجية والداخلية. وفي الآونة الأخيرة، تم إجراء تحسينات على منهجية المراجعة الخاصة باللحيد واليحيى للتأكيد على النهج الشامل لتحديد وتقييم مخاطر الاحتيال والاستجابة لها.

يتضمن هذا النهج تطبيق مثلث الاحتيال كعين على المعلومات التي تم الحصول عليها من إجراءات تقييم المخاطر لدينا. يؤكد هذا النهج أيضًا على تقييم نتائج إجراءات المراجعة الخاصة بنا في سياق الاستجابة لمخاطر التحريف الجوهري في البيانات المالية بسبب الاحتيال. بالإضافة إلى ذلك، يتم مراقبة التطورات الحالية والمستجدة، وإصدار مراسلات حول التخطيط والتنفيذ في الوقت المناسب للتأكيـد على الأمور التي تم ملاحظتها أثناء عمليات الفحص وكذلك الموضوعات الرئيسـية الأخـرى التي تهم الجهات التنظيمية للمراجعة المحلية.

التقنية

تســتخدم فــرق المراجعة فــي اللحيد واليحيــى التقنية للمســاعدة في تنفيذ وتوثيق كافة الأعمال المنجزة وفقاً لمنهجيــة المراجعة لــدى اللحيد واليحيــى. ويعد "دليل" اللحيد واليحيــى، منصة المراجعة لــدى اللحيد واليحيى، بمثابة محــور تنفيذ ارتباطات المراجعــة، حيث يُمَكننا من تقديم عمليات مراجعة عالية الجودة. وقد تم تصميم هذا الدليل باستخدام أحدث التقنيات لتطبيقات الويب. ويتيح لنا ذلــك التأكد من أمن البيانــات وتطويــر برنامجنا لمواكبة التغيرات في مهنة المحاسبة والبيئة النظامية. ومن خلال الإجابة عن عدة أسئلة حول المنشــأة، يتم تهيئة ارتباطات المراجعــة في دليل اللحيد واليحيى آليــاً بالمعلومات ذات الصلة بنطاق المنشأة بناءً على حجمها والبيئة التنظيمية. ويســاعد ذلك في تخصيص خطط المراجعــة وتحديثها، ويوفــر رابطاً مباشــراً إلى إرشــادات المراجعــة والمعايير المهنية ونماذج التوثيق.

تم تصميم الدليل بواجهة مستخدم تسمح للفريق بتصور المخاطــر وعلاقتها بخطة المراجعــة والعمل المنجز حول أمور المراجعة الرئيسية.

يوفر تكامل دليل اللحيد واليحيى مع أداة تايمكس الخاصة باللحيد واليحيى (أداة لتسجيل وقت أعضاء فريق المراجعة والتقرير عنه) لفرق المراجعة معلومات حول الوقت الفعلي لمشــاركة أعضاء الفريق في الارتباط ومدى تقدم وســير الارتبــاط فيمــا يتعلق بالمهــام المخطط لها والســاعات المنصرفة من قبل أعضاء فريق المراجعة.

تعد قاعدة معلومات اللحيد واليحيى منصة التقنية الخاصة باللحيــد واليحيى والتي تمكــن المراجعين لــدى اللحيد واليحيى مــن الوصول إلى أحــدث محتويات المحاســبة والمراجعة، بما فــي ذلك المعايير والتفســيرات الخارجية والريادة الفكرية.

تمثــل أداة كونســالت الخاصة باللحيد واليحيــى أداة آلية إليكترونية قائمة على سياسة التشاور لدى اللحيد واليحيى ويتم استخدامها.





تكوين فرق ارتباطات المراجعة

تتطلب سياســات اللحيــد واليحيى، في حــالات معينية، موافقة إدارة خدمات التأكيد ومدير الممارســات المهنية على تكليف الموظفين بالقيام بــأ دوار محددة في أعمال المراجعة. يتم اجراء ذلك، من بين أمور أخرى، للتأكد من أن المهنييــن الذين يترأســون عمليــات مراجعة حســابات الشركات المدرجة أو منشآت المصلحة العامة الأخرى على قدر كافٍ من الكفــاءة (أي المعرفة والمهارات والقدرات) للوفــاء بمســئولية ارتباطاتهم، وأنهــم ملتزمون بأنظمة تدوير المراجعيــن المطبقة. إن تكليــف المهنيين لتنفيذ ارتباطات المراجعة يتم تحت إشــراف إدارة خدمات التأكيد. وتشــتمل العوامل التي يتم أخذها بعين الاعتبار عند تعيين الأفراد في فرق المراجعة على:

حجم العملية من قبل فرق المراجعة في المواقف التي تتطلب إجراء تشاور بشأنها.

كما تســاعد هذه الأداة في تتبع عملية التشــاور بأكملها وأرشــفة المشــاورات في المرحلة النهائيــة لضمان توفر المســندات المؤيدة للقرار المتخذ من قبــل الفريق خلال تنفيذ أعمال المراجعة.

تســتخدم فرق ارتباطات المراجعة تطبيقات ونماذج أخرى خلال مراحل المراجعــة المختلفة للمســاعدة في تنفيذ الإجراءات، وصياغة وتوثيق نتائج المراجعة، وإجراء التحليل. تســاعد لوحات متابعة المؤشــرات وأداة إدارة الارتباطات الخاصــة باللحيــد واليحيــى الإدارة العليــا علــى مراقبة المشــاركة الكافية للخبراء في الارتباطــات بالإضافة إلى الربحية الإجمالية للارتباطات على أساس الوقت الفعلي.

ومدى تعقيدهــا، والمعرفــة والخبرة، وتوقيــت العمل، والاســتمرار مــع العملاء، وفــرص التدريب أثنــاء العمل. وبالنســبة للعمليات الأكثر تعقيدًا، يتم النظر فيما إذا كانت هنــاك حاجة إلى خبرة متخصصة أو إضافية لاســتكمال أو تعزيز فريق العمل المكلف بالمراجعة.

وفي العديد مــن الحالات، يتم تعيين متخصصين من داخل اللحيد واليحيــى كجزء من فريق العمل المكلف بالمراجعة للمســاعدة في تنفيذ إجراءات المراجعــة والحصول على أدلة مراجعة ملائمة.

يتم الاستعانة بهؤلاء المتخصصين في الحالات التي تتطلب مهــارات أو معرفــة خاصــه، مثــل الضريبة والمحاســبة القضائيــة ونظم المعلومــات وتقييم الأصــول والتحليل الاكتواري.

الالتـــزام بالـــجودة

لم يتم تحديد جودة المراجعة في المعايير المهنية، وقد يكون للجهات المعنية وجهات نظر مختلفة حول كيفية قياسها. ومع أنه لا يمكن النظر إلى مقياس واحد أو مجموعة مقاييس يمكن الإبلاغ عنها كمؤشر وحيد لجودة المراجعة، يمكن استخدام مجموعة من المقاييس لتوفير مؤشر على جودة المراجعة.

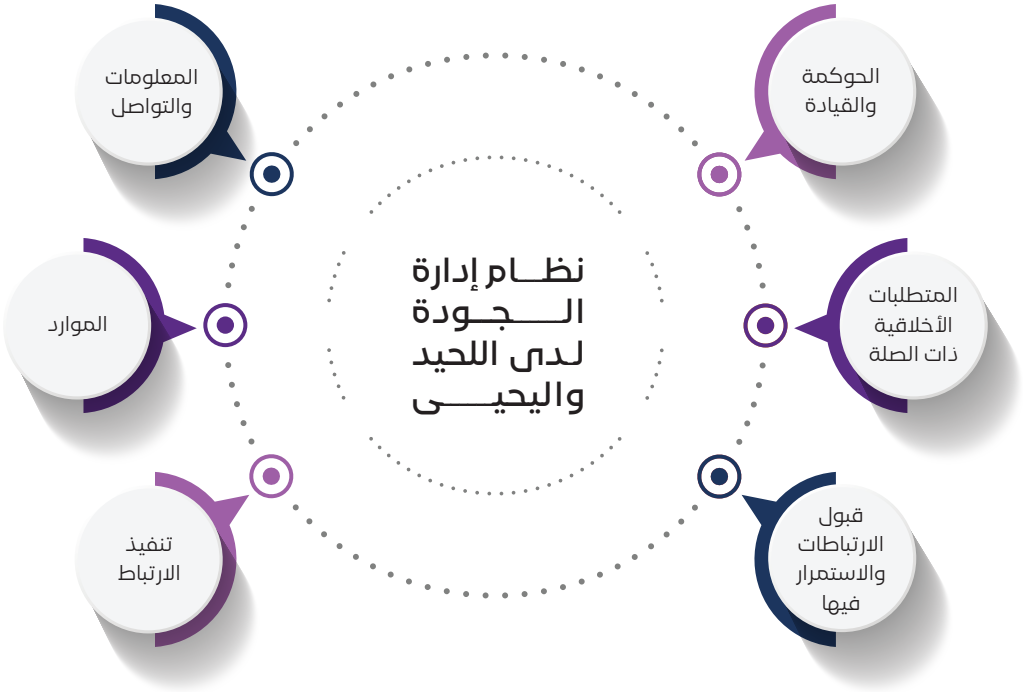
نظام إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى الغرض

يوفر نظام إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى نموذجًا لإدارة الجودة في أقسام الخدمات بالشركة، حيث يقوم بدمج إدارة الجودة في آليات العمل وعملية إدارة المخاطر على مستوى الشركة ويُطبق على:

- جميع الخدمات المقدمة في قسم خدمات التأكيد، و
- جميع الخدمات المتعلقة بالمعيار الدولي لإدارة الجودة (ا) المقدمة من أقسام الخدمات الأخرى.

أهداف الجودة

يحدد إطار نظام الجودة لدى اللحيد واليحيى هدف شامل لجودة ممارسات التأكيد وسلسلة من أهداف إدارة الجودة الأساسية في الفئات العامة التالية:



كما يؤكد تصميم وتشغيل نظام الجودة لدى اللحيد واليحيى على تحقيق أهداف الجودة في جميع الفئات المذكورة أعلاه مع توفر تأكيد معقول على ذلك.

مخاطر الجودة

لتحقيق أهداف الجودة، قامت اللحيد واليحيى بإجراء عمليات تقييم لمخاطر الجودة وتصميم الأنشـطة التي تستجيب للمخاطر التي تم تحديدها عبر الإجراءات التالية:

الخطوة ١ تحديد مخاطر الجودة	الخطوة ٣ تقييم مخاطر الجودة مخاطر الجودة
الخطوة ٢ تصميم الاستجابات وتنفيذها الجودة مخاطر الجودة	الخطوة ٤ تعديل مخاطر الجودة والاستجابات

الاستجابات لمخاطر الجودة: مبادرات الجودة الاستراتيجية

تعد مبادرات الجودة الإستراتيجية الأربع جزءًا لا يتجزأ من عملية إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى ضمن إطار نظام إدارة الجودة بالشركة.
كما أن التطبيق والاستخدام المتكرر لمبادرات الجودة الاستراتيجية من أجل "التنبؤ" باستخدام مؤشرات جودة المراجعة، و"منع القصور" باستخدام التأكيد في الوقت الفعلي، و"التعلم" باستخدام تحليل السبب الجذري، و"التعزيز" باستخدام إطار الإقرار والمساءلة هو أمور أساسية لإجراء تحسينات مستدامة لتحقيق الجودة.
يؤكد أيضًا نظام إدارة الجودة لدى اللحيد واليحيى على ضرورة التفكير على نطاق أوسع بشأن الجودة والمخاطر التي تهدد الجودة واتباع نهج أكثر شمولية للمراقبة، والمضي قدمًا نحو المزيد من الاعتماد على المراقبة المستمرة في الوقت الفعلي، وهو ما يعد تغيرًا كبيرًا عن التركيز السابق على التقصي والفحص "بعد وقوع الحدث".

مؤشرات جودة المراجعة

تراقب إدارة خدمات التأكيد تنفيذ استراتيجية ورؤية اللحيد واليحيى من خلال مجموعة من المقاييس أو مؤشرات جودة المراجعة.
وتشمل هذه المقاييس نتائج الفحص (الخارجي والداخلي)، استبيانات آراء الموظفين، متابعة التحديثات والمستجدات الهامة، ومراجعة تعليقات وملاحظات العملاء.
ويساعد ذلك في إبلاغ الإدارة العليا حول ما إذا كانت إجراءات معينة لها التأثير المقصود أم لا، للتحذير المبكر عندما يكون التدخل مطلوبًا ولدعم فعالية نظام اللحيد واليحيى الشامل لإدارة الجودة.





نتائج عمليات التقصي

فعالية نتيجة التقييم السنوي لنظام إدارة الجودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

يتعين على الشـريك الإداري تقييم نظام إدارة الجودة على أسـاس سنوي، كما في ٣١ ديسمبر، واستنتاج فعاليته. يتم تنفيذ عملية التقييم سنويا بناء على سياسة التقييم السنوي باللحيد واليحيى لإدارة الجودة. يعتمد هذا التقييم على ما إذا كان نظام إدارة الجودة الخاص باللحيد واليحيى يوفر تأكيدا معقولا بأن:

- تفي اللحيد واليحيى وموظفوها بمسـؤولياتهم وفقا للمعايير المهنية والمتطلبات القانونيـة والتنظيميةالمعمول بها، ويتم إجراء الارتباطات وفقا لهذه المعايير والمتطلبات.
- التقارير التي يصدرها الشريك الإداري والشركاء المسؤولون مناسبة في هذه الظروف.

يستخدم تقييم فعالية نظام إدارة الجودة المعلومات التي تم جمعها من أنشطة المراقبة التي تم إجراؤها على مدار فترة ما. يأخذ التقييم في الاعتبار النتائج التالية:

- اختبارات الضوابط الرقابية الرئيسية لنظام إدارة الجودة
- ارتباطات التفتيش على المشاركة الداخلية والخارجية

أنشـطة الرقابة الأخرى على سـبيل المثال، اختبارات اللحيد واليحيى وامتثال موظفيها لمتطلبات آداب وسـلوك المهنة وسياسة الاسـتقلال ، وملاحظات الجودة التي تقدمها الهيئات التنظيمية الخارجيـة ذات الصلة بنظام إدارة الجودة، والقضايا المبلغ عنها من خلال الخط السـاخن الخاص بآداب وسلوك المهنة وسياسة الاستقلال. يتم استخدام الحكم المهني في تقييم نتائج أنشطة الرقابة، بما في ذلك تحديد ما إذا كانت النتائج، بشكل فردي أو بالاشتراك مع نتائج أخرى، تصل إلى مستوى عدم الكفاءة.
تتطلب أي أوجه قصور تم تحديدها إجراء تحليل للسـبب الجذري، ووضع خطة لتحسـين الجودة وتقييمها لتحديد شـدة وانتشار القصور. وعند تحديد نتيجة التقييم السـنوي لنظام إدارة الجودة، إذا تم تحديد قصور جوهري ، فسـتحتاج الشركة إلى تقييم ما إذا كان قد تم تصحيح أثر القصور، وما إذا كانت الإجراءات المتخذة بحلول ٣١ ديسمبر ذات فعالية.

نتيجة التقييم السنوي لنظام إدارة الجودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إن نتيجة التقييم السـنوي للحيد واليحيى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ يقدم تأكيدا معقولا أنه يتم تحقيق أهداف نظام إدارة الجودة وقد جرى اعداده وتطبيقه بشكل فعال.

عمليات الفحص الخارجية

تخضع ممارسـات المراجعة لدى اللحيد واليحيى لعميات فحص وتقصي دورية من قبل الهيئة السـعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السـوق المالية. وكجزء من عمليات التقصي، تقوم الهيئة السـعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية بتقييم أنظمـة رقابة الجـودة وفحص عينة من الارتباطـات. وقد تم إجراء آخر عمليـة تقصي لضمان الجودة من قبل الهيئة السـعودية للمراجعين والمحاسـبين في ٢٠٢٥ ومن قبل هيئة السوق المالية في ٢٠٢٢ إننا نستفيد من عمليات التقصي والفحص التي تجريها الجهـات الرقابية ونأخذها بعين الاعتبار. ونقوم بتقييم النقاط التي أثيرت أثناء الفحص بدقة من أجل تحديد الجوانب التي يمكننا من خلالها تحسين جودة المراجعة.
كما تسـاعدنا عمليات الفحص الخارجيـة، إلى جانب برنامج فحص جـودة المراجعة، في تقديم رؤى قيمة بشـأن جودة ارتباطات المراجعة التي تنفذها اللحيد واليحيى. وتمكننا هذه الرؤى من تنفيذ عمليات مراجعة عالية الجودة بشكل فعال.

عمليات الفحص الداخلية

يعـد برنامج فحص جودة المراجعة لدى اللحيد واليحيى بمثابة الركيزة الأساسـية لمراقبة جـودة ارتباطات المراجعة التي تنفذها اللحيد واليحيى. وتقوم اللحيد واليحيى بتطبيق هذا البرنامج والتقرير عن النتائج وإعداد خطط الاسـتجابة. يتمثل الهدف الأساسـي للبرنامج في تحديد ما إذا كانت أنظمة إدارة الجودة، بما في ذلك أنظمة اللحيد واليحيى، مصممة بشكل مناسب وتم مراعاتها عند تنفيذ ارتباطـات المراجعة لتقديم تأكيد معقول حول مسـتوى الالتزام بالسياسـات والإجراءات والمعاييـر المهنية والمتطلبات التنظيمية. وقد تم إعداد هذا البرنامج بما يتماشـى مع الإرشادات الواردة في المعيار الدولي لإدارة الجودة ١، بنسخته المعدلة، وأي متطلبات إضافية حسبما هو ملائم للالتزام بالمعايير المهنية والمتطلبات التنظيمية في المملكة العربية السعودية. كما أنه يساعد الجهود المسـتمرة التي تبذلها اللحيد واليحيى لتحديد المجالات التي يمكننا فيها تحسـين أدائنا أو تعزيز سياسـاتنا وإجراءاتنا. يتم تنسيق ومراقبة البرنامج من قبل فريق تمكين الجودة، ويتمالإشراف عليه من قبل إدارة خدمات التأكيد.
يتم اختيار الارتباطات التي يتم فحصها على أساس نهج قائم على المخاطر وفقًا لسياسة فحص جودة المراجعة لدى اللحيد واليحيى، مع التركيز على ارتباطات المراجعة الضخمة أو المعقدة أو المنشـآت الخاضعة للمسـاءلة العامة، بما في ذلك عوامل عدم التوقع. يشـتمل برنامج فحص جودة المراجعة على عمليات فحص مفصلة للملفـات والتي تركز على المخاطر وتغطي مزيجًا من ارتباطات المراجعة للشـركات المدرجة وغير المدرجة، والمنشآت الخاضعة للمساءلة العامة والمنشآت غير الخاضعة للمساءلة العامة، وذلك لقياس مدى الالتزام بالسياسات والإجراءات الداخلية، ومتطلبات منهجية المراجعة لدى اللحيد واليحيى، والمعايير المهنية المحلية والمتطلبات النظامية.

يتم تنسـيق ومراقبة البرنامج من قبل فريق تمكين الجودة، ويتم الإشـراف عليه من قبل إدارة خدمـات التأكيد. ويعد هذا البرنامج مكملاً لأنشطة رقابة جودة المراجعة الخارجية، مثل برامج الفحص التي تنفذها الجهات الرقابية لمهنة المراجعة.
كما أنه يخبرنا بمدى التزامنا بالمتطلبات النظامية، والاجراءات والسياسـات والمعايير المهنية، وفي الوقت نفسه يقدم ملاحظات هامة حول رقابة الممارسـات المهنية لدعم جهودنا المستمرة لتحسـين الجودة. يتم اختيار الفاحصين ورؤساء الفرق لفحص جودة عمليات المراجعة وذلك حسـب مهاراتهم وكفاءتهم المهنية في المحاسـبة والمراجعة، فضلاً عن تخصصهم في القطاع. كما أن رؤساء الفرق والفاحصين مستقلون عن الارتباطات وفرق المراجعة التي يقومون بفحصها.
وقد ضم فريق الفحص لهذه السنة ثلاثة أعضاء من المديرين والتنفيذيين. يتم تلخيص نتائج برنامج فحص جودة المراجعة بالإضافة إلى أي جوانب رئيسـية تشير النتائج إلى ضرورة إدخال تحسينات مستمرة عليها وفقًا لمصفوفة التقييم التالية: الأخضر (الفئة ١) – لا توجد ملاحظات أو هناك ملاحظات بسـيطة الأصفر (الفئة ٢) – ملاحظات متوسطة الأهمية وليست بالجوهرية الأحمر (الفئة ٣)– ملاحظـات جوهرية تم إجراء آخر عمليـة فحص داخلي لجودة المراجعة للسـنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لعدد سـبعة ارتباطات، جميعها ارتباطات لمنشآت خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، وذلك خلال الفترة من الثالث عشر من أبريل وحتى السابع والعشـرون من أبريل من قبل اثنين من مدراء المراجعة التنفيذيين وبقيادة شريك الجودة. وبناءً على نتائج الفحص تم تصنيف أربعة من فئة ١ وثلاثة من فئة ٢ ، بعد الانتهاء من فحص جودة المراجعة، تمت مشـاركة النتائج الملخصة داخل الشركة وذلك للتأكد من اتخاذ الإجراءات المناسبة قبل أرشفة ملف الارتباط. وفيما يتعلق بالسنة الحالية، تضمنت هذه الإجراءات بشكل أساسي إعداد نماذج وقوالب موحدة للارتباط لضمان اكتمال متطلبات التوثيق الواردة في معايير المراجعة المطبقة وتدريب الموظفين في قسم خدمة المراجعة والتأكيد على استخدام هذه النماذج الموحدة.
وبالإضافة إلى معالجة أوجه القصور في ملف الارتباط من خلال الإجراءات التصحيحية، يقوم فريق تحليل الأسباب الجذرية باستخدام نتائـج عمليات فحص جودة المراجعة كنقطة مرجعية لبدء تحليل السـبب الجذري وفقًا لمتطلبـات المراقبة الواردة في (المعيار الدولي لإدارة الجودة)



استبيانات آراء الموظفين

تتمكن اللحيد واليحيى من خلال تعيين الموظفين الموهوبين من تنفيذ خدمات مراجعة تتماشى مع توقعات جودة المراجعة لدينا.
وتتم دعوة موظفي اللحيد واليحيى سـنويًا للمشـاركة في اسـتبيان "Great Place To Work" لمشاركة رأيهم حول تجربتهم في العمل لدى اللحيد واليحيى. ويوفر اسـتبيان "Great Place To Work" مقياسًـا لمشـاركة موظفينا وأفكارًا بشـأن جوانب زيادة المشـاركة. ومن الممكن تحليل نتائج الاسـتبيان من خلال عدة عوامل، على سبيل المثال المجال الوظيفي أو المنطقة الجغرافية، والدرجة الوظيفية ونوع الجنس لتوفير تركيز إضافي لاتخاذ الإجراءات المناسبة. ومن تحصل اللحيد واليحيى على خلال استبيان أفكار ورؤى إضافية حول "Great Place to Work"، كيفية التعامل مع الفئات المعروفة بتأثيرها على مشـاركة الموظفين. كما نغطي أيضًا مجالات التركيز المتعلقة مباشرةً بجودة المراجعة، حيث يتضمن الاستبيان أسئلة محددة تتعلق بالجودة والتي يُطلب من جميع الأفراد الذين كانوا جزءًا من اللحيد واليحيى خلال الإثني عشر شهرًا السابقة الإجابة عليها، مما يوفر لنا مجموعة بيانات معينة بشأن الأمور المتعلقة برضا الموظفين.
يزود الاسـتبيان أيضًا قيادة اللحيد واليحيـى بالنتائج المتعلقة بالسـلوكيات المنطوية على مخاطر، والحيـاة العملية للموظفين، والتمسك بقيم اللحيد واليحيى، ومواقف الموظفين تجاه الجودة، والقيادة ونهج الإدارة العليا.
وتقوم اللحيد واليحيى بالمشاركة في استبيان Great Place to Work " ورصد النتائج واتخاذ الإجراءات المناسبة للتعاطي مع نتائج الاستبيان والاستجابة لها.



متابعة التحديثات والمستجدات الهامة

تقوم اللحيد واليحيى بالتأكد من تطبيق السياسات والالتزام بها من خلال إجراء مراجعة سنوية لتحديثات برامج وتطبيقات المراجعة.
وتسـتخدم اللحيد واليحيى أداة إدارة مشاريع من جهة خارجية لرصد التغيرات في الإطار المحاسبي والبيئة التنظيمية بشكل دوري، والتي قد تتطلب تعديلاً على مكتبة السياسـات والتطبيقات، مثل سـريان معايير المحاسـبة والمراجعة الجديدة للتأكد من توافق جميع المنهجيات والتوجيهات مع المعايير المهنية ذات الصلة وأفضل الممارسات المهنية والأنظمة المعمول بها.

مراجعة تعليقات وملاحظات العملاء

تسـعى اللحيد واليحيى بشـكل اسـتباقي إلى الحصول على تعليقات وملاحظات مـن العملاء من خلال المحادثات الشـخصية واستبيانات الجهات الخارجية لمراقبة مدى رضاهم عن الخدمات المقدمة إليهم.
وتحرص اللحيد واليحيى على أخذ هذه التعليقات والملاحظات بعين الاعتبار وإجراء تغييرات جوهرية على مستوى الارتباط ومستوى الشركة لتلبية احتياجات العملاء.

التأكيد في الوقت الفعلي

تتناول سياســات فحص جودة الارتباط لدى اللحيد واليحيى متطلبات التأكيد في الوقت الفعلي بشــأن ارتباطات المراجعة والتأكيد وفقًا لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (٢). إن فاحصي جودة الارتباط هم من المهنيين ذوي الخبرة والمعرفة الواســعة، كما أنهم أعضاء مستقلون عن فريق الارتباط وقادرون على إجراء تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أبداها فريق الارتباط والنتائج التي تم التوصل إليها في صياغة تقرير المراجعة.
ومع ذلك، فإن إجراء عملية فحص جودة الارتباط لا يقلل من مســؤوليات الشريك المسؤول عن الارتباط عن جودة الارتباط وتنفيذه. ولا يجوز بأي حال من الأحوال تفويض مسؤولية فاحص جودة الارتباط إلى أي شخص آخر. تغطي عملية فحص جودة الارتباط دورة الارتباط بالكامل، بما في ذلك التخطيط، وتقييم المخاطر واستراتيجية المراجعة وتنفيذها. وتقدم سياسات وإجراءات تنفيذ وتوثيق عمليات فحص جودة الارتباط إرشــادات محددة حول طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات التي يتعين تنفيذها، والوثائق المطلوبة التي تثبت اكتمالها.
وفــي كل الأحوال، يتم الانتهاء من عملية فحص جودة الارتباط قبل تاريخ تقرير المراجعة أو التأكيد. وبالنســبة لارتباطات المراجعة، يقوم شركاء المراجعة بإجراء عمليات فحص جودة الارتباط وفقاً للمعايير المهنية لمراجعة كافة الشركات المدرجة وبعض منشآت المصلحة العامة وتلــك التي يجب مراقبتها عن كثب. ويقوم فريق إدارة المخاطر وتمكين الجودة بالشــركة باعتماد كافة تكليفات فحص جودة الارتباط.

تحليل الأسباب الجذرية

إن تحليل الأسباب الجذرية يعد جزءًا محوريًا من إطار تحسين الجودة في اللحيد واليحيى، حيث يوفر تقييما متعمقا للأسباب الجذرية التــي تكمن وراء نتائج الفحص الإيجابية أو الســلبية لعلميات المراجعة. ويتيح ذلك لفرق العمل لــدى اللحيد واليحيى التركيز على السلوكيات الرئيسية التي تؤدي إلى تحقيق نتائج إيجابية وعالية الجودة، وهي عملية أساسية ورئيسية للتحسين المستمر.
ويقــوم فريق ممارســات المراجعة لدى اللحيد واليحيى بتقصي نتائج تحليل كافة الأســباب الجذريــة بالتفصيل. ويتيح تحليل هذا الاستقصاء فهمًا أفضل للدوافع الكامنة وراء نتائج الفحص الإيجابية والسلبية على حد سواء. ويتم وضع خطط الاستجابة لمعالجة الأســباب الجذرية للنتائج ذات الصلة بالارتباطات الهامة. ويقوم فريق ممارســات المراجعة لدى اللحيد واليحيى باســتعراض طبيعة الأســباب الجذرية وانتشــارها لتحديد ما إذا كانت هناك مشــكلات عامة، وإذا كان الأمر كذلك، فإنه يتــم وضع خطط عمل أخرى. ويضطلع فريق تمكين الجودة لدى اللحيد واليحيى بمسؤولية معالجة أي أسباب جذرية وتنفيذ خطط الاستجابة على نطاق أوسع.

إطار الإقرار والمساءلة

كجزء من عملية إدارة الجودة، قامت اللحيد واليحيى بوضع إطار للإقرار والمســاءلة بشأن الجودة والذي يتم استخدامه في عمليات تقييم الموظفين وتحديد المكافآت وقرارات الترقيات (لكل من الشركاء والموظفين).
وباســتخدام إطار الإقرار والمســاءلة، تقوم اللحيد واليحيى بإجراء تقييمات دورية لأداء قيادة الشركة، بما في ذلك الشريك المدير المســؤول النهائي عن نظام إدارة الجودة وقائد تمكين الجودة المكلف بالمسؤولية التشغيلية عن نظام إدارة الجودة. وتأخذ هذه التقييمات بعين الاعتبار ســلوكيات ونتائج الجودة لكل من هذين الشــخصين بشأن الجوانب التي يتولون المسؤولية عنها. ويتضمن ذلك نتائج أنشــطة مراقبة نظام إدارة الجودة التي تتعلق بمســؤولية هؤلاء الأشــخاص والإجراءات التي اتخذوها اســتجابةً لأوجه القصور التي تم تحديدها.

بيان الالتزام

تؤكد التدابير والإجراءات المطبقة كأســاس لنظام إدارة الجــودة التزامنا بالجودة مع التأكيد على أن نظام رقابة الجودة المطبق في اللحيد واليحيى قد تم إعداده وتطبيقه بفاعلية.



الإيرادات

المعلومات المالية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

يتم عرض الإيرادات وفقًا لقواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية الصادرة عن الهيئة وذلك على النحو التالي:

إجمالي إيرادات المكتب.	٤٩,٢٧١,٠٥٨ ريال سعودي
إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة مع المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية	٦,٢٩٠,٥٠٠
الإيرادات من الارتباطات الأخرى مع المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية والتي نفذ لها المكتب عمليات مراجعة	٢,٧٩٢,٢٠٠
الإيرادات من الارتباطات الأخرى مع المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية والتي لم ينفذ لها المكتب عمليات مراجعة	٢,١٣٤,٨٠٠
الإيرادات من عمليات المراجعة مع المنشآت التي لا تخضع لإشراف هيئة السوق المالية	١٧,٢٧٥,٩٢٧
الإيرادات من الارتباطات الأخرى مع منشآت لا تخضع لإشراف هيئة السوق المالية ونفذ لها المكتب عمليات مراجعة	٩,٥٥٧,٧١٠
الإيرادات من الارتباطات الأخرى مع منشآت أخرى غير خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية ولم ينفذ لها المكتب عمليات مراجعة	١١,٢١٩,٩٢١

الملحق ا:

قائمة بأسماء عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية

عملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية لدى اللحيد واليحيى

قامت اللحيد واليحيى في السنة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بإجراء مراجعة للمنشآت التالية الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية:

الصناديق الاستثمارية	الشريك
صندوق الإنماء المحمدية العقاري	صالح اليحيى
صندوق الإنماء السكني	صالح اليحيى
صندوق مجمع الإنماء اللوجستي	صالح اليحيى
صندوق منطقة الإنماء اللوجستي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الجزيرة الأول	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الخمرة العقاري	صالح اليحيى
صندوق الإنماء ضاحية الرياض العقاري	صالح اليحيى
صندوق الإنماء رياض فيو	صالح اليحيى
صندوق الإنماء مشارف العوالي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء النهدي العقاري	صالح اليحيى
صندوق الانماء العقارية العقاري	صالح اليحيى
صندوق دانية مكة الفندقي	صالح اليحيى
صندوق ضاحية السمو العقاري	صالح اليحيى
صندوق الإنماء واحة مكة العقاري	صالح اليحيى
صندوق ذهبان العقاري	صالح اليحيى
صندوق الإنماء العقاري	صالح اليحيى
صندوق انماء اجياد العقاري	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الخبر العقاري	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الثريا العقاري	صالح اليحيى
صندوق انماء الواحة العقارية	صالح اليحيى
صندوق الإنماء وادي الهدا	صالح اليحيى
صندوق أرض الإنماء اللوجستي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الطائف العقاري	صالح اليحيى
صندوق الانماء جزل العقاري	صالح اليحيى
صندوق القيروان للعقار اللوجستي	صالح اليحيى
صندوق شعاع السعودية الفندقي ا	تركي اللحيد
صندوق الإنماء الدمام الجديد العقاري	صالح اليحيى
صندوق الإنماء مياسم العقاري	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الدمام العقاري	صالح اليحيى
صندوق فرص الإنماء الرابع العقاري	صالح اليحيى
صندوق الإنماء ريت الفندقي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء ريت لقطاع التجزئة	صالح اليحيى
صندوق الفا المالية متعدد الأصول	تركي اللحيد
صندوق ألفا المالية للصكوك	تركي اللحيد
صندوق دينار للاستثمارات الخاصة (ماما نورة)	تركي اللحيد
صندوق أرتال العقاري ٢	تركي اللحيد
صندوق ارتال العقاري الثالث	تركي اللحيد
صندوق ألفا للاكتتاب في القطاع الصحي ٢	تركي اللحيد
صندوق ألفا المالية للاكتتاب في القطاع الصحي ٤	تركي اللحيد
صندوق ألفا المالية للاكتتاب في القطاع الصحي ٣	تركي اللحيد
صندوق ألفا المالية العام للصكوك	تركي اللحيد
صندوق ألفا للتجارة الالكترونية ٢	تركي اللحيد
صندوق ألفا للتجارة الالكترونية ا	تركي اللحيد
صندوق ألفا المالية السعودية للتطوير العقاري - ٤	تركي اللحيد
صندوق الخيول العربية- ألفا المكتبي	تركي اللحيد
صندوق دينار العقاري (رسيم المحمدية)	تركي اللحيد
صندوق مسقا ودينار السعادة٢	تركي اللحيد
صندوق بوابة السلمانية	تركي اللحيد
صندوق ميراك للمرابحة الخاصة	تركي اللحيد
صندوق تمويل الدينار	تركي اللحيد
صندوق ألفا المرن للنمو السعودية	تركي اللحيد
صندوق دينار للأسهم السعودية	تركي اللحيد
صندوق الاستثمارات العقارية	تركي اللحيد
صندوق الفا للاسهم السعودية	تركي اللحيد
صندوق ثروات طويق الاستراتيجي	تركي اللحيد
صندوق ثروات طويق لتمويل قطاع الرعاية الصحية	تركي اللحيد
صندوق الفا المرن للاسهم السعودية	تركي اللحيد
صندوق ألفا للمرابحة	تركي اللحيد
صندوق جدوى ريت الحرمين	تركي اللحيد
صندوق ألفا المالية لتطوير أرض وجهة مسار	تركي اللحيد
صندوق جدوى ريت السعودية	تركي اللحيد
صندوق زود الاستثماري	تركي اللحيد
صندوق الإنماء للسيولة بالريال السعودي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء للإصدارات الأولية	صالح اليحيى
صندوق الانماء المتنوع بالريال السعودي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء المتوازن متعدد الأصول	صالح اليحيى
صندوق الإنماء المتداول	صالح اليحيى
صندوق الانماء لأسهم الأسواق الناشئة	صالح اليحيى
صندوق جامعة الملك خالد الوقفي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء عناية الوقفي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الوقفي للمساجد	صالح اليحيى
صندوق رعاية الايتام الوقفي	صالح اليحيى
صندوق بر الرياض الوقفي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء وريف الوقفي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الاستثماري الوقفي	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الخاص المتنوع للفرص ٢٣-١	صالح اليحيى
صندوق الإنماء للأسهم الخاصة-١	صالح اليحيى
صندوق الإنماء العائلي الخاص ٢٣-١	صالح اليحيى
صندوق العائلي الخاص	صالح اليحيى
صندوق الإنماء لفرص الملكية الخاصة	صالح اليحيى
صندوق الإنماء لفرص توليد الدخل	صالح اليحيى
صندوق وقف القصيم	صالح اليحيى
صندوق الإنماء للحج والعمرة	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الجزيرة للمركبات	صالح اليحيى
صندوق الانماء الخاص للسكن الطلابي في الولايات المتحدة الامريكية	صالح اليحيى
صندوق الإنماء للمياه	صالح اليحيى
صندوق الإنماء الخاص للمرابحة والدخل الثابت- البرنامج ا	صالح اليحيى
صندوق الإنماء للرعاية الصحية الخاص	صالح اليحيى
صندوق الإنماء للاسهم السعودية	صالح اليحيى

الشركات المدرجة	الشريك
شركة منزل الورق	تركي اللحيد
شركة بنان العقارية	تركي اللحيد
شركة ميار القابضة	تركي اللحيد
شركة لانا الطبية	صالح اليحيى
شركة دار الأركان للتطوير العقاري	صالح اليحيى
شركة كير الدولية	تركي اللحيد
شركة موبي للصناعة	تركي اللحيد
شركة فيو المتحدة للتطوير العقاري	تركي اللحيد
شركة دار المعدات الطبية والعلمية	صالح اليحيى

مؤسسات السوق المالية	الشريك
شركة الإنماء للاستثمار	صالح اليحيى
شركة دينار للاستثمار	تركي اللحيد
شركة ألتيرناتيف كابيتال	تركي اللحيد
شركة شراكة المالية	تركي اللحيد
شركة رزين المالية	تركي اللحيد
شركة ثروات طويق المالية	تركي اللحيد

بلغ اجمالي عدد الساعات التي تم صرفها في الارتباطات أعلاه ٢٧,٣٣١ ساعة يمثل عدد ساعات الشركاء فيها ٥٪

الملحق ٢:

مشاركة الشركاء في مجتمع المحاسبة والأعمال

فضلاً عن دورهم الأساسي كشـــركاء في اللحيد واليحيى، يتمتع تركي اللحيد وصالح اليحيى بحضور فعال في مجتمع المحاسبة والأعمال المهنية، ويستند هذا الحضور إلى أكثر من ٢٠ عامًا من العلاقات والعمل الجاد.

وجدير بالذكر أن كلا من تركي وصالح يشاركان في عدد من لجان المراجعة لشركات خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية، وفيما يلي قائمة بها:

المنشأة	الشريك
شركة علم	تركي اللحيد
شركة أسمنت تبوك	تركي اللحيد
الشركة العربية للأنابيب	صالح اليحيى
شركة الأندلس العقارية	صالح اليحيى
مجموعة الدكتور سليمان الحبيب للخدمات الطبية	تركي اللحيد
شركة مصنع جمجوم للأدوية	تركي اللحيد
الشركة السعودية للصناعات الجيرية	صالح اليحيى
شركة شري للتجارة	صالح اليحيى عضو مجلس إدارة مستقل رئيس لجنة المراجعة

الملحق ٣:

التوطيـــن

إن أحـــد أولوياتنا تتمثل في تعييـــن الموظفين والحفاظ عليهـــم وتطويرهم. ونلتزم في اللحيد واليحيـــى بتوظيف المواطنين السعوديين في كافة أقسام الخدمات لدينا والعمل على الحفاظ عليهم وتطويرهم.

وتتضمن استراتيجية التوطين لدينا الأهداف التالية:

- زيادة العدد الحالي للموظفين السعوديين في اللحيد واليحيى
- التأكد من إدراج كافة الموظفين السعوديين لدينا على أحد برامج التأهيل المهني
- منح التدرج الوظيفي للموظفين السعوديين لدينا ليصبحوا مدراء ومدراء تنفيذين وشركاء في اللحيد واليحيى كما أننا ملتزمون بتقديم برنامج تدريب متميز للموظفين السعوديين لدينا يمكنهم من تحقيق كامل امكانياتهم وأن يصبحوا ناجحين ومتميزين على الصعيد المهني. وفي المقابل نقوم بتشـــجيعهم ونتوقع منهم تولي زمام حياتهم المهنية.

انجازاتنا

وكدليل على التزام اللحيد واليحيى باستراتيجية التوطين، فإنه لمن دواعي فخرنا القول بأن أكثر من ٥٢ ٪ من الموظفين الفنيين لدى اللحيد واليحيى في ٢٠٢٦ هم من المواطنين السعوديين



LYCA

مرخصة من قبل الهيئة السعودية
للمراجعين والمحاسبين
س.ت: ١٠١٠٤٦٨٣١٤

العنوان المسجل للمكتب
اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون
الدور السادس عشر، جراند تاور،
طريق الملك فهد حي المحمدية
ص. ب. ٨٥٤٥٣ ، الرياض ١١٦٩١
المملكة العربية السعودية

معلومات الاتصال
(+٩٦٦) ١١ ٢٦٩٣٥١٦
(+٩٦٦) ١١ ٢٦٩٤٤١٩
info@lyca.com.sa

www.lyca.com.sa