



ALLUHAIID & ALYAHYA
الـحـيـد و الـيـحـيـى

قم بتتمية العمل معنا



تقرير الشفافية ٣٠ يونيو ٢٠٢٠



ALLUHAIID & ALYAHYA
الليحيد واليحيى

W W W . L Y C A . C O M . S A

في هذا التقرير:

- رسالة القيادة
- حول الليحيد واليحيى محاسبون قانونيون
- القيادة ، وهيكل الاتصال والحوكمة
- نظام ميثاق مراقبة الجودة
- مراقبة الجودة الداخلية
- الالتزام تجاه مجتمعنا
- الالتزام تجاه موظفينا
- الاستقلال
- معلومات مالية
- عملائنا من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية



رسالة القيادة

يمثل الامتثال لمتطلبات الإبلاغ عن شفافية هيئة سوق المال فرصة لشركة اللعيد واليحيى للمحاسبين القانونيين لإظهار كيف تبيننا بشكل إيجابي بيئة الأعمال والمتطلبات التنظيمية سريعة التغير ، بالإضافة إلى التحديات الملازمة لعمليات التدقيق للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

يعد تحقيق عمليات تدقيق عالية الجودة أحد عوامل النجاح المهمة للعيد واليحيى للمحاسبين القانونيين كشركة. إنها الطريقة التي نُعرف بها كمراجعين فعالين وموثوق بهم من قبل الجمهور ، حيث يتم التقييم بالوسائل الذاتية والموضوعية.

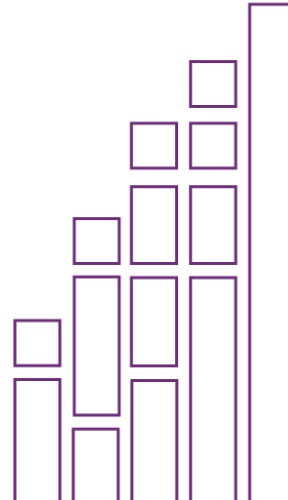
نحن نركز على استثمار الوقت والجهد لتحسين ما نقوم به ، وخلق فرق عمل عالية الأداء ، وتطوير المواهب الوطنية وبناء الالتزام والثقة في عمليات التدقيق التي نقوم بها. تعتمد سمعتنا على تقديم خدمات تدقيق احترافية عالية الجودة بشكل مستقل وموضوعي وأخلاقي لكل منظمة نقوم بالتدقيق عليها.

يسعدنا نشر هذا التقرير كنظرة دقيقة وعميقة عن أنشطتنا والتزامنا بالشفافية. نلتزم شركة اللعيد واليحيى للمحاسبين القانونيين بالتعاون مع هيئة سوق المال والهيئات التنظيمية الأخرى بالقضايا التي تؤثر على التقارير المالية ومهنة التدقيق.

يتم نشر تقرير الشفافية للعام المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وفقاً للوائح هيئة سوق المال للشركات التي تقوم بعمليات المراجعة ، التي تقوم بمراجعة البيانات المالية للكيانات المتعلقة بالمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية في المملكة العربية السعودية.

تركي اللعيد
شريك

صالح اليحيى
شريك





نبذة عن شركة اللحيد و اليحبي محاسبون قانونيون

شركة اللحيد و اليحبي محاسبون قانونيون هي إحدى شركات المحاسبة القلائل ، التي تميل إلى التركيز على مجال المحاسبة عالي النوعية ، المريح ؛ من خلال تقديم خدمة على مستوى عالمي لمجموعة من العملاء العاملين في السوق المتوسطة ، وقد تأسست لتقديم الخدمات التالية:

- المراجعة النظامية وخدمات التأكيدات
- خدمات الإلتزام للزكاة و ضريبة الدخل والاستشارات.
- التدقيق الداخلي والاستشارات في حالات المخاطر
- المعايير الدولية للتقرير المالي والاستشارات المالية
- المحاسبة والإلتزام والتقرير

شركة اللحيد و اليحبي محاسبون قانونيون هي أصغر الشركات المسجلة في هيئة سوق المال ، المرخص لها بتقديم خدمات التدقيق للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية.

تأسست الشركة من قبل أربعة من كبار التنفيذيين السابقين الذين عملوا معاً بحماس لبناء وإدارة الشركة. من خلال فترة حياتها القصيرة ، خدمت شركة اللحيد و اليحبي للمحاسبين القانونيين أكثر من ٢٥٠ عميلاً من بينهم المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية بما في ذلك الصناديق المدرجة وصناديق الاستثمار العقاري ، والكيانات البارزة ، والمجموعات العائلية من الشركات ، وفروع الشركات الأجنبية. بالإضافة إلى التدقيق وخدمات الامتثال الضريبي / والامتثال للزكاة ، نحن متخصصون في تقديم الاستشارات خدمات المخاطر. يتم تحقيق ذلك عن طريق التأكد من أننا نطبق تجاربنا وخبرتنا الواسعة ، وفي نفس الوقت نكون أقرب وأكثر تفهماً لعملائنا واحتياجاتهم. لا يوجد لدى الشركة أي دعوى قضائية أو مطالبة أو أي تحقيق جارٍ أو عقوبة أو جزاء أو تدبير احترازي أو قيد احتياطي مفروض من أي جهة إشرافية أو تنظيمية أو قضائية.



القيادة ، وهيكـل الاتـصال والحوكمة



الاسـم القانونـي والحـالة

شركة تركي عبد المحسن اللـحيد وصالح عبد الله الـجـحـي محاسبون ومراجعون قانونيون (شركة مهنية تضامنية)



الملكية القانونية

تركي عبدالمحسن اللـحيد - 50%
صالح عبدالله الـجـحـي - 50%



رقم الترخيص لدى الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
735/11/323



رقم التسجيل لدى هيئة سوق المال

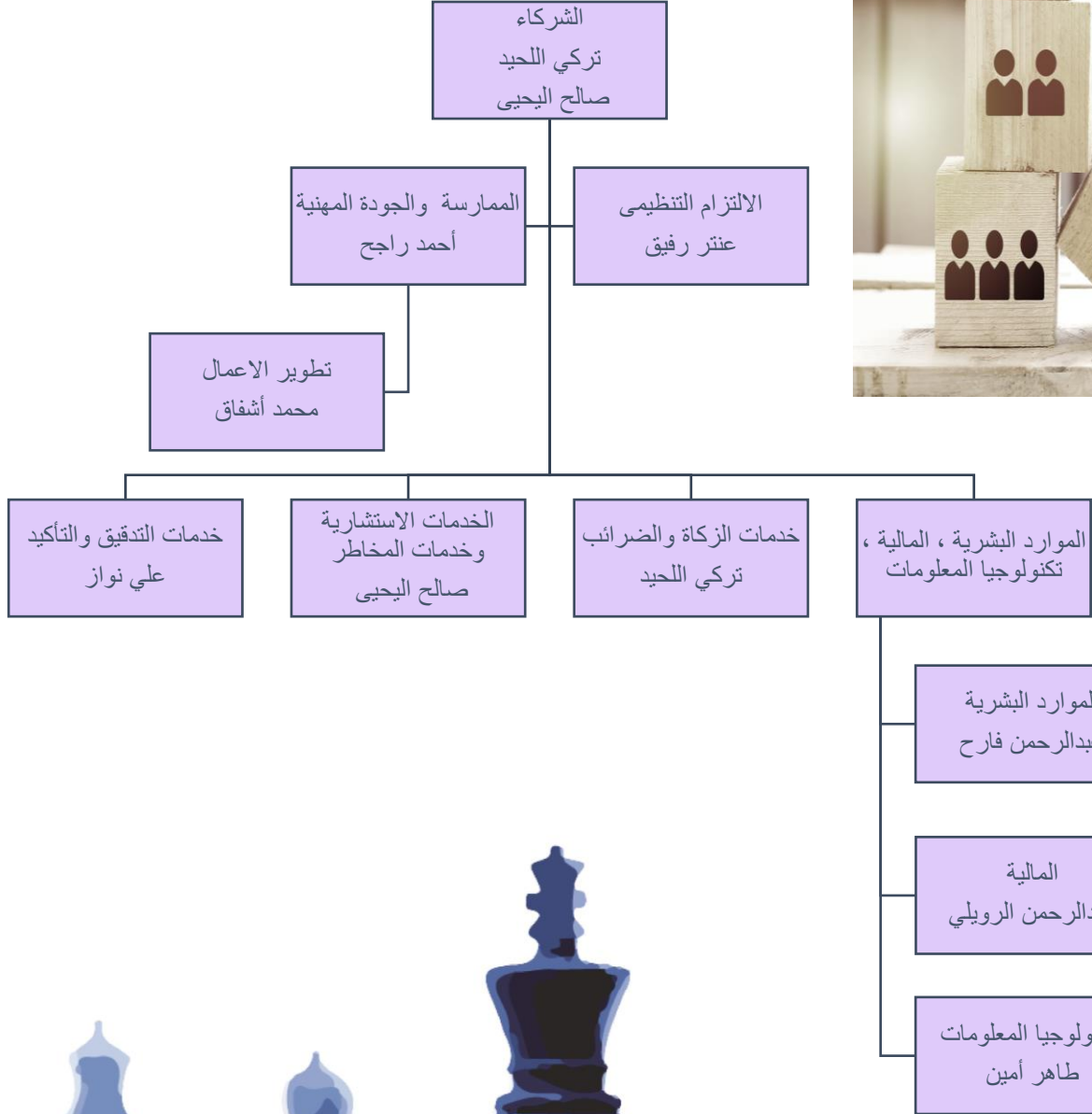
تركي عبد المحسن اللـحيد وصالح عبد الله الـجـحـي محاسبون قانونيون - 191000
• تركي عبدالمحسن اللـحيد - 191001
• صالح عبد الله الـجـحـي - 191002



العنوان المسجل للمكتب

6733 طريق أبو بكر الصديق ، حي التعاون
ص. ب. رقم: 85453 ، الرياض 11691 ، المملكة العربية السعودية

هيكل الاتصال



نظام مراقبة الجودة

تسعى الشركة جاهدة لتوفير خدمة عالية الجودة لعملائها وتوفير فرص عمل جيدة لموظفيها ، وهو أمر بالغ الأهمية بالنسبة للشركات التي تقدم الخدمات المهنية ، والتي تقوم بأعمال تدقيق ومراجعة البيانات المالية ، وغيرها من الضمانات والخدمات ذات الصلة. في هذا الصدد ، تعترف الشركة تطبيق الهدف المنصوص عليه في المعيار الدولي للجودة 1 الصادر عن مجلس معايير التدقيق والتأكيد الدولي.

هدف الشركة هو إنشاء والحفاظ على نظام لمراقبة الجودة لتزويدها بتأكيد معقول بأن (1) الشركة وموظفيها يتوافقون مع المعايير المهنية والمتطلبات القانونية والتنظيمية السارية و (2) أن التقارير الصادرة عن الشركة أو الشركاء المشاركين مناسبة للظروف السائدة.

تحتفظ الشركة بنظام لمراقبة الجودة يتضمن السياسات والإجراءات التي تتناول كل عنصر من العناصر التالية:





مراجعة الجودة الداخلية

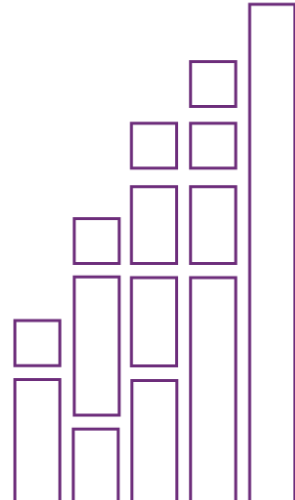
في شركة اللعيد واليحيى محاسبون قانونيون، نركز على تقديم أفضل خدمة ، دون المساس بجودة وموثوقية خدمات التدقيق والتأكيد التي نقوم بها. وهذا يعني الامتثال لجميع المعايير ذات الصلة عند مراجعة الحسابات والهيئات التنظيمية وكذلك ضمان أن يتم تطبيق هذه المعايير باستمرار.

جزء من نظام ميثاق مراقبة الجودة الذي تقوم به شركة اللعيد واليحيى للمحاسبين القانونيين لا يتصف فقط بأنه إجراء قوي لمراجعة جودة القبول والإرتباط من خلال التقدير والتقييم أثناء التدقيق ، ولكن أيضا لتنفيذ مراقبة الإرتباط من خلال الاختيار الدوري لملفات التدقيق للشركاء المشاركين وإجراء تقييم مستقل بشأن الامتثال وموثوقية إجراءات التدقيق المنجزة وتفاصيل أوراق العمل. يتم ترسيخ ذلك من خلال عقد دورة تدريبية سنوية في شركة اللعيد واليحيى للمحاسبين القانونيين ، من أجل ضمان تنفيذ جميع النتائج بشكل صحيح إلى أعضاء فريق التدقيق والتأكيد على وجه التحديد ، وإلى الشركة ككل بشكل عام.

أحدث فحص مراجعة للجودة الداخلية

لقد أجرينا آخر مراجعة للجودة الداخلية في 13 أكتوبر 2019، والتي أجراها أحد الشركاء واثنين من أعضاء الفريق التنفيذي. وبناءً على الفحص الذي تم إجراؤه ، وُجدت بعض الملاحظات على العمليات قيد المراجعة ، والتي تراوحت من كونها ملاحظات منخفضة إلى متوسطة.

بالنسبة للملاحظات التي تم اكتشافها يتم التواصل مع فريق العمل بشأن الملاحظات المكتشفة الأمور المتعلقة بالمراجعة لضمان عدم تكرار هذه الملاحظات في المستقبل. والتأكد من متابعتها في العمليات اللاحقة وتقديم الملاحظات كجزء من المادة التدريبية السنوية للموظفين لتجنب الوقوع فيها مستقبلاً، وتم تشكيل فريق عمل داخلي لتطوير أوراق العمل الخاصة بعمليات المراجعة لتحسين جودة الخدمة المقدمة للعملاء.

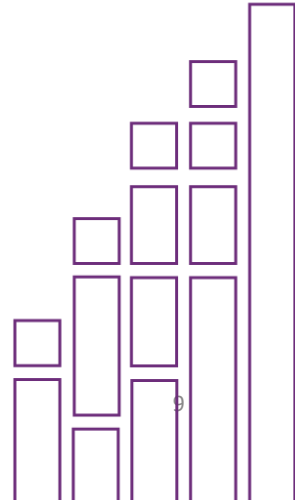




الرقابة النوعية

المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة يضع المكتب سياسات وإجراءات موثقة وواضحة عن أهمية استقلال جميع العاملين لدى المكتب مع وجود مدير تنفيذي مسؤول عن الاستقلالية يتم الرجوع إليه في حال وجود أي ظروف أو تضارب مصالح قد تؤثر على استقلالية الموظف.

القبول والإستمرارية في شركة اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون، يتم تقييم الارتباط ومدى القدرة على قبول واستمرارية العميل قبل اجراء الارتباط وذلك من خلال تنفيذ بعض الإجراءات التي تعكس بصوره واضحة للإدارة وللمسؤول عن جودة الارتباط مدى القدرة على القبول والاستمرارية، وتشمل الإجراءات طرح بعض الأسئلة على العميل والتي تعكس الخبرة المتوفرة لدى الشركة بالصناعات ذات الصلة أو أي أمور متعلقة بذلك، كما تبين مدى قدرة الشركة على الالتزام بتوفير جميع متطلبات عملية المراجعة في الوقت المحدد وتبين مدى التزام الشركة بنظام مكافحة غسيل الأموال. مع الأخذ بعين الاعتبار سمعة العميل قبل تحديد الارتباط أو الاستمرارية ويتم تقييمها من خلال الهوية التجارية للمنشأة والإدارة الرئيسية والمكلفين بإدارتها والمكلفين بالحوكمة وفي هذا الصدد يتعين علينا الحصول على المستندات الرسمية للشركة والتي توضح الملاك والصلاحيات المخول بها كل شريك والصلاحيات الممنوحة للإدارة ومن هذه المستندات (السجل التجارية ، عقد التأسيس وأي تعديل عليه ...).





الرقابة النوعية

الموارد البشرية لدى المكتب هيكل وظيفي لجميع الموظفين يوضح خبرات كل موظف. كذلك يتم توزيع محفظة العملاء على الشريك والمدير التنفيذي بطريقة تراعي توزيع العمل بشكل لا يؤثر على قدرة الموظفين على القيام بالأعمال بجودة وموضوعية.

تنفيذ الارتباطات تراعي ساسة تنفيذ الارتباط لدى المكتب جانب التخصصية لدى موظفين المكتب في القطاعات الصناعية المختلفة مع وجود سياسة تشاور وقوالب يتم تعيبتها في هذا الصدد. كذلك لدى المكتب سياسة خاصة برقابة الجودة بمسؤولية الشريك صالح اليحيى. كذلك لدى المكتب سياسة خاصة في حال وجود خلافات بالرأي داخل فريق المراجعة.

المتابعة يوجد لدى المكتب آلية تتضمن تقوياً ومراعاة مستمرة لنظام رقابة الجودة بالمكتب، بما في ذلك التفصي بشكل دوري عن ارتباط واحد مكتمل على الأقل لكل شريك من الشركاء المسؤولين عن الارتباطات.

التوثيق يوجد لدى المكتب آلية محددة لتوثيق أعمال الارتباط في شكل ورقي أو إلكتروني لتحفظ سلامة هذه البيانات مع عدم إمكانية إجراء أي تعديل عليها أو الإضافة عليها أو حذف شيء منها دون علم المكتب، وتمكن المكتب من تحديد وقت إنشاء وثائق أعمال الارتباط أو تغييرها أو فحصها والقائم بذلك. لتحمي سلامة المعلومات في جميع مراحل الارتباط خاصة عند مشاركة المعلومات داخل فريق الارتباط أو ارسال المعلومات لأطراف أخرى عبر شبكة الإنترنت.

يسمح بالوصول إلى وثائق أعمال الارتباط من قبل فريق الارتباط والأطراف الأخرى المصرح لها عند الضرورة للوفاء بمسؤولياتهم بشكل سليم، يتم إنشاء نسخ ضوئية تعكس المحتوى الكامل للوثائق الورقية الأصلية.

تم إعداد هذه السياسات المطبقة لدى الشركة على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.

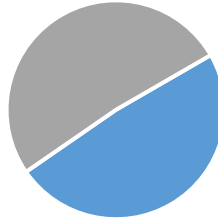
الالتزامات أمام المجتمع



المساهمة في رؤية 2030

توظيف وتدريب وتطوير المهنيين السعوديين الشباب

تكوين الموظفين



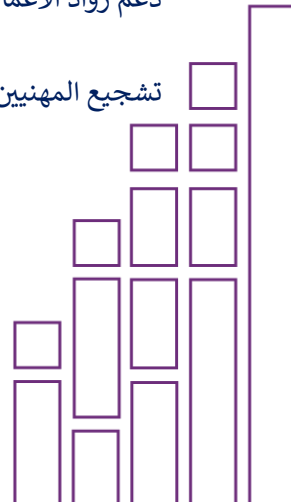
■ غير سعودي (20) 51% ■ سعودي (19) 49%



المشاركة في المنتديات المحلية وزيارة فعاليات الحرم الجامعي

دعم رواد الأعمال المحليين بأن يكونوا شركاءهم المحترفين في النمو

تشجيع المهنيين لدينا على تبادل المعرفة والخبرات مع المجتمع للإلهام والقيادة





الالتزام تجاه موظفينا

التعلم والتطوير - يتضمن منهجنا نحو التنمية تقديم التعلم والخبرات وتدريب جميع موظفينا لإثراء حياتهم المهنية وتقديم أفضل النتائج للعملاء. هذا يضمن أيضاً أن تحافظ الفرق التي تعمل معنا على أعلى مستوى من الكفاءة لتقديم الخدمات بكفاءة وفعالية.

التعليم المهني المستمر

كجزء من السياسات الداخلية للشركة، تضمن الشركة أن الشركاء والموظفين المشتركين في تدقيق الكيانات الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال لإجراء عدد محدد من الساعات، كحد أدنى، كل سنة مالية على التطوير المهني المستمر. خلال العام الماضي، التزم جميع الشركاء والموظفين الذين شاركوا في مراجعة الكيانات الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال بهذه السياسة وكانت الساعات التعليمية موزعة كما يلي:

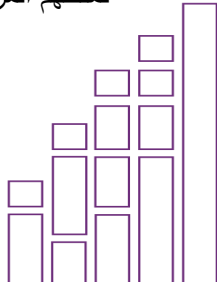
الإسم	الساعات التعليمية	طبيعة الدورة
تركي عبدالمحسن اللحيد	45 ساعة	دورات داخلية
صالح عبدالله يحيى	45 ساعة	دورات داخلية
أحمد ابراهيم راجح	45 ساعة	دورات داخلية
علي نواز	45 ساعة	دورات داخلية
جوناثون بارسينا	45 ساعة	دورات داخلية



الشمولية - تعني الشمولية التأكد من أن جميع أصوات موظفينا تكون محل سمع وتقدير. لا يساعد ذلك فقط على جذب أفضل الأشخاص والاحتفاظ بهم، ولكنه يساعد أيضاً على الحصول على إجابات أفضل لعملائنا وشركتنا.



الإرتباط - نريد أن يكون جميع موظفينا متحمسين بسبب عملهم وزملائهم، وأن يكونوا مرتاحين في منظمة تمنحهم المرونة لتحقيق تطلعاتهم المهنية والشخصية. نحن نؤمن أيضاً بالتقدير والتحفيز المستمر لأداء الفرق.



الاستقلال

تحتفظ الشركة بالسياسات والإجراءات المصممة لمعالجة الالتزام بالاستقلالية والمتطلبات الأخلاقية الخاصة بالمجلس الدولي لمعايير أخلاقيات المهنة، الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.

يحدد دليل استقلال الشركة سياسات الاستقلال التي تنطبق على الموظفين والمديرين التنفيذيين والمديرين والاستشاريين والشركاء العاملين لدى شركة اللحيد واليحيى للمحاسبين القانونيين (الذين يشار إليهم مجتمعين باسم "الموظفين الفنيين") ، بصرف النظر عن التصنيف الوظيفي ، ويوفر إرشادات إضافية لاستخدامها عند تفسير متطلبات معينة.

تم إعداد دليل استقلال الشركة لمساعدة الموظفين الفنيين على الامتثال لقواعد وأنظمة المهنة والهيئات التنظيمية المناسبة. من الضروريات للممارسة المهنية في شركة اللحيد واليحيى للمحاسبين القانونيين ، أن يسعى جميع الموظفين للالتزام بأعلى معايير الاستقلال والنزاهة والموضوعية وأن يكونوا متحررين من تضارب المصالح. تؤدي هذه المفاهيم إلى توجيه شركة اللحيد واليحيى للمحاسبين القانونيين إلى النظر في كل من الحقائق وظهور العلاقات للمساعدة في تجنب المواقف التي من شأنها أن تضعف ثقة الجمهور في الخدمات التي تقدمها شركة اللحيد واليحيى للمحاسبين القانونيين.

يتم توفير تدريب دوري منتظم لموظفينا فيما يتعلق بالاستقلال والسرية.

يُطلب من جميع الموظفين الفنيين إكمال تعهدات سنوية عن استقلالهم وإخطار قائد امتثال الاستقلال ، أحمد راجح ، بأي ظروف قد يكون لها تأثير على استقلالهم أو أي فعلي أو على أي تضارب محتمل في المصالح. في حال وجود مثل هذه الظروف ، يتم وضع خطة عمل مناسبة ، بالتشاور مع الشريك الإداري ، الذي يستعرض أيضا جميع التعهدات السنوية.

تم إعداد سياسة الاستقلالية المطبقة لدى الشركة على أسس سليمة ونفذت بفاعلية.



معلومات الشركاء

مكافآت الشركاء:

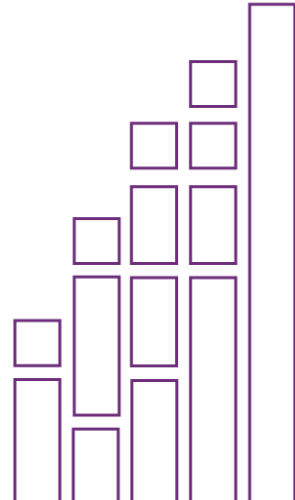
يعد كلا الشريكين في شركة اللحيد واليحيى محاسبون قانونيون متساويان في حقوق الملكية في الشركة. ووفقاً لذلك ، يتم احتساب مكافآت الشركاء بناءً على صافي دخل الشركة. يتم توزيع أرباح الشركاء فقط عند توافر التدفقات النقدية المجانية. يحتفظ الشركاء بحالة الحسابات الجارية مع شركة اللحيد واليحيى للمحاسبين القانونيين ، والتي من خلالها ، يمكن إجراء عمليات السحب الدورية.

أنشطة الشركاء:

بصرف النظر عن دورهم الأساسي كشركاء في شركة اللحيد واليحيى للمحاسبين القانونيين، يتمتع صالح اليحيى وتركي اللحيد بحضور موثوق به في مجتمع المحاسبة والأعمال المهنية ، الذي بني خلال أكثر من 15 عامًا من العلاقات والعمل الشاق.

يعمل صالح وتركي في لجان لشركات خاضعة لإشراف هيئة سوق المال ، وفيما يلي قائمة بها:

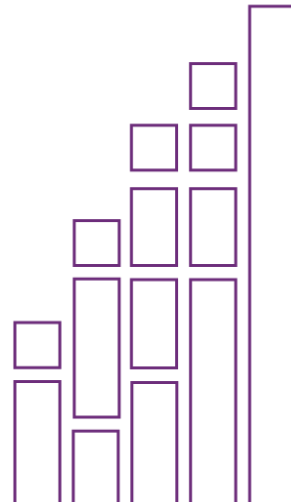
الشريك	الجهة	اللجنة
تركي اللحيد	اسمنت تبوك	مراجعة
تركي اللحيد	إل جي شاكر	مراجعة
صالح اليحيى	الاندلس العقارات	مراجعة





معلومات مالية

إجمالي إيرادات المكتب	14,414,114
إجمالي الإيرادات من عمليات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال.	438,750
الإيرادات من الارتباطات الأخرى للكيانات الخاضعة لإشراف هيئة سوق المال والتي نفذ لها المكتب عمليات المراجعة.	62,500
الإيرادات من الارتباطات الأخرى للكيانات الخاضعة لإشراف هيئة السوق المال ولم ينفذ لها المكتب عمليات المراجعة.	لا يوجد
إيرادات من تدقيق الكيانات التي لا تخضع لإشراف لهيئة سوق المال.	6,658,793
إيرادات من ارتباطات أخرى مع كيانات أخرى غير خاضعة لإشراف هيئة سوق المال ونفذ لها المكتب عمليات المراجعة.	5,252,333
إيرادات من ارتباطات أخرى مع كيانات أخرى غير خاضعة لإشراف هيئة سوق المالية ولم ينفذ لها المكتب عمليات المراجعة.	2,001,738





عملائنا من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

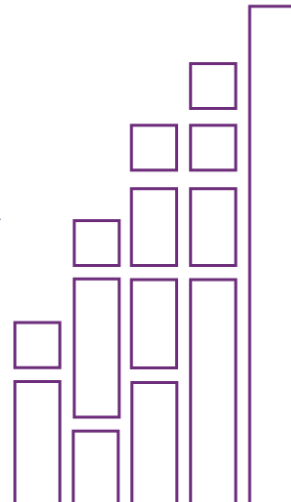
المنشأة	المحاسب القانوني
صندوق دراية المرن للأسهم السعودية	صالح عبدالله اليحيى
صندوق دراية للطروحات الأولية	صالح عبدالله اليحيى
صندوق دراية للاستثمار المالي رقم 10	صالح عبدالله اليحيى
صندوق دراية الخاص رقم 100	صالح عبدالله اليحيى
صندوق دراية لتمويل التجارة بالدولار الأمريكي	صالح عبدالله اليحيى
صندوق جدوى ريت الحرمين	صالح عبدالله اليحيى
صندوق جدوى ريت السعودية	صالح عبدالله اليحيى
صندوق الإمارات دبي الوطني بست التعليمي	صالح عبدالله اليحيى
صندوق ألفا للمرابحة	تركي عبدالمحسن اللحيد
صندوق ألفا للأطعمة والمشروبات	تركي عبدالمحسن اللحيد



عملائنا من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية

المنشأة	المحاسب القانوني
صندوق سويكوروب وابل ريت	تركي عبدالمحسن اللحيد
صندوق إيوان المعالي العقاري	تركي عبدالمحسن اللحيد
شركة تأثير المالية	تركي عبدالمحسن اللحيد
شركة بيت القيمة للاستثمار	تركي عبدالمحسن اللحيد
صندوق ألفا للأسهم السعودية	تركي عبدالمحسن اللحيد

إجمالي عدد الساعات التي تم إنفاقها على المشاركات أعلاه هي 1,781 ساعة ويبلغ المنفذ منها بواسطة الشركاء 9% من هذه الساعات.





ALLUHAIID & ALYAHYA
الليحييد و الليحيي



شركة الليحييد و الليحيي محاسبون قانونيون
مرخصة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
رخصة رقم 735

© جميع الحقوق محفوظة



الموقع الإلكتروني: www.lyca.com.sa
البريد الإلكتروني: info@lyca.com.sa
+ فاكس:

هاتف: +966 11 269 4419
ص. ب. رقم: 85453 ، الرياض 11691 ، المملكة
العربية السعودية