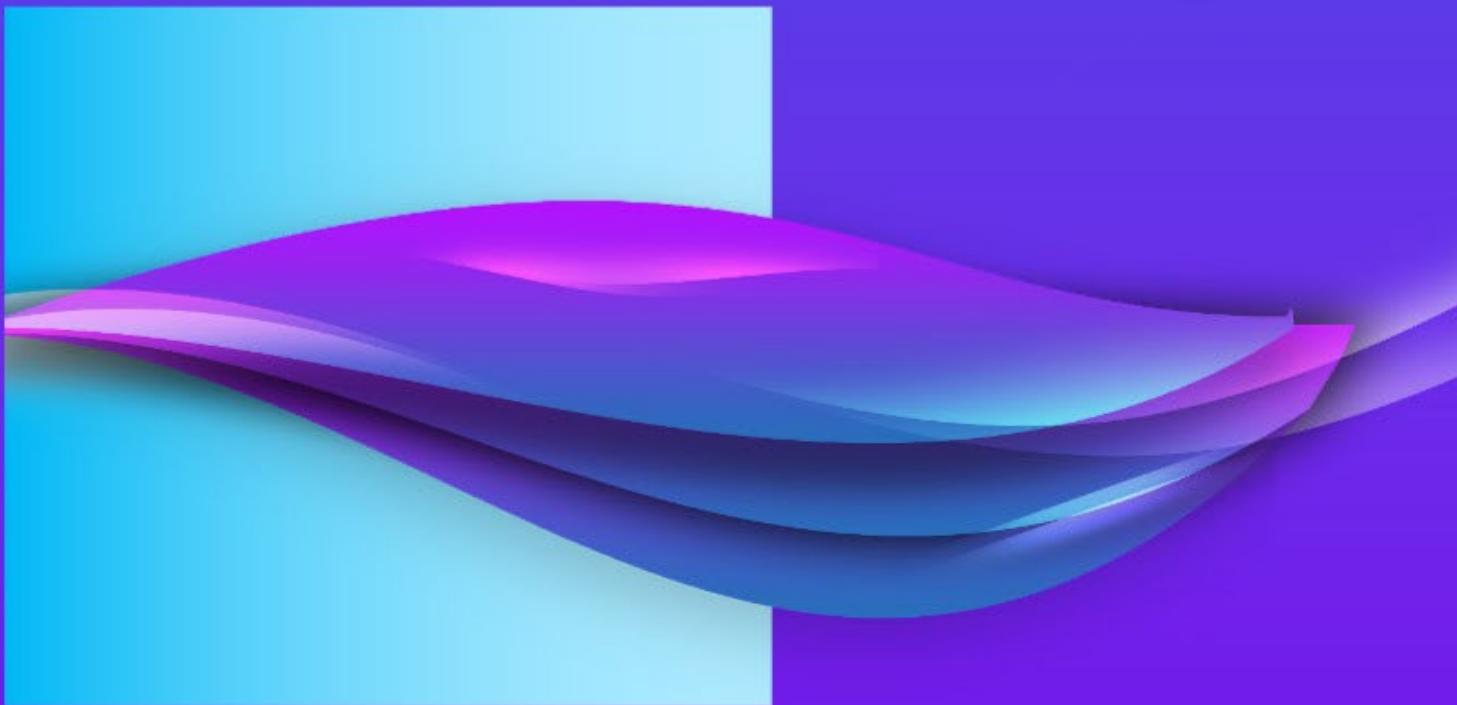


تقرير الشفافية لعام 2023م

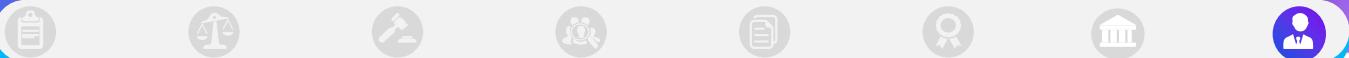
تركيزنا الدائم على الجودة

كي بي إم جي للاستشارات المهنية
المملكة العربية السعودية

تقرير الشفافية لعام 2023 م
للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 م



قيمة كي بي إم جي



تلزم كي بي إم جي بتقديم خدمة مميزة وذات جودة في جميع أعمالها، والمساعدة في جلب أفضل ما لدينا للعملاء وكسب ثقة الجمهور من خلال الإجراءات والسلوكيات على المستوى المهني والشخصي.

إن قيمنا توجه سلوكياتنا اليومية حيث ترشدنا لكيفية التصرف واتخاذ القرارات وكيف نعمل مع بعضنا البعض ومع عملائنا والشركات التي نراجعها، وجميع أصحاب المصلحة لدينا.

فيما يلي قيمنا:



نحو الأفضل

ساعون من أجل تنمية مستدامة
لعائلتنا في كي بي إم جي
وتحقيق الفائدة لمجتمعنا
و عملائنا



التكافُف

نحترم بعضنا البعض
ونستمد القوة من تنوّعنا



الشجاعة

مقدامون في فكرنا وأدائنا



التميز

مستمرون في التعلم
والتطور



النزاهة

معاهدون بفعل الصواب



ساعون من أجل تحقيق الجودة في كل ما نعمل



تعدّ الجودة، بقدر ما هي نتيجة، معياراً نقيس عملنا وفقاً له، وهي السبيل لبناء علاقات وثيقة مع العملاء والمعنيين وبين موظفي كي بي إم جي. إن تقديم الخدمات ذات الجودة العالية هو العامل الذي ساعد موظفي كي بي إم جي باستمرار في الفوز وتجديد الثقة التي عزّزت مكانة كي بي إم جي لأكثر من 150 عاماً.

ليس هناك عملية أو تقنية أو استثمار مضمون، ولكن التزامنا وتركيزنا على التقيد بمعايير كي بي إم جي ومعايير المهنة غير قابل للتغيير. إننا نتعلم من التحديات التي نواجهها ونبحث باستمرار عن فرص لتحسين أدائنا وجودتنا.

عملت كي بي إم جي السعودية (الاسم النظامي: كي بي إم جي للاستشارات المهنية) في المملكة العربية السعودية منذ 1992م. كان هذا الللتزام المبكر للسوق السعودي، إلى جانب الاستفادة من شبكة واسعة من الخبراء الدوليين، الأساس في خبرتنا القطاعية التراكمية، وقد انعكس ذلك في عملنا مع المؤسسات الرائدة في المملكة.

وفي الوقت الذي يزيد فيه عدد الشركات السعودية التي تشارك في الاقتصاد العالمي وتسعى الشركات العالمية إلى دخول السوق السعودي، فإن المزيج الذي تمتلكه كي بي إم جي من الخبرة العالمية والمعرفة المحلية يجعلها في وضع ممتاز لخدمة عملائنا في هذا السوق المتزايد التعقيد والمثير للاهتمام.

إننا نعتقد أن مراجعي الحسابات المستقلين يؤدون دوراً هاماً بصفتهم وسيطاً موثوقاً به بين مزودي معلومات الأعمال ومستخدمي تلك المعلومات. في أعقاب الأزمات والفضائح الاقتصادية التي حدثت في السنوات القليلة الماضية، نعتقد أن مراجعي الحسابات المستقلين على أعتاب تغيير تحويلي. يطالب أصحاب المصلحة بال المزيد من الشفافية ونحن نستجيب لذلك من خلال تغيير طريقة عملنا والمبادرة في الاستماع إلى أصحاب المصلحة لدينا وتطبيق البيانات والتحليلات والعمليات الجديدة التي تمكّننا من جعل المراجعة أكثر صلة بالموضوع والاستمرار في رفع مستوى الجودة.

إننا نشجّعكم على قراءة هذا التقرير للاطلاع على المزيد من التفاصيل عن طريقة عملنا لتأكدوا من أنه يمكنكم الوثوق في التمييز المهني والخدمات ذات الجودة التي تقدمها كي بي إم جي.

يعد بناء الثقة في كي بي إم جي السعودية أساس نجاحنا الذي يبدأ بالاهتمام بالجودة وخصوصاً حين يتتطور العالم بوتيرة غير مسبوقة في التاريخ الحديث. تعتمد الشركات على التقنيات بطرق لم يكن من الممكن تصورها من قبل، غير أنها تحتاج إلى اتخاذ التدابير لمواجهة التهديدات المجتمعية، مثل أزمة المناخ، لأن التغيرات الجيوسياسية المتسارعة وعدم اليقين الاقتصادي أدى إلى تغيير القواعد.

إن وطيرة ونطاق التغيرات الجذرية التي نشهدها تزيد فقط من تصميمنا على ضمان جودة واتساق وقابلية مواءمة خدماتنا لتلائم هذا المستقبل الجديد. لا يزال تقديم خدمات المراجعة والتأكيد ذات الجودة على رأس أولوياتنا في كي بي إم جي. اعتمدت كي بي إم جي عالمياً نهجاً ثابتاً قائماً على المعايير لنظام إدارة الجودة لتعزيز جودة المراجعة وتلبية متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (1).

ضمن الشركات الأعضاء في الشبكة العالمية لكي بي إم جي:

- أحدثنا تحولاً في تجربة المراجعة عن طريق تنفيذ نهج رقمي تماماً للمراجعة يتميز بأنه أكثر كفاءة واتساقاً وقابلية للمواءمة.
- نسعفied من التقنيات القوية، ويشمل ذلك الذكاء الاصطناعي، ونعتمد على تحالفنا مع الشركات التكنولوجية الرائدة لتعزيز الجودة وتقديم قيمة مضافة من خلال إجراء تحليل أعمق للشركات الكبيرة والصغيرة في مختلف دول العالم.
- نطور مهارات موظفي كي بي إم جي وبنني فرق العمل ذات الكفاءة في إعداد تقارير التأكيد حول البيئة والمجتمع والحكومة لمساعدة عملائنا على تحقيق الأهداف الالزمة لبناء مستقبل أكثر استدامة.

فاروق كريم

رئيس قسم
المراجعة



د. عبدالله حمد الفوزان

الرئيس التنفيذي ورئيس
مجلس الإدارة



الهيكل القانوني والحكومة



الهيكل القانوني لكي بي إم جي للاستشارات المهنية



كي بي إم جي للاستشارات المهنية (الشركة أو كي بي إم جي السعودية)، شركة مهنية مساهمة مغلقة مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس المالها (40,000,000) ريال سعودي مدفوع بالكامل، وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة و التابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة إنجلزية خاصة محدودة بضمانتها.

الهيكل القانوني لشبكة كي بي إم جي والعلاقة بين كي بي إم جي للخدمات المهنية وكيفي بي إم جي العالمية



كي بي إم جي هي شبكة عالمية من مكاتب الخدمات المهنية التي تقدم خدمات المراجعة والضرائب للعملاء من مختلف الدول وإدارة المخاطر واستخدام المنهجيات والأدوات العالمية، والاستشارات لمجموعة واسعة من مؤسسات القطاع العام والخاص في 143 دولة، والتي توظف ما مجموعه أكثر من 270,000 موظفاً. وقد تم تصميم هيكل كي بي إم جي لدعم اتساق جودة الخدمة واللتزام بالقيم المتفق عليها أينما تعمل الشركات الأعضاء.

إن الشركات الأعضاء في شبكة كي بي إم جي هي شركات مستقلة تنضوي تحت مظلة شركة كي بي إم جي العالمية، وهي شركة إنجلزية خاصة محدودة بضمانتها. إن كي بي إم جي العالمية المحدودة هي المنشأة المناسبة لصالح الشركات الأعضاء لكي بي إم جي يوجه عام ولا تقدم خدمات مهنية للعملاء. يتم تقديم الخدمات المهنية للعملاء بصورة حصريّة من قبل الشركات الأعضاء.

أحد الأهداف الرئيسية لشركة كي بي إم جي العالمية هو تسهيل تقديم الشركات الأعضاء لخدمات المراجعة والضرائب والاستشارات لعملائها بأعلى جودة. على سبيل المثال، تقوم كي بي إم جي العالمية بوضع السياسات ومعايير العمل والسلوك الموحدة للشركات الأعضاء وتسهيل تنفيذها والحفاظ عليها، كما تحمي وتعزز استخدام اسم كي بي إم جي وعلامتها التجارية.

لا تمثل كي بي إم جي العالمية المحدودة والشركات الأعضاء في كي بي إم جي شراكة عالمية أو شركة فردية أو تعاوناً متعدد الجنسيات أو مشروعًا مشتركاً ولا تربطها معاً علاقة موكل أو وكيل أو شراكة. لا تملك أي شركة عضو أي سلطة لإلزام كي بي إم جي العالمية المحدودة أو أي منشأة ذات علاقة بها أو أي شركة عضو آخر تجاه الغير، ولا تملك كي بي إم جي العالمية المحدودة أو أي منشأة ذات علاقة بها أي سلطة من هذا القبيل لإلزام أي شركة عضو.

بموجب اتفاقيات العضوية مع كي بي إم جي العالمية، يتبع على الشركات الأعضاء الالتزام بسياسات كي بي إم جي العالمية بما في ذلك معايير الجودة التي تنظم طريقة عملها وطريقة تقديمها للخدمات إلى العملاء من أجل المنافسة بفعالية. وهذا يشمل وجود استقرار مهني ومحلي ووجود هيكل ملكية وحكومة وإدارة يضمن الاستقرارية والاستقرار والنجاح طويلاً الأجل، والقدرة على الالتزام بالسياسات الصادرة عن كي بي إم جي العالمية وتطبيق الاستراتيجيات العالمية ومشاركة الموارد (الواردة والصادرة) وتقديم الخدمات للشركات متعددة الجنسية وإدارة المخاطر وتطبيق المنهجيات والأدوات.



الحكومة والقيادة



الهيكل التنظيمي

يرأس الشركة رئيس مجلس إدارة منتخب وهو الدكتور عبدالله الفوزان، الذي تم تعيينه في مايو 2023م بعد انتخابات وتصويت سري. تم إدراج الهيكل التنظيمي للشركة في الملحق وموضح كما يلي:

مجلس الإدارة

- وفيما يلي أمثلة على المسؤوليات الرئيسية للجنة الإدارة:
 - الإشراف على جميع القضايا المتعلقة باستراتيجية الشركة ووضع السياسات العامة لتنفيذ هذه الاستراتيجيات بفعالية.
 - كافحة الأمور المتعلقة بتنفيذ الإستراتيجية.
 - اعتماد القرارات الاستراتيجية وتوجيه فريق الإدارة.
 - وضع جداول الرواتب وسياسة الترقى وتقدير الأداء وخطط المكافآت والتوصية بها إلى لجنة الحكومة والترشيحات والمكافآت.
 - الموافقة على المعاملات التي تتجاوز حد السلطة لرؤساء الأقسام وشركاء الإدارة الإقليميين.

تجتمع لجنة الإدارة عادةً مرة على الأقل كل أسبوع إلا أنه تُعقد اجتماعات إضافية إذا طلب أي أمر عاجل مناقشة لجنة الإدارة ومشورتها.

لجنة المراجعة والمخاطر

هي لجنة فرعية تابعة لمجلس الإدارة تستمد منها سلطتها وتقديم لها تقارير منتظمة وقد فوّضت المسؤولة من مجلس الإدارة فيما يتعلق بالمهام والصلاحيات المنصوص عليها في ميثاق اللجنـة. يجوز مراجعة الميثاق وتحديثه عند الحاجة. ويضم أعضاؤها تمثيلًا رفيع المستوى في الشركة، بما في ذلك، على سبيل المثال لا الحصر، أعضاء مجلس الإدارة المختارين.

يتمثل الدور الرئيسي لجنة في مساعدة مجلس الإدارة في أداء مسؤوليته الرقابية فيما يتعلق بالمسائل بما في ذلك الضوابط الداخلية للشركة، وإعداد التقارير المالية، وإدارة المخاطر، والامتثال وأنشطة الضمان المعهود بها. تشمل الرقابة على أنشطة الضمان تقديم خدمات الضمان مثل وظيفة التدقيق الداخلي التي تتمتع بمكانية الوصول إلى التقارير والمسؤوليات غير المقيدة والمستقلة أمام اللجنة. وستقوم اللجنة كذلك بالإشراف على نتائج المراجعات التي تم إجراؤها (الخارجية والداخلية) ورصدها وتنفيذ خطط العمل الخاصة بها.

أثناء قيامها بمسؤولياتها، يكون للجنة حق الوصول غير المقيد إلى أعضاء الإدارة والموظفين والمعلومات ذات الصلة التي تراها ضرورية.

تجتمع اللجنة بشكل عام على أساس ربع سنوي، ومع ذلك، قد يتم عقد اجتماعات إضافية، عند الحاجة لأي مسائل تتطلب المراجعة والمناقشة والمشورة من ضمن نطاقها.

خلال الفترة من 1 أكتوبر 2022 إلى 30 سبتمبر 2023، تم عقد 7 اجتماعات للجنة.

إن الجهة الرئيسية المنوط بها الحكومة هي مجلس إدارة الشركة، والمجلس مسؤول عن النمو والازدهار طويلاً الأجل للشركة مع ضمان تحقيق أهداف ورؤية وقيم كي بي إم جي. يقود رئيس مجلس الإدارة مجلس الإدارة الذي يدير الشركة، ويعمد استراتيجيتها، ويشرف على تنفيذها ومراقبة الأداء وفقاً لخطة العمل. كما يضمن مجلس الإدارة وجود عملية مقبولة لإدارة الأمور الثقافية والأخلاقية والمخاطر والسمعة التي تؤثر على الأعمال، بما في ذلك الالتزام بالأنظمة واللوائح الأخرى ذات الصلة بأعمالنا والسياسات العالمية لشركة كي بي إم جي.

مجلس الإدارة مسؤول عن اعتماد ومراقبة الاستراتيجية الشاملة للشركة. و مجلس الإدارة مخول بالموافقة والإشراف على تنفيذ ما يلي في الشركة:

- الخطط الاستراتيجية والميزانيات السنوية;
- استراتيجية المخاطر الشاملة، بما في ذلك حد تقبل المخاطر;
- سياسات إدارة المخاطر والالتزام;
- أنظمة الرقابة الداخلية;
- إطار الحكومة ومبادئ وقيم الشركة، بما في ذلك قواعد السلوك،
- نظام المكافآت.

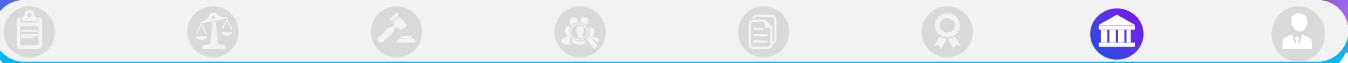
لجنة الإدارة

تتولى لجنة الإدارة إدارة الأنشطة اليومية للشركة، وتشمل مسؤولياتها وضع وتنفيذ خطط العمل، ومراقبة الأداء التشغيلي والمالي، وتحديد الأولويات وتوزيع الموارد، والاستثمار وإدارة ملف المخاطر للشركة.

يرأس لجنة الإدارة رئيس مجلس الإدارة. إضافة إلى رئيس مجلس الإدارة، تتضمن لجنة الإدارة: مدير العمليات ورؤساء أقسام المراجعة والضرائب والاستشارات والتسويق وإدارة الجودة والمخاطر ورئيس قسم الموارد البشرية ورئيس قسم الشؤون الرقمية.

يتمثل دور لجنة الإدارة في مساعدة مجلس الإدارة في تنفيذ استراتيجية الشركة وإدارة الأمور التشغيلية اليومية للشركة، باستثناء تلك المحفوظة للمجلس.

الحكومة والقيادة



أساس مكافأة الشركاء



تم تصميم نموذج احتساب أجور ومكافآت الشركاء لتعزيز ومكافأة سلوك "الشركة الواحدة" بما يتماشى مع استراتيجية وقيمنا وبما يعكس القيمة على المدى المتوسط للأفراد وكذلك أداء السنة الحالية مقارنة بأهدافهم الموضوعة. من أجل الحفاظ على استقلالية مراجعة الحسابات، لا يمكن مكافأة أي شريك مراجعة لبيع خدمات غير متعلقة بالمراجعة لعملاء المراجعة لديه.

تعتمد مكافأة الشركاء على عدة عوامل منها:

- الأدوار والمسؤوليات (المتعلقة بالعميل والداخلية):
- الأداء مقابل الأهداف المالية (أهداف الشركة وقسم المراجعة والأفراد):
- الأداء في مسائل إدارة الجودة والمخاطر والمنسوبين، بما في ذلك تقييم جودة المراجعة:
- درجة أقدمية الموظف في الشركة.



نظام إدارة الجودة (1)



بيان فعالية نظام إدارة الجودة في كي بي إم جي للستشارات المهنية (كي بي إم جي السعودية) كما في 30 سبتمبر 2023 م

وفقاً لما تقتضيه معايير المجلس الدولي لمعايير المراجعة والتأكد، والمعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، وسياسة كي بي إم جي الدولية المحددة، فإن كي بي إم جي للستشارات المهنية (كي بي إم جي السعودية) ("الشركة") مسؤولة عن تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة لعمليات مراجعة أو فحص القوائم المالية، أو ارتباطات التأكيد الأخرى وارتباطات الخدمات ذات العلاقة التي تقوم بها الشركة. تمثل

أهداف نظام إدارة الجودة في تزويد الشركة بتأكيد معقول بأن:

- (a) الشركة وموظفوها يقومون بمسؤولياتهم وفقاً للمعايير المهنية والمتطلبات النظمية والتنظيمية المنطقية، ويقومون بتنفيذ الارتباطات وفقاً لهذه المعايير والمتطلبات؛ و
- (b) تقارير الارتباط الصادرة عن الشركة أو شركاء الارتباط ملائمة للظروف. توضح الشركة في تقرير الشفافية لسنة 2023 م كيفية دعم نظام إدارة الجودة لديها للأداء المتسق للارتباطات ذات الجودة.

وتمكن برامج مراقبة الجودة والالتزام المتكاملة الشركة من تحديد النتائج وأوجه القصور في الجودة والاستجابة لها وذلك فيما يتعلق بالارتباطات الفردية ونظام إدارة الجودة بشكل عام.

إذا تم تحديد أوجه قصور عند قيام كي بي إم جي للستشارات المهنية (كي بي إم جي السعودية) بإجراء التقييم السنوي لنظام إدارة الجودة، تقوم كي بي إم جي للستشارات المهنية (كي بي إم جي السعودية) بتقييم شدة أوجه القصور المحددة ومدى انتشارها من خلال التحقيق في الأسباب الجذرية، وتقييم تأثير أوجه القصور المحددة منفردة أو مجتمعة على نظام إدارة الجودة، مع الأخذ في الاعتبار الإجراءات التصحيحية المتخذة كما في تاريخ التقييم.

بناءً على التقييم السنوي لنظام إدارة الجودة للشركة كما في تاريخ 30 سبتمبر 2023، تم تطوير وتنفيذ نظام إدارة الجودة لتوفير تأكيد معقول للشركة بأن أهداف نظام إدارة الجودة قد تحققت وجرى إعداده على أساس سليمة ونفذ بفعالية.

ملتزمون بقواعد الاستقلالية وآداب المهنة



الاستقلالية المالية الشخصية



سياسات الاستقلالية



يتعين على شركة كي بي إم جي والموظفين في كي بي إم جي أن يكونوا مستقلين عن المصالح المالية والعلاقات المالية المحظورة مع عملاء المراجعة والتأكيد (للتعريف، يتضمن مصطلح "عميل المراجعة" المنشآت ذات العلاقة أو الشركات الشقيقة) وإدارتها والمديرين التنفيذيين، وعند الاقتضاء، المالكين المهمين. يحظر عموماً على جميع الشركاء - بغض النظر عن الشركة العضو والقسم - امتلاك أوراق مالية لأي عميل مراجعة لأي شركة عضو في كي بي إم جي.

يساعد النظام الإلكتروني للالتزام بالاستقلالية "KICS" لدى كي بي إم جي المهنيين على الالتزام بسياسات الاستقلالية الشخصية المتعلقة بالاستثمار حيث يوفر قاعدة بيانات تدوي جميع الاستثمارات المتاحة للجمهور.

يتعين على جميع الشركاء والمهنيين الذين يتعاملون مع العملاء بدرجة مساعد مدير أو أعلى استخدام نظام اللتزام بالاستقلالية "KICS" قبل الدخول في أي استثمار لتحديد ما إذا كان مسماً لهم بذلك أم لا. كما يتعين عليهم الاحتفاظ بسجل محدث لجميع استثماراتهم في المنشآت ذات التداول العام في هذا النظام والذي يقوم آلياً بإخطارهم فيما إذا تم حظر أي استثمار لاحقاً. يجب النطمس من الاستثمارات المحظورة حديثاً خلال 5 أيام عمل من تاريخ الإخطار. تقدم مجموعة الاستقلالية العالمية الإرشادات والإجراءات المقترنة المتعلقة بالمراجعة والتقييم من قبل الشركات الأعضاء في كي بي إم جي شأن الامتثال الشخصي لسياسات الاستقلالية الخاصة بشركة كي بي إم جي. ويشمل ذلك ضوابط العينة بما في ذلك الحد الأدنى لعدد المهنيين الذين سيتم مراجعة امتلاهم سنويًا.

علاقات التوظيف



يتعين على أي مهني في كي بي إم جي يقدم خدمات إلى عميل مراجعة أن يقوم بإخطار رئيس قسم إدارة الجودة والمخاطر في تلك الشركة العضو، فيما إذا كان ينوي الدخول في مفاوضات توظيف مع عميل المراجعة هذا. بالنسبة إلى الشركاء، يمتد هذا الطلب إلى أي عميل مراجعة لأي شركة عضو يمثل منشأة مصلحة عامة.

يمنع الأعضاء السابقون في فريق المراجعة أو الشركاء السابقون في الشركات الأعضاء من الانضمام إلى عميل المراجعة في أدوار معينة ما لم تكن جميع علاقاتهم بالشركة قد انقطعت بما في ذلك المدفوعات غير الثابتة والمحددة مسبقاً و / أو التي ستكون جوهرية للشركة العضو ويكونوا قد توقفوا عن المشاركة في الأعمال والأنشطة المهنية للشركة العضو.

يتعين على أي شريك سابق له علاقة مالية مع شركة عضو أن يقوم بإخطار رئيس قسم إدارة الجودة والمخاطر فيما إذا كان ينوي الدخول في مفاوضات توظيف مع أي عميل مراجعة مدرج لأي شركة عضو. يخضع شركاء المراجعة الرئيسيون وأعضاء سلسلة القيادة لعميل المراجعة، الذي يمثل منشأة مصلحة عامة، لقيود زمنية (يشار إليها باسم فترات "الانتظار") التي تمنعهم من الانضمام إلى هذا العميل في أدوار معينة حتى مرور فترة زمنية محددة.

تمثل استقلالية مراجع الحسابات حجر الأساس للمعايير المهنية الدولية والمتطلبات التنظيمية.

إن سياسات وإجراءات كي بي إم جي العالمية حول الاستقلالية، والتي تتضمن متطلبات قواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الدولي لقواعد أخلاقيات المحاسبين موضحة في الدليل العالمي لإدارة الجودة والمخاطر، والذي يطبق على جميع المكاتب الأعضاء في كي بي إم جي. إن الأدوات الآلية، والتي يتعين استخدامها للك ارتباط محتمل لتحديد المشاكل المحتملة المتعلقة بالاستقلالية وضارب المصالح، تسهل عملية اللتزام. طبقت الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين قواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الدولي لقواعد أخلاقيات المحاسبين من 1 يوليو 2022 م مع بعض التعديلات. تتعلق هذه التعديلات بشكل رئيسي بتقديم خدمات أخرى غير المراجعة للعملاء.

يتم دعم الشريك المسؤول عن مجموعة الاستقلالية العالمية من قبل فريق أساسى من المختصين للمساعدة في ضمان أن كي بي إم جي لديها سياسات وإجراءات استقلالية فعالة وتابة، بالإضافة إلى تقديم الإرشادات والأدوات لمساعدة الشركات الأعضاء وشركاؤها والموظفين على الالتزام بهذه المتطلبات. تواصل مجموعة الاستقلالية العالمية بشكل منتظم مع شركات كي بي إم جي من خلال إعلانات وتبيهات تبين التغييرات والتحسينات التي تطرأ على السياسة بالإضافة إلى تقديم التوجيه بشأن الالتزام بمعايير الاستقلالية. تعتقد مجموعة الاستقلالية العالمية العديد من ورش العمل، كما تقدم تدريبات مخصصة على مدار كل سنة.

لدى الشركة رئيس معين لقسم إدارة الجودة والمخاطر مسؤوليته الرئيسية هي توجيهه وتنفيذ سياسات وإجراءات قواعد السلوك والاستقلالية محلياً. كما يعتبر مسؤولاً عن نشر وتنفيذ سياسات وإجراءات كي بي إم جي العالمية وضمان وضع السياسات والإجراءات المحلية وتنفيذها بفعالية عندما تكون أكثر صرامة من المتطلبات العالمية.

يتعين على الشركاء والموظفين في كي بي إم جي التشاور مع رئيس قسم الجودة وإدارة المخاطر للشركة العضو التابعين لها بشأن بعض الأمور المتعلقة بالاستقلالية على النحو المحدد في دليل إدارة الجودة والمخاطر العالمي. قد يتطلب أيضاً من رئيس قسم إدارة الجودة والمخاطر التشاور مع مجموعة الاستقلالية العالمية وذلك استناداً إلى الحقائق والظروف. تتوفر إرشادات وأدوات لتسهيل توثيق هذه الاستشارات.

لقد قامت الشركة بنشر سياسات وإجراءات الاستقلالية بشكل واضح لشركائها وموظفيها. تتم مراقبة الالتزام بسياسات وعمليات الاستقلالية من خلال تأكيدات الاستقلالية السنوية وعمليات مراجعة الالتزام داخل الشركة، وكذلك من خلال برامج المراقبة الأوسع نطاقاً للشبكة.

تقر وتوّكّد شركة كي بي إم جي للاستشارات المهنية أن سياسات وإجراءات الاستقلال التي تطبقها الشركة تتماشى مع قواعد الإستقلال لمجلس المعايير الدولي لقواعد أخلاقيات المحاسبين وللهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وقد تم تنفيذها بشكل ثابت وفعال.

ملتزمون بقواعد الاستقلالية وأداب المهنة



اعتمادية الأتعاب



قد تنشأ التهديدات المتعلقة بالمصلحة الشخصية أو بالتخويف على مستوى الشركة ككل عندما تمثل الأتعاب الإجمالية من عميل المراجعة جزءاً كبيراً من إجمالي أتعاب الشركة العضو من عملية المراجعة. في حال كان إجمالي الأتعاب من عميل مراجعة تابع لمصلحة عامة ومنشأتها التابعة يمثل أكثر من 15 % من إجمالي الأتعاب المستلمة من الشركة لستين مماليتين حينئذ:

- يتعين الإفصاح للمكلفين بالحكومة لدى عميل المراجعة؛ و
- تعين شريك رئيسي من شركة عضو آخر لمراقبة جودة الارتباط كي بي إم جي المملكة العربية السعودية ليس لديها عملاء من هذا القبيل.

الاستقلالية المالية للشركة



يتعين على الشركات الأعضاء في كي بي إم جي أن تكون مستقلة عن المصالح وال العلاقات المحظورة مع عملك المراجعة والإدارة التابعين لهم ومديريهم، وعند الاقتضاء، المالكين المهمين. يتم استخدام نظام الالتزام بالاستقلالية "KICS" لتسجيل الاستثمارات المباشرة للشركة العضو وتلك الجوهرية غير المباشرة في المنشآت والصناديق المدرجة أو أدوات الاستثمار (المماثلة) وكذلك المنشآت والصناديق غير المدرجة. وتشمل هذه الاستثمارات تلك المحتفظ بها في خطط التقاعد وخطط منافع الموظفين، إن وجدت.

بالإضافة إلى ذلك، يتعين على الشركات الأعضاء في كي بي إم جي تسجيل جميع القروض والعلاقات المالية وكذلك حسابات الحفظ والأمانة والوساطة التي تحتفظ بموجودات الشركة العضو في نظام الالتزام بالاستقلالية "KICS".

التعامل مع تضارب المصالح



إن جميع المهنيين في كي بي إم جي هم المسؤولون عن تحديد وإدارة تضارب المصالح التي تمثل الظروف والمواقف التي يتوقع بشكل معقول أن يكون لها تأثير على موضوعية الشركة والعمل بدون تحيز.

يتعين على فرق الارتباط في كي بي إم جي استخدام نظام Sentinel لتحديد أي تضارب محتمل في المصالح ليتم معالجته وفقاً للمتطلبات القانونية والمهنية.

علاقات العمل / الموردين



لدى كي بي إم جي سياسات وإجراءات محددة مصممة للتأكد من المحافظة على علاقات العمل الخاصة بها مع عملك المراجعة وفقاً لقواعد وأداب وسلوك المهنة الدولية الصادرة عن مجلس معايير الأخلاق الدولية للمحاسبين ومتطلبات الاستقلالية الأخرى المعتمول بها كذلك الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والبورصات الأمريكية.

الخدمات الأخرى غير خدمات المراجعة



يتعين على جميع شركات كي بي إم جي على أقل تقدير، للالتزام بقواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين والأنظمة والواحات المعتمول بها التي تتعلق ببنطاق الخدمات التي يمكن تقديمها لعميل المراجعة.

يسهل نظام "Sentinel" الإلكتروني للالتزام بمتطلبات استقلالية مراجع الحسابات ويقوم بتحديد تضارب المصالح المحتمل للارتباطات المستقبلية.

يتعين إدخال بعض المعلومات حول جميع الارتباطات المستقبلية، بما في ذلك وصف وأتعاب الخدمة، في نظام "Sentinel" كجزء من إجراءات قبول الارتباط. في حال كان الارتباط لعميل مراجعة، يتعين أيضاً إدراج تقييم للتهديدات المحتملة وإجراءات الوقاية في مدخلات نظام Sentinel. في حال كان الارتباط لعميل مراجعة، يتعين أيضاً إدراج تقييم للتهديدات المحتملة وإجراءات الوقاية في مدخلات نظام Sentinel.

يتعين على شركاء المراجعة الرئيسيين للارتباط الاحتفاظ بهيكل المجموعة لعملائهم من المؤسسات المدرجة للتداول العام وبعض عملاء المراجعة الآخرين وكذلك المنشآت ذات العلاقة والشركات الشقيقة في نظام Sentinel. وهم أيضاً مسؤولون عن تحديد وتقييم أي تهديدات متعلقة بالاستقلالية التي قد تنشأ عن تقديم خدمة مقتصرة غير خدمة المراجعة وإجراءات الوقاية المتوفرة لمعالجة هذه التهديدات. بالنسبة للمنشآت التي يتم الاحتفاظ بهيكل المجموعة الخاص بها، يقوم شركاء المراجعة الرئيسيين للارتباط من مراجعة وطلب مراجعة للموافقة على أي اقتراح خدمة لهذه المنشآت أو رفضه عالمياً.

وفقاً لقواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (بما ينطوي على قواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين)، لا يتم تقديم خدمات غير خدمات المراجعة لعملاء المراجعة ككي بي إم جي للإرشادات المهنية، باستثناء العملاء الذين تسمح لهم تلك القواعد بذلك.

تضارب المصالح الشخصية



من الممكن أن ينشأ تضارب المصالح في الحالات التي يكون لشركة أو موظفي كي بي إم جي صلة شخصية مع العميل والتي قد تتعارض، أو يتوقع أن تتعارض، مع موضوعيتهم أو عندما يكون لديهم بشكل شخصي معلومات سرية تتعلق بطرف آخر للمعاملة. يتعين استشارة رئيس قسم إدارة الجودة والمظاهر في الشركة في هذه الحالات.

تم أيضاً وضع سياسات لمنع شرکاء وموظفي كي بي إم جي من قبول الهدايا والضيافة من عملاء المراجعة ما لم تكن قيمتها رمزية ولم تمنعها اللائمة والأنظمة ذات الصلة والتي لا يقصد من ورائها التأثير بشكل غير لائق على سلوك عضو فريق المراجعة أو الشركة العضو.

تقد المحاسبين القانونيين مناصب مجالس إدارة / لجان المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة



يمنع سياسة كي بي إم جي شرکائهما وموظفيها من قبول وظائف بمنصب مدير تنفيذي أو مسؤول خارج كي بي إم جي (بخلاف المنظمات الخيرية). لا يشغل أي من الشرکاء أي منصب مدير تنفيذي أو منصب في لجان أي عميل مراجعة يخضع لإشراف هيئة السوق المالية ("المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة").

ملتزمون بقواعد الاستقلالية وآداب المهنة



قواعد السلوك والاستقلالية - تأكيدات التدريب والالتزام

يتعين على جميع الشركاء ومهنيي تقديم الخدمات للعملاء في كي بي إم جي، وكذلك بعض الأفراد الآخرين، إتمام تدريب قواعد السلوك والاستقلالية المناسب لدرجتهم الوظيفية والأقسام التي يعملون فيها عند الانضمام للشركة وبشكل سنوي بعد ذلك.

عند الموافقة على التوظيف، يتعين على جميع شركاء وموظفي كي بي إم جي التأكيد بالتزامهم، وامتثالهم بقواعد وسياسات قواعد السلوك والاستقلالية المعمول بها.

ويتعين على جميع أفراد كي بي إم جي فيما بعد التوقيع على تأكيد سنوي ينص على التزامهم بقواعد السلوك والاستقلالية المعمول بها والسياسات الرئيسية الأخرى خلال السنة.

تماشى سياسات الاستقلالية لدى كي بي إم جي مع قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنئين الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين المطبقة والمعتمدة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين. لقد تم تنفيذ هذه السياسات بشكل فعال.



معالجة تضارب المصالح



تضم شركة كي بي إم جي مهني إدارة المخاطر مسؤولين عن مراجعة أي تضارب محتمل في المصالح تم تحديده والعمل مع الشركة العضو المتأثرة لمعالجة هذا التضارب، وتوثيق نتائج ذلك.

تم وضع إجراءات التصعيد وتسوية المنازعات للحالات التي يكون من الصعب فيها التوصل إلى اتفاق بشأن كيفية إدارة تضارب المصالح. إذا كان من الصعب الحد من آثار وجود تضارب محتمل في المصالح بشكل ملائم، عندئذ يتم رفض الارتباط أو إنهائه.

مخالفات الاستقلالية



يتعين على جميع شركاء وموظفي كي بي إم جي الإبلاغ عن مخالفات الاستقلالية لرئيس قسم إدارة الجودة والمخاطر في الشركة العضو عندما يصبحوا على دراية بذلك. يتعين الإبلاغ عن أي مخالفة للوائح استقلالية المراجع إلى المكلفين بالحكومة لدى عميل المراجعة على الأساس المنافق عليه معهم ولكن على أساس سنوي كحد أدنى. يجب الإبلاغ عن أي حالات مخالفة مهمة لقواعد الاستقلالية للمكلفين بالحكومة في أقرب وقت ممكن.

يتعين على كل شركة كي بي إم جي الاحتفاظ بسياسة تأديبية مؤثقة ومعلنة فيما يتعلق بحالات مخالفة الاستقلالية التي تتضمن عقوبات إضافية تعكس مدى خطورة أي مخالفة. سيختبر الموظفون المهنئون لدى كي بي إم جي للسياسة التأديبية في حالة عدم الالتزام بسياسات الاستقلالية الخاصة بشركة كي بي إم جي بغض النظر عن كيفية تحديد عدم الالتزام.

تدوير قادة الارتباط



تماشي سياسات تدوير قادة الارتباط في كي بي إم جي مع متطلبات معايير قواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين وتنطلب الالتزام بمتطلبات التدوير المحلية. عادةً ما تضع هذه المتطلبات قيوداً على عدد السنوات المتتالية التي يجوز لقيادة الارتباط فيها، في أدوار معينة، تقديم خدمات المراجعة للعميل، تiliها فترة "انتظار" لا يجوز خلالها لهؤلاء القادة المشاركة في المراجعة أو التأثير بأي شكل من الأشكال على نتائج ذلك. كما يجب عليهم عدم قيادة أو تنسيق خدمات مهنية أخرى مقدمة للعميل أو الإشراف على علاقة الشركة معهم، كما يجب أن يكون لديهم أي تفاعل مهم أو متكرر آخر مع الإدارة العليا أو المكلفين بالحكومة. لدى كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية ضوابط رقابية لمراقبة تدوير قادة ارتباط المراجعة (وأي أدوار رئيسية أخرى حيثما يكون هناك شرط تدوير) ووضع خطط التحول المتعلقة بها.

نظام إدارة الجودة هو أساس جودة المراجعة



نظام إدارة الجودة هو أساس جودة المراجعة

ولتعزيز الشفافية حول العوامل المحركة لجودة المراجعة والتأكد في كي بي إم جي، يتمحور هذا التقرير حول إطار الجودة العالمي لـ كي بي إم جي. يرسخ هذا الإطار نهجنا في تقديم خدمات ذات جودة وكيف يساهم كل عضو في كي بي إم جي في تحقيق ذلك. إن الدوافع الموضحة في الإطار تشكل المكونات العشرة لنظام إدارة الجودة لدينا.

التزاماً بالمعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، يتواافق نظام إدارة الجودة لدينا أيضاً مع قواعد سلوك وآداب المهنة الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلال الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين، والتي تطبق على مكاتب الخدمات المهنية التي تقدم خدمات مراجعة القوائم المالية.

يرد في الأقسام التالية من تقرير الشفافية هذا شرح لكيفية تطبيق شركتنا لـ كل مكون من مكونات نظام إدارة الجودة لدينا بفعالية.

تشكل جودة المراجعة والتأكد حجر الأساس لتعزيز المصداقية وثقة الجمهور في أسواق رأس المال وتظل على رأس أولوياتنا.

كعونا جزءاً من مكاتب شبكة كي بي إم جي، فقد عززنا اتساق وقوة نظام إدارة الجودة للالتزام بمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) الصادر عن المجلس الدولي لمعايير المراجعة والتأكد.

وقد اتبعنا نهجاً متسقاً مع المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، والذي يعزز فعالية استجاباتنا لمخاطر تحقيق أهداف الجودة كما هو محدد في المعيار الدولي لإدارة الجودة (1). لكل مكون من مكونات المعيار، حدثنا الحد الأدنى من أهداف الجودة المطلوبة والمخاطر المتعلقة بالجودة (1) والتعامل معها وفقاً للإرشادات كي بي إم جي الدولية.

وقدمنا كذلك بوضع عملية لتقدير المخاطر والتي تتطلب تحديد أهداف الجودة الإضافية الخاصة بالشركة، والمخاطر المتعلقة بالجودة والتعامل معها. كما اتبعنا متطلبات اختبار وتقدير نظام إدارة الجودة لدينا وفقاً للإرشادات والأدوات والنماذج الصادرة عن كي بي إم جي العالمية لدعم التنفيذ المتسق للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1) من خلال مكاتب كي بي إم جي.

إطار الجودة العالمي لـ كي بي إم جي



ممارسة ثقافتنا وقيمها



في كي بي إم جي، لا نتوقف عند إنجاز المهام، بل نهتم بكيفية تحقيقها. إن قيمنا هي معتقداتنا الراسخة والتي توجهنا وتوجه أعمالنا وسلوكياتنا. تشكل قيمنا وثقافتنا المشتركة بين جميع موظفينا في كل مكان نعمل فيه حجر الأساس لبناء مبادئ ثقافتنا المميزة.

لضمان مبدأ المساءلة المشتركة، تعهد جميع الشركات الأعضاء في شبكة كي بي إم جي بإنشاء قنوات اتصال واضحة ومحددة تسمح لموظفي كي بي إم جي والأطراف الأخرى بالاستفسار، وطرح مخاوفهم، وتقديم آرائهم، والإبلاغ عن أي ممارسات غير قانونية أو مخالفة وفقاً للأنظمة واللوائح المطبقة وذلك دون الخوف من الانتقام منهم.

كما يُحظر على جميع الشركات الأعضاء في شبكة كي بي إم جي وموظفيها الانتقام من الموظفين الذين لديهم الشجاعة لقول الحقيقة بحسن نية. ويعتبر الانتقام انتهاكاً في غاية الخطورة للقواعد، وسيتم إخضاع أي شخص يقوم بأفعال انتقامية لإجراءات تأديبية من قبل شركته. بالإضافة إلى العمليات المذكورة أعلاه، يساعد الاستطلاع العالمي للموظفين على تقديم رؤى عميقة لقيادة كي بي إم جي العالمية حول ترسیخ قيمنا.

كما نرى فإن نموذجنا متعدد التخصصات يمثل أفضل طريقة لخدمة العملاء ويساهم بشكل أساسي في تقديم أعلى مستويات الجودة في الارتباطات الكبيرة والأكثر تعقيداً. ويمكننا أن تكون شركة ذكية ومرنة، مما يعني أنه يمكننا الاستجابة لظروف السوق سهولة أكبر. وهذا يجعل شركتنا بيئة عمل غنية بالفرص ومثيرة

المسئّلات والأدوار والمسؤوليات المحددة المتعلقة بالجودة وإدارة المخاطر

قدمنا بتحديد المسائلات والمسؤوليات لكافة المناصب في قسم المراجعة، بما فيها المناصب الفيادية في الشركة، وذلك وفقاً لمعلومات المنصب التعريفية الثابتة عالمياً. وكل عضو من أعضاء قسم المراجعة هدف يركز على جودة المراجعة كجزء من أدائه والمكافأة السنوية وفقاً لملف جودة المراجعة الخاص به، وذلك لضمان فهم كافة القيادة، وليس المراجعين فقط ومسئوليهم عن جودة المراجعة.

الهيئات الحكومية الفعالة

لقد قدمنا أيضاً بإنشاء هيكل حوكمة فعال يضم العديد من اللجان الفرعية لمجلس الإدارة والتي تراقب وتشرف على أنشطة الشركة. على وجه التحديد، لدينا لجنة معنية بجودة المراجعة والتي تشرف على إنشطة قسم المراجعة وتقديم تقاريرها إلى مجلس الإدارة. ولدينا أيضاً متطلبات تقارير واضحة لفرق القيادة العالمية والإقليمية في كي بي إم جي، حيث يلعبون أيضاً دوراً أساسياً في دعم وتحسين جدول أعمال الجودة للشبكة.

تعزيز مفهوم الثقافة الصحيحة وتطبيق الحكومة

الرشيدة



بصفتنا جزءاً من شبكة عالمية، فإننا ندرك أن فعالية ووضوح قيادة شركتنا وكذلك قيادة كي بي إم جي العالمية أمرًا في بالغ الأهمية لتطبيق نهج الإدارة الرشيدة.

نحن كشركة، نعمل بالتعاون مع قيادتنا العالمية والإقليمية لترسيخ التزامنا بالجودة وأعلى معايير التميز المهني. لشركتنا ثقافة فعالة أساسها النزاهة والمساءلة والجودة والموضوعية والاستقلالية والآداب، وهذا أمر جوهري نظراً لقيامنا بتقديم خدمات مراجعة وغيرها من الخدمات التي يعتمد عليها أصحاب المصالح. لقد عملنا على تعزيز الحكومة لدينا بهدف ضمان المساءلة عن الجودة. كما أنها تتبع مجموعة موحدة من القيم والمعايير ومستويات جودة الخدمة على غرار الشركات الأخرى ضمن شبكة كي بي إم جي. وقمنا بتعزيز الوعي داخل شركتنا بأدوار ومسؤوليات كل فرد فيما يتعلق بجودة المراجعة.

تشكل قيمنا، التي تنسق بشكل موحد عبر شبكة كي بي إم جي، جواهر نهجنا في العمل. فعل الصواب بالطريقة الصحيحة وفي الوقت المناسب. دائماً تشكل هذه القيم جذر الأساس لثقافة تتميز بالمرؤنة لتكون قادرة على مواجهة التحديات بنزاهة، مما يضمن عدم إغفال قيمنا بمثابة الدافع للمضي قدماً، من خلال أعمالنا والريادة الإيجابية، والتي بدورها تسعى إلى غرس الثقة وخلق التغيير في العالم.

نلتزم بقواعد السلوك العالمية في كي بي إم جي والتي تحدد المسؤوليات التي تقع على عاتق كافة موظفي كي بي إم جي تجاه بعضهم البعض وال العامة وتجاه عملائنا. وتنظر الدور الذي تلعبه قيمنا في إلهام تطلعاتنا السامية وتوجيه مسارات سلوكياتنا وأفعالنا. كما توضح جواهر ثقافة العمل في كي بي إم جي وكيف تكون جزءاً منها، فضلاً عن مسؤولياتنا الفردية والمترتبة.

كما نحرص على أن يخضع جميع أفراد الشركة لتدريب سنوي شامل لقواعد السلوك، حيث تتوافق من الجميع المساءلة عن السلوكات لتنماشي مع القواعد، ونطالعهم بتأكيد التزامهم بها. ونحن ملتزمون بمساءلة أنفسنا عن السلوكات بما يتماشى مع قواعد السلوك. نحن نشجع ثقافة قول الحقيقة بين الأفراد عند ملاحظة أي أمر يقلق راحتهم أو لا يتماشى مع قواعد السلوك أو قيم الشركة.

يلتزم كافة الأفراد في كي بي إم جي بسياسة الإبلاغ عن أي نشاط غير قانوني أو قد يمثل انتهاكاً لقيمها أو سياساتها أو الأنظمة أو اللوائح أو المعايير المهنية المطبقة.

تطبيق الخبرات والمعارف



وكوننا نشكل جزءاً من الشبكة العالمية، فإننا ملتزمون بتحسين خبراتنا ومعارفنا التقنية والاستمرار في بنائها، وذلك نظراً لدورها الرئيسي في تقديم مراجعة ذات جودة.

ولدينا أيضاً فريق مكرّس من ذوي الخبرة في قسم الممارسة المهنية، وهو مركز يعنى بالتميز التقني ويتولى مسؤولية إجراء الأبحاث التقنية وتقديم إرشادات تقنية في مجال المحاسبة والمراجعة، فضلاً عن تقديم الدعم لمنسوبينا الذين يعملون في هذا المجال. ويضم قسم الممارسة المهنية الشركاء وكبار الموظفين من المتخصصين التقنيين لدينا، حيث يقومون بالتحقق من فرق المراجعة فيما يتعلق بالمواقف المهنية المختلفة، مما يحقق رؤية مستقلة أخرى، كما أن لديهم صلحيات تتعلق بمسائل المراجعة في المنشأة. ولدعم التميز التقني لمنسوبينا، أصدر قسم الممارسة المهنية عدة منشورات وممواد مرجعية تصف المواقف المهنية التي اتخذتها كي بي إم جي للمعايير المحاسبية.

ضمان جودة تقارير البيئة والمجتمع والحكومة

نحن ملتزمون بأدأه دورنا في المصلحة العامة في توفير تأكيد فعال يمكن أن يغدو المستثمرين وأصحاب المصالح الآخرين. إننا نؤمن بأهمية تطبيق نفس مستوى المهنية والجودة والاتساق والثقة على تقارير البيئة والمجتمع والحكومة كما هو الحال مع البيانات المالية. نحن نقوم باستثمارات مهمة لوضع تقارير البيئة والمجتمع والحكومة في صميم عمل شركتنا. خلال سنة 2023م، تقوم كي بي إم جي العالمية بما يلي:

- إصدار منهجية معدلة لتأكيد البيئة والمجتمع والحكومة التي تتيح تقديم خدمات تأكيد ذات جودة ومتسقة عالمياً بما يتماشى مع معايير التأكيد وتتوافق مع منهجية مراجعة القوائم المالية لدينا. يمتد نطاق دليل التنفيذ إلى أبعد من تأكيد البيئة والمجتمع والحكومة ويكون مسؤولاً عن جميع ارتباطات التأكيد وفقاً للمعايير الدولية لارتباطات التأكيد 3000.
 - تقديم إرشادات لاستخدامها مع المنهجية التي تدعمها المخاطر والإجراءات الموحدة لارتباطات تأكيد عن غازات الاحتباس الحراري.
 - إصدار نظام سير عمل لتأكيد البيئة والمجتمع والحكومة القائم على السばاحة ويتماشى مع منهجية التأكيد العالمية، والذي تم إنشاؤه على منصة التكنولوجيا الذكية لدينا - نظام كي بي إم جي Clara.
 - إصدار منهجاً تعليمياً للمهنيين في كي بي إم جي لتعزيز معرفتهم الأساسية بمفاهيم البيئة والمجتمع والحكومة وتمكينهم من تطوير مهاراتهم في المنهجية الجديدة ونظام سير عمل كي بي إم جي - Clara.
- تماشياً مع ما سبق ذكره، لدينا فريق متخصص في تنفيذ ارتباطات تأكيد البيئة والمجتمع والحكومة داخل المملكة.

سياسات الجودة وإدارة المخاطر

لقد قمنا بوضع سياسات لإدارة الجودة والمخاطر على المستويين المحلي والعالمي والتي تتطابق على الشركة وموظفيها والتي تتماشى مع معيار المعيار الدولي لإدارة الجودة(1)، حيثما كان ذلك مناسباً.

المنهجية التي تتماشى مع المعايير المهنية والأنظمة واللوائح

تعمل مجموعة منهجية المراجعة العالمية لدينا على تطوير منهجية كي بي إم جي للمراجعة والتأكد وأدواتها وإرشاداتها والحفاظ عليها والتي تمكن من اتباع نهج متسبق في التخطيط وتنفيذ وتوثيق إجراءات المراجعة على العمليات الرئيسية. تشمل العناصر الرئيسية ما يلي:

- الالتزام بالمعايير المعتمد بها، بما في ذلك المعايير الدولية للمراجعة والمعايير الصادرة عن مجلس مراقبة حسابات الشركات العامة ومعهد المحاسبين القانونيين الأمريكي، ويتم استكمالها من قبل شركات كي بي إم جي للامتثال لمعايير المراجعة المحلية الإضافية والمتطلبات التنظيمية أو القانونية.
 - تحديد مخاطر التدريفات الجوهرية والاستجابة الازمة للمراجعة، وأن يكون جزءاً لا يتجزأ من ممارسة المهنيون لعمليات المراجعة والتأكد في كي بي إم جي.
 - التوافق مع المعايير الدولية لارتباطات التأكيد استجابة لنمو تقارير البيئة والمجتمع والحكومة.
 - التفسير المتتسق لكيفية تطبيق المعايير الدولية للمراجعة والمعايير الدولية لارتباطات التأكيد.
- تأكيد منهجيات كي بي إم جي للمراجعة والتأكد على تطبيق نزعة الشك المهني المناسبة في تنفيذ الإجراءات وتنطلب الامتثال للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة، بما في ذلك الاستقلالية.

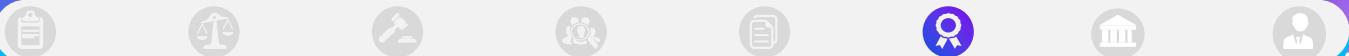
المنهجية والإرشادات الموحدة

إن منهجيتنا وإرشاداتنا الموحدة مدمجة في نظام كي بي إم جي Clara، وهي منصة المراجعة الذكية لدينا التي تقوم بدعم وتحسين عمليات المراجعة والتأكد المتتسقة عالمياً عبر شركات شبكة كي بي إم جي.

المعرفة والخبرة التقنية المتعمقة

تعد الخبرة المتخصصة جزءاً مهماً بشكل متزايد من عملية المراجعة الحديثة وهي خاصية رئيسية في نموذجنا متعدد التخصصات. تشارك مع المتخصصين، حيث تعتبر الخبرة المتخصصة في المجالات مثل تقنية المعلومات والضرائب والخزينة والتقييمات الائتمانية والشؤون القانونية والتقييم جزءاً مهماً بشكل متزايد من المراجعة الحديثة. تتمتع فرق العمل لدينا بإمكانية الوصول إلى شبكة متخصصة كي بي إم جي في الشركة وفي شركات كي بي إم جي الأخرى. يتلقى هؤلاء المتخصصون التدريب الذي يحتاجون إليه للتأكد من أن لديهم الكفاءات والقدرات والموضوعية لداء دورهم بشكل مناسب في عمليات المراجعة الخاصة كي بي إم جي. تواصل كي بي إم جي العالمية إصدار إرشادات شاملة لمساعدة فرق الارتباط في الشركات الأعضاء في معالجة المسائل المتعلقة بالتقدير المالي والمراجعة والتقارير الناشئة عن تأثيرات الأحداث والظروف الخارجية الجوهرية مثل تغير المناخ والأحداث الجغرافية وتقلبات معدلات الفائدة وارتفاع مستوى التضخم وما إلى ذلك.

تبني التكنولوجيا الرقمية



نحن في كي بي إم جي، نتوقع التقنيات التي ستصبح مستقبلاً القريب ونوجه خطط الابتكار الطموحة. وقد قمنا بتحويل خبرات المراجعة للمهنيين والعملاء لدينا. تعمل التحالفات والتقنيات الرائدة المستخدمة عبر الشبكة على تحسين جودة المراجعة من خلال تعزيز قدرتنا على التركيز على المسائل المهمة.

إن حجر الأساس في ممارسة المراجعة لدينا هو تحسين جودة المراجعة، وخلق المزيد من الاتساق في إجراء عمليات المراجعة وتعزيز مراقبة مراحل إنجاز الارتباط من قبل كل من فرق الارتباط وقيادة المراجعة. لتحقيق هذا الهدف الشامل، تقوم بالاستفادة من الذكاء الاصطناعي وتقنيات تحليل البيانات المتقدمة لإجراء مراجعة قائمة على البيانات وتركز على المخاطر وتحليل 100٪ من العينات لإجراء مراجعة قائمة على الاستثناءات ذات جودة وفعالية.

أنظمة سير عمل التأكيد والمراجعة الذكية القائمة على المعايير



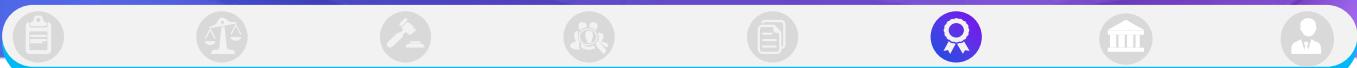
وقد قمنا باستبدال الأداة التقنية الأساسية لنظام سير عمل المراجعة (eAudit) لدينا بمنصة "One-Digital-Platform" وهي مجموعة تقنية للمراجعة تسمى نظام كي بي إم جي Clara.

إن نظام كي بي إم جي Clara هو ثمرة سنوات من البحث والآراء والملحوظات ودمج رؤيتنا لاستضافة كافة قدرات المراجعة في منصة تقنية متناسقة. إن نظام سير العمل كي بي إم جي Clara (أداة نظام سير عمل المراجعة الأساسية)، وتحليلات نظام كي بي إم جي Clara (مجموعة تحليلات البيانات والذكاء الاصطناعي)، ونظام كي بي إم جي Clara للدردشة بالذكاء الاصطناعي(Smart Alex)، ونظام كي بي إم جي Clara للعملاء (أداة تعاون العملاء)، ونظام كي بي إم جي Clara لاستخراج البيانات (بالاستفادة من نقاط البيانات في نقاط البيانات في نظرة المتابعة وقياس الأداء) هي المكونات الرئيسية لمجموعة القدرات التقنية لكي بي إم جي Clara التي تمكنا من تقديم تجربة مراجعة مدروسة بالتقنيات والبيانات ومتقدمة ومتغيرة ومتصلة.

يعزز نظام كي بي إم جي Clara قدرة فريقنا على الوصول إلى:

- خطة سير العمل والمنهجية لنهج مراجعة موحد ومتسبق ومصمم وفقاً لمتطلبات قطاع الأعمال. كما يمكن الوصول إليه أثناء التنقل، ويسجل كل خطوة من خطوات عملية المراجعة من خلال منصة رقمية واحدة، مثل نظام سير العمل كي بي إم جي Clara.
- قدرات الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات التي تساعده مراجعي الحسابات على تحليل كميات كبيرة من المعاملات (100٪ من عدد قيود اليومية ومعاملات دفتر الأستاذ الفرعى)، لتحديد المعاملات المماطلة بالمخاطر وغير العادلة وغير المتوقعة وإجراء المراجعة القائمة على الاستثناءات.
- القدرة على مراقبة مراحل إنجاز الارتباط والتعاون بشكل آمن وفعال مع المنشآت التي تقوم بمراجعةها، حتى تتمكن فرق العمل من تبادل المعلومات وإدارة المشروعات في الوقت الفعلي في مكان واحد.
- التشغيل الآلي والقدرة على دعم عملية التحقق من دقة مجموعة من القوائم المالية، مما يضمن إضافة كافة الأرقام واتساقها داخلياً بنقرة زر واحدة.

تبني التكنولوجيا الرقمية



البيانات الرقمية والتقنيات الناشئة

رؤيتنا المستقبلية

لقد نجحنا في تطبيق نظام كي بي إم جي Clara 1.0 في المملكة العربية السعودية، وبدأنا الآن في رحلة تطبيق الإصدار 2.0 من نظام كي بي إم جي Clara بحلول عام 2027 م مع مجموعة الشركات الأعضاء لدينا.

وفقاً للتغذية الراجعة الممتازة على نظام كي بي إم جي Clara 1.0 المستنيرة من مراجعى الحسابات والعملاء، نحن واثقون من أننا سنجعل هذه الرحلة أكثر إثارة ومثمرة وتوافق تماماً مع رؤية كي بي إم جي العالمية لمستقبل المراجعة، أي المراجعة الرقمية.

يعتبر نظام كي بي إم جي Clara المواكب للمستقبل والمبني على التقنية السطحية المتطرفة (Microsoft Azure) وتحليل البيانات بالذكاء الاصطناعي (MindBridge AI)، أساس رؤيتنا لمستقبل المراجعة. ويكمّن الابتكار المورّد في مضمون هذه الرؤية في ضمان أن تكون استثماراتنا التقنية حديثة وقابلة للتوسيع وقدرة على الاتصال بقدرات نظام كي بي إم جي Clara المستضافة لضمان تقديم تجربة تقنية سلسة ومعاصرة لمراجعى الحسابات لدينا.

ويقدم تطبيق نظام سير العمل كي بي إم جي Clara طريقة جديدة لعمل فرق عمل المراجعة لدينا والتي توفر منهجية عالمية محدثة وتدعم الأداء المتسق للمراجعات عبر الشبكة العالمية.



سرية العميل وأمن المعلومات وخصوصية البيانات

وتبرز أهمية الحفاظ على سرية العملاء من خلال تطبيق مجموعة من الآليات. ولدينا سياسات لأمن المعلومات والسرية والمعلومات الشخصية وخصوصية البيانات.

لدى كي بي إم جي سياسة الاحتفاظ بوثائق المراجعة والسجلات الأخرى ذات الصلة بالارتباط وفقاً للأنظمة واللوائح والمعايير المهنية المعتمد بها. كما تقدم كي بي إم جي تدريباً على متطلبات السرية وحماية المعلومات وخصوصية البيانات لجميع موظفيها سنوياً.

توظيف وتطوير فرق عمل ماهرة ومتعدة



إن منسوبينا هم من يصنعون الفرق الحقيقي ويشكلون العامل الأساسي في مستقبل الجودة والنزاهة المحور الأساسي لممارسات المراجعة لدينا. ويتمتع منسوبونا بطيف واسع من المهارات والكفاءات اللزجة لمعالجة المشاكل المعقدة.

الاستثمار في المهارات المرتكزة على البيانات، ويشمل ذلك استخراج البيانات وتحليلها وعرضها بصورة مرئية



وتماشياً مع تحولنا الرقمي، نواصل توظيف وتدريب المهنيين المتخصصين في البرمجيات وال مجالات السطحية والذكاء الاصطناعي، والذين يمكنهم جلب القدرات التكنولوجية الرائدة إلى منصة المراجعة الذكية لدينا.

ونقدم التدريب على مجموعة واسعة من التقنيات للمساعدة في ضمان أن المهنيين لا يستوفون أعلى المعايير المهنية فحسب، بل يتم أيضاً تحسين مهاراتهم في التقنيات الجديدة. ونتيجة لذلك، تمكنا من استقطاب الأشخاص المناسبين ذوي المهارات والتكنولوجيا المناسبة لإجراء عمليات مراجعة عالية الجودة.

تركيز التعليم والتطوير على الخبرة التقنية والحنكة المهنية والمهارات القيادية



استمراً للاستراتيجية التعليم مدى الحياة لدينا، تم إنشاء طرق مختلفة للتدريب مثل التدريب الإلزامي في الفصول الدراسية، والتعلم الإلكتروني، والتوجيه المستمر والتدريب أثناء العمل. يقدم جدول أعمال التعليم والتطوير لدينا برامج تدريبية تهدف إلى تصفين الخبرات التقنية والمعارف المتعلقة بالمهنة والقطاع والابتكار والتكنولوجيا الناشئة ذات النطاق الواسع من التعلم على المستوى الدولي والإقليمي والم المحلي، لضمان الاتساق العالمي والتطبيق المحلي.

لدينا أيضاً متطلبات ترخيص محددة ومتطلبات إلزامية أخرى، والتي تتطابق على شركاء الارتباط والمديرين وفاحصي مراقبة جودة الارتباط، إذا كانوا يعملون في بعض ارتباطات المراجعة والتأكد.

إدراك أهمية مفهوم الجودة



لقد أدركنا جودة العمل بشكل أساسي من خلال برنامج "تطوير الأداء المفتوح" لدينا والمبني على مبادئ أداء "كل فرد قائده". يوفر هذا البرنامج توقعات واضحة ومتنسقة بين موظفينا بشأن السلوك المتوقع للحصول على التقدير والكافأة. كما قمنا بمواصلة تطبيق برنامج الجودة "التحليلي بالجرأة على العرض" خلال السنة المالية 2023 م لتقدير المساهمة في جودة المراجعة التي نقوم بها ومكافأتها، كانت جودة المراجعة جزءاً لا يتجزأ من دورة تقييم الأداء السنوي لكل فرد ضمن قسم المراجعة، حيث تُعد المسائل الفردية في تحقيق جودة المراجعة مقياساً أساسياً يستخدم لتقييم الأداء والتقدّم المحرز.

تعيين أشخاص مؤهلين ذو مهارة بشكل مناسب، الذين يمتلكون مهارات متخصصة وتصورات وخبرات متقدمة



يتمثل أحد الدوافع الرئيسية للجودة في حصول المهنيين لدينا على المهارات والخبرات المناسبة والحاافظ والهدف تقديم عمليات مراجعة ذات جودة عالية. وهذا يتطلب توظيف وتطوير ومكافأة وترقية وتعيين المهنيين.

وقمنا خلال السنة بالاستثمار في تعزيز سياسات وإجراءات التوظيف لدينا والاستثمار في بناء فريق استثنائي لخدمة عملائنا. قدمت الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي التوجيه والدورات التدريبية اللازمة حول استقطاب مواهب عالية الجودة تتمتع بالمهارات والخبرات والمؤهلات اللازمة لتحقيق الأهداف التنظيمية ومع القدرة على تقديم مساهمة إيجابية في قيم وقدرات وأهداف شركتنا.

ونتبع عملية فرز طلبات المرشحين بناءً على معايير عادلة وذات صلة بالوظيفة لضمان اختيار أفضل مرشح مناسب يمتلك المهارات والخبرة المناسبة لأداء الدور بكفاءة. تخضع عملية التوظيف لدينا، والتي تتضمن مراجع دقيقة والتحقق من المعلومات الأساسية، إلى متطلبات تنظيمية ونظامية.

نحن ملتزمون بخلق مكان عمل متتنوع ومنصف. إن سياسة الدمج والتنوع والمساواة هي جوهر وجودنا وتقودنا إلى اتخاذ قرارات أفضل، وتدفعنا إلى مزيد من الإبداع والابتكار، وتشجعنا على الاستمرار وممارسة قيمنا وفعل ما هو صحيح.

يعين علينا كشركة كي بي إم جي، الحفاظ على سياسات المكافآت والترقية التي تعتمد على بيانات السوق وتكون واضحة وبسيطة وعادلة ومرتبطة بعملية فحص الأداء والمواهب.

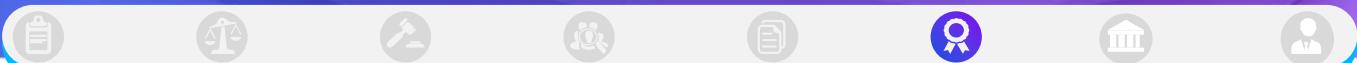
وتنسند قرارات المكافآت إلى النظر في الأداء الفردي وأداء الشركة. تؤثر نتائج تقييمات الأداء بشكل مباشر على ترقية ومكافآت الشركاء والموظفين.

تعيين فريق مؤهل بشكل مناسب



لقد وضعنا السياسات والإجراءات المطلوبة داخل الشركة لتعيين فرق عمل الارتباط المناسب بما في ذلك المهنيون الآخرون لارتباطات محددة استناداً إلى مجموعة مهاراتهم وخبرائهم وطبيعة المهمة أو الارتباط. تم مراقبة حجم عمل شركاء ومديري الارتباط بشكل مستمر لضمان توزيع الأعمال بشكل متوازن لكل فرد مع الأخذ في الاعتبار القدرات والصفة.

الارتباط مع العملاء المناسبين من خلال الارتباطات الصحيحة



تعد سياسات قبول العملاء والارتباط العالمية الدقيقة والاستمرارية أمراً هاماً للقدرة على تقديم خدمات مهنية عالية الجودة.

سياسات قبول العميل والارتباط والاستمرارية المتسقة عالمياً



تم وضع سياسات وإجراءات صارمة ومتسقة عالمياً لتحديد وتقييم المخاطر المحتملة قبل قبول العلاقة مع العميل أو استمراريتها أو تنفيذ الارتباط. في حال كانت تشكل قرارات قبول أي عميل أو ارتباط (أو الاستمرار بالعمل) مخاطر كبيرة، حينئذ يلزم الحصول على موافقات إضافية.



قبول العملاء والارتباطات المناسبة



يتولى فريق الارتباط مسؤولية إجراء تقييم شامل لمديري أي عميل محتمل وأعماله وأمور أخرى متعلقة بالخدمة. وبالمثل، مع كل ارتباط محتمل، يطلب من فرق عمل الارتباط تحديد وتقييم المخاطر المحتملة مع الأخذ في الاعتبار الاستقلالية، وتقارب المصالح، والغرض المقصود من الارتباط، واستخدام المخرجات، والتصور العام، والمسائل الأخلاقية وغيرها.

جزء من عملية إدارتنا للمخاطر، يتبعنا إعدادة تقدير جميع عملاء المراجعة على أساس سنوي على الأقل، ويتم تضمين اعتبارات إضافية للعملاء المتكررين والمستمررين. ويتم تنفيذ جميع إجراءات التقييم باستخدام نظام قبول العميل والارتباط والاستمرار معهم والذي طورته كي بي إم جي العالمية. إن الحصول على فهم أفضل لطبيعة أعمال العميل والمساكيك التي يواجهها تشكل عاملاً مهمًا لضمان جودة المراجعة، إذ يسهل لنا ذلك تصميم استجابة مراجعة فعالة للمخاطر المحددة.

وإذا توصلنا إلى نتيجة أولية تشير إلى أنه ينبغي الانسحاب من ارتباط أو علاقة مع العميل، يتعين حينئذ التشاور داخلياً وتحديد أي مسؤوليات نظامية ومهنية وتنظيمية لازمة. كما يتعين التواصل مع المكلفين بالحكومة حسب الضرورة وأي سلطة مختصة أخرى.

ادارة الارشادات



لقد وضعنا سياسات وإجراءات لتمكين الشركة من مراقبة حجم عمل وتوافر شركاء و مدربين وموظفين الارتباط لتوفير الوقت الكافي للقيام بأكمالها، مسبباً ولبلاتهم.

وعليه، تقوم بتعيين قادة الارتباط الذين يتمتعون بالكفاءة والقدرات والوقت والسلطة المناسبة لأداء دورهم في كل ارتباط. نقوم سنويًا بمراجعة قائمة الارتباطات لكل قائد ارتباط المراجعة في مناقشات فردية معهم. تأخذ عمليات المراجعة في الاعتبار قطاع الارتباطات ككل وطبيعتها ومخاطرها إلى جانب كفاءة وقدرات وإمكانيات الشريك والفريق الأوسع لتقديم مراجعة ذات جودة عالية لكل عميل. وبعد القطاع المصرفي من القطاعات عالية المخاطر للشركة.

أن نكون مستقلين وأخلاقيين



تمثّل استقلالية مراجع الحسابات حجر الأساس للمعايير المهنية الدولية والمتطلبات التنظيمية.

منهجية عدم التسامح مطلقاً مع الرشوة والفساد



لدينا منهجية عدم التسامح مطلقاً مع الرشوة والفساد. يتعين على جميع شركاء وموظفي كي بي إم جي الحصول على تدريب يغطي الالتزام بالأنظمة واللوائح والمعايير المهنية المتعلقة بمكافحة الرشوة والفساد، بما في ذلك الإبلاغ عن حالات عدم الالتزام المشتبه بها أو الفعلية.

العمل بنزاهة واللتزام بقيمها



نحن نؤمن بأن الثقة تكتسب عند القيام بما هو صحيح. نحن في كي بي إم جي ملتزمون بأعلى معايير السلوك الشخصي والمهني في جميع أنحاء الشبكة في كل ما نقوم به. الأخلاق والنزاهة هي جوهرنا. نحن نندد مسؤولياتنا التي يتحملها موظفونا تجاه بعضهم البعض والعملاء والجمهور. ونُظهر الدور الذي تلعبه قيمنا في إلهام تطلعاتنا السامية وتوجيه كافة مسارات سلوكياتنا وأفعالنا.

اللتزام بعقلية موضوعية ومستقلة وأخلاقية بما يتماشى مع قواعد السلوك والسياسات لدينا



نحن نتبع قواعد السلوك الأخلاقي الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين، المتضمنة في دليلنا لإدارة الحوكمة والمخاطر العالمي. لدينا شريك معين للأخلاقيات والاستقلالية مسؤوليته الرئيسية هي توجيهه وتنفيذ سياسات وإجراءات قواعد السلوك والاستقلالية محلياً. لقد أبلغنا جميع موظفينا بوضوح حول سياسات وإجراءات استقلالنا.

لدينا أدوات آلية، والتي يتبعن استخدامها لكل ارتباط محتمل لتحديد المشاكل المحتملة المتعلقة بالاستقلالية وتضارب المصالح. تسهل عملية الالتزام بهذه المتطلبات. تقوم الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي بالتواصل حول التغييرات والتحسينات التي تطرأ على السياسة، بما في ذلك تقديم التوجيه بشأن الالتزام بمعايير الاستقلالية. تعقد مجموعة الاستقلالية العالمية العديد من ورش العمل، كما تقدم تدريبات على مدار كل سنة.

كما يتبعن علينا التواصل مع جميع موظفينا بوضوح حول سياسات وإجراءات الاستقلالية. يتبعن على الشركاء والموظفين لدينا أن يكونوا مستقلين عن المصالح المالية والعلاقات المالية المحظورة مع عملاء المراجعة والتأكد (للتعريف، يتضمن مصطلح "عميل المراجعة" المنشآت ذات العلاقة به أو الشركات الشقيقة) والإدارة ومديري التنفيذيين، وعند الاقتضاء، والمالكين المهمين.

نحن نستخدم نظام الالتزام والاستقلالية عبر الموقع الإلكتروني لمساعدة المهنيين في كي بي إم جي على الالتزام بسياسات الاستثمار المتعلقة بالاستقلالية الشخصية. يتضمن هذا النظام مجموعة من الاستثمارات المتاحة للجمهور ويوفر آلية تتبع للمستخدمين المطلوبين للإبلاغ عن عمليات استحواذ وبيع مصالحهم المالية. يسهل النظام المراقبة من خلال تحديد والإبلاغ عن الاستثمارات غير المسماوح بها والأنشطة غير المتفقحة الأخرى.

إن القواعد التنظيمية المتعلقة بتقديم الخدمات الأخرى غير خدمات المراجعة لمنشأة تتم مراجعتها شاملة، وهو أمر مناسب نظراً لمخاطر خلق مشكلة فعلية أو ملموسة تتعلق بالاستقلال. ويتم تأكيد الامتثال مع هذه القواعد سنويًا من خلال عملية الإقرار.



تنفيذ ارتباطات ذات جودة



تعتبر الطريقة التي تم بها المراجعة مهمة بنفس أهمية النتيجة. من المتوقع من كل فرد في كي بي إم جي أن يُظهر سلوكيات متسقة مع قيمتنا وأن يتبع السياسات والإجراءات في أداء عمليات المراجعة بفعالية وكفاءة.

- مشاركة شريك الارتباط في نقاشات مرحلة التخطيط:
- متابعة مدى إنجاز ارتباط المراجعة:
- الأخذ في الاعتبار كفاءة وقدرات فريق الارتباط، بما في ذلك ما إذا كان لديهم الوقت الكافي للقيام بعملهم؛
- النظر فيما إذا كان فريق الارتباط يفهم التعليمات وفيما إذا كان العمل يتم تنفيذه وفقاً للنهج المخطط له للارتباط.
- مساعدة فريق الارتباط على معالجة أي أمور جوهيرية قد تنشأ أثناء المراجعة وتعديل النهج المخطط له بصورة مناسبة.
- تحديد الأمور التي يجب فحصها ومناقشتها مع أعضاء الفريق الأكثر خبرة خلال الارتباط.
- كما أن الفحص في الوقت المناسب للعمل المنفذ على نحو يتم فيه تحديد الأمور المهمة ومناقشتها ومعالجتها على الفور يُستغل أيضاً كفرصة للتدريب.

بحضورنا مكتب عضو في كي بي إم جي، فإننا مسؤولون عن وضع نظام إدارة الجودة والحفاظ عليه. يتولى رئيس قسم المراجعة المسؤولية الرئيسية عن جودة المراجعة ويدعمه شريك إدارة المخاطر في الشركة في الحفاظ على نظام مراقبة الجودة. قامت كي بي إم جي العالمية بوضع إطار عمل وسياسات متسقة لدعم قيادة الشركة في تقديم عمل ذو جودة.

أخذ المشورة عند الاقتضاء



نحن نشجع دائماً ثقافة الاستشارة من خلال عمليات صنع القرار التي تعتبر أساسية لجودة المراجعة. يتبعن على فرق العمل لدينا وضع بروتوكولات للاستشارة وتوثيق الأمور الجوهرية بما في ذلك الإجراءات لتسهيل حل الاختلافات في الرأي حول مسائل الارتباط. بالإضافة إلى ذلك، لدينا بعض المتطلبات الإلزامية للاستشارة بشأن بعض الأمور مع أطراف مختلفة.

مراقبة جودة الارتباط



يؤدي فحص مراقبة جودة الارتباط دوراً مهماً في نهجنا المتبع لتعزيز جودة المراجعة. وهو تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أصدرها فريق الارتباط واستنتاجاته ذات الصلة، والذي يتم إجراؤه من قبل فاحص مراقبة جودة الارتباط والانتهاء منه في أو قبل تاريخ التقرير. إن فاحص مراقبة جودة الارتباط هو فاحص إضافي موضوعي يستوفي مؤهلات التدريب والمعرفة والخبرة اللازمة لإجراء فحص مراقبة جودة الارتباط لارتباط محدد.

دعم وتوثيق الاستنتاجات بشكل مناسب



في معظم الحالات، تتوفر سجلات توثيق المراجعة لدينا على منصة كي بي إم جي Clara، بما في ذلك إجراءات المراجعة التي تم تنفيذها والأدلة التي تم الحصول عليها والاستنتاجات التي تم التوصل إليها بشأن كل ارتباط مراجعة. تتطلب سياساتنا فحص كافة أوراق العمل من قبل عضو فريق أكثر خبرة كما يجب فحص توثيق المراجعة المتعلق بالنوادي التي تتطوّر على أحكام هامة وبعض الأمور الهامة الأخرى وذلك من قبل الشريك وفاحص مراقبة جودة الارتباط. يتولى شركاء الارتباط مسؤولية تكوين رأي المراجعة استناداً إلى نتائج إجراءات المراجعة المنفذة.

كما قمنا بوضع سياسات تتعلق بتجميع الملفات وتعديلها بعد تاريخ تقرير المراجعة بما يتماشى مع إرشادات كي بي إم جي العالمية. إن مراقبة الللتزام بهذه السياسات جزء لا يتجزأ من نظام الللتزام بالجودة لدينا.

الاستشارات والمصادر الفنية



يتوفر الدعم الفني للمحاسبة والمراجعة والتأكد عالمياً ومحلياً من خلال عدد من فرق العمل العالمية ذات الخبرة المتخصصة.

التقييم الهام لأدلة المراجعة باستخدام الأحكام ونزعه الشك المهني



تقوم كي بي إم جي بتصميم وتنفيذ إجراءات المراجعة، التي تعتمد طبيعتها وتوقيتها ومداها على المخاطر التي تم تقييمها وأدلة المراجعة لها. يتم أخذ جميع أدلة المراجعة التي تم الحصول عليها أثناء عملية المراجعة في الاعتبار، بما في ذلك أدلة المراجعة المتناقضة أو غير المتسقة.

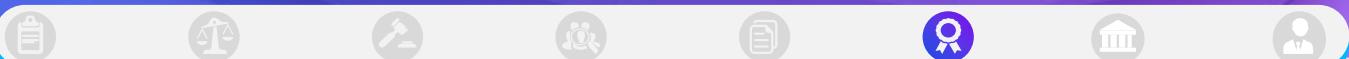
ويحتاج كل موظفي كي بي إم جي لممارسة الحكم المهني والحفاظ على نزعه الشك المهني خلال ارتباط المراجعة. تشمل نزعه الشك المهني على عقلية الشاك مع البقاء في حالة تأهب لحالات التناقض أو عدم الاتساق في أدلة المراجعة. يشمل الحكم المهني على الحاجة إلى الوعي حول تنبّيات التحيزات التي قد تشكّل تهديداً للحكم السليم.

التوجيه والتدريب والإشراف والفحص



للإستثمار في بناء مهارات وقدرات المهنيين في كي بي إم جي، فإننا نعزز بيئة التعلم المستمر وندعم ثقافة التدريب. يشمل التوجيه المستمر والتدريب والإشراف خلال المراجعة على:

تنفيذ ارتباطات ذات جودة



تعتمد جودة المراجعة لدى كي بي إم جي على نظام إدارة الجودة لدينا ويفيد نهجنا نحو الالتزام بالمعايير الدولي لإدارة الجودة (1) على اتساق وقوه الضوابط المستخدمة في إجراءاتنا.

تحديد وفهم المخاطر المتعلقة بالجودة والتعامل الفعال حيالها



يتم تنفيذ عملية تقييم المخاطر التكرارية السنوية من قبل كي بي إم جي العالمية لتحديد أهداف الجودة الأساسية المتوقعة والمخاطر المتعلقة بالجودة وتناول النقاط والضوابط المتعلقة بذلك المخاطر (التعامل مع تلك المخاطر). كما أننا نجري عملية تقييم المخاطر التكرارية السنوية لدينا على أساس سنوي، لتحديد أي أهداف إضافية للجودة والمخاطر والضوابط المتعلقة بالجودة الخاصة بواقع الشركة وظروفها.

بالإضافة إلى ذلك، تقوم كي بي إم جي العالمية بما يلي:

- تحديد الحد الأدنى من الضوابط التي يجب أن تنفذها الشركة العضو ضمن عمليات نظام إدارة الجودة لديها استجابة للمخاطر المحددة عالمياً لتحقيق أهداف نظام إدارة الجودة.
- تحديد منهجية نظام إدارة الجودة التي يجب علينا نحن كشركة عضو استخدامها في تقييمنا السنوي لنظام إدارة الجودة لإثبات تنفيذ وإدارة ضوابط نظام إدارة الجودة بصورة فعالة.



المراقبة والمعالجة



تمكننا برامج مراقبة الجودة والالتزام المتكاملة من تحديد أوجه القصور في الجودة، وإجراء تحليل للأسباب الجذرية ووضع خطط عمل تصحيحية وتنفيذها والإبلاغ عنها، سواء فيما يتعلق بارتباطات المراجعة الفردية أو نظام إدارة الجودة بشكل عام.

المراقبة والقياس الدقيقان للجودة



تمت مراجعة 13 ارتباطاً خلال هذه الدورة (7 منها كانت خاضعة لإشراف هيئة السوق المالية) وتم تصنيف 6 منها على أنها ملتزمة، و 5 منها على أنها بحاجة لتحسين التزامها، فيما صنف ارتباطاً على أنهما غير ملتزمين بصورة محددة.

برنامج تقييم الجودة والالتزام الخاص بـ "كي بي إم جي"

تقوم كي بي إم جي العالمية بوضع سياسات وعمليات إدارة الجودة والحفاظ عليها والتي تطبق على جميع شركات كي بي إم جي. تشمل هذه السياسات والعمليات والإجراءات المتعلقة بها على متطلبات دليل إدارة الجودة والمخاطر العالمي والمعيار الدولي لإدارة الجودة (1). تمثل أهداف برنامج تقييم الجودة والالتزام الخاص بـ "كي بي إم جي" فيما يلي:

- توثيق وتقييم وتقديم الأدلة على تنفيذ وتطبيق شركة كي بي إم جي للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1) بشكل فعال، ومدى التزام نظام إدارة الجودة الخاص بها بسياسات إدارة الجودة والمخاطر العالمي، وبالمتطلبات القانونية والتنظيمية الرئيسية.

9

توفير الأساس لشركة كي بي إم جي لتقدير الالتزام بالمعايير المهنية ذات الصلة والمتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها. حيث يتم تحديد الاستثناءات، يتبع على شركة كي بي إم جي وضع خطط عمل مناسبة ومراقبة حالة كل بند من بنود العمل.

يعطي برنامج تقييم الجودة والالتزام الخاص بـ "كي بي إم جي" الفترة من 1 أكتوبر 2022 م إلى 30 سبتمبر 2023 م. يتبع على كل شركة عضو إجراء تقييم والتوصل إلى استنتاج شامل بشأن المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) وإبلاغ كي بي إم جي العالمية بشأنه كجزء من هذا البرنامج، وكذلك إبلاغ الجمهور الأوسع نطاقاً بشأن الاستنتاج، استناداً إلى المتطلبات الخاصة بالبلد. أصدرت كي بي إم جي للاستشارات المهنية بيانها بشأن الفعالية فيما يتعلق بالاستنتاج العام لنظام إدارة الجودة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2023 م كجزء من تقرير الشفافية هذا (راجع الصفحة رقم 8 من هذا التقرير).

يتم تصميم برامج مراقبة الجودة الداخلية والالتزام لضمان تقديم أعمال مراجعة ذات جودة عالية واتساقها وفاعليتها. وتنسند معظم هذه البرامج إلى برامج مراقبة عالمية إلزامية. تهدف برامج المراقبة الداخلية والالتزام لدينا إلى تقييم:

- أداء الارتباط وفقاً للمعايير المطبقة واللوائح المعمول بها وإجراءات وسياسات كي بي إم جي الدولية؛ و
- مدى التزامنا بإجراءات وسياسات كي بي إم جي الدولية ومدى الملاءمة والكافية والتشغيل الفعال والإجراءات والسياسات الرئيسية لمراقبة الجودة.

تساهم برامج الرقابة الداخلية لدينا أيضاً في تقييم ما إذا تم تصميم نظام إدارة الجودة لدينا وتنفيذها وتشغيله بشكل صحيح وفعال. تتضمن برامج الرقابة الداخلية لدينا:

- أعمال فحص أداء الجودة؛
- برنامج تقييم الجودة والالتزام الخاص بـ "كي بي إم جي"؛
- برنامج فحص الجودة والالتزام العالمي؛ و
- برنامج نوفا

برنامج أعمال فحص أداء جودة المراجعة

يقوم برنامج أعمال فحص أداء جودة المراجعة بتقييم الأداء على مستوى الارتباط وتحديد الفرق لتحسين جودة الارتباط. يتم فحص كل مدير ارتباط للمراجعة على الأقل في دورة مدتها أربع سنوات. يتم استخدام النهج القائم على المخاطر من قبل شركات كي بي إم جي لاختيار الارتباطات، ويتم الإشراف على أعمال الفحص من قبل فاحص رئيسي مستقل ذي خبرة.

توفر كي بي إم جي الدولية التدريب لفرق عمل المراجعة وغيرها من الجهات المشرفة على العملية إلى جانب التركيز على المعايير ذات الاهتمام المحددة بواسطة الجهات التنظيمية المشرفة على المراجعة والحاجة إلى أن تكون طارمة مثل المراجعين الخارجيين. يتم استخدام ضوابط متسقة لتحديد درجات تقييم الارتباط وتقييمات ممارسات المراجعة والتي يمكن استخدامها عندئذ لقياس التحسينات التي تطرأ في المستقبل.

يتم إخطار الشركاء الرئيسيين لارتباط المراجعة بدرجات "عدم الالتزام" بشأن ارتباطاتهم خارج منطقتهم الجغرافية. بالإضافة إلى ذلك، يتم إخطار الشركاء الرئيسيين لارتباط المراجعة للشركات الأم / المراكز الرئيسية عندما يتم مراجعة شركة تابعة / أو شقيقة خاصة بمجموعة عملائها من قبل شركة كي بي إم جي، حيث يتم تحديد مشكلات الجودة الجوهرية من خلال برنامج فحص أداء جودة المراجعة.

المراقبة والمعالجة



تمكننا برامج مراقبة الجودة والالتزام المتكاملة من تحديد أوجه القصور في الجودة، وإجراء تحليل للأسباب الجذرية ووضع خطط عمل تصحيحية وتنفيذها والإبلاغ عنها، سواء فيما يتعلق بارتباطات المراجعة الفردية أو نظام إدارة الجودة بشكل عام.

إجراء تحليل الأسباب الجذرية



يُوفر نظام إدارة الجودة في شركتنا الأساس المتسبق لتقديم ارتباطات مراجعة ذات الجودة. يمثل تحليل الأسباب الجذرية عنصراً أساسياً في مكون المراقبة والمعالجة في نظام إدارة الجودة الذي يدعم التحسينات المعاززة لجودة المراجعة، والاستفادة من المدخلات من برامج المراقبة الداخلية وعمليات التفتيش الخارجية والأنشطة الأخرى. ويتم تجميع النتائج المستخلصة من هذه المصادر وإجراء تحليل للأسباب الجذرية يتواافق مع طبيعة المشكلات وخطورتها. يتم تصميم تحليل الأسباب الجذرية الخاص بالشركة استناداً إلى دليل تحليل الأسباب الجذرية الخاص بـ كي بي إم جي العالمية.

وبمجرد الانتهاء من تحليل الأسباب الجذرية، تقوم بتصميم الإجراءات التصحيحية التي تستجيب للسبب الأساسي الكامن وراء مشكلات جودة المراجعة ومن ثم مراقبة فعالية الإجراءات التصحيحية. ويتم الإبلاغ عن الإجراءات التصحيحية ونتائج المراقبة لـ كي بي إم جي الإقليمية والعاملية على النحو المطلوب. يتولى رئيس قسم المراجعة في الشركة مسؤولية جودة المراجعة بما في ذلك معالجة قضايا جودة المراجعة، فيما يتولى شريك إدارة المخاطر مراقبة تنفيذ خطة المعالجة.



برامج فحص الجودة والالتزام العالمي

يتم تنفيذ برنامج فحص الجودة والالتزام العالمي من قبل فريق كي بي إم جي العالمية، ويتم اختيار الشركات للمراجعة باستخدام نهج قائم على المخاطر، والذي يأخذ في الاعتبار عدداً من العوامل، بما في ذلك الظروف المالية، ومخاطر البلد، ونتائج برامج المراقبة الأخرى واستطلاعات الرأي للأشخاص، والتي تخضع كل شركة منها لبرنامج فحص الجودة والالتزام العالمي مرة واحدة على الأقل في دورة مدتها أربع سنوات. وستخضع شركتنا للفحص في 2024م. يتكون فريق فحص الجودة والالتزام العالمي من الشركاء والمديرين المستقلين عن الشركة الخاضعة للفحص. يتمثل الهدف العام للبرنامج في تقييم التزام الشركة بسياسات كي بي إم جي العالمية المختارة، بما في ذلك السياسات المتعلقة بالحكومة ونظام إدارة الجودة.

المراقبة والقياس الدقيقان للجودة



برنامج نوفا

يتمثل برنامج نوفا أحد البرامج المحلية لفحص الجودة والذي أطلقته كي بي إم جي السعودية في سنة 2020م. يهدف البرنامج إلى تحسين جودة المراجعة بإجراء عمليات فحص مستقلة في مجالات التركيز على ارتباطات المراجعة المختارة بالإضافة إلى برنامج أعمال فحص جودة الأداء وبرنامج خط الدفاع الثاني (M2A).

وتم فحص 9 ارتباطاً في السنة المالية 2023م وتم تصنيفها على أنها "متواقة" أو "متواقة إلى تحسين" أو "غير متواقة" وذلك باستخدام معيار متسبق مشابه لبرنامج فحص جودة الأداء.

جميع القائمين بعمليات الفحص هم مديرين تنفيذيين رئيسيين ومديرين تنفيذيين ومديرين رئيسيين ومديرين من ذوي الخبرة في قسم المراجعة وقد تم استخدام نتائج ملاحظات البرنامج لتعزيز برامج التدريب المستقبلية وتحسين جودة المراجعة بشكل عام.

الإبلاغ عن برنامج المراقبة الداخلية والالتزام

يتم تعليم نتائج برنامج الجودة والالتزام على قيادة الشركة وشركاء الارتباط المعنيين من خلال المراسلات الخطية والأدوات الداخلية والاجتماعيات الدورية.

يتم أيضاً التأكيد على النتائج في برامج المراقبة والالتزام اللاحقة لقياس مدى التحسن المستمر.

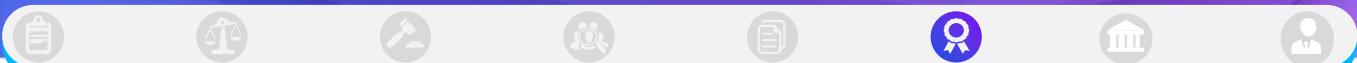
المعالجة والمراقبة

نقوم بوضع خطط عمل للاستجابة لنتائج برامج المراقبة والالتزام. ويتتم مراقبة التقدم المحرز في خطط العمل هذه وإبلاغ قيادة الشركة وفرق العمل الإقليمية والعاملية بشأنها، حسبما هو ملائم.

الحصول على ملاحظات أصحاب المصلحة وتقديرها والاستفادة منها



تتمثل أحد أهم العوامل المساهمة في الحفاظ على جودة المراجعة بالحصول على ملاحظات أصحاب المصلحة الرئيسيين والعمل بناء عليها. نحن نرى بأننا نحافظ على علاقات تسم بالمهنية والاحترام مع الجهات التنظيمية لدينا، بما في ذلك المشاركة بصورة استباقية والرد على الأسئلة في الوقت المناسب واتخاذ الإجراءات التصحيحية المناسبة. بالإضافة إلى ذلك، فإننا نسعى بصورة استباقية للحصول على ملاحظة من العملاء من خلال إجراء محادثات وجاهية أو من خلال استطلاعاترأي التي يجريها طرف آخر من وقت لآخر.



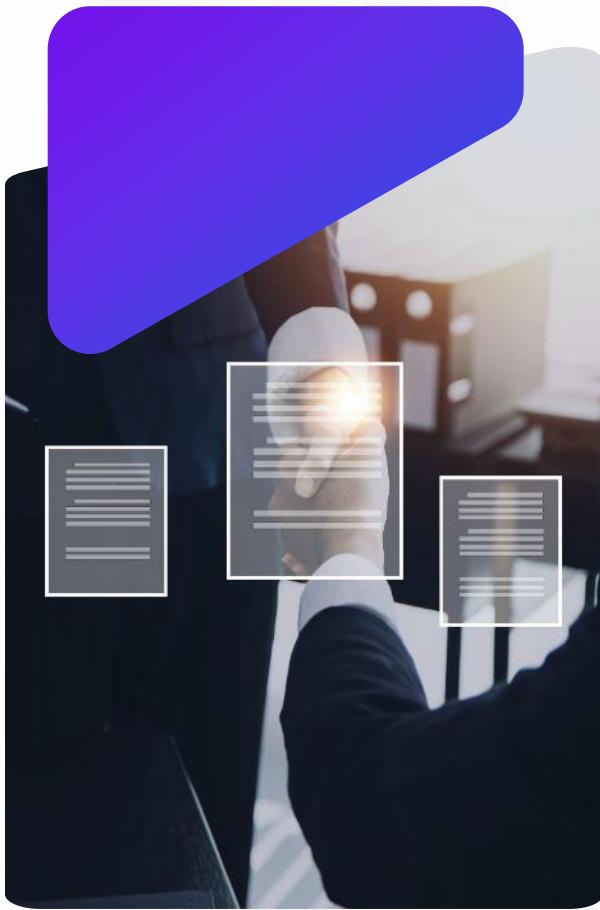
لقد أدركنا أن أحد أهم العوامل الأخرى المساهمة في الحفاظ على جودة المراجعة هو الحصول على ملاحظات أصحاب المصلحة الرئيسيين والعمل بناءً عليها على الفور.

إجراء ومتابعة الاستطلاع العالمي للموظفين



تم دعوة جميع موظفي كي بي إم جي سنويًا إلى المشاركة في الاستطلاع العالمي للموظفين الخاص بكى بي إم جي لمشاركة تصوراتهم حول تجربتهم في العمل لدى كي بي إم جي. ومن خلال الاستطلاع العالمي للموظفين، تقوم كي بي إم جي بقياس مشاركة موظفينا والحصول على رؤية إضافية حول ما يدفِّعهم على المشاركة. يشمل الاستطلاع العالمي للموظفين مجالات تركيز تتعلق بمشاركة بجودة المراجعة، إذ يتضمن الاستطلاع أسئلة محددة تتعلق بجودة المراجعة والتي يتعين على الأشخاص الإجابة عليها.

يمكن تحليل النتائج بعدة عوامل، بما في ذلك المجال الوظيفي أو الجغرافي والدرجة الوظيفية ونوع الجنس للتركيز بشكل أكبر على الإجراءات التي يجب اتخاذها. يقدم هذا الاستطلاع لقيادة الشركة وكى بي إم جي العالمية الرؤى المتعلقة بالجودة والسلوكيات المحفوفة بالمخاطر ودعم قيم كي بي إم جي والسلوكيات التي يتبعها الموظفون والشركاء تجاه الجودة والقيادة والإدارة العليا. تتولى الشركة مسؤولية اتخاذ الإجراءات المناسبة للتواصل والاستجابة بشأن نتائج الاستطلاع.



تقديم الرؤى والحفاظ على التواصل المتبادل المفتوح والمدقق



تؤدي قيادتنا العالمية، التي تعمل بالتعاون مع القيادة الإقليمية وقادتنا في الشركة، دوراً أساسياً في ترسیخ التزامنا بالجودة، كما تقوم بعض المجموعات التوجيهية العالمية بقيادة تنفيذ استراتيجية الجودة والعمل عن كثب مع قيادة الشركات الإقليمية والشركات الأعضاء في كي بي إم جي.

تؤكد كي بي إم جي العالمية على أهمية إبقاء أولئك المكلفين بالحكومة على علم بالقضايا الناشئة خلال عملية المراجعة من خلال تقديم التوجيه والموارد الداعمة. ولقد حققنا ذلك من خلال تجميع التقارير والعرض التقديمي وحضور اجتماعات لجان المراجعة/ مجلس الإدارة، وعند الاقتضاء، من خلال إجراء المناقشات المستمرة مع الإدارة وأعضاء لجنة المراجعة. يعد دور لجنة المراجعة دوراً رئيسياً في دعم جودة المراجعة من خلال الإشراف على العلاقة بين الشركة وبيننا بصفتنا مراجع حسابات والتحقق مما نقوم به وكيفية قيامنا به.

إن التواصل مع عملائنا وت تقديم التقارير إليهم دون مفاجآت يدعم جودة خدمة المراجعة لدينا. تعتبر التقارير الواضحة المتعلقة بالنتائج المهمة والتواصل مع المكلفين بالحكومة وتقدير المراجعة الرسمية العناصر الرئيسية لقنوات الاتصال لدينا. تتضمن منصة كي بي إم جي Clara أيضًا بوابة للتعاون مع العملاء وتتيح للعملاء مراقبة حالة المراجعة في الوقت الفعلي بالإضافة إلى التواصل السلس مع فريق ارتباط المراجعة.

يعد التواصل المتبادل مع عملائنا جانباً رئيسياً في إعداد التقارير وتقديم الخدمات. ويمتاز منسوبينا بمستوى وعي عالٍ بأهمية إبقاء العميل مطلعًا على القضايا الناشئة خلال عملية المراجعة وال الحاجة إلى الاستماع إلى وجهة نظر العميل وفهمها. كما نداوم على مشاركة الرؤى الناتجة عن المراجعة، وممارسات الأعمال الخاصة بعملائنا، فضلًا عن مدى ملائمة السياسات المحاسبية وتصميم وتشغيل أنظمة وضوابط إعداد التقارير المالية. إضافة إلى الأحكام المحاسبية المهمة والأمور التي قد تختلف بها مع وجهة نظر الإدارة وأي اختلافات أو خطاء في المراجعة المحددة مع أصحاب المصلحة المعنيين. نحرص كذلك على أن تلي هذه التقارير متطلبات معايير المراجعة وأن نشارك بخبرتنا المهنية لتشجيع النقاش مع أعضاء لجنة المراجعة. تمثل هذه الرؤى من وجهة نظرنا الآلية الرئيسية لدعم عملائنا في تنفيذ مسؤولياتهم.

بالإضافة إلى ذلك، فإننا نخضع لعمليات تفتيش منتظمة تقوم بها هيئات التنظيمية المحلية، فقد وضعنا سياسات وإجراءات لإدارة التواصل المتبادل معهم. وتم الأخذ بالاعتبار ملاحظاتهم بشكل جدي كجزء من تحسيناتنا المستمرة لجودة المراجعة.

جدول أعمال السعادة والتركيز على الدمج والتنوع



جدول أعمال السعادة لدينا



لتلزم كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية بالسعادة ونرى أن ذلك ضرورة حيوية لأعمالنا. وإثبات تفانيها تجاه المجتمعات التي تخدمها، قمنا بتأسيس لجنة متخصصة لقيادة مبادرات السعودية.

تتمثل رؤيتنا في أن يتم الاعتراف بنا كصاحب العمل المفضل من قبل القوى العاملة الوطنية لدينا وأن تكون مثالاً يحتذى به كشركة وطنية نموذجية تتافق بسلسة مع احتياجات بلدنا. نحن ملتزمون بشدة بإحداث تأثير إيجابي من خلال عملنا، إلى جانب التمسك بأعلى معايير الجودة والآداب.

حققنا حالياً هدفنا المتمثل في تجاوز تمثيل المواطنين السعوديين بنسبة 50 % في قوتنا العاملة، ولن تتوقف عند هذا الحد. فقد وضعنا هدفاً أكثر طموحاً للوصول إلى نسبة 60 % بحلول سنة 2025 م. وتحقيق ذلك، أطلقنا برنامجاً شاملًا تم تصميمه لجذب المواطنين السعوديين وتطوير إمكانياتهم وضمان استمراريتها.

الدّمج والتنوّع والمساواة



في كي بي إم جي السعودية، يندرج مفهوم الدّمج والتنوّع والمساواة تحت ركيزة الموظفين ضمن خطة التأثير لدينا، والتي تحدد التزاماتنا تجاه البيئة والمجتمع والحكومة وتشمل الكوكب والازدهار والحكومة.

إن الدّمج والتنوّع والمساواة واجب تفريسه للأعمال والأخلاق، ويساعدنا على بناء الثقة مع موظفينا وعملائنا ومجتمعنا الذي نعيش ونعمل فيه. نحن نركز على إشاء مكان عمل يتسم بالشمولية والتنوّع والمساواة مبني على الثقة والقوى العاملة المتفهمة وإحداث تأثير إيجابي قائم على عملائنا ومجتمعنا.

إن ثقافة الدّمج والتنوّع والمساواة في كي بي إم جي السعودية، تعزز وتقدر التجارب والقدرات المميزة لكل فرد، والتي بدورها تشجع الإبتكار والإبداع والسلوك الأخلاقي ليس داخل شركتنا فحسب بل أيضاً مع عملائنا وفي مجتمعاتنا التي ندعمها.

تدعم سياسة الدّمج والتنوّع والمساواة قيمنا وهي ضرورية لتحقيق هدفنا المتمثل في: منح الثقة وتمكين التغيير. قرر مجلس الإدارة العالمي بالتعاون مع شركات كي بي إم جي حول العالم تغيير اللسم من الدّمج والتنوّع إلى الدّمج والتنوّع والمساواة، وذلك انطلاقاً من الاعتقاد الراسخ بأن المساواة تحفز المشاركة وتمكن من تعزيز المهارات المستهدفة لقوى عاملة متنوعة، وتشجع التنوع المعرفي في صنع القرار.

وتماشياً مع قيمنا ومدفعاً بأهدافنا: منح الثقة وتمكين التغيير.

لدينا الفرصة والمسؤولية للدفع باتجاه إشاء مجتمع أكثر إنصافاً وعدلاً. يعكس هذا التأكيد على المساواة للجميع في كي بي إم جي السعودية أننا هنا لفعل الشيء الصحيح، وقيادة هذه القضايا الهامة التي تواجه مجتمعاتنا، ومساعدة موظفينا في كي بي إم جي السعودية على الازدهار والنجاح.

تكون خطة العمل الجماعية لدينا بشأن الدّمج والتنوّع والمساواة من 5 أهداف محورية لتحقيق طمواناً.



المبادرات الاجتماعية والخاصة بالعملاء



مجموعة عالمية من الموارد



المقاييس والتقارير التي ترسم بالشفافية



السياسات والإرشادات



القيادة والمساءلة

تخلق هذه الأهداف الخمسة تغييراً جاداً وتدعيمها ثلاثة ركائز:



تأييد مفهوم تكافؤ الفرص باستمرار من خلال إطلاق المبادرات ووضع الاستراتيجيات وتنفيذ السياسات والإجراءات الداعمة للمساواة والإنصاف بين الجنسين.

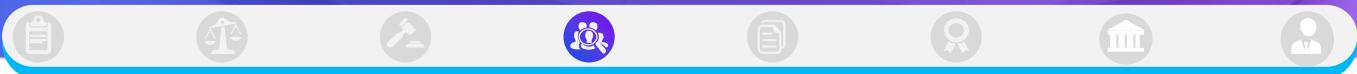


قوى عاملة متعلمة ومتقدمة. وتحقيق التميز المستمر من خلال التعلم، حيث سترفع من مستوى مهارات أفراد عائلة كي بي إم جي ومشاركة الموارد المتاحة.



ثقافة شاملة مبنية على الثقة من خلال خلق وغرس ثقافة الدّمج والتنوّع والمساواة لفعل ما هو صحيح إزاء موظفينا وعملائنا ومجتمعاتنا.

جدول أعمال السعادة والتركيز على الدمج والتنوع



العملاء والمجتمع



نسعى باستمرار إلى التواصل مع الشركاء الخارجيين لتحقيق أهداف التنمية المستدامة التي تدعم احتياجات مجتمعنا، ونقوم بشكل خاص بتعزيز وبناء علاقاتنا المحلية مع الشركات والحملات النسائية لتمكين المرأة لتصبح قائد المجموعة. ونواصل مع شركاء خارجيين للتعاون وإطلاق مبادرات تمكين المرأة، وبناء فرق عمل تتسم بالتنوع للتعامل مع العملاء.

ندعم القضايا المجتمعية ونحتفي بالتنوع في هذه المجتمعات والشبكات.

في مجموعة كي بي إم جي في السعودية، ندعم تحقيق أهداف الأمم المتحدة للتنمية المستدامة، حيث نسقنا مع شركة كي بي إم جي العالمية بشأن خطة الأثر لدينا، ونحن عضو شبكة الاتفاقيات للأمم المتحدة في المملكة العربية السعودية، كما أنها عملنا على المواجهة مع رؤية المملكة 2030 من خلال العمل على تمكين المرأة في مكاتبنا وتطويرها مهنياً من خلال توفير برامج التدريب والتنمية ومبادرات مختلفة تدعم تقديم واسطمارية المرأة السعودية. ازدادت نسبة تمثيل الإناث في كي بي إم جي بشكل مطرد خلال السنوات الثلاث الماضية. نحن فخورون بأن غالبية موظفتنا هن مواطنات سعوديات وأن 51% من موظفينا السعوديين من الإناث. نواصل تحقيق أثر جوهري في جميع جوانب الكوكب والازدهار والأشخاص والحكومة، حيث لا يحضر موظفونا فقط ورش العمل والدورات التدريبية وجلسات رفع الوعي، ولكن المجتمعات والعملاء تؤدي دوراً أساسياً في تنفيذ خطة ومنظومة الأثر لدينا.

يعكس جدول أعمال مجموعة كي بي إم جي السعودية جميع قيمتنا وتسعي إلى إنجاز نقاط التركيز المتعلقة بمجموعة من الأمور، مثل الرفاهية، والصحة العقلية، والتوازن بين العمل والحياة، والكوكب والمسؤولية الاجتماعية، والعدالة، والتنوع، والشمولية، وغيرها، من خلال تنظيم حملات مخصصة والتفاعل والأنشطة ورفع الوعي.

ولتنفيذ ذلك، لا نعمل فقط بالتنسيق مع تحالفاتنا، وإنما تتولى إدارة 3 شبكات تركز على مواضيع، مثل: النساء في الأدوار القيادية، وتقدير الذات، والمرؤونة ضمن شبكة متصلة، بالإضافة إلى شبكة الداعمين المصممة عمودياً وأفقياً، وتأييد جميع مبادرات الأثير لدينا باعتبارها إحدى الأولويات الرئيسية على مستوى جميع مكاتب شبكة كي بي إم جي في السعودية وعلى مستوى جميع الأقسام.

الموظفون



من خلال الدمج المقصد لعناصر ثقافة كي بي إم جي في كل خطوة من المسيرة المهنية لموظفينا نهدف إلى خلق تجربة شاملة وثرية لهم في مختلف جوانب الحياة. تركز مبادرات الدمج والتنوع والمساواة على جذب موظفينا وضمان استمرارتهم وتقديمهن وتعزيز مهاراتهم، يتم تحقيق ذلك من خلال زرع ثقافة تبني التفرد، والاستثمار في رفاهية موظفينا وتوسيع رحلتهم التعليمية.

من خلال تنفيذ شبكات دعم لمختلف المجموعات الداخلية وكذلك إنشاء فريق من الأبطال يؤكد جميع المبادرات والموضوعات ذات التأثير مشاركة مصادر التعلم والتطوير لدينا ومصادر التعلم حول الدمج والتنوع والمساواة وتنظيم ورش العمل والدورات التدريبية لتعزيز تميزنا وتطورنا المستمر.

الثقافة



نحن نشجع ثقافة قول الحقيقة لأن سياسة الدمج والتنوع والمساواة العالمية الجديدة تحدد المتطلبات الالزمة لجميع شركات كي بي إم جي لإيجاد مكان عمل يتسم بالدمج وحال من التمييز. ويقع على عاتق جميع الشركات الأعضاء في شبكة كي بي إم جي مسؤولية التنفيذ الكامل للسياسة جنباً إلى جنب وبالتماشي مع البرامج المحلية.

من خلال مراجعة ومواصلة سياسات الدمج والتنوع والمساواة لمنظقتنا الجغرافية ودراسة ثقافة الدمج والتنوع والمساواة وإعداد استراتيجية في مكاتبنا الثلاثة في السعودية لتناسب الاحتياجات والمتطلبات لدعم تركيزنا العالمي في مجموعة كي بي إم جي السعودية.

يساعدنا التواصل مع فريق مجموعة كي بي إم جي السعودية من خلال جميع أنواع الفعاليات والاحتفالات بالإضافة إلى الفرق والدراسات الاستقصائية المخصصة في الاقتراب أكثر لفهم تحدياتنا واحتياجات موظفينا وإجراء مقارنة معيارية لتحديد الأهداف التي نسعى إلى تحقيقها.

العقوبات ضد الشركة



اصدرت هيئة السوق المالية بتاريخ 16/01/1445هـ الموافق 30/08/2023م، إنذار كتابي للشركة لمخالفتها للفقرة رقم (5) من المادة (11) من قواعد تسجيل مراجعي حسابات المنشآت الخاضعة لـشراف الهيئة. وذلك لعدم امتثال الشركة للتوكيل المحدد لتنفيذ الإجراءات التصحيحية المتعلقة بالفحص.



التقاضي والمطالبات



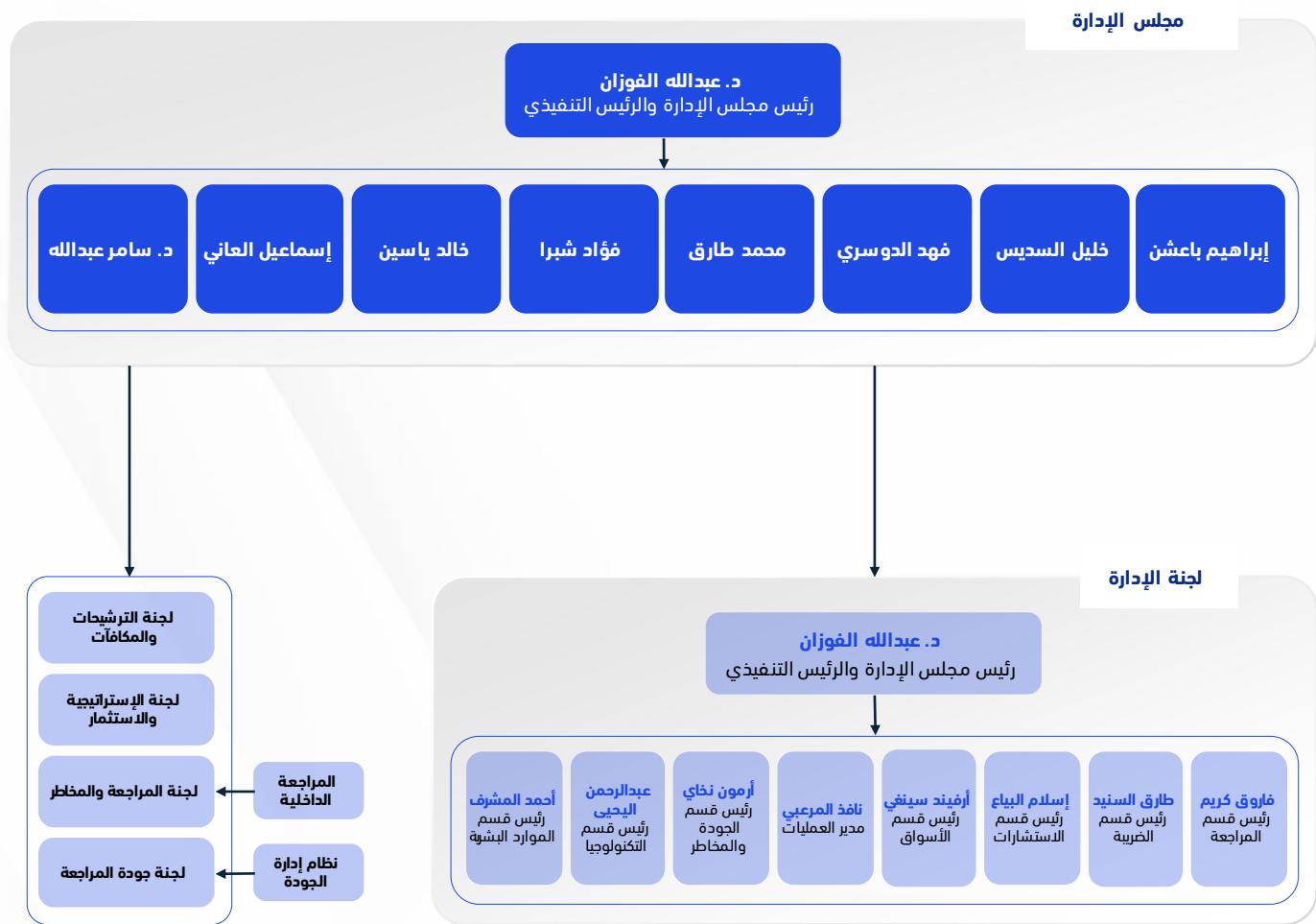
نظراً لطبيعة عملنا، فمن المحتمل أن تكون من وقت لآخر طرفاً في الإجراءات القانونية. لا يمكن التعليق على الدعاوى المتعلقة بمطالبات التعويض، لأن المطالبات لا تعكس في حد ذاتها جوهر موضوع الدعوى ولا تسمح لنا الخصوصية المهنية للعميل بمناقشة أمر ليس من المصلحة العامة. كما هو الحال مع جميع شركات المحاسبة الكبرى، تتلقى كي بي إم جي السعودية من وقت إلى آخر مطالبات تزعم بأن المدعي قد تكبد خسائر لأسباب عديدة.

في حين أنه قد تكون هناك أي إجراءات قانونية معلقة في أي وقت، لم يكن هناك أي قرار قضائي سلبي بإدانة كي بي إم جي في المملكة، ولا توجد أي إجراءات قانونية من شأنها أن تعيق قدرتنا على تقديم خدماتنا.





الهيكل التنظيمي



الملحق



قائمة بعملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لـإشراف الهيئة (ESAS) والمحاسبين القانونيين المسجلين المعينين الذين أجروا المراجعة لـهؤلاء العملاء - كما في 30 سبتمبر 2023 م (تشمل المنشآت الخاضعة لـإشراف الهيئة في هذا الملحق المنشآت التي كانت كي بي إم جي فيها مراجع الحسابات للسنة المالية 31 ديسمبر 2022 م وتم تعينها كمراجع حسابات للسنة المالية 31 ديسمبر 2023 م)



الشريك المفوض بالتوقيع	العميل	الشريك المفوض بالتوقيع	العميل
إبراهيم باعشن	شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (2022 م)	إبراهيم باعشن	البنك الأهلي السعودي (المعروف سابقاً باسم: البنك الأهلي التجاري)
عبد الله النقفي	شركة أسمنت المنطقة الجنوبية (2023 م)	عبد الله الفوزان	البنك السعودي الأول (سابقاً: البنك السعودي البريطاني)
ناصر الشطري	شركة أسمنت تبوك	عبد الله الفوزان	البنك السعودي الفرنسي
هاني الدبيري	شركة أسماف للاستثمار	عبد الله الفوزان	البنك العربي الوطني (2022 م)
هاني الدبيري	شركة أف آي أم بارتنز كي إس أي (2022 م)	مصطفى صالح	البنك العربي الوطني (2023 م)
مصطفى صالح	شركة أف آي أم بارتنز كي إس أي (2023 م)	خليل السيسى	الراجحي المالية
عبد الله الفوزان	شركة أوكوا باور	إبراهيم باعشن	الشركة الخليجية العامة للتأمين التعاوني
ناصر الشطري	شركة ألف ميم باء للمعدات والأجهزة الطبية (2022 م)	عبد الله الفوزان	الشركة السعودية لخدمات الأداء للأمن
عبد الله النقفي	شركة ألف ميم باء للمعدات والأجهزة الطبية (2023 م)	إبراهيم باعشن	الشركة السعودية للخدمات الصناعية
ناصر الشطري	شركة بن داود القابضة	هاني الدبيري	الشركة السعودية للهوكرا
فهد الدوسري	شركة بي إن واي ميليون السعودية المالية (2022 م)	هاني الدبيري	الشركة السعودية للنقل العام
مصطفى صالح	شركة بي إن واي ميليون السعودية المالية (2023 م)	فهد الدوسري	الشركة السعودية لمتاحف الألبان والتجده
هاني الدبيري	شركة تام التنموية المحدودة	ناصر الشطري	الشركة الطبية العربية العالمية القابضة
عبد العزيز النعيم	شركة تشب العربية للتأمين التعاوني	فهد الدوسري	الشركة المتقدة للمواضلات
فهد الدوسري	شركة جاهز الدولة لكتلولوجيا نظم المعلومات	ناصر الشطري	الشركة المتقدة للتأمين التعاوني
إبراهيم باعشن	شركة جيل عمر التطوير	فهد الدوسري	الشركة الموارد الفوقية البشرية
مصطفى صالح	شركة جدوى للاستثمار	إبراهيم باعشن	الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري
عبد العزيز النعيم	شركة جروب هايف السعودية للأنابيب (2022 م)	فهد الدوسري	الشركة الوطنية للتأمين التعاوني
عبد الله النقفي	شركة جروب هايف السعودية للأنابيب (2023 م)	ناصر الشطري	الشركة الوطنية للتربية والتعليم
هاني الدبيري	شركة جوا جوا المالية (2022 م)	فهد الدوسري	الصندوق السعودي للتطوير والتدريب
هاني الدبيري	شركة دراية المالية (2023 م)	ناصر الشطري	البنديو السعودي للشركات المغيرة والمتوسطة
مصطفى صالح	شركة جوا المالية (2023 م)	فهد الدوسري	أي أن بي المالية
عبد الله الفوزان	شركة جي اي بي كابيتال	مصطفى صالح	جي إف إتش المالية السعودية (2022 م)
عبد الله الفوزان	شركة دراية المالية (2022 م)	فهد الدوسري	جي إف إتش المالية السعودية (2023 م)
هاني الدبيري	شركة دله للخدمات الصحية القابضة	فهد الدوسري	سال السعودية للخدمات اللوجستية (2022 م)
فهد الدوسري	شركة رايدل التكرير والتوكيمويات (2022 م)	فهد الدوسري	سال السعودية للخدمات اللوجستية (2023 م)
إبراهيم باعشن	شركة رايدل التكرير والتوكيمويات (2023 م)	عبد الله الفوزان	شركة اتحاد اتصالات
ناصر الشطري	شركة رايدل التكرير والتوكيمويات (2023 م)	فهد الدوسري	شركة الاتصالات المغربية (2022 م)
إبراهيم باعشن	شركة سدرة المالية	فهد الدوسري	شركة الاتصالات المغربية (2023 م)
ناصر الشطري	شركة سوبكوبورب	ناصر الشطري	شركة الإسماعلية السعودية
ناصر الشطري	شركة سيكو المالية	إبراهيم باعشن	شركة الأسماعلية المحدودة
عبد الله الفوزان	شركة صدارة للخدمات الأساسية	خليل السيسى	شركة الأندلس العقارية
هاني الدبيري	شركة صندوق المستقبل للاستثمار	عبد العزيز النعيم	شركة التجميع الكهربائي (2022 م)
فهد الدوسري	شركة صندوق المازل الثالث العقارية المحدودة	عبد الله الفوزان	شركة التجميع الكهربائي (2023 م)
هاني الدبيري	شركة فاب كابيتال المالية	ناصر الشطري	شركة التعاونية للأمن
فهد الدوسري	شركة قمة السعودية للتجارة	عبد العزيز النعيم	شركة الجربة تكافل تعاوني
عبد العزيز النعيم	شركة لومي للأثير (2022 م)	فهد الدوسري	شركة الحفر العربية
عبد الله الفوزان	شركة لومي للأثير (2023 م)	ناصر الشطري	شركة الخريف تهيئة المياه والطاقة
فهد الدوسري	شركة ماجموعة كابلات الرياض	هاني الدبيري	شركة الدوكول الوطنية
عبد العزيز النعيم	شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (2022 م)	عبد الله الفوزان	شركة العالية للأمن التعاوني
عبد الله الفوزان	شركة مرافق الكهرباء والمياه بالجبيل وبنبع (2023 م)	فهد الدوسري	شركة العيسakan للرجال
ناصر الشطري	شركة منبع جمجمة للأدوية	فهد الدوسري	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية (2022 م)
عبد العزيز النعيم	شركة مكتب العائلة العالمية للاستثمار (2022 م)	عبد الله الفوزان	شركة المجموعة المالية - هيرميس السعودية (2023 م)
مصطفى صالح	شركة مواساة للخدمات الطبية (2022 م)	هاني الدبيري	شركة الماراعي
عبد العزيز النعيم	شركة مواساة لخدمات الطبية (2023 م)	فهد الدوسري	شركة المركز الآلي السعودي لقطع الغيار
ناصر الشطري	شركة مواساة لخدمات الطبية (2023 م)	إبراهيم باعشن	شركة المطاحن الأولى
فهد الدوسري	شركة ميراك المالية	فهد الدوسري	شركة المعم لأنظمة المعلومات
فهد الدوسري	شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية (2022 م)	ناصر الشطري	شركة المطر المثلث التجارية
مصطفى صالح	شركة ميريل لينش المملكة العربية السعودية (2023 م)	فهد الدوسري	شركة المطر المالية
عبد العزيز النعيم	شركة ميزوهوا العربية السعودية (2022 م)	هاني الدبيري	شركة المنجم للأغذية
هاني الدبيري	شركة ميزوهوا العربية السعودية (2023 م)	إبراهيم باعشن	شركة النافتات للتمويل
مصطفى صالح	شركة نورذن ترسـت العربية السعودية	عبد العزيز النعيم	شركة إعمار المدينة الاقتصادية
هاني الدبيري	شركة يقين المالية (يقين كابيتال)	إبراهيم باعشن	شركة أرامكو توتال العربية للخدمات
		فهد الدوسري	شركة أرش المالية
			شركة أسمنت القحيم



قائمة بعملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لـإشراف الهيئة (ESAS) والمحاسبين القانونيين المسجلين المعينين الذين أجروا المراجعة لهؤلاء العملاء - كما في 30 سبتمبر 2023 م (تشمل المنشآت الخاضعة لـإشراف الهيئة في هذا الملحق المنشآت التي كانت كي بي إم جي فيها مراجع الحسابات للسنة المالية 31 ديسمبر 2022 م وتم تعينها كمراجع حسابات للسنة المالية 31 ديسمبر 2023 م)



العميل	الشريك المفوض بالتوقيع	العميل	الشريك المفوض بالتوقيع
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 726	هاني البديري	مندوقي الاستثمار كابيتال المن للأسهم السعودية	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 727	هاني البديري	مندوقي الاستثمار كابيتال للأسهم الشرق الأوسط وشمال إفريقيا	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 728	هاني البديري	مندوقي الاستثمار كابيتال للستثمار 44	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 729	هاني البديري	مندوقي الاستثمار كابيتال للستثمار 46	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 730	هاني البديري	مندوقي الاستثمار كابيتال للستثمار 48	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 811	هاني البديري	مندوقي الاستثمار كابيتال للستثمار 49	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 812	هاني البديري	مندوقي الاستثمار كابيتال للستثمار 50	
مندوقي الأهلي كابيتال للنحوه الربيعية		مندوقي الاستثمار كابيتال للأسهم السعودية	
مندوقي الأهلي كابيتال للشركات السعودية		مندوقي الاستثمار كابيتال للمراقبة بالرجال المسؤول	
مندوقي الأهلي كابيتال للحكوك الخاص		مندوقي الاستثمار الخاصة إش إس بي سي 30	
مندوقي الأهلي كابيتال للحقوك الخاص		مندوقي الاستثمار الخاصة إش إس بي سي 31	
مندوقي الاستثمار ذات الفئة 1		مندوقي الاستثمار الخاصة إش إس بي سي 32	
مندوقي الإنماء المتداول لstocks الحكومية المحلية - قصيرة الأجل		مندوقي الإنماء مكة العقاري الأول	
مندوقي الإنماء مكة العقاري الثاني		مندوقي الإنماء متعدد الوصول للدخل الإضافي	
مندوقي الأهلي كابيتال للسكنى بالسعودي		مندوقي الأهلي المتتنوع بالدولار الأمريكي	
مندوقي الأهلي كابيتال المالية الخاص رقم 119		مندوقي الأهلي المتتنوع بالدولار الأمريكي	
مندوقي الأهلي المتتنوع بالدولار السعودي		مندوقي الأهلي المتتنوع بالرجال المسؤول	
مندوقي الأهلي بيت 1 م (2022 م)		مندوقي الأهلي بيت 1 م (2023 م)	
مندوقي الأهلي سدكو للتطوير السكني		مندوقي الأهلي كابيتال - وقف جامعة الملك سعود	
مندوقي الأهلي كابيتال الجوهرة العقاري		مندوقي الأهلي كابيتال الجوهرة العقاري	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 2		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 100	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 101		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 101	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 102		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 102	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 103		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 103	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 104		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 104	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 105		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 105	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 106		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 106	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 107		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 107	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 108		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 108	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 109		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 109	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 110		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 110	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 19		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 19	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 20		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 20	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 21		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 21	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 22		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 22	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 250		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 250	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 42		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 42	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 711		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 711	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 712		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 712	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 713		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 713	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 714		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 714	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 715		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 715	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 718		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 718	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 719		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 719	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 721		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 721	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 722		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 722	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 723		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 723	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 724		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 724	
مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 725		مندوقي الأهلي كابيتال الخاص رقم 725	



قائمة بعملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لـ ESAS) والمحاسبين القانونيين المسجلين المعينين الذين أجروا المراجعة لهؤلاء العملاء - كما في 30 سبتمبر 2023 م (تشمل المنشآت الخاضعة لـ ESAS) والهيئة في هذا الملحق المنشآت التي كانت كي بي إم جي فيهاً مراجع الحسابات للسنة المالية 31 ديسمبر 2022 م وتم تعينها كمراجع حسابات للسنة المالية 31 ديسمبر 2023 م)

العميل	الشريك المفوض بالتوقيع	العميل	الشريك المفوض بالتوقيع
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #17	إبراهيم باعشن	صندوق الأهلي لل Stocks العالمية
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #18	إبراهيم باعشن	صندوق الأهلي للأضافة بمكة المكرمة
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #19	إبراهيم باعشن	صندوق الأهلي لقطاع المالى الخليجي
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #20	إبراهيم باعشن	صندوق الأهلي متعدد الأصول للفرص الصناعية
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #24	خليل السيس	صندوق الأوقاف الخليجية
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #25	إبراهيم باعشن	صندوق للأصول للأسهم العالمية
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #31	خليل السيس	صندوق الراجحي الخاص للطروقات الأولية
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #32	خليل السيس	صندوق الراجحي الدخل المتوازن
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #33	خليل السيس	صندوق الراجحي المحافظ
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #34	خليل السيس	صندوق الراجحي المن للأسهم السعودية
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #42	خليل السيس	صندوق الراجحي المطور لمباريات
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار #45	خليل السيس	صندوق الراجحي إم إس سي أي لمؤشر الأسهم السعودية متعدد العوامل
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار في الصكوك العالمية	خليل السيس	صندوق الراجحي للأسهم قطاع المواد الأساسية
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار في الصكوك العالمية اس بي 2	خليل السيس	صندوق الراجحي لأسواق الأسهم العربية
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار في صناديق الأموال الحقيقة العالمية	خليل السيس	صندوق الراجحي للدخار والسيولة - بالدولار الأمريكي
هاني البديري	صندوق جدوى الاستثمار في صناديق الملكية الخاصة العالمية	خليل السيس	صندوق الراجحي للدخار والسيولة - بالريال السعودي
هاني البديري	صندوق جدوى الأسلوبية	خليل السيس	صندوق الراجحي للأسهم الخليجية
هاني البديري	صندوق جدوى الأسلوبية السعودية	خليل السيس	صندوق الراجحي للأسهم السعودية
هاني البديري	صندوق جدوى الملكية العالمية	خليل السيس	صندوق الراجحي للأسهم العالمية
هاني البديري	صندوق جدوى الفرض الطيبة 3	خليل السيس	صندوق الراجحي للتوزيعات الشورية
هاني البديري	صندوق جدوى الفرض الطيبة 4	خليل السيس	صندوق الراجحي للمكتب
هاني البديري	صندوق جدوى الفرض الطيبة 4 ب	خليل السيس	صندوق الراجحي للضيافة ليف ستايل
هاني البديري	صندوق جدوى الفرض الطيبة 5	خليل السيس	صندوق الراجحي للنمو
هاني البديري	صندوق جدوى الفرض المنشأة في التقنية	خليل السيس	صندوق الراجحي للتوزيعات
هاني البديري	صندوق جدوى الفرض الميكانيكية	فهد الدوسري	صندوق الشفاء الصحي الوقفي
هاني البديري	صندوق جدوى المراقبة الرجالية	مططفى صالح	صندوق المبارك العقاري للدخل 2022 (م)
هاني البديري	صندوق جدوى المراقبة الرجالية السعودية	فهد الدوسري	صندوق المبارك العقاري للدخل 2023 (م)
هاني البديري	صندوق جدوى الملكية العالمية	مططفى صالح	صندوق المبارك العقاري للدخل 2022 (م)
هاني البديري	صندوق جدوى سردة الدخل 2022 (م)	ناصر الشطري	صندوق المبارك العقاري للدخل 2023 (م)
هاني البديري	صندوق سردة الدخل 2023 (م)	ناصر الشطري	صندوق المازل لتطوير العقارات والاستثمار السادس
هاني البديري	صندوق سردة المراقبة الرجالية	هاني البديري	صندوق المازل لتنمية التملك العقارية الثالث
هاني البديري	صندوق جدوى هذر هل العقاري 1	هاني البديري	صندوق النقاقة الوقفي
هاني البديري	صندوق جدوى هذر هل العقاري 2	ناصر الشطري	صندوق الوطني للأسهم السعودية
ناصر الشطري	صندوق سارة الثاني للاستثمار العقاري	إبراهيم باعشن	صندوق أذكسن ستاريجي
إبراهيم باعشن	صندوق ساميابا 240	مططفى صالح	صندوق أي إس الخدمة 3 - المملكة العربية السعودية
إبراهيم باعشن	صندوق سدرة المالية للتطوير السكني (2022) (م)	هاني البديري	صندوق أذكسن إلبي التطوير العقاري
عبدالله التقطي	صندوق سدرة المالية للتطوير السكني (2023) (م)	عبدالله الفوزان	صندوق شمومر الخليجي المتوجة للأذية
إبراهيم باعشن	صندوق سردة الدخل 2022 (م)	عبدالله الفوزان	صندوق شمومر السعودية للأذية
عبدالله التقطي	صندوق سردة الدخل 2023 (م)	عبدالله الفوزان	صندوق شمومر إلستشام 3
إبراهيم باعشن	صندوق سردة الدخل 2022 (م)	عبدالله الفوزان	صندوق شمومر للأسهم السعودية
عبدالله التقطي	صندوق سردة الدخل 2023 (م)	عبدالله الفوزان	صندوق شمومر للتعليم الخليجي
هاني البديري	صندوق صائب للتطوير العقاري أبراج سرايا	عبدالله الفوزان	صندوق شمومر لمدى الفضل
ناصر الشطري	صندوق كامكو للأسهم السعودية	فهد الدوسري	صندوق شمومر إلبي 1
إبراهيم باعشن	صندوق الأهلي لأسواق الأسهم العربية	مططفى صالح	صندوق شمومر السعودية للرعاية الصحية 2
فهد الدوسري	صندوق مراكز لاستثمارات التقنية	هاني البديري	صندوق شمومر إلستشام 3
فهد الدوسري	صندوق مراكز الملكية الخاصة - البيانات والرقمنة	هاني البديري	صندوق شمومر للأسهم المتوفقة مع الشريعة الإسلامية
إبراهيم باعشن	صندوق سند 2	عبدالله الفوزان	صندوق شمومر لمدى الفضل
هاني البديري	صندوق يقين المتداول لقطاع التموي	فهد الدوسري	صندوق جدوى الأستثمار في سهم السوق المقيدة
هاني البديري	صندوق يقين المتداول للأسهم السعودية	مططفى صالح	صندوق جدوى الأستثمار في سهم السوق الناشئة
هاني البديري	صندوق يقين عزز هيبل	هاني البديري	صندوق جدوى الدخل متعدد المديرين والعائد المطلق
هاني البديري	صندوق يقين للأسهم السعودية	هاني البديري	صندوق جدوى الدولة للأسهم المدرجة إس بي سي - إس بي 1
هاني البديري	صندوق يقين التمويل بالمراقبة	هاني البديري	صندوق جدوى الدولة للأسهم المدرجة إس بي سي - دى إم - إس بي 1
هاني البديري	صندوق يقين الذهاب	هاني البديري	صندوق جدوى العزبة للأستثمار العقاري
هاني البديري	صندوق يقين للطروقات الأولى	هاني البديري	صندوق جدوى الكمي الأمريكي
هاني البديري	صندوق يقين للمراقبة الرجالية	هاني البديري	صندوق جدوى بيت
هاني البديري	مجموعة الدخل المالية (2022) (م)	هاني البديري	صندوق جدوى أسواق الأسهم العربية
مصففى صالح	مجموعة الدخل المالية (2023) (م)	هاني البديري	صندوق جدوى ل فرص التجارة الإلكترونية
عبد العزيز العليم	مجموعة سيرا القابضة (2022) (م)	هاني البديري	صندوق جدوى ل فرص التكنولوجر
عبد الله الفوزان	مجموعة سيرا القابضة (2023) (م)	هاني البديري	صندوق جدوى لاستثمار #12
ناصر الشطري	مجموعه صافولا	هاني البديري	صندوق جدوى لاستثمار #13
عبد العزيز العليم	صرف الإنماء (2022) (م)	هاني البديري	صندوق جدوى لاستثمار #14
إبراهيم باعشن	صرف الإنماء (2023) (م)	هاني البديري	صندوق جدوى لاستثمار #16
خليل السيس	صرف الراجحي	هاني البديري	



ملخص تدريبات موظفي المراجعة الذي يعملون مع العملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية



التعليم المهني المستمر - للسنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2023م

نوع التدريب: داخلي / خارجي / رسمي / غير رسمي	عدد الساعات	منوجية المراجعة والمحاسبة وإدارة الجودة والمخاطر والقيادة	المسمى الوظيفي	الاسم	.م
داخلي وخارجي ورسمي	88	نعم	شركة	د. عبدالله الفوزان	1
داخلي وخارجي ورسمي	92	نعم	شركة	إبراهيم باعشن	2
داخلي وخارجي ورسمي	80	نعم	شركة	أشرف حسن	3
داخلي وخارجي ورسمي	53	نعم	شركة	أويس شهاب	4
داخلي وخارجي ورسمي	46	نعم	شركة	بلل مروش	5
داخلي وخارجي ورسمي	45	نعم	شركة	تامر الصاوي	6
داخلي وخارجي ورسمي	72	نعم	شركة	خليل السديس	7
داخلي وخارجي ورسمي	48	نعم	شركة	ديل كلارك	8
داخلي وخارجي ورسمي	125	نعم	شركة	راغف كولار	9
داخلي وخارجي ورسمي	106	نعم	شركة	سلمان شودري	10
داخلي وخارجي ورسمي	65	نعم	شركة	صالح مصطفى	11
داخلي وخارجي ورسمي	75	نعم	شركة	طارق مرقا	12
داخلي وخارجي ورسمي	75	نعم	شركة	عبدالله أببر	13
داخلي وخارجي ورسمي	78	نعم	شركة	فاروق كريم	14
داخلي وخارجي ورسمي	51	نعم	شركة	فرقان الله ظان	15
داخلي وخارجي ورسمي	54	نعم	شركة	فهد الدوسري	16
داخلي وخارجي ورسمي	72	نعم	شركة	فيصل سانا	17
داخلي وخارجي ورسمي	100	نعم	شركة	فيليب نواز	18
داخلي وخارجي ورسمي	77	نعم	شركة	كافش ظفر	19
داخلي وخارجي ورسمي	61	نعم	شركة	محمد الخليوي	20
داخلي وخارجي ورسمي	42	نعم	شركة	محمد علاء الدين	21
داخلي وخارجي ورسمي	55	نعم	شركة	نايرش بهولا	22
داخلي وخارجي ورسمي	54	نعم	شركة	ناصر الشطيري	23
داخلي وخارجي ورسمي	59	نعم	شركة	هاني بدري	24
داخلي وخارجي ورسمي	36	نعم	مدير تنفيذي	عبدالله الثقفي	25
داخلي وخارجي ورسمي	50	نعم	مدير تنفيذي	فريد أحمد	26
داخلي وخارجي ورسمي	84	نعم	مدير تنفيذي	محمد أسد إسماعيل	27
داخلي وخارجي ورسمي	91	نعم	مدير تنفيذي	محمد طه زاهد	28
داخلي وخارجي ورسمي	86	نعم	مدير تنفيذي	محمد نافيد	29
داخلي وخارجي ورسمي	58	نعم	مدير تنفيذي	محمد هشيم	30
داخلي وخارجي ورسمي	51	نعم	مدير تنفيذي	مظہر سلیم محمدانی	31
داخلي وخارجي ورسمي	63	نعم	مدير تنفيذي	مو فق عميرة	32
داخلي وخارجي ورسمي	54	نعم	مدير تنفيذي	هاشم حسين	33
داخلي وخارجي ورسمي	54	نعم	مدير تنفيذي	هشام مصطفى	34
داخلي وخارجي ورسمي	71	نعم	مدير تنفيذي	هازم ابوغريبه	35

كما هو مطلوب وفقاً للسياسة العالمية لكي بي إم جي، يجب على كل موظف استكمال 40 ساعة كحد أدنى من الدورات التدريبية الوظيفية الإلزامية كل سنة و120 ساعة كل ثلاثة سنوات. استكمل موظفو المراجعة الذي يعملون مع العملاء الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية هذا المتطلب الإجباري.



مجموع ساعات ارتباطات المراجعة لعملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية للسنة المالية المنتهية في 30

سبتمبر 2023 م



خلال السنة التي يشملها تقرير الشفافية، أمضت كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية 182,679.50 ساعة عمل في أعمال مراجعة لعملاء المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة. مجموع الساعات التي قضتها المحاسبون القانونيون المسجلون لعملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة يمثل 1.71 % تقريباً من إجمالي عدد الساعات التي قضيت في ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

معلومات مالية للسنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2023 م



الإيرادات	المعلومات المالية	الرقم
بمليارات الريالات السعودية		
1402	إجمالي الإيرادات	1
97	إجمالي الإيرادات من ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	2
19	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي راجعت عليها كي بي إم جي	3
176	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم تراجع عليها كي بي إم جي	
250	إجمالي الإيرادات من ارتباطات المراجعة لمنشآت غير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	4
25	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى لمنشآت غير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي راجعت عليها كي بي إم جي	5
835	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى لمنشآت غير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم تراجع عليها كي بي إم جي	



المساهمون في الشركة



الشركة هي شركة مساهمة مقفلة مسجلة بالمملكة العربية السعودية وتضم 79 مساهم كما في 30 سبتمبر 2023 م على النحو التالي:

الاسم	.م	الاسم	.م	الاسم	.م
فؤاد شبرا	55	رمزي قشیر	28	د. عبدالله الغوزان	1
فيصل سناء	56	زياد زكي زكريا	29	ابراهيم باعشن	2
فيصل يونس	57	سامر جمیعان	30	احمد عريف	3
فیلیپ کنولس	58	سامر عبدالله	31	ادیب کلزی	4
کاشف ظفر	59	سامی احمد	32	ارفیند سینقی	5
کاوشاں دایاں	60	ستيفان الخوري	33	ارمون نظای	6
کنان نویلاتی	61	سلمان شودري	34	اسلام الپیاع	7
مازن حمد	62	شاروخ دوماسیا	35	اشرف حسن	8
محمد الخلیوی	63	صالح مصطفی	36	امل الصیرفی	9
محمد الشعراوی	64	طارق السنید	37	اویس شهاب	10
محمد أبو دلو	65	طارق مرقا	38	إسماعيل العاني	11
محمد سیال	66	عبدالله الثقفي	39	أنتون دیمونت	12
محمد طارق	67	عبدالله أكبر	40	بدر حلوانی	13
مصطفی الشماشرجی	68	علاء الدين سید حسن	41	برهان الأعلى خان	14
مظہر حسین	69	علي زین الدين	42	بلل مروش	15
مهند حسن عرار	70	علي معابرہ	43	تامر الصاوي	16
نازیش بولا	71	عمر توکیر	44	حاتم القواسی	17
ناصر الشطیری	72	عمرو الصالح	45	حازم ابوغريبیه	18
نافذ المرعubi	73	عنان سجينی	46	حسین الشدوخی	19
نایف ادريس	74	غیث الخطاط	47	حنان عوبن	20
نعم عبداللطیف سنو	75	فادی الشیخ علی	48	خالد یاسین	21
نوار مجني	76	فادی وردہ	49	خلود موسی	22
نیراج دسانی	77	فادی الشهابی	50	خلیل السدیس	23
هانی بدیری	78	فاروق کریم	51	DAL کلارک	24
وسام صفوان	79	فراش حتھوت	52	راغاف کولار	25
		فرقان اللہ خان	53	رائی مجذوب	26
		مهد الدوسری	54	ربیع شبی	27

www.kpmg.com.sa



المعلومات الواردة في هذا العرض هي معلومات عامة ولا تهدف لمعالجة ظروف أي شركة أو شخص يعينه، ورغم سعيها الحثيث لتقديم معلومات دقيقة وملائمة بتاريخ تقديمها فإننا لا نضمن دقة تلك المعلومات عند تاريخ استلامها أو استمرار دقتها في المستقبل. لا يجوز استخدام هذه المعلومات دون الحصول على استشارة مهنية ملائمة بعد فحصها بالكامل على الوضع المحدد.

© 2024 كي بي إم جي للخدمات المهنية، شركة مهنية مساهمة مقبلاً مسجلة في المملكة العربية السعودية، رأس مالها (40,000,000) ريال سعودي مدفوع بالكامل، المسماة سابقاً "شركة كي بي إم جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون". وهي عضو غير شريك في الشبكة العالمية لشركات كي بي إم جي المستقلة والتابعة لكي بي إم جي العالمية المحدودة، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.