

تقرير الشفافية لعام 2020م

ملتزمون بالإرتقاء بجودة عمليات المراجعة

كي بي ام جي الفوزان وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون
المملكة العربية السعودية

تقرير الشفافية لعام 2020م



الملاحقات



التقاضي والمطالبات



المقوبات ضد كي بي
ام جي الفوزان
وشركاه



جدول أعمال السعودية
والتركيز على الإدماج
والتنوع



مراقبة وإصلاح جودة
المراجعة



تقديم جدول جودة
المراجعة لدينا



الهيكل القانوني
والحوكمة



قيم كي بي ام جي-
وكلمة رئيس مجلس الإدارة
ورئيس قسم المراجعة

قيم كي بي ام جي

إن قيمنا توجه سلوكياتنا اليومية حيث ترشدنا إلى كيفية التصرف واتخاذ القرارات وكيف نعمل مع بعضنا البعض ومع عملائنا والشركات التي نراجعها، وجميع المعنيين لدينا. فيما يلي قيمنا:

النزاهة: متعهدون بفعل الصواب

التميز: مستمرون في التعلم والتطور

الشجاعة: مقدمون في فكرنا وأدائنا

التكاتف: نحترم بعضنا البعض ونستمد القوة من تنوعنا

نحو الأفضل: ساعون من أجل تنمية مستدامة لعائلتنا في كي بي ام جي وتحقيق الفائدة لمجتمعاتنا وعملائنا





الملاحظات



التقاضي والمطالبات



المقوبات ضد كي بي
ام جي الفوزان
وشركاه



جدول أعمال السعودية
والتركيز على الإدماج
والتنوع



مراقبة وإصلاح جودة
المراجعة



تقديم جدول جودة
المراجعة لدينا



الهيكل القانوني
والحوكمة



قيم كي بي ام جي -
وكلمة رئيس مجلس الإدارة
ورئيس قسم المراجعة

التركيز على جودة المراجعة

تتمحور حول النزاهة والتميز في التزامنا بالجودة.

إننا نطلعكم في تقرير الشفافية لعام 2020م هذا على كيفية وفائنا بوعدنا الأساسي المتمثل في جودة المراجعة للمصلحة العامة والمستثمرين ولجان المراجعة والمعنيين.

يتطلب تقديم عمليات مراجعة تتسم بالجودة ثقافة قوامها الجودة يكون الجميع مسؤولاً عنها. تُعد المساءلة على رأس أولويات مؤسستنا العالمية. حيث يكون كل قائد في كي بي ام جي مسؤولاً عن رفع مستوى الجودة والنزاهة وتعزيز ثقة الجمهور على الدوام.

ومن خلال نظام Clara لدى كي بي ام جي نقوم بدمج مسار جديد للعمل ومنهجية مُحسنة جنباً إلى جنب مع تقنية فعالة قائمة على شبكة الإنترنت وتستخدم تقنية السحابة الالكترونية لتحسين عملية المراجعة وتمكّن من متابعة المشاركة في نفس الوقت. ومع زيادة الاعتماد على البيئة الافتراضية يعد نظام Clara لدى كي بي ام جي مكوناً رئيسياً لتمكيننا التقني للشركات التي نقوم بمراجعتها وأساسياً لجهودنا نحو تعزيز الجودة واتساق الأعمال في الشركة.

سنستمر في اتباع نهج جودة المراجعة الذي لا يقتصر على الوفاء بمتطلبات المعايير فحسب بل الوفاء بمسؤوليتنا في خدمة المصلحة العامة أيضاً. إننا ندعم بشكل كامل أدوار هيئة السوق المالية والهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في تعزيز جودة المراجعة من خلال عملية الفحص والدعم المستمر ونلتزم بزيادة مشاركتنا معهم لتحسين الجودة.

إن تقديم جودة استثنائية على الدوام في جميع ارتباطات المراجعة لدينا يمثل صميم التزامنا. كما أن الحصول على جودة المراجعة بشكل صحيح في كل مرة هو ما نركز عليه للوفاء بدورنا في المجتمع وخدمة أسواقنا وترسيخ ثقة الجمهور. إن رؤيتنا لريادة الطريق في جودة المراجعة واضحة للغاية.

إننا نتخذ الإجراءات المناسبة ونقوم بالاستشارات المطلوبة ونحقق ما نصبو إليه.

نحن في كي بي ام جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون ("الشركة" أو "كي بي ام جي بالمملكة العربية السعودية") نؤمن بصفتنا مراجعي حسابات أنه من واجبنا خدمة عملائنا وكل من له مصلحة والصالح العام. يُعد القيام بعمليات مراجعة فعالة أمراً أساسياً لدورنا، ونحن مصممون على تطبيق أعلى معايير الجودة في جميع وظائفنا. لذلك فإننا نطلعكم في هذا التقرير على كيفية وفائنا بوعدنا الأساسي المتمثل في جودة المراجعة للمصلحة العامة ولعملائنا وكل من له مصلحة والمستثمرين ولجان المراجعة التي نقدم لها خدماتنا.

تُعد المراجعة حجر الزاوية لأعمالنا. إننا نُعرّف "جودة المراجعة" بأنها النتيجة بعد القيام بعمليات المراجعة بصورة متسقة وذلك تماشياً مع متطلبات وأهداف المعايير المهنية المعمول بها وضمن نظام قوي لمراقبة الجودة. إننا نركز دائماً على الموضوعية والاستقلالية والسلوك المهني والنزاهة في جميع ما نقوم به.

شرعت كي بي ام جي على مستوى العالم في مهمة طموحة تهدف إلى التحسين المستمر لجودة المراجعة. ويشمل ذلك جميع جوانب أعمال المراجعة لدينا بما في ذلك تحسين الحوكمة والمساءلة والرقابة على مستوى الشبكة وتحسين المنهجية وإجراءات سير العمل وتمكين التقنية بالإضافة إلى إدارة المهنة ككل حيث أن هناك استثمارات كبيرة تتم في جميع المجالات المذكورة أعلاه.

تدفعنا جائحة كوفيد-19 إلى التفكير بشكل مختلف في كيفية إشراك منسوبينا والشركات التي نراجعها والمعنيين والمجتمع ككل. إن حالة عدم اليقين الاقتصادي والمخاطر المتزايدة الناجمة عن تلك الجائحة لها آثار جوهرية على التقارير المالية في جميع الأسواق العالمية. إننا نواصل التعامل مع هذا التحدي ومجابهته بينما نركز على التعافي والصمود في هذا الواقع الجديد.

إننا نسترشد بقيمنا في جميع أعمالنا، حيث تقود سلوكياتنا اليومية وتوجه قراراتنا وتشكل ثقافتنا. تظل النزاهة قيمة جوهرية لنا - فنحن متعهدون بفعل الصواب، بالشكل الصحيح وفي الوقت المناسب، فنحن نجسد قيمنا التي



محمد طارق
رئيس قسم المراجعة



د. عبدالله بن حمد الفوزان
رئيس مجلس الإدارة والشريك الرئيسي



الهيكل القانوني والحوكمة

الهيكل القانوني لشركة كي بي ام جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون

شركة كي بي ام جي الفوزان و شركاه محاسبون ومراجعون قانونيون هي شركة تضامنية مسجلة بموجب قوانين المملكة العربية السعودية وعضو في كي بي ام جي العالمية المحدودة، وهي شركة انجليزية خاصة محدودة بضمان. إن الشركة المهنية مملوكة بالكامل من قبل شركاء سعوديين مرخص لهم من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين لتوقيع الآراء المتعلقة بالمراجعة.

الهيكل القانوني لشبكة كي بي ام جي والعلاقة بين شركة كي بي ام جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون وكي بي ام جي العالمية

كي بي ام جي هي شبكة عالمية من مكاتب الخدمات المهنية التي تقدم خدمات المراجعة والضريبة والاستشارات لمجموعة واسعة من مؤسسات القطاع العام والخاص في 147 دولة ولديها أكثر من 227.000 موظفاً. تم تصميم هيكل كي بي ام جي لدعم اتساق جودة الخدمة والالتزام بالقيم المتفق عليها أينما تعمل الشركات الأعضاء.

إن الشركات الأعضاء المستقلة في شبكة كي بي ام جي هم أعضاء في شركة كي بي ام جي العالمية، وهي شركة إنجليزية خاصة محدودة بضمان. تزاوّل كي بي ام جي العالمية أنشطتها لصالح شبكة كي بي ام جي من الشركات الأعضاء بوجه عام ولكنها لا تقدم خدمات مهنية للعملاء. يتم تقديم الخدمات المهنية للعملاء بصورة حصرية من قبل الشركات الأعضاء.

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

كي بي ام جي العالمية هي منشأة منفصلة بشكل نظامي عن كل شركة عضو. لا تعد كي بي ام جي العالمية والشركات الأعضاء شراكة عالمية أو مشروعاً مشتركاً ولا تربطها معاً علاقة موكل أو وكيل أو شراكة. لا تملك أي شركة عضو أي سلطة لإلزام كي بي ام جي العالمية أو أي شركة عضو أخرى تجاه الغير، ولا تملك كي بي ام جي العالمية أي سلطة من هذا القبيل لإلزام أي شركة عضو.

بموجب اتفاقيات مع كي بي ام جي العالمية، يتعين على الشركات الأعضاء الالتزام بسياسات ولوائح كي بي ام جي العالمية بما في ذلك معايير الجودة التي تنظم طريقة عملها وطريقة تقديمها للخدمات للعملاء من أجل المنافسة بفعالية. وهذا يشمل وجود هيكل تنظيمي يضمن الاستمرارية والاستقرار والقدرة على تطبيق الاستراتيجيات العالمية ومشاركة الموارد وتقديم الخدمات للعملاء متعددي الجنسيات وإدارة المخاطر واستخدام المنهجيات والأدوات العالمية. كل شركة عضو هي مسؤولة عن إدارة الشركة وجودة أعمالها. تلتزم الشركات الأعضاء بمجموعة موحدة من القيم الخاصة بشركة كي بي ام جي.

الهيكل التنظيمي

يرأس الشركة رئيس مجلس إدارة وشريك رئيسي منتخب وهو الدكتور عبدالله الفوزان، الذي تم تعيينه في ديسمبر 2018م بعد الانتخابات والتصويت السري. تم إدراج الهيكل التنظيمي للشركة في الملحق وموضح كما يلي.

مجلس الإدارة



إن الجهة الرئيسية في الشركة المنوط بها الحوكمة هي مجلس الإدارة وهو المسؤول عن النمو والازدهار طويل الأجل للشركة مع ضمان تحقيق أهداف ورؤية وقيم كي بي ام جي. يقود الشريك الرئيسي مجلس الإدارة، الذي يدير المؤسسة، ويعتمد استراتيجية الشركة، ويشرف على تنفيذها ومراقبة الأداء وفقاً لخطة العمل. كما يضمن مجلس الإدارة وجود نظام مرض لإدارة الأمور الثقافية والأخلاقية والمتعلقة بالمخاطر والسمعة التي تؤثر على الأعمال، بما في ذلك الالتزام بالأنظمة واللوائح الأخرى ذات الصلة بأعمالنا والسياسات العالمية لشركة كي بي ام جي.

مجلس الإدارة مسؤول عن اعتماد ومراقبة الاستراتيجية الشاملة للشركة. يكون مجلس الإدارة مخولاً 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 الحوكمة، ومبادئ وقيم الشركة، بما في ذلك قواعد السلوك،
- نظام الأجور والمكافآت.

اللجنة التنفيذية



تتولى اللجنة التنفيذية إدارة الأنشطة اليومية للشركة والتي تشمل مسؤولياتها وضع وتنفيذ خطط العمل ومراقبة الأداء التشغيلي والمالي وتحديد الأولويات وتوزيع الموارد والاستثمار وإدارة ملف المخاطر للشركة.

يرأس اللجنة التنفيذية الشريك الرئيسي وهو أيضاً رئيس مجلس الإدارة. تتضمن اللجنة التنفيذية بالإضافة إلى الشريك الرئيسي مدير العمليات ورؤساء أقسام المراجعة والضرائب والاستشارات والتسويق وإدارة الجودة والمخاطر والشركاء المديريين لمكاتب الشركة في الرياض وجدة والخبر.

يتمثل دور اللجنة التنفيذية في مساعدة مجلس الإدارة في تنفيذ استراتيجية الشركة وإدارة الأمور التشغيلية اليومية للشركة. تتخذ اللجنة التنفيذية جميع القرارات وتتمتع بجميع صلاحيات مجلس الإدارة باستثناء تلك المحفوظة للمجلس. أمثلة على المسؤوليات الرئيسية للجنة التنفيذية:

- الإشراف على جميع القضايا المتعلقة باستراتيجية الشركة ووضع السياسات العامة لتنفيذ هذه الاستراتيجية بفعالية
- اعتماد القرارات الاستراتيجية وتوجيه فريق الإدارة
- تطوير مصفوفة السلطة والتوصية لمجلس الإدارة للموافقة عليها
- وضع جداول الرواتب وسياسة الترقيات وتقييم الأداء وخطط المكافآت والتوصية بلجنة الترشيحات والمكافآت
- الموافقة على المعاملات التي تتجاوز حد السلطة لرؤساء الوظائف وشركاء إدارة المكاتب

تجتمع اللجنة التنفيذية عادةً مرتين على الأقل كل أسبوع إلا أنه تُعقد اجتماعات إضافية إذا تطلب أي أمر عاجل مناقشة اللجنة التنفيذية ومشورتها. اجتمعت اللجنة التنفيذية في العام الماضي عدداً من المرات أكثر من ذلك للتعامل مع المشاكل المتعلقة بسلامة منسوبينا ومشاكل الأعمال التي سببتها جائحة كوفيد-19.

لجنة المراجعة والمخاطر



تساعد لجنة المراجعة والمخاطر مجلس الإدارة في أداء مسؤوليات الإشراف على سياسات وممارسات والرقابة على التقارير المالية للشركة واستراتيجيات مهام المراجعة الداخلية والخارجية وإدارة المخاطر. إن اللجنة مخولة بإنشاء قسم المراجعة الداخلية وتعيين مراجع الحسابات الداخلي وكذلك مراجع الحسابات الخارجي المستقل الذين يتعين على كلاهما التقرير مباشرة للجنة المراجعة والمخاطر. بالإضافة إلى ذلك، تكون لجنة المراجعة والمخاطر مسؤولة عن مراجعة السياسات المحاسبية المعمول بها وإبلاغ مجلس الإدارة بأي توصية تتعلق بها. كما تشرف لجنة المراجعة والمخاطر على قسم إدارة المخاطر في الشركة.

تجتمع تلك اللجنة عادةً بشكل ربع سنوي، إلا أنه تُعقد اجتماعات إضافية إذا تطلب أي أمر عاجل مناقشة لجنة المراجعة والمخاطر ومشورتها. عُقدت في العام الماضي 17 اجتماعات للجنة المراجعة والمخاطر. نظراً لجائحة كوفيد-19، كان العدد الفعلي للاجتماعات أقل من عدد الاجتماعات المعتادة البالغ 18 اجتماعات في السنة.

لجنة جودة المراجعة



إن الغرض من لجنة جودة المراجعة هو الإشراف نيابة عن مجلس الإدارة على جميع الأمور ذات الصلة بجودة المراجعة ونتائج التفتيش والمخاطر ذات الصلة بالعلامة التجارية والقوانين بالإضافة إلى التخاطب مع الهيئات التنظيمية الرئيسية.

يتمثل دور هذه اللجنة في ضمان حصول إدارة كل من قسم المراجعة والشركة ككل على دعم وتوجيه كافيين لاتخاذ قرارات استراتيجية طويلة الأجل لتعزيز الثقة العامة وجودة عمليات المراجعة. إن اللجنة مسؤولة عن عدة أمور من ضمنها:

- تنفيذ جميع مبادرات جودة المراجعة العالمية والإقليمية بمستوى الدقة المطلوب،
 - التزام قسم المراجعة بالمعيار الدولي لرقابة الجودة (1) وهي بصدد تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)،
 - وجود نظام للرقابة الداخلية للحد من حوادث جودة المراجعة ومراقبتها والإبلاغ عنها ومعالجتها،
 - تحديد مجالات التركيز الرئيسية المتعلقة بالثقة العامة وجودة المراجعة،
 - مراقبة المؤشرات الرئيسية لجودة المراجعة،
 - تقديم ضمان إلى مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية بشأن مدى ملاءمة نظام الرقابة الداخلية فيما يتعلق بالمراجعة.
- تجتمع لجنة جودة المراجعة على أساس شهري لمراجعة التقدم المحرز في المجالات المذكورة أعلاه.

اجتمعت اللجنة 12 مرة خلال الفترة من 1 أكتوبر 2019م إلى 30 سبتمبر 2020م. ناقشت اللجنة مبادرات جديدة بشأن الجودة ونتائج مراجعات الجودة (الداخلية والخارجية)، ونقاط العمل الناتجة عن تلك المراجعات وأي أمور أخرى ذات صلة بجودة المراجعة.



لجنة الاستراتيجية

يكمن دور لجنة الاستراتيجية في مساعدة مجلس الإدارة على وضع الاستراتيجية والخطط والأهداف الرئيسية للشركة. وعند القيام بذلك تأخذ لجنة الاستراتيجية في الاعتبار الموارد الحالية للشركة والمخاطر والظروف الاقتصادية والسوقية والنمو وتلقى أيضاً معلومات من رؤساء الأقسام واللجنة التنفيذية.

تجتمع لجنة الإستراتيجية مرة واحدة على الأقل كل سنة لوضع إستراتيجية الشركة للسنة. يمكن عقد اجتماعات إضافية لتحديث الإستراتيجية في ضوء أية تغييرات غير متوقعة قد تطرأ على ظروف الأعمال .

اجتمعت هذه اللجنة مرة في السنة خلال نفس الفترة. يتعلق العمل الرئيسي للجنة بوضع استراتيجية أعمال الشركة بما يتماشى مع رؤية الشركة للنمو في المملكة. وقد شمل ذلك تحديد القطاعات والحسابات ذات الأولوية، وأهداف النمو لكل حساب واستراتيجية تحقيق تلك الأهداف.



لجنة الحوكمة والترشيحات و الأجور والمكافآت

يتمثل دور لجنة الحوكمة والترشيحات والأجور والمكافآت في مساعدة مجلس الإدارة في إدارة ومراجعة الالتزام بسياسات حوكمة الشركة. كما تساعد اللجنة مجلس الإدارة في مراجعة الأجور والمكافآت المدفوعة لمجلس الإدارة والشركاء في الشركة وإجراء تقييم بشكل دوري لمجلس الإدارة ولجانه وتقديم توصيات إليه.

المسؤوليات الرئيسية للجنة الترشيحات والمكافآت هي:

- الإشراف على عمليات تعيين المناصب القيادية.
- مراجعة واعتماد سياسة المكافآت والعلاوات السنوية للموظفين.
- مراجعة عملية تخصيص الأرباح وتوزيعها على الشركاء.
- تقديم توصيات لرئيس مجلس الإدارة والشريك الرئيسي بشأن الأداء وتوزيع الأرباح.
- مراجعة توصيات الشريك الرئيسي فيما يتعلق بأداء اللجنة التنفيذية.
- تجتمع تلك اللجنة عند الحاجة لمناقشة ترشيح شركاء جدد والموافقة على الأمور المتعلقة بالمكافآت.
- اجتمعت اللجنة 21مرة. تتعلق الأنشطة الرئيسية للجنة بمراجعة واعتماد قبول شركاء جدد، ومناقشات بشأن حوكمة الشركة وهيكلها القانوني واعتماد سياسة المكافآت التي أوصى بها مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية من خلال رئيس مجلس الإدارة.



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

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



أساس احتساب أجور ومكافآت الشركاء

تم تصميم نموذج احتساب أجور ومكافآت الشركاء لتعزيز ومكافأة سلوك "الشركة الواحدة" بما يتماشى مع استراتيجيتنا وقيمنا وبما يعكس القيمة على المدى المتوسط الأجل للأفراد وكذلك أداء السنة الحالية مقارنة بأهدافهم الموضوعة. من أجل الحفاظ على استقلالية مراجع 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 بالعمل وداخل الشركة).
- الأداء مقابل الأهداف المالية (أهداف الشركة وقسم المراجعة والأفراد).
- الأداء في مسائل الجودة وإدارة المخاطر.
- درجة أقدمية الشريك في الشركة.



أنظمة رقابة الجودة

تم تطبيق هيكل الحوكمة الخاص بنا ونموذج التشغيل وأنظمة رقابة الجودة والتي تتماشى بشكل كامل مع المعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) بفعالية.

سياسات الاستقلالية

استقلالية مراجع الحسابات وقواعد السلوك الصارمة هما حجر الأساس للمعايير المهنية الدولية والمتطلبات التنظيمية.

إن سياسات وإجراءات كي بي ام جي العالمية المفصلة حول الاستقلالية والتي تتضمن متطلبات آداب المهنة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية لقواعد أخلاقيات المحاسبين موضحة في الدليل العالمي لإدارة الجودة والمخاطر والذي يطبق على جميع المكاتب الأعضاء في كي بي ام جي. إن الأدوات الآلية، والتي يتعين استخدامها لكل ارتباط محتمل لتحديد المشاكل المحتملة المتعلقة بالاستقلالية وتضارب المصالح، تسهل عملية الالتزام. نلتزم في المملكة العربية السعودية بقواعد استقلالية مراجع الحسابات المنصوص عليها في المعايير المفروضة من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين بالإضافة إلى سياسات الاستقلالية لشركة كي بي ام جي.

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

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

يتعين على الشركاء والموظفين في كي بي ام جي التشاور مع رئيس قسم المخاطر والاستقلالية للشركة العضو التابعين لها بشأن بعض الأمور المتعلقة بالاستقلالية على النحو المحدد في دليل إدارة الجودة والمخاطر العالمي. قد يطلب أيضاً من رئيس قسم المخاطر والاستقلالية 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 وتؤكد شركة كي بي ام جي الفوزان وشركاها أن سياسات وإجراءات الاستقلال التي تطبقها الشركة تتماشى مع قواعد الاستقلال IESBA وقواعد الاستقلال للهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين. وقد تم تنفيذها بشكل ثابت وفعال.

علاقات التوظيف



يتعين على أي مهني في كي بي ام جي يقدم خدمات إلى عميل مراجعة أن يقوم بإخطار رئيس المخاطر والاستقلالية في تلك الشركة العضو. فيما إذا كان ينوي الدخول في مفاوضات توظيف مع عميل المراجعة هذا. بالنسبة للشركاء، يمتد هذا المتطلب إلى أي منشأة مصلحة عامة هي عميل مراجعة لأي شركة عضو في كي بي ام جي.

يُمنع 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 العضو قد انقطعت بما في ذلك المدفوعات غير الثابتة والمحددة مسبقاً و / أو التي ستكون جوهرية للشركة العضو وأن يكونوا 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 المخاطر والاستقلالية 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 (بشار إليها باسم فترات "الانتظار") التي تمنعهم من الانضمام إلى هذا العميل في أدوار معينة حتى مرور فترة زمنية محددة.

الاستقلال المالي الشخصي



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

يساعد نظام الالتزام بالاستقلالية عبر الموقع الإلكتروني "KICS"، الذي يتضمن مجموعة من الاستثمارات المتاحة للجمهور، المهنيين على الالتزام بسياسات الاستثمار المتعلقة بالاستقلالية الشخصية.

يتعين على جميع الشركاء والمهنيين الذين يتعاملون مع العملاء بدرجة مدير أو أعلى استخدام نظام الالتزام بالاستقلالية "KICS" قبل الدخول في أي استثمار لتحديد ما إذا كان سمحواً 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 التخلص من الاستثمارات المحظورة حديثاً خلال 5 أيام عمل من تاريخ الإخطار.

تقدم مجموعة الاستقلالية العالمية الإرشادات والإجراءات المقترحة المتعلقة بالمراجعة والتفتيش من قبل الشركات الأعضاء في كي بي ام جي بشأن الامتثال الشخصي لسياسات الاستقلالية الخاصة بشركة كي بي ام جي. ويشمل ذلك ضوابط الهيئة بما في ذلك الحد الأدنى لعدد المهنيين الذين سيتم مراجعتهم سنوياً.

قواعد السلوك والاستقلالية - التدريب والتأكدات

يتعين على جميع الشركاء ومهنيي تقديم الخدمات للعملاء في كي بي ام جي، وكذلك بعض الأفراد الآخرين، إتمام تدريب الاستقلالية 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 ام جي التأكيد بالتزامهم، وامثالهم بقواعد وسياسات قواعد السلوك والاستقلالية المعمول بها.

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

بالنسبة لعملاء المراجعة، نحن نتبع متطلبات الاستقلالية الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين المنصوص عليها في قواعد سلوك وأداب المهنة. في حالة عدم تناول أمر ما ضمن القواعد الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين، يتعين علينا حينئذ الالتزام بقواعد الاستقلالية الصادرة عن مجلس معايير الأخلاق الدولية للمحاسبين والتي هي أساس قواعد الاستقلالية الخاصة بكي بي ام جي.

تتماشى سياسيات الاستقلالية الخاصة بكي بي ام جي مع قواعد سلوك وأداب المهنة الصادرة عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والقواعد الصادرة عن مجلس معايير الأخلاق الدولية للمحاسبين. لقد تم تنفيذ هذه السياسات بشكل فعال.



معالجة تضارب المصالح

لقد تم تخصيص فرد أو أكثر من أفراد إدارة المخاطر لمراجعة أي تضارب محتمل في المصالح تم تحديده والعمل مع الشركة العضو المتأثرة لمعالجة هذا التضارب ويتم توثيق نتائج ذلك.

تم وضع إجراءات التصعيد وتنسوية 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 ام جي الإبلاغ عن مخالفات الاستقلالية لإدارة الموارد البشرية في الشركة العضو عندما يصبحون على دراية بذلك. يتعين الإبلاغ عن أي مخالفة للوائح استقلالية المراجع إلى المكلفين بالحوكمة لدى عميل المراجعة على الأساس المتفق عليه معهم وعلى أساس سنوي كحد أدنى. يجب الإبلاغ عن أي حالات مخالفة مهمة لقواعد الاستقلالية للمكلفين بالحوكمة في أقرب وقت ممكن.

يتعين على كل شركة عضو في كي بي ام جي الاحتفاظ بسياسة تأديبية موثقة وقمينة فيما يتعلق بحالات مخالفة الاستقلالية التي تتضمن عقوبات إضافية تعكس مدى خطورة أي مخالفة. سيخضع الموظفون المهنيون لدى كي بي ام جي للسياسة التأديبية في حالة عدم الالتزام بسياسات الاستقلالية الخاصة بشركة كي بي ام جي بغض النظر عن كيفية تحديد عدم الالتزام.



تناوب الشركاء

تتماشى سياسات تناوب الشركاء في كي بي ام جي مع متطلبات معايير وأداب وسلوك المهنة الصادرة عن مجلس معايير الأخلاق الدولية للمحاسبين أو قد تكون أكثر صرامة منها وتتطلب الالتزام بأي متطلبات تناوب محلية أشد صرامة. وعادة ما تضع هذه المتطلبات قيودًا على عدد السنوات المتتالية التي يجوز للشركاء فيها (في أدوار معينة) تقديم خدمات المراجعة للعميل لتيها فترة "انتظار" لا يجوز خلالها لهؤلاء الشركاء 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 ألا يكون لديهم أي تفاعل مهم أو متكرر آخر مع الإدارة العليا أو المكلفين بالحوكمة. لدى كي بي ام جي في المملكة العربية السعودية ضوابط رقابية لمراقبة تناوب قادة ارتباط المراجعة (وأي أدوار رئيسية أخرى حيثما يكون هناك شرط تناوب) ووضع خطط التحول المتعلقة بها.





تقديم جدول أعمال جودة المراجعة لدينا



إطار جودة المراجعة

قامت كي بي ام جي العالمية بتطوير إطار جودة المراجعة لمساعدة جميع المهنيين الذين يعملون في المراجعة على التركيز على المهارات الأساسية والسلوكيات المطلوبة لتقديم جودة المراجعة.

ويستخدم هذا الإطار لغة مشتركة تطبقها جميع الشركات الأعضاء بما فيها كي بي ام جي السعودية لوصف ما تعتقد شبكة كي بي ام جي أنه يدفع جودة المراجعة وتبسيط الضوء على كيفية مساهمة كل مهني المراجعة لدى كل مكتب ضمن شبكة كي بي ام جي في تقديم جودة المراجعة.

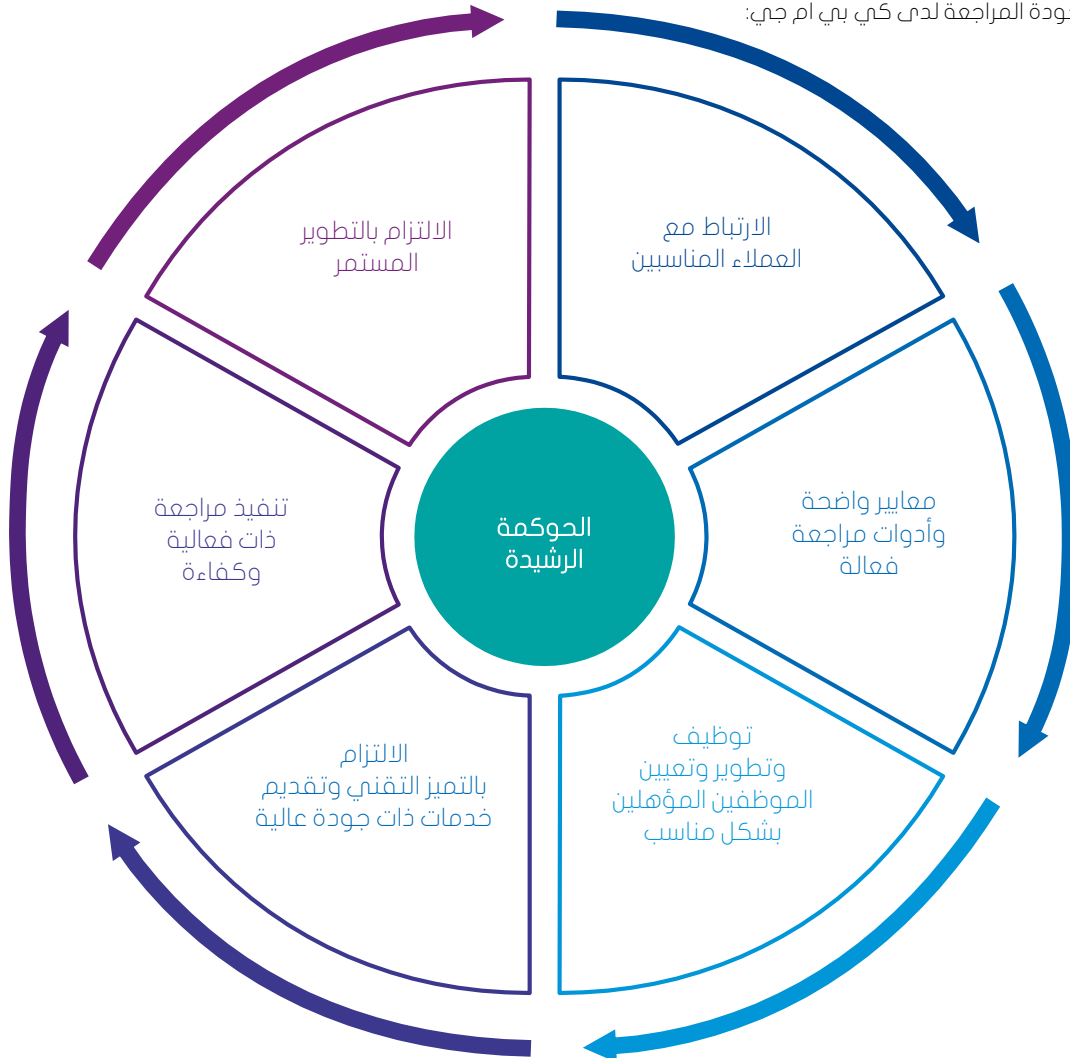
يوفر إطار جودة المراجعة لدى كي بي ام جي تركيزاً دائماً على جودة المراجعة مدعوماً بالشك المهني والاستقلالية والقدرات المهنية الفعالة. يتألف هذا الإطار من سبع ركائز أساسية تمثل حجر الزاوية لكيفية قيامنا بمسؤولياتنا.

إن الحوكمة الرشيدة تقع في جوهر إطار جودة المراجعة وتساعد على ضمان تفاعل السلوكيات الصحيحة عبر شركتنا. يتم عرض جميع الدوافع الرئيسية الأخرى داخل الدائرة لأن كل دافع رئيسي مصمم للتأثير على الدوافع الرئيسية الأخرى. لدينا سلسلة من مقاييس الأداء المرتبطة بكل من الدوافع الرئيسية هذه التي يتم مراقبتها ومراجعتها بانتظام.

يتم أدناه وصف كل دافع رئيسي من الدوافع الرئيسية السبعة وكيفية تطبيقها خلال السنة بمزيد من التفصيل. تضمن السياسات والممارسات الموضحة أيضاً أن الأشخاص المؤهلين للتعيين كمراجعين حسابات نظاميين يواصلون الحفاظ على معرفتهم النظرية ومهاراتهم وقيمهم المهنية على مستوى عالٍ بما فيه الكفاية.

تقر وتؤكد شركة كي بي ام جي الفوزان و شركاه أن نظام وعمليات مراقبة الجودة التي تطبقها الشركة تتماشى مع المتطلبات ISO 9001 وقد تم تنفيذها بشكل ثابت وفعال.

فيما يلي نبذة لإطار جودة المراجعة لدى كي بي ام جي:

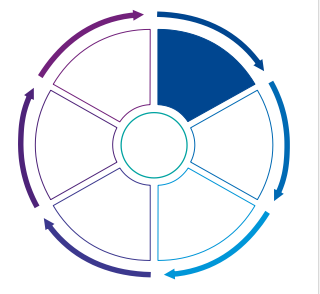




الحوكمة الرشيدة

توفر الحوكمة الرشيدة لدى كي بي ام جي تركيزاً واضحاً على الجودة من خلال:

- ثقافة وقيم وقواعد سلوك - تم توضيحها وإظهارها بوضوح في طريقة عملنا؛
- استراتيجية تضع الجودة في محورها؛
- معايير تم وضعها بواسطة القيادة؛ و
- هياكل حوكمة وخطوط واضحة من المسؤولية عن الجودة مع أشخاص مهرة وذوي خبرة في المناصب الصحيحة للتأثير على جدول أعمال الجودة.



الارتباط مع العملاء المناسبين

- اختيار العملاء ضمن حدود تحمل المخاطر
- إدارة مدى استجابة المراجعة للمخاطر
- عمليات صارمة وقوية لقبول العميل والارتباط والاستمرار معهم

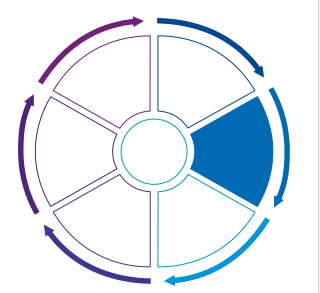
تعد السياسات والعمليات الصارمة الخاصة بقبول العميل والارتباط والاستمرار معهم ذات أهمية حيوية لقدرتنا على تقديم خدمات مهنية عالية الجودة وحماية سمعة كي بي ام جي ودعم علامتها التجارية.

تم تصميم سياسات وإجراءات كي بي ام جي المتعلقة بقبول العميل والارتباط والاستمرار معهم بهدف تحديد وتقييم أي مخاطر محتملة قبل قبول أو مواصلة العلاقة مع العميل أو أداء مهمة محددة تتعلق به. عندما تشكل قرارات قبول (أو مواصلة) المهمة/العلاقة مع العميل مخاطر كبيرة، حينئذ يلزم الحصول على موافقات إضافية.

نجري تقييماً للعميل المحتمل قبل قبول عميل ما. ويُسكمل هذا التقييم من خلال نظام إدارة الارتباط الخاص بنا ويتضمن تقييماً لمبادئ وأعماله وأمور أخرى متعلقة بالخدمة. وهذا يشمل أيضاً إجراء تحقق من المعلومات الأساسية للعميل المحتمل وإدارته الرئيسية والملاك المستفيدين. يتم التركيز بشكل رئيسي على مدى نزاهة إدارة العميل المحتمل.

كما يتم تقييم كل ارتباط محتمل. وفي الممارسة العملية، قد يتم الانتهاء من ذلك في نفس الوقت الذي يتم فيه تقييم العميل خاصة فيما يتعلق بالارتباطات الجديدة. يقوم قائد الارتباط بتقييم ذلك بالتشاور مع كبار الموظفين الآخرين ويتم مراجعة القرارات بواسطة قيادة إدارة الجودة والمخاطر على النحو المطلوب.

يلزم إجراء إعادة تقييم سنوي لجميع عملاء المراجعة من قبل جميع شركات كي بي ام جي. كما تخضع الارتباطات المتكررة أو طويلة الأجل المتعلقة بعمليات غير عمليات المراجعة لإعادة تقييم دورية. بالإضافة إلى ذلك، يتعين إعادة تقييم العملاء إذا كان هناك ما يشير إلى وجود تغيير في ملف المخاطر الخاص بهم.



معايير واضحة وأدوات مراجعة فعالة

- سياسات الاستقلالية
- دليل المراجعة و دليل إدارة المخاطر لدى كي بي ام جي
- أدوات التكنولوجيا والنماذج والإرشادات الخاصة بالمراجعة

يُتوقع من جميع المهنيين لدينا الالتزام بالسياسات والإجراءات الخاصة بشركة كي بي ام جي (بما في ذلك سياسات الاستقلالية) ونوفر مجموعة من الأدوات لدعمهم في تلبية هذه التوقعات. تشمل السياسات والإجراءات الموضوعية لارتباطات المراجعة على المتطلبات ذات الصلة بمعايير المحاسبة والمراجعة والمعايير الأخلاقية ومراقبة الجودة والقوانين واللوائح الأخرى ذات الصلة.

يتم تمكين عملية المراجعة الحالية لدى كي بي ام جي من خلال نظام eAudit، وهو نظام سير عمل قائم على الأنشطة وملف مراجعة إلكتروني. يدمج نظام eAudit منهجية المراجعة والإرشاد والمعرفة الخاصة بالقطاع لدى كي بي ام جي، والأدوات اللازمة لتنفيذ وتوثيق أعمال المراجعة المنفذة.

ولزيادة تعزيز عملية المراجعة فإننا بصدد الانتقال إلى نظام كي بي ام جي Clara وهو عبارة عن منصة مراجعة ذكية جديدة تجمع بين قدرات المراجعة الرقمية لدى كي بي ام جي والتقنيات الحديثة المبتكرة وقدرات التعاون وسير عمل كي بي ام جي Clara الجديدة. ستدعمنا كي بي ام جي Clara بشكل أكبر في الحفاظ على التركيز الدائم على جودة المراجعة وتزويدنا بمنصة للقيام بالتحسينات المستمرة مع التطور المستمر في قوة التقنيات الحديثة.



توظيف وتطوير وتعيين الموظفين المؤهلين بشكل مناسب

- التوظيف والترقية والاحتفاظ
- تطوير الكفاءات الأساسية والمهارات والصفات الشخصية
- التقدير والمكافأة على جودة العمل
- إدارة القدرات والموارد
- تعيين أعضاء الفريق والمتخصصين

نحن ملتزمون بتزويد موظفينا بالمهارات والأدوات التي يحتاجونها للتعایش مع التعقيدات الموجودة حالياً في العالم – هذه التعقيدات التي تجعل موظفينا يعملون بشكل متزايد عبر دول مختلفة، ويتعاونون على أساس عالمي ويطلقون بمشاريع صعبة ومبتكرة.

يتمثل أحد الدوافع الرئيسية للجودة في ضمان تكليف المهنيين بالمهارات والخبرات المناسبة للمنشأة التي نقوم بمراجعتها وتقديم مراجعة عالية الجودة. وهذا يتطلب تركيزاً على توظيف وتطوير وترقية والاحتفاظ بموظفينا وتطوير قدرات وعمليات إدارة موارد قوية.

من الضروري أن يكون لدى قادة ومدبري الارتباط وقت كافٍ ومناسب لكل ارتباط وذلك من أجل ضمان أن يكون لديهم القدرة على تقديم مراجعة ذات جودة عالية، وعليه، يُخصص لقادة الارتباط مجموعة من الارتباطات على أساس الساعات المتاحة، ومدى طبيعة وتعقيد الارتباطات والتخصص المطلوب. يعاد تقييم عبء العمل على أساس سنوي ويتم إجراء تغييرات على محفظة العملاء المخصصة عند اللزوم، إن تخصيص المزيد من العملاء يأخذ بعين الاعتبار الخبرة التخصصية في القطاع (مثل الأعمال المصرفية والتأمين والنفط والغاز وما إلى ذلك) لقادة وفرق الارتباط.

الالتزام بالتميز التقني وتقديم خدمات ذات جودة عالية

- التدريب والدعم التقني
- الاعتماد والترخيص
- إمكانية التواصل مع شبكات من المتخصصين
- عمليات التشاور
- فهم الأعمال ومعرفة القطاع
- القدرة على تقديم رؤى قيمة

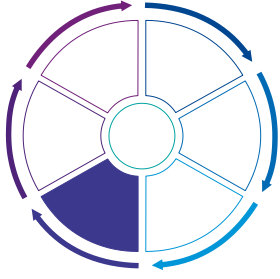
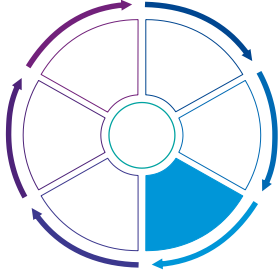
نوفر لجميع المهنيين التدريب والدعم التقني الذي يحتاجون إليه، بما في ذلك إمكانية التواصل مع شبكات من المتخصصين والخبراء التقنيين، ولا سيما قسم الممارسة المهنية، والمحاسبة وإعداد التقارير وقسم الممارسة المهنية للمراجعة والتي تتكون من كبار المهنيين ذوي الخبرات الشاملة في المراجعة وإعداد التقارير وإدارة المخاطر، وذلك من أجل توفير الموارد لفريق الارتباط أو للتشاور.

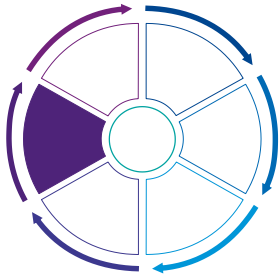
إن قسم الممارسة المهنية هو مركز يُعنى بالتميز التقني في التقارير المالية والمراجعة والتأكد وارتباطات الإجراءات التنظيمية والمتفق عليها. ونقوم عند الضرورة بوضع إرشادات حول تفسير وتطبيق المعايير الدولية، يلتزم قسم الممارسة المهنية بدعم ارتباطات المراجعة والتأكد بالإرشادات التقنية والأدوات والنماذج اللازمة لتقديم عمليات مراجعة عالية الجودة وفعالة.

وتُعد مهارات ومعرفة وقدرات موظفينا أساساً لنجاحنا. لهذا السبب نحن ملتزمون تماماً بتطوير ثقافة التعلم المستمر. يركز قسم التعلم والتطوير على عمليات التدريب التقني للمراجعة والمحاسبة التي تم تصميمها وفقاً للاحتياجات المحددة لكل فئة من الموظفين والضرورة لاطلاعهم على آخر التطورات. تم تصميم منهج التدريب الخاص بنا لتلبية احتياجات موظفي المراجعة لدينا وهو مدعوم بإرشادات ومتطلبات كي بي ام جي العالمية في مجال التعلم والتطوير. بالإضافة إلى ذلك، يهتم قسم التعلم والتطوير أيضاً باحتياجات الموظفين من المهارات الشخصية والاحتياجات التدريبية الخاصة بالصناعات المختلفة.

يعمل فريق إدارة الجودة والمخاطر في الشركة عن كثب مع المستشار القانوني الداخلي للشركة وفريقه لتحديد التغييرات التي تطرأ على القوانين واللوائح التي قد تؤثر على كي بي ام جي في المملكة العربية السعودية. كما يراقب الفريق بانتظام مدى الالتزام بأحكام القواعد والقوانين التي تضعها الجهات التنظيمية بما في ذلك هيئة السوق المالية والهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ووزارة التجارة والاستثمار بقدر ما تكون ذات صلة بأعمالنا.

وفي الوقت نفسه، نستخدم سياسات اعتماد المراجعين الخاصة بنا للطلب من المهنيين الحصول على المعرفة والخبرة المناسبة لمهامهم المعينة. يمكن هيكلة فرق الارتباط لدينا من تطبيق فهمهم للأعمال ومعرفةهم في المجال لتقديم رؤى قيمة والحفاظ على جودة المراجعة.





تنفيذ مراجعة ذات فعالية وكفاءة

- مشاركة الشريك والمدير في الوقت المناسب
- مشاركة المختصين وفاحصي مراقبة جودة الارتباط
- استخدام الحكم المهني طوال فترة المراجعة
- تقديم مراجعة ذات جودة عالية

يتم تمكين سير عمل المراجعة الخاص بنا تقنياً في برامج Clara و eAudIT. تتمثل السلوكيات الرئيسية التي يطبقها المراجعون لدينا طوال عملية المراجعة لتقديم عمليات جودة مراجعة فعالة فيما يلي:

- مشاركة كافية وفي الوقت المناسب للشريك والمدير وفريق مراجعة وخط الدفاع الثاني (عند الاقتضاء).
- مشاركة المتخصصين الملائمة وفي الوقت المناسب.

تقوم فرق الارتباط في كي بي ام جي بالمملكة العربية السعودية بتقييم ما إذا كانت عملية المراجعة تتطلب مهارات متخصصة ومعرفة وخبرة للحصول على أدلة المراجعة المناسبة. في حال ما تطلب ارتباط المراجعة مهارات متخصصة، مثل الضرائب والزكاة والتقييمات الاكتوارية وتحليلات البيانات ومخصصي أمن تكنولوجيا المعلومات وتكنولوجيا المعلومات. يقوم قائد الارتباط بتحديد ما إذا كان سيتم إشراك متخصص من شبكة كي بي ام جي و / أو استخدام عمل خبير من قبل كي بي ام جي بالمملكة العربية السعودية.

- استخدام فحص مراقبة جودة الارتباط.

يتكون فحص مراقبة جودة الارتباط من تقييم موضوعي يجري بواسطة مراجع مستقل للأحكام الهامة المستخدمة بواسطة فريق ارتباط المراجعة والاستنتاجات المتعلقة بها التي توصل إليها في صياغة التقرير. ويُعد ذلك عنصرًا مهمًا في نظام كي بي ام جي لمراقبة الجودة المصمم لتوفير، من بين أشياء أخرى، تأكيدًا معقولاً بأن القوائم المالية للشركة تتماشى مع معايير المحاسبة المعمول بها والمتطلبات التنظيمية ذات الصلة وأن التقرير ملائم. تقوم كي بي ام جي على مستوى العالم وفي المملكة العربية السعودية بالزام فحص مراقبة جودة الارتباط للمنشآت المدرجة والمنشآت غير المدرجة والتي تتمتع بمكانة عامة عالية الخطورة وغيرها من الارتباطات كما حددها رئيس إدارة المخاطر والاستقلالية أو رئيس قسم المراجعة في المملكة العربية السعودية.

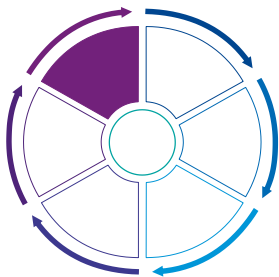
- تقييم هام لأدلة المراجعة وممارسة الحكم المهني والشك المهني.
- التوجيه المستمر والتدريب أثناء العمل والإشراف والفحص.
- الاستنتاجات المدعومة والموثقة بشكل مناسب.
- الإبلاغ الواضح عن النتائج المهمة.
- التواصل المفيد والمفتوح والصادق المتبادل مع المكلفين بالحوكمة.
- التركيز على مدى فعالية عمليات مراجعة المجموعة.
- سرية العميل وأمن المعلومات وخصوصية البيانات.

الالتزام بالتطوير المستمر

- عمليات مراقبة فعالة شاملة
- تحديد استباقي للمخاطر والفرص الناشئة من أجل تحسين الجودة وتقديم رؤى
- الحصول على ملاحظات أصحاب المصلحة الرئيسيين
- تقييم الملاحظات والنتائج والاستجابة بشكل مناسب لها

نركز على ضمان استمرار عملنا في تلبية احتياجات المشاركين في أسواق رأس المال. ولتحقيق هذا الهدف، نقوم باستخدام مجموعة واسعة من الآليات لمراقبة أدائنا والاستجابة للملاحظات وفهم فرصنا للتحسين المستمر. ويشمل ذلك مراجعات الجودة المحلية والإقليمية والعالمية وفق جداول محددة.

بالإضافة إلى ذلك، لدينا إجراءات قائمة للتحديد الاستباقي للمخاطر والفرص الناشئة لتحسين الجودة وتقديم الرؤى. فعلى سبيل المثال، نتيجة لفيروس كورونا (كوفيد-19) تعاني الكثير من الشركات حالة من عدم التأكد المالي الجوهري. وقد أصدرنا توجيهات للمراجعين لدينا بشأن تنفيذ إجراءات المراجعة في بيئة العمل عن بُعد، وزيادة الوعي بمخاطر المراجعة الرئيسية مثل مبدأ الاستمرارية وانخفاض القيمة. كما نبهنا بأهمية ممارسة الشك المهني واتخاذ الإجراءات المناسبة إذا تم تحديد أن معلومات ما غير متوقعة أو غير معتادة قد تكون مؤشراً على تحيز محتمل للإدارة أو على خطر يتعلق بالاحتيا.





التزام كي بي ام جي بجودة المراجعة أثناء جائحة كوفيد-19.

دفعتنا جائحة كوفيد-19 جميعاً إلى التفكير بشكل مختلف وإننا نواصل التعامل مع هذا التحدي ومجابهته. ومن المرجح أن تتأثر معظم المؤسسات بجائحة كوفيد-19، إما بشكل مباشر أو غير مباشر. وقد تكون لحالة عدم اليقين الاقتصادي والمخاطر المتزايدة آثار جوهريّة على التقارير المالية. ستطلب بعض الأمور، بما في ذلك مبدأ الاستمرارية والانخفاض في قيمة الموجودات وتقييمها، حكماً دقيقاً حيث تتعامل المؤسسات بدرجة عالية من عدم التأكد وتقلبات السوق. يتمثل دور شركات كي بي ام جي كمراجعين في تقييم هذه الأحكام.

كما أصدرت كي بي ام جي العالمية إرشادات شاملة لمساعدة الفرق في معالجة مختلف الأمور المتعلقة بالمحاسبة وإعداد التقارير المالية والمراجعة الناتجة عن تأثيرات جائحة كوفيد-19 بما في ذلك مبدأ الاستمرارية والانخفاض في قيمة الموجودات والتقييمات والإفصاحات ذات الصلة والأهمية النسبية وتقييم المخاطر وعمليات مراجعة المجموعة والمخزون والأحداث اللاحقة وأدلة المراجعة والاتصالات مع المكلفين بالحوكمة واعتبارات بيانات العمل عن بُعد. تم إعادة تعميم هذه الإرشادات وفقاً للاحتياجات المحلية حيثما كان ذلك مناسباً.

تم تحديث إرشادات كي بي ام جي باستمرار خلال الجائحة حيث تم تحديد أمور مراجعة أخرى مهمة وغيرها من الأمور المحاسبية والمتعلقة بإعداد التقارير المالية. إن كي بي ام جي شركة قائمة على التكنولوجيا، مع توفر جميع موارد المراجعة والمحاسبة الفنية والإرشادات ومنصات المراجعة والأدوات إلكترونياً مما مكن التحول إلى بيئة العمل عن بُعد. خلال جائحة كوفيد-19، كان التواصل مهماً بشكل متزايد للجميع. لقد استندنا على هذه الإرشادات كما أكدنا من الالتزام بها في المملكة العربية السعودية.

التحول في جودة المراجعة لدى كي بي ام جي

تُعد جودة المراجعة أمراً أساسياً لتحقيق طموحنا في أن نصبح الشركة الأكثر ثقة والجديرة بالثقة. لذلك فمن المهم أن يكون لدى كل فرد فهم متسق لما نعنيه بجودة المراجعة والتغييرات التي نجرها لتقديم تلك الجودة.

إن جودة المراجعة هي النتيجة بعد القيام بعمليات المراجعة بصورة متسقة، وذلك تماشياً مع متطلبات وأهداف المعايير المهنية المعمول بها، وذلك ضمن نظام قوي لمراقبة الجودة. يتم القيام بجميع أنشطتنا ذات الصلة في بيئة على أعلى مستوى من الموضوعية والاستقلالية وأداب المهنة والنزاهة.

يتجسد التزامنا بتنفيذ التحسينات في جودة المراجعة والاتساق العالمي في برنامج التحول في جودة المراجعة العالمي (GAQT)، الذي أطلق مبادرات مسارات العمل في أكتوبر 2018م. إن الهدف النهائي من برنامج التحول في جودة المراجعة العالمي هو أن يشعر مهنيو المراجعة لدينا بالثقة في أن لديهم الدعم والأدوات والبيئة التي يحتاجون إليها لتقديم مراجعة عالية الجودة على الدوام.

نظراً لأن كي بي ام جي العالمية شرعت في رحلة طموحة تهدف إلى التحسين المستمر لجودة المراجعة التي تشمل جميع جوانب أعمال المراجعة فإننا في الشركة نواصل اتباع نهج لجودة المراجعة لتلبية متطلبات المعايير السائدة وكذلك للوفاء بمسؤوليتنا تجاه المصلحة العامة وعملائنا ومنسوبينا.

إننا ندعم بشكل كامل الأدوار المنوطة بالجهات الرقابية في المملكة العربية السعودية لتعزيز جودة المراجعة من خلال عملية الفحص والدعم المستمر ونلتزم بزيادة مشاركتنا معهم لتحسين جدول أعمال الجودة.





مراقبة جودة المراجعة وتحسينها

لدينا برامج عالمية ومحلية لمراقبة الجودة والالتزام يتم إجراؤها داخل الشركة. على المستوى العالمي، من خلال برنامج التحول في جودة المراجعة العالمي (GAQT) وبرامج جودة المراجعة في أوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا (EMA)، تقوم كي بي ام جي العالمية بمراجعة نتائج برامج مراقبة الجودة وتحليل الأسباب الجذرية لدى الشركة العضو واتخاذ إجراءات عالمية إضافية عند اللزوم.

أعمال فحص أداء جودة المراجعة

يقوم برنامج أعمال فحص أداء جودة المراجعة بتقييم أداء عملية المراجعة ويحدد الفرص لتحسين الجودة. تتم فحص كل قائد ارتباط للمراجعة مرة واحدة على الأقل في دورة مدتها ثلاث سنوات كجزء من أعمال فحص أداء جودة المراجعة. تساعد كي بي ام جي العالمية على ضمان أن أعمال فحص أداء جودة المراجعة للشركات عادلة وموضوعية وأن يشرف عليها مراجع رئيسي خبير مستقل من شركة عضو مختلفة.

توفر كي بي ام جي العالمية التدريب لفرق الفحص وغيرها من الجهات المشرفة على أعمال الفحص إلى جانب التركيز على المواضيع ذات الاهتمام المحددة بواسطة الجهات التنظيمية المشرفة على المراجعة والحاجة إلى أن تكون أعمال الفحص صارمة مثل المراجعين الخارجيين.

تساعد كي بي ام جي العالمية على ضمان استخدام ضوابط متسقة لمنح درجات تقييم الارتباط وتقييمات ممارسات المراجعة والتي يمكن استخدامها عندئذ لقياس التحسينات التي تطرأ في المستقبل.

تم إجراء مراجعة أداء جودة التدقيق (QPR) خلال عام 2020 (بدءًا من يونوانتهاء في نوفمبر 2020). وتم مراجعة تسع (9) ملفات تعاقدية، صنفت مراجعة تدقيق بشكل عام على أنها مرضية. تمت عملية التدقيق من قبل فريق من المراجعين المستقلين من مكاتب أخرى لشركة كي بي ام جي. ركزت المراجعة على تنفيذ المهام قيد المراجعة. وباستخدام عنصر المفاجأة وعدم القدرة على التنبؤ، قد وقع الإختيار على نفس قادة المراجعة في العام الماضي لهذا العام أيضاً.

وقد أبلغت أفرقة مراجعة الحسابات بجميع الملاحظات الرئيسية على الاستعراض وأعدت خطة عمل لمعالجة النتائج. وسيجري تحديث خطة العمل من وقت لآخر لتتبع التقدم المحرز. تتولى قادة مراجعة الحسابات مسؤولية تنفيذ خطة العمل ورصد التقدم المحرز.

برنامج خط الدفاع الثاني

بناء على تعليمات كي بي ام جي العالمية لجميع شركات الشبكة تم تنفيذ برنامج خط الدفاع الثاني في السنة المالية 2019م - 2020م للارتباطات للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2019م. ويشمل القائمين بعمليات الفحص بموجب هذه البرامج المديرين التنفيذيين الرئيسيين والمديرين التنفيذيين والمديرين الرئيسيين من ذوي الخبرة والمعرفة في القطاعات المناسبة.

تتمثل أهداف أعمال الفحص في:

- التحسين الاستباقي لجودة تنفيذ المراجعة والتوثيق خلال عمليات المراجعة قبل توقيع آراء المراجعة.
- تدريب فرق الارتباط للمساعدة في فهم الفجوات بشكل أفضل بهدف تعزيز فهم فرق الارتباط لمنهجية المراجعة.

تم إجراء استبيان لكل من القائمين بعمليات الفحص وفرق الارتباط للحصول على رأي حول فعالية البرنامج وكيف يمكننا تحسينه في المستقبل. كانت الآراء التي تم تلقيها إيجابية للغاية وتم اعتبار المدخلات في برنامج خط الدفاع الثاني للسنة المالية 2020م - 2021م.

المعيار الدولي لإدارة الجودة

سيحل المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) محل المعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) الحالي. يجب أن تكون جميع الشركات الأعضاء في شبكة كي بي ام جي العالمية ملتزمة تماماً قبل أن يسري مفعول المعيار في 2022م. يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) من كل شركة عضو، بغض النظر عن الحجم، تطبيق نهج قائم على المخاطر في تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة الخاصة بها.

بدأت كي بي ام جي السعودية عملية تطبيق نظام إدارة الجودة مع فريق مكرس لذلك. كما قامت الشركة بإنشاء لجنة توجيهية لنظام إدارة الجودة تقوم برفع تقارير مباشرة إلى مجلس الإدارة. إن الهدف من اللجنة التوجيهية هو ضمان التنفيذ الناجح وإطلاق نظام إدارة الجودة في الشركة وفقاً للجدول الزمني المفروضة من فريق نظام إدارة الجودة المركزي في كي بي ام جي العالمية. يتم حالياً تنفيذ مسار عمل معيار إدارة الجودة - وهو "ركيزة" التحول في جودة المراجعة العالمي - والذي يعد أساساً لجهودنا لتعزيز جودة التدقيق والالتحاق ويجب أن يتم تفعيله بالكامل بحلول نهاية عام 2021. تجتمع اللجنة التوجيهية لنظام إدارة الجودة على أساس شهري لمراجعة التقدم المحرز في تطبيق نظام إدارة الجودة.

برنامج نوبا (NOVA) - عمليات فحص الجودة الإضافية

تم إطلاق البرنامج كمبادرة محلية في السنة المالية 2020م لعمليات المراجعة للسنة المنتهية في ديسمبر 2019م. يهدف البرنامج إلى تحسين جودة المراجعة بإجراء عمليات فحص مستقلة في مجالات التركيز على ارتباطات المراجعة المختارة بالإضافة إلى برنامج خط الدفاع الثاني. جميع القائمين بعمليات الفحص هم مديري تنفيذيين رئيسيين ومديرين تنفيذيين ومديرين رئيسيين ومديرين في قسم المراجعة وقد تم استخدام نتائج وملاحظات البرنامج لتعزيز تدريبنا ورفع مستوى مبادرات الجودة لدينا بشكل أكبر.





الملحقات



التقاضي والمطالبات



المقوبات ضد كي بي
ام جي الفوزان
وشركاه



جدول أعمال السعودية
والتركيز على الإدماج
والتنوع



مراقبة وإصلاح جودة
المراجعة



تقديم جدول جودة
المراجعة لدينا



الهيكل القانوني
والحوكمة



قيم كي بي ام جي،
وكلمة رئيس مجلس الإدارة
ورئيس قسم المراجعة

جدول أعمال السعودية والتركيز على الإدماج والتنوع

جدول أعمال السعودية لدينا

تلتزم كي بي ام جي في المملكة العربية السعودية بالتوظيف ونرى أن ذلك أمر استراتيجي وضروري للأعمالنا. تتمحور رؤيتنا في أن نكون معروفين كشركة موطنة حقا وموثوق بها من قبل موظفينا وعملائنا ومجتمعنا. نهدف إلى ترسيخ روح التوظيف من خلال التركيز على تهيئة وتعزيز بيئة شاملة تمكّن التوظيف. لقد حددنا لأنفسنا هدفا طموحا بأن تكون نسبة المواطنين السعوديين لا تقل عن 50% كحد أدنى ولدينا برنامج شامل يركز على جذب المواطنين السعوديين وتطويرهم والاحتفاظ بهم.

كما في 30 سبتمبر 2020م، يتكون قسم المراجعة لدى كي بي ام جي بالمملكة العربية السعودية من نسبة 47% من المواطنين السعوديين.

الإدماج والتنوع

إن الإدماج والتنوع في كي بي ام جي واجب تجاري وأخلاقي يساعدنا على بناء الثقة مع موظفينا وعملائنا ومجتمعنا الذي نعيش ونعمل فيه. لقد قمنا بالتركيز على خلق مكان عمل شامل ومتنوع يدرك ويقدر الخبرات والإمكانيات الفريدة والذي بدوره يشجع على الابتكار والسلوك الأخلاقي في شركتنا. وكما تساعد قيم كي بي ام جي على تعزيز ثقافتنا وارتباطنا بالمجتمع الأوسع، التكتف هو أحد قيمنا وبه نسلط الضوء على أن نحترم بعضنا البعض ونستمد القوة من تنوعنا. وينعكس هذا أيضاً في استراتيجية الإدماج والتنوع طويلة الأجل التي تركز على التنوع بين الجنسين.

إن كي بي ام جي ملتزمة جداً بتمكين المرأة وتطويرها مهنيًا من خلال توفير برامج التدريب والتنمية ومبادرات مختلفة تدعم وتمتد واستبقاء المرأة السعودية. ازدادت نسبة تمثيل الإناث في كي بي ام جي بشكل مطرد خلال السنوات الثلاث الماضية. نحن فخورون بأن غالبية موظفاتنا هن مواطنات سعوديات وأن 44% من موظفينا السعوديين من الإناث.

أجرت كي بي ام جي استبيان "نظرة مستقبلية من القيادات النسائية العالمية" مع أخذ رؤى من النساء في جميع أنحاء العالم - ولأول مرة يشمل ذلك قائدات من الإناث السعوديات - وذلك بشأن التحديات والفرص الرئيسية التي تواجه أعمالهن ومشاركة استراتيجياتهن لدفع النمو المستقبلي والمخاطر التي تقلقهم. يهدف هذا الاستبيان إلى اكتشاف كيف تتوقع القائدات الإناث أن تؤثر جائحة كوفيد-19 على وظائفهم وقضايا أخرى مثل الاستدامة والابتكار والرضا الوظيفي وطريقة العمل الجديدة وكيف يتبنون التغيير الثقافي لتعزيز التنوع بين الجنسين.

كانت كي بي ام جي الراعي الرسمي لأنشطة مجموعة المرأة العشرين كجزء من رئاسة المملكة العربية السعودية لمجموعة العشرين. إن مجموعة المرأة العشرين هي المنصة الأولى التي تعرض قضايا المرأة على مجموعات التواصل التابعة لمجموعة العشرين. كما تسعى جاهدة لتحقيق التكافؤ بين الجنسين للنساء في جميع أنحاء العالم وفي جميع القطاعات من خلال الدعوة إلى تغيير السياسات لتمكين المرأة من النجاح. قامت كي بي ام جي السعودية لمدة سنة بالعمل من خلال المساهمات العينية والمالية مع مجموعة المرأة العشرين والمشاركة في مبادرات السياسات والمشاركة في التأييد على المستوى المحلي والدولي ودعم تقديم بيان مجموعة المرأة العشرين خلال القمة النهائية والتي تقدم لقادة مجموعة العشرين خطوات ملموسة يمكن وينبغي اتخاذها لتعزيز المساواة بين الجنسين.



الملحقات



التقاضي والمطالبات



العقوبات ضد كي بي
ام جي الفوزان
وشركاه



جدول أعمال السعودية
والتركيز على الإدماج
والتنوع



مراقبة وإصلاح جودة
المراجعة



تقديم جدول جودة
المراجعة لدينا



الهيكل القانوني
والحوكمة



قيم كي بي ام جي.
وكلمة رئيس مجلس الإدارة
ورئيس قسم المراجعة

العقوبات ضد الشركة

لم يتم فرض أي عقوبة أو غرامة أو قيود على كي بي ام جي في المملكة العربية السعودية أو على المحاسبين القانونيين المعتمدين المسجلين لدينا خلال السنة المالية الماضية.





التقاضي والمطالبات

لم يكن هناك أي تقاض أو دعاوى أو تحقيق مستمر ضد شركة كي بي ام جي في المملكة العربية السعودية والتي قد يكون لها تأثير مادي على أعمالنا خلال السنة المالية الماضية.





الملحقات



التقاضي والمطالبات



المقوبات ضد كي بي
ام جي الفوزان
وشركاه



جدول أعمال السعودية
والتركيز على الإدماج
والتنوع



مراقبة وإصلاح جودة
المراجعة



تقديم جدول جودة
المراجعة لدينا



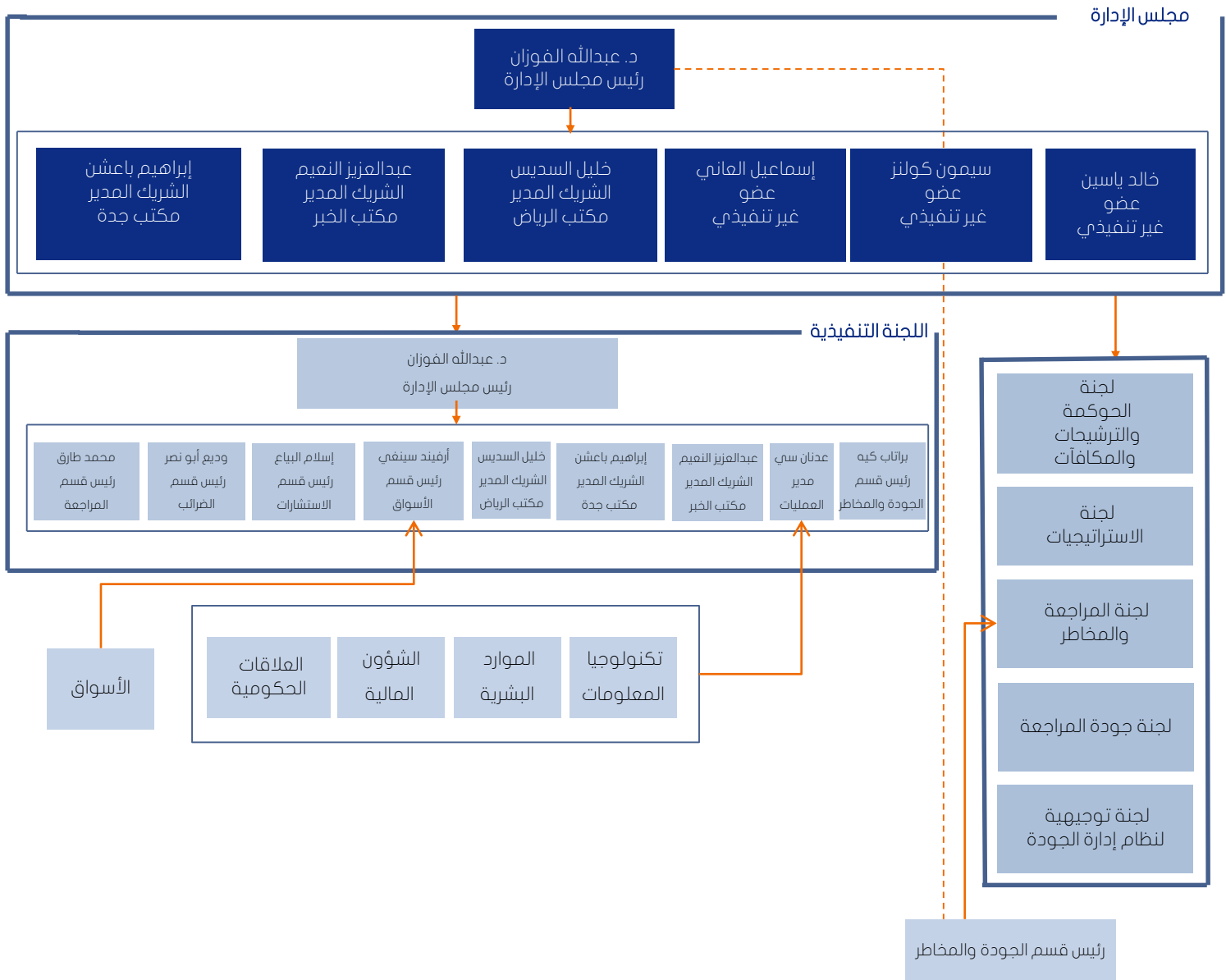
الهيكل القانوني
والحوكمة



قيم كي بي ام جي-
وكلمة رئيس مجلس الإدارة
ورئيس قسم المراجعة

الملحقات

الهيكل التنظيمي



الشريك	اسم العميل
هاني بديري	شركة العالمية للتأمين التعاوني
خليل السديس	شركة الأندلس العقارية
خليل السديس	شركة الحسن غازي إبراهيم شاكر
إبراهيم باعشن	شركة الجزيرة تكافل تعاوني
فهد الدوسري	شركة المعمر لأنظمة المعلومات
عبدالعزیز النعيم	شركة المواساة للخدمات الطبية
د.عبدالله الفوزان	مصرف الراجحي
ناصر الشطيري	شركة اليمامة للصناعات الحديدية
فهد الدوسري	شركة أملاك العالمية للتمويل العقاري
د.عبدالله الفوزان	بنك العربي الوطني
عبدالعزیز النعيم	شركة أرامكو توتال العربية للخدمات
إبراهيم باعشن	شركة الأسمنت العربية المحدودة
هاني بديري	شركة المراكز العربية المحدودة
خليل السديس	شركة عطاء التعليمية
هاني بديري	بنك البلاد
إبراهيم باعشن	بنك الجزيرة
إبراهيم باعشن	بنك السعودي الفرنسي
إبراهيم باعشن	شركة بوبا العربية للتأمين التعاوني
عبدالعزیز النعيم	شركة تشب العربية للتأمين التعاوني
إبراهيم باعشن	شركة إعمار المدينة الاقتصادية
خليل السديس	شركة اتحاد اتصالات
هاني بديري	شركة فواز عبدالعزيز الحكير
ناصر الشطيري	شركة الخليجية العامة للتأمين التعاوني
د.عبدالله الفوزان	شركة جبل عمر للتطوير
د.عبدالله الفوزان	شركة لجام للرياضة
إبراهيم باعشن	شركة الشرق الأوسط للرعاية الصحية
د.عبدالله الفوزان	شركة الوطنية للتنمية الزراعية – نادك
د.عبدالله الفوزان	بنك الأهلي التجاري
فهد الدوسري	شركة الوطنية للتربية والتعليم
د.عبدالله الفوزان	شركة أسمنت القصيم
إبراهيم باعشن	شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات
عبدالعزیز النعيم	شركة صدارة للخدمات الأساسية
عبدالعزیز النعيم	شركة الصحراء العالمية للبتروكيماويات
د.عبدالله الفوزان	مجموعة سامبا المالية
ناصر الشطيري	شركة الخطوط السعودية للتموين
هاني بديري	بنك السعودي البريطاني
د.عبدالله الفوزان	شركة السعودية للكهرباء
هاني بديري	شركة السعودية للخدمات الأرضية

الشريك	اسم العميل
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم آسيا والباسفيك
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي المتنوع بالريال السعودي
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي المتنوع بالدولار الأمريكي
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي لمؤشر الأسواق الناشئة
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أوروبا
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي المرن للأسهم السعودية
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي الخليجي للنمو والدخل
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم الخليجية
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي العقاري العالمي
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي للمتاجرة بأسهم الرعاية الصحية
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي للمتاجرة العالمية
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي للضافة بمكة المكرمة
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي متعدد الأصول المتحفّظ
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو المرتفع
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي متعدد الأصول للنمو المتوسط
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي متعدد الأصول للفرص
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي متعدد الأصول للدخل الإضافي
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي لمؤشر أسهم أمريكا الشمالية
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي ريت 1
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي للصدقات
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي للمتاجرة بالريال السعودي
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي للمتاجرة بالأسهم السعودية
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي لأسهم الشركات الصغيرة والمتوسطة
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي للصكوك بالدولار الأمريكي
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي القابض لصناديق الاستثمار العقارية المتداولة
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال الخاص رقم 42
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال الخاص رقم 101
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال الخاص رقم 102
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال الخاص رقم 21
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال الخاص رقم 22
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال الخاص رقم 100
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال الخاص رقم 19
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال الخاص رقم 20
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١)
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثاني
د عبدالله الفوزان	صندوق الأهلي كابيتال للصكوك ذات الفئة (١) الثالث
د عبدالله الفوزان	صندوق استراتيجية المؤشر
خليل السديس	صندوق أشمور الخليجي المتنوع للمتاجرة
خليل السديس	صندوق أشمور للتعليم الخليجي
خليل السديس	صندوق أشمور للأسهم السعودية
خليل السديس	صندوق أشمور السعودي للأغذية
خليل السديس	صندوق أشمور للمدى القصير

قائمة بعملاء المراجعة من المنشآت الخاضعة لإشراف هيئة السوق المالية (ESAS) والمحاسبين القانونيين المسجلين المعنيين الذين أجروا المراجعة لهؤلاء العملاء - كما في 30 سبتمبر 2020 (تشمل كيانات ESAS في هذا الملحق تلك التي كانت كي بي ام جي فيها مراجعي الحسابات للسنة المالية 31 ديسمبر 2019 وتم تعيينهم كمراجعين للسنة المالية 31 ديسمبر 2020) - تابع

الشريك	اسم العميل
هاني بديري	صندوق أجدان رايز للتطوير العقاري
هاني بديري	صندوق الاستثمار كابيتال للاستثمار 44
هاني بديري	صندوق الاستثمار كابيتال للاستثمار 46
هاني بديري	صندوق الاستثمار كابيتال للاستثمار 50
هاني بديري	صندوق الاستثمار كابيتال للاستثمار 48
هاني بديري	صندوق الاستثمار كابيتال للصكوك الخاص 42
هاني بديري	صندوق الاستثمار كابيتال للصكوك الخاص 45
هاني بديري	صندوق صائب للأسهم الخليجية
هاني بديري	صندوق صائب للتطوير العقاري أبراج سرايا
هاني بديري	صندوق صائب للشركات السعودية
هاني بديري	صندوق صائب للأسهم السعودية
هاني بديري	صندوق صائب للمتاجرة بالسلع
ناصر الشطييري	صندوق الملز للفرص العقارية الثالث
ناصر الشطييري	الصندوق السعودي للتطوير والتدريب
ناصر الشطييري	صندوق ملز الأول للتكنولوجيا
ناصر الشطييري	صندوق سارة الثاني للاستثمار العقاري

الشريك	اسم العميل
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي المرن لأسهم الصين والهند
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي للمرابحة المطور
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي لأسهم المؤسسات المالية السعودية
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي للأسهم الخليجية ذات الدخل
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي لأسهم الأسواق العالمية الناشئة
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي لمؤشر الأسهم العالمية
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي اللوجستي للدخل
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي المتوازن للأصول المتنوعة
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي الدفاعي للأصول المتنوعة
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي المتنامي للأصول المتنوعة
هاني بديري	صندوق الاستثمارات الخاصة إتش إس بي سي 30
هاني بديري	صندوق الاستثمارات الخاصة إتش إس بي سي 31
هاني بديري	صندوق الاستثمارات الخاصة إتش إس بي سي 32
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي السعودي 30 المتداول
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات السعودية
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي لأسهم شركات البناء والإسمنت السعودية
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي المرن للأسهم السعودية
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي للأسهم السعودية للدخل
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي لأسهم الشركات الصناعية السعودية
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالريال السعودي
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي للصكوك
هاني بديري	صندوق إتش إس بي سي للمرابحة بالدولار الأمريكي
هاني بديري	صندوق الا ستثمارات الخاصة اتش اس بي سي 17

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

التعليم المهني المستمر - للسنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020م

م.	الأسماء	المسمى الوظيفي	منهجية المراجعة والمحاسبة والجدولة وإدارة المخاطر والإدارة	عدد الساعات	نوع التدريب: داخلي / خارجي / رسمي / غير رسمي
1	د.عبدالله الفوزان	الشريك	نعم	57	داخلي وخارجي ورسمي
2	خليل السديس	الشريك	نعم	132	داخلي وخارجي ورسمي
3	إبراهيم باعشن	الشريك	نعم	89	داخلي وخارجي ورسمي
4	عبدالعزیز النعيم	الشريك	نعم	74	داخلي وخارجي ورسمي
5	فهد الدوسري	الشريك	نعم	231	داخلي وخارجي ورسمي
6	ناصر الشطييري	الشريك	نعم	41	داخلي وخارجي ورسمي
7	هانني بديري	الشريك	نعم	106	داخلي وخارجي ورسمي
8	خلود موسى	الشريك	نعم	95	داخلي وخارجي ورسمي
9	عبدالله اكبر	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	41	داخلي وخارجي ورسمي
10	أرمون نخاي	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	143	داخلي وخارجي ورسمي
11	أظرف حسان	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	83	داخلي وخارجي ورسمي
12	ديل كلارك	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	71	داخلي وخارجي ورسمي
13	فيصل سانا	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	129	داخلي وخارجي ورسمي
14	فاروق كريم	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	70	داخلي وخارجي ورسمي
15	فرقان الله خان	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	50	داخلي وخارجي ورسمي
16	كاشف ظفر	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	96	داخلي وخارجي ورسمي
17	محمد إلبوش	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	40	داخلي وخارجي ورسمي
18	محمد علاء الدين	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	41	داخلي وخارجي ورسمي
19	أويس شهاب	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	100	داخلي وخارجي ورسمي
20	فيليب نولز	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	77	داخلي وخارجي ورسمي
21	تامر الصاوي	مدير تنفيذي رئيسي	نعم	144	داخلي وخارجي ورسمي
22	هيثم السعداني	مدير تنفيذي	نعم	130	داخلي وخارجي ورسمي
23	هاشم حسين	مدير تنفيذي	نعم	60	داخلي وخارجي ورسمي
24	هشام مصطفى	مدير تنفيذي	نعم	46	داخلي وخارجي ورسمي
25	مزهر سليم	مدير تنفيذي	نعم	74	داخلي وخارجي ورسمي
26	محمد هشيم	مدير تنفيذي	نعم	51	داخلي وخارجي ورسمي
27	محمد طه زاهد	مدير تنفيذي	نعم	111	داخلي وخارجي ورسمي
28	فريد ميمون	مدير تنفيذي	نعم	98	داخلي وخارجي ورسمي
29	محمد نافيد	مدير تنفيذي	نعم	140	داخلي وخارجي ورسمي
30	رجف كولار	مدير تنفيذي	نعم	347	داخلي وخارجي ورسمي



مجموع ساعات ارتباطات المراجعة لعملاء المراجعة الخاضعين لإشراف هيئة السوق المالية للسنة 30 سبتمبر 2020م

خلال السنة التي يشملها تقرير الشفافية، أمضت كي بي ام جي في المملكة العربية السعودية حوالي 175,000 ساعة عمل في أعمال مراجعة لعملاء المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة، مجموع الساعات التي قضاها المحاسبون القانونيون المسجلون لعملاء المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة يمثل 1% تقريباً من إجمالي عدد الساعات التي قضيت في ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة.

معلومات مالية للسنة المالية المنتهية في 30 سبتمبر 2020م

الإيرادات			
بملايين الريالات السعودية	المعلومات المالية		م.
770	إجمالي الإيرادات		1
75	إجمالي الإيرادات من ارتباطات المراجعة للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة		2
8	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي راجعت عليها كي بي ام جي	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	3
30	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى للمنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم تراجع عليها كي بي ام جي		
168	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 ام جي	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى لمنشآت غير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة	5
464	إجمالي الإيرادات من الخدمات الأخرى لمنشآت غير المنشآت الخاضعة لإشراف الهيئة التي لم تراجع عليها كي بي ام جي		

الشركاء في الشركة

إن الشركة مملوكة بالكامل من قبل شركاء سعوديين وهم كما يلي:

الاسم	م.
د.عبدالله بن حمد الفوزان	1
خليل بن إبراهيم السديس	2
إبراهيم عيود باعشن	3
عبدالعزیز بن عبدالله النعيم	4
طارق بن عبدالرحمن السنييد	5
خلود بنت عدنان موسى	6
فهد بن مبارك الدوسري	7
ناصر بن أحمد الشطييري	8
هاني بن حمزة بن أحمد بديري	9



www.kpmg.com/sa

© 2021م كي بي ام جي الفوزان وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون، شركة مهنية مسجلة في المملكة العربية السعودية وعضو في الشبكة العالمية لشركات كي بي ام جي المستقلة والتابعة لـ كي بي ام جي العالمية المحدودة، شركة إنجليزية خاصة محدودة بضمان.

إن اسم وشعار كي بي ام جي هما علامتان تجاريتان مسجلتان أو علامتان تجاريتان لـ كي بي ام جي العالمية.