

المراجعة القائمة على الأشخاص والتكنولوجيا

شركة مجموعة فاشن للتجارة والشركات التابعة لها
شركة مساهمة

عرض المراجعة لإعادة التعيين للسنوات التي تنتهي في 30 سبتمبر 2027م و
2028م و 2029م



رسالة من الشريك الرئيسي

معاً نحو الأفضل

نيابة عن كي بي إم جي، نتقدم بخالص الشكر والتقدير إلى شركة مجموع فاشن للتجارة - شركة مساهمة سعودية ("الشركة") والشركات التابعة لها ("مجموع فاشن" أو "المجموعة") على ثقكم الكريمة بالنظر في إعادة تعييننا كمراجع حسابات لديكم للسنوات 2027م و 2028م و 2029م. وسيكون لنا عظيم الشرف أن نواصل تقديم خدماتنا لكم بصفتنا مراجع الحسابات الخارجي لديكم. إن رؤية شركة مجموع فاشن للتجارة المتمثلة في أن تكون العلامة التجارية الرائدة في قطاع الأزياء في سوقها المستهدف، والمساهمة في إحداث تغيير مجتمعي من خلال تقديم قيمة مضافة لكل أصحاب المصلحة، تتوافق مع رؤيتنا وتتماشى بشكل وثيق مع قيمنا:

معاً نحو الأفضل.

ندرك في كي بي إم جي ما للثقة من قوة. يتمثل التزامنا الشامل تجاهكم في مواصلة تقديم خدمات مراجعة تتسم بالجودة العالية لشركة مجموع فاشن للتجارة. لقد أصبح قطاع الأزياء أكثر تعقيداً من أي وقت مضى. وقد أسهم في ذلك عوامل كثيرة، من أبرزها تداعيات الجائحة على كل الأصعدة، والتحول التي أحدثتها التقنيات الجديدة، والتغير المتسارع في المشهد التنافسي، وتزايد المتطلبات التنظيمية في القطاع، فضلاً عن المتطلبات المتغيرة لاحتياجات العملاء وتوقعاتهم.

وفي ظل ما تشهده بيئة الأعمال من تطورات متسارعة وديناميكيات متغيرة، تظل شركة مجموع فاشن للتجارة بحاجة مستمرة إلى فريق مراجعة يتمتع بفهم عميق لطبيعة أعمالها، ويواصل تجاوز التوقعات، سواء من حيث نوعية ما نقدمه أو كيفية تقديمه. نتمتع بخبرة واسعة في التعامل مع هذا المشهد المتغير، وسنكون قادرين على مساعدتكم في المضي قدماً بثقة واطمئنان، سواء في حاضركم ومستقبلكم.

التزامنا بالجودة

يتمثل التزامنا الشامل تجاهكم في تقديم خدمات مراجعة تتسم بالجودة العالية لشركة مجموع فاشن للتجارة.

وإذا كان لاكتساب ثقة الجمهور من ركيزة، فمن المؤكد أنها الجودة. كما ندرك أنه من دون الجودة، سيغدو تحقيق رؤيتنا المستقبلية بشأن عمليات المراجعة غاية صعبة المنال.

سيتم تمكين عملية المراجعة لدينا من خلال نظام كي بي إم جي Clara، المنصة التقنية الرائدة في السوق التي تقدم حلولاً تتسم بالكفاءة والرؤى وتقديم خدمات مراجعة ذات جودة متسقة عالمياً. يقوم نظام كي بي إم جي Clara بدمج التكنولوجيا في صميم عملية المراجعة التي نقوم بها ليكون بمثابة منصة لمنهجية المراجعة العالمية لدينا. يعد سير عمل نظام كي بي إم جي Clara المحور الأساسي لاستثمار بقيمة 5 مليار دولار في عملية تحولنا الرقمي. وهذا الأمر يبين مدى تقديرنا لجودة عملية المراجعة، بالقدر ذاته الذي تولونه لإثراء حياة عملائكم.

لقد أخذنا بعين الاعتبار ملاحظاتكم المتعلقة بتشكيل فريق المراجعة، وبناءً عليه، فقد قمنا بإعادة تشكيل فريق المراجعة للمجموعة الخاص بكم ليتولى أيضاً أعمال مراجعة شركتكم التابعة.

وتشكل هذه السمات السابق ذكرها أساس النجاح الدائم لدينا. لقد بذلنا قصارى جهدنا لنصبح ولنظل شركة تدفعها وتقودها أهدافها وقيمتها وهو ما يرنو إليه قطاع عريض من أصحاب المصلحة لدينا. ونظراً لأننا كنا مراجع الحسابات لديكم خلال فترة تكليفنا السابقة، قمنا بفحص وإعادة تقييم كل جانب من جوانب الشركة بدءاً من القيادة والحوكمة على أعلى المستويات، وصولاً إلى الإجراءات والضوابط التفصيلية المتعلقة بالجودة والاستقلالية.

يجسد فريق الارتباط المقترح لدينا، بقيادة شريك الارتباط عبدالله أكبر، كل من قيمنا وهذا الغرض على حد سواء.

باختصار، فإننا نضع لأنفسنا معياراً جديداً، ليكون المعيار الذهبي لشركات المراجعة، سواءً على مستوى المملكة العربية السعودية أو العالم. نحن نؤمن بأن كل جانب من جوانب جهودنا المبذولة يمثل أمراً ضرورياً، ونسعى لتحقيق هدفنا بأن نصبح شركة الخدمات المهنية الأجدر بالثقة.

إننا نتطلع لفرصة تقديم ورقة العرض هذه في إطار ما نتق بأنه سيمثل شراكة ناجحة بين مؤسستنا.

يرجى عدم التردد في التواصل مع السيد/ عبد الله أكبر على الرقم +966-4101-638، في حال رغبتكم في مناقشة أي من الجوانب المتعلقة بهذا العرض.

عبدالله عوده الثقفي

شريك علاقات العملاء لدى المجموعة
جدة، المملكة العربية السعودية



عبدالله عوده الثقفي



المحتويات



01

الملخص التنفيذي



صفحة 4

02

فريقكم



صفحة 7

03

التكنولوجيا في مراجعة الحسابات لديكم



صفحة 11

04

جودة المراجعة والاستقلالية



صفحة 19

05 - 06

الجدول الزمني للمراجعة واستثماركم المهني



صفحة 24-30

07

الملاحق



صفحة 37



جميعنا في كي بي إم جي ملتزمون بتنفيذ عمليات مراجعة ناجحة وبأعلى مستوى من الجودة والكفاءة. وأنا أضمن لكم ذلك شخصياً. وفي حال قمتم بإعادة تعيين كي بي إم جي، فسنواصل إحداث تغيير هادف ومسؤول بصفقتنا مراجع الحسابات الخارجي لديكم.

إن هدفنا هو الدافع وراء سعينا الدؤوب لتحقيق جودة مستدامة لا تفريط فيها. إن فريقنا الماهر ملتزم ومتعاون على كافة مستوياته ومستعد دائماً لتقديم الدعم حيثما لزم الأمر. ونحن نرى التنفيذ في الوقت المناسب يمثل فرصة للالتزام، وسنحرص على اغتنامها بكل ما لدينا من إصرار.

إبراهيم عبود باعشن

الشريك المدير الإقليمي - جدة

القسم
01

الملخص التنفيذي

معاً نحو الأفضل

خبرات راسخة، وتطلعات مستقبلية واعدة – بفضل فهمنا العميق لطبيعة أعمالكم وعملياتكم التشغيلية ونطاق المخاطر لديكم، نتمتع بموقع ريادي يؤهلنا لتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة والكفاءة، مع مواصلة تقديم رؤى وتوصيات قيمة تسهم في دعم قراراتكم وتعزيز القيمة المضافة لأعمالكم.

منهجية عملية وتشاركية – نؤكد التزامنا المستمر بالمرونة، والتواصل المفتوح والفعال، والمنهجية الموجهة نحو إيجاد الحلول، حيث نعمل عن كثب مع الإدارة لضمان سلاسة وكفاءة سير أعمال المراجعة بأقل قدر ممكن من التأثير على سير أعمالكم اليومية.

إضافة قيمة من خلال التحسين المستمر – إننا نعمل باستمرار على تطوير منهجية المراجعة لدينا عبر تسخير خبراتنا، ومعرفتنا بالقطاع، والتقنيات الحديثة، وتحليل البيانات؛ لتعزيز جودة أعمال المراجعة وتقديم رؤى عملية وتطلعات مستقبلية.

دقة التنفيذ والالتزام بالتسليم في الوقت المناسب – من خلال التخطيط المنضبط، والتواصل الاستباقي، والقيادة ذات الخبرة، نؤكد تركيزنا المستمر على تقديم أعمال مراجعة عالية الجودة ضمن الجداول الزمنية المحددة، مع الاستجابة بفاعلية للمخاطر المستجدة والاحتياجات المتغيرة لبيئة الأعمال.



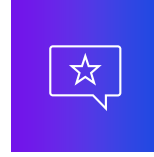
الثقة والمصداقية

بفضل فهمنا العميق لطبيعة أعمالكم، وبيئتك التشغيلية، وأولوياتكم الاستراتيجية، نتمتع بموقع ريادي يؤهلنا لمواصلة تقديم أعمال مراجعة تتسم بالمرونة والاستجابة العالية، والمنهجية العملية، وتتماشى تماماً مع احتياجاتكم المتطورة. نستند منهجيتنا التشاركية إلى ركائز أساسية تتمثل في الثقة المتبادلة، والشفافية، والتواصل المفتوح والفعال.



التعاون الفعال

إن علاقتنا الراسخة والممتدة تتيح لنا التواصل والتفاعل بشكل استباقي مع الإدارة والمكلفين بالحوكمة. ومن خلال التواصل المفتوح، والمعالجة الفورية للأمور، والمنهجية العملية؛ فإننا نهدف إلى تقديم أعمال مراجعة تتسم بالكفاءة العالية والتنسيق المشترك المتكامل، وبأقل قدر ممكن من التأثير على سير أعمالكم.



الجودة والتأكيد

إن جودة أعمال المراجعة هي عماد كل جانب من جوانب ارتباطنا. وبالاستناد إلى منهجية المراجعة العالمية لـ "كي بي إم جي"، ونظامنا الراسخ لإدارة الجودة، والمراجعة المهنية المستقلة؛ فإننا سنواصل تقديم أعمال مراجعة عالية الجودة تركز على المخاطر وتستجيب للأمور ذات الأهمية البالغة.



النهج القائم على البيانات والرؤى

وبالاستناد إلى معرفتنا المتراكمة بطبيعة أعمالكم، سنواصل تسخير تحليلات البيانات والرؤى المتعمقة بالقطاع؛ للتركيز على المخاطر الناشئة، وتسريع فهمنا للأمور المعقدة، وتقديم رؤى وتطلعات تتجاوز المتطلبات النظامية لإعداد التقارير.



التقنيات المبتكرة

من خلال منصتنا الرقمية للمراجعة "نظام كي بي إم جي Clara"، وبالاستفادة من تحليلات البيانات المتقدمة والتقنيات الناشئة، فإننا سنواصل العمل على تعزيز جودة أعمال المراجعة، وزيادة مستويات الشفافية، وتقديم رؤى فورية تسهم في دعم عملية اتخاذ القرارات المدروسة طوال دورة أعمال المراجعة.



الخبرة ومستوى الكفاءة

إن خبراتنا المكتسبة من خلال دورات المراجعة السابقة تُمكننا من تنفيذ أعمال مراجعة تدار وفق تخطيط محكم وتتسم بالكفاءة العالية. ومن خلال تسخير معرفتنا الحالية والالتزام بإدارة صارمة ومنضبطة للمشروع، فإننا سنواصل تقديم أعمال مراجعة عالية الجودة بفاعلية تامة وضمن المواعيد المحددة.

التزاماتنا تجاهكم

بلال مروش

رئيس قسم المراجعة، جدة



مراجعة رائدة في السوق، مصممة لكم خصيصاً وتراعي المخاطر

بالاستناد إلى فهمنا لطبيعة أعمالكم، وبيئتك التشغيلية، وأولوياتكم الاستراتيجية؛ فإننا سنواصل تصميم وتطوير "التقييم الديناميكي للمخاطر" الخاص بنا للتركيز على الأمور الأكثر أهمية. يتطور تقييم المخاطر لدينا طوال فترة المراجعة، مما يمكننا من الاستجابة بشكل استباقي للتغيرات في أعمالكم والمخاطر الناشئة والتطورات الخارجية.

إن منهجيتنا قائمة على إخضاع الفرضيات للتقييم والدراسة، ومراعاة الترابط المتبادل بين المخاطر، ومواءمة إجراءاتنا مع المجالات الأكثر أهمية. وهذا يمكننا من تقديم أعمال مراجعة تركز على تقييم المخاطر وتنسجم بالمرونة والاستجابة للتغيرات طوال فترة الارتباط.

ومع استمرار تطور أعمالكم، سنعمل على تسخير معرفتنا المتراكمة لتحديد المخاطر الجديدة والمستعدة في مرحلة مبكرة، مما يُمكننا من مواءمة منهجية المراجعة الخاصة بنا، وتعزيز جودة أعمال المراجعة، وتقديم رؤى في الوقت المناسب للإدارة والمكلفين بالحوكمة.

تطبيق منهجية مراجعة مرنة تلبي متطلبات المستقبل

يظل نظام كي بي إم جي Clara الركيزة الأساسية لمنهجيتنا في المراجعة المدعومة بالحلول الرقمية. بالاستناد إلى دورات المراجعة السابقة، سنواصل تسخير هذه القدرات والإمكانيات لتعزيز جودة أعمال المراجعة، وتوطيد أطر التعاون المشترك، وترسيخ مبدأ الشفافية طوال فترة الارتباط.

ومن خلال دمج نظام كي بي إم جي Clara مع التحليلات المتقدمة للبيانات وإجراءات المراجعة الرقمية المعتادة، فإننا قادرون على تحليل مجموعات أكبر من البيانات، والتركيز على المعاملات ذات المخاطر المرتفعة، وتقديم رؤى أكثر عمقاً بشأن العمليات التشغيلية لديكم. وتُمكننا هذه القدرات والإمكانيات من تنفيذ أعمال مراجعة أكثر كفاءة، مع الحفاظ على التركيز الراسخ على جودة أعمال المراجعة.

ومع التطور المستمر لتقنياتنا، سنواصل الارتقاء بتجربة المراجعة من خلال الابتكار، والامتعة، واستخلاص الرؤى القائمة على البيانات، بما يدعم اتخاذ قرارات أكثر دقة وموثوقية.

أعلى مستويات الجودة لتأكيدات المراجعة

تظل جودة أعمال المراجعة محورياً أساسياً لكل ما نقوم به. يُمثل هدفنا في مواصلة تقديم أعمال مراجعة مستقلة وعالية الجودة تلبي تطلعات الإدارة، والمكلفين بالحوكمة، وأصحاب المصلحة الآخرين.

إن نظامنا العالمي لإدارة الجودة يشتمل على منهجيات صارمة، وحوكمة قوية، وخبراء فحص جودة ارتباط متمرسين وذوي خبرة، بالإضافة إلى إشراك الخبراء والمختصين عند الاقتضاء. وتعمل هذه الإجراءات على ترسيخ مبادئ الاتساق، والاستقلالية، والشك المهني طوال فترة المراجعة.

إننا نستمثر باستمرار في تعزيز منهجية المراجعة الخاصة بنا، وتقنياتنا، وعمليات الجودة لدينا؛ بما يمكننا من مواكبة تطورات بيئة الأعمال والتوقعات التنظيمية، وبما يضمن مواصلة تقديم أعمال مراجعة تمنح الثقة وتضيف قيمة.

تخصيص فريق مراجعة عالمي يتميز بالتنوع والترابط

إن استمرارية فريق عمل الارتباط، إلى جانب معرفتنا العميقة بالقطاع وإمكانية الاستعانة بشبكة الخبراء والمختصين العالمية لدى "كي بي إم جي"، يُمكننا من البناء على فهمنا القائم لطبيعة أعمالكم والقطاع الذي تعملون فيه.

وستستمر أعمال المراجعة الخاصة بكم تحت قيادة السيد/ عبدالله أكبر، بدعمه في ذلك فريق عمل يجمع بين الكفاءة الفنية العميقة والخبرة العملية الواسعة في هذا القطاع. نتيح لنا هذه الاستمرارية تركيز جهودنا على تقييم المخاطر الناشئة ومجالات التقدير الشخصي، مع الحفاظ في الوقت ذاته على كفاءة عملية المراجعة.

يستمر فريق الارتباط لدينا في الجمع بين:

- خبرة واسعة وعميقة في قطاعكم.
- معرفة فنية عميقة وإلمام واسع بمتطلبات السوق.
- إمكانية الاستعانة بمختصي وخبراء كي بي إم جي الإقليميين والدوليين.
- الالتزام المستمر بتطوير الكوادر الوطنية ودعم جهود السعودية.

ضمان تقديم المخرجات بكفاءة وفي الوقت المناسب

بفضل إتمامنا الناجح لدورات المراجعة السابقة، نجحنا في إرساء منهجية مراجعة عالية الكفاءة مدعومة بإدارة منضبطة للمشروع، وتخطيط استباقي، وتواصل مستمر وبناء مع الإدارة على مدار السنة.

نتيح لنا معرفتنا العميقة بأعمال منشأتكم تركيز جهودنا على مجالات المخاطر المتغيرة والجوانب ذات الأهمية الاستراتيجية، مما يحد من أي تأثير غير مبرر على سير العمل اليومي مع الحفاظ في الوقت ذاته على عملية مراجعة فعالة ومرنة.

إننا ندرك تماماً أهمية التقرير المالي وتقديمه في الأوقات المحددة. ومن خلال التنسيق المسبق، والتخطيط الواضح لمراحل العمل، والتواصل المستمر؛ فإننا نؤكد التزامنا الراسخ بتقديم عملية مراجعة عالية الجودة وبكفاءة تامة، بما يدعم الإدارة في تحقيق مستهدفاتها الخاصة بالتقرير المالي والوفاء بمسؤوليات الحوكمة المنوطة بها.

02 ^{القسم} فريق التدقيق الخاص بك

فريقكم

لماذا يعد هذا الفريق الخيار الأنسب لكم



عبد الله الثقفي

شريك علاقات العملاء لدى المجموعة

إننا نعمل في كي بي إم جي لما فيه صالح الأسواق المالية العالمية والمستثمرين الأفراد والجمهور. انطلاقاً من هدفنا الأسمى المتمثل في ترسيخ الثقة في المعلومات والبيانات المالية المقدمة للأسواق، نحرص أيضاً على تحقيق الكفاءة وتقديم القيمة لعملائنا. يعد فهم طريقة أعمال العميل أمراً ضرورياً، بما في ذلك عوامل النجاح الحاسمة وإجراءات الأعمال وأنظمة الرقابة الداخلية.

ستحصلون على الخبرة التي تطمحون إليها

تضمن الشراكة مع كي بي إم جي تجربة متميزة تعود بالنفع على فريقكم ومؤسستكم وأسواق رأس المال على حد سواء، فهي تجربة مصممة لعالم يتطلب المرونة والنزاهة. تحديد الأنماط من التجارب السابقة، وتحديد المخاطر الناشئة، تحديد الفرص المتاحة لتحسين العمليات واستشراف الآفاق والفرص المستقبلية الواعدة.

إننا نعتقد أن مراجعي الحسابات المستقلين يؤدون دوراً هاماً بصفتهم وسيطاً موثقاً به بين مزودي معلومات الأعمال ومستخدمي تلك المعلومات.

تبدأ تجربة المراجعة المتميزة بنهج فريد والذي يعزز الكفاءات أثناء عملية المراجعة، مما يمكننا من التركيز على الأعمال ذات القيمة الأعلى، ويمكنكم من التركيز على أعمالكم.

ملتزمون بمستقبل المراجعة

في أعقاب الأزمات والفضائح الاقتصادية التي حدثت في السنوات القليلة الماضية، نعتقد أن مراجعي الحسابات المستقلين على أعتاب تغيير تحويلي. يطالب أصحاب المصلحة بالمزيد من الشفافية ونحن نستجيب لذلك من خلال تغيير طريقة عملنا والمبادرة في الاستماع إلى أصحاب المصلحة لدينا وتطبيق البيانات والتحليلات والعمليات الجديدة التي تمكننا من جعل المراجعة أكثر صلة بالموضوع والاستمرار في رفع مستوى الجودة.

إننا نقود مستقبل المراجعة لعملائنا، ونقدم خدمات مراجعة استثنائية تسخر الحلول التكنولوجية المتطورة لتقديم خدمات مراجعة تنسم بالجودة العالمية ومجموعة متنوعة من الأفكار. تعد كي بي إم جي رائدة في قيادة مستقبل المراجعة من خلال الاستفادة من قوة التكنولوجيا المتطورة لتقديم خدمات مراجعة ذات جودة عالية وأفكار جديدة.

نحن على دراية بأعمالكم

إن المراجعة عملية ذات متطلبات كثيرة. فهي تتطلب فريقاً على دراية بالإطار التنظيمي والتعقيدات التشغيلية لعملك ومطلعاً على كافة الأمور، لا سيما الأمور المحاسبية. ومطلعاً كذلك على الأمور المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والضرائب والخزينة والمخاطر والالتزام والاستدامة وتطورات السوق لديكم.

نحن نعي وندرك تماماً التغيرات التي يشهدها السوق. فأنتم بحاجة إلى تسخير المهارات والخبرات في عملية المراجعة لديكم لمساعدتكم في التغلب على التحديات التي تواجهكم.

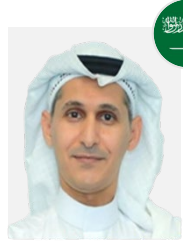
من خلال الجمع بين حصيلة معرفتنا المتراكمة والتواصل المستمر مع الإدارة، والمكلفين بالحوكمة، ومختصي القطاع لدى كي بي إم جي، فإننا سنواصل تقديم عملية مراجعة متمحورة حول المخاطر؛ تضمن تقديم رؤى في الوقت المناسب، وتعزز جودة أعمال المراجعة، وتدعم كفاءة التنفيذ.

نقدم لكم فريق عمل شركة جمجوم فاشن للتجارة، وهو نخبة من الكوادر المهنية المختارة بعناية.

أعضاء الفريق المشاركون

فريق المتابعة والتنسيق

فريق القيادة



عبدالله عوده الثقفي
شريك الخدمة الرئيسي للمجموعة



عبدالله أكبر
الشريك الرئيسي لارتباط المراجعة



بلال مروش
فاحص مراقبة جودة الارتباط



محمد فاروق
مدير الارتباط المساعد



بريم شاند
مدير الارتباط

الخبراء المتخصصون



أبيشيك بهاتشاريا
شريك تقنية المعلومات



رغيد حناوي
مدير مساعد - الاستشارات، البنية التحتية



كاثرين نيجيها
مدير عمليات التقييم



عنان سجنى
شريك الزكاة والضريبة



غراهام ميدلتون
شريك تقييم التقاعد



آرام أساتريان
رئيس قسم الممارسات المهنية وخبير المعايير الدولية للتقرير المالي



راهول سينها
مدير إدارة المخاطر المالية



فيصل فايز
مدير - تحليل البيانات

فريق يمكنك الوثوق به لإنجاز المهمة

شركة مجموع فاشن للتجارة، إحدى الشركات الرائدة في مجال تصميم الأزياء والملابس.

ستحصلون على الخبرة التي تطمحون إليها.

قائد القطاع. رؤى قيمة في كل جانب.

نحن على دراية بأعمالكم!



النزاهة



التميز



الشجاعة



التكاثف



نحو الأفضل

تؤكد كي بي إم جي قدرتها على مواصلة تقديم الدعم والمساندة لشركة مجموع فاشن للتجارة في مسيرة نموها وتطورها...



ممارسات الحوكمة الرشيدة للشركات من خلال القيادة الفكرية لمركز قيادة مجالس الإدارة.



توصية لتعزيز ضوابط الأمن السيبراني



خدمات التأكيد للبيئة والمجتمع والحوكمة

القسم
03

التكنولوجيا في تدقيقك

التكنولوجيا في
مراجعه
الحسابات لديكم

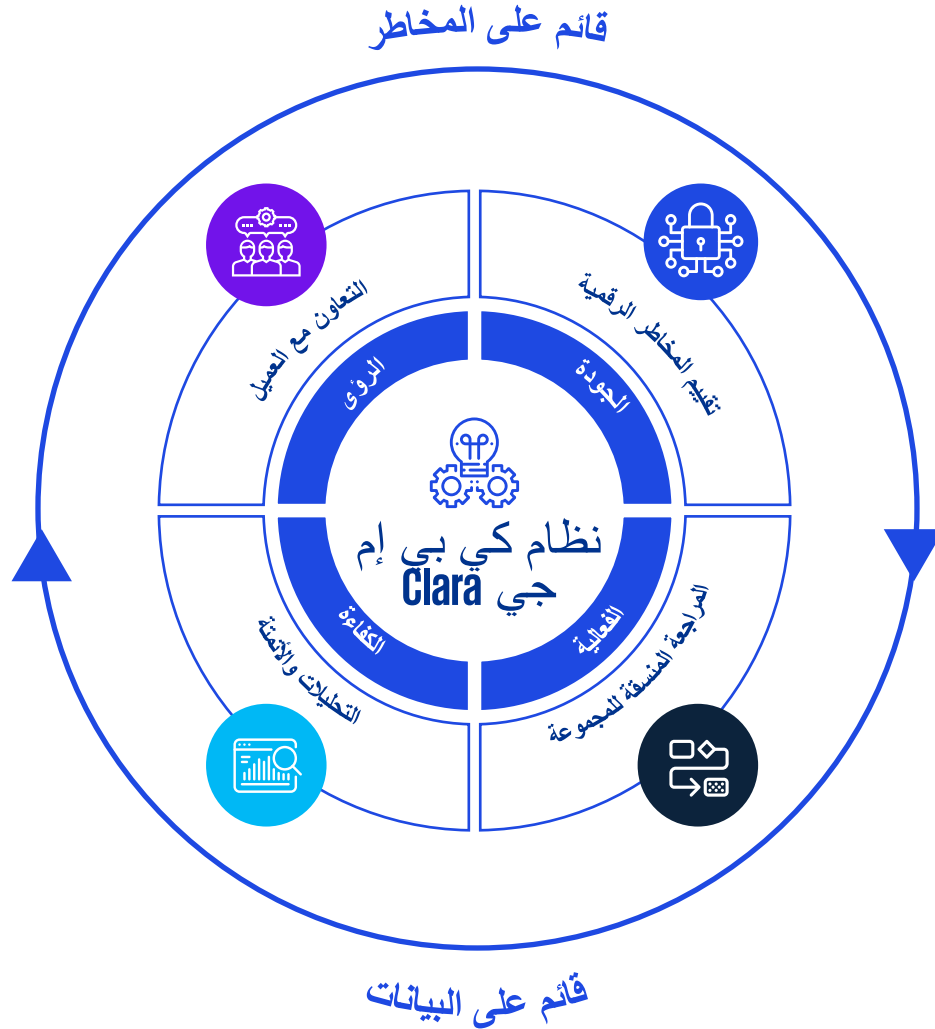
المراجعة الرقمية من خلال نظام كي بي إم جي Clara

ملتزمون بالتحول الرقمي

ابتكارات عالمية في
62+ مجال التطوير
9
ابتكارات عالمية في
متجر التطبيقات لدينا

45+
8

5 مليار دولار أمريكي مستثمرة
خلال الفترة من 2020م إلى
2024م في مجال الابتكار



الأفكار



- الشفافية الكاملة حول مراجعتكم في الوقت الفعلي
- تنفيذ المراجعة حسب الخطة الموسوعة والتواصل الاستباقي والمبكر
- تقارير رقمية مخصصة للجنة المراجعة والإدارة (مثل مؤشرات الأداء الرئيسية)، مدعومة برؤى قيمة ذات تأثير ملموس
- بوابة تحكم واضحة وسهلة الوصول لكم ولفريقكم

الجودة



- التركيز على المخاطر الفعلية من خلال التقييم الرقمي للمخاطر أو التقييم الفعال للمخاطر
- التأكيد المعزز، مثل إجراء اختبار يشمل كافة العينات بنسبة 100%
- دعم المرونة، مثل الأمن السيبراني كجزء من مراجعة تقنية المعلومات
- التركيز الفعال على مكافحة الغش أثناء المراجعة

الكفاءة



- التقليل من الجهد وطلبات المعلومات، مثلاً لتقليل من حجم العينات المأخوذة للمراجعة وإجراء المزيد من الاختبارات التحليلية
- السرعة، مثل أتمتة مجالات المراجعة الأساسية
- الابتكار من خلال التطوير المستمر لأدواتنا المدعومة من خلال شبكتنا وتحالف الشركاء

الفعالية



- التوافق المثالي، حيث يستفيد من قدرات نظام تخطيط موارد المؤسسات وإجراءات الأعمال لديكم
- تحقيق أقصى استفادة ممكنة من استثماركم في نظام تخطيط موارد المؤسسات والهيكل التنظيمي والعمليات من خلال محاكاة "تقسيم أنشطتكم"
- نظام سير عمل موحد عالمياً مدعوم بمعرفة متعلقة بقطاع الأزياء والتجزئة.

التحليلات والأتمتة

نحن لا نستخدم التقنيات لمجرد كونها تقنيات. بل هي وسيلة لتحسين جودة أو كفاءة المراجعة مثل تجنب تكرار الجهود من خلال إجراء الاختبارات مرة واحدة بشكل مركزي ومشاركة النتائج مع فرق المراجعة.

فيما يلي عينة صغيرة من الحلول التي سننفذها في مختلف مراحل مراجعتنا، ويشمل ذلك الحلول التي قمنا بتطويرها بشكل خاص لعملاء الشركات المراجعة لدينا.

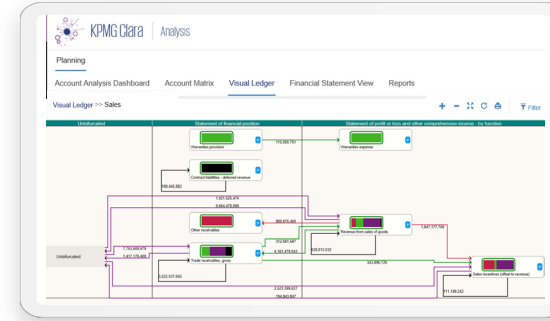
توفر أدواتنا لتحليل البيانات أساساً لمراجعة متقدمة والإلكترونية تتجاوز منهجيات تقليدية تضم تحليلات للاتجاهات والأرقام الرئيسية أو مقارنات السنة السابقة.



بيانات وتحليلات متقدمة قائمة بالكامل على قيود اليومية

تشمل مجالات التطبيقات:

- تقييم المخاطر
- تحليل الخطط
- فهم إجراءات العمل
- اختبار التفاصيل الموضوعية واختبار بنود محددة بناءً على نتائج البيانات والتحليل
- اختبار معايير قيود اليومية عالية المخاطر
- التحليلات النهائية
- اتصالات لجنة المراجعة / الإدارة



مخططات متقدمة لتدفق المعاملات - دفتر الأستاذ المرئي

إن جعل البيانات والتحليلات جزءاً أساسياً من مراجعتنا الرقمية يُعد أمراً بالغ الأهمية لمهمتنا المتمثلة في زيادة جودة المراجعة.

تستخدم أداة البيانات والتحليلات في نظام كي بي إم جي Clara رسوماً بيانية متقدمة لتلخيص النتائج وعرضها بطريقة سهلة الاستخدام تعزز قدرة المراجع على تحديد وتحليل المعاملات والأحداث والظروف الهامة أو غير العادية.

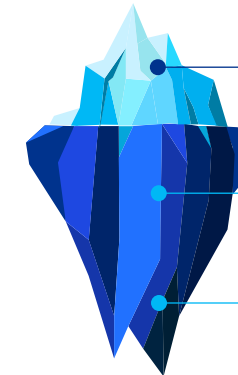
تضع كي بي إم جي Clara تحليلات البيانات مباشرة في صميم نهج المراجعة لدينا وتسهم في جودة المراجعة المقدمة لكم من خلال:

- إجراء تحليل لجميع المجموعات وتوفير أدلة مراجعة أكثر شمولاً والسماح لنا بالتركيز على الاستثناءات والمخاطر.
- تقديم خدمات أتمتة ذكية مميزة للأعمال التي لا تتطلب حكماً مهنيّاً، مما يسمح لنا بالتركيز على المجالات ذات المخاطر الأعلى في المراجعة.
- توفير رؤية محسنة للأعمال بحيث يمكننا من طرح أسئلة أكثر وضوحاً أثناء أعمال المراجعة.



بيانات وتحليلات فعالة لدفتر الأستاذ الفرعي

- استخدام كامل بيانات دفتر الأستاذ الفرعي، مثل الإيرادات والمصروفات وغيرها.
- نمذجة هذه البيانات في برامج التحليلات الفعالة لتمكين تجزئة وتوزيع عناصر البيانات المعقدة.
- الحصول على رؤية أعمق للأساس وإتاحة تقييم المخاطر والاختبارات بناءً على البيانات.
- تحسين جودة المراجعة من خلال الاستخدام الأمثل للوقت المتاح وتحقيق الاتساق على مستوى محافظة الارتباط.



بيانات قيود اليومية

بيانات دفتر الأستاذ
الفرعي

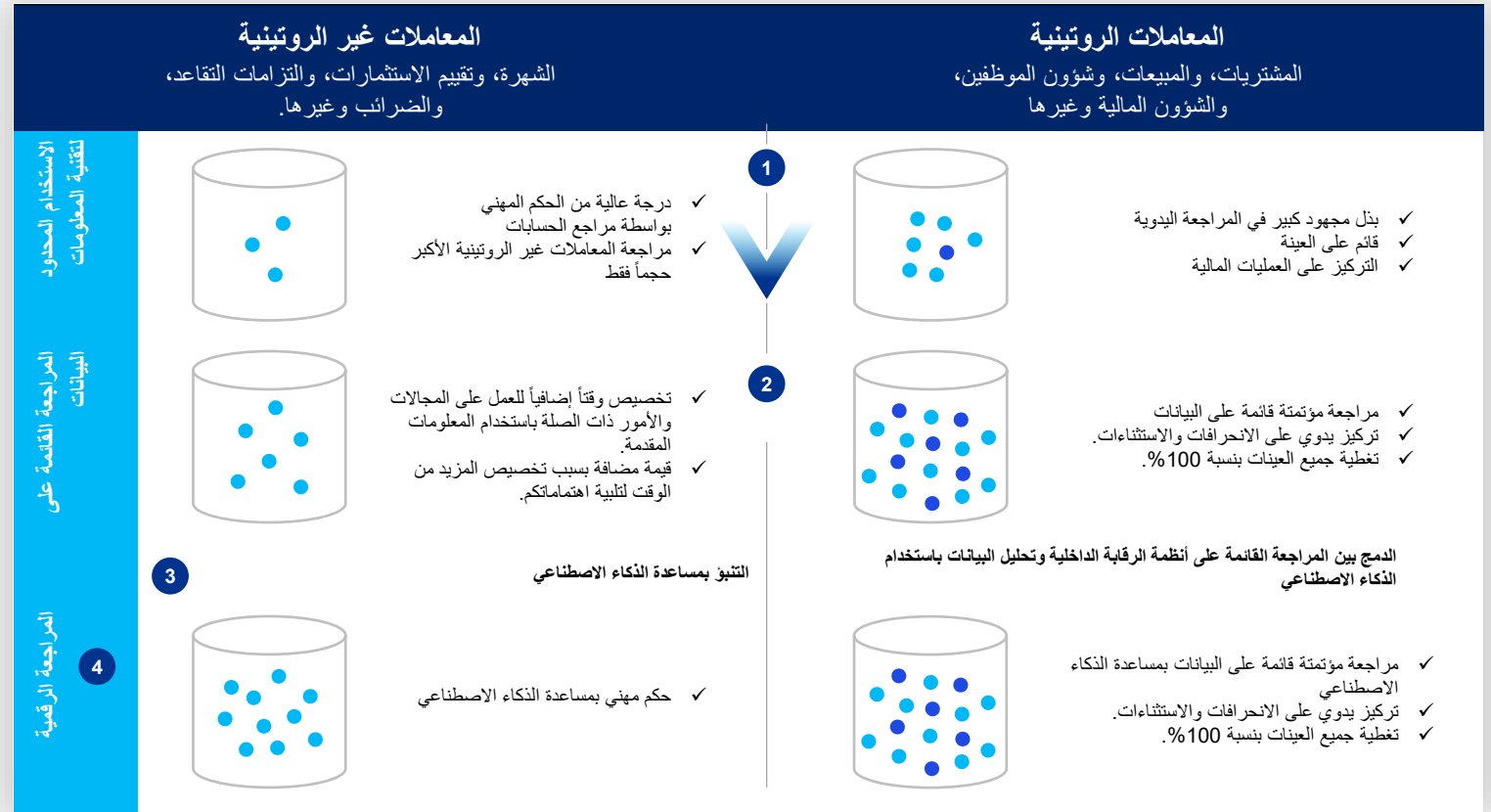
البيانات غير المنظمة

الحصول على تأكيد معزز من خلال المراجعة القائمة على التكنولوجيا

بالنسبة لنا، تعني المراجعة الرقمية تخصيص وقت إضافي لكم وللجوانب المهمة. كلما كانت أنظمة تقنية المعلومات أكثر توحيداً، زاد الاعتماد على الحلول الرقمية خلال المراجعة. ويساهم ذلك في تقليل أعباء العمل عليكم. وستحصلون على درجة أعلى من جودة المراجعة والموثوقية لأن المراجعة تغطي جميع المعاملات تقريباً. ونركز على الجوانب الأساسية مع الاهتمام في الوقت نفسه بأي انحرافات أو استثناءات تستدعي الاهتمام.

يعرض المخطط على الجهة اليمنى نموذج "جاهزية نظام كي بي إم جي Clara". ويوضح كيف نستطيع بصورة مشتركة تحويل المراجعة التقليدية إلى مراجعة متقدمة وقائمة على التكنولوجيا. وسنقوم بمواءمة المراجعة بما يتناسب مع احتياجاتكم.

تتحسن جودة المراجعة مع زيادة الاعتماد على الأتمتة



نستخدم التكنولوجيا ونهج مراجعة حديث لتحديد (المخاطر المالية وغير المالية).

من خلال أتمتة مراجعة المعاملات الروتينية، نستطيع تحليل كامل البيانات التي تمر عبر نظام تقنية المعلومات لديكم. نركز على الانحرافات والاستثناءات. سيضمن القيام بذلك التركيز وتخصيص وقت كافٍ للمعاملات غير الروتينية أيضاً.

المعاملات غير الروتينية: في المجالات التي تتطلب درجة عالية من الحكم المهني، نستخدم الخوارزميات وتعلم الآلة للمساعدة في عمليات المراجعة لدينا.

المراجعة الرقمية: نستطيع زيادة وتيرة المراجعة والكشف عن المسائل الهامة بشكل فوري من خلال إجراءات المراجعة المؤتمتة التي نتبناها.

= عدد المعاملات التي تمت مراجعتها

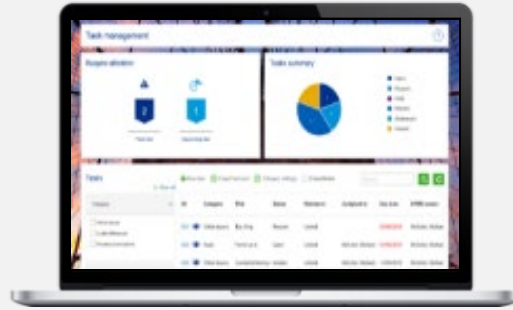
= عدد الانحرافات المحددة

نظام كي بي إم جي Clara - البساطة والقوة والأمان

يعمل نظام كي بي إم جي Clara على تبسيط التواصل ودعم التعاون وتعزيز المشاركة الهادفة لبياناتكم - من كل دولة إلى فريق المراجعة المركزي وصولاً إلى الإدارة التنفيذية للمجموعة ومجلس إدارتها.

يتمثل هدفنا في جعل عملية المراجعة بسيطة وسهلة الإدارة وأمنة لكم ولنا. ولهذا قمنا بتطوير نظام كي بي إم جي Clara إن نظام كي بي إم جي Clara منصة مراجعة ذكية مستضافة في المملكة العربية السعودية، وتتكون من ثلاثة عناصر: نظام سير العمل كي بي إم جي Clara ونظام كي بي إم جي Clara للعملاء ونظام التحليلات كي بي إم جي Clara.

ما يعنيه ذلك بالنسبة لكم هو حصولكم على نفس جودة المراجعة العالية المقدمة من قبلنا عالمياً وب نفس المستوى من التعاون في كل مكان. ونتيجة لذلك، ستكونون على اطلاع دائم بحالة عملية المراجعة الخاصة بكم، مما يعزز الشفافية والوضوح ويجنبكم أي مفاجآت غير متوقعة في نهاية السنة.



نظام كي بي إم جي Clara للعملاء

- تبادل البيانات بصورة آمنة وشفافة بينكم وبين شركة كي بي إم جي
- معرفة حالة المراجعة الحالية في الوقت الفعلي
- الاطلاع على توجهات القطاع والسوق



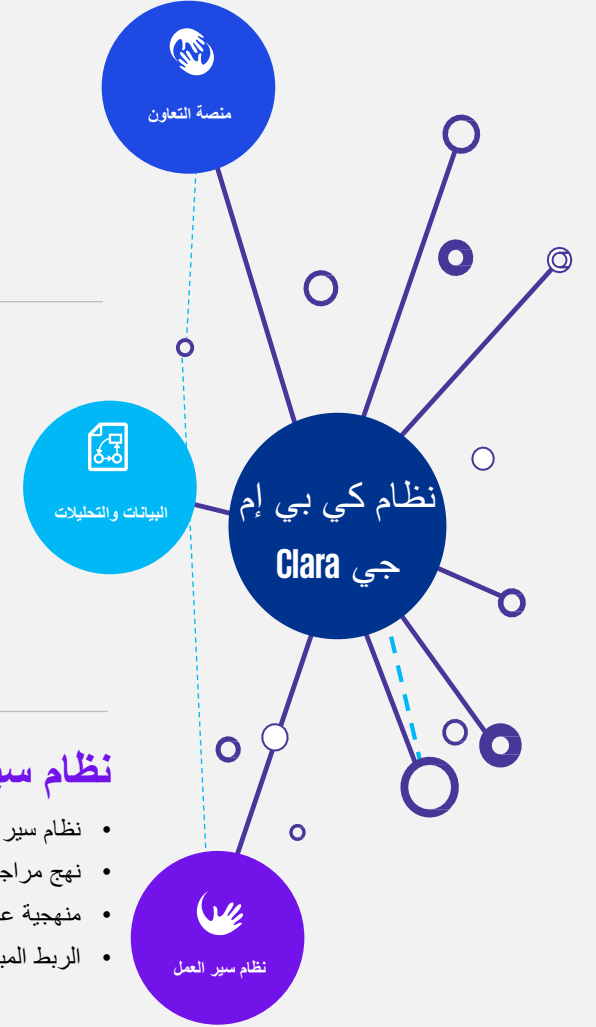
نظام التحليلات كي بي إم جي Clara

- نتائج إضافية تضيف قيمة لأعمالكم
- العرض المرئي لتدفق بياناتكم
- زيادة الموثوقية في عملية المراجعة
- آفاق جديدة
- التقليل من جهود التحضير



نظام سير عمل كي بي إم جي Clara

- نظام سير عمل متنسق عالمياً وخاضع لمعايير المراجعة
- نهج مراجعة مصمم خصيصاً لنموذج أعمالكم وأنظمتكم وعملياتكم
- منهجية عالمية مدعومة بخبرة محلية
- الربط المباشر بين عناصر نظام Clara الأخرى



كيفية تسخير بياناتكم لاستخلاص رؤى قيمة

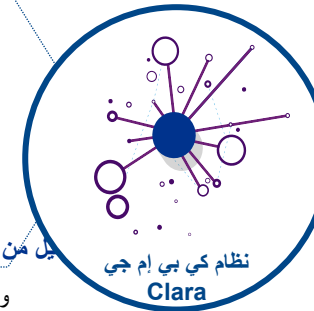
يساعدنا نظام كي بي إم جي Clara في تحليل بياناتكم بشكل شامل حتى مستوى المعاملات. ومن خلال ذلك، نستخلص نتائج قيمة لعملية المراجعة، ونقدم لكم رؤى مهمة تعود بالنفع عليكم. تحظى تحليلات البيانات بأهمية متزايدة ليس فقط بالنسبة للشركات متعددة الجنسيات، ولكنها تحظى أيضاً بتقدير كبير من قبل الشركات المملوكة للعائلات.

نهجنا في المراجعة

تتأرجح قدرات نظام كي بي إم جي Clara من تحليلات دفتر الأستاذ العام البسيطة إلى فرز سلاسل المعاملات المعقدة (على سبيل المثال، في عملية الشراء والبيع). ونقوم بهذه الطريقة بتوسيع عمليات مراجعتنا لتشمل قدر كبير من المعاملات. يمكننا بعد ذلك تركيز دليل إجراءات مراجعتنا على المعاملات ذات المخاطر المتزايدة. ونحن نقدم تحليلاتنا بشكل مركزي لشركتكم /جميع الشركات في [النظام]، ونعمل جنباً إلى جنب مع قسم تقنية المعلومات لدينا. نقوم بإجراء تحليل أولي.

تعزيز جودة المراجعة

نقوم بمراجعة المعاملات المالية ذات الصلة للتأكد من مدى دقتها. نقوم بواسطة نظام كي بي إم جي Clara بمراجعة كافة معاملتكم الروتينية حتى نتمكن من التركيز على المخاطر ذات الصلة.



دليل من جهود التحضير

وأي بيانات نحتاجها، يمكننا ببساطة الحصول عليها بأنفسنا من مركز البيانات المركزي لديكم. ونتيجة لذلك، ينخفض عبء التحضير المطلوب من جانبكم بشكل ملحوظ.

إطلاق العنان لأفكار جديدة

ونصل إلى جذور المشكلة من خلال تحليل القيم غير المنطقية والانحرافات بناءً على أهميتها وملائمتها. ستتمكنكم هذه المعرفة لاحقاً من التصدي للمشكلات النظامية المحتملة ومعالجة أوجه الضعف في العملية.

آفاق جديدة

في سياق المراجعة الذي نقوم به، نقوم بتحليل بياناتك وتحديد الحقائق التي تهكم وذات الصلة بالمراجعة. ومن ثم نعرضها عليكم. ويفتح لكم ذلك آفاقاً جديدة لفهم عملياتكم.

تحليل البيانات في مجال التحقق من المبيعات

مع نظام كي بي إم جي Clara يمكننا تحليل جميع مدخلات المبيعات وتصنيفها إلى ثلاث فئات:

- 1) الفواتير المدفوعة
- 2) الفواتير المطابقة لأمر الخدمة
- 3) جميع العينات المتبقية

نقوم بمراجعة الفئتين 1 و 2 باستخدام نظام كي بي إم جي Clara. وهذا يُمكننا من تكريس اهتمامنا لبقية مجتمع البيانات من أجل والتعمق في فهم ومعالجة الانحرافات عالية المخاطر. نقوم بواسطة نظام كي بي إم جي Clara بمراجعة كافة معاملات المبيعات لديكم. سيوفر لكم هذا مستوى أعلى من التأكيد لعملية المراجعة وفي نفس الوقت تحسين جودة المراجعة.

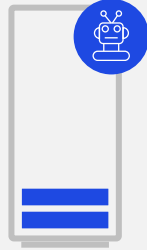
إجمالي الإيرادات



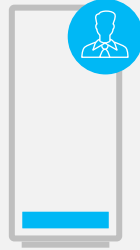
الفواتير المدفوعة



مطابقة الطلب وإصدار
البضائع



بقية مجتمع البيانات



برامج المراجعة الآلية

وكما هو الحال لدى شركة مجموع فاشن للتجارة، فإننا في كي بي إم جي نشجع على الأتمتة حيثما تكون ذات جدوى، ونؤمن بأن التوحيد والأتمتة يمثلان ركيزتين أساسيتين لتنفيذ مراجعة قوية وفعالة. ولهذا السبب، قمنا بتطوير منصة للأتمتة كجزء من نظام كي بي إم جي Clara، تضم أكثر من 300 أداة من أدوات الأتمتة وما زالت في تطور مستمر.

سنقوم باستخراج البيانات مركزيًا واستخدام برامج المراجعة الآلية لاختبار ضوابط تقنية المعلومات لدى شركة مجموع فاشن للتجارة، بما يسهم في توفير الوقت على فرق الأعمال وتقنية المعلومات لديكم.



يتكيف نهجنا في مراجعة أنظمة تقنية المعلومات ذات الصلة مع شركة مجموع فاشن للتجارة مع مستوى النضج والتقدم المحرز في مواعيد أنظمة تقنية المعلومات الخاصة بكم مع نظام المعلومات.

تقنية المعلومات في المراجعة

تعد مراجعة أنظمة تقنية المعلومات جزءاً أساسياً من تقييم أنظمة الرقابة الداخلية، ولكن ليس كغاية بحد ذاتها، وإنما لتحسين جودة وكفاءة المراجعة. وبذلك، يمكن تخفيف الأعباء عن مؤسستكم.

فريق متكامل ومتخصص في تقنية المعلومات

يُجسد فريقنا المتكامل والمتخصص في تقنية المعلومات، برئاسة أبشيك، التكامل بين مراجعة تقنية المعلومات ومراجعة القوائم المالية، وذلك في إطار نهجنا الشامل في المراجعة. في إطار منهجية المراجعة الخاصة بشركة مجموع فاشن للتجارة، نحصر – كلما كان ذلك ممكناً – على تنفيذ إجراءات المراجعة مركزيًا مرة واحدة فقط، مع إتاحة نتائجها لجميع فرق المراجعة من خلال مذكرات مشتركة معدة لهذا الغرض. بالإضافة إلى إجراء المراجعة الفعلية لأنظمة تقنية المعلومات الأساسية، تُعد عمليات المراجعة التفصيلية الإضافية لتقنية المعلومات جزءًا لا يتجزأ من جميع مجالات المراجعة الأخرى. لذلك يتيح منهجنا المتكامل لمراجعي تقنية المعلومات أن يكونوا جزءاً من الفريق الأساسي وأن يشاركوا في كافة مجالات المراجعة.

الأمن السيبراني

باعتبارها شركة رقمية رائدة، فإن شركة مجموع فاشن للتجارة معرضة بشكل رئيسي لمخاطر الأمن السيبراني. سنأخذ هذه الأمور بعين الاعتبار كجزء من أعمال المراجعة، وفقاً للمتطلبات المهنية.

فيما يتعلق بتقنية المعلومات، نتبع ثلاث قواعد أساسية:

التكامل، ذو صلة بأعمالكم، والتركيز على تحقيق القيمة.

التكامل: من خلال تطبيق نهج مراجعة متكامل لأنظمة تقنية المعلومات، وتدفقات البيانات، والضوابط الآلية وشبه الآلية ضمن العمليات التشغيلية للأعمال، نعمل على توفير جزء كبير من تأكيدات المراجعة المطلوبة للمكونات الرئيسية للقوائم المالية في مرحلة مبكرة جداً من عملية المراجعة.

وتتمثل نتيجة تطبيق نهج المراجعة المتكامل لتقنية المعلومات في تنفيذ إجراءات المراجعة في مراحل مبكرة، مما يسهم في تقليل الوقت اللازم لإتمام عملية المراجعة. بالإضافة إلى ذلك، نحصر على عدم وجود أي مفاجآت في نهاية السنة المالية. في حال استخدامكم لبرامج مراجعة آلية ذات صلة بأعمال مراجعتنا، سنقوم بتقييمها وفقاً لإجراءاتنا المعتمدة والمُجربة.

ذو صلة: يتمثل مجال المراجعة الرئيسي عند مراجعة أنظمة تقنية المعلومات لشركة مجموع فاشن للتجارة في "الضوابط الرقابية العامة لتقنية المعلومات". وكذا الحال هنا، إذ يعتمد نهج كي بي إم جي في المراجعة على منهجية قائمة على تحديد المخاطر، بما يسهم في تقليل مستوى التعقيد. نحدد خطوات المراجعة لدينا بطريقة عملية وقائمة على الضوابط. في هذا السياق، سنقوم بتنفيذ عمليات المراجعة المتعلقة باستضافة نظام المعلومات ذي الصلة بشركة مجموع فاشن للتجارة بشكل مباشر لدى قسم الخدمات التشغيلية للمجموعة، بصفته الجهة المشغلة لمركز البيانات.

بالنسبة للجهات التي تستخدم تطبيقات البرمجيات كخدمة، سنعتمد على تقارير المعيار الدولي لارتباطات التأكيد 3402 المقدمة.

كجزء من مراجعة تقنية المعلومات، سنستخدم برامج المراجعة الآلية الخاصة بكي بي إم جي، والتي تقوم بتنفيذ عمليات مراجعة آلية بالكامل للضوابط الرقابية العامة لتقنية المعلومات.

مراجعة تقنية المعلومات	
الفصل بين المهام (التي سيتم إنجازها)	الضوابط الرقابية العامة لتقنية المعلومات
نقل البيانات	تطبيق الضوابط الرقابية لتقنية المعلومات

نحقق قيمة مضافة: يقدم نهجنا في مراجعة تقنية المعلومات قيمة مضافة لشركة مجموع فاشن للتجارة. وبناءً عليه، سنقدم لكم أيضاً دعماً مكثفًا في مجال المراجعة ضمن إطار خطتكم للتحويل على المدى المتوسط إلى المدى الطويل إلى نظام المعلومات، والذي سيكون له أثر جوهري على مواعيد وتوحيد وتكامل العمليات التشغيلية المرتبطة بالمحاسبة. كما سنضع تحت تصرفكم خبراتنا الواسعة المكتسبة من مشروعات مماثلة لدى مجموعات عالمية أخرى، بما يحقق لكم أقصى استفادة ممكنة. سنقدم لكم الدعم في مسيرتكم الناجحة نحو المستقبل. من خلال خبرتنا في نظم المعلومات، فنحن في خدمتكم كشريك تتفون به طيلة فترة المشروع، مما يضمن إمكانية تحديد مخاطر تقنية المعلومات المتعلقة بالمراجعة ومعالجتها في مرحلة مبكرة.

رحلتنا نحو الابتكار بدأت للتو ...

بدأ سعينا للتحول مع نظام كي بي إم جي Clara السحابي - منصة المراجعة الذكية لدينا نحن نواصل استثمارنا مع التركيز على الابتكار الذي سيسرع من وتيرة تطوير نموذج الأعمال نحو الأفق الثاني. بينما نواصل رحلتنا نحو تحقيق الابتكار وتحسين جودة المراجعة، نفخر بمرافقة شركة مجموع فاشن للتجارة لنا في تلك الرحلة، حيث نعد بتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة ورقمية تتسم بنظرة تطلعية للمستقبل.



الأساس الرقمي المتطور

باستخدام التقنيات السحابية، شرعنا في رحلة من خلال نظام مايكروسوفت أزور المتكامل لدعم مستقبلنا الرقمي والمتربط.



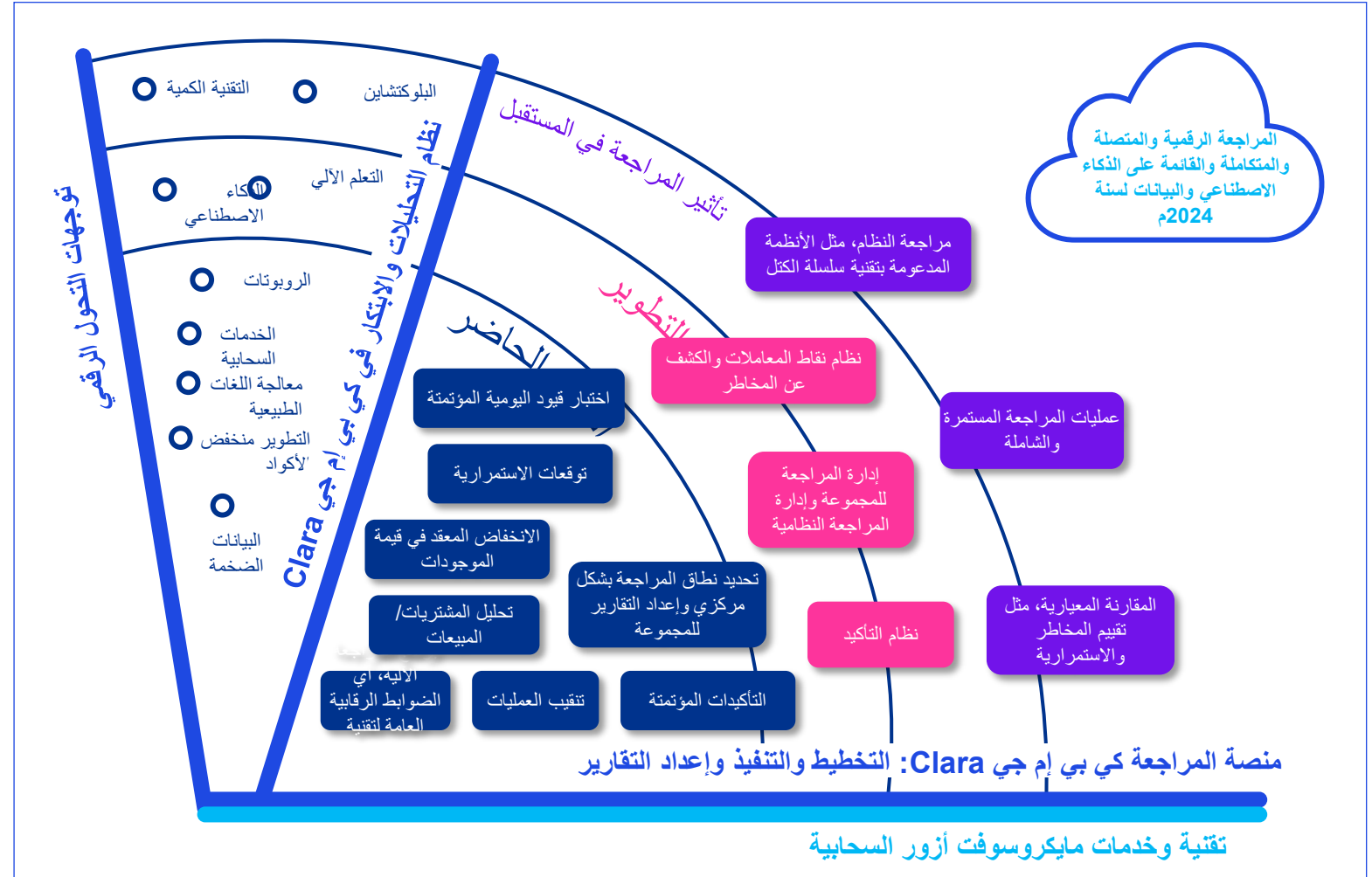
استخدام أحدث التقنيات

بعد استخدام التقنيات في مقدمة أولوياتنا في المراجعة. نعمل على تحسين إجراءات وعمليات المراجعة لدينا عن طريق تطبيق وتطوير أحدث الحلول.



مراجعة متكاملة ومدارة عالمياً

أصبحت المراجعة اللامركزية نهجاً من الماضي. نقوم بتطوير حلولنا لمساعدتنا في السيطرة على جميع إجراءات اختبار المراجعة أو الخطوات التشغيلية بصرف النظر عن مكان تنفيذها، مثل: 200 عملية مراجعة نظامية.



القسم
04

جودة التدقيق واستقلاليته

جودة
المراجعة
والاستقلالية

بناء الثقة من خلال جودة المراجعة

القيادة من خلال نهج الحوكمة الرشيدة

باعتبارنا مؤسسة عالمية، فإننا ندرك مدى أهمية فعالية ووضوح القيادة المركزية للإدارة الرشيدة وتوفير خطة لجميع الشركات. تؤدي قيادتنا العالمية، بالتعاون مع قيادة الشركات الإقليمية والمحلية، دوراً هاماً في ترسيخ التزامنا بالجودة وأعلى معايير التميز المهني. إن الثقافة القائمة على الجودة والشفافية والأخلاقيات هي ذات أهمية أساسية للمؤسسة التي تقدم خدمات المراجعة والخدمات الأخرى التي يستفيد منها أصحاب المصلحة والمستثمرون. وتعمل القيادة العالمية لشركة كي بي إم جي على ترسيخ الوعي بأن كل فرد في شبكتها ممن ينفذون عمليات المراجعة أو أي ارتباطات أخرى للعملاء في مجالات الضريبة والاستشارات يقع على عاتقه مسؤولية أو مهمة لأدائها.

ما تأثير ذلك على جودة خدمات المراجعة المقدمة لكم؟

قمنا بتطبيق طريقة خطوط الدفاع الثلاثة لتصميم جودة المراجعة في نهج المراجعة. خط الدفاع الأول هو جودة فريق المراجعة لدينا. يتولى رئيس المراجعة لدينا، **بلال معروش**، مسؤولية جودة المراجعة لشركتنا. وقام باختيار فريق يتمتع بالمؤهلات والخبرات، ملتزم بتلبية مقاييس جودة المراجعة المناسبة والخبرة المتخصصة في القطاع، بقيادة **عبدالله أكبر ومحمد فاروق**.

بالإضافة إلى ذلك، يتضمن نهج المراجعة لدينا تحسينات من الإدارة الفنية لدينا ومراجعات خط الدفاع الثاني داخل شركة مجموع فاشن للتجارة خلال التنفيذ لضمان صحة واتساق الاستنتاجات التي تم التوصل إليها بشأن الأمور الفنية.

يمتلك خط الدفاع الثاني موارد كبيرة ومتخصصة وقدرات تدريبية لضمان مواكبة فريق المراجعة للمستجدات المتعلقة بالتغيرات الداخلية والخارجية لديكم في المعايير والإجراءات، بما في ذلك عمليات فحص ضمان الجودة. وتضمن مواردنا الفنية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي حصولكم على المشورة المتخصصة المثلى المتسقة عالمياً.

إن نهجنا مدعوم بجميع التقنيات لدينا ويتم إجراءات التحديثات على جميع الأدوات لتحسين جودة المراجعة. وعليه، سنحرص على مواصلة تلبية توقعات مهنة المراجعة وسنظل في طليعة برنامج جودة المراجعة، استعداداً لتلبية احتياجات شركة مجموع فاشن للتجارة.

باختصار، ستشمل جودة المراجعة لديكم ما يلي:

عمليات فحص جودة الارتباطات

ستخضع جميع مخرجاتنا ووثائقنا الداخلية لمستويات متعددة من فحص الشركاء.

الاستعانة بالمختصين

يجب الاستعانة بالمختصين بشكل إلزامي في مجالات تشمل تقنية المعلومات، والضريبة، والتقييم، والمختصين في مجالات أخرى ذات صلة. قمنا بمشاركة نخبة من الخبراء المختصين المحليين والإقليميين والعالميين لضمان امتلاكنا للمعرفة المتخصصة الكاملة في العمل عند تنفيذ المراجعة.

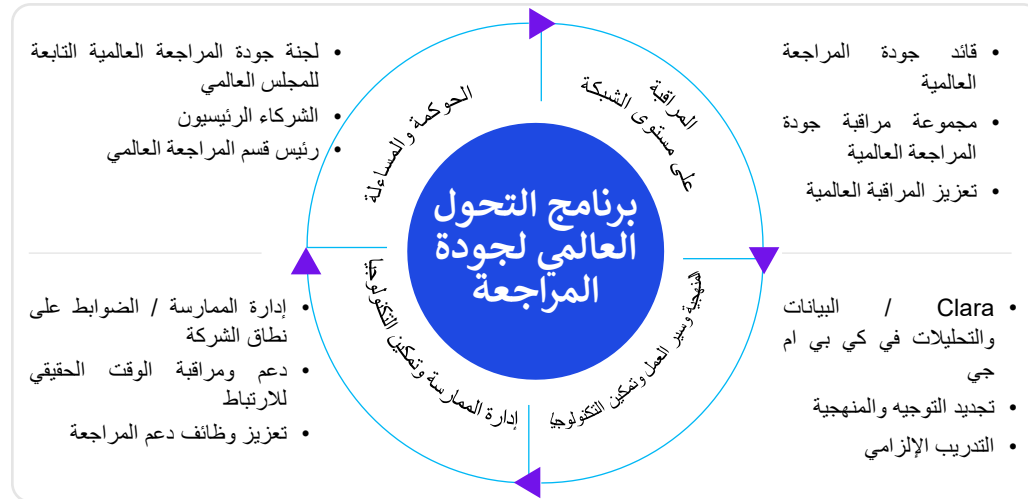
الموارد الفنية المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي

يجب على فريقنا الفني المختص بالمعايير الدولية للتقرير المالي اعتماد جميع الأحكام المحاسبية الرئيسية التي راجعها فريق الارتباط وفقاً لمنهجية المراجعة العالمية الموحدة.

الموارد الفنية المتعلقة بالمراجعة

سيضمن فريق المراجعة لدينا (المحلي والعالمي) عدم إغفال فريق الارتباط أي إجراءات مراجعة ذات صلة. وسنستخدم التقنيات لتحسين جودة المراجعة وزيادة قيمة الأفكار المقدمة لكم خلال المراجعة.

برنامج التحول العالمي لجودة المراجعة الذي يحكم عملية المراجعة المقدمة لكم



التأكيد على أعلى معايير الاستقلالية والشفافية الأخلاقية

“

إن التزامنا بالنزاهة والجودة متأصل في قيم كي بي إم جي التي تعد جوهر نهجنا في العمل.

بلال مروش

مراجع الجودة للمجموعة



KPMG

سرية معلومات العميل

تُعد السرية أمراً أساسياً لتحقيق طموح شركتنا في أن تصبح شركة الخدمات المهنية الأكثر ثقة ومصداقية. ولدينا سجل حافل وموثق في التعاون بنجاح مع منافسينا والشركات التابعة لعملائنا مع ضمان الحفاظ على السرية. ولتحقيق ذلك، لدينا سياسات وإجراءات صارمة مطبقة تفوق متطلبات الجهات التنظيمية لدينا. لتوضيح:

- إن ميثاق السلوك وأداب المهنة لدينا (المدعوم بدورات تدريبية تتعلق بقواعد السلوك والاستقلالية) يشتمل على سياساتنا في هذا المجال، ويتضمن قواعد الجهات التنظيمية التي نخضع لها، ويقدم إرشادات محددة بشأن النزاهة والسرية والاستقلالية والموضوعية.
- يجب على موظفينا الحفاظ على سرية كافة معلومات العملاء السابقين والحاليين، بالإضافة إلى المعلومات غير المتعلقة بالعملاء التي ندرك أنها سرية.
- إننا نتحكم بشكل صارم في الوصول إلى أوراق العمل، ولا نجعلها متاحة للأشخاص خارج بيئة كي بي إم جي إلا في ظروف محدودة (وبإذن من العميل وشريك الارتباط).
- يجب على المهنيين لدينا التأكيد على فهمهم للقواعد التي تخضع لها المعلومات السرية للعميل خطياً مرة واحدة في السنة.
- يتعين على جميع الموظفين استكمال الدورات التدريبية الإلزامية فيما يتعلق بخصوصية البيانات وسريتها على أساس سنوي.

قواعد السلوك والاستقلالية

كل شركة من شركات كي بي إم جي لديها شريك معين لقواعد السلوك والاستقلالية مسؤوليته الرئيسية هي توجيه وتنفيذ سياسات وإجراءات قواعد السلوك والاستقلالية محلياً. إن شريك قواعد السلوك والاستقلالية مسؤول 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 شريك قواعد السلوك والاستقلالية للشركة العضو بشأن بعض الأمور المتعلقة بالاستقلالية على النحو المحدد في دليل إدارة الجودة والمخاطر العالمي. قد يُطلب أيضاً من شريك قواعد السلوك والاستقلالية التشاور مع مجموعة الاستقلالية العالمية حسب الحقائق والظروف. تتوفر إرشادات وأدوات لتسهيل توثيق هذه الاستشارات.

تتم مراقبة الالتزام بسياسات وعمليات الاستقلالية من خلال تأكيدات الاستقلالية السنوية وعمليات مراجعة الالتزام داخل الشركات الأعضاء، وكذلك من خلال برامج المراقبة الأوسع نطاقاً للشبكة.

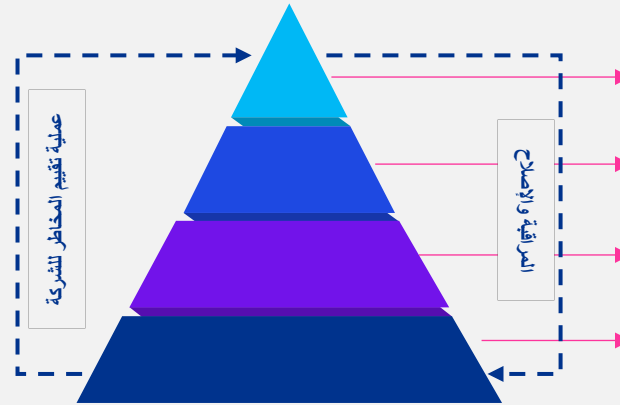
يتعين على جميع شركاء وموظفي كي بي إم جي الإبلاغ عن أي مخالفة للاستقلالية لشريك قواعد السلوك والاستقلالية في الشركة العضو بمجرد علمهم بذلك. يتعين الإبلاغ عن أي مخالفة للوائح استقلالية المراجع إلى المكلفين بالحوكمة لدى عميل المراجعة لدينا على الأساس المتفق عليه معهم ولكن على أساس سنوي كحد أدنى. يجب الإبلاغ عن أي حالات مخالفة مهمة لقواعد الاستقلالية للمكلفين بالحوكمة في أقرب وقت ممكن.

منهجنا لضمان الاتساق في نظام إدارة الجودة لدينا

حيث يُعد وجود نظام دقيق ومتسق لرقابة الجودة عاملاً أساسياً لتقديم خدمات ذات جودة. وعليه، وضعت كي بي إم جي العالمية سياسات لمراقبة الجودة تنطبق على جميع شركات كي بي إم جي الأعضاء.

- تطبق كي بي إم جي السعودية نظاماً متسقاً عالمياً لإدارة الجودة يتماشى مع المعيار الدولي لإدارة الجودة (1)، والذي اعتمدته مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد في سبتمبر 2020م ويسري اعتباراً من 15 ديسمبر 2022م.
- يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) من الشركات تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة لتقديم مراجعة وارتباطات التأكيد وارتباطات الخدمات ذات العلاقة ذات جودة عالية باستمرار، ولتقييم فعالية النظام على أساس سنوي.
- وتستمر كي بي إم جي السعودية بإيلاء اهتمام خاص لمسار عمل نظام إدارة الجودة الخاص بها، والذي يشمل تنفيذ الضوابط التي تعمل على تطوير سياساتنا وإجراءاتنا الحالية نحو منهجية استباقية لإدارة جودة المراجعة، ولتحقيق استجابة أفضل لمخاطر الجودة في مختلف المكونات داخل الشركة.

مكونات نظام إدارة الجودة التي تشمل مجموعة ثابتة من أهداف ومخاطر وضوابط الجودة



الحوكمة والقيادة

المتطلبات الأخلاقية ذات الصلة | القبول والاستمرار | تنفيذ الارتباط

الموارد: الموارد البشرية | الموارد التكنولوجية | الموارد الفكرية

المعلومات والاتصال

نظام إدارة الجودة
باعتباره ضرورة
حتمية لأعمالنا

تحسين القدرة التنافسية
والنمو



الكفاءات التشغيلية وخفض
التكاليف



تحسين الحوكمة والاستدامة
والشفافية



تعزيز الثقة ودعم ثقافتنا
وقيمتنا



منع مشكلات الجودة

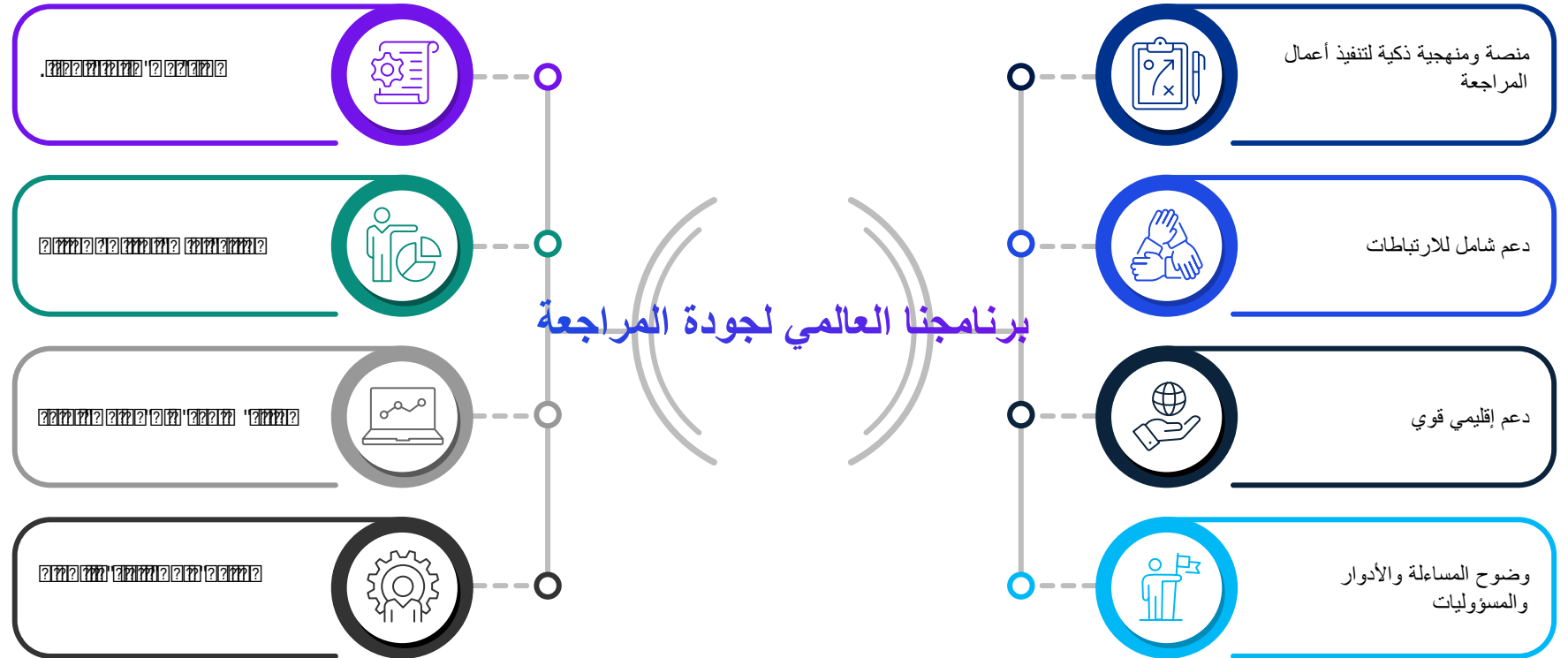


تقديم جودة مراجعة

تواصل كي بي إم جي الاستثمار بشكل كبير في تعزيز جودة المراجعة في مختلف أنحاء المؤسسة العالمية. نواصل البناء على أسسنا الراسخة في جودة المراجعة.

ويعني ذلك مواصلة الاستثمار بشكل كبير في نظامنا لإدارة الجودة، والمراقبة العالمية لجودة المراجعة، وتعزيز الدعم والتقنيات والأدوات والتدريب المقدم لفرق الارتباط.

يقود برنامجنا العالمي لجودة المراجعة تنفيذ استثماراتنا في جودة المراجعة بصورة متسقة على المستوى العالمي في مختلف أنحاء المؤسسة.



تشكّل جودة المراجعة حجر أساس الحفاظ على الثقة العامة وتُعد المقياس الرئيسي التي تقوم عليه سمعتنا المهنية.

إننا نعرّف "جودة المراجعة" بأنها 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 تتسم بالالتزام بأعلى مستويات الموضوعية والاستقلالية وسلوك وآداب المهنة والنزاهة.

05^{القسم} الجدول الزمني للتحويل

الجدول
الزمني
للمراجعة

يُعد تنفيذ عملية المراجعة في الوقت المناسب تحديًا، لكنه يمثل أيضًا فرصة لخلق القيمة وتحقيق المنافع.

يبدأ التنفيذ المسؤول
بخطّة تتم إدارتها
بطريقة جيدة، بحيث
تنشأ المنافع الرئيسية من
خلال الإدارة السلسلة
وخلق القيمة والاستثمار
المبكر.

وسنكون بجانبكم في كل مرحلة من مراحل التنفيذ. شاركت كي بي إم جي في تنفيذ أعمال المراجعة لعدد من العملاء في قطاعكم، وتمتلك رصيدًا واسعًا من المعرفة والخبرة التي ستسهم في تحقيق قيمة مضافة لشركة مجموع فاشن للتجارة. ندرك تمامًا تعقيدات تعيين المراجعين في المؤسسات الكبيرة.

سنعاون مع الإدارة لإعداد خطة مراجعة شاملة (سيتم عرض لمحة عامة عنها في الصفحة التالية). سيقوم ممثلون من كي بي إم جي وشركة مجموع فاشن للتجارة بتشكيل لجنة توجيهية للإشراف على عملية المراجعة، والحصول على التحديثات من فريق كي بي إم جي وفريق شركة مجموع فاشن للتجارة، والعمل كمنصة تصعيد لتذليل أي العقبات وحل المشكلات. وسنقوم بإجراء زيارات ميدانية للموقع خلال رحلة المراجعة كي نمّح أنفسنا فرصة التواصل مع موظفي شركتكم وتحديث النتائج أو الملاحظات في مراحل مبكرة من العملية.



إن عامل النجاح الحاسم للمراجعة في وضوح الرؤية منذ البداية والفهم الكامل للمخاطر. المرونة والواقعية والتواصل المفتوح هي الركائز الأساسية لنهجنا.

يُعد تنفيذ عملية المراجعة في الوقت المناسب إحدى كفاءاتنا الأساسية، وأحد أهم عناصر النموذج الناجح لدينا لتقديم الخدمات. عند تنفيذها على النحو الصحيح، يحقق تنفيذ أعمال المراجعة في الوقت المناسب العديد من المنافع المحتملة، بما في ذلك تقديم خدمات أفضل، وإقامة علاقات عمل تعاونية، والاستفادة من منظور يقدمه فريق جديد يتمتع بالحيوية.

سيكون تنفيذ أعمال المراجعة:

- **مخطط جيدًا:** سيكون الجميع على دراية بالأهداف منذ البداية وكيفية تحقيقها.
- **قائم على الخبرة:** يتمتع فريقنا بالخبرة في تنفيذ عمليات المراجعة متعددة الجنسيات.
- **يتم إنجازها من خلال إدارة المشروعات بفعالية:** يشمل ذلك تسهيل التعارف وبناء الفرق وترتيب الاجتماعات بين موظفي شركتكم وفريقنا وتسهيل تدفق المعلومات كي نتمكن من تبادل المعرفة بفعالية.
- **يتم تنظيمها من خلال التواصل المنتظم والواضح:** سنزودكم بخطة المراجعة وتحديثات منتظمة خلال التنفيذ.

فلسفتنا الخاصة في تنفيذ أعمال المراجعة

خبرة المجموعة خلال السنوات الخمس الماضية

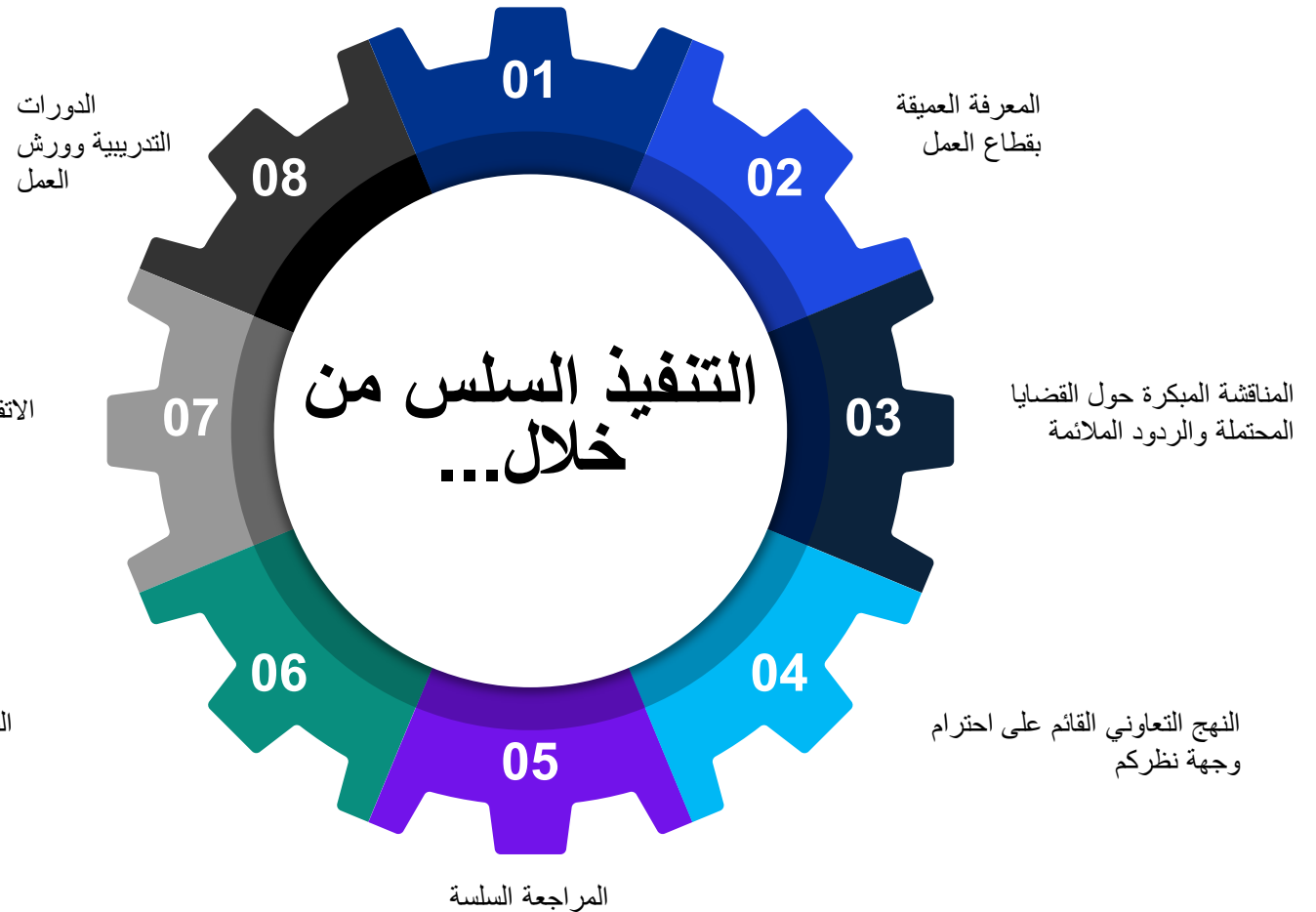
وعليه، لا بد من التعامل مع تنفيذ أعمال المراجعة بأعلى مستويات العناية والمهنية. يتمتع فريقنا بخبرة كبيرة في ضمان تنفيذ سلس لأعمال المراجعة، استناداً إلى عمليات التحول الناجحة التي أجريت للعديد من المؤسسات المتطورة.

“

لقد شهدنا تطوراً مستمراً في جودة الخدمات التي تقدمها كي بي ام جي على مدى الثلاث سنوات الماضية الأمر الذي أدى بنا إلى أن نقوم بتعيينهم كمراجع حسابات لكامل المجموعة. ومن الجدير بالذكر أننا سبق وأن أخضعنا كي بي ام جي للمعايير أداء عالية، وقد تجاوزنا توقعاتنا في كل مرة.

المدير المالي
للمجموعة
(مجموعة الفيصلية)

”



الثقة والاعتمادية ركيزتان أساسيتان في نهجنا للمراجعة

تنفيذ سلس

- قد تكون إدارة عملية المراجعة أمرًا جديدًا بالنسبة لكم، لكنها ليست كذلك بالنسبة لنا. سيتم التخطيط للتنفيذ بشكل جيد، وسنقوم بمراجعة المراحل الرئيسية للارتباط بانتظام.
- إن معرفتنا وفهمنا للمجموعة، وموظفيكم، وجدول الأعمال الاستراتيجي والتشغيلي، وبشكل خاص أحكامكم الرئيسية، تضعنا في موقع قوي لتنفيذ عملية مراجعة سلسة.



نلتزم بالشفافية

- يتماشى نهجنا مع فلسفتكم القائمة على الصراحة والشفافية في طرح الحقائق
- تقديم رؤى تتجاوز نطاق القوائم المالية، بما في ذلك تحديد نقاط القوة ومجالات التحسين.
- مشاركة مجالات أفضل الممارسات والجوانب الإيجابية، بالإضافة إلى الملاحظات المتعلقة بالجوانب السلبية.



نلتزم بالتعاون

- مشاركة رؤيتنا وخططنا ومقترحاتنا معكم.
- العمل عن كثب مع الإدارة لتحقيق أقصى تغطية تأكيدية ممكنة.
- سنشارككم الرؤى والخبرات التي نرصدها لدى جهات أخرى في قطاعكم.



التواصل مع المكلفين بالحوكمة

- قنوات تواصل مفتوحة طوال السنة.
- تقارير واضحة وموجزة، تتضمن دائمًا "وجهة نظرنا".
- سيحضر الأعضاء الرئيسيون في فريق الارتباط اجتماعات المكلفين بالحوكمة لمشاركة آرائهم حول الأمور المهمة.



نقاط التواصل غير الرسمية

- تواصل دوري ومستمر يتجاوز قنوات الإبلاغ الرسمية.
- ضمان سرعة الاستجابة وتوافر أعضاء الفريق الأساسيين للتعامل مع أي مسألة طارئة.
- سنحرص على المبادرة بالتواصل معكم عند اكتشاف أي مسألة أو عند علمنا بوجود أي مخاوف ناشئة.



الجدول الزمني لتنفيذ أعمال المراجعة



نلتزم بتنفيذ عمليات المراجعة في الوقت المحدد من خلال خطة ارتباط منظمة ومنضبطة. إن الاتساق مع تنفيذ أعمال السنوات السابقة سيدعم سلسلة سير العمل ووضوح التوقعات. وسنستفيد من معرفتنا المتراكمة من عمليات المراجعة السابقة لتحسين التركيز وتعزيز الكفاءة. كما أن استخدام معلومات المجموعة سيساعد على موازنة الإجراءات بشكل أكبر وتقليل الجهود المكررة. يضمن هذا النهج تنفيذ أعمال مراجعة عالية الجودة، وفي الوقت المحدد، وبصورة يمكن التنبؤ بها.

معلومة مهمة

نفذت كي بي إم جي السعودية أكثر من 100 عملية مراجعة لشركات خاصة محلية وشركات مدرجة خلال السنوات الماضية. وتشمل هذه العمليات بشكل رئيسي: الخطوط السعودية، شركة جبل عمر للتطوير، شركة إعمار المدينة الاقتصادية، شركة المراعي، الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية (سدافكو)، شركة بدجت السعودية، شركة أكوا باور، وشركة بن داود.



منهجية مراجعة قائمة على المخاطر

نهج المراجعة لدينا المكون من خمس خطوات لشركة مجموع فاشن

نهج استباقي مخصص وقائم على المخاطر

01

نهج مراجعة قوي ومتين

02

استراتيجية مراجعة قائمة على المخاطر

03

تقييم المخاطر الرئيسية من المنظورين التنظيمي والمحاسبي

04

فلسفة المراجعة القائمة على مبدأ "عدم وجود مفاجآت"

05

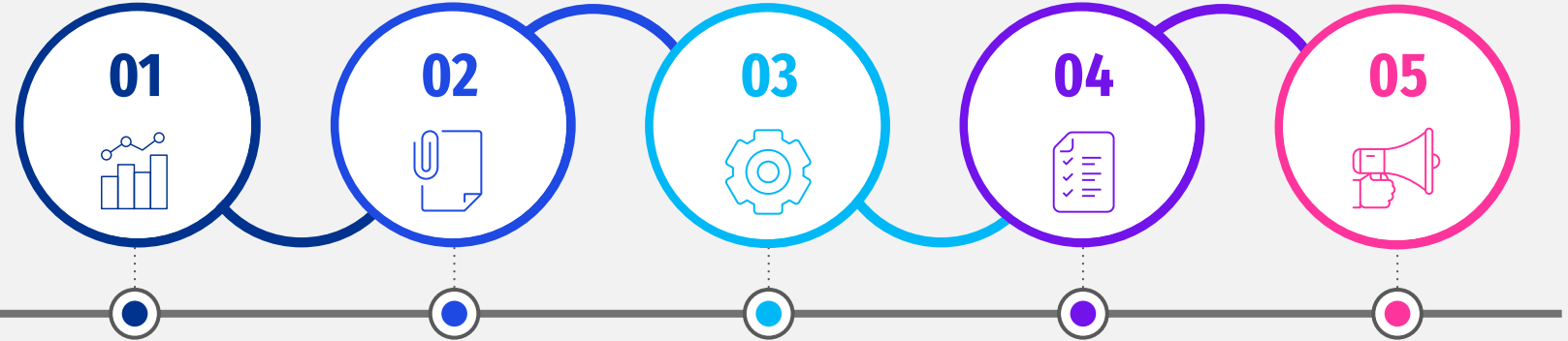
مخرجات قيمة من خلال تقارير مدروسة

06

فريق مراجعة منسق مركزيًا

07

تطبيق متسق لعمليات المعالجة المحاسبية.



تقييم المخاطر

عمليات الفحص

اختبار أنظمة الرقابة

الاختبار الموضوعي

إعداد التقارير والتواصل

إن استراتيجية المراجعة التي نتبناها قائمة على المخاطر. نقوم بتقييم المخاطر الرئيسية لأعمالكم من منظور تنظيمي ومحاسبي.

إجراء عمليات التتبع التفصيلي لإجراءات الأعمال الخاصة بكم. تقديم ملاحظات حول المجالات التي يمكن إجراء تحسينات عليها.

سنقدم الملاحظات حول تصميم أنظمة الرقابة وفرص تحسين الكفاءة خلال تنفيذ الارتباط. وبفضل سنوات الخبرة التي اكتسبناها في قطاعكم، نتمتع بفهم عميق لعملياتكم. وسنقوم باختبار أنظمة الرقابة الرئيسية المحددة للاعتماد عليها في مراجعتنا.

يتم تنفيذ إجراءات المراجعة الموضوعية بناءً على المعرفة العميقة المجمعة خلال عمليات الفحص ونتائج اختبار أنظمة الرقابة.

وسنناقش مع المكلفين بالحوكمة المراجعة العامة، بما في ذلك المخاطر الجوهرية ومجالات التركيز الأخرى للمراجعة، والإبلاغ عن نتائج اختبار الفعالية التشغيلية لأنظمة الرقابة المتاحة والنتائج الأخرى للمراجعة.

القسم
06

استثماركم
المهني

استثمارك

قيمة عالية دون تهاون في الجودة

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

معاً نحو الأفضل

يسعدني أن أقدم لكم عرضنا المقترح بشأن أتعابنا والذي يعكس التزامنا ورغبنا بأن نكون مراجع الحسابات القادم لديكم. تتسم أتعابنا بالشفافية والاستدامة والمصداقية مما يعكس ثقتنا في أننا سنعمل معاً على تقديم عمليات مراجعة ناجحة قوامها تحقيق الجودة والقيمة.

كما هو وارد في الوثيقة، فنحن الشركة التي تشارككم رؤيتكم للمستقبل وتتمتع بالمكانة المميزة التي تساعدكم على تحقيقها.

سنفي بالتزامنا بالأتعاب من خلال تطبيق مزيج متميز من تقنيات المراجعة الرائدة في السوق يقودها الفريق الأكثر خبرة في السوق بما لديه من معرفة تستند إلى الدعم الذي قدمناه لكم في رحلتكم للتحويل حتى الآن. ستعمل عوامل النجاح الحاسمة هذه على تزويدكم برؤى أكثر عمقاً تتجاوز عملية المراجعة لديكم وفي الوقت نفسه توفير كفاءات تعرض أتعاب مراجعة تنافسية للغاية.

يمثل عرضنا المقترح للأتعاب القيمة التي نقدمها لكم دون أي تهاون بشأن الجودة.

سنوفر لكم عمليات مراجعة تركز على القيمة، برؤية واضحة وطويلة المدى نحو المستقبل وقدرة على خلق القيمة في الحاضر. إننا نمتاز بالمكانة الأفضل بين منافسينا لدعمكم في كيفية التنفيذ والابتكار والتعاون ونضمن لكم استفادتكم من جودة أعلى في المراجعة تصاحبها رؤى تثري أعمالكم. وإنني أتطلع إلى العمل معكم لتوفير ذلك.

إبراهيم عبود باعشن

الشريك المدير الإقليمي



شركة جمجوم فاشن للتجارة

نحن نؤمن كشركة بالعلاقات المستدامة طويلة الأمد التي تتميز بالثقة المتبادلة. إن تحديد أتعاب عادلة والالتزام بها مع اعتماد الشفافية في طريقة تحديدها، يوفر أساساً قوياً لبناء هذه الثقة.

الخدمات التي ستقدمها شركة كي بي إم جي – مقترح المراجعة، بما في ذلك الأتعاب الربع سنوية (بالريال السعودي).	
مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2027م – المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.	٧٧٩,١٣٢
فحص القوائم المالية الأولية الموحدة في ديسمبر 2026م، ومارس 2027م، ويونيو 2027م – المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة	٥٤٤,٥٠٠
إجمالي الأتعاب لسنة 2027م	١,٣٢٣,٦٣٢
الخدمات التي ستقدمها شركة كي بي إم جي – مقترح المراجعة، بما في ذلك الأتعاب الربع سنوية (بالريال السعودي).	
مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2028م – المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.	٨١٨,٠٨٨
فحص القوائم المالية الأولية الموحدة في ديسمبر 2027م، ومارس 2028م، ويونيو 2028م – المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة	٥٧١,٧٢٥
إجمالي الأتعاب لسنة 2028م	١,٣٨٩,٨١٣
الخدمات التي ستقدمها شركة كي بي إم جي – مقترح المراجعة، بما في ذلك الأتعاب الربع سنوية (بالريال السعودي).	
مراجعة القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في 30 سبتمبر 2029م – المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة.	٨٥٨,٩٩٢
فحص القوائم المالية الأولية الموحدة في ديسمبر 2028م، ومارس 2029م، ويونيو 2029م – المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة	٦٠٠,٣١١
إجمالي الأتعاب لسنة 2029م	١,٤٥٩,٣٠٤

فلسفة احتساب الأتعاب لدى كي بي إم جي

إن الأتعاب المتفق عليها مع كي بي إم جي هي الأتعاب التي سيتم احتسابها. سنضمن الإدارة الفعالة لكل جانب يتعلق باتعابنا مع شركة جمجوم فاشن للتجارة. وهذا يعني تطبيق منهج الشفافية والمساءلة على الأتعاب المرتكز على الصراحة والانفتاح بشأن الوقت والتكاليف المباشرة التي يتم تكبدها.

افتراضات الأتعاب

سنتكون الأتعاب الواردة في عرضنا ثابتة وتخضع لأي تغييرات جوهرية في العمليات من خلال الاندماج أو الاستحواذ أو التصفية أو معايير المحاسبة والمراجعة الهامة أو المتطلبات النظامية الأخرى.

وتفترض الأسعار وجود مساعدة مناسبة من موظفي قسم المحاسبة في شركة جمجوم فاشن للتجارة. وهذا يتضمن إعداد أوراق العمل والتحليل المحاسبي والتوثيق المستندي. ونذكر بأن السجلات الحسابية ستكون في أفضل وضع وبأن موظفيكم سيقومون بإعداد الكشوفات والتقارير المتعلقة بهذا الموضوع في الوقت المناسب. بالإضافة إلى ذلك، تتطلب معايير المراجعة الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين المعتمدة في المملكة العربية السعودية أن نقوم بإجراءات مراجعة على الأرصدة الافتتاحية التي تمت مراجعتها بواسطة مراجع الحسابات السابق والتي من خلالها نتوقع الحصول على المعلومات اللازمة من الإدارة وفحص أوراق عمل مراجع الحسابات السابق في الوقت المناسب بحيث نتيج لنا تنفيذ المراجعة بطريقة سلسلة.

الأسئلة الروتينية

تتضمن الأتعاب المهنية المدرجة لشركة جمجوم فاشن للتجارة الأسئلة أو الأمور الروتينية والمحاسبية والمستمرة. كي بي إم جي تشجعكم على التواصل المفتوح مع فريقكم لخدمة العميل والتواصل مع أعضاء الفريق طوال السنة لحل أي مشكلات. إن هذا التواصل يمنع المفاجآت غير المتوقعة في نهاية السنة ويسهل إنهاء المراجعة والتقارير في الوقت المناسب. نحن نرى أن هذه الاستفسارات تُعد جزءاً من المراجعة العادية ولن يتم فوترتها بشكل منفصل. إن المنهج القياسي لفواتير العملاء يتعارض مع رؤيتنا لجودة خدمة العملاء. نحتكم على التواصل معنا عبر الهاتف أو من خلال الاجتماعات للتعامل مع أي مشكلات قد تواجهكم.

*لا تشمل الأتعاب التكاليف المتعلقة بالسفر والإقامة وأي مصروفات أخرى ذات صلة بفريق المراجعة بأكمله، والتي سيتم إصدار فواتير بها لكم بشكل منفصل وعلى أساس فعلي. يتم إصدار فواتير بأي أعمال إضافية بصورة منفصلة وفقاً لتكلفة الساعة، على أن تُحدد هذه التكلفة استناداً إلى عدد الساعات التقديرية المتفق عليها مسبقاً بشكل مستقل.

نحن نذكر أن الأتعاب التنافسية مهمة بالنسبة لكم وقد بذلنا جهوداً للعثور على الكفاءات التي سننقلها إليكم. تتمتع شركة جمجوم فاشن للتجارة بهيكل نظامي واسع النطاق يتطلب مراجعة متعددة المستويات وإعداد التقارير والقوائم المالية. يرجى الانتقال إلى الشريحة التالية للاطلاع على الأتعاب المقترحة حسب المنشأة

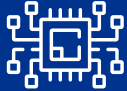
تقديم تجربة مراجعة استثنائية

تحسين جودة المراجعة وتجربة العملاء



خطة المراجعة

- تحسين عملية تقييم المخاطر لدينا لضمان التركيز على المسائل المهمة بشكل أفضل.
- تخصيص وقت كافٍ لفهم المخاطر المتعلقة بالمراجعة ومناقشتها مع كافة أعضاء لجنة المراجعة، وليس فقط رئيس لجنة المراجعة.
- تعزيز إدارة المشاريع.
- تنظيم ورش عمل مشتركة لتعزيز التحسين المستمر.
- إعطاء الأولوية لتسريع وتيرة إنجاز الأعمال.
- تشكيل فريق يضم متخصصين ذوي خبرة كبيرة في القطاع.



التكنولوجيا

- استخدام أدوات تقنية جديدة لتمكين إجراء تحليل فوري لحالة الارتباط.
- استخدام أدوات سحابية مطورة ومحسنة تسهل التعاون مع الإدارة وتعزز تقنية المراجعة لدينا من خلال الاستفادة من القدرات المتقدمة المدمجة.



٣

- تحديد المشكلات في وقت مبكر ومعالجتها بشكل أسرع.
- الحفاظ على نزعة الشك المهني خلال الارتباط.



تقديم قيمة تتخطى نطاق المراجعة

- طرح رؤى النظراء/ القطاع.
- الاستعانة بخبراء في مجال البيئة والمجتمع والحوكمة و/ أو الأمن السيبراني.
- دعوة المهنيين للمشاركة في مركز القيادة التابع لمجلس الإدارة.

إطار الأتعاب

شروط الدفع

- لا تشمل الأتعاب الضرائب أو أي رسوم أخرى
- يتم احتساب الأسعار بالعملة المحلية وسيتم إصدار الفواتير بها محلياً
- باستثناء الفواتير المرحلية التي تكون مستحقة الدفع عند الاستلام، يتم سداد الفواتير بالكامل خلال 48 يوماً من تاريخ الفاتورة
- سيكون جدول إصدار فواتير أتعاب المراجعة لدينا على النحو التالي، وستتبع جميع الدول نفس الجدول الزمني
- (83) من أتعاب المراجعة السنوية بعد توقيع خطاب الارتباط
- (73) بعد بدء عملنا الميداني
- (43) بعد توقيع القوائم المالية النظامية

التغيرات في نطاق العمل

- تشمل أتعابنا تكاليف التحليل الفني وجهود المراجعة المبذولة حول المسائل غير المتوقعة، ما لم نعتبر ذلك تغييراً جوهرياً في نطاق العمل. تشمل الأمثلة على التغييرات الجوهرية في نطاق العمل ما يلي:
- عمليات الاستحواذ أو بيع الاستثمارات الرئيسية
 - التغييرات الجوهرية التي طرأت على تطورات المحفظة
 - تطبيقات النظام الهامة
 - التغييرات الجوهرية التي طرأت على المعايير المحاسبية
- سوف نولي هذه المسائل حرصاً استباقياً وسناقش أي تغييرات متوقعة في نطاق العمل في الوقت المناسب مع إعداد تقارير المجموعة والتوجيه.
- يضمن اتباع نهج يتسم بالمركزية والشفافية تحقيق فهم مشترك للنطاق ومسار حل متفق عليه قبل بدء عملنا. سيتم الاتفاق مسبقاً على تكلفة أي تغييرات في نطاق العمل.

تشتمل أتعابنا على ما يلي:

- إبداء رأي المراجعة بشأن القوائم المالية الموحدة والمنفصلة باللغتين العربية والإنجليزية – المملكة العربية السعودية
- إبداء رأي المراجعة حول القوائم المالية باللغة الإنجليزية O الإمارات العربية المتحدة
- الفحص الأولي O المملكة العربية السعودية والإمارات العربية المتحدة
- التقديم الإلكتروني للقوائم المالية عبر منصة قوائم وفقاً لمتطلبات وزارة التجارة
- ترجمة القوائم المالية للغة العربية

الزيادة في التكاليف

- إننا نتعامل مع هذا الموضوع بنفس الطريقة التي نخطط بها للعمل معكم؛ حيث نحرص على أن يتسم التعاون فيما بيننا بالانفتاح والشفافية. سنحرص على مناقشة أي زيادة محتملة في التكاليف مقدماً من قبل مراجع الحسابات المحلي مع المراقب المالي المحلي وتقديم تقديرات دقيقة للتكاليف التي يجب الاتفاق عليها قبل البدء في تنفيذ مثل هذه الأعمال.
- وسنقوم بمراقبة هذه الزيادات في التكاليف وتقديم نظرة عامة عنها.

افتراضاتنا للسنة المالية : 535م

- لم تكن هناك أي أنشطة استحواذ جوهري
- قد يؤدي الاستحواذ أو إعادة الهيكلة إلى تكبد تكاليف إضافية إذا لزم الأمر
- لا تشمل الأتعاب التكاليف المتعلقة بالسفر والإقامة وأي مصروفات أخرى ذات صلة بفريق المراجعة بأكمله، والتي سيتم إصدار فواتير بها لكم بشكل منفصل وعلى أساس فعلي. يتم إصدار فواتير بأي أعمال إضافية بصورة منفصلة وفقاً لمبدأ التكلفة لكل ساعة، على أن تُحدد هذه التكلفة استناداً إلى عدد الساعات التقديرية المنفق عليها مسبقاً بشكل مستقل.

المراجعة الذكية

نهج مراجعة يتسم بالديناميكية

إن الوتيرة المتسارعة والمتواصلة للتغيير في الوقت الراهن تعني أنكم تواجهون ضغوطاً وتحديات متزايدة.

تواجه مهنة المراجعة مجموعة من التحديات الخاصة بها، وهو ما تؤكد الدعاوات المطالبة بإصلاح عملية المراجعة.

وشركتنا ليست بمنأى عن الضغوط والتحديات الاقتصادية التي تفرضها بيئة الاقتصاد العالمي الحالية. إن جميع هذه العوامل تستدعي ضرورة مراجعة نهجنا وإعادة تقييم أسلوب تنفيذ وتقديم أعمال المراجعة.

واستناداً إلى رؤيتنا، فإننا نبنى نهجاً جديداً في المراجعة.

ونطلق عليه اسم "المراجعة الديناميكية" التي تركز على الجودة والنزاهة والرؤى الثاقبة. تمثل المراجعة الديناميكية برنامج التحول في أعمال المراجعة لدينا، وهو قائم على فهم عميق لاحتياجات أصحاب المصلحة، والتزام قوي بجودة المراجعة، وتركيز متجدد على مستقبل مهنتنا وشركتنا.

المراجعة الديناميكية تتمحور حول التحسين المستمر. مثلما تحرصون على إدارة أعمالكم بكفاءة، فإنكم تتوقعون من مراجع حساباتكم إدارة عملية المراجعة بنفس المستوى من الانضباط والاحترافية.

تتمثل نتيجة المراجعة الديناميكية في أننا نعيد النظر في نموذج التشغيل لدينا بهدف تحديد المزيد من فرص رفع الكفاءة، مع التركيز على مجالات المخاطر العالية وتعزيز جودة المراجعة.

إن تزويدكم بخدمات مراجعة فعالة وملائمة لبيئة الأعمال الحالية، وقادرة على التكيف بسرعة مع التحديات الجديدة، يمثل جوهر هذا النهج الديناميكي الجديد.

تتسم عملية المراجعة لدينا بالتركيز والمواءمة بما يتناسب مع قضايا أعمالكم.

يتم مراقبة هذا النهج وقياسه وتحسينه بشكل مستمر، كما يتم تصميمه بما يتلاءم بدقة مع احتياجاتكم الخاصة.

هي منهجية مراجعة تهدف إلى حماية مصالح المساهمين لديكم. سنحقق ذلك من خلال التركيز على المخاطر وكيفية الحد منها، بما ينتج إبداء رأي مراجعة موثوق.

وسوف يركز نهجنا في تقديم خدمات المراجعة الملائمة على الإصغاء بعناية إلى ما تطلعوننا عليه بشأن المجموعة، وثقافتها، وأهدافها، والتحديات التي تواجهها، وأسلوب العمل الذي تفضلونه مع مراجع حساباتكم. سنوظف خبرتنا في قطاعي التجزئة والأزياء في المنطقة لإضافة القيمة لعملائنا. سنقدم لكم خدمة مراجعة تضيف قيمة حقيقية إلى أعمالكم، من خلال تصميمها بما يلبي احتياجاتكم ومتطلباتكم الخاصة.

- بلال مروش، رئيس قسم المراجعة، جدة



يتسم نهجنا في المراجعة بالتحدي والتركيز على الجانب التجاري وروح التعاون، مع توظيف الخبرة الفنية بما يخدم الهدف، لا لمجرد الخوض في التفاصيل الفنية.

سنخضع كلاً من موجوداتكم لعملية مراجعة دقيقة وشاملة، مع تطبيق نهج مُصمَّم خصيصاً لكل قطاع، بما يضمن التعامل مع المخاطر والأهداف الفريدة لكل قطاع.

سنلتزم بإصدار التقارير في الوقت المناسب، مع تجنب أي مفاجآت، لضمان سير عملية المراجعة بسلاسة. وسنساعدكم على ترسيخ التوازن المهم بين تحقيق رسالتكم الأسمى وتحقيق أهدافكم التجارية.



نحرص على تقديم قيمة مضافة لأعمالكم تعزز تجربتكم



القيادة الفكرية والنشرات الإخبارية:

- الوصول إلى النشرات الإخبارية وآخر المستجدات حول المعرفة:
- آخر المستجدات حول الأمور المتعلقة بالمحاسبة والمراجعة
- التنبؤات
- الانطباعات الأولية



العمل مع الجهات التنظيمية

- الارتباط الوثيق مع الجهات التنظيمية
- المشاركة النشطة في مبادرات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين التي تشمل عضوية اللجان ومجموعات العمل



التدريب/ المقارنة المعيارية

- عقد الدورات التدريبية والتوعوية حول التطورات التنظيمية والالتزام والتقارير المالية
- مقارنة السياسات المحاسبية مع ما يماثلها في السعودية والعالم من خلال الخبراء في مواضيع الاستشارات المحاسبية



المبادرات الأخرى

- الوصول إلى الخبراء المختصين في مجموعة المعايير الدولية في لندن
- العمل مع المديرين التنفيذيين المستقلين

تقديم قيمة تتخطى حدود أعمال المراجعة

نسعى لتزويد عملائنا بتوجيهات وإرشادات تتخطى نطاق أعمال المراجعة النظامية. فيما يلي عناصر هذه الفلسفة التي ستحقق قيمة مضافة لشركة مجموع فاشن للتجارة:

“

خلال قيامهم بالمراجعة لآخر 3-4 سنوات، كان أداء كي بي إم جي متفوقاً ومتميزاً بصفتهم مراجع الحسابات الخارجي، مضافة قيمة إلى أعمالنا وأقسام الدعم من خلال الإسهام في تعزيز السياسات والإجراءات وإطار الضوابط الرقابية.

- المدير العام للمجموعة (البنك السعودي الفرنسي)

”

07

القسم

الملاحق

التذييلات

فريقنا



عبدالله عوده الثقفي

الشريك الرئيسي
كي بي إم جي المملكة العربية السعودية

سيقدم عبدالله كافة الدعم في مجال العلاقات مع العملاء على أعلى مستوى وسيضمن توفير كافة الموارد اللازمة، كما سيجرّص على أن يواصل فريق ارتباط المراجعة السعي لتقديم قيمة مضافة لأعمالكم.

عبدالله هو شريك مراجعة في مكتب جدة - المملكة العربية السعودية يتمتع عبدالله بخبرة تزيد عن 20 سنة من العمل مع شركة أخرى من شركات المحاسبة الأربعة الكبرى وفي شركات تعمل عبر مواقع متعددة وفي بيئات ثقافية متنوعة.

تولى عبدالله الإدارة والمشاركة في عدد من الارتباطات الكبرى عبر مجموعة متنوعة من القطاعات والصناعات، شملت قطاعات السيارات، والصناعات الدوائية، والتجارة، وشركات خدمات المقاولات، وقطاع الطاقة.

تتركز خبرة عبدالله بشكل رئيسي في قطاعات السيارات، والتصنيع، والعقارات، والتجارة.



عبدالله أكبر

شريك، ورئيس مركز قيادة مجلس الإدارة ورئيس قسم العملاء والأسواق ورئيس قسم المراجعة للشركات العالمية في كي بي إم جي المملكة العربية السعودية

يتمتع عبدالله بخبرة مهنية تزيد على 27 سنة اكتسبها من عمله في شركة كي بي إم جي في المملكة العربية السعودية وباكستان وسلطنة عُمان. وقبل التحاقه بكي بي إم جي، أمضى 5 سنوات في العمل في مكاتب إحدى شركات المحاسبة الأربعة الكبرى في الإمارات العربية المتحدة وباكستان. يتولى مسؤولية إدارة مركز قيادة مجلس الإدارة، وتعزيز حضور ومكانة شركة كي بي إم جي لدى الشركات العالمية، بالإضافة إلى تقديم مجموعة واسعة من خدمات المراجعة والاستشارات (بما في ذلك العناية الواجبة، والاستعداد للطرح العام الأولي، والحوكمة، والاستراتيجيات القائمة على المخاطر والتحول، والالتزام، والمراجعة والمراقبة المستمرة، واستشارات الأفراد وإدارة التغيير).

يتمتع عبدالله بخبرة متخصصة في خدمة العملاء ضمن قطاعات الخدمات المالية، والطاقة والموارد الطبيعية، والبنية التحتية والنقل، والقطاعات الاستهلاكية والأسواق الصناعية.

ومن خلال دوره كمسؤول رئيسي للارتباط وإدارة العلاقات، يدعم عبدالله ويقدم الاستشارات لمجالس الإدارة ولجان المراجعة والقيادات التنفيذية العليا في الشركات الكبرى المدرجة، حول مجموعة واسعة من الموضوعات تشمل هياكل المجموعة، والأهداف الاستراتيجية، والحوكمة والرقابة، وإدارة المخاطر، والتحول، وفرص تحسين الأداء المرتبطة بعمليات الاستحواذ وتأثيراتها اللاحقة، إلى جانب الأمور المعقدة المتعلقة بالمحاسبة والمراجعة والتنظيم.

بصفته أحد قيادات شركة كي بي إم جي، يولي عبدالله اهتمامًا كبيرًا بتطوير وتأهيل الكفاءات السعودية الناشئة، من خلال تعزيز معرفتهم وقدراتهم، والمساهمة في إعداد جيل من القادة المستقبليين للشركة والسوق.

فريقنا



بلال مروش

فاحص الجودة
رئيس قسم المراجعة، جدة
كي بي إم جي المملكة العربية السعودية

انضم بلال إلى شركة كي بي إم جي في 2017م بعد خبرة عمل استمرت 15 سنة في مجال المراجعة والاستشارات. وهو حالياً رئيس قسم المراجعة، جدة، المملكة العربية السعودية

بدأ حياته المهنية سنة 2003م بالعمل في وظائف مالية واستشارية مختلفة في شركات متعددة الجنسيات ثم التحق بمكتب ديلويت بيروت سنة 2004م. وفي سنة 2012م، انتقل إلى مكتب ديلويت الدوحة حيث أصبح شريكاً في قسم المراجعة.

خلال فترة عمله، شارك بلال بشكل كبير في نمو قسم المراجعة فيما يتعلق بالقيادة والجوانب الفنية، بالإضافة إلى كونه منسق تدريب في مختلف المجالات ذات الصلة. وعمل بلال أيضاً في العديد من الارتباطات الدولية في أوروبا والولايات المتحدة الأمريكية، حيث احتك بمختلف الصناعات والمعاملات المعقدة وغيرها من الخدمات الاستشارية الأخرى، وهو متخصص في مجالات البنوك والعقارات والبناء والمنظمات غير الربحية وغيرها من الصناعات، ولعب دوراً نشطاً في قيادة ارتباطات المراجعة وضمان سلامة العلاقات مع العملاء.

طوال حياته المهنية، كان لبلال إسهام في العديد من الأنشطة الاجتماعية، حيث تطوع كمنسق في مؤسسة إنجاز العرب، وعمل محكماً وضييفاً متحدثاً في مناسبات مختلفة، وبصفة خاصة في الجامعات. وبالإضافة إلى ذلك، كتب بلال مقالات مختلفة تتعلق بأعمال المقاولات والتغيرات في معايير المحاسبة والمراجعة.



محمد فاروق

مدير تنفيذي مساعد، قسم المراجعة
كي بي إم جي المملكة العربية السعودية

يتمتع فاروق بخبرة تزيد عن 12 سنة في قطاع المراجعة وقد التحق بالعمل في كي بي إم جي المملكة العربية السعودية بخبرة واسعة من خلال عمله لدى كي بي إم جي في باكستان ومنطقة الشرق الأوسط، حيث تشمل خبرته مجموعة واسعة ومتنوعة من القطاعات، بما في ذلك القطاع العام، والتصنيع، والنفط والغاز، والصناعات الدوائية، وقطاع الشحن.

قاد فاروق عددًا من ارتباطات المراجعة والاستشارات لعملاء يعملون في قطاعات مختلفة، كما يمتلك خبرة واسعة في المعايير الدولية للتقرير المالي.

بالنسبة لجميع ارتباطاته، يظل فاروق مسؤولاً عن إدارة الفريق الذي يؤدي العمل الميداني ويعمل كحلقة وصل مستمرة بين كي بي إم جي والعملاء. وهو مسؤول عن تقديم خدمات عالية الجودة لشركة كي بي إم جي وسيقوم بالتواصل واقتراح الحلول لأي مشكلات أو معاملات قد تحدث وسيقدم اقتراحات لتحسين إجراءات الأعمال. خلال ارتباط المراجعة، سيتولى مراجعة أوراق عمل المراجعة والقوائم المالية بهدف إبداء رأي المراجعة بما يتوافق مع المتطلبات النظامية المحلية.

فريقنا



بريم شاند

مدير ارتباط المراجعة
كي بي إم جي المملكة العربية السعودية

بريم هو مدير المراجعة في مكتب جدة - المملكة العربية السعودية يتمتع بريم بخبرة واسعة تزيد عن 10 سنوات اكتسبها من خلال عمله لدى شركات المحاسبة الأربعة الكبرى وشركات عالمية أخرى، وقد أسهمت هذه الخبرة في بناء معرفته المتعمقة وخبرته القوية في مجال المراجعة الخارجية.

تولى بريم الإدارة والمشاركة في العديد من الارتباطات الكبرى عبر مجموعة متنوعة من القطاعات والصناعات، شملت قطاعات النفط والغاز، والتصنيع، والتجارة، وشركات الاستثمار، والإنشاءات.

تتركز خبرة بريم بشكل رئيسي في قطاعات النفط والغاز والتصنيع

بالنسبة لجميع ارتباطاته، يظل بريم مسؤولاً عن إدارة الفريق الذي يؤدي العمل الميداني ويعمل كحلقة وصل مستمرة بين كي بي إم جي والعملاء. وهو مسؤول عن تقديم خدمات عالية الجودة لشركة كي بي إم جي وسيقوم بالتواصل واقتراح الحلول لأي مشكلات أو معاملات قد تحدث وسيقدم اقتراحات لتحسين إجراءات الأعمال.



فيصل فايز

مدير تنفيذي (البيانات وتحليل)
كي بي إم جي المملكة العربية السعودية

الخبرة المهنية والقطاعية:

يتمتع فيصل بخبرة مهنية واسعة في مجال المراجعة، تزيد عن عشر سنوات اكتسبها في خدمات المراجعة والتأكد لدى كي بي إم جي عبر عدة مناطق جغرافية.

هو المدير الرئيسي لمبادرة تحليل بيانات المراجعة في شركة كي بي إم جي المملكة العربية السعودية التي تركز على استخدام الأتمتة وذكاء الأعمال في تحديد مجالات المخاطر الرئيسية بناءً على المعايير الدولية للتقرير المالي والخبرة المتخصصة التي تتمتع بها كي بي إم جي في مختلف القطاعات، بما يسهم في تحسين جودة عملية المراجعة في جميع مراحلها، بالإضافة إلى تقديم رؤى مستنيرة بشأن العمليات التجارية للعملاء وإعداد التقارير المالية.

خلال ارتباطه مع شركة كي بي إم جي المملكة العربية السعودية والمملكة المتحدة، تولى إدارة عمليات المراجعة للمؤسسات غير المالية والمالية، بما في ذلك شركة الجميح، وشركة إيرباص، وشركة بيبسيكو، والبنك السعودي الفرنسي، والبنك السعودي البريطاني، وشركة جي بي مورغان، وبنك ستاندرد، وشركة بنك الصين الصناعي والتجاري المحدودة، وشركة اتش اس بي سي العربية السعودية، والصناديق المدارة من قبل شركة السعودي الفرنسي كابيتال، وشركة أشمور العربية السعودية وشركة إتش اس بي سي العربية السعودية.

الفريق المتخصص



عنان سجينى

شريك - قسم الزكاة والضريبة
كي بي إم جي المملكة العربية السعودية

انضمت عنان إلى كي بي إم جي سنة 2012م، ومنذ ذلك الحين اكتسبت خبرة ومعرفة متعمقة بمفاهيم الزكاة والضرائب المعمول بها في المملكة العربية السعودية. شاركت في تقديم خدمات الالتزام والاستشارات لعدد من العملاء المحليين والدوليين. كما تتمتع بالمعرفة اللازمة بنظام ضريبة القيمة المضافة السعودي المطبق حديثاً

- تتمتع بخبرة متعمقة في لوائح الزكاة والضريبة المعمول بها في المملكة العربية السعودية.
- تقديم خدمات الالتزام الضريبي المتكاملة للجهات المحلية والدولية الكبرى في المملكة العربية السعودية.
- إعداد ومراجعة إقرارات الزكاة والضريبة المقدمة
- إعداد ومراجعة إقرارات ضريبة الاستقطاع، وتقديم المشورة للعملاء للاستفادة من اتفاقيات تجنب الازدواج الضريبي.
- مراجعة الاتفاقيات وتقديم المشورة بشأن التأثيرات الزكوية والضريبية.
- المساعدة في تقديم الاستشارات المتعلقة بالاستفسارات الزكوية والضريبية في المملكة العربية السعودية.
- تطبيق ضريبة القيمة المضافة/ خدمات الاستشارات لعدد من العملاء.
- تمتلك عنان خبرة واسعة في التعامل مع قطاعات متنوعة، تشمل قطاع النفط والغاز، والسلع الاستهلاكية الغذائية، والتجارة، والعقارات، وقطاع الصناعة والتصنيع، وقطاع الخدمات، والقطاع المالي، وقطاع النقل.



آرام أساتريان

الشريك - قسم الممارسة المهنية
كي بي إم جي المملكة العربية السعودية

انضم آرام إلى كي بي إم جي في سنة 2002م ويملك خبرة في المراجعة والمحاسبة تمتد لأكثر من 21 سنة. عمل آرام في مواقع جغرافية متعددة، بما في ذلك أرمينيا والمملكة المتحدة وروسيا وكازاخستان وأوكرانيا والإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

تخرج بدرجة الماجستير في الاقتصاد مع مرتبة الشرف من كلية العلاقات الاقتصادية الدولية في جامعة يريفان الاقتصادية الحكومية وحصل فيما بعد على درجة الدكتوراه المكافئة في العلوم الاقتصادية في النمذجة الرياضية في الاقتصاد من جامعة يريفان الحكومية. قبل انضمامه إلى كي بي إم جي، كان السيد آرام عضواً في وزارة المالية الأرمنية كما عمل كرئيس لمجموعة منهجية التقرير المالي. وخلال السنوات التي قضاها في موسكو، كان أيضاً عضواً في مجموعة تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي في وزارة المالية الروسية.

الفريق المتخصص



غراهام ميدلتون

شريك - مختص اكترواري في كي بي إم جي
المملكة العربية السعودية

غراهام هو خبير اكترواري مؤهل في المملكة المتحدة ولديه خبرة 20 سنة في الاستشارات للحكومات والشركات والمنظمات الأخرى بشأن ترتيبات التقاعد الدولية. بدأ مسيرته المهنية بتركيز محلي في المملكة المتحدة قبل الانتقال إلى الاستشارات الدولية. عمل مع كي بي إم جي منذ سنة 2000م، في البداية في لندن حيث قاد الفريق الدولي في المملكة المتحدة، ثم منذ سنة 2009م عمل في مدينة زيورخ بسويسرا، حيث أسس فريقاً مقره في زيورخ يقوم بتقديم استشارات لعملاء سويسرا الإقليميين والدوليين.

لدى غراهام خبرة كبيرة في العمل مع منظمات متعددة الجنسيات فيما يخص ترتيبات الموارد البشرية ومنافع الموظفين الاستراتيجية وخاصة في أوقات التغيير.



كاترين نيجيها

مدير تنفيذي - قسم التقييم

تتمتع كاترين بخبرة متخصصة في تقييم الموجودات التجارية، بما يشمل عقارات المشروعات متعددة الاستخدامات، وعقارات المجتمعات المتكاملة المخططة، وعقارات الضيافة وعقارات التجزئة والعقارات التعليمية والصناعية.

كما تشمل خبرتها تنفيذ دراسات السوق العقاري، وتقييم الاستخدام الأعلى والأفضل، وإجراء تحليلات العرض والطلب، وإعداد دراسات الجدوى المالية. وتتمتع كاترين بخبرة مهنية تمتد لأكثر من 15 سنة في مجال التقييم، وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة منذ سنة 2014م.



أبيشيك

شريك - قسم المراجعة - إدارة مخاطر المعلومات
كي بي إم جي المملكة العربية السعودية

يتمتع أبيشيك بخبرة مهنية تمتد إلى 20 سنة في مجالات التقنية، واستشارات مخاطر الأعمال، والضوابط الداخلية، وخدمات التأكد، اكتسبها من خلال عمله في أماكن متعددة تشمل الهند، والشرق الأوسط، والمملكة المتحدة، والولايات المتحدة الأمريكية، وكندا.

قائد أعمال ورئيس إدارة مخاطر المعلومات في شركة كي بي إم جي الشرق الأوسط. قاد ممارسات استشارات مخاطر نظام تخطيط موارد المؤسسات، وتقنيات الحوكمة والمخاطر والالتزام، بما في ذلك عمليات المراجعة المتكاملة لتقنية المعلومات وتحليلات نظام تخطيط موارد المؤسسات لدى إحدى شركات المحاسبة الأربعة الكبرى، مع تولى مسؤولية تطوير الأعمال، والنمو، وإدارة الربح أو الخسارة لخط الخدمات.

كما أنه يتمتع بخبرة في التنفيذ الشامل لحزمة أوراكل للأعمال الإلكترونية وحلول أوراكل للحوكمة والمخاطر والالتزام وحلول ساب للحوكمة والمخاطر والالتزام وأتمتة العمليات باستخدام حلول ماتريك ستريم أند ار اس ايه ارش.

نبذة عن شركة كي بي إم جي الشرق الأوسط

تعمل شركة كي بي إم جي الشرق الأوسط من خلال مكاتبها في الرياض، وجدة، والخبر، ودبي، وأبوظبي، ومسقط، وعمّان، وبيروت، وأربيل، حيث تقدم خدمات مهنية لمجموعة واسعة من المؤسسات في القطاعين العام والخاص.

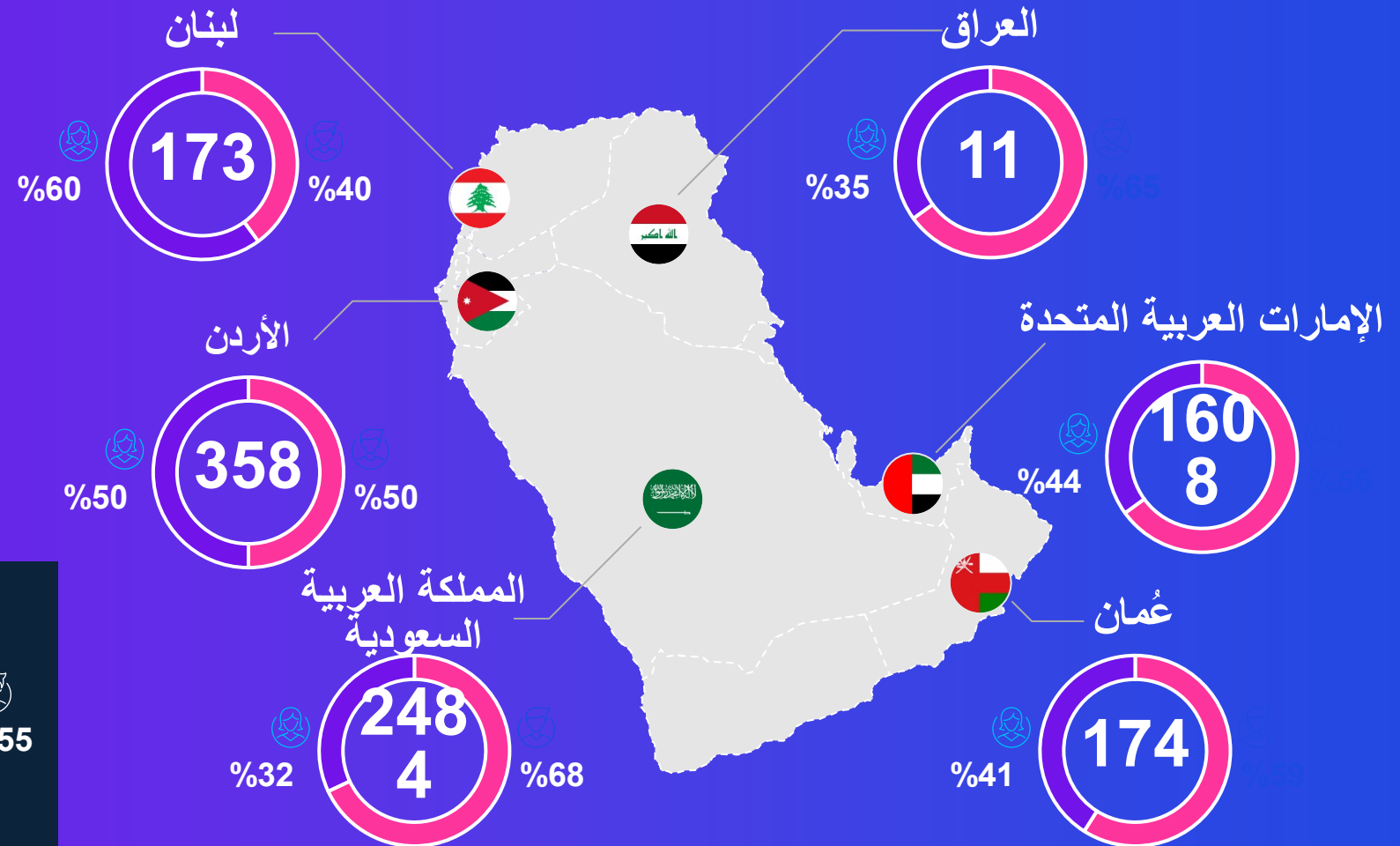
من خلال ارتباطنا الوثيق بشبكتنا العالمية، نوظف معرفتنا المحلية العميقة إلى جانب خبراتنا الدولية لتقديم قيمة مضافة لعملائنا.



4,808



إجمالي عدد الموظفين



خطتنا للتأثير

يعتبر الدمج والتنوع والمساواة من الأمور الأساسية لنجاحنا كشركة ومبدأ أساسي يطبق على إدارتنا وبرامجنا التي تتبنى ثقافة مبنية على الثقة وخلق بيئة آمنة للموظفين. ونحن في كي بي إم جي ملتزمون بما يلي:

الشمول: نلتزم بخلق بيئة آمنة مبنية على الثقة يمكن أن نكون فيه على حقيقتنا ونشعر بالتقدير لمساهماتنا وأرائنا المتميزة.

التنوع: نلتزم بتبني واحترام مجموعة متنوعة من الخبرات والثقافات والهويات ووجهات النظر الفريدة التي نقدمها بصورة جماعية.

المساواة: نلتزم بالتصدي للعوائق والتحيزات الممنهجة. ونساعد على تكافؤ الفرص وضمان نجاح وازدهار الجميع.



استخدام التقنيات الرقمية: تدوين الملاحظات على الهاتف الجوال أو على جهاز الحاسب



إطفاء الأنوار عند مغادرة الغرفة



فرز الأشياء والتبرع بها



استخدام اللعب والأكواب القابلة لإعادة الاستخدام



التقليل من استخدام الورق

الالتزام بالاستدامة: أبرز الجهود المبذولة للحفاظ على المناخ

23
7
دورة تدريبية

35% 71 86
دورة تدريبية عامة للتعليم للتعليم والتطوير في الضراب
دورة تدريبية للتعليم والتطوير في المراجعة
دعم مجتمعاتنا

3705
ساعات الدعم

17
وتشتمل على ساعات مجانية وأنشطة قائمة على المهارات وساعات من الدعم المالي.
المبادرات

أكثر من
28,000
ساعة
تدريب
الساعات التدريبية والفنية

لقد قمنا بفخر بإحداث تأثير إيجابي على مجتمعاتنا من خلال دمج البيئة والمجتمع والحوكمة في ثقافتنا.

للحصول على المزيد من المعلومات عن خطتنا للتأثير يرجى الاطلاع على تقريرنا:



الكوكب



الحد من تأثيرنا على الكوكب لخلق عالم يتسم بمستقبل مستدام.



ترشيد استغلال الموارد وتحديد فرص توفير الطاقة والاستهلاك المتحفظ للموارد وتقليل انبعاثات الكربون.



تشجيع إعادة التدوير لتوفير الطاقة وتقليل انبعاثات غازات الاحتباس الحراري، مما يساعد في معالجة تغير المناخ.



التأكد من أن مرافق مكاتبنا صديقة للبيئة من خلال التحكم في انبعاثات الطاقة وتقليل النفايات.

الموظفون



الاستفادة من الفروق الفردية بين موظفينا والاحتفاء بها لخلق ثقافة عمل عالية الأداء وهادفة.



خلق فرص عمل ونمو هادفة لموظفينا.



دمج العناصر المختلفة التي تسمح للأشخاص بالاندماج في العمل والاحتفاء بالفروق الفردية لديهم.



خلق بيئة تعزز المبادرة الفردية بطريقة تسمح لموظفينا وشركائنا إبراز شعورهم بالفخر. وخلق بيئة عمل تحفز على الإنجاز بامتياز.

الازدهار



المساهمة الإيجابية في المجتمع وابتكار مبادرات ذات تأثير مجتمعي تواكب أهدافنا للتنمية المستدامة.



تحقيق التأثير الصحيح، وتحقيق النتائج لعملائنا، وموظفينا، والمجتمع، والمؤسسة.



تعزيز ثقافة بذل العمل التطوعي المتمرس والعمل الخيري بين موظفينا كجزء من التزامنا برد الجميل.

الحوكمة



للاللتزام بقيمتنا في جميع إجراءات الأعمال والالتزام بأعلى المعايير وفقاً للأنظمة واللوائح.



إبراز التقدم السنوي في خطتنا للتأثير.



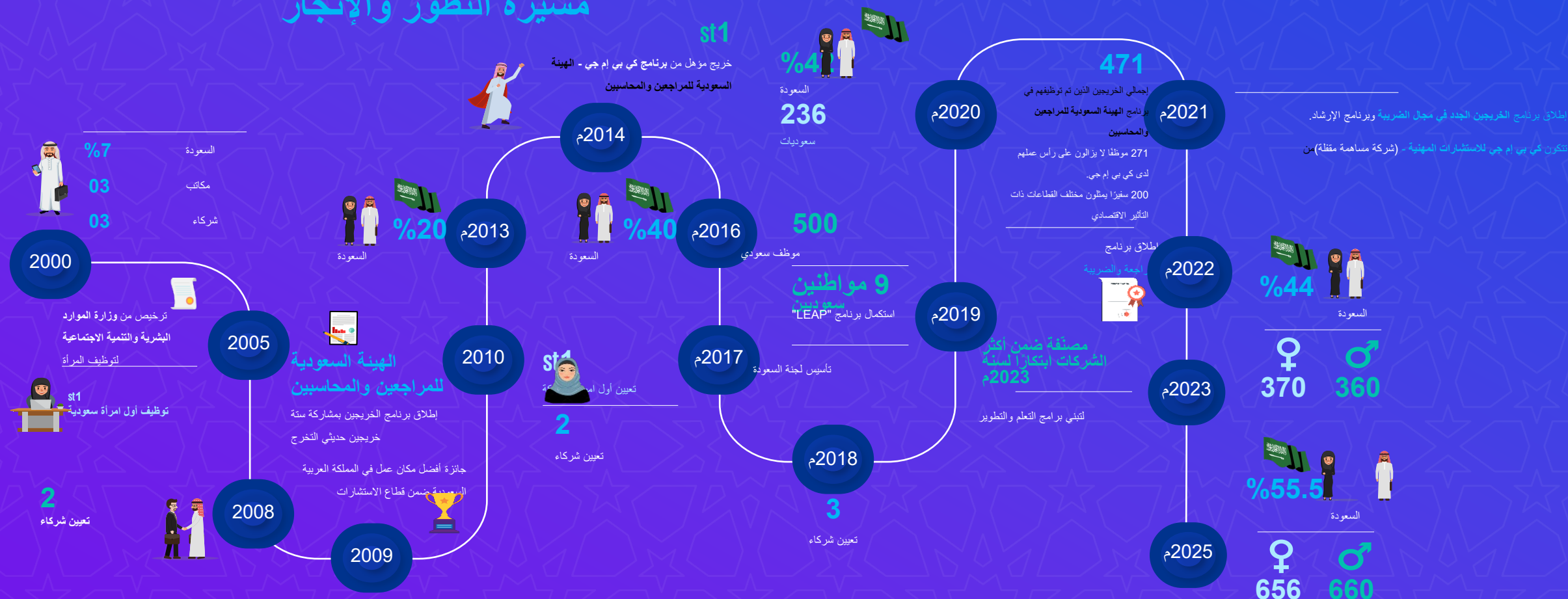
مواومة الإستراتيجية الثابتة لتضمين مفاهيم البيئة والمجتمع والحوكمة في جميع أنشطة "كي بي إم جي السعودية ودول الشرق" مع التركيز على الشفافية التنظيمية في جميع خدماتنا وحلولنا الحالية.



إدراج مفاهيم البيئة والمجتمع والحوكمة كجزء من خطة تطوير كل موظف.

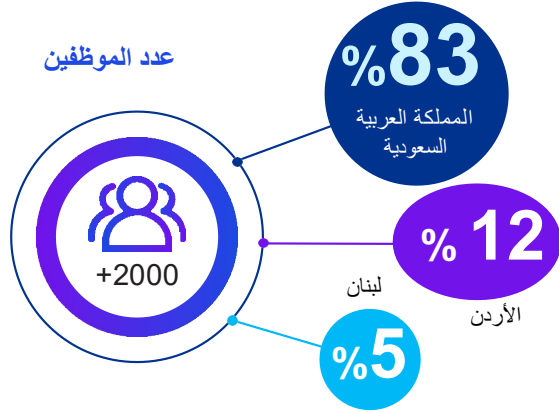
السعودية

النجاح لا يقاس بالوصول، بل باستدامة مسيرة التطور والإنجاز



خطتنا للتأثير

عدد الموظفين



مبادراتنا المجتمعية

بناء جيل متميز



رد الجميل لمجتمعنا



تمكين المرأة



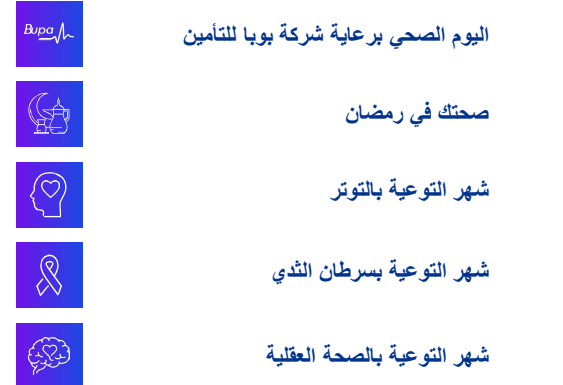
الاهتمام بموظفينا

نحن ملتزمون بحماية السلامة الجسدية والعقلية لموظفينا، وذلك لتمكينهم من أن يكونوا فعالين ومنتجين.

تُظهر سياسة العمل المرنة دعمنا الذي يعد عنصرًا هاماً لضمان استمرارية نمو الأعمال وتطويرها. ومن خلال وضع هذه السياسة، فإننا نمكن موظفينا من تحقيق قيم التميز لدينا. هناك العديد من المواضيع لسياسة العمل المرنة لدينا بما في ذلك:



بالإضافة إلى ذلك، تم تنفيذ المبادرات التالية كجزء من استراتيجية الموظفين لدينا:



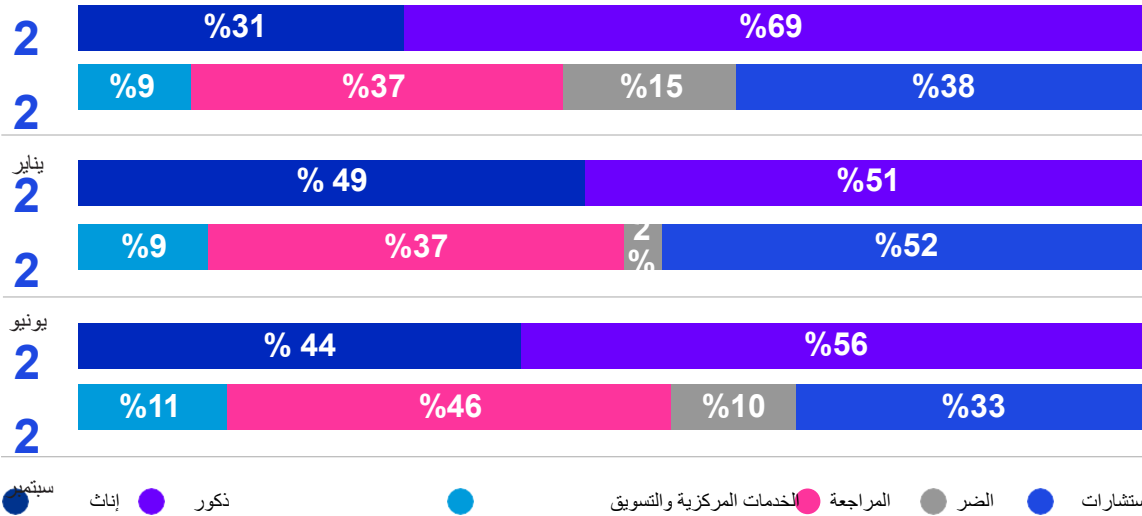
الالتزامات وميثاق السلوك وآداب المهنة

تكتسب الثقة بالقيام بما هو صحيح في كل الأوقات وليس في بعض الأوقات فقط، ونحن في عالم يتغير بوتيرة سريعة ليصبح أكثر تعقيداً، لذلك يعد تطبيق مبدأ القيام بما هو صحيح مهماً أكثر من أي وقت مضى.

التزاماتنا الجماعية هي:



الخصائص الديموغرافية لبرنامج التعليم التعاوني لدينا



التزاماتنا تجاهكم

التفكير في جميع الاحتمالات

01



أعلى مستويات
الجودة
لتأكيدات
المراجعة

02



عملية مراجعة
مصممة خصيصاً
لاحتياجاتكم، قائمة
على منهجية
متينة لإدارة
المخاطر

03



حلّ القضايا بشكل
استباقي وتمكين
اتخاذ القرارات على
المستوى المحلي

04



ضمان تقديم
المخرجات
بكفاءة وفي
الوقت المناسب

05



فريق مراجعة
يتميز بالتنوع
والترباط

06



بهمة موظفينا
نصنع التميز.
خوضوا هذه
التجربة معنا.

أوراق الاعتماد

تتولى كي بي إم جي المملكة العربية السعودية عمليات المراجعة في معظم الشركات الكبرى المدرجة والشركات الخاصة. نستعرض فيما يلي بعضاً منها:

عملاء الشركات المدرجة الرئيسيين

	المراعي		شركة مصنع جمجوم للأدوية		مصرف الراجحي
	شركة إعمار المدينة الاقتصادية		شركة بن داود القابضة		بترو رابغ
	شركة المراكز العربية المحدودة		شركة دله للخدمات الصحية		مجموعة صافولا
	الشركة السعودية لمنتجات الألبان والأغذية		شركة سال السعودية للخدمات اللوجستية		
	شركة جبل عمر للتطوير		شركة رابغ للتكرير والبتروكيماويات (بترو رابغ)		

عملاء القطاع الخاص الرئيسيين

	مشروع نيوم		صندوق الاستثمارات العامة
	شركة جيت افياشن العربية السعودية المحدودة		الشركة العربية السعودية للاستثمار
	شركة هنقرستيشن المحدودة		الشركة الوطنية السعودية للنقل البحري (بحري)
	شركة فايزر السعودية المحدودة		شركة الخطوط الجوية العربية السعودية (السعودية)
	طيران أديل		مجموعة تداول السعودية القابضة
	شركة الخطوط السعودية للشحن		



For further information on this proposal or the services offered by KPMG Advisory Service, please contact us:

عبدالله أكبر
شريك الارتباط للمجموعة
البريد الإلكتروني
amakbar@kpmg.com

محمد فاروق
مدير تنفيذي مساعد في المجموعة، جدة
البريد الإلكتروني
muhammadfarooq@Kpmg.com

KPMG Notice

Proprietary nature of proposals

Each KPMG proposal is prepared for the sole and exclusive use of the party or organization to which it is addressed. Therefore, KPMG proposals are considered to be proprietary by KPMG and may not be made available to anyone other than the addressee or person within the addressee's organization who are designated to evaluate or implement the proposal.

KPMG proposals may be made available to other persons or organizations only with the permission of the KPMG office issuing the proposal.

Copyright

No part of this work may be reproduced or transmitted in any form by any means, electronic or mechanical, including photo-copying and recording, or by any information storage or retrieval system, except as may be permitted, in writing, by KPMG.

Validity

This Proposal is valid for 60 days.

Engagement contract

This proposal is an offer by KPMG to provide the proposed services and is in all respects subject to negotiation, agreement and signing of a specific engagement contract with KPMG and satisfactory completion of KPMG client and engagement acceptance procedures. This should not be considered a final contract in any way.

Use of client logo

The client logos included in the proposal are the property of the respective companies / entities.

Adherence to SOCPA Independence Rules

Please note that our appointment is subject to our customary client evaluation procedures and the signing of a formal engagement letter. Moreover, we understand that the Group is engaged with KPMG on certain advisory assignments. We would like to inform you that KPMG can only provide either advisory services or external audit services to the Group. KPMG cannot be appointed simultaneously as the external auditors and advisors to the Group due to restrictions imposed by SOCPA Independence Rules. If KPMG gets appointed for the advisory services, it can only be appointed as external auditors of the Group after the completion of the advisory assignment.

KPMG values



Integrity
We do what is right



Excellence
We never stop learning and improving



Courage
We think and act boldly



Together
We respect each other and draw strength from our differences



For Better
We do what matters



© 2026 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.