

عرض فني و مالي  
خدمات المراجعة الخارجية

# شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية



AlKharashi & Co.  
Certified Accountants And Auditors

Member of



MAZARS

شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية

الرياض  
المملكة العربية السعودية

السادة / لجنة المراجعة

الموضوع : عرض مهني لخدمات المراجعة الخارجية لعام 2022م.

بداية نود أن نشكركم على دعوتكم لنا لتقديم عرضنا المهني الخاص بخدمات المراجعة الخارجية لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية لعام 2022م، وإنه لمن عظيم الشرف والاعتزاز أن نكون أحد شركاء الشركة المهنيين للعمل على هذا المشروع، إذ نتطلع إلى تعزيز وتقوية هذه الشراكة المهنية التي بلا شك ستؤدي إلى مساعدة الشركة على تحقيق أهدافها طويلة الأجل وتطوير إمكانياتها .

يشمل عرضنا الفني منهجية تدقيق مصممة حسب احتياجاتكم: عمليات المراجعة و التدقيق التي نقوم بها تركز بدقة على عمليات الشركة وكذلك على تحديد المخاطر العالية ، وتتضمن مستوى عالي من التخطيط الإستراتيجي في خدمة العملاء ، والمدعومة من قبل متخصصينا ذوي الكفاءة العالية في كل من مجالات تقنية المعلومات وأنظمة الزكاة والضرائب ، كما أن المشاركة والإشراف المستمر التي تتم من قبل الشريك المسئول عن هذه المهمة ستؤدي حتماً إلى التأكد من أن منهج المراجعة قد صمم خصيصاً ليتناسب مع طبيعة أعمالكم وهيكل الرقابة الخاص بكم.

كما من خلال هذا العرض يتزويدكم ببيان لأهم مؤهلاتنا المهنية والذي تتضمن خبراتنا السابقة و بعض المعلومات التي نأمل أن تعبر عن اهتمامنا البالغ بالتعاون البناء معكم، و الكشف عن رغبتنا الأكيدة لإتاحة الفرصة لنا للتأكيد على مساهمتنا في التعاون مع الشركة في إنجاز أعمالها.

وتقبلوا تحياتنا،

عبدالله المسند

شريك

## جدول المحتويات

الجودة و الاستقلالية 22	06	ملخص تنفيذي 4	01
ما بعد الانتهاء من أعمال المراجعة و التدقيق 25	07	وصف الخدمات 6	02
الأتعاب المهنية 28	08	ضمان الانتقال السلس 12	03
التوقيع 30	09	فريق العمل 14	04
		حول شركة الخراشي وشركاه مزارز بالمملكة العربية السعودية 19	05



# 01

ملخص تنفيذي



نحظي في الخراشي و شركاه مزارز بقاعدة معرفية عالمية متنوعة تمكننا من زيادة خبرتنا المحلية، من خلال الشركات الأعضاء في شبكة مزارز المتواجدون عالمياً، حيث بإمكاننا خدمة عملائنا العالميين والمحليين، و كذلك توفير أي كوادر متخصصة لدعمنا عند الحاجة في تقديم الخدمات المطلوبة بأفضل جودة.

يحتوي هذا العرض الفني على عرضنا للتدقيق السنوي الخارجي لشركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية عن السنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2022م و الذي يشمل:

- القيام بمراجعة وتدقيق القوائم المالية في 2022/12/31م.
- إعداد الإقرار الزكوي النهائي و تقديمه للهيئة العامة للزكاة و الدخل و استخراج الزكاة للشركة للسنة المنتهية في 31/12/2022م.

نتوقع إصدار القوائم المالية للعام المنتهي في 31 ديسمبر 2022م بحلول 12 مارس 2023م.

يتضمن العرض أيضاً ملخصاً للعمل المقترح القيام به لتنفيذ انتقال سلس لشركة مصنع فش فاش للمواد الغذائية من المراجعين السابقين إلى مراجعينا جدد.

كما قمنا بتضمين بروتوكول اتصال مفصل للحفاظ على إبقاء لجنة المراجعة و كذلك الإدارة على اطلاع مستمر عن أي أمور قد تؤثر على تنفيذ مهامنا، و كذلك التغلب على أي احتمال للتأخير وإبداء الملاحظات و المرئيات على سير أعمال التدقيق.

02

وصف الخدمات



## وصف الخدمات

### نطاق العمل

فيما يلي أدناه فهمنا لنطاق الأعمال المطلوب:

النطاق	نوع الملكية	الشركة
<ul style="list-style-type: none"><li>• تدقيق نصف سنوي للقوائم المالية.</li><li>• تدقيق سنوي للقوائم المالية.</li><li>• إعداد الإقرار الزكوي النهائي و تقديمه للهيئة العامة للزكاة و الدخل و استخراج شهادة الزكاة للشركة للسنة المنتهية في 31/12/2022م.</li></ul>	شركة مساهمة	شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية

## وصف الخدمات

تقديم خدمات المراجعة والتدقيق والتي تبدأ وتنتهي وفقاً لمتطلباتكم واحتياجاتكم

### منهجيتنا في إجراء عملية التدقيق

يجب أن تذهب عملية التدقيق إلى ما وراء أنظمة الشركة؛ إنها فرصة لاختبار جودة وملاءمة أنظمة الشركة والضوابط والأحكام والتوقعات والأفراد عامة. نتيجة لذلك، يجب أن يكون عملكم أقوى وأكثر قدرة على التعامل مع ما يجابهه من المخاطر والتحديات: **عمل يتسم بالقوة لمجابهة التحديات المستقبلية.**

تعتزم الخراشي و شركاه مزارز تنفيذ ما يلي:

- تخطيط إجراءات التدقيق بناءً على فهم شامل لمخاطر عملكم.
- التواصل مع الإدارة ولجنة المراجعة وتنسيق جدول أعمال المراجعة معهم
- سنتواصل مع فريق الشؤون المالية والإدارة العليا ذي النطاق الأوسع لتنفيذ خدماتنا على أكمل وجه. إن جودة هذا الاتصال مع جميع الأطراف المعنية هي التي تؤدي إلى توثيق رأينا وتوفير عمق وثراء خدماتنا المقدمة إليكم.
- العمل مع الإدارة لحل أية مشاكل محاسبية معقدة في أقرب وقت ممكن خلال إجراءات التدقيق.

- تقديم توصيات عملية للإدارة ولجنة المراجعة حول مجالات تحسين الأعمال والاستفادة من أفضل الممارسات التي تمت ملاحظتها في المنشآت المماثلة.

### نقاط مخاطر التدقيق

تبدأ خطة التدقيق الخاصة بنا بما نعرفه عن نشاطكم واستراتيجيتكم وبيئتك الصناعية، بعدها، يمكننا تحديد وتقييم مخاطر التدقيق الهامة خلال مرحلة مبكرة.

يُحدد الجدول أدناه مخاطر التدقيق الرئيسية في هذه المرحلة المبكرة، والوقت الذي نقترح تخصيصه لكل منها وكيف سنتعامل مع كل منها أثناء إجراءات عملية التدقيق.

منهجية المراجعة	أهم مخاطر المراجعة
يتم التعامل معها قبل نهاية العام من خلال: <ul style="list-style-type: none"><li>• المناقشات مع الإدارة لتحديد الترتيبات المعقدة.</li><li>• مناقشة التدابير المقترحة بالرجوع إلى الشروط التعاقدية والمتطلبات المحاسبية.</li><li>• الاستنتاجات المتفق عليها مع الإدارة ومناقشتها مع لجنة المراجعة.</li></ul>	المحاسبة عن المعالجات المعقدة
مراجعة السياسات المحاسبية للإيرادات وتقييمها بغية الامتثال للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 قبل نهاية العام. اختبار الاعتماد على بيئة تقنية المعلومات قبل نهاية العام. الاختبار الموضوعي خلال نهاية العام للتأكد من المخاطر الرئيسية.	تحقق الإيرادات
مراجعة ما قبل نهاية العام للوقوف على مدى رقابة الإدارة على وجود وصحة وقياس الأصول الملموسة وغير الملموسة. مراجعة ربع سنوية لنظم الإدارة بشأن انخفاض القيمة للأصول. تقديم الاستشارات للإدارة بشأن أي انحرافات عن متطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها.	الأصول الملموسة وغير الملموسة

# وصف الخدمات

تنفيذ إجراءات المراجعة والتدقيق بكفاءة وفعالية

## الحكم والتقدير المهني

يجب أن يغطي تدقيقنا لشركتكم القضايا والمخاطر الرئيسية الخاصة بكم، بما في ذلك تلك التي يمكن أن تكون أكثر موضوعية بطبيعتها. نحن نسعى جاهدين لإتاحة فترة زمنية هامة "للممارسات العملية" من قبل كبار أعضاء فريق العمل مما يتيح لنا مزيداً من الوقت لإتاحة التدريب الميداني لأعضاء الفريق المبتدئين. نحن نغرس في مدققينا السمات التي تمكنهم من ممارسة الشك المهني المناسب: العقل المستطلع، والقدرة على التحليل والتقييم المالي والقدرة على حل المشكلات والاستعداد لممارسة التقديرات وإصدار الآراء النهائية.

يدخل شركاؤنا وفريق عملنا الأعلى مرحلة التركيز العليا للحفاظ على جودة حكمنا المهني وسلامة شكوكتنا وتعزيزهما خلال عملية التدقيق.

توفر لكم هذه الثقافة التحدي المناسب فيما يتعلق بالسياسات والممارسات المحاسبية والضوابط الداخلية بالإضافة إلى الراحة وعدم الشعور بالقلق تجاه المشكلات والمخاطر الرئيسية.

## الأهمية النسبية

يُعد تحديد مستوى مناسب للأهمية النسبية جزءاً مهماً من طريقتنا في إجراء التدقيق حيث يساعدنا ذلك في تخطيط تدقيقنا وتحديد نطاق لإجراءات التدقيق حيث يعتبر ذلك أمراً أساسياً لتقييم تأثير أي انحرافات في القوائم المالية المحددة بناءً على رأينا أثناء التدقيق.

سنحدد الأهمية النسبية للقوائم المالية عند نسبة 1% من الإيرادات وسيتم إبلاغ لجنة المراجعة بجميع اختلافات التدقيق التي نحددها إذا بلغت أكثر من 3% من الأهمية النسبية للقوائم المالية.

## تدقيق تقنية المعلومات

تم تصميم منهجية تدقيق تقنية المعلومات لدينا لاكتساب الكفاءة من خلال تقليل أحجام العينات والانتقال نحو نهج الاعتماد على الضوابط مع معالجة المخاطر الرئيسية للتدقيق المالي.

تُمكننا المنهجية من إجراء اختبار وفحص مصممين خصيصاً لاحتياجاتكم. سيتألف نهج التدقيق الخاص بنا من مجالات تدقيق تقنية المعلومات التالية:

الضوابط العامة لتقنية المعلومات

- ضوابط مؤتمتة تعتمد على تقنية المعلومات.
- التقارير التي ينشئها النظام (SGR).
- المعلومات المقدمة من الشركة (IPE).
- اختبار الواجهات

يتيح لنا تدقيق أنظمة تكنولوجيا المعلومات ذات الأهمية المالية الخاصة بك فهم بيئة التحكم في تكنولوجيا المعلومات والضوابط الآلية في عمليات عملك.

## استخدام (ATLAS) لدعم إجراءات التدقيق

أطلس هو أداة المراجعة العالمية لأعضاء شبكة مزارز والتي تم اعتمادها في جميع الدول الأعضاء في مزارز، مما أدى إلى تغيير الطريقة و المنهجية التي ننجز بها عمليات المراجعة. بإيجاز:

- أطلس هو نظام مراجعة جديد مشترك وقابل للتطوير تقدمه مزارز ويمكن الوصول إليه عبر الإنترنت (بما في ذلك وضع عدم الاتصال).
- تم تصميم البرنامج بناءً على تفسير مشترك وعملي لمنهجية مزارز مع وظائف تتيح تخصيصه وفقاً للمتطلبات المحلية، مما يضمن الجودة والامتثال.
- يعتمد على الحد الأدنى الافتراضي لتدقيق عمل المراجعة والذي يمكن تمديده وفقاً لتعقيدات عملنا، وبالتالي تعزيز الكفاءات.
- من خلال استخدام أطلس، نحقق المزيد من التكامل التشغيلي - ربط جميع مراجعي مزارز على مستوى العالم، مما يؤدي إلى اتساق أكبر في خدمتنا وتعزيز العمل الجماعي.
- أطلس حل مبتكر، مبني على تقنية سليمة تسهل تكامل التطبيقات مثل تحليل البيانات، بوابة العميل.
- تم دمج أطلس بالكامل مع دليل الجودة الخاص بمزارز و يحتوي البرنامج على ضوابط آلية مدمجة في وظائفه، مثل القبول والإشراف والمراجعة وما إلى ذلك، وبالتالي ضمان إتمام عملية مراجعة متسقة وعالية الجودة.

## وصف الخدمة

تنفيذ مهام التدقيق لديكم بكفاءة وفاعلية

المهلة الزمنية المتوقعة لإجراء التدقيق

مرحلة التدقيق	النطاق	الإطار الزمني	التفاعلات الرئيسية مع فرق عملمكم والمخرجات
تخطيط أعمال المراجعة ، بما في ذلك متطلبات الانتقال إلى مدقق جديد	<ul style="list-style-type: none"> <li>الإطلاع على ملفات المدقق السابق في السنة الأولى.</li> <li>عقد اجتماعات مع كبار التنفيذيين.</li> <li>تقييم تأثير التغييرات الرئيسية خلال العام.</li> </ul>	10 أيام	<ul style="list-style-type: none"> <li>مناقشة خطة التدقيق مع الإدارة وعرضها على لجنة المراجعة.</li> </ul>
نظم الرقابة الداخلية	<ul style="list-style-type: none"> <li>اختيار نظم الرقابة الرئيسية المتعلقة بمخاطر التدقيق ومراجعة تصميمها وفعاليتها في جميع الكيانات المادية واختيار الكيانات غير المادية.</li> <li>توحيد النتائج بشأن نظم الرقابة الداخلية وقضايا التدقيق الجوهرية.</li> <li>تحديد أي تغييرات ضرورية لخطة التدقيق.</li> </ul>	10 أيام	<ul style="list-style-type: none"> <li>إعداد تقرير عن نظم الرقابة الداخلية وأي تقديرات أو معالجات محاسبية جوهرية في نهاية العام تمت مناقشتها مع الإدارة وعرضها على لجنة المراجعة.</li> </ul>
العمل الميداني السنوي فبراير 2022م	<ul style="list-style-type: none"> <li>التثبت من عدالة القيم المسجلة لكل من الموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير المهنية.</li> <li>إجراء الاختبارات على عينة مختارة من العمليات المالية للشركة .</li> <li>الاتصال بمديني ودانتي الشركة أو غيرهم بغرض تأكيد الأرصدة أو غير ذلك من الأغراض .</li> <li>المراقبة والإشراف على عمليات الجرد الفعلي بما في ذلك ما يتم منها في المركز الرئيسي للشركة وفروعها.</li> <li>التركيز على الأرصدة المتراكمة الدائنة والمدينة والتحقق من أسباب تراكمها والملاحظات والمخيمات والتوصيات حولها.</li> <li>الالتزام بمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة بغرض التحقق من أن القوائم المالية ككل تظهر بعقل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوى عليها القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لنشاط الشركة .</li> <li>إبلاغ المسؤولين بالشركة كتابة بما يتبين من ملاحظات عند القيام بعملية المراجعة .</li> </ul>	18 يوماً	<ul style="list-style-type: none"> <li>إعداد تقرير مرحلي أسبوعي مع المدير المالي وبيان أي أمور تدقيق جوهرية قد تثار خلال عملية التدقيق.</li> </ul>
الانتهاء وتقديم التقارير مارس 2022م	<ul style="list-style-type: none"> <li>إنهاء التدقيق السنوي</li> </ul>	10 أيام	<ul style="list-style-type: none"> <li>مناقشة تقرير عملية التدقيق مع الإدارة.</li> <li>عرض تقرير عملية التدقيق على لجنة المراجعة</li> </ul>
الاعتماد مارس 2022م	<ul style="list-style-type: none"> <li>اعتماد القوائم المالية السنوية</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>مناقشة تقارير إنجاز المراجعة للحسابات مع الإدارة.</li> <li>تقديم نظرة عامة شاملة إلى المدير المالي للشركة.</li> </ul>

## التواصل مع كافة أصحاب المصلحة لديكم

### التواصل مع إدارتكم العليا

سنكون على أتم الاستعداد للاجتماع مع لجنة المراجعة لتقديم هذه الوثائق. ستم مناقشة جميع التقارير في مسودة مع الإدارة قبل تقديم التقارير إلى لجنة المراجعة، على الرغم من أننا سنحتفظ بالرقابة التصحيحية.

### التواصل مع قسم التدقيق الداخلي

ستكتسبون المزيد من القيمة من خلال إجراءات التدقيق التي تتم لديكم إذا كانت أنشطتنا متوافقة مع إجراءات التدقيق الداخلي الخاصة بكم.

سنعمل عن كثب مع فريق التدقيق الداخلي لديكم لفهم خططهم الاستراتيجية، ومجالات الاهتمام، وإلى أي مدى يمكننا الاستفادة من العمل الذي قاموا به. بموافقة لجنة المراجعة الخاصة بكم، سنشارك نتائجنا المحلية المفصلة مع فريق التدقيق الداخلي لديكم لمساعدتهم على تركيز خطتهم على الكيانات ذات المخاطر أو القضايا الأكبر.

نحن نعلم أن التواصل الجيد أمر بالغ الأهمية. سنتواصل بانتظام مع فريق عملكم، على جميع المستويات الإدارية المختلفة، طوال العام.

تتطلب المشاركة مع الإدارة العليا التخطيط والهيكلية. نقترح عقد اجتماعات ربع سنوية رسمية مع المدير المالي والإدارة العليا.

سيشمل تواصلنا:

- رؤية مشتركة لتقييم المخاطر لبناء نهج تدقيق لدينا يتناول ويتعامل مع التحديات والمخاطر الرئيسية الخاصة بكم،
- تقديم مختصر للمستجدات حول إطار الرقابة الداخلية في الوقت المناسب، و
- وضع خطط عمل مفصلة ومناقشة كيفية تحسين أساليب العمل
- عقد اجتماعات مفصلة نهائية في نهاية كل دورة تدقيق بحيث يمكن مناقشة التحسينات المستقبلية المحتملة.

ومع ذلك، يجب أن يتجاوز التواصل ما بعد الاجتماعات الرسمية. السيد/ عبد الله المسند متاح دائمًا. يمكن الاتصال به في أي وقت وسوف يرد في غضون 24 ساعة. سيتصل بالإدارة الرئيسية بمجرد الحاجة إلى ذلك. كذلك، سيجتمع السيد/ عبد الله المسند مع الإدارة الرئيسية لشركة مصنع فاش للمواد الغذائية بانتظام على مدار العام بصفة غير رسمية لتقديم ما يستجد في عملية التدقيق وطلب الآراء عليها.

### التواصل مع لجنة المراجعة لديكم

خلال رفع التقارير إلى لجنة المراجعة ستم مراعاة المتطلبات الأوروبية لتحسين إجراءات التدقيق بما يتضمن الاعتبارات التالية:

1. **تقديم خطة التدقيق السنوية قبل بدء عملنا:** تتضمن هذه الخطة جدولنا الزمني للتواصل مع لجنة المراجعة، ونطاق تدقيقنا ووصفًا لنهجنا في التدقيق.
2. **إعداد تقرير حول القوائم المالية:** في تاريخ كل تقرير، سيتم تقديم استنتاجاتنا إلى لجنة المراجعة في خطة تصف الخطوط العريضة للعمل المنجز، مع تسليط الضوء على أية معالجات محاسبية خاصة، وخيارات المحاسبة الرئيسية، والتقديرات التي أجرتها الإدارة ونتائج التدقيق .
3. **إعداد تقرير حول الرقابة الداخلية:** سنقوم بإعداد تقرير منفصل عن مراجعتنا للرقابة الداخلية وعن نقاط الضعف المحتملة التي أكتشفناها فرق العمل لدينا.
4. **الحفاظ على الاستقلالية:** سنؤكد للجنة المراجعة، كل عام، على استقلاليتنا، خطيًا.
5. **التعامل مع طلبات الخدمات الإضافية التي لا تتعلق بشكل مباشر بالتدقيق:** سوف نستشير الإدارة المالية للمجموعة ولجنة المراجعة مقدمًا بشأن أية مهمة محددة غير مرتبطة بتدقيقنا، بشكل مباشر، ونقدم تحليلنا فيما يتعلق بالامتثال لقواعد الاستقلالية.

# 03

## ضمان الانتقال السلس

- لماذا تختارون مزارع لإجراء التدقيق داخل مؤسساتكم؟
- نظراً لما تتمتع به من خبرة عالمية وتطبيق محلي
- لتتمكنوا على محلات المخاطر الرئيسية
- لا ملامتها، فستة تدقيق متكاملة تدعم إجراءات تدقيق فعالة
- كما نحرص على التواصل المستمر مع مجموعات أصحاب المصلحة لديكم والالتزام بعدم حدوث مفاجآت في النتائج.

# ضمان انتقال سلس

سنجعل الانتقال فعالاً بدون عقبات أو معوقات قدر الإمكان

## الانتقال السلس

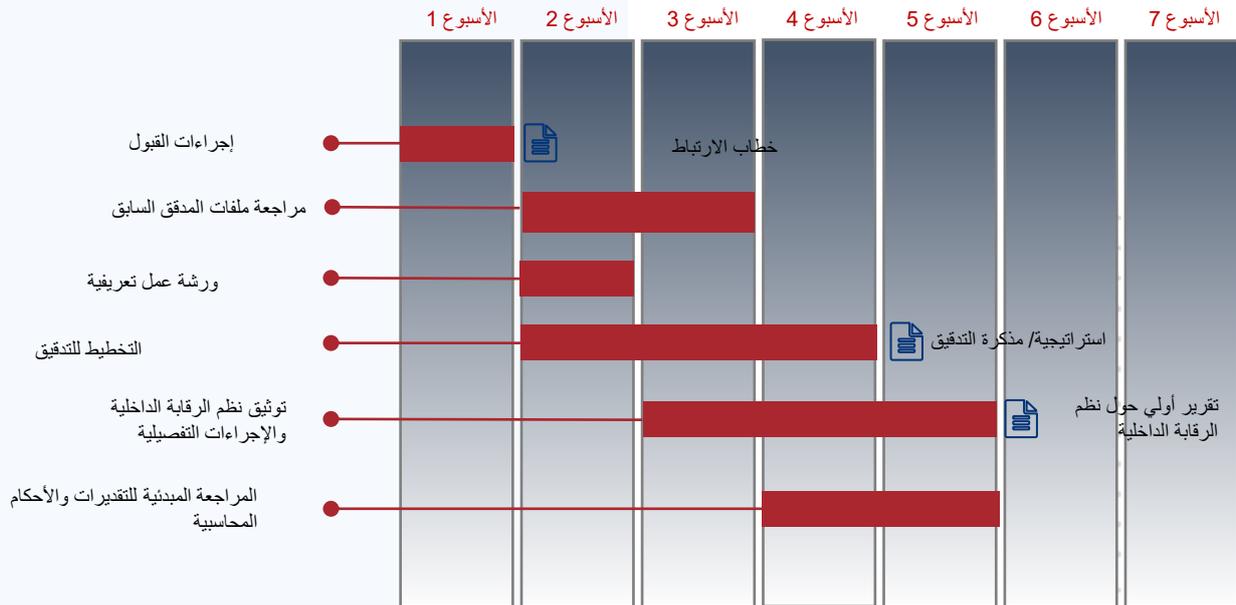
يُعد الانتقال إلى مدقق جديد أمرًا مهمًا ولكن لديك عملاً يجب تنفيذه؛ لذلك نحن نفعل كل ما بوسعنا لجعل عملية الانتقال فعالة وبدون معوقات أو عقبات قدر الإمكان.

### فيما يلي الخطوات التالية للانتقال السلس:

- الاتصال بمدقق الحسابات السابق كلما أمكن ذلك.
- ترتيب اجتماعات الدخول وجلسات التخطيط مع الإدارة الرئيسية لفهم آخر التطورات في عملكم وأي مشكلات معروفة تتعلق بالموقع،
- إحاطة فريقنا علمًا للتأكد من فهمهم الكامل لأعمالكم ونطاق المشاركة ونهج التدقيق الخاص بكم.
- إجراء مراجعة أولية: سيقدم فريق عملنا مراجعة أولية للمحاسبة الداخلية ونظم الأعمال لديكم وتقييمها في مقابل سياساتكم ومتطلبات الامتثال الداخلية. سنقوم بتحديد مدة وموعد لهذه المراجعة حتى نتضمن من تقديم ملاحظات أولية إلى الإدارة العليا حول بيئة الرقابة الداخلية وفعالية فريق المحاسبة في كافة الأماكن.

## خطةنا الانتقالية

توضح خطةنا الانتقالية المقترحة أمدان تاريخ البدء:



04

فريق عملنا وخبرتنا



## فريق عملنا

### فريق عمل متخصص في المعايير الدولية

يتميز موظفينا المهنيين بمعرفتهم ودرابتهم وخبراتهم المهنية في النواحي المالية والمحاسبية والزكوية والتقارير المالية والأنظمة المتبعة في المملكة العربية السعودية . إن هذه الخبرة ضرورية لمساعدتكم في إيجاد الحلول لأي أمور مالية ومحاسبية قد تواجهونها .

إن خبراتنا الوثيقة في مجال أعمال المراجعة والمحاسبة وخصوصاً للشركات المساهمة تساعدنا على تطوير خطط سليمة طويلة الأجل لتحسين نتائج الأعمال وإيجاد السبل الكفيلة لضمان تحقيق أهداف الإدارة .

الشريك المسئول (سليمان الخراشي)			
الشريك المسئول عن ضمان الجودة (عبد الله المسند)			
مدير تنفيذي – المراجعة و التدقيق (شريف شرف)	مدير تنفيذي - تقنية المعلومات (حاتم الصفتي)	مدير تنفيذي – قسم الزكاة و الضريبة (عبدالرحمن العفيفي)	
مدير التدقيق الرئيسي (محمد حمودة)	فريق عمل المراجعة	مساعد مدير - تقنية المعلومات	مستشاري أعمال الزكاة و الضريبة

### ساعات العمل

عدد الساعات	المسمى الوظيفي
29	الشركاء
23	المدراء التنفيذيين
50	مدراء المراجعة
340	المراجعين
11	الأعمال الإدارية
<b>453</b>	<b>الإجمالي</b>



الشريك المسئول عن ضمان الجودة  
عبد الله المسند، عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين  
بريد إلكتروني:  
[abdullah.m@mazars.sa](mailto:abdullah.m@mazars.sa)  
رقم الهاتف: 920028229



الشريك المسئول  
سليمان الخراشي  
بريد إلكتروني:  
[sulaiman.kh@mazars.sa](mailto:sulaiman.kh@mazars.sa)  
رقم الهاتف: 920028229

- محاسب قانوني و عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA.
  - عضو أساسي بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (مسار تقييم المنشآت الاقتصادية).
  - عضو أساسي حاصل على زمالة هيئة المحاسبة و المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية CIPA في الصيرفة و التمويل الإسلامي .
  - أمين معتمد لدى لجنة الإفلاس.
  - عضو سابق في لجنة الزكاة و الضريبة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
  - دورات سنوية متعددة في رقابة الجودة و إدارة الاستثمار و الضرائب من شركة مزارز العالمية .
  - الحضور و المشاركة في مؤتمرات و ندوات متعددة محلية و دولية في مجالات الاستثمار و التمويل و الضرائب و المحاسبة المالية.
- يتضمن مجال خبرات العمل خبرة 10 أعوام في المراجعة و التدقيق و الضرائب والاستشارات المالية و الإدارية و دراسات الجدوى و تقييم المنشآت الاقتصادية ، مع العديد من الشركات الكبيرة و المتوسطة و الأعمال صغيرة الحجم لعلماء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة ، و تقييم نظم الرقابة الداخلية و فحص و تدقيق البيانات المالية للعديد من الوزارات و الشركات المساهمة و ذات المسؤولية المحدودة والشركات و المؤسسات الكبيرة الأخرى ، وتتضمن خبرات العمل مجالات الصناعات و الأنشطة المختلفة.

#### من أبرز الشركات التي عمل معها :

اسمنت الشمالية
اسمنت نجران
اسمنت المدينة
اسمنت الجوف
الشركة السعودية للفنادق
ميدغلف للتأمين
الدريس للخدمات البترولية
اسمنت حائل
زجاج
شركة الجبس الأهلية

- لدى سليمان الخراشي خبرة أكثر من 35 عاماً في المحاسبة و المراجعة و الزكاة و الضرائب و الاستشارات مع العديد من الشركات الكبيرة و المساهمة، و الشركات المتوسطة و الصغيرة الحجم لعلماء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة و يعملون في المملكة العربية السعودية.
- كما أنه كان الشريك المدير لبرابيس و اتر هانس PWC في المملكة العربية السعودية منذ العام 1984م حتى 1994 م ، و خلال هذه الفترة شارك في مشروع سعودة البنوك السعودية.
- عضو مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- عضو جمعية المحاسبة السعودية.
- عضو جمعية الضرائب الدولية.
- عضو هيئة المحاسبة و المراجعة لدول مجلس التعاون.
- رئيس لجنة معايير المراجعة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة الترشحات للجان الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة العلاقات العامة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.

#### أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال الخمس سنوات الماضية:

شركة دار الأركان للتطوير العقاري
شركة أسمنت الجوف
شركة أسمنت حائل
شركة أسمنت الشمالية
شركة أسمنت المدينة
شركة الجبس الأهلية
شركة تبوك الزراعية
شركة اسمنت نجران
شركة ابو معطي
شركة الصناعات الزجاجية

مدير التدقيق الرئيسي:  
محمد حمودة

مدير تنفيذي:  
شريف شرف

بريد إلكتروني: [mohamed.h@mazars.sa](mailto:mohamed.h@mazars.sa)  
رقم الهاتف: 920028229

بريد إلكتروني: [sherif.s@mazars.sa](mailto:sherif.s@mazars.sa)  
رقم الهاتف: 920028229

## السيرة الذاتية:

## السيرة الذاتية:

### المؤهل الأكاديمي وعضوية المؤسسات المهنية:

- بكالوريوس محاسبة، قسم اللغة الإنجليزية، جامعة الإسكندرية، مصر
- محاسب قانوني معتمد في ولاية نيو هامبشر، الولايات المتحدة الأمريكية (CPA).



### المؤهل الأكاديمي وعضوية المؤسسات المهنية:

- محاسب قانوني معتمد، الولايات المتحدة الأمريكية (CPA)
- محاسب قانوني دولي (CGMA)
- عضو المعهد الدولي للمحاسبين القانونيين (AICPA)
- عضو الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين (ESAA)



## الخبرة العملية والمهنية:

- يمتلك محمد حوالي 15 عاماً من الخبرة في مجال التدقيق.
- بدأ مسيرته المهنية مع EY الكويت لمدة 5 سنوات، تبعه DTT (الإمارات وقطر) لمدة 7 سنوات، و BDO مصر لمدة سنتين، وأكثر من نصف سنة في مكتب تدقيق محلي في المملكة العربية السعودية.
- لديه خبرة واسعة في تقديم خدمات التدقيق والاستشارات خلال تقديمه الخدمات للشركات المحلية والدولية في مختلف القطاعات مثل قطاع البترول والانشاءات والزراعة والتجارة وغير هادفة للربح والصناعية.
- كما قام بحضور مختلف الدورات التدريبية الخاصة بمعايير المحاسبة الدولية ومنهجية المراجعة.
- العملاء الرئيسيين:
- شركة مجموعة أزديا - الكويت، شركة لويس فويتون - الكويت، شركة الحفر الوطنية - شركة تابعة ل ADNOC الإمارات العربية المتحدة، شركة أبو ظبي للعمليات البترولية البرية (أنكو) - شركة تابعة ل ADNOC الإمارات العربية المتحدة، شركة صناعات الأسمدة بالرويس (فرتيل) - شركة تابعة ل ADNOC الإمارات العربية المتحدة، شركة الجرافات البحرية الوطنية NMDC - الإمارات العربية المتحدة، مشروع تحالف قناة السويس، مجموعة لولو هايبر ماركت - الإمارات العربية المتحدة، شركة المجموعة المشتركة للمقاولات - الإمارات العربية المتحدة، شركة كيو دي - سي بي سي للصناعات - قطر، لارسون اند توبرو المحدودة - قطر، شركة الجابر وشركاه للمقاولات ومشاريع الطاقة - قطر، فيجن للانشاءات البحرية - قطر، مركز مغربي للعيون والأسنان والأذن - قطر.

## الخبرة العملية والمهنية:

- يمتلك شريف أكثر من 16 عاماً من الخبرة في مجال التدقيق.
- بدأ مسيرته المهنية مع KPMG تبعه 8 سنوات في PWC و 4 سنوات في EY قبل الانضمام إلى Mazars.
- خلال ال 16 سنة الماضية، قام بتقديم خدمات التدقيق وامساك الدفاتر لعملاء محليين ومتعددي الجنسيات بما في ذلك العديد من البورصات المدرجة والمتداولة في مختلف قطاعات الأعمال وخاصة في الخدمات المالية وخاصة الخدمات المصرفية.
- لديه خبرة واسعة مع مجموعة متنوعة من الأنشطة بما في ذلك المؤسسات المالية والاستثمارات والعقارات والمرافق والبناء والهندسة والمنتجات والخدمات الاستهلاكية والصناعية.
- معرفة محاسبية قوية، والتدقيق، وقواعد وأنظمة التأسيس - خبرة ثرية في مختلف بلدان الشرق الأوسط مع مجموعات وأنظمة محاسبية مختلفة (مصر، المملكة العربية السعودية، الإمارات العربية المتحدة، البحرين وقطر - قام باستخدام معايير محاسبية متنوعة (مثل EAS و FRS او SOCPA و US GAAP) لديه معرفة ممتازة بتقييم المخاطر، وتقييم الرقابة الداخلية، و SOX والتطبيق.

### العملاء الرئيسيين:

- المؤسسات المالية: بنك قطر الإسلامي - بنك قطر الإسلامي الدولي - بنك قطر الأول - مصرف الراجحي - مجموعة سامبا المالية - HSBC مصر - QNB مصر - المؤسسة العربية المصرفية - البنك العربي الإفريقي الدولي - البنك الأهلي المتحد مصر - تشب للتأمين على الحياة مصر ش.م. - أكسا مصر - شركة AIG Egypt Insurance Company S.A.E.
- عملاء رئيسيين آخرين: مجموعة إزدان القابضة - أورباكون للتجارة والمقاولات - مجموعة الشيخ خالد بن حمد - شركة الطاقة الدولية القابضة - شركة الخليج للمخازن - سامسونغ قطر - تشالنجر - خباط للتجارة والمقاولات.

مدير تنفيذي - قسم الزكاة و الضريبة  
عبدالرحمن العفيفي

بريد إلكتروني: [abdurahman.a@mazars.sa](mailto:abdurahman.a@mazars.sa)  
رقم الهاتف: 920028229

## السيرة الذاتية:

### المؤهلات المهنية:

- بكالوريوس محاسبة 1981
- محاسب قانوني بجمهورية مصر العربية
- زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



### تاريخ الخبرات المهنية:

من ديسمبر 1983 حتى الآن الخراشي و شركاه محاسبون قانونيون (MAZARS)  
من أغسطس 1981 - نوفمبر 1983 مكتب شوقي وشركاه محاسبون قانونيون - مصر

### الخبرات المهنية والعملية:

يتضمن مجال خبرات العمل خبرة 35 عاماً في أعمال الزكاة و الضرائب و دراسة الربوط الزكوية و إعداد التقارير و الإشراف على إعداد الإقرارات الزكوية و الضريبية و إعداد مذكرات الاعتراض و الاستئناف مراجعة و إعداد خطط وبرامج التصنيف المحاسبي و الوفر الزكوي و الضريبي وتنفيذها ، وذلك للعديد من الشركات الكبيرة والشركات المتوسطة والأعمال صغيرة الحجم لعملاء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة منها على سبيل المثال لا الحصر:

- 1- شركة دار الأركان العقارية.
- 2- شركة اسمنت حائل.
- 3- شركة صناعات الزجاجية الوطنية (زجاج).
- 4- شركة أسستوم السعودية للنقل (مترو الرياض).
- 5- شركة أسستوم السعودية للنقل (مترو الرياض).
- 6- شركة أسستوم السعودية للنقل (مترو الرياض).

مدير تنفيذي - تقنية المعلومات  
حاتم الصفقي

بريد إلكتروني: [Hatem.s@mazars.sa](mailto:Hatem.s@mazars.sa)  
رقم الهاتف: 920028229

## السيرة الذاتية:

### المؤهل الأكاديمي وعضوية المؤسسات المهنية:

- 2007-2005 ماجستير في العلوم (إدارة الأعمال وتكنولوجيا المعلومات)، جامعة ميدلسكس، لندن، المملكة المتحدة، درجة الاستحقاق الشاملة
- 2000-1996 كلية الاقتصاد والعلوم السياسية (قسم اللغة الإنجليزية)، جامعة القاهرة، بكالوريوس آداب، قسم اقتصاد، تخصص: كمبيوتر.
- 2010 - 2012 حصل على شهادة مشارك في إدارة المشاريع، جامعة واشنطن، الولايات المتحدة الأمريكية



### الخبرة العملية والمهنية:

- يتمتع حاتم بأكثر من 18 عاماً من الخبرة الدولية في ضمان تكنولوجيا المعلومات وإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات والأمن السيبراني وضمان البرامج وإدارة التغيير مع سابقة من الخدمات المهنية واسعة النطاق بدءاً من PwC تليها EY London بالمملكة المتحدة. ثم انتقل حاتم إلى فريق عمل التدقيق الداخلي العالمي في BP، المملكة المتحدة، تلاها 3 سنوات في قطر للغاز (Qatargas)، قطر، حيث ركز على أمن تكنولوجيا المعلومات والحوكمة والتدقيق الداخلي.
- حاتم مؤهل تأهيلاً عالياً في مجال أمن تكنولوجيا المعلومات (CISA، CSSA) وكذلك التدقيق الداخلي، وضمان البرامج (CIA، PMP، ACP & PRINCE2) حيث ركز على ضمان برنامج التحول الرئيسي، وتطبيقات نظام تخطيط موارد المؤسسات الرئيسية وقيادة إدارة المخاطر الرئيسية و برامج الحوكمة، بالإضافة إلى الضوابط المالية بما في ذلك مراجعة الخزينة ونظام التداول المالي. انضم حاتم إلى برنامج حوكمة أمن المعلومات للشركات الكبرى بما في ذلك شركة قطر للغاز و BP.
- حاتم متحدث منظم في مؤتمرات الأمن السيبراني الإقليمية والدولية، بما في ذلك فعاليات جمعية ضبط نظم و تدقيق المعلومات (ISACA) ومعهد قطر لبحوث الحوسبة (QCERT). حاتم أيضاً عضو في لجنة جمعية ضبط نظم و تدقيق المعلومات قطر، وهو رئيس معهد إدارة المخاطر (IRM) فرع قطر.
- تولى حاتم قيادة العديد من المشاركات منها:
- مراجعات الأمن السيبراني لتكنولوجيا المعلومات مع اعتماد ISO27001 / 2
- مراجعة وتنفيذ إدارة مخاطر المؤسسة مع اعتماد ISO31000
- عمليات تدقيق ومراجعة حوكمة متكاملة تلتزم بـ سايرينز-أوكسلي وبازل II (SOX and Basel II)
- تدقيقات الأمن واختبار الاختراق
- مراجعة الوعي بالأمن السيبراني
- تقييم جاهزية الضوابط الأساسية للأمن السيبراني
- تقييم وإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات
- أمن البنية التحتية والعمليات
- تخطيط استمرارية الأعمال، ومراجعات التخطيط للتعافي من كوارث تكنولوجيا المعلومات مع اعتماد ISO22301
- يشمل عملاء حاتم مجموعة من المجالات المختلفة بما في ذلك المجال المالي (باركلز، AON، UPS) ومجال النفط والغاز (BP، Shell) والقطاع الحكومي (NHS UK). في قطر، كان من بين العملاء: ناقلات (Nakilat)، قطر غاز (Qatargas)، شركة المناعي (Mannai Corporation)، ناوفر (Naufar).

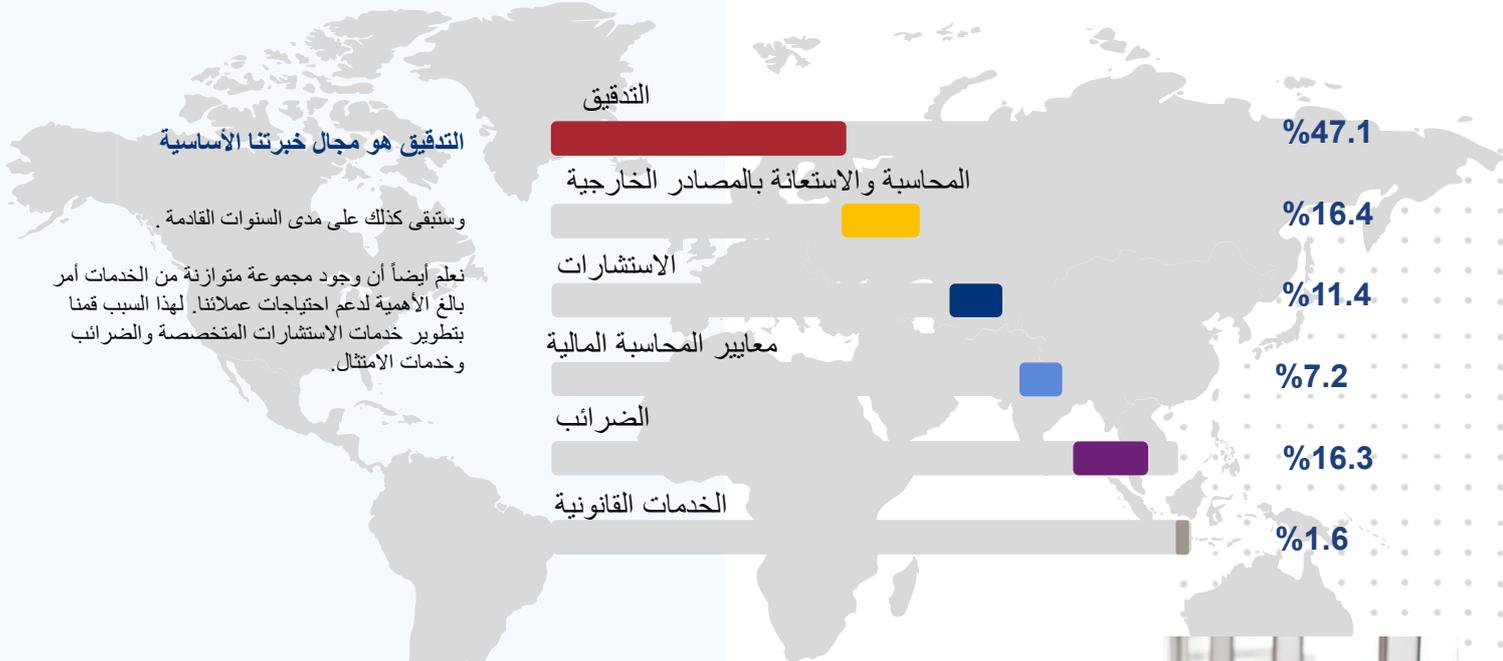
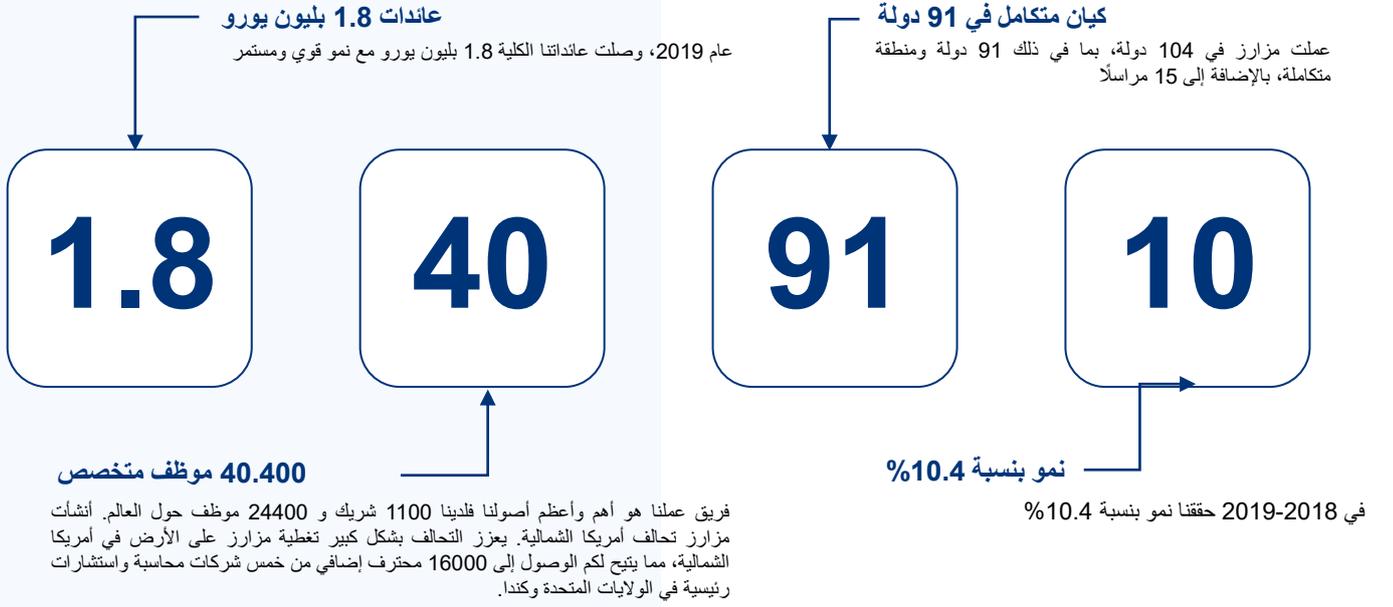
05

لمحة حول شركة الخراشي وشركاه  
مزارز بالمملكة العربية السعودية



# لمحة عن مزارز العالمية

شركة دولية ومتكاملة ومستقلة: نحن شركة متخصصة في خدمات التدقيق والاستشارات. نحن نهتم بنجاح عملائنا، ونحافظ على سلامة مجال عملنا، ونلتزم بنقل عالم عادل ومزدهر إلى الأجيال القادمة.



التواجد عالمياً، التكامل، الاستقلالية، نحن شراكة متخصصة في خدمات التدقيق والاستشارات، و نهتم بنجاح عملائنا، ونحافظ على سلامة مهنتنا، ونلتزم بنقل عالم مزدهر إلى الأجيال القادمة.

هيرفي هيلياس، الرئيس التنفيذي ورئيس مجلس الإدارة



# الخراشي و شركاه مزارز في المملكة العربية السعودية



**شركة الخراشي وشركاه** شركة تضامنية، تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، ومسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم 1010327044 بتاريخ 8/3/1433 هـ.

- بدأت شركتنا العمل في المملكة العربية السعودية منذ عام 1982م. تضم الشركة حالياً ثلاثة شركاء وما يقارب خمسة مدراء تنفيذيين، بالإضافة إلى مستشارين لخدمات الزكاة والضرائب وخدمات استشارية أخرى تقدمها الشركة.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالإضافة إلى فرع في مدينة جدة، كما تنوي الشركة إنشاء فرع جديد في الدمام لخدمة عملاء المنطقة الشرقية.
- تقدم الشركة إطار عمل متكامل من الخدمات المهنية، والتي تشمل: المحاسبة، والمراجعة، وخدمات الزكاة والضرائب، والاستشارات الإدارية، فضلاً عن الخدمات المتخصصة الأخرى.
- تتكون الشركة من أربعة أقسام هي: المراجعة، والاستشارات المالية والإدارية، والمحاسبة، والزكاة والضرائب، ويرأس كل منها الشركاء والمدراء التنفيذيين.
- الخراشي وشركاه شركة عضو في مجموعة مزارز العالمية. نحن مستقلون في أداء عملياتنا، وكوننا عضو في المجموعة فإننا نستفيد من جميع الأدوات والحلول الفنية، بما في ذلك أدلة و منهجيات التدقيق، والتكنولوجيا، والبحث، والسياسات والإجراءات، و سياسات التوظيف والتدريب والتسويق الخاصة بمزارز، والأرشفة السحابية، ونقل الموظفين ومراقبة الجودة، وكافة الأدوات والحلول في منظومتها الكامل.

دار الأركان  
DAR AL-ARKAN



هيئة السوق المالية  
Capital Market Authority

amazon

وزارة التجارة والاستثمار  
Ministry of Commerce and Investment

RATP

ALSTOM

THALES



# 06

الجودة والاستقلالية





## رقابة الجودة:

يتم ضمان جودة أي عملية ارتباط في الخراشي وشركاه على ثلاثة مستويات:

- استخدام منصة التدقيق «أطلس» التي تضمن الجودة حيث توجد جميع عناصر الرقابة ذات الصلة داخل نظام البرنامج.
- يتم تعيين مراجع جودة لجميع عمليات المراجعة ذات الأهمية العالية، مثل الشركات المدرجة و بعض الشركات العالمية، و قد يكون مراجع الجودة مديراً تنفيذياً أو شريك، وليس جزءاً من فريق التدقيق.
- يتم ضمان الجودة الشاملة لأعمال التدقيق من خلال الامتثال لدليل ضمان الجودة QAM ، و يتم التحقق من هذا الامتثال سنوياً من خلال التقييم الذاتي وكل ثلاث سنوات من قبل فريق رقابة الجودة بالشبكة، كما يتولى أحد الشركاء أو المدراء التنفيذيين مهمة فحص الجودة الداخلي السنوي، والإبلاغ عن الامتثال لدليل ضمان الجودة من خلال Enablon



## أطلس

تساعدنا منصة التدقيق "أطلس" في سعيها لتحقيق الجودة المرجوة على مستوى كل ارتباط، والتي تم إطلاقها بنجاح في أوائل عام 2020.

أطلس هو أداة المراجعة العالمية لأعضاء شبكة مزارز والتي تم اعتمادها في جميع الدول الأعضاء في مزارز، مما أدى إلى تغيير الطريقة و المنهجية التي ننجز بها عمليات المراجعة. **بإيجاز:**

- أطلس هو نظام مراجعة جديد مشترك وقابل للتطوير تقدمه مزارز ويمكن الوصول إليه عبر الإنترنت (بما في ذلك وضع عدم الاتصال).
- تم تصميم البرنامج بناءً على تفسير مشترك وعملي لمنهجية مزارز مع وظائف تتيح تخصيصه وفقاً للمتطلبات المحلية، مما يضمن الجودة والامتثال.
- يعتمد على الحد الأدنى الافتراضي لتدفق عمل المراجعة والذي يمكن تمديده وفقاً لتعقيدات عملائنا، وبالتالي تعزيز الكفاءات.
- من خلال استخدام أطلس، نحقق المزيد من التكامل التشغيلي - ربط جميع مراجعي مزارز على مستوى العالم، مما يؤدي إلى اتساق أكبر في خدماتنا وتعزيز العمل الجماعي.
- أطلس حل مبتكر، مبني على تقنية سليمة تسهل تكامل التطبيقات مثل تحليل البيانات، بوابة العميل.
- تم دمج أطلس بالكامل مع دليل الجودة الخاص بمزارز و يحتوي البرنامج على ضوابط آلية مدمجة في وظائفه، مثل القبول والإشراف والمراجعة وما إلى ذلك، وبالتالي ضمان إتمام عملية مراجعة متسقة وعالية الجودة.



## التركيز على الجودة والاستقلالية



ضمن التنظيم الداخلي في الشركة ، يوجد لدينا مدير مخاطر مخصص، ومسؤول سياسات سلوك و آداب المهنة وقبول العمليات، ومراجع داخلي لرقابة الجودة لضمان الامتثال لسياسات شركة الخراشي وشركاه جنباً إلى جنب مع سياسات مزارز فيما يتعلق بالأخلاقيات والاستقلالية.

يتكون نظامنا الخاص بالاستقلالية من الإجراءات الرئيسية التالية:

القواعد السلوكية للاستقلالية و الموضوعية

إجراء قبول رسمي يتضمن إجراءات قبول متكاملة محلياً و مع أعضاء شبكة مزارز

تحديد أي تضارب في المصالح على مستوى مجموعة مزارز

مسؤول مخاطر لمراجعة أي تهديد للاستقلالية عند تحديده

إقرار سنوي عن الاستقلالية من قبل جميع الموظفين الفنيين والشركاء

الاستشارات الفنية داخل شركة الخراشي وشركاه، وكذلك مع شركة مزارز

تدريب الموظفين

تم إعداد سياسات الاستقلالية بما يتوافق مع دليل قواعد و آداب المهنة الصادر عن مجلس المعايير الدولية و الأنظمة السعودية ذات العلاقة بالمهنة، و يتم تنفيذها بفعالية.



# 07

ما بعد الانتهاء من أعمال  
المراجعة والتدقيق

## ما بعد انتهاء أعمال المراجعة و التدقيق

### إدارة المخاطر

نظراً لطبيعة نشاطنا، فإنه من المحتمل أن نتعرض من وقت لآخر لدعاوى قضائية و مطالبات تعويض عن أضرار يُزعم التعرض لها نتيجة لعملنا.

و لمواجهة ذلك، قمنا في الخراشي و شركاه بتعيين أحد الشركاء كمدير للمخاطر. يشارك مدير المخاطر (بالإضافة إلى مهامه الأخرى) في قبول ومراقبة المخاطر لأي ارتباط محتمل (أيما تكون المخاطر عالية بشكل كبير) ، وأي مطالبة أو إشعار يتم تلقية، وتوفير آلية لتلقي الشكاوى عن العمل المنجز ، و التأكد من التغطية التأمينية الكافية لمواجهة أي حادث غير مرغوب فيه.



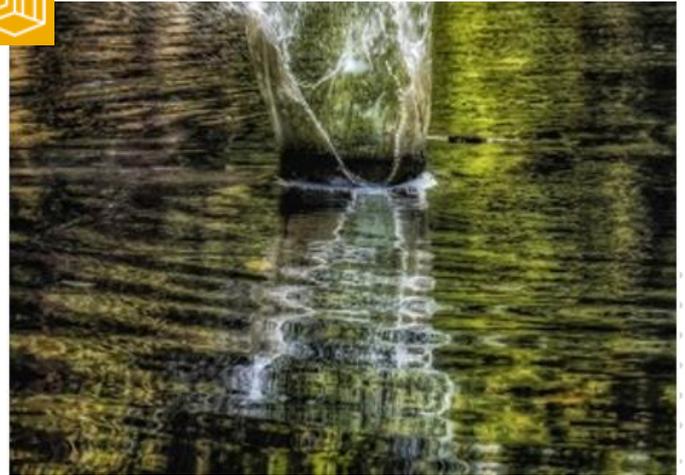
### العلاقة مع المنظمين

تتطلب الخدمات المهنية مثل التدقيق تحديثاً مستمراً للمعرفة. يعد التعلم من البيئة المحيطة أحد المجالات الرئيسية لتحديث المعرفة.

في شركة الخراشي وشركاه ، نأخذ في الاعتبار بعق الملاحظات الموجهة إلينا أو التي يتم نشرها للعموم من قبل المنظمين، و نحاول وضع إجراءات كافية لضمان عدم ظهورها في عملنا مستقبلاً.

تقوم مزارز على المستوى العالمي أيضاً بتجميع المستجدات و الملاحظات عالمياً ومشاركتها مع الشركات الأعضاء لضمان مستوى جودة أعلى.

تقوم مزارز أيضاً على المستوى العالمي بإطلاع المنظمين على التغييرات المقترحة على منهجية التدقيق لدينا ، وبالتالي الحصول على ملاحظات المنظمين استباقياً قبل اعتماد أي تغيير.



### الاستدامة

بصفتنا مدققين واستشاريين، نعتبر أن من واجبنا مساعدة عملائنا على أن يصبحوا أكثر استدامة ومسؤولية. تشمل خدمات الاستدامة التي نقدمها: الضمان غير المالي. حماية أمن المعلومات بما يمنحك الراحة والاطمئنان بأن إجراءات الحماية الخاصة بكم مناسبة وفعالة، مكافحة الرشوة ومكافحة الفساد، حيث تم اعتماد مزارز رسمياً كجهة اعتماد لبرامج مكافحة الفساد، والأمن الإلكتروني والمسؤولية الاجتماعية للشركات وأخلاقيات تقديم الاستشارات في مجالات الأعمال.



## ما بعد انتهاء أعمال المراجعة و التدقيق

إحاطتكم علمًا بكل ما يستجد حول المتطلبات المحلية ذات العلاقة

نتوقعون بلا شك من مدققي حساباتكم أكثر من عملية التدقيق الروتينية للبيانات المالية كأن يقوم المدقق بتقديم المشورة والنصح حول كيفية تحسين الإدارة المالية وتقوية نظام الرقابة وتطوير نظام التكاليف وتعزيز المعلومات الإدارية وإدخال البيانات وكذلك التغييرات المتوقعة في القواعد واللوائح التي تؤثر على مجال عملكم .



### معايير التقرير المالي الدولية

يضم المكتب نخبة من الخبراء المتخصصين في مجال تطبيق المعايير الدولية و التحول إليها.

يقوم المكتب بتقديم خدمات الاستشارات الخاصة بالتحول للمعايير الدولية عن طريق فريق متخصص في هذا المجال ، إلى جانب القيام بتدقيق القوائم المالية طبقاً للمعايير الدولية.

كما يقدم المكتب خدمات الدعم و المساعدة فيما يتعلق بتدريب الموظفين و اختيار البرامج و التطبيقات المناسبة للتماشي مع هذه المعايير.

### الزكاة و ضريبة الدخل

تتغير أنظمة الزكاة والضريبة في المملكة باستمرار وتخضع أوجه هذه النظم للعديد من التفسيرات المحتملة من قبل مصلحة الزكاة والدخل وأصحاب الأعمال والخاضعين للضرائب وكذلك الاستشاريين في مجال الضرائب وفي كثير من الحالات فإن الحالات المسبقة لا يمكن التقيد بها . ويتحدد غالباً المبلغ النهائي للزكاة أو الضريبة المستحقة على الطريقة التي يتم بها معالجة بعض الحسابات والتوقيت للذات يتم فيها تقديم المعلومات إلى مصلحة الزكاة والدخل ، وهذه الظروف تجعل إعداد البيانات والمعلومات المتعلقة بالزكاة والضريبة واجب هام من واجبات الإدارة ويمتلك مكتبنا المصادر والمهارات والخبرات اللازمة لتقديم المساعدة الكاملة في إعداد ما هو مطلوب وكذلك المساعدة بصورة نظامية في إيجاد بدائل لتخفيض أعباء الضريبة والزكاة بالطريقة الصحيحة .



### الخدمات الاستشارية

نقدم في شركتنا مجموعة متكاملة من خدمات الاستشارات المالية و الادارية تشمل على اعداد اعداد الأنظمة المالية و دراسات الجدوى و أعمال التخطيط و التحليل المالي ، و التدريب ، و أعمال المراجعة الداخلية ، وغيرها من أعمال الاستشارات الإدارية والتي يتم تصميمها و اعدادها بناء على احتياجات المنشأة.



### التدريب و تطوير المهارات

يضم مكتبنا العديد من المهنيين المتخصصين من الشرق الأوسط ، كما أنه بإمكاننا توفير القدرات البشرية واللغوية بالإضافة إلى المهارات الفنية لأي مهمة تتعلق بمجال التدريب بما في ذلك المحاضرين الذين لديهم القدرة على التحدث بكل من اللغة العربية والإنجليزية ، وتمتد فترة هذه الدورات من يوم واحد إلى أسبوعين لتغطية كافة المعلومات المتعلقة بعمليات المحاسبة والمالية والرقابة الداخلية



08

الأتعاب المهنية



## أتعابنا المهنية

يرغب مكتبنا في بناء علاقة مهنية طويلة المدى مع شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية ، واستناداً إلى فهمنا لنشاط الشركة فقد قدرنا أتعابنا على النحو التالي:

نطاق العمل	التقارير	الأتعاب لكل تقرير	إجمالي الأتعاب
تدقيق و إصدار القوائم المالية نصف السنوية الموجزة.	1	90,000	90,000
تدقيق و إصدار القوائم المالية السنوية.	1	90,000	90,000
إعداد الإقرار الزكوي النهائي و تقديمه للهيئة العامة للزكاة و الدخل و استخراج الزكاة للشركة للسنة المنتهية في 31/12/2022م.	1	15,000	15,000
<b>المجموع</b>			195,000
الأتعاب المذكورة أعلاه لا تشمل ضريبة القيمة المضافة الأتعاب المذكورة أعلاه تشمل مصاريف السفر و التنقلات			

تسد على النحو التالي:

50% عند التعميد للقيام بعملية المراجعة.

50% عند الانتهاء من إصدار القوائم المالية النهائية.

ونحن نرغب في التأكيد على أية حال بأن أتعابنا المقترحة لا يمكن أن تعكس بأي حال نقص أو قصور في المستوى الرفيع ونوعية الخدمات المهنية التي نتوقعونها ، وإنما على العكس تماماً فإنها تكشف عن رغبتنا الأكيدة لإتاحة الفرصة لنا للتأكيد على مساهمتنا في التعاون مع شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية في إنجاز أعمالها.



09

التوقيع



وننتهز هذه المناسبة مرة أخرى لشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدمات المراجعة الخارجية لشركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية ، متمنين لكم دوام التوفيق .

نيابة عن الخراشي وشركاه مزارز  
عبد الله المسند – ترخيص (456)

نوافق على الشروط والأحكام الواردة بهذا العرض.  
نيابة عن شركة مصنع فاش فاش للمواد الغذائية:

..... الاسم:

..... الصفة:

..... التوقيع:

..... التاريخ:

# Contact us...

الخراسي وشركاه مزارز

عبد الله المسند

شريك

[Abdullah.m@mazars.sa](mailto:Abdullah.m@mazars.sa)

رقم الهاتف: 920028229

رقم الفاكس: +966 11 4774 924

عنوان بريدي:

صندوق بريد 8306

الرياض 11482

المملكة العربية السعودية

The contents of this document are confidential and not for distribution to anyone other than the recipients. Disclosure to third parties cannot be made without the prior written consent of Mazars LLP.

© Mazars 2020