

التاريخ: ٢٩/٤/٢٠٢٦ م

الموضوع: توصية لجنة المراجعة

انعقد يوم الأربعاء الموافق ٢٩/٤/٢٠٢٦ م اجتماع لجنة المراجعة لشركة صناعة البلاستيك العربية عن طريق الاتصال المرئي، وكانت أجندة الاجتماع كالتالي:

١. تعيين مراجع حسابات الشركة للنصف الأول والسنتوي من العام المالي ٢٠٢٦ م وتحديد أتعاب.

حيث طلبت الإدارة التنفيذية من مكاتب المراجعة المعتمدة من هيئة سوق المال تقديم عروض مراجعة حسابات الشركة للنصف الأول والسنتوي من العام المالي ٢٠٢٦ م. وتقدمت مكاتب المراجعة التالية بعروضهم حسب الجدول أدناه:




اسم المكتب	الرسوم السنوية (ريال سعودي)
شركة إبراهيم أحمد البسام وشركاؤه محاسبون قانونيون (البسام وشركاؤه) PKF	٣٦٠,٠٠٠
الدكتور محمد العمري وشركاه BDO	٣٣٠,٠٠٠
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون RSM	٣٠٠,٠٠٠

وكان قرار اللجنة كالتالي:

وبعد استعراض العروض المستلمة من مكاتب المراجعة تمت التوصية بتعيين شركة الدكتور محمد العمري وشركاه كمراجع حسابات الشركة للنصف الأول والسنتوي من العام المالي ٢٠٢٦ م وفقاً للمعايير والمتطلبات والتأكد من استقلالية المراجع الخارجي مقابل مبلغ ٣٣٠,٠٠٠ ريال سعودي (فقط ثلاثمائة وثلاثون ألف ريال سعودي) نظير أتعابه وفقاً للجدول أدناه:

م	البيان	رسوم الخدمة (ريال سعودي)
١	مراجعة القوائم المالية السنوية للشركة	٢٥٠,٠٠٠
٢	فحص القوائم المالية نصف السنوية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م	٥٠,٠٠٠
٣	تعليمات مراجعة للشركة القابضة	٢٠,٠٠٠
٤	إيداع القوائم المالية في نظام قوائم	١٠,٠٠٠
٥	مراجعة ترجمة القوائم المالية	٠
	الإجمالي	٣٣٠,٠٠٠

ومع نهاية الاجتماع شكر رئيس اللجنة الأعضاء الحاضرين وانتهى الاجتماع على ذلك في تمام الساعة ٤:٠٠ مساءً.

الاسم	المصتب	التوقيع
الأستاذ وليد بالبيد	رئيس اللجنة	
الأستاذ حسن الزهرالي	عضو لجنة	
الأستاذ عبد الرحمن المحمدي	عضو لجنة	

APICO
شركة صناعات البلاستيك العربية
ARABIAN PLASTIC INDUSTRIAL CO.

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Ammri & Co.

BDO

شركة صناعة البلاستيك العربية
عرض مراجعة وتدقيق حسابات الشركة للعام المالي ٢٠٢٦ م

الرقم : ٢٠٢٦/٧٤

التاريخ : ١٠/٢٠٢٦/١٤٤٧هـ
الموافق : ١٩/٠٤/٢٠٢٦م

حفظه الله

سعادة الرئيس التنفيذي
شركة صناعة البلاستيك العربية
شركة مساهمة سعودية
جدة - المملكة العربية السعودية

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،

بالإشارة إلى طلبكم المتضمن تقديم عرضنا لمراجعة وتدقيق حسابات شركة صناعة البلاستيك العربية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م حسب معايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية ، فإننا نشكركم على ثقتكم بشاركتنا المهنية ونرفق لسعادتكم بطيه العرض المطلوب .

إن إمكانيات BDO الدكتور محمد العمري وشركاه تجعلنا مقتنعون بأن تعييننا كمرجع خارجي سوف يقدم لشركة صناعة البلاستيك العربية :

- فريق عمل متخصص مكون من أفضل الكوادر المؤهلة مهنيا في القطاع الذي تعمل به شركتكم ، يمكنهم من الإجابة على جميع الإستفسارات المحاسبية بكفاءة عالية .
- فريق عمل ذو خبرة طويلة وفهم عميق لنظام الزكاة والضريبة الدخل في المملكة العربية السعودية .
- أفضل الخدمات من خلال التخطيط المبكر للعمليات والإتصال المباشر مع الإدارة وإشعارها بأي بنود أو ملاحظات في الوقت المناسب .

إننا واثقون بأن إمكانياتنا تؤهلنا من تقديم أفضل الخدمات بأسعار منافسة ، ليس فقط في مجال المراجعة والزكاة والضرائب ، بل ومن خلال شبكة مكاتبنا المحلية والعالمية يمكننا تقديم المساعدة في جميع المجالات المالية والإدارية وتقنية المعلومات التي قد نحتاجون إليها والتي لا تؤثر على استقلاليتنا .

نرجو منكم عدم التردد في الإتصال بنا إذا كان لديكم أي استفسار بخصوص عرضنا المرفق أو الخدمات التي نقوم بتقديمها .

وتقبلوا خالص تحياتي ،،،

عن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه



ماهر طه الخطيب - شريك

BDO
الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

مقدمة

- تم تطوير هذا العرض من قبل عضو (BDO) انترناشيونال شركة الدكتور محمد العمري وشركاه لشركة صناعة البلاستيك العربية بناء على الدعوة المرسله من قبلكم والخاصة بتنفيذ المهام الخاصة بمراجعة حسابات الشركة.
- تم اعداد هذا العرض خصيصاً لشركة صناعة البلاستيك العربية ، لا يجوز نشر أو توزيع هذا العرض دون إذن خطي من شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، ويخضع هذا العرض للمناقشة والتفاوض من جميع النواحي.
- يوضح محتوى هذا العرض تصورنا لجميع المتطلبات الفنية والمهنية اللازمة لتنفيذ أعمال المراجعة واتعابنا المهنية للقيام بذلك.
- نشكر لكم نحن شركة الدكتور محمد العمري وشركاه على اتاحة هذه الفرصة لنا ويسعدنا تقديم هذا العرض استجابة لطلبكم.
- هذا العرض ساري لمدة تسعين يوم من تاريخ تقديمه.
- نؤكد لكم على حرصنا الشديد للتعاون مع شركة صناعة البلاستيك العربية وبذل الجهود المطلوبة وفق افضل الممارسات المهنية الدولية.
- لمزيد من المعلومات يرجى الاتصال بنا وكما هو موضح ادناه.

كمد خطي عبدالمنعم

مدير رئيسي

مباشر: ٠١١٢ ٢٨٣ ١٢ ٢٨٣

جوال: ٠٦٠١٧٣٣٩٤

الدكتور محمد العمري وشركاه

ص.ب. ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١

فلكس: ٢٧٨٨ ١٢ ٦٦١ ١١ ٩٦٦

Email: a.helmy@bdoalamri.com

www.bdoalamri.com

ماهر طه الخطيب

شريك

مباشر: ٠١١٢ ٢٨٣ ١٢ ٢٨٣

جوال: ٠٥٠٠ ٦٦٦ ٥٨٢

الدكتور محمد العمري وشركاه

ص.ب. ٧٨٤ جدة ٢١٤٢١

فلكس: ٢٧٨٨ ١٢ ٦٦١ ١٢ ٩٦٦

Email: m.alkhatieb@bdoalamri.com

www.bdoalamri.com

جهاد محمد العمري

الشريك المدير

مباشر: ٠١١٢ ٢٧٨ ٨٧٨٢

جوال: ٠٥٠ ٢٧٠ ٩٤٦

الدكتور محمد العمري وشركاه

ص.ب. ٨٧٣٦ الرياض ١١٤٩٢

فلكس: ٢٧٨٢ ١٢ ٢٧٨ ٩٦٦

Email: gihad@bdoalamri.com

www.bdoalamri.com



معلومات الاتصال



الدكتور محمد العمري وشركاه BDO



بي دي او العالمية منظمة واحدة - متصلة عالمياً

تمتد بي دي او العالمية عبر (١٦٦) دولة وإقليم حول العالم وتعتبر خامس أكبر شركة مراجعة واستشارات مالية ومحاسبية وإدارية في العالم، يعمل بها أكثر من (١٩,٦١١) موظف مهينياً متخصصاً في خدمات الضرائب والمراجعة والاستشارات ويعملون جميعاً لتحقيق هدف واحد وهو تزويد عملائنا بخدمات استثنائية ذات جودة عالية تحمل قيمة مضافة، ويتم ذلك من خلال (١٨٠٠) مكتباً حول العالم.

رؤية بي دي او أن تكون رائدة في تقديم خدمات استثنائية لعملائها، ولا يتعلق الأمر بإعادة اختراع نهج مهني في تقديم الخدمة وحسب، ولكن يتعلق بتقديم خدماتنا بشكل جيد للغاية ذو جودة عالية بشكل متنسق في كل مكتب وكل بلد وإقليم لدينا فيه وجود. بغض النظر عن مكان عمالك، لدينا أشخاص يمكنهم مساعدتك.

لدى بي دي او مهنيين مؤهلين ولديهم القدرات والمهارات لتلبية متطلباتكم، وتشمل قائمة عملائنا شركات متعددة الجنسيات في مختلف القطاعات حول العالم، ما يميزنا هو قربنا من عملائنا وحرصنا على فهم متطلباتهم.

توفر شبكة مكاتبنا حول العالم خبرات مهنية للقطاعات والأشطة المختلفة، وذلك من خلال مواكبة أفضل الممارسات العالمية والتركيز على الكفاءات المهنية والتعليم المهني المستمر والحفاظ على بيئة عمل ديناميكية.

نحن نثق بأن قدرتنا على الاستفادة من المهارات المتاحة لدى مكاتبنا المنتشرة حول العالم سوف تمكننا من القيام بهذه المهمة بكفاءة وفعالية.



بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

- تأسست شركتنا عام ١٤٠٠هـ (١٩٧٩م)، وتقدم خدماتها منذ ذلك الحين لعلاء في مختلف القطاعات ومن ضمنها القطاع الحكومي، البنوك، الصناعات البترولية، الاتصالات، الكهرباء، الزراعة، الصناعة، التجارة، المقاولات، العقارات، الموارد الطبيعية، تقنية المعلومات، الاستثمار، الفنادق.
- تعتبر شركة الدكتور محمد العمري وشركاه، عضو "بي دي او" في المملكة العربية السعودية، من أكبر الشركات المهنية التي تقدم خدمات مراجعة الحسابات، الضريبية والزكاة، والاستشارات في أنحاء المملكة العربية السعودية من خلال مكاتبها في كل من الرياض وجدة والدمام.
- إن هدفنا هو أن نكون أفضل شركة مهنية سعودية مع الاستفادة من الخبرات والتطورات الدولية وأن تتميز في أدائها عن منافسنا.
- نحن نؤمن بأنه في سبيل تقديم أجود الخدمات لعملائنا، فإنه من اللازم علينا متابعة وتقييم عملنا لكي تكون على يقين بأننا نرتقي بها إلى أعلى معايير الجودة المطلوبة ونخطى بها توقعات عملائنا. وللوصول إلى هذا المستوى فإن رقابة جودة الأداء لدينا تتألف من ثلاث مستويات. المستوى الأول هو برنامج الرقابة بين المكاتب حيث يخضع كل مكتب لمراجعة دورية من قبل فريق زائر من مكتب آخر. المستوى الثاني من رقابة الجودة هو على مستوى "بي دي او" حيث يتم إرسال فريق متخصص لفحص جودة الأداء في المكاتب الأعضاء بشكل دوري. المستوى الثالث هو أن مكاتبنا تخضع لمعايير الجودة الموضوعه من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي تقوم بعمل فحص دوري على المكاتب.

تبلغ قوة مواردنا البشرية قرابة الـ ٥٠٠ موظف، منهم ٢٠٠ موظف مهني مؤهلين من المملكة والولايات المتحدة الأمريكية والمملكة المتحدة والدول الأخرى. تعتبر شركة الدكتور محمد العمري وشركاه من الشركات المهنية الرائدة في السعودية حيث أن أكثر من ٥٥٪ من الموظفين لديها سعوديون وجاري العمل حالياً على زيادة العدد بتوظيف الخريجين وتأهيلهم مهنياً.

نحن نؤمن أنه من أجل تقديم أفضل خدمة لعملائنا، نحتاج إلى متابعة وتقييم عملنا للتأكد من أننا نطبق أعلى معايير الجودة تتجاوز توقعات عملائنا. لتحقيق هذا المستوى تتكون مراقبة الجودة لأدائنا من ثلاثة مستويات. المستوى الأول هو برنامج الرقابة الذاتية حيث يخضع كل مكتب للمراجعة الدورية من قبل فريق زائر من مكتب آخر. المستوى الثاني من مراقبة الجودة هو على المستوى العالمي BDO حيث يتم إرسال فريق متخصص للتحقق بشكل دوري من جودة الأداء في المكاتب الأعضاء. المستوى الثالث هو أن مكاتبنا تخضع لمعايير الجودة التي وضعتها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين والتي تقوم بفحص المكاتب بشكل دوري.

نحن ملتزمون بتطوير موظفينا بشكل مهني مستمر والترويج لهم ليصبحوا قادة المستقبل.

عالمياً

eth



خامس أكبر شركة مراجعة
وامستشارات مالية وحاسوبية
وإدارية في العالم

١١٩,٦١١+



أكثر من ١١٩,٦١١ شريك
وموظف مهني متخصصين في
أعمال المراجعة والاستشارات

\$١٠ billion



إجمالي الإيرادات العالمية
تتجاوز الـ ١٥ مليار دولار
أمريكي

١,٨٠٠+



أكثر من ١,٨٠٠ مكتب في
١٦٦ دولة حول العالم

إقليمياً

١٦٦+



تمتد شبكة مكاتبنا في أكثر
من دول في المنطقة

١,٨٠٠+



أكثر من ١,٨٠٠ مكتب في
دول المنطقة

٣٠+



أكثر من ٣٠ عام من التواجد
الإقليمي في دول المنطقة

٩٠٠+



أكثر من ٩٠٠ شريك ومهني
مختص يعملون في مكاتب
دول المنطقة



بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه



يمكننا أن نقدم لك خدمات مراجعة وتدقيق الحسابات على درجة عالية من المهنية ومساعدتك في التخطيط وتحقيق متطلبات عملائك بطريقة سريعة ودقيقة. باختصار ، التزامنا تجاهكم هو:

نوفر لكم فريق عمل ذو خبرة مهنية عالية، يتمتع فريق العمل بسجل حافل في تقديم الخدمات الاستشارية المماثلة، بحيث قاموا بتنفيذ العديد من المشاريع المشابهة للقطاعات والأنشطة المختلفة.



سوف يجتمع معك الشريك لضمان الوفاء بالتزاماتنا وبناء علاقة قوية وتقديم المشورة لكم. سنقوم بتخطيط جدولنا الزمني معكم ، والتواصل معك بانتظام ، وتقديم الخدمات بشكل جيد من خلال الالتزام بالمواعيد المحددة.



منسعى لاستثمار الوقت من خلال المشاركة الفاعلة مع فريق العمل لديكم للتعرف على طبيعة العمل ومتطلبات التنفيذ من خلال سلسلة من الاجتماعات المنتظمة مع الإدارة لديكم والمختصين.



سنعمل على تقديم خدمات مهنية تضيف قيمة للشركة والجهات التي سيتم التعامل معها خلال تنفيذ الاعمال من خلال تزويدك بمشورة مسيئة بشأن متطلبات عملية مراجعة الحسابات.





لماذا بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

قمنا بتسوير هذه المهام بشكل تفاسي، ونسعى باستمرار للحصول على ملاحظاتك وتطلع الى تحسين خدماتنا لكم.



استثمار الوقت باستمرار لفهم متطلبات عمالك.

التواصل معكم بشكل فعال اثناء التخطيط وتنفيذ نطاق العمل وعند تسليم الخرجات لضمان تحقيق الاهداف.



تقديم النصائح والحلول المهنية بشكل مستمر.

تقديم مخرجات ذات قيمة لكم وبشكل واضح ودقيق.



التنسيق المستمر للوصول للأهداف المرجوة.

تسليم المخرجات في المواعيد المتفق عليها معكم.



توفير المرونة الكافية للوفاء بمتطلباتكم.

سنقوم بـ :

 توقع احتياجات العملاء والصراحة في وجهات نظرنا لضمان أفضل النتائج لهم

 الموافقة على التزامنا والوفاء بها: نقدم ما نعد به كل يوم لكل عميل

 الوضوح والانفتاح والسرعة في تواصلنا

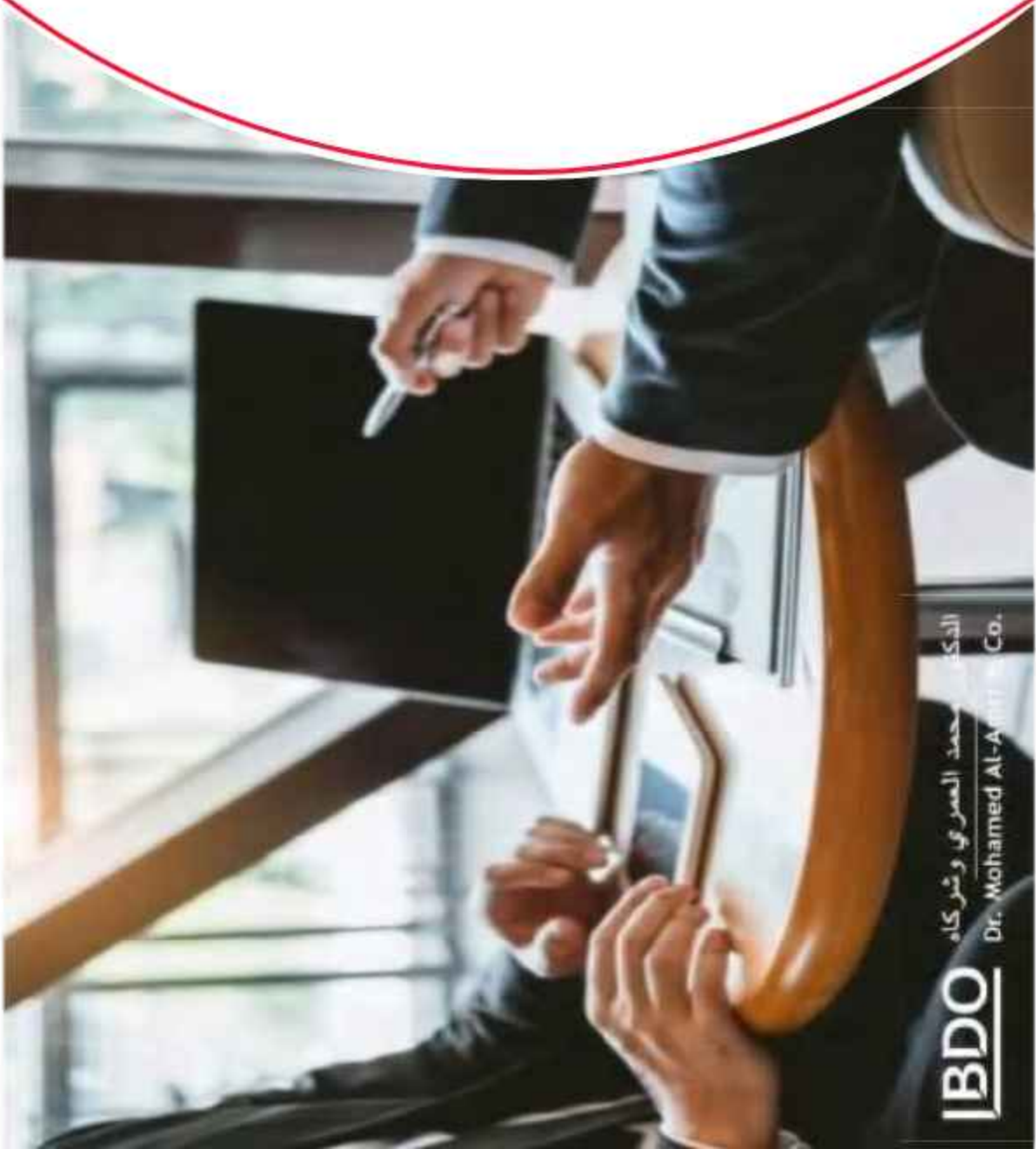
 توفير البيئة المناسبة لموظفينا والأشخاص المناسبين لعلامتنا

 إضافة القيمة من خلال تزويد العملاء بأفكار محدثة ورؤى ونصائح قيمة يمكنهم الوثوق بها

منظمتنا العالمية لديها جذور وطنية قوية وشركائنا خبراء في أسواقهم المحلية

BDO لديها سجل حافل في دعم التوسع الدولي لعلامتنا

نحن نقدم نصائح معقولة وقابلة للتنفيذ تركز على المعرفة المحلية ويدعم من الخبرات الإقليمية والمحلية



الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

IBDO



تفهمنا لمتطلباتكم

فهم احتياجاتكم

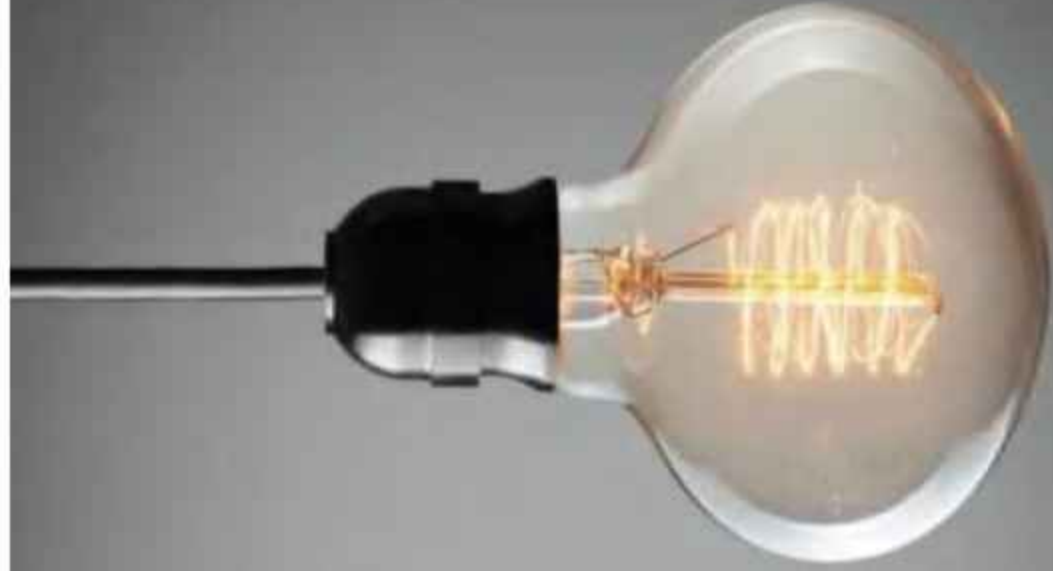
شركة صناعة البلاستيك العربية (الشركة^٣) هي شركة مساهمة بموجب السجل التجاري رقم ٤٠٣٠٠٩٣٢٣٨ رقم ٤٠٣٠٠٩٣٢٣٨ بتاريخ ٤/١٣/٠٨/٤١ صادر من جدة من وزارة التجارة والاستثمار.

يتمثل نشاط الشركة في صناعة البلاستيك (اللدائن) في اشكالها الأولية ، صناعة العلب والصناديق من اللدائن ، صناعة القوارير بمختلف أشكالها من اللدائن ، صناعة الأكياس من اللدائن ، البيع بالجملة للمواد البلاستيكية الأولية والمطاط والايلاف الصناعية ، بيع الأدوات والمواد البلاستيكية (بما فيها الأكياس) ، المخازن العائمة التي تضم مجموعة متنوعة من السلع.

ترغب الشركة الاستعانة بأحد مكاتب المراجعة الموثوقة والمرخص لها بالعمل في المملكة العربية السعودية لمراجعة وتدقيق حساباتها للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م للتأكد من أن قوائمها المالية تعبر عن حقيقة مركزها المالي ونتائج أعمالها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية المعتمدة في المملكة العربية السعودية.



- وفقاً لمتطلباتكم فإن نطاق عملنا سيتمثل فيما يلي :
1. مراجعة القوائم المالية السنوية لشركة صناعة البلاستيك العربية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦م وفقاً لمعايير المراجعة الدولية وإصدار التقريرنا وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية.
 2. فحص القوائم المالية الأولية لنصف السنوية لشركة صناعة البلاستيك العربية للفترة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦م.
 3. ايداع القوائم المالية في نظام قوائم.
 4. مراجعة ترجمة القوائم المالية.



الملخص التنفيذي

الدكتور محمد العمري وشركاه
Dr. Mohamed Al-Amri & Co.

IBDO

منهج المراجعة

- إن منهجنا في المراجعة هو تقسيمها لمرحل تعطي كامل السنة ويتضمن هذا المنهج :
- استشعار الإحتياجات التشغيلية المطلوبة من موظفي العميل .
 - أسلوب فني دقيق يُطبق أخذاً في الإعتبار الأمور والطرق التشغيلية الخاصة بالعميل .
 - استخدام أدوات المراجعة الحديثة للوصول إلى أعلى مستويات الإستجابة والكفاءة والفعالية من عملية المراجعة .
- إن طريقتنا في المراجعة تعتبر متطورة جداً حيث تعتمد على مجموعة من المعايير والعوامل والقرارات التي تؤدي إلى أعلى مستويات الكفاءة .
- يخضع منهجنا في المراجعة باستمرار للتفحوق والمراجعة في ظل التغيرات والتطورات الدائمة للمحافظة على كفاءته وفعاليتيه ودقته . وقد تم تصميمه بطريقة مرنة ليكون قابلاً للتعديل بما يتماشى مع طبيعة نشاط كل عميل ، وتشتمل طريقتنا على :
- مرحلة تخطيط شامل لتجنب مفاجآت اللحظة الأخيرة في تنسيق نطاق العمل والمنهج الذي سنتبعه .
 - مرحلة فحص واختبار للتأكد من صحة المعلومات المستخرجة من النظام المحاسبي .
 - مرحلة أخيرة الهدف منها إصدار التقرير عن القوائم المالية .
 - تقديم توصيات إستراتيجية للإدارة بخصوص الرقابة الداخلية والأمر التشغيلية (إن وجدت وتم ملاحظتها خلال مراجعتنا) .
- إن مراجعتنا مدعمة بالإصدارات المهنية والتي يتم تحديثها بشكل مستمر وتشتمل على :

• دليل المراجعة	• دليل الرقابة الداخلية	• المعايير المحاسبية الدولية
• دليل الإحصاء العملي	• دليل برامج المراجعة	• معايير المراجعة الدولية

بالإضافة إلى الأداة أعلاه فإن مراجعتنا مجهزون بأفضل التقنيات وبرامج المراجعة المساعدة والمطورة خصيصاً للمكاتب الأعضاء في "بي دي أو" .

عملية المراجعة

المراجعة السنوية
لقد تم تطوير منهجنا ليتوافق مع معايير المحاسبة والمراجعة الدولية المستخدمة في المملكة العربية السعودية والشكل التالي يوضح المنهجية التي نستخدمها والمبتدئة على أساس المخاطر.



الزيارات والعمل الميداني

بناءً على فهمنا لمتطلباتكم ، سنقسم زيارتنا كما يلي :

الزيارات اليومية

زيارة أولية بعد تعييننا من قبل الشركة للتخطيط للعملية ودراسة الأنظمة المالية والمحاسبية وأنظمة الرقابة الداخلية المطبقة والتخطيط لعملية المراجعة وإعداد برامج المراجعة. وسنقوم باستخدام التقنية للتخطيط للعملية ومتابعتها والشكل التالي يوضح أحد الأدوات المهمة التي نستخدمها في مراجعة الشركات الكبيرة التي نقوم من خلالها بجولة المواعيد ووضع المهمات وتعيينها لكل مسئول والتي من خلالها يتم متابعة سير الأعمال.

بالإضافة إلى ذلك فنقوم بزيارة مرحلية في أي تاريخ آخر يتفق عليه مع إدارة الشركة. الهدف من هذه الزيارة هو تنفيذ أعمال المراجعة المرحلية للشهور التي أنقذت حساباتها في تاريخ الزيارة وسيتم في هذه الزيارة مراجعة ضوابط الرقابة الداخلية (Tests of Controls) عن طريق مراجعة الإلتزام بالإجراءات والتعليمات والسياسات المحاسبية للتأكد من أن الرقابة التي أقرتها الإدارة على الإجراءات والسياسات يجري تنفيذها وتطبيقها ويمكن الإعتماد عليها ، وكذلك مراجعة المستندات المالية (Substantive Tests) وسجلاتها وقوائمها عن طريق المراجعة بالبرهان والإثبات .

هذه الزيارة ستساعدنا في تحديد المشاكل ، إن وجدت ، في وقت مبكر حتى تتمكن من اتخاذ الإجراءات اللازمة وإنهائها في حينها بحيث لا تؤثر على تأخير انتهائنا من المراجعة النهائية .
سيكون هناك تقرير بعد الانتهاء من هذه الزيارة المرحلية يرفع لإدارة الشركة. وكما جرت العادة فإنه سيتم مراجعة خطاب الملاحظات مع الإدارة العليا قبل إصداره بصورة نهائية .

زيارات الجرد (إن وجد)

زيارات في نهاية السنة لمراقبة جرد المخزون والموجودات الأخرى في المكان والزمان المحدد من قبل الإدارة وسيتم في هذه الزيارات الإشراف على أعمال وعمليات الجرد التي تتم من قبل موظفي الإدارة للتأكد من جديتها وأنها تتم وفقاً للخطة الموضوعة من قبل الإدارة وذلك بغرض تحقيق أهداف المراجعة المتعلقة بوجود وتقييم الموجودات .

الزيارات والعمل الميداني (تنمة)

الزيارة النهائية

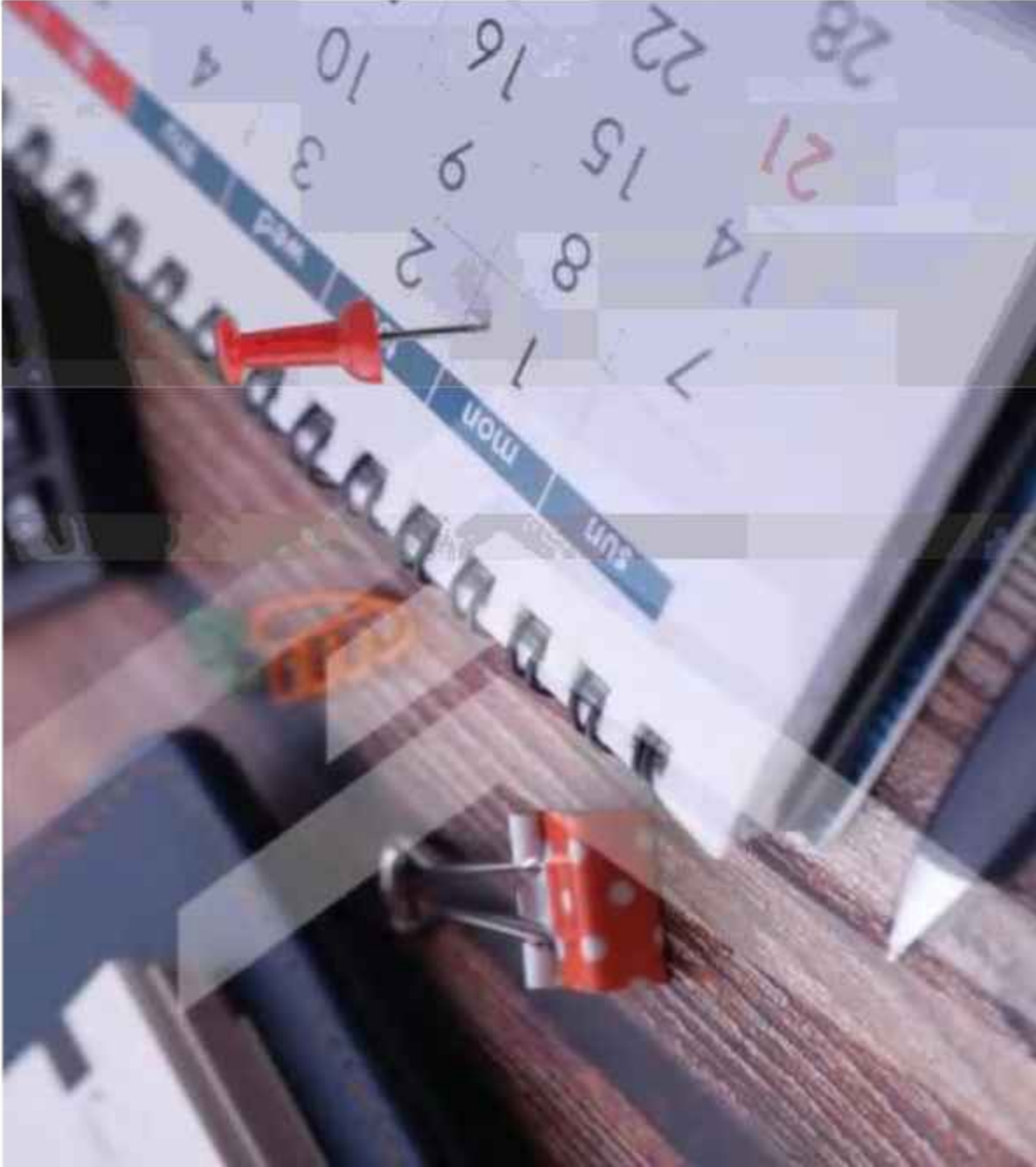
زيارة المراجعة النهائية حال إنتهاء إدارة الشركة من إقفال الحسابات وإعداد القوائم المالية والبيانات والجداول المطلوبة وفق متطلبات المراجعة التي سترسل من قبلنا إلى الإدارة المالية قبل نهاية السنة بوقت مناسب . ونوقع تسليم تقرير مسودة القوائم المالية لإدارة الشركة خلال ثلاثة أسابيع من تاريخ إستلامنا لجميع المستندات والتفاصيل المطلوبة أخذين في الإعتبار المواعيد المحددة من قبل الإدارة.

خطاب الإدارة

إن نظرنا للمراجعة في جزء منها ، تتضمن إجراء تشخيص وتقييم للمنشأة التي نقوم بخدمتها لنقدم لكم في نهاية عملنا رويتنا ومقرحاتنا، ليس فقط عن الأمور المتعلقة بالمحاسبة المالية بل على نطاق أوسع يشمل على الأنشطة التشغيلية وأنظمة الرقابة الداخلية . ويعتبر خطاب الإدارة من أهم عناصر القيمة المضافة التي نقدمها شركتكم . وسيكون تركيزنا في الخطاب على تقديم توصيات للإسترشاد بها تتعلق بتحسين الأداء والضبط الداخلي أخذين في الإعتبار تكلفة تطبيق التوصيات مقابل المردود من تطبيقها. هذا وسنستعين بإختصاصيين - إذا دعت الحاجة لذلك - خلال المراحل المختلفة للمراجعة (على سبيل المثال مراجعي نظم معلومات) ، وسيكون لهؤلاء الإختصاصيين دور فعال في عملية المراجعة ووضوح التوصيات في خطاب الإدارة . هذا وسيتم مراجعة هذه التوصيات بتعمق مع الإدارة .



الجدول الزمني



الجدول الزمني

تلقبم خطة العمل الخاصة بمراجعة وفحص القوائم المالية للشركة كما يلي :

مارس م ٢٠٢٧	فبراير م ٢٠٢٧	يناير م ٢٠٢٧	ديسمبر م ٢٠٢٦	نوفمبر م ٢٠٢٦	يوليو م ٢٠٢٦	البيان
						فحص القوائم المالية نصف السنوية (٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م)
						التخطيط لاجراءات المراجعة السنوية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م)
						تنفيذ أعمال المراجعة السنوية
						مسودة القوائم المالية السنوية
						اعتماد واصدار القوائم المالية السنوية



الاتّاعاب المهنيّة



المطوّر مسعد المبرّي وشركاه
PwC Mohamed Al-Hamiri & Co

IBDO

كما هو في معظم الشركات المهنية ، فإن أعمالنا تعتمد على تقدير ساعات العمل التي سينصر فيها كل عضو من أعضاء فريق العمل . وتختلف تكلفة الموظفين بحسب تدرجهم الوظيفي وخبرتهم ومؤهلاتهم إن إجمالي الأتعاب يعتمد على تقديرنا لحجم العملية ومدى العمل المطلوب فيها .

لقد تم تقدير الساعات التي سيحتاج إليها كل عضو من أعضاء فريق العمل للقيام بأعمال مراجعة القوائم المالية لشركة صناعة البلاستيك العربية للسنة المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦ م بعدد ٧٠٠ ساعة وعدد الساعات اللازمة لفحص القوائم المالية نصف السنوية بعدد ٢٠٠ ساعة تم توزيعها على فريق العمل كما يلي :

عدد الساعات

المراجعة السنوية	الفحص المحدود	المستوى الوظيفي
٢٠	١٠	شريك
١٠	٥	مدير رقابة الجودة
٧٠	٢٠	مدير / مدير تنفيذي
٢٠٠	٨٠	مشرف مراجعة / مراجع رئيس
٣٠٠	٨٠	مراجع
٧٠٠	٢٠٠	الإجمالي

الاتعاب المهنية

لقد تم تقدير أتعابنا للقيام بأعمال مراجعة وتدقيق الحسابات كما يلي :

الأتعاب	البيان
٢٥٠,٠٠٠ (م)	(١) مراجعة القوائم المالية السنوية للشركة
٥٠٠,٠٠٠	(٢) فحص القوائم المالية نصف السنوية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ م
٢٠٠,٠٠٠	(٣) تعليمات مراجعة للشركة القابضة
١٠٠,٠٠٠	(٤) ابداع القوائم المالية في نظام قوائم
٣٣٠,٠٠٠	الإجمالي

وقد جرت العادة على أن يكون سداد الأتعاب بالتوافق مع أعمال الفحص والمراجعة خلال السنة ولذلك فإننا نقترح أن يكون سداد الأتعاب حسب الجدول التالي :

٪٥٠	الأتعاب عند الزيارة الميدانية
٪٥٠	الأتعاب عند تقديم مسودة القوائم المالية

الأتعاب أعلاه لا تشمل جميع التكاليف والنفقات اللازمة بما في ذلك نفقات سفر وإقامة مندوبينا .

إن أتعابنا أعلاه تعتبر صافية ومستحقة الدفع ولا يخصم منها أي ضرائب مثل ضريبة القيمة المضافة أو غيرها



نظام إدارة الجودة في الشركة
(SOQM)



نظام إدارة الجودة في الشركة (SOQM)

الأهداف
وضعت الشركة أهداف الجودة التي تتطلبها المعيار الدولي لإدارة الجودة (١) في المكونات الأساسية لنظامها لإدارة الجودة وأي أهداف جديدة إضافية للشركة حسب الاقتضاء.

مخاطر الجودة
حددت الشركة مخاطر الجودة التي قد تؤثر سلباً على تحقيق هذه الأهداف، وتأخذ مخاطر الجودة في الاعتبار طبيعة الشركة وطرقها، والارتباطات التي تلقونها، والظروف أو الأحداث أو الأحوال التي قد تؤثر على سير خططها لإدارة الجودة.

الاستجابات
حددت الشركة الاستجابات المناسبة وطبقتها (السياسات، والإجراءات، والضوابط)؛ للتخفيف من مخاطر الجودة المترتبة إلى مستوى مقبول.

بيان بموقف إجراءات الشركة لتحقيق أهداف الجودة العامة موضحة في الرسم البياني.

للحصول على معلومات مفصلة حول SOQM واستنتاجات الشركة بشأنه، يرجى الرجوع إلى

[TRANSPARENCY REPORT](#)

المراقبة
شراقب الشركة تصميم نظامها لإدارة الجودة وتطبيقه وفعالية تشغيله؛ لتحديد مجالات التحسين، وتُحلل الأسباب الجذرية المؤدية لأوجه القصور المحددة، وتُطبق الإجراءات العلاجية في الوقت المناسب.



فريق عمل شركة الدكتور محمد
العمري وشركاه



خطة إدارة الوثائق



مشتريات الأدوات والمسؤوليات



مسؤول الجودة

- إدارة المخاطر
- الإشراف على الأنشطة
- الموافقة على المخرجات والتقارير الرئيسية للعملية



المسؤول عن التقارير

- مراجعة القوائم المالية المعدة من قبل العميل
- تقديم الدعم اللازم في عملية اعداد القوائم المالية
- تقديم الدعم لأعضاء فريق العمل فيما يتعلق بالمعالجات المحاسبية



مدير الفريق

- مراجعة المخرجات والتقارير المقدمة من فريق العمل
- الإشراف على الأعمال المنجزة من قبل BDO
- اعتماد المخرجات والتقارير



فريق العمل

- تنفيذ خطة العمل
- جمع وتحليل البيانات
- إجراء اختبارات النقص والمراجعة
- إعداد التقارير



الشريك المسؤول

- الإشراف والتوجيه العام
- إدارة العلاقات مع العميل
- تقديم الدعم اللازم لإدارة العملية



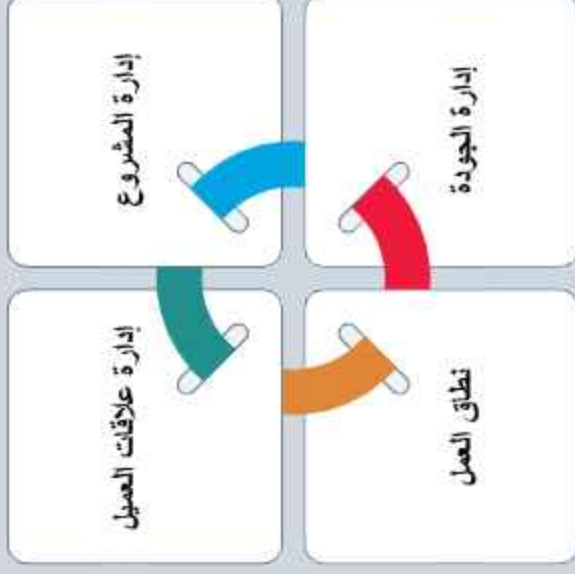
شريك علاقات العملاء

- تقديم الدعم اللازم لإدارة العملية
- تأكيد من "العمليات" وإدارة المخاطر
- ضمان التواصل الفعال مع العميل



المدير التنفيذي

- التحقق من الأهداف والغايات
- تأمين الموارد وإدارة تطوير وتنفيذ خطة العمل
- إدارة فريق العمل





جهاد العمري

جهاد هو الشريك المدير في BDO العمري والمسؤول عن الأمور الفنية.

يتمتع جهاد بخبرة واسعة تمتد إلى ٢٥ سنة في مراجعة حسابات العملاء المحاسبين والمحاسبين، ومراجعة أنظمة المعلومات، وتقديم الأعمال التجارية وتنفيذ أنظمة الأتمتة.

كذلك فهو يشارك في العديد من اللجان الفنية والمهنية على المستوى المحلي والدولي فهو عضو في مجلس إدارة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين ورئيس لجنة معايير المحاسبة في المملكة.

بالإضافة إلى ذلك فهو الشريك المنسق لـ BDO في الشرق الأوسط، كما كان سابقاً عضواً في المجلس الاستشاري لمنطقة أوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا لأحد المكاتب الـ ١٠ الكبرى في العالم.

بصفته الشريك المسؤول عن العملية فسيقوى الإشراف على تخطيط وتنفيذ عملية المراجعة وتوجيه وإرشاد فريق العمل والإتصال بالإدارة العليا الهيئية.

المؤهلات

- ماجستير محاسبة من الجامعة الأمريكية بواشنطن بالولايات المتحدة الأمريكية
- بكالوريوس المحاسبة من جامعة الملك عبدالعزيز
- محاسب قانوني مرخص من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- زمالة معهد المحاسبين القانونيين الأمريكي

مجالات الخبرة

- معايير المحاسبة الدولية في القطاع العام
- المعايير الدولية للتقرير المالي
- معايير المحاسبة الأمريكية
- أنظمة المعلومات
- تقييم الأعمال وأنظمة الأتمتة
- أعمال الفحص النافي للجهالة
- المحاسبة القضائية وأعمال الفحص القضائي
- تصميم البرامج التدريبية

الشريك المسؤول



ماهر الخطيب

يعمل ماهر كشریک في قسم خدمات المراجعة ، والمشرّف على خدمات العملاء والتسويق .

حصل على درجة الماجستير في الإدارة المالية من جامعة غرب سبدي في استراليا ، كما انه حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين .

لدى ماهر خبرة واسعة في مراجعة الحسابات والانتشارات المالية والاستثمار وخدمات العملاء تمتد إلى ١٨ سنة ، منها ما يزيد عن الثلاث سنوات في إحدى شركات المراجعة العالمية الكبرى كمرجع لحسابات الشركات في المجالات المختلفة الصناعية والتجارية والسياحية والمقاولات والزراعية والتأمين والبنوك والبيروكيماويات والاتصالات ، إضافة إلى خبرته التي تزيد عن الثلاث سنوات في إحدى المؤسسات المالية في قسم الاستثمار والتقييم وخدمات العملاء .

بصفته المسؤل على خدمات العملاء فيسكركن مسؤلًا عن مراعاة متطلبات واحتياجات العملاء والالتزام بتنفيذ العمل في الوقت المتفق عليه إضافة إلى التأكد من ضمان جودة الأداء ومشاركة الفريق في إعداد وتنفيذ خطة المراجعة والمساهمة في حل أي أمور مهنية خاصة بتنفيذ العمل .

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة من جامعة الملك عبد العزيز
- ماجستير إدارة مالية من جامعة غرب سبدي في استراليا
- محاسب قانوني مرخص من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- مرخص من وزارة الإسكان كمشرّف محاسبي على أعمال البيع على الخارطة

مجالات الخبرة

- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- معايير المحاسبة في القطاع العام
- أعمال الفحص الذاتي للجهة
- المحاسبية القضائية وأعمال الفحص القضائي
- يساهم ويشرف على مراجعة حسابات العديد من الشركات في مختلف القطاعات كالتأمين والصناعة والزراعة والتجارة والخدمات في المملكة

المدير التنفيذي المسؤول



أحمد حنفي

لدى أحمد خبرة تمتد لـ ٢٠ سنة في أعمال المراجعة والتدقيق والخدمات ذات العلاقة حيث قام بالإشراف وتلقيح العديد من عمليات المراجعة لعدد من كبرى الشركات المسجلة في السوق المالية المصرية والشركات التي تعمل في أنشطة متعددة منها المؤسسات المالية والاستثمار العقاري والتصنيع والمقاولات والتجارة والزراعة وخدمات النقل، منها شركة بيبسكو وإيدامز وسيكس للأسمت بالإضافة إلى بعض الشركات المالية الكبرى.

يعمل أحمد مدير تنفيذي في قسم خدمات المراجعة والتأكيدات. بدأ مشواره العملي في مكتب حازم حسن (KPMG) مصر، بعد حصوله على درجة البكالوريوس في المحاسبة والمراجعة من جامعة القاهرة عام ٢٠٠١م وهو محاسب قانوني مرخص وزميل جامعة المحاسبين والمراجعين المصرية وعضو جمعية الضرائب المصرية. وقد انضم للعمل في شركتنا عام ٢٠١٩م.

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة من جامعة القاهرة
- محاسب قانوني مرخص وزميل جامعة المحاسبين والمراجعين المصرية وعضو جمعية الضرائب المصرية

مجالات الخبرة

- المعيير الدولية لإعداد التقارير المالية
- يساهم ويشرف على مراجعة حسابات العديد من الشركات في مختلف القطاعات والصناعة والزراعة والتجارة والخدمات في المملكة

مدير مراجعة رئيسي



محمود عوض

محمود شلبي هو مدير المراجعة وخدمات التأكد بشركة BDO د.محمود المصري وشركاه

يتمتع محمود بخبرة واسعة تمتد إلى ١٨ سنة في مجال المراجعة وخدمات التأكد، بدأ محمود مشواره المهني في إحدى المكاتب المحاسبية العالمية الكبرى بجمهورية مصر العربية، ثم انضم للعمل في BDO د. محمد المصري وشركاه في عام ٢٠١٥ م.

وهو مسجل كمحاسب قانوني بسجل المحاسبين والمراجعين المصرية وكذلك هو عضو وزميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية وزميل جمعية الضرائب المصرية. بالإضافة إلى ذلك، قام بالإشراف على وتنفيذ عمليات المراجعة للعديد من الشركات والهيئات والمنظمات العالمية والشركات المدرجة بجمهورية مصر العربية والمملكة العربية السعودية.

بصفته المدير المسؤول عن العملية، فيكون مسئولاً عن فريق العمل والتواصل مع موظفي الإدارة المالية لدى العميل.

المؤهلات

- بكالوريوس تجارة - شعبة محاسبة
- زمالة جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
- جمعية الضرائب المصرية

مجالات الخبرة

- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- خدمات مراجعة الحسابات لشركات في مجالات متعددة الصناعية والتجارية والتزويلية وأعمال المقاولات والحفر والتنقيب وغيرها
- الخدمات الاستشارية والفحص الداخلي للجهة

مدير مراجعة رئيسي



علاء امين

علاء امين هو مدير المراجعة وخدمات التأكيد بشركة BDO د.محمد المصري وشركاه.

يتبع علاء بخبرة واسعة تمتد إلى ١٣ سنة في مجال المراجعة وخدمات التأكيد، بدأ علاء مشواره المهني بمكتب حازم حسن KPMG بجمهورية مصر العربية ، ثم انضم للعمل لشركتنا في عام ٢٠٢٣ م.

علاء مسجل كمحاسب قانوني بسجل المحاسبين والمراجعين المصرية وكذلك هو عضو وزميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية . بالإضافة إلى ذلك ، قام بالإشراف على وتقييم عمليات المراجعة للعديد من الشركات والهيئات والمنظمات العالمية والشركات المدرجة بجمهورية مصر العربية، والملكمة العربية السعودية منها شركة أسون للاهوية وسامسونج مصر وجيبيتي للمنتجات الغذائية و السويدى اليكتروك والرواد للهندسة الحديثة ومركز الاسكندرية الطبي .

بصفته المدير المسؤول عن العملية، فسيكون مسؤولاً عن فريق العمل والتواصل مع موظفي الإدارة المالية لدى العميل.

المؤهلات

- بكالوريوس تجارة - شعبة محاسبة
- حاصل على عضوية جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية

مجالات الخبرة

- المعايير الدولية لاعداد التقارير المالية
- خدمات مراجعة الحسابات لشركات في مجالات متعددة الصناعية والتجارية والاموية والرعاية الصحية والذائق واعمال المقاولات وغيرها
- الخدمات الاستشارية والفحص الداخلي للجهة والاستحواد
- خدمات التدريب

مدير الزكاة وضريبة القيمة المضافة

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبية من جامعة الملك عبد العزيز
- مرخص للزكاة والضرائب من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين

مجالات الخبرة

- خدمات الزكاة وضريبة الدخل
- خدمات القيمة المضافة
- الإعتراضات مع الهيئة واللجان الضريبية
- يساهم ويشرف على خدمات الاستشارات الزكوية والضريبية للعديد من الشركات في مختلف القطاعات والصناعة والزراعة والتجارة والخدمات في المملكة
- المساهمة والإشراف في إعداد جاهزية النظام لتطبيقات ضريبة القيمة المضافة والفوترة الإلكترونية



طارق قوته

لدى طارق خبرة واسعة في خدمات الزكاة والضرائب وضريبة القيمة المضافة تمتد إلى ١٨ سنة من الخبرة ذات الصلة في مجالات الزكاة وضريبة الدخل وضريبة السلع والخدمات وضريبة القيمة المضافة .

يقع عملاء طارق في المملكة العربية السعودية ودولها ، ويحوي على العديد من الخدمات الزكوية والمختلفة الضريبية والخدمات ذات الصلة لمختلف القطاعات ، كما يعترض نيابة عن العملاء على الربط أو إعادة تقييم هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتمثيلهم امام الامانة العامة للجان الضريبية .

قدم طارق عددًا متنوعًا من الخدمات لقطاعات مختلفة مثل التجارة العامة ، والهيئات شبه الحكومية ، والشركات متعددة الجنسيات الكبيرة ، وغيرها .

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة من جامعة الملك عبد العزيز
- محاسب قانوني مرخص من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- عضو منتسب لدى الهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (تقييم)

مجالات الخبرة

- المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- أعمال الاجراءات المتفق عليها
- الاشراف على مراجعة حسابات العديد من الشركات في مختلف القطاعات
- أعمال التصفية واعداد الحساب الختامي



أمانى الجهني

تعمل أمانى كمدبر في قسم خدمات المراجعة.

بدأت مشوارها المهني في الشركات المهنية منذ العام ٢٠١٧م. منها أربعة سنوات لدى شركة الدكتور محمد العمري وشركاه BDO.

لدى أمانى خبرة واسعة تمتد إلى ٨ سنوات في أعمال مراجعة الحسابات والاستشارات المالية وأعمال الفحص والتقييم والخدمات ذات العلاقة حيث تقوم بإدارة فريق العمل والمشاركة بتنفيذ العديد من عمليات المراجعة والتأكدات لعدد من الشركات والمعاهد في القطاع الربحي وغير الربحي في المجالات المختلفة الصناعية والتعليمية والصحية والتجارية والزراعية بالإضافة إلى شركات المساهمة العامة والمصناعات والشركات المالية والمنشآت الأخرى الخاصة لإشراف هيئة السوق المالية.

بصفقتها رئيس فريق مجموعة فهي مسؤولة عن ضمان جودة المخرجات والتأكد من جودة عمل الفريق ومراجعة وقت التسليم بالإضافة إلى مناقشة الشريك في أي آراء فنية وإيجاد الحلول لها .

قائمة بأعضاء فريق العمل الرئيسيين :

الوظيفة	إجادة اللغة العربية والإنجليزية	مدة الخبرة	شهادة زمالة	الشهادة العلمية	الإسم	مسلسل
شريك	✓	٢٥	زمالة المحاسبين والمرآجين الأمريكية والهيئة السعودية للمرآجين والمحاسبين	بكالوريوس محاسبة ماجستير محاسبة أمريكا	جهاد محمد عبد الطيف العمري	١
شريك	✓	١٨	زمالة الهيئة السعودية للمرآجين والمحاسبين	بكالوريوس محاسبة ماجستير إدارة مالية أستراليا	ماهر طه الخطيب	٢
مدير تنفيذي	✓	٢٠	زمالة جمعية المحاسبين والمرآجين المصرية	بكالوريوس محاسبة جامعة القاهرة	أحمد حلمي عبدالعظيم	٣
مدير	✓	١٨	مستشار خدمات الزكاة وضريبة الدخل	بكالوريوس محاسبة	طارق عبدالهادي قوته	٤
مدير رئيسي	✓	١٨	زمالة جمعية المحاسبين والمرآجين المصرية	بكالوريوس محاسبة	محمود شلبي عوض	٥
مدير رئيسي	✓	١٨	زمالة جمعية المحاسبين والمرآجين المصرية	بكالوريوس محاسبة	محمد نور	٦
مدير رئيسي	✓	١٨	شهادة محاسب قانوني معتمد (CPA) الصادرة عن الجمعية الأمريكية للمحاسبين القانونيين	بكالوريوس محاسبة	اسلام رمضان	٧
مدير رئيسي	✓	١٣	عضو في جمعية المحاسبين والمرآجين المصرية	بكالوريوس محاسبة	علاء احمد محمد امين	٨
مدير	✓	٨	زمالة الهيئة السعودية للمرآجين والمحاسبين	بكالوريوس محاسبة	أملي حامد الجهني	٩



عملاء BDO

مفتي و محاسب قانوني وشركاه
Dr. Mohamed Elmaghrabi & Co.

BDO

أهم عملاء بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

فيما يلي أهم عملاء BDO من الجهات الحكومية في المملكة :



أهم عملاء بي دي او الدكتور محمد العمري وشركاه

- شركة طبية القايزة
- شركة مجموعة القفاري
- شركة مترو جدة للنقل
- مجموعة فتيحي القايزة
- الهيئة العامة للزكاة والدخل
- شركة الخزف السعودي
- مجموعة شركات بوان
- أراضي المدن الاقتصادية
- شركة انشور كواليتي مطابقة
- مجموعة انعام الدولية القايزة
- شركة الحرف للتنمية الزراعية
- شركة كادر المدن الاقتصادية
- شركة دريغادوس الخليج للمقاولات
- المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني
- الشركة الوطنية للميثانول (ابن سينا)
- شركة الاتصالات للاستثمار التجاري
- شركة صناعات التيتانيوم والفولاذ المحدودة
- شركة هوني ويل التركي العربية المحدودة
- الهيئة العامة للمنشآت الصغيرة والمتوسطة
- شركة وورلي بارسونز للاستشارات الهندسية
- شركة ميقيت سينس تكنولوجيز السعودية
- شركة هاليورتون النيجري سبر فيسينز
- جامعة الباحة
- جامعة الطائف
- جامعة أم القرى
- جامعة الحدود الشمالية
- المنشآت الرياضية
- شركة المياه الوطنية
- شركة فوناي العربية
- هيئة المدن الاقتصادية
- شركة الأحلام للسياحة
- شركة الصحراء للتوركيماويات
- الشركة السعودية لصناعة الورق
- شركة العلياان ديسكون الهندسية
- شركة الأربعة أركان الدولية للمقاولات
- شركة ايروون بروككت سيورت العربية
- شركة أكاديمية أجنحة رابع لتعليم الطيران
- مشروع المملكة للإفاداة من الهدى والأصاحي
- شركة أساس لتطوير وتشغيل المدن الصناعية
- شركة نهامة للإعلان والعلاقات العامة والتسويق
- فرع شركة هونداي الهندسة والإنشاءات المحدودة
- فرع شركة كوبر اندستريز ميلل ايست ال سي
- الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن - معدنية
- الشركة السعودية الباهائية للاكريلونيتريل
- بيفرج سير قسر إنك
- مستشفى الأمين بالطائف
- شركة أماليا العربية المحدودة
- شركة محولات الطاقة السعودية
- فرع شركة أولدرلي
- شركة مكثيرمت العربية
- شركة روتاري العربية
- شركة تينين كروب لأنظمة المطار
- شركة أورون لتصنيع الكيمويات
- شركة برامر للخدمات الاستشارية
- شركة ايس تي سي ماليزيا القايزة
- شركة ايس تي سي تركيا القايزة المحدودة
- شركة مدارس دار الذكر الأهلية للبنين
- شركة الثريا المتخصصة للتربية والتعليم
- الشركة العربية للمناطق السياحية - أراك
- شركة الزيوت الموحدة للمنتجات البترولية
- شركة روتاري انجنييرنج السعودية العربية
- شركة مجموعة السريع للإستثمار الصناعي
- شركة سوفتوير آيه جي العربية السعودية
- أميك فوستر ويلر انيجري وشركائها الهندسية
- ايس جي ايس لخدمات الفحص العربية السعودية
- شركة عبدالله هاشم للمعدات والغازات الصناعية
- فندق مليونيوم طبية
- فندق مليونيوم العقيق
- فندق الأنتلس مول ستاي بريدج
- شركة فنادق الأحلام
- مدارس الرياض
- شركة صلب سثيل
- شركة الدخيل للمورد
- شركة فوسام المحدودة
- شركة تايوان للأسمدة
- شركة كيميائيات الميثانول
- مجموعه شركات التصنيع
- شركة البان نجران المحدودة
- المدرسة الباكستانية العالمية
- شركة فندق البلاد المحدودة
- شركة واحة الألياف الزجاجية
- شركة سابك لخدمات الامانات
- دبلو بي دي العربية السعودية
- صندوق ميكا للطروحات الأولية
- شترا الشرق الاوسط لخدمات النفط والغاز
- فرع شركة المشروعات البترولية المصرية
- فرع شركة جنرال اليكتريك فنر ناشيونال
- فرع شركة افشور اويل انجنييرنج كورماني

قائمة ببعض عملاء شركة الدكتور محمد العمري وشركاه (تتمة) :

- شركة الراحي لخوان
- شركة صحيين للمياه
- شركة الرمز السعودي
- مجموعه شركات درعه
- صندوق التنمية الزراعية
- صندوق التنمية العقارية
- صندوق الإستثمارات العامة
- صندوق وساطة لأسهم السعودية
- شركة بوش السعودية
- شركة الحفر العربية
- هوداي موتور جروب
- شركة سيمس المحفورة
- شركة أسمنت بوك
- شركة الأسمنت السعودية
- شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
- شركة مصنع دولفين الدولية للحديد
- شركة الجبيل لخدمات الطاقة
- شركة بيكر هيرز العربية السعودية
- شركة سولزر السعودي للمضخات
- شركة سيبس متكر العربية السعودية
- الشركة السعودية للنقل والإستثمار
- فرع شركة اميرسون اربيبا
- شركة دايو الهندسة والمعالجات
- فرع شركة سكاى نيوز اربابا
- مينيل ايست الكترولميكا نيكال
- شركة توزيع التروكيماويات
- فرع شركة استرنج اند ولسون
- شركة تصنيع التروكيماويات
- فرع شركة رامبول مينل ايست
- شركة ابتكارات الرقمية لتقنية المعلومات
- الشركة السعودية للضيافة التراثية
- فرع شركة اكسبرو وورلد وايد بي في
- فرع شركة مونستر دوت كوم (بالهند)
- فرع شركة اباكوس كونستلغ تكتولوجي
- شركة أي دي اس شيرز العربية السعودية
- شركة سينا كومونيكيشن العربية السعودية
- شركة التعمي للخدمات والصيانة العالمية
- الشركة المميزة لأعمال البترول والغاز
- شركة فريكويتنس العربية السعودية المحدودة
- شركة فبرمت سولار السعودية العربية المحدودة
- شركة جوي الوكاس
- شركة التيرا العربية
- ببول باور بروجيكت
- شركة كوربرو السعودية
- المؤسسة العامة للتقاعد
- شركة كتر العربية السعودية
- مؤسسة الملك خالد الخيرية
- شركة دعم المنشآت المحدودة
- شركة كيلوج براون اندروث
- شركة الرياض لصناعة الملح
- مركز الانجاز والتدخل السريع
- شركة ملبار الذهب والألماس
- المركز الوطني للخبيل والتصور
- شركة ويلو السعودية العربية
- شركة أموال للإستشارات المالية
- مينالوك العربية السعودية للهندسة
- الشركة الوطنية للأعلاف المحدودة
- مجموعة شركات البيان القابضة
- الشرق الأوسط للإستثمار المالي
- المؤسسة العامة للتأمينات الإجتماعية
- الشركة الوطنية لتاني اوكسيد التيتانيوم (كريستل)
- الشركة التعاونية للتأمين
- شركة سواتيرغ العربية
- خدمات ديالوج السعودية
- الشركة الكيمائية السعودية
- الشركة الوطنية للرعاية المنبية
- الهيئة الملكية لمحافظة العلا
- شركة صادرة السعودية للإستثمار
- شركة كوكلت العربية المحفورة
- شركة كاتو لخدمات الحاويات
- شركة ملاذ للتأمين التعاوني
- شركة شلمبرجير للشرق الأوسط
- شركة يوكوجاا العربية السعودية
- الهيئة العليا لتطوير مدينة الرياض
- شركة تيرا داتا العربية السعودية
- الشركة السعودية لإنتاج الأنابيب الفخارية
- مجموعة شركات عبد الله العقيم القابضة
- مجموعة شركات دله للخدمات الصحية
- شركة هاريس السعودية الدولية للإتصالات
- شركة رناك للإستثمار والأعمال اللوجستية
- شركة الخليج للكيمواويات والزيوت الصناعية
- الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية

قائمة ببعض عملاءنا من شركات المساهمة تداول / مقفلة :

مجموعة البعيز	مجموعة بوران	مجموعة أسمنت ثورك
شركة درعة للتجارة	مجموعة أتمام النولية	شركة أسمنت نجران
شركة مجموعة القفاري	شركة الخزف السعودي	شركة الأسمنت السعودية
شركة حصانة الاستثمارية	مجموعة فتيحي القابضة	شركة أسمنت المنطقة الجنوبية
شركة أكاديمية الجزيرة المالية	شركة مجموعة الطيار للسفر	شركة أسمنت المنطقة الشرقية
شركة مجموعة الراجحي إخوان	مجموعة شركات عبدالله العثيم	الشركة التعاونية للتأمين
شركة مصنع البلاستيك السعودي	شركة الحوف للتنمية الزراعية	شركة ملاذ للتأمين التعاوني
الشركة السعودية للضيافة التراثية	شركة الصحراء للبترول وكيمويات	الشركة الوطنية للرعاية الطبية
الشركة السعودية للمختبرات الخاصة	مجموعة شركات التصنيع الوطنية	المجموعة المتحدة للتأمين التعاوني
شركة فهد عبدالله عبدالعزيز القاسم وأبناءه للتجارة والاستثمار	مجموعة شركات دلة للخدمات الصحية	شركة بنك للإستثمار والأعمال الوجيهة
الشركة الوطنية للشراء الموحد للأدوية والأجهزة والمستلزمات الطبية	الشركة السعودية لإنتاج الانابيب الفخارية	الشركة العربية السعودية للتأمين التعاوني (سايكو)
	شركة عنوان الخليج للإستثمار العقاري	الشركة الوطنية لتصنيع وسبك المعادن (معدنية)

بيانات التواصل



ماهر طه الخطيب
الشريك

+٩٦٦ ٥٠٠ ٦٦٦ ٥٨٢

Email: m.alkhatieb@bdoalamri.com

www.bdoalamri.com



علاء احمد محمد امين
مدير مراجعة رئيسي

+٩٦٦ ٥٦ ٥٤٢ ١٥١٨

Email: a.amin@bdoalamri.com

www.bdoalamri.com



جهاد محمد العمري
الشريك senior

+٩٦٦ ٥٠٥ ٢٧٠ ٩٤٦

Email: gihad@bdoalamri.com

www.bdoalamri.com



احمد حلمي عبدالعظيم
المدير التنفيذي

+٩٦٦ ٥٦ ٧٣٢٢٩٤

Email: a.helmy@bdoalamri.com

www.bdoalamri.com



شكراً

BDO

دكتور محمد عمرو زبير،

Dr. Mohamed A. A. Taha & Co.



PKF AI Bassam

Chartered Accountants

ARABIAN PLASTIC INDUSTRIAL COMPANY

FINANCIAL PROPOSAL

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Cover Letter

Monday, 4 May 2026

Arabian Plastic Industrial Company

Jeddah

Kingdom of Saudi Arabia

Attn: Audit Committee

Dear Sir,

Thank you for considering PKF Albassam Chartered Accountants for the provision of professional services relating to the Audit and Semi-Annual Review of the financial statements. We are pleased to present our financial proposal, which outlines our fee structure along with the terms and conditions.

Should you require any clarification or further information regarding this proposal, please feel free to contact us. We sincerely look forward to the opportunity to collaborate with your team and contribute to your continued success.

Warm regards,


Ahmed Abdulmajeed Mohandis

Partner

PKF Albassam Chartered Accountants

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Table of Contents

Proposed Fee Structure	4
<i>Professional Fee</i>	4
Terms and Conditions	6
<i>Invoicing and Payment</i>	6
<i>Pricing Assumptions</i>	6
<i>Out-of-Pocket Expenses</i>	6
<i>Proposal Validity and Acceptance</i>	6
<i>Additional Fee Circumstances</i>	7
Next Steps	8

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Proposed Fee Structure

Professional Fee

We make a long-term investment in our clients and are committed to fair and transparent fees. Our proposed fees are set at a realistic level and make no compromise to the quality of our service. The following is the fee structure for the above services (SAR #, excluding VAT):

#	Description	Fees in SAR #	Payment Terms	Allocated Hours
1	Annual Audit of the Financial Statements for the year ending 31 December 2026 of the Company.	290,000	-50% upon signing of the engagement letter -35% upon commencing of audit -15% upon issuance of draft deliverable	960
2	Semi-Annual Review of Financial Statements of the Company for the period ending 30 June 2026.	70,000	-50% upon signing of the engagement letter -50% upon issuance of draft deliverable	187
3	English / Arabic translation of the financial statements.	Nil	N/A	-
4	QAWAEM Upload.	Nil	N/A	-
	Total	360,000		1,147

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Terms and Conditions

Invoicing and Payment

- All Invoices are required to be cleared within 1 week of the invoice date.
- Field work will be started only if the initial 50% advance payment is cleared.
- **Signed deliverables will be issued upon clearance of outstanding dues only.**
- Without limiting its rights or remedies, Firm may halt or terminate immediately its services entirely, without any prior written notice if payment is not received within 30 days of the date of the invoice.

Pricing Assumptions

- Pricing of the proposal is based on the minimum timeline required, if there is a need to reduce the timeline, additional resources can be deployed as per the required and the pricing will be increased in the same proportion.
- Pricing is based on the assumptions that field work will start as per agreed date.
- Pricing is considered as a group package and will not be valid for individual selection.

Out-of-Pocket Expenses

- Out-of-pocket expenses will be billed separately based on:

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Additional Fee Circumstances

The fees quoted for the services are based on certain assumptions. Circumstances may arise during the engagement that may significantly affect the targeted completion dates and our fee estimate. As a result, additional fees may be necessary. Such circumstances include, but not limited to:

Audit Facilitation

- Changes to the timing of the engagement at the Company's request usually require reassignment of personnel used by the firm in the performance of services hereunder. However, because it is often difficult to reassign individuals to other engagements, firm may incur significant unanticipated costs.
- Deterioration in the quality of the Company's accounting records.
- A complete trial balance, referenced to the supporting analyses and schedules and the Financial Statements, is not provided timely by the Company.
- Draft of the Financial Statements with appropriate supporting documentation is not prepared accurately and timely by the Company's personnel.
- Electronic files in an appropriate format and containing the information requested are not provided by the Company on the date requested for our use in performing file interrogation. Firm will provide the Company with a separate listing of the required files and the dates the files are needed.

Significant Issues or Changes

- Significant deficiencies or material weaknesses in the design or operating effectiveness of the Company's internal control over financial reporting are identified during our audit that result in either an expansion of the scope of our testing procedures related to internal control over financial reporting and/or an expansion of our audit procedures on the related financial-statement accounts.
- A significant level of proposed audit adjustments is identified during our audit.
- A significant number of drafts of the Financial Statements submitted for our review or we identify a significant level of deficiencies in the draft of the Financial Statements.
- Significant new issues or changes may include new accounting issues, changes in accounting policies or practices from those used in prior year, events or transactions not contemplated in our budgets, changes in the company's financial reporting process or IT systems, changes in the Company's accounting personnel, their responsibilities, or their availability, Changes in auditing standards.
- Change in the Company's use of specialists or their work product does not meet the qualifications required by generally accepted auditing standards for our reliance upon their work.
- The procedures necessary to adopt any new Financial Reporting Framework Standards have not been completed by the Company's personnel.
- Changes in audit scope caused by events that are beyond our control.

FINANCIAL PROPOSAL

Confidential

Next Steps

Upon your acceptance, we will provide you with the engagement letter, which will formalize the terms of the engagement for our professional services.

We want to take this opportunity to assure you that, if appointed, our people will be responsive and contribute in every way to your future success.



PKF AI Bassam

Chartered Accountants

THANK YOU!

شركة صناعة البلاستيك العربية - شركة
مساهمة سعودية
عرض لمراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م

شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون
للاستشارات المهنية

5 مايو 2026م الموافق 18 ذو القعدة 1447هـ

5 مايو 2026م الموافق 18 ذو القعدة 1447هـ

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

إشارة إلى طلبكم عرض لمراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م لشركة صناعة البلاستيك العربية - شركة مساهمة سعودية ، فإنه يسرنا بشركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية أن نرفق لكم عرضنا متضمن تصورنا لجميع المتطلبات الفنية والمهنية اللازمة لتنفيذ عملية المراجعة بنجاح. ونؤكد لكم أن العرض المرفق يعتبر التزاماً من شركتنا غير قابل للإلغاء لمدة (90) يوماً من تاريخه أو حتى تتم الترتيب على شركتنا أيهما أقرب.

لدينا خبرة في تنفيذ العديد من خدمات المراجعة ومنها قطاع الصحة، التعليم وقطاع البحث والتطوير في علوم التكنولوجيا الحيوية، : تعتبر شركة آر إس إم القطاع الخاص شريكاً استراتيجياً لها، حيث ساهمت العلاقة الممتدة لمنسوبيها مع القطاع الخاص على ترسيخ مفهوم هذه الشراكة.

منهجية متكاملة للمراجعة والفحص وفريق عمل متخصص: لدينا منهجية مراجعة متكاملة تعتمد على الممارسات العالمية المثلى والتي بنيت على خبرات متراكمة في المراجعة، حيث تسمح منهجية آر إس إم بتخصيص ما يتناسب مع نطاق العمل ومتطلبات كل مشروع.

وصم على تصميم وتنفيذ هذه المنهجية فريق متخصص من المراجعين ذوي الخبرات والاختصاص في المراجعة. بالإضافة إلى فريق إدارة الجودة يحرص على تنميت خنمات مراجعة وفحص دقيقة وفقاً للمعايير الدولية، حيث يعمل ضمن إطار حوكمة راسخ وآليات رقابية دقيقة لضمان الالتزام وتحقيق التحسين المستمر والكفاءة التشغيلية.

حرص واهتمام لتعزيز شراكتنا مع الشركة، وطلبه فإننا نؤكد لكم استعدادنا التام لتسخير الإمكانيات والخبرات الواسعة والمتميزة لتحقيق الأهداف المرجوة من عملية المراجعة .

كما أننا على أتم الاستعداد للاجتماع مع سعادتكم ومناقشتكم حول هذا العرض في الوقت الملائم لكم والإجابة على كافة استفساراتكم المتعلقة بهذا العرض.

للمزيد من المعلومات أو التوضيحات، يُرجى التواصل مع زميلي هشام البكري عبر البريد الإلكتروني helbakry@rsmsaudi.com أو الاتصال على الرقم 050 864 4190 مع تمنياتنا لكم بالتوفيق.

تفضلوا بقبول فائق الاحترام

عن شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية

محمد فرحان بن نادر

ترخيص مزاولة مهنة المحاسبة والمراجعة رقم 435

قائمة المحتويات

01

نطاق العمل

02

منهجية المراجعة

03

نظام إدارة الجودة

04

الخبرات السابقة

05

خطة العمل

06

الجدول الزمني

07

تكوين الفريق

08

شركة ار اس ام

09

العرض المالي

01

نطاق العمل

RSM



نطاق العمل

سنقوم بأداء المراجعة للقوائم المالية لشركة صناعة البلاستيك العربية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م. وسيكون هدفنا الرئيسي هو إبداء الرأي فيما إذا كانت القوائم المالية ككل تعرض بشكل عادل المركز المالي ونتائج عملياتها وتدفعاتها النقدية وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدار الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

نطاق المراجعة

سيتم إجراء مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة، وبالتالي، سيتضمن هذا الفحص اختبار السجلات المحاسبية، واختيار العناصر على أساس اختياري، وتقييم السياسات المحاسبية المعتمدة من قبل الإدارة والتفكيرات المحاسبية وإجراءات المراجعة الأخرى التي نعتبرها ضرورية في ظل الظروف. من ممارستنا المعتادة كتابة خطاب إدارة في ختام عملية المراجعة التي نقوم بها، يتضمن تعليقاتنا على الأنظمة والضوابط بالإضافة إلى اقتراحات التحسينات والمسائل الأخرى ذات الصلة بالقوائم المالية التي تستحق اهتمام الإدارة واتخاذ الإجراء اللازم بشأنها. إن هدفنا هو تقديم تعليقات بناءة بهدف مساعدة عملائنا على إدارة أعمالهم بطريقة أكثر فعالية.

نظام قوائم

تتحمل شركة ار اس ام مسؤولية التقديم الإلكتروني للقوائم المالية في نظام قوائم بوزارة التجارة والاستثمار وفقاً لقرار الوزارة رقم 353/ق الصادر بتاريخ 18/2/1436هـ، والذي يتطلب التقديم الإلكتروني للقوائم المالية في نظام قوائم المطبق على جميع القوائم المالية النظامية الموقعة بعد تاريخ القرار المذكور.

02

منهجية المراجعة

RSM



لدينا منهجية متكاملة لتنفيذ خدمات المراجعة الخارجية...



المرحلة الأولى: التحليل والتخطيط

1. عقد اجتماع تحضيرى مع الشركة لبدأ عملية المراجعة.
2. فهم الشركة محل المراجعة والسياق التنظيمي.
3. جمع البيانات الأولية وتحديد قائمة المتطلبات.
4. دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية.
5. دراسة وتحليل الإطار المحاسبي المطبق بالشركة.
6. تحديد وتصنيف المخاطر الجوهرية.
7. تحديد الأهداف العامة للمراجعة.
8. فهم تطبيق المعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين بالشركة.
9. إعداد خطة المراجعة التفصيلية.



المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

1. مراجعة واختبار الضوابط الداخلية.
2. مراجعة الإجراءات الجوهرية وفحص العيّنات.
3. طلب الحصول على التأكيدات الخارجية.
4. مقارنة نتائج الدراسات بالتأكدات المحاسبية ومراجعة العمليات المحاسبية، والإيزادات، والمصرفيات للتحقق من دقة تمثيلها للأحداث المالية الحقيقية للفترة.
5. التحقق من دقة البيانات في القوائم المالية والتأكد من عدم وجود أخطاء أو تناقضات.
6. التحقق من الامتثال للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.



المرحلة الثالثة: إعداد التقرير وتقديم النتائج

1. تقييم الأدلة الكافية والملائمة للمعايير.
2. عقد الاجتماعات مع الإدارة لمناقشة النتائج الأولية وطلب التأكيدات النهائية.
3. إعداد مسودة القوائم المالية للشركة متضمنة الرأي المهني، وفقاً لمعايير المحاسبة والمراجعة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.
4. مشاركة القوائم المالية النهائية للشركة متضمنة الرأي المهني، والإيضاحات مع مدير الارتباط في الشركة.



المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



بناءً على تجاربنا وخبرتنا السابقة، تشكل مرحلة التحليل والتخطيط الأساس المحوري لضمان فعالية وكفاءة تنفيذ أعمال المراجعة. وتهدف هذه المرحلة إلى بناء فهم متكامل حول الشركة محل المراجعة، وتحديد المخاطر المحتملة، ووضع خطة تفصيلية تتلائم مع أهداف المراجعة ومع متطلبات المعايير المهنية. وتتمثل خطوات هذه المرحلة فيما يلي:

1. عقد الاجتماع التحضيري لانطلاق عملية المراجعة

عقد اجتماع تمهيدي مع مسؤولي الشركة، بهدف عرض أهداف المراجعة ونطاقها وتوضيح مراحل تنفيذها. يتخلل الاجتماع تحديد المسؤولين المعنيين بالتنسيق وتبادل المعلومات، والاتفاق على الإطار الزمني العام لتنفيذ المهام، إلى جانب الاتفاق على آلية تسليم البيانات والمستندات.

2. فهم الشركة والسياق التنظيمي

يعتمد فهم الشركة على مراجعة عقد التأسيس / النظام الأساسي، وتحليل الهيكل التنظيمي والإداري، والاطلاع على التقارير السنوية والخطط الاستراتيجية والتشغيلية. كما يتم تقييم مصادر التمويل وآليات الرقابة المفروضة على الشركة من قبل الجهات الإشرافية الأخرى. يساهم هذا الفهم في تشكيل خلفية دقيقة تساهم في تحليل المخاطر المحيطة بأنشطة الشركة وتحديد الإجراءات المناسبة لاحقاً.

3. جمع البيانات الأولية وتحديد المتطلبات

إعداد قائمة متطلبات أولية يتم إرسالها للشركة، وتتضمن على سبيل المثال (ميزان المراجعة، القوائم المالية المعتمدة، السياسات والإجراءات المالية، دليل الحسابات، بيانات الأصول والالتزامات، مسيرات الرواتب، والعقود الرئيسية...). تُجمع هذه البيانات من خلال برنامج سحابي "Inflow" (سيتم العمل به بعد أخذ موافقة الشركة محل المراجعة) متخصص وتُحتمل على نظام مراجعة رقمي مثل "CaseWare" أو غيره من الأدوات التحليلية لتيسير عمليات الفحص والتقييم في المراحل اللاحقة.



المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط "تتمة"

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تتمة"



4. دراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية

وفقاً للمعيار الدولي للتدقيق ISA 265، سيتم مراجعة منهجية لنظام الرقابة الداخلية المعمول به في الشركة، ويشمل ذلك تنفيذ استبيانات تفصيلية، ومقابلات مع مسؤولي الإدارات ذات العلاقة، وتحليل خرائط تدفق العمليات المالية الرئيسية مثل المشتريات، الإيرادات، الرواتب، والمخزون. يتم تقييم كفاية فصل المهام، وفعالية الضوابط الآلية المضمنة في نظام الـ "ERP" وسيتم الاستعانة بالخبراء ذوي الاختصاص لفحص الانظمة إن لزم، وتوثيق نقاط الضعف الأولية في تقرير داخلي يُستخدم كأساس لتحديد مستوى الثقة في النظام الرقابي للشركة.

5. تحليل الإطار المحاسبي المطبق في الشركة

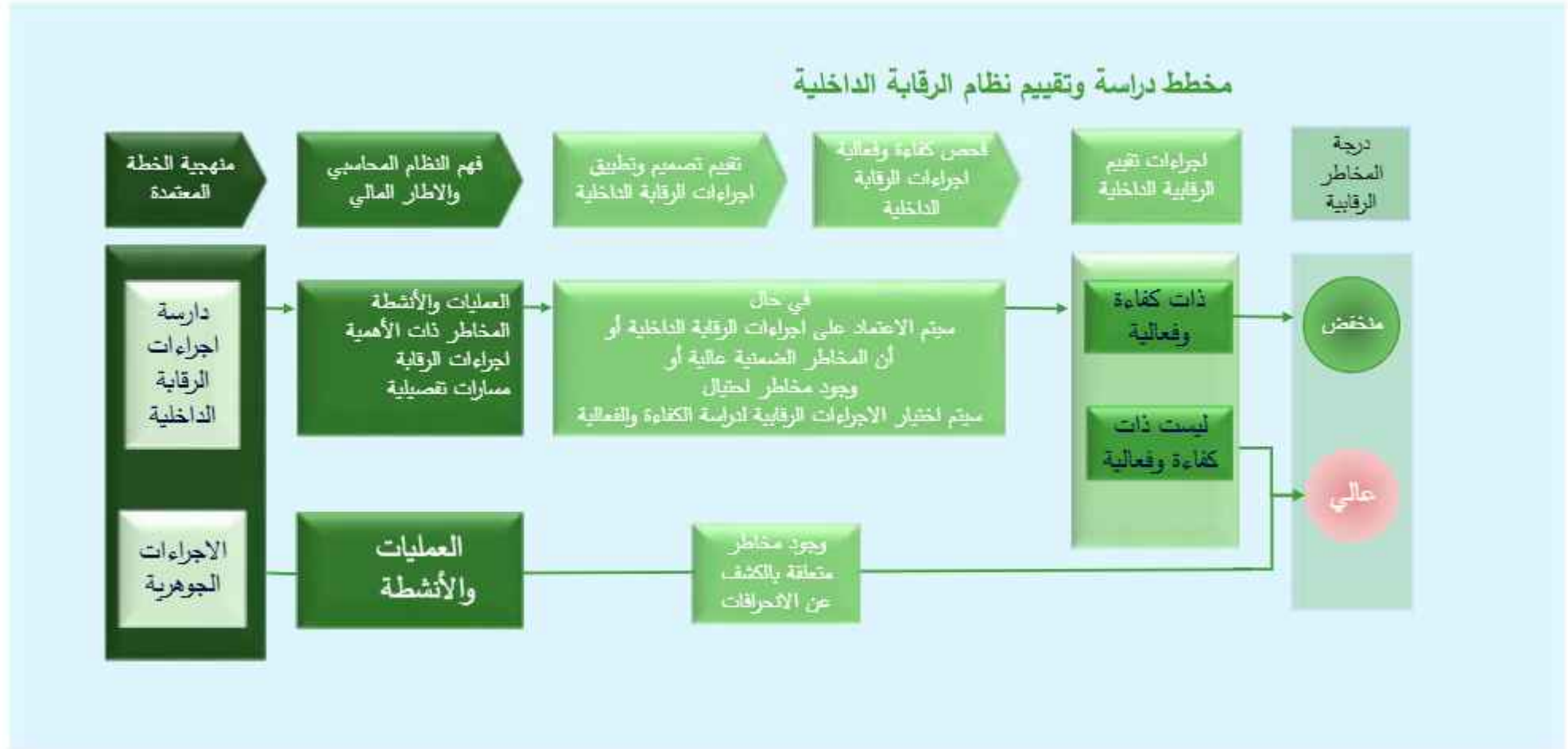
مراجعة السياسات والإجراءات المحاسبية المطبقة ومدى توافقها مع معايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بما في ذلك المعالجات المحاسبية المطبقة والسياسات المحاسبية ذات الأهمية النسبية للقوائم المالية ضمن حسابات الأصول، الإيرادات، الالتزامات، والمصروفات، مع توثيق أية قروقات أو تحديات تواجه الجهة في التطبيق العملي للمعايير.

6. تحديد وتصنيف المخاطر الجوهرية

بناءً على فهم الشركة والبيانات الأولية، سيتم إعداد مصفوفة أولية للمخاطر المحتملة على القوائم المالية، مع تصنيفها حسب درجة الجوهرية واحتمالية الحدوث. تُربط هذه المخاطر بالحسابات والعمليات ذات الصلة، مما يوجه لاحقاً تصميم إجراءات المراجعة التفصيلية. كما يتم استخدام برامج تحليل المخاطر لضمان التغطية الكاملة لكافة جوانب القوائم المالية.



المرحلة الأولى: التحليل والتخطيط "تتمة"





المرحلة الاولى: التحليل والتخطيط "تتمة"

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تتمة"



7. تحديد الأهداف العامة للمراجعة

تحديد الأهداف العامة للمراجعة بناءً على طبيعة المهمة وبما يتوافق مع المعايير الدولية للمراجعة (ISA) وتشمل الأهداف تقييم عدالة عرض القوائم المالية، واختبار مدى الالتزام بالأنظمة واللوائح، كما يتم توثيق نطاق المهمة وتحديد التغطية الزمنية والجغرافية للمراجعة.

8. فهم مدى تطبيق معايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من هيئة المراجعين والمحاسبين السعوديين

تحديد المعايير ذات الصلة بطبيعة نشاط الشركة، ومراجعة مدى التزامها بعرض القوائم المالية وفقاً لـ IFRS 1.8، إضافة إلى التحقق من تطبيق معايير محددة على سبيل المثال IFRS 9 للأدوات المالية و IFRS 15 للإيرادات. يتم تحليل وتوثيق التحديات المرتبطة بتطبيق هذه المعايير واقتراح التوصيات المهنية المناسبة لتطوير الممارسات المحاسبية.

9. إعداد خطة المراجعة التفصيلية

بناءً على مخرجات التحليل السابق، سيتم تحديد الأهمية النسبية وإعداد خطة تفصيلية للمراجعة تتضمن قائمة بالحسابات الجوهرية، المخاطر المرتبطة، إجراءات المراجعة المقترحة، والموارد البشرية والزمنية اللازمة للتنفيذ. توثق الخطة في برامج مراجعة الكترونية معتمدة، ويتم مراجعتها داخلياً من قبل مدير المراجعة و/أو شريك المهمة، ثم اعتمادها لتكون مرجعية تنفيذية للمراحل الميدانية التالية.



المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



تمثل هذه المرحلة العمود الفقري للعمل الميداني في مهام المراجعة، حيث تُنفذ إجراءات الاختبار المناسبة للتحقق من عدالة عرض القوائم المالية، واختبار مدى الالتزام بالضوابط والسياسات، وتقييم مدى تمثيل الأرقام المسجلة للواقع المالي للشركة. وتهدف هذه المرحلة إلى تكوين أدلة إثبات كافية وملائمة تدعم رأي المراجع النهائي:

1. مراجعة واختبار الضوابط الداخلية

سنقوم بتطبيق اختبارات رقابية (Tests of Controls) بناءً على نتائج تقييم نظام الرقابة الداخلية خلال مرحلة التخطيط، وذلك للتأكد من فعالية تطبيق الضوابط التي تم الاعتماد عليها لتقليل حجم الاختبارات التفصيلية. وتشمل هذه الاختبارات التحقق من تنفيذ الموافقات، التسويات، القيود الدورية، وفصل المهام. تُوثق النتائج ضمن أوراق العمل المخصصة، ويتم تقييم مدى الحاجة لتوسيع الاختبارات التفصيلية بناءً على نتائج هذه المرحلة. المعايير ذات الصلة على سبيل المثال: المعيار الدولي للمراجعة - ISA 330 استجابات المراجع للمخاطر التي تم تقييمها"

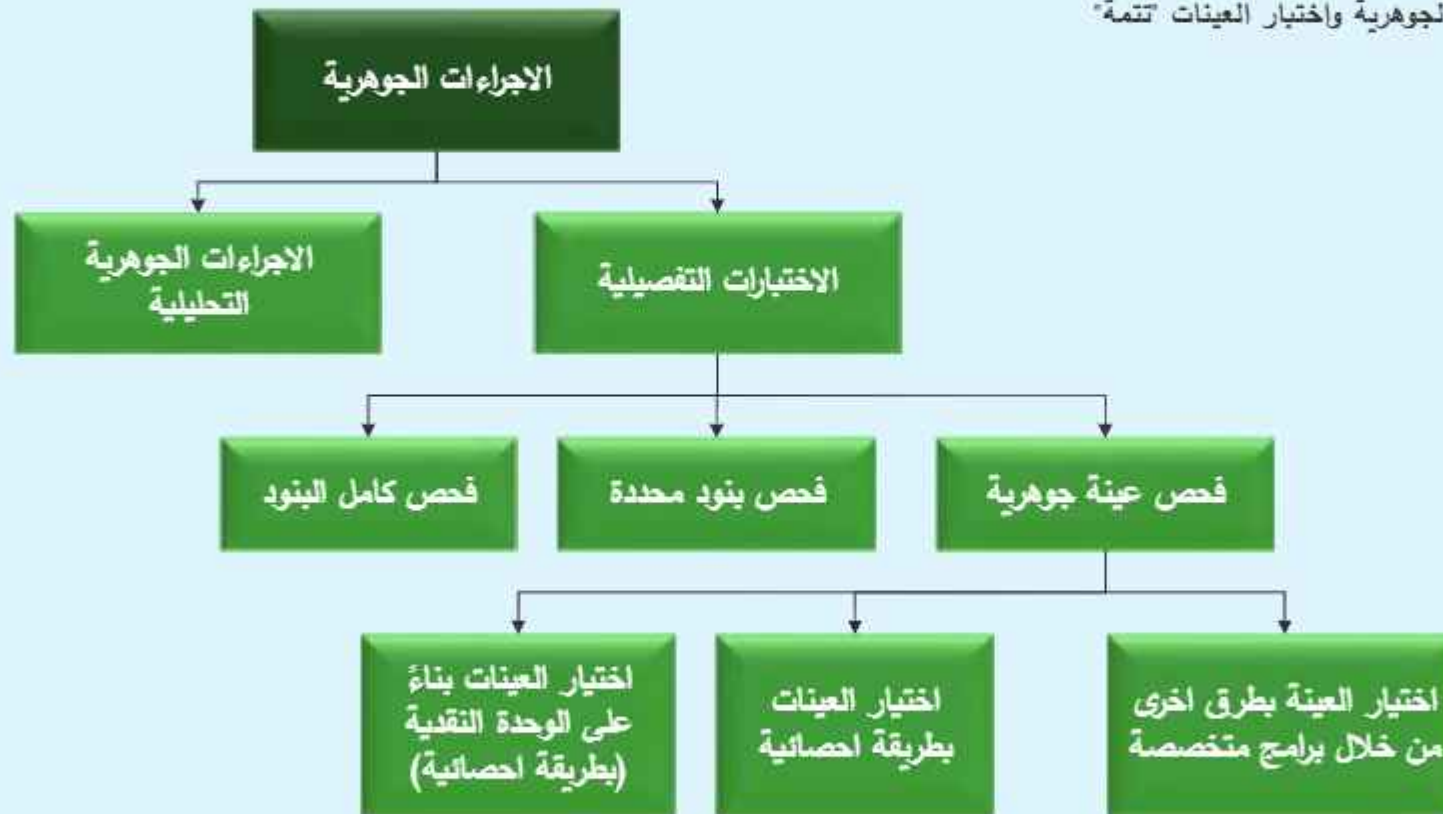
2. تنفيذ الإجراءات الجوهرية واختبار العينات

تُنفذ الإجراءات الجوهرية بناءً على الخطة التفصيلية المعدة مسبقاً، باستخدام أسلوب أخذ العينات لتغطية الحسابات الرئيسية مثل الإيرادات، المصروفات، الأصول، والالتزامات. وتشمل هذه الإجراءات فحص المستندات المؤيدة للعمليات، التحقق من عمليات الجرد، ومراجعة العقود والتسويات البنكية. يتم تطبيق منهجيات التدقيق الكمي والنوعي، مثل الاختبار التحليلي والفحص التفصيلي للقيود والمستندات، مع توثيق الملاحظات والمخالفات إن وجدت. المعايير ذات الصلة على سبيل المثال: ISA 500 أدلة التدقيق، 530 العينات التدقيقية



المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة "تتمة"

تنفيذ الإجراءات الجوهرية واختبار العينات "تتمة"





المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة "تتمة"

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تتمة"



3. طلب الحصول على التأكيدات الخارجية

- إعداد وإرسال طلبات التأكيدات الخارجية إلى أطراف ثالثة للتحقق من أرصدة أو معاملات رئيسية، مثل أرصدة البنوك، الذمم المدينة، الالتزامات التعاقدية، أو الحقوق القانونية. يتم استخدام نماذج معتمدة وفقاً لمعيار ISA 505 ، وتتابع الردود وتوثق نتائجها. وفي حال عدم الاستجابة، يتم تنفيذ إجراءات بديلة لتكون أدلة إثبات مناسبة.
- المعايير ذات الصلة على سبيل المثال: ISA 505 التأكيدات الخارجية.

4. مقارنة نتائج الدراسات بالتأكدات المحاسبية:

- اعداد مقارنة شاملة بين نتائج الاختبارات الميدانية والبيانات المحاسبية المسجلة من قبل الشركة، بهدف التحقق من مدى الاتساق بين الأحداث المالية الحقيقية والتسجيلات الدفترية. يشمل ذلك مراجعة مخصصات نهاية الفترة على سبيل المثال (مخصص الاجازات، مكافأة نهاية الخدمة..) وسيتم الاستعانة بالخبراء ذوي الاختصاص أن لزم الامر، تسويات الإيرادات المستحقة والمصروفات المدفوعة مقدماً، والمعالجات المحاسبية للأحداث اللاحقة. كما يتم استخدام إجراءات تحليلية للكشف عن التباينات غير المبررة أو غير المنطقية.
- المعايير ذات الصلة على سبيل المثال: ISA 520 الإجراءات التحليلية.

5. مراجعة العمليات المحاسبية للتأكد من تمثيلها للأحداث المالية الفعلية:

- التحقق من أن العمليات المحاسبية المسجلة، بما في ذلك الإيرادات والمصروفات، تمثل بدقة الأحداث المالية الفعلية للفترة محل المراجعة. ويتضمن ذلك:
- التحقق من أن الإيرادات قد تم الاعتراف بها وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة من هيئة المراجعين والمحاسبين السعودية.
- التأكد من أن المصروفات تم تحميلها على الفترة الصحيحة بناءً على مبدأ الاستحقاق.
- مراجعة صحة تسجيل الأصول الجديده والمخصصات والاحتياطات.



المرحلة الثانية: تنفيذ أعمال المراجعة "تتمة"

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تتمة"



6. التحقق من دقة البيانات في القوائم المالية

- يقوم الفريق بمراجعة القوائم المالية المعروضة من حيث دقة الأرقام، الاتساق الداخلي، وعدم وجود أخطاء أو تناقضات بين الإفصاحات المختلفة. كما يتم التأكد من تطابق المعلومات الرقمية والنصية بين القوائم والملاحظات التوضيحية، وتقييم مدى التزام العرض بمتطلبات المعايير المعتمدة
- المعايير ذات الصلة على سبيل المثال:
- ISA 700 تكوين الرأي وإعداد التقرير

7. التحقق من الامتثال للمعايير والسياسات المحاسبية

- في هذه الخطوة، يقوم الفريق بمراجعة مدى امتثال الشركة للسياسات المحاسبية المعتمدة، وتوافق تلك السياسات مع المعايير المحاسبية المعتمدة من هيئة المراجعين والمحاسبين السعودية، وكذلك مدى التزام إجراءات المراجعة بالمعايير الدولية المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA)، مثل معايير ISA. كما يتم توثيق أي انحرافات أو ملاحظات مهنية قد تؤثر على رأي المراجع أو تتطلب تضمينها في تقرير النتائج.



المرحلة الثالثة: إكمال المهمة وإصدار التقرير النهائي

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية



تشكل هذه المرحلة خلاصة أعمال المراجعة، حيث يقوم فريق المراجعة بتقييم شمولية وكفاية الأدلة التي تم جمعها خلال تنفيذ المهمة، والتأكد من أن النتائج تدعم الرأي المهني، ثم إعداد القوائم المالية النهائية ومشاركتها مع إدارة الشركة والجهات الرقابية المعنية، مروراً بمراجعة الجودة الداخلية وفقاً لسياسات الشركة أو المكتب المعني بالمراجعة.

1. تقييم كفاية وملاءمة أدلة الإثبات

- يقوم فريق المراجعة بمراجعة شاملة لأدلة الإثبات التي تم جمعها خلال مراحل المراجعة المختلفة، بهدف التأكد من:
- كفايتها لتغطية المخاطر الجوهرية المحددة.
- ملاءمتها لدعم الرأي المهني المستند إلى الوقائع.
- اتساقها مع نتائج الإجراءات التحليلية واختبارات العينة.
- ويستخدم نموذج التقييم الداخلي، ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كانت هناك حاجة لتوسيع نطاق الاختبارات، أو لتعديل طبيعة الرأي المزمع إصداره.
- المعايير ذات الصلة على سبيل المثال:
- ISA 500 أدلة الإثبات
- ISA 330 استجابات المراجع لمخاطر التحريف الجوهرية
- ISA 700 تكوين الرأي وإعداد تقرير المراجع



المرحلة الثالثة: إقبال المهمة وإصدار التقرير النهائي "تتمة"

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تتمة"



2. عقد الاجتماعات مع الإدارة لمناقشة النتائج الأولية
 - يُعقد اجتماع ختامي مع إدارة الشركة محل المراجعة لمناقشة:
 - نتائج الإجراءات الميدانية.
 - الملاحظات الجوهرية وغير الجوهرية.
 - أي حالات عدم امتثال تم رصدها.
 - طلب الحصول على تأكيدات كتابية نهائية تتعلق بتحمل الإدارة للمسؤولية عن القوائم المالية والتقارير.
 - ويتم توثيق النقاط المتفق عليها في محضر اجتماع رسمي موقع من الطرفين.
 - المعايير ذات الصلة على سبيل المثال:
 - ISA 580 إقرارات الإدارة
3. إعداد مسودة القوائم المالية متضمنة الرأي المهني والإيضاحات
 - بعد الاتفاق مع الإدارة على النقاط الأساسية، يقوم الفريق بإعداد مسودة القوائم المالية التي تعكس نتائج المراجعة، وتشمل:
 - قائمة المركز المالي.
 - قائمة الأداء المالي.
 - قائمة التغيرات في صافي الأصول/الحقوق.
 - قائمة التدفقات النقدية.
 - الإيضاحات المرفقة وفقاً لمعايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين
 - الرأي المهني وفقاً لما تحدده المعايير (رأي نظيف، متحفظ، غير متحفظ، أو امتناع عن الرأي).



المرحلة الثالثة: إقبال المهمة وإصدار التقرير النهائي "تنمة"

الأنشطة الرئيسية والتفصيلية "تنمة"



4. مشاركة المسودة مع إدارة الجودة للمراجعة الداخلية

- قبل إصدار التقرير النهائي، تُعرض المسودة على فريق إدارة الجودة الداخلي (Engagement Quality Control Review - EQCR) لمراجعتها وفقاً لمعيار ISA 220، حيث يتم تقييم ما يلي:
- الالتزام بمعايير المراجعة الدولية.
- مدى توثيق العمل بشكل مهني ومتكامل.
- منطقية الرأي المهني بناءً على الأدلة المتوفرة.
- فحص جودة الإيضاحات المالية ومدى كفايتها.
- وتُعاد إرسال التعليقات إلى فريق المهمة لتعديل المسودة حسب الحاجة قبل إصدار النسخة النهائية.



التقنية المستخدمة

حرصت أر أس أم خلال السنوات الماضية على الاستثمار بشكل كبير في مجال تقنية المعلومات، وذلك على صعيد الأنظمة التقنية لضمان توفير منظومة تقنية متكاملة تُعد ركيزة أساسية لتقديم خدمات مراجعة عالية الجودة وفعالة.



تستخدم أر أس أم برنامج "Caseware" للمراجعة المالية واعداد التقارير المحاسبية، وهو أحد البرامج المستخدمة على نطاق واسع من قبل شركات المراجعة الكبرى، والذي يساعد على تصميم خطط المراجعة وتنفيذ اجراءاتها، تحليل المخاطر المالية واكتشافها، دعم معايير المحاسبة والمراجعة الدولية، مشاركة ملفات المراجعة بين فريق العمل بصورة آمنة ودقيقة، بالإضافة الى التكامل مع أنظمة محاسبية مختلفة مثل اوراكل وساب.

Item	Description	Quantity	Unit	Value
1	Accounting	1	Year	1,000,000
2	Financial Reporting	1	Year	1,000,000
3	Internal Audit	1	Year	1,000,000
4	Business Process Management	1	Year	1,000,000
5	Human Resources	1	Year	1,000,000
6	Legal	1	Year	1,000,000
7	Marketing	1	Year	1,000,000
8	Operations	1	Year	1,000,000
9	Procurement	1	Year	1,000,000
10	Risk Management	1	Year	1,000,000
11	Technology	1	Year	1,000,000
12	Training	1	Year	1,000,000
13	Compliance	1	Year	1,000,000
14	Customer Relationship Management	1	Year	1,000,000
15	Supply Chain Management	1	Year	1,000,000
16	Business Intelligence	1	Year	1,000,000
17	Project Management	1	Year	1,000,000
18	Quality Management	1	Year	1,000,000
19	Research and Development	1	Year	1,000,000
20	Sales and Marketing	1	Year	1,000,000
21	Information Systems	1	Year	1,000,000
22	Finance	1	Year	1,000,000
23	Operations	1	Year	1,000,000
24	Human Resources	1	Year	1,000,000
25	Legal	1	Year	1,000,000
26	Marketing	1	Year	1,000,000
27	Operations	1	Year	1,000,000
28	Procurement	1	Year	1,000,000
29	Risk Management	1	Year	1,000,000
30	Technology	1	Year	1,000,000
31	Training	1	Year	1,000,000
32	Compliance	1	Year	1,000,000
33	Customer Relationship Management	1	Year	1,000,000
34	Supply Chain Management	1	Year	1,000,000
35	Business Intelligence	1	Year	1,000,000
36	Project Management	1	Year	1,000,000
37	Quality Management	1	Year	1,000,000
38	Research and Development	1	Year	1,000,000
39	Sales and Marketing	1	Year	1,000,000
40	Information Systems	1	Year	1,000,000
41	Finance	1	Year	1,000,000
42	Operations	1	Year	1,000,000
43	Human Resources	1	Year	1,000,000
44	Legal	1	Year	1,000,000
45	Marketing	1	Year	1,000,000
46	Operations	1	Year	1,000,000
47	Procurement	1	Year	1,000,000
48	Risk Management	1	Year	1,000,000
49	Technology	1	Year	1,000,000
50	Training	1	Year	1,000,000
51	Compliance	1	Year	1,000,000
52	Customer Relationship Management	1	Year	1,000,000
53	Supply Chain Management	1	Year	1,000,000
54	Business Intelligence	1	Year	1,000,000
55	Project Management	1	Year	1,000,000
56	Quality Management	1	Year	1,000,000
57	Research and Development	1	Year	1,000,000
58	Sales and Marketing	1	Year	1,000,000
59	Information Systems	1	Year	1,000,000
60	Finance	1	Year	1,000,000
61	Operations	1	Year	1,000,000
62	Human Resources	1	Year	1,000,000
63	Legal	1	Year	1,000,000
64	Marketing	1	Year	1,000,000
65	Operations	1	Year	1,000,000
66	Procurement	1	Year	1,000,000
67	Risk Management	1	Year	1,000,000
68	Technology	1	Year	1,000,000
69	Training	1	Year	1,000,000
70	Compliance	1	Year	1,000,000
71	Customer Relationship Management	1	Year	1,000,000
72	Supply Chain Management	1	Year	1,000,000
73	Business Intelligence	1	Year	1,000,000
74	Project Management	1	Year	1,000,000
75	Quality Management	1	Year	1,000,000
76	Research and Development	1	Year	1,000,000
77	Sales and Marketing	1	Year	1,000,000
78	Information Systems	1	Year	1,000,000
79	Finance	1	Year	1,000,000
80	Operations	1	Year	1,000,000
81	Human Resources	1	Year	1,000,000
82	Legal	1	Year	1,000,000
83	Marketing	1	Year	1,000,000
84	Operations	1	Year	1,000,000
85	Procurement	1	Year	1,000,000
86	Risk Management	1	Year	1,000,000
87	Technology	1	Year	1,000,000
88	Training	1	Year	1,000,000
89	Compliance	1	Year	1,000,000
90	Customer Relationship Management	1	Year	1,000,000
91	Supply Chain Management	1	Year	1,000,000
92	Business Intelligence	1	Year	1,000,000
93	Project Management	1	Year	1,000,000
94	Quality Management	1	Year	1,000,000
95	Research and Development	1	Year	1,000,000
96	Sales and Marketing	1	Year	1,000,000
97	Information Systems	1	Year	1,000,000
98	Finance	1	Year	1,000,000
99	Operations	1	Year	1,000,000
100	Human Resources	1	Year	1,000,000

الهدف الرئيسي

- طبعة فعالة لإدارة الوثائق
- عملية المراجعة والتدقيق غير ورقية
- الجيل الجديد من التقارير المالية

النظام

Working Papers

Working Papers is a cloud-based document management system that allows you to store, share, and manage your working papers online.

1

Caseware CLOUD

Caseware CLOUD is a cloud-based accounting software that allows you to manage your accounting data online.

2

- روتوتولت لصلاحيات فعالة
- إدارة المشاركة الشفافة
- إدارة الملفات الكاملة



التقنية المستخدمة "تتمة"

سيتم العمل بهذا النظام بعد أخذ الموافقة من الشركة



Inflo هو منصة محاسبية حديثة موجهة للمحاسبين والمراجعين، تساعد على إجراء تدقيقات مالية أكثر دقة وكفاءة. تجمع المنصة بين أدوات التحليل البياني، التعاون مع العملاء، وأدوات إدارة الجودة، مما يعزز من جودة التدقيق ويقلل من الأعمال اليدوية، ويعتمد على تحليل البيانات بنسبة 100% بدلاً من الاكتفاء بالعينات التقليدية، مما يعزز من جودة وكفاءة عملية التدقيق.

Inflo



كيف يعمل Inflo؟

- تحميل البيانات المالية من العميل بشكل آمن عبر المنصة.
- تحليل البيانات بشكل فوري لاكتشاف الأنماط والمخاطر.
- تعاون تفاعلي بين العميل وفريق التدقيق عبر المنصة.
- إصدار تقارير دقيقة مبنية على تحليل شامل لجميع البيانات.

لماذا نستخدم Inflo في RSM؟

- تحسين جودة التدقيق من خلال تحليل شامل للبيانات والذكاء الاصطناعي.
- تعزيز تجربة العميل عبر منصة تفاعلية وسهلة الاستخدام للتعاون وتبادل المستندات.
- توفير الوقت والجهد من خلال أتمتة الكثير من الإجراءات الروتينية.
- تقديم رؤى تحليلية عميقة تساعد العميل على اتخاذ قرارات استراتيجية.

باستخدام Inflo، نقدم لك خدمة تدقيق متطورة، دقيقة، وذات قيمة مضافة حقيقية.

03

نظام إدارة الجودة

RSM



الجودة ومنهجيتنا

ان الهدف الرئيسي لشركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية هو الحفاظ على جودة المراجعة وتحسينها لينتج عنه عمل مستدام ومفيد

تركز أهداف الجودة على امتلاك الانوات اللازمة وحث موظفينا باستمرار باستخدام مواريدنا التكنولوجية والفكرية لتنفيذ عمليات المراجعة بفعالية وذات كفاءة تلبي توقعات عملائنا وأصحاب المصلحة، وذلك من خلال تصميم أعمالنا وعملياتنا لتقديم أعمال مراجعة عالية الجودة باستمرار.

تم تصميم سياسات وإجراءات المراجعة في شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية لضمان التزام عمليات المراجعة التي نقوم بها بالمتطلبات التنظيمية والمعايير المهنية ذات الصلة.

للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، استخدمنا منهجية المراجعة التحليلية القائمة على المخاطر داخل الشركة والتي تم تعزيزها باستمرار لإدخال تغييرات على الأنظمة ودمج معايير جديدة والاستجابة للملاحظات والاقتراحات الواردة من قسم إدارة الجودة والمخاطر وأصحاب القرار في الشركة.

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٩م، بدأنا في تطبيق منهجية جديدة "RSM Orb"، والتي يتم تحديثها بشكل دوري طبقاً للتعديلات الدورية للمعايير ذات الصلة.

وحيث تلبي احتياجات عملائنا الحاليين والمحتملين الذين يرغبون في الحصول على خدمات ذات جودة من مقدمي الخدمات العالميين، تم اعتماد المنهجية الجديدة من قبل جميع الشركات الأعضاء في شركة ار اس ام للفترات التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠١٩م. ان هذا ناتج مشروع استغرق سنوات عديدة، وهو يستخدم المعايير الدولية للمراجعة كأساس يدمج تطبيق منهج ار اس ام للمراجعة، إضافة الى الممارسات المساعدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين لضمان امتثالنا لجميع متطلبات اللوائح التنظيمية محلياً.

نظراً لوجود اطار عمل قوي لمنهجيتنا، فهي تقدم مرونة كافية للتكيف مع التطورات في مجال الذكاء الاصطناعي وتحليل البيانات والتغيرات في الأنظمة، وقد اغتتمنا هذه الفرصة للقيام بالمزيد من التحسينات في نوعية المراجعة وكفاءتها

ان التزامنا قائم على اعتمادنا على القيادة المهنية والحاسمة، امكانيات تكنولوجيا المعلومات والاستثمار، التدريب الفعال والتطوير الشخصي، عمليات قسم ضمان الجودة، والتجاوب والتعامل مع ملاحظات الجهات التنظيمية للشركة بسرعة. نحن نسعى باستمرار لتحسين إجراءات الرقابة الداخلية واستجابتنا للرقابة الخارجية.

لمعيار الدولي لإدارة الجودة رقم (١) المعتمد في المملكة العربية السعودية ساري بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢م، مما يتوجب على جميع المكاتب المحاسبية السعودية أن تصمم نظاماً لإدارة الجودة وتنفذه لتلبية متطلبات المعيار.

تم تصميم نظام ادارة الجودة بالشركة وذلك لتمكين الشركة من أداء تقييم نظام إدارة الجودة بموجب المعيار الدولي للجودة رقم ١، المعتمد في المملكة العربية السعودية.

تسعى الشركة إلى تحقيق أعلى مستوى من السلوك المهني من خلال الأثر التراكمي لما يلي:

- إجراءات رقابة الجودة الداخلية (عند مرحلة أداء الاعمال)؛
- ضمان الجودة الداخلية عن طريق فحص العمليات والتأكد من كفاءة المدراء والموظفين؛
- التدريب المستمر لجميع مديري وموظفي المراجعة وإقائهم على اطلاع بالمستجدات وتقييمهم؛
- ملاحظات ومقترحات من الموظفين والأفراد المسؤولين؛ و
- الرقابة الخارجية للجودة من قبل الجهات التنظيمية للشركة.



الجودة ومنهجيتنا "تتمة"

البرمجيات

ان منهجية العمل مدعومة ببرامج المراجعة الحاسوبية المملوك للشركة والذي يَكيف أعمال المراجعة المخطط لها حسب تقييم المخاطر الموثق الذي قام به فريق العمل. ورغم أن أدائه المتميز، إضافة الى الضوابط التي يشتمل عليها والتدقيق المنظم للعمل، يشجع على الامتثال والالتزام بمعايير المراجعة الدولية، الا أنه يسمح لفريق عمل المراجعة بالقيام بالاحكام والحصول على أدلة لشكوكهم المهنية والتأكد مما ينتج عنه من أعمال مراجعة موثقة بشكل تام وفعالية وذات جودة عالية.

التخطيط

ان منهجية عملنا تتطلب فهم نشاط العمل والنشاط الذي يعمل فيه العميل والأنظمة المتعلقة به والضوابط الرقابية المطبقة بالتفصيل، وتواصلنا الدائم مع الإدارة طوال السنة المالية يضمن إدراكنا للتطورات الرئيسية وبتح فرصة لإطلاع الإدارة على التغييرات التقنية والتنظيمية واتخاذ الاجراءات بشأنها. تساهم هذه التبادلات في تطوير استراتيجية المراجعة وإيجاد خطة مراجعة تعتمد على تقييم المخاطر بالتفصيل مما يؤدي الى القيام باختبارات تصيلية والقيام بمراجعة فعالة. تتم مراجعة خطة المراجعة وتعديلها، عند الضرورة ، أثناء المراجعة حيث يتفاعل فريق المراجعة مع النتائج. ولدى مدراء المراجعة صلاحية الوصول إلى أداة تخطيط موارد المراجعة. وهذا يمكنهم من معرفة توفر جميع الموظفين، وتخصصاتهم، والتأكد من أن فريق التعيين المختار لديه المهارات والخبرات المناسبة للعمل في تعيين معين.

العمل الميداني

تستخدم مجموعة متنوعة من التقنيات في القيام بالمراجعة بما في ذلك اختبارات تحليلية موضوعية وفحص الضوابط الرقابية وفحص المعلومات. يتم التشجيع على استخدام برنامج تحليل البيانات بغض النظر عن أي طرق تقليدية يتم اعتمادها، يدعمه برنامج المراجعة الحاسوبية الخاص بنا والذي يوفر إرشادات حول كيفية استخدام برنامج تحليل البيانات للقيام باختبارات محددة. ان التدريب وتبادل الخبرات الجيدة في هذا المجال هو عملية مستمرة ويقوم بدعمها المتميزين من المدراء والمستخدمين >

ان ممارسة الشك المهني هو سمة أساسية في المراجعة الجيدة، وثقافتنا تشجع فريق عمل المراجعة على أخذ المشورة والتأكد من افتراضاتهم وافتراسات زملائهم وعملاتهم، كذلك، الإستنتاجات التي يتوصلون اليها أثناء المراجعة وتوثيق الحلول للمسائل الناشئة عنها. مجموعة واسعة من الخبراء في: المراجعة، المحاسبة، تكنولوجيا المعلومات، الضرائب، التقييم والأنوات المالية متواجدين على الدوام للتشاور أو المساعدة أو اللجوء اليهم، عند الضرورة، عند الحصول على أدلة مراجعة مناسبة حول مسائل تقنية معقدة.

الرقابة النوعية

يعزز الهيكل التنظيمي والسياسات والإجراءات وبرامج الاتصال ثقافة داخلية للجودة في جميع الشركات الأعضاء في ار اس ام. كما يقوم الشريك المسؤول عن المراجعة بفحص الجودة الداخلية وتحليل نتائج الفحص الداخلي والخارجي والمساعدة في مبادرات مراقبة الجودة للأقسام.

لقد ساعدنا إطار عمل نظام ادارة الجودة في التغلب على التغييرات في بيئة الشركة، وذلك من خلال تقييم مدى اكتمال وفعالية استجاباتنا، حيث يتضمن اي مراقبة اضافية ينبغي تنفيذها وتحديد اية ثغرات لمعالجة مخاطر الجودة الجديدة.



الجودة ومنهجيتنا "تتمة"

المراجعة

وكل عضو من أعضاء فريق المراجعة مسؤول عن مراجعة جودة عمله قبل انتهائه. إضافة إلى ذلك، وباستثناء الشركاء المسؤولين، تتم مراجعة أعمال كل فرد من فريق المراجعة من قبل فرد آخر أعلى منه وظيفياً.

كما يطلب مراجعة العمل من قبل زملاء مستقلين عن فريق العمل في بعض الحالات، على سبيل المثال، عند وجود مصلحة عامة حيث يعتبر العميل عالي المخاطر لسمعة الشركة، وعند وجود علاقة طويلة الأمد معه أو عند المراجعة على الشركاء المسؤولين عن المراجعة.

ويتم القيام بمراجعة مستقلة أيضاً قبل إصدار تقرير مراجعة معدل أو عند وجود لفت انتباه في التقرير. ويقوم بهذه المراجعة دائماً أفراد لديهم كفاءة وخبرة مناسبة. هذا ويضمن برنامج المراجعة الحاسوبية الخاص بنا تطبيق جميع ضوابط الجودة هذه.

الرقابة النوعية "تتمة"

إن الإدارة وفريق إدارة المراجعة يعملون على الدوام للتخفيف من المخاطر من خلال تحديد المشكلات، وتهدف عمليات المراجعة إلى الحد من هذه المشكلات.

أن نظام الرقابة النوعية أمد على أسس سليمة ونفذ بفاعلية في شركتنا بحيث يتكون من العناصر التالية:

- المسؤوليات القيادية للجودة في الشركة
- متطلبات سلوك وأداب المهنة
- إجراءات القبول و الاستمرار في العلاقة مع العميل و الأرتباطات الخاصة
- الموارد البشرية
- جودة الأداء
- المراقبة

إن السياسات والإجراءات المطبقة تستوفي متطلبات المعايير الدولية لرقابة الجودة الصادرة عن مجلس المعايير الدولية للمراجعة والتأكد (IAASB).

ويؤكد الشركاء بأن هذه السياسات والإجراءات المطبقة قائمة على أساس سليمة لأنها مستمدة من المعايير المهنية ذات العلاقة، وأنهم مستمرون في العمل على تحسينها ما أمكن.

في سياق عمليات رقابة الجودة وتحسينها، تم القيام بعملية تقصي ومراجعة شاملة لمجموعة من العمليات التي قامت الشركة بها خلال العام الماضي وقد تمت تحت اشراف أعضاء فريق الجودة.

كما نشير أيضاً إلى أنه لا يوجد أي دعوى قضائية أو مطالبة (بما في ذلك أي دعوى قائمة أو مهددة بإقامتها) أو أي تحقيق جاري يمكن أن يؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.

منهاجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2)

عند تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة ISQM (1-2)، اعتمدت أر أس أم على الإستجابات الموجودة بالفعل في الأطر السابق للمعيار الدولي لمراقبة الجودة (1) لإنشاء نظام إدارة جودة وفقاً للمعيار الدولي لإدارة الجودة (1). فضلاً عن ذلك، وضعت أطر لتنفيذ أنشطة المراقبة والمعالجة مثل تحديد وتقييم وأوجه القصور وإجراء تحليل لأسباب الأساسية ووضع خطط المعالجة وكذلك إطار لتنفيذ عملية التقييم السنوي. وهذه الأطر تدعمها تطبيقات تقنية المعلومات بغية التعامل بصورة متسقة في تطبيق نظام إدارة الجودة في جميع أنحاء الشركات الأعضاء في أر أس أم العالمية. ويُعتقد أن تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) سيؤدي ثماره في تحسين الجودة على مستوى الشركة والأرتباط؛ ذلك أن نظام إدارة الجودة الفعال يمثل أساساً لتحقيق جودة ارتباط متسقة. علاوة على ذلك، فهو يعتمد على العمليات والضوابط القوية التي تطبقها أر أس أم للأرتقاء بالجودة إلى مستوى أفضل؛ وهي المرحلة التالية في رحلة التحسين المستمر التي بدأت مع برنامج جودة المراجعة المستدامة لأر أس أم. تتولى الشركات الأعضاء في أر أس أم المسؤولية النهائية عن تصميم وتنفيذ وتشغيل نظام إدارة الجودة لديها، بما في ذلك استنتاج التقييم السنوي. ويتطلب المعيار من الشركات تنفيذ نظام إدارة الجودة بحلول 15 ديسمبر 2022. وتتواصل أر أس أم بالمملكة العربية السعودية العمل على تطبيق المعيار جنباً إلى جنب مع برنامج التحول لنظام إدارة الجودة لدى أر أس أم. وتضمنت الخطوات الرئيسية ما يلي:

- ❖ تم تصميم نظام إدارة الجودة بالشركة وذلك لتمكين الشركة من أداء تقييم نظام إدارة الجودة بموجب المعيار الدولي للجودة رقم 1.
- ❖ مراجعة أهداف الجودة الأساسية العالمية ومخاطر الجودة لتحديد ما إذا كانت هناك حاجة إلى أهداف الجودة الإضافية و / أو مخاطر الجودة،
- ❖ مراجعة وفهم الموارد العالمية التي تتمثل في السياسات والتقنيات العالمية وتطبيقها أو استخدامها من قبل الدولة في نظام إدارة الجودة لديها،
- ❖ مراجعة الضوابط الأساسية العالمية وتخصيصها حسب الحاجة،
- ❖ تحديد الضوابط الأساسية لأر أس أم بالمملكة العربية السعودية وتوثيقها،
- ❖ تنفيذ إجراءات موثوقة المراجعة واختبار العينات،
- ❖ تحديد التصحيحات لنظام مراقبة الجودة الحالي لتحقيق الأمتثال للمعيار الجديد.

في سبتمبر 2020م، وافق مجلس المعايير الدولية للمراجعة على معيار إدارة الجودة الذي يتضمن تغييرات جوهرية على طريقة إدارة مكاتب المحاسبة المهنية للجودة، حيث يحل المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) محل المعيار الدولي لرقابة الجودة (1) الحالي ويتطلب نهجاً قائماً على المخاطر وأكثر استباقية لإدارة الجودة على مستوى مكاتب المحاسبة. يتطلب المعيار الدولي لإدارة الجودة من مكاتب المحاسبة تصميم وتنفيذ ومراقبة وتقييم النظام الشامل لإدارة الجودة بما في ذلك الاستنتاج السنوي بشأن فعالية نظام إدارة الجودة. يتضمن المعيار متطلبات أكثر قوة بشأن حوكمة وقيادة وثقافة مكاتب المحاسبة المهنية، ويستحدث إجراءات تقييم مخاطر إدارة الجودة لكي تقوم المكاتب بتركيز اهتمام شركات المحاسبة على تخفيف حدة المخاطر التي قد تؤثر على جودة الإرتباط. كما يتطلب أي أيضاً رسداً لنظام إدارة الجودة لتحديد أوجه القصور التي تتطلب أكثر شمولاً لإجراءات تصحيحية وتوفير الأساس لتقييم الفعالية الإجمالية لنظام إدارة الجودة. ويحدد المعيار نهجاً متكاملاً ومتكرراً لنظام إدارة الجودة بناءً على طبيعة وظروف الشركة والإرتباطات التي تفلها، كما أنه يأخذ في الإعتبار التغييرات في الممارسة ونماذج التشغيل المختلفة للشركات) على سبيل المثال، استخدام التقنية والشبكات والشركات متعددة التخصصات.

تتبنى شركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية، عضو شبكة آر إس إم العالمية، نهجاً يهدف إلى تصميم إطار عمل لنظام إدارة الجودة يُطبق بشكل متسق عبر جميع الشركات الأعضاء في الشبكة. يهدف هذا النهج إلى تعزيز فعالية العمليات وتحقيق جودة عالية وتنفيذ الإرتباطات بصورة متسقة. هذا الأمر بالغ الأهمية خاصة في ظل الاقتصاد العالمي الحالي، حيث تكون العديد من عمليات المراجعة ذات طابع عابر للحدود وتشمل التعاون مع الشركات الأعضاء الأخرى في آر إس إم.

وضعت آر إس إم أطر عمل موحدة وأنوات تمكين لتطبيق نظام إدارة الجودة داخل الشبكة. على سبيل المثال، أنشأت آر إس إم آلية لتقييم المخاطر الضرورية التي تعتمد على منخالات وتعليقات من جميع أقسام الخدمات والمناطق الجغرافية في الشبكة. تهدف هذه الآلية إلى أهداف الجودة، وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة (1). كما تشمل هذه الآلية افتراضات مخاطر الجودة والاستجابات المرتبطة بها، بما في ذلك الضوابط الرئيسية القابلة للتطبيق على جميع الشركات الأعضاء في شبكة آر إس إم.

تتحمل الشركات الأعضاء في شبكة آر إس إم مسؤولية تقييم مثل مخاطر الجودة والسياسات والتقنيات والضوابط الرئيسية العالمية. كما يقع على عاتقها تحديد ما إذا كانت هذه الأسس بحاجة إلى استكمال أو تعديل لتتناسب متطلبات الشركة العضو. يشمل ذلك المخاطر الإضافية للجودة أو الحاجة إلى تعديل السياسات لتتماشى مع الأنظمة واللوائح المحلية، بالإضافة إلى تنفيذ ضوابط إضافية حسب الحاجة



منهجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2) "تتمة"

فحص جودة الارتباطات

تغطي عملية فحص جودة الارتباط دورة الارتباط بالكامل ، بما في ذلك التخطيط ، وتقييم المخاطر ، واستراتيجية المراجعة ، وتنفيذها. وتقدم سياسات وإجراءات تنفيذ وتوثيق عمليات فحص جودة الارتباط إرشادات محددة حول طبيعة وتوقيت ومدى الإجراءات التي يتعين تنفيذها، والوثائق المطلوبة التي تثبت اكتمالها. وفي كل الأحوال ، يتم الانتهاء من عملية فحص جودة الارتباط قبل تاريخ تقرير المراجعة. وبالنسبة لارتباطات المراجعة ، يقوم شركاء المراجعة بإجراء عمليات فحص جودة الارتباط وفقاً للمعايير المهنية لمراجعة كافة الشركات السعودية وبعض منشآت المصلحة العامة وتلك التي يجب مراقبتها عن كثب. ويقوم الشركاء المدير في الدولة (أو القائد المسؤول عن أعمال المراجعة في الدولة) ومدير الممارسات المهنية باعتماد كافة تكاليفات فحص جودة الارتباط.

قسم ضمان الجودة

إن جودة المراجعة هي مسؤولية جميع الشركاء والموظفين. يجب أن تكون أنظمة ضمان جودة المراجعة الداخلية كافية ومناسبة وتسهم في جودة المراجعة. ويقوم بهذه الوظيفة قسم ضمان الجودة. إن قسم ضمان الجودة هو قسم منفصل ومستقل ومسؤول عن ضمان الالتزام بإجراءات الشركة وتقديم الملاحظات والاقتراحات لتحسين جودة العمل بشكل مستمر.

تتناول سياسات فحص جودة الارتباط الخاصة بأر اس ام أعمال المراجعة التي تخضع لفحص جودة الارتباط ومؤهلات فاحصي جودة الارتباط. إن فاحصي جودة الارتباط هم من المهنيين ذوي الخبرة والمعرفة الواسعة ، كما أنهم أعضاء مستقلون عن فريق الارتباط وقادرون على إجراء تقييم موضوعي للأحكام الهامة التي أبدأها فريق الارتباط والنتائج التي تم التوصل إليها في صياغة تقرير المراجعة. ومع ذلك ، فإن إجراء عملية فحص جودة الارتباط لا يقلل من مسؤوليات الشركاء المسؤولين عن الارتباط عن جودة الارتباط وتنفيذه. ولا يجوز بأي حال من الأحوال تفويض مسؤولية فاحص جودة الارتباط إلى أي شخص آخر .

تجري تحقيقات بعض السياسات والممارسات الخاصة بأر اس ام فيما يتعلق بتعيين وأهلية المهنيين للعمل كفاحصي جودة الارتباط لتتوافق مع متطلبات المعيار الدولي لإدارة الجودة رقم ٢ "فحص جودة الارتباطات" ، حيث تركز هذه التحقيقات على تعيين فاحص جودة ارتباط ممن يتمتعون بالكفاءة والقدرات الملائمة ، بما في ذلك كفاية الوقت وامتلاكه بالإضافة إلى التمتع بالصلاحية والموضوعية الكافية لتحقيق فحص فعال لجودة الارتباط ويدعم التدريب والتمكين تنفيذ فحص جودة الارتباط.



منهجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2) "تنمة"

الجودة والتوجيه

فحص عدد صغير من الملفات لغايات ضمان الجودة من قبل الأفراد المسؤولين المستقلين من قسم المراجعة أو قسم التعليم والتطوير للمساعدة في فهمهم لإجراءات ضمان الجودة وإطلاعهم على النتائج الموثوقة. وتتم عمليات الفحص المذكورة للملفات تحت إشراف مباشر من عضو دائم من قسم ضمان الجودة.

عمليات المراجعة عالية الجودة والمتخصصة

إن منهجية المراجعة لشركة آر إس إم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية تحافظ على وجود نظام تفويض لشريك مسؤول عن المراجعة ومدير بحيث يكون الأفراد أصحاب المهارات والخبرات المطلوبة والمديرين فقط هم الذين يقومون بعمليات المراجعة المتخصصة، وذلك يشمل الكيانات السعودية في سوق المال والجمعيات الخيرية ومؤسسات التقاعد وغيرها من الكيانات التي تتعامل مع الجمهور، مسؤولون عن القيام بفحص قائمة التفاوض كل شهرين للتأكد من تحديث النظام.

وقبل الانخراط في مهام تخصصية، يجب أن يستكمل موظفو المراجعة التدريب المتخصص المناسب.

للتأكد من الالتزام بهذه السياسة، يجب على الأفراد المسؤولين، في مرحلة التخطيط الأولية لكل عملية مراجعة، تأكيد رضاهم عن المهارات اللازمة والخبرات للموظفين.

هناك ترتيبات إرشادية لجميع الشركاء المسؤولين، والشركاء المسؤولين الذي يعملون في مجالات تخصصية جديدة، والذين على وشك إنهاء تكليفهم بالمراجعة، والذين يرى رئيس قسم المراجعة أن توجيهه ضروري لهم لأسباب تتعلق بالجودة أو لأسباب أخرى. يتم اختيار الموجهين من مجموعة معتمدة من مديري المراجعة ذوي الخبرة المناسبة ويقدمون تقارير دورية إلى فريق إدارة المراجعة.

ويوضح قسم ضمان الجودة بأن غاية الشبكة الداخلية للشركة هي:

- شامل في تغطيته ونطاق عمليات الفحص؛
- ثابت في تطبيق إجراءات الفحص؛
- جاد في تحديد مجالات التحسين؛
- بناء في إبلاغ نتائج الفحص؛
- متعاون في الترتيب لإجراء الفحص والقيام به.

إن إجراءات الرقابة المطبقة من قبل قسم ضمان الجودة تتفق مع المعيار الدولي لرقابة الجودة ISQM (1-2)

يقوم قسم ضمان الجودة بفحص ومراجعة ملفات المراجعة، سواء فحص فعلي من خلال زيارة المكاتب أو عن بعد، كما يقوم القسم بتقييم الشركة من كافة النواحي مثل دليل المراجعة، وبرامج التدريب، وسجلات التعليم المهني المستمر، التقييمات والالتزام الاخلاقي، وضوابط الرقابة الداخلية مثل الصلاحيات الداخلية والصلاحيات الأخرى والأنظمة والإدارة المالية. لدى قسم ضمان الجودة برنامج لاستعارة موظفين من قسم المراجعة ممن لديهم أداء متميز، لمنحهم فرصة لزيادة خبرتهم في ضمان الجودة، ولتمكينهم من فهم ضمان الجودة بشكل معمق ليقيموا بنشر ما تعلموه بعد الاعارة في محيطهم.



منهاجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2) "تنمة"

الرقابة وإعداد التقارير

سياساتنا الداخلية هو الحصول على ملاحظات واقتراحات بناءة أكثر وتساعد فرق المراجعة على القيام بالتطوير المهني المستمر

يقدم رئيس قسم ضمان الجودة تقريراً دوري إلى فريق إدارة المراجعة، يبين فيه كل الأمور تستلزم الاهتمام والحصول على الاستجابة المناسبة وتطويرها.

يقدم قسم ضمان الجودة ملاحظاتهم واقتراحاتهم إلى الشركاء حول كل شريك ومدير خضع للفحص، ويتم استخدام هذه المعلومات لاحقاً في التقييم حسب الحاجة.

يوجد في كل منطقة من المناطق الثلاث عضو معين من فريق قسم رقابة الجودة، والذي يجتمع مع الشركاء المسؤولين عن الالتزام ومسؤولي العناية بجودة المراجعة بشكل ربع سنوي لتقييم مستوى التقدم في تنفيذ خطط العمل ومناقشة القضايا والمبادرات الأخرى المتعلقة بجودة المراجعة.

ويحضر الاجتماعات الربع سنوية للمدراء واحد من أفراد قسم ضمان الجودة، ويتضمن كل اجتماع وقت مخصص لمناقشة جودة المراجعة.

إضافة إلى تحليل الأسباب الجذرية الذي يشكل جزءاً من كل فحص لملف المراجعة، بدأت الشركة في تحليل للأسباب الجذرية الكامنة وراء المسائل المتعلقة بجودة المراجعة. وقد تم دراسة الأسباب على نطاق الشركة مما أدى إلى اتخاذ عدد من الإجراءات، بما في ذلك:

- تم عقد اجتماع لجميع الأفراد المسؤولين، وقد ركز بشكل كبير على تحمل المسؤولية الشخصية عن جودة المراجعة.
- لقد اتمدت الدورات التدريبية الإضافية المقدمة للشركاء المسؤولين مجموعة من النقاشات الصغيرة والتي قامت باختيار متطلبات محددة لمعايير المراجعة الدولية وقامت بالتعرف إلى الكيفية التي يمكن بها إدخال تحسينات عملية.
- وتم التشديد أيضاً على دور كل من المشرفين والمدراء والمشاركين، وعملهم المشترك في تحقيق جودة المراجعة.
- تم الاهتمام والتركيز بشكل متزايد على الموازنات والجدول الزمني وإدارة المشاريع، وكان هناك ربط كبير بين خطط العمل الشخصية وأهداف الأداء والتقييم.

العمليات

يستخدم قسم ضمان الجودة تكنولوجيا المعلومات بشكل مكثف ويتم ضمان وجود إجراءات ثابتة للفحص من خلال استخدام أفراد من قسم ضمان الجودة مخصصين لذلك، واستخدام برامج عمل لفحص الملفات من قبل الزملاء في قسم ضمان الجودة ومراجعة كافة التقارير من قبل رئيس قسم ضمان الجودة قبل الإصدار.

يتم إصدار نتائج فحص ملفات المراجعة خطياً إلى الشركاء والمدير، ومن ثم يتم مناقشتها في اجتماع معهم. ويشمل هذا النقاش الاعتراف بحالات العمل الجيدة، إضافة إلى تحديد مجالات التحسين.

وبعد الاجتماع، يطلب من الشركاء والمدير تقديم ردود خطية، ويجب أن تشمل دراسة للأسباب الجذرية الكامنة وراء عدم الالتزام.

عندما يرى قسم ضمان الجودة أن هناك تقرير مراجعة قد صدر وتضمن رأياً غير ملائم، يتم إحالة المسألة إلى لجنة المراجعة الفنية والذين يقومون بالبت في الرأي غير الملائم، وإن كان كذلك، الإجراء الذي سيتم اتخاذه بشأنه.

عند الانتهاء من فحص ملف (ملفات) المراجعة لكل شريك مسؤول أو مدير، يستخدم قسم ضمان الجودة منهجية تعتمد على المخاطر لتحديد الفترة الزمنية الفاصلة بين كل فحص ضمان جودة.

وإذا تقرر أن هناك حاجة إلى فترة زمنية منها ستة أشهر، للتحسين، يتم إبلاغ الفرد بذلك حسب الأصول.



منهاجيتنا حول تطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة (1) و (2) "تتمة"

تحسين جودة المراجعة

الرقابة الداخلية

وقد تم إجراء آخر عملية فحص لضمان الجودة من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢م. إننا نستفيد من عمليات الفحص التي تجريها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية.

خلال الفترة المشمولة بالتقرير، لم تكن هناك أي حالة تضمنت إجراء تأديبي سلبي من قبل أي جهة تنظيمية ضد الإدارة أو أي من أعضائها.

وتشارك الإدارة بشكل كبير في جميع زيارات الجهات التنظيمية وتراجع كافة النتائج والتوصيات بالتفصيل، إن وجدت.

الرقابة على الحوكمة

بدأت شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية مراجعة لحوكمة الشركة وفقاً للمعايير المهنية المتعلقة بمراقبة الجودة بتطبيق المعيار الدولي لإدارة الجودة ISQM (١-٢) وإرشادات شبكة آر إس أم العالمية.

وفي هذه الأثناء، قمنا بتقييم مدى قوة أنظمة الحوكمة لدينا مقارنة بالأمور التالية والتي تم الالتزام بها بالكامل في السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، ويتم التشاور مع إدارة شركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية حول محتوى تقرير الشفافية ومراجعة التقرير قبل نشره.

بعد مراجعة ملف عمليات المراجعة، وإذا قرر فريق الجودة أنه هناك حاجة لإجراء تصحيحات، يتم فحص ملفات الشرك المسئول مرة أخرى خلال ٦ شهور.

الانتهاكات للأخلاقيات المهنية تؤخذ على محمل الجد. إذا تم إبلاغ الشرك المسئول عن أخلاقيات المهنة بأية مخالفات، يجب عليه أن يبين ما إذا كانت هذه المخالفات قد عرضت استقلالية موظفي المراجعة أو الشركة للخطر. من الأمور المشجعة الجيدة التي تضمنها استبيان الجودة الذي أجريه، أن الجميع أكدوا على أن الالتزام بمدونة سلوك ولأخلاقيات مهنية قوية هي مفتاح الحصول على الأعمال والتعيينات.

نتائج آخر عملية فحص لرقابة الجودة

بعد انتهاء السنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م، قامت الشركة بإتصاف بتقييم نظام إدارة الجودة (SOQM) وحددت بعض المجالات التي تحتاج إلى تحسين فيما يتعلق بالنظام. وتعمل الشركة حالياً على إكمال خطة معالجة نهائية تهدف إلى توفير ضمان معقول بأن أهداف نظام إدارة الجودة سيتم تحقيقها خلال العام القادم بشكل نهائي.

الرقابة الخارجية

تخضع ممارسات المراجعة لشركة آر إس أم المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية - عضو آر إس أم العالمية بالمملكة العربية السعودية للفحص الدوري من قبل الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية. وكجزء من عمليات الفحص، تقوم الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وهيئة السوق المالية بتقييم أنظمة رقابة الجودة وفحص صيئة من الأرباطات.

04

الخبرات السابقة

RSM



نضع بين أيديكم سجل حافل من خبرات فريق عمل ار اس ام في تنفيذ العديد من خدمات المراجعة

شركة ميم سين باء القابضة	شركة محمد علي ابو داود و شركاه (كلوركس)	شركة باسمح التجارية والصناعية (جودي)	شركة عطاء التعليمية	شركة المطار
شركة محطة وقود الطائرات المشتركة	شركة مطوقى حجاج جنوب آسيا	شركة جون هوبكينز	شركة آلات الصيانة	سيمنس
جامعة الملك عبدالعزيز	مؤسسة البريد السعودي	الهيئة الملكية لمدينة مكة المكرمة والمشاعر المقدسة	شركة ضيوف البيت لخدمات الحجاج	شركة صناعة البلاستيك العربية مساهمة سعودية
مدينة الملك عبدالعزيز للعلوم والتقنية	الهيئة العامة لعقارات الدولة	الهيئة العامة للمنافسة	هيئة الاتصالات والقضاء والتقنية	جامعة جدة

05

خطة العمل

RSM



الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام



المسؤوليات

- حضور الاجتماعات اللازمة
- إدارة الشراكة الاستراتيجية مع فريق عمل الشركة.
- حل أي تحديات تتعلق بالعلاقة مع الشركة أو الأطراف الأخرى ذات العلاقة.



الأعضاء

- شريك - قائد العلاقة الاستراتيجية مع الشركة



الجهة

شؤون علاقات العميل

ضمان الجودة

- رئيس تنفيذي رئيسي

- مراجعة القوائم المالية وتقرير المراجع المستقل في ظل ادلة المراجعة التي تم الحصول عليها خلال عملية المراجعة;
- التأكد من الحصول على ادلة مراجعة كافية ومناسبة;
- التأكد من توثيق ادلة المراجعة في برنامج المراجعة الالكتروني (ملف CaseWare) بشكل مناسب;
- التأكد من كفاية السياسات المحاسبية والاقصاحات في القوائم المالية، و
- التأكد من صحة ابداء رايها في القوائم المالية بشكل مناسب.
- حضور الاجتماعات اللازمة
- حل الدعم في حل التحديات المتعلقة بعملية المراجعة



الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام "تنمة"

 المسؤوليات	 الأعضاء	 الجهة
<ul style="list-style-type: none"> • قيادة فريق العمل وتأكيد الجودة. • تقديم الدعم لكل مراحل عملية المراجعة. • حضور الاجتماعات اللازمة. • توقع المخاطر واعداد استراتيجيات لإدارتها بشكل فعال. • تقديم التوجيهات لفريق العمل ومراجعة المخرجات. • إدارة التواصل مع كل مستويات عملية المراجعة. • مراجعة وإدارة التصعيديات، ان لزم. 	<ul style="list-style-type: none"> • مدير تنفيذي رئيسي 	<p>قيادة عملية المراجعة</p>
<ul style="list-style-type: none"> • متابعة ومراجعة الأنشطة الرئيسية والفرعية في نطاق العمل. • توفير الرقابة المستمرة للارتباط. • إدارة التواصل مع كل المستويات. • إدارة اجتماعات وتدقيق المعلومات. • تتبع المرحلة والتحديات والمخاطر في عملية المراجعة. • مراجعة وإدارة التصعيديات. • مراجعة تقارير الإنجاز الشهرية • الحصول على المعلومات المطلوبة من الأطراف المعنية. 	<ul style="list-style-type: none"> • مدير رئيسي 	<p>مدير عملية المراجعة</p>



الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام "تنمة"



التخطيط والتتبع

التخطيط والمتابعة

- إعداد ومتابعة الخطة التفصيلية
- جدولة الموارد البشرية والوقت
- تتبع وإدارة المخرجات

دعم القرار

إدارة استباقية للمخاطر

- تحديد المخاطر والأحداث التي قد تؤثر على عملية المراجعة
- تحديث إجراءات التخفيف من المخاطر والأحداث

دعم القرار

اتخاذ قرارات بكفاءة

- إعداد أوراق العمل والعروض التوضيحية لمتخذي القرار من خلال اللجنة التوجيهية لعملية المراجعة من أجل ضمان اتخاذ قرارات فعالة وتحديد الأولويات

التواصل

خطة تواصل

- استراتيجية الاتصال الشاملة مع أصحاب المصلحة الداخليين والخارجيين

دعم القرار

هيكل حوكمة مرن

- هيكل حوكمة قابل للتطوير ومناسب لحجم عملية المراجعة ودرجة تعقيده، مما يعزز دعم ورعاية عملية المراجعة من قبل أصحاب الصلاحية



الأدوار والمسؤوليات المقترحة - فريق عمل أر اس ام "تنمة"

مثال توضيحي لمنهجية أر اس ام في إدارة الاتباط والإشراف على التنفيذ:



ضمان الجودة

في ار اس ام، نعتقد أن إدارة المشاريع هي عنصر أساسي لنجاح أي مشروع.

يعني التواصل الفعال تزويدك بما تريد معرفته، عندما تحتاج إلى معرفته وسنوافق على خطة لتلبية احتياجاتك بخطوط اتصال واضحة. نهجنا الاستباقي للتواصل يعني أنه سيتم طرح المشكلات مبكرًا والتعامل معها بسرعة. بالإضافة إلى عقد اجتماعات رسمية منتظمة، وسنكون على تواصل لتقديم المساعدة عند الحاجة.

توفر منهجية إدارة المشاريع العالمية ار اس ام إطارًا شاملاً للإدارة والإدارة الفعالة لجميع المشاريع، سواء كانت تركز على الإستراتيجية أو الأشخاص أو الهيكل أو العمليات أو التكنولوجيا أو أي مزيج من الخمسة. إنه يتبع نهجًا شديد التركيز قائم على الإنجازات لإدارة عملية المراجعة ويركز على إدارة التوقعات التنفيذية وإدارة مخاطر الأعمال وتحقيق الفوائد وإدارة التغيير.

إدارة الأفراد

توفير فريق من ذوي الخبرة العميقة للمشاركة مع خطة اتصال فعالة يتم تنفيذها بين جميع الأطراف

سيكون لدينا خطة مفصلة تتماشى مع أفضل الممارسات الدولية لإدارة المشاريع.

الإستفادة من الخبراء الفنيين لتقديم المشورة لفريق العمل.

التغيير وإدارة الأحداث

سنقدم دليلًا إرشاديًا لطلب ومراجعة الموافقة أو التأجيل أو الرفض للتغييرات التي قد تحدث أثناء العمل من خلال الاحتفاظ بسجل التحكم في التغيير.

سنويًا ، يقوم ممثل شركة خارجي عضو في ار اس ام بإجراء مراجعة أداء الجودة

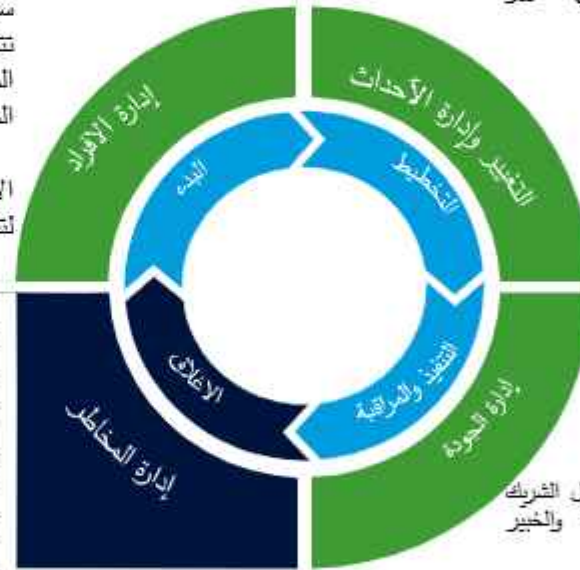
مستويات متعددة من المراجعة من قبل الشريك المسؤول والمدير والمدير المساعد والخبير المتخصص

سيتم إعداد تقارير الحالة الشهرية.

إدارة المخاطر

التقليل من تأثير الحوادث غير المخطط لها من خلال تحديد ومعالجة المخاطر المحتملة من خلال إعداد سجل المخاطر بما في ذلك خطط التخفيف المقترحة.

إدارة الجودة





ضمان الجودة "تتمة"

إدارة الجودة

ضمان الجودة على المستوى الفردي

بغض النظر عن إجراءات التوظيف الصارمة لدينا، يتعين على جميع موظفينا، بما في ذلك الشركاء، تخصيص ما لا يقل عن 40 ساعة في أي عام للأنشطة التعليمية المهنية ذات الصلة. مما يضمن أن أعضاء الفريق على اطلاع دائم بأي تطورات/ تغييرات في المهنة. تنتهي هذه التدريبات بإختبار تقييم، يتم بناء عليه إعداد خطة التطوير والتدريب الملائمة.

يعد الوعي بالجودة جزءاً لا يتجزأ من تقديم خدماتنا ، و ينعكس التزامنا بالجودة في ثقافتنا التنظيمية. حيث يظهر ذلك باستمرار في علاقتنا المهنية مع عملائنا ونجاحنا المستمر في كسب عملاء جدد. وفيما يلي توضيح لنهجنا بشكل عام في مراقبة الجودة على المستويات المختلفة:

ضمان الجودة على مستوى المشاريع

نسعى لجعل برامج العمل (من التخطيط إلى إعداد التقارير) متوافقة مع متطلبات معايير المحاسبة والمراجعة المعتمدة من قبل هيئة المراجعين والمحاسبين في المملكة العربية السعودية والممارسات المعمول بها ومتطلبات الجودة. سيكون هناك استعراض ومراجعة متعددة المستويات لمسودات التقارير قبل إصدار المخرجات النهائية. سوف يمر رفع التقارير بمراجعات الجودة التالية:

- مراجعة ذاتية
- مراجعة رئيس فريق العمل
- مراجعة مدير المراجعة.
- مراجعة قائد المراجعة، ومسؤول ضمان الجودة.
- مراجعة الخبراء الفنيين.

بعد كل هذه المراجعات، سيشارك فريق العمل مسودات المخرجات مع فريق الهيئة التابعة ومدراء الإدارات ذات العلاقة لمراجعتها والتعليق عليها قبل إصدارها بشكل نهائي.



إدارة مخاطر عملية المراجعة المقترحة

تهدف الخطة إلى تحديد وتقييم المخاطر المحتملة كما تعمل على التحكم والسيطرة عليها وقد تم تحديد مجموعة من المخاطر المحتملة التي قد تعترض عملية المراجعة والتي يمكن إيجازها كما يلي:



المخاطر المحتملة	المسؤولية	تقييم المخاطر	طرق المعالجة
تأخير إجراءات التعاقد مع الشركة	الشركة	يؤثر على البدء بمراحل عملية المراجعة والخطة الزمنية	<ul style="list-style-type: none"> متابعة فريق عملية المراجعة من الشركة مع أصحاب الصلاحية لتوقيع العقد في أسرع وقت ممكن.
التعديل الجوهري للجدول الزمني لعملية المراجعة.	الشركة	التأخر في تنفيذ عملية المراجعة	<ul style="list-style-type: none"> الحرص على الالتزام بالجدول الزمني في بداية عملية المراجعة.
التأخر في توفير المستندات والبيانات اللازمة لتنفيذ أعمال عملية المراجعة.	الشركة	التأخر في تنفيذ عملية المراجعة	<ul style="list-style-type: none"> متابعة فريق عمل عملية المراجعة من الشركة لتوفير المستندات اللازمة لتنفيذ عملية المراجعة.
التأخر في تسليم المخرجات.	أر أس أم	التأخر في تنفيذ عملية المراجعة	<ul style="list-style-type: none"> الالتزام بالجدول الزمني لتسليم المخرجات والإشعار بأي تأخير محتمل أولاً بأول.
التأخر في المراجعة والموافقة على مخرجات مراحل عملية المراجعة.	الشركة	التأخر في تنفيذ عملية المراجعة	<ul style="list-style-type: none"> الحرص على إتباع الفترات الزمنية المحددة للمراجعات والموافقات.



إدارة مخاطر عملية المراجعة المقترحة "تتمة"

بحق للشركة التصعيد في عملية المراجعة مع إدارة عملية المراجعة ويوضح الجدول التالي الخطوات الواجب اتباعها لإجراء أي تغيير:



التواصل	رقم التواصل	البريد الإلكتروني	المنصب	الاسم
التواصل بعد مرور 4 أيام عمل دون التعامل والاتفاق حول التغيير	050 864 4190	helbakry@rsmsaudi.com	المدير التنفيذي	هشام البكري
التواصل بعد مرور 3 أيام دون التعامل والاتفاق حول التغيير	054 235 2154	ielsayed@rsmsaudi.com	المدير الرئيسي	اسلام السيد



الحفاظ على سرية المعلومات

عبارة "المعلومات" تعني جميع البيانات والمعلومات والمستندات الخاصة بالشركة، والمتعلقة بأعماله واختصاصاته، المقتمة منه، أو تلك التي تنشأ نتيجة للتعامل بين شركة أو ابن ام والشركة، أو تم الإفصاح عنها لمقاولي الباطن من قبلنا أو تنشأ نتيجة للتعاون بيننا، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، وسواء كانت معلومات تحمل طابع السرية، أو ذات طبيعة غير سرية، وتشمل هذه المعلومات، على سبيل المثال لا الحصر: البيانات الخام، الوثائق، الأدوات النظامية واللوائح، الأجهزة، الأنظمة، البرمجيات، الجهات المشمولة برقابة الشركة، الخطط الاستراتيجية، وغيرها من البيانات والمعلومات الخاصة بالشركة، وتكون هذه المعلومات إما في صور مادية ملموسة، مثل: الرسومات، والبيانات، والمواصفات، والتقارير، وبرامج الحاسوب، أو قد تكون غير مادية، مثل الحوارات، التفاصيل الشفوية، أو أي صيغة أخرى قابلة للحفظ أو النقل أو التداول أو الاطلاع.

01 تعتبر جميع المعلومات التي تم الاطلاع عليها أو استلامها من الشركة أثناء تنفيذ عملية المراجعة معلومات سرية وملك للشركة، وسوف نلتزم بالحفاظ على سرية تلك المعلومات وعدم إفشاءها بأي طريقة وأي شخص أو جهة وأي سبب كان.

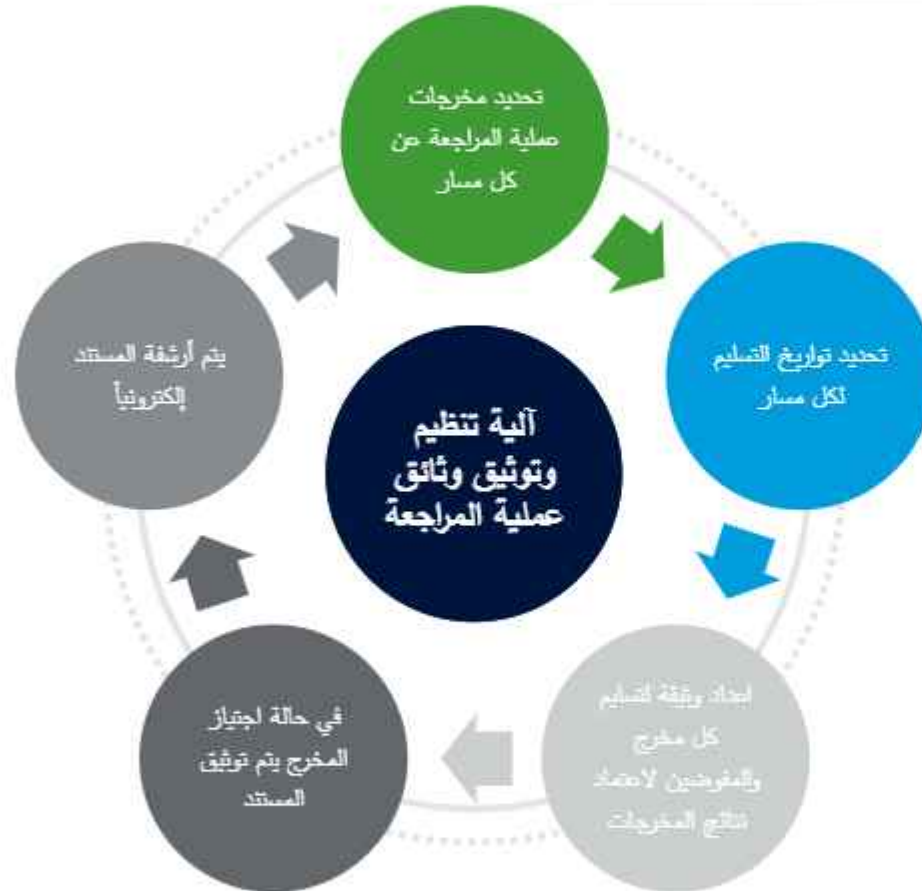
02 سنقوم بوضع قيود لحماية ومنع الوصول إلى جميع المعلومات السرية وملف المراجعة، ولا يشمل ذلك كشف المعلومات السرية اللازمة لفريق العمل كلاً حسب الأعمال المناطة به.

03 لن نشارك ملف المراجعة لأغراض أي عملية تقصي لرقابة الجودة، حتى لو تم إجراؤها من قبل جهة رقابية، إلا بموافقة خطية من الشركة، كما سنقوم عند طلب الشركة بتزويده بنتائج أي عملية تقصي لرقابة الجودة.

04 سوف نلتزم بكافة الأحكام والقواعد الواردة في نظام عقوبات نشر الوثائق والمعلومات السرية وإفشالها الصادر بالمرسوم الملكي رقم (م/٣٥) بتاريخ ٨/٥/١٤٣٢هـ، وبجميع الأنظمة والقوانين ذات الصلة.



تنظيم وثائق عملية المراجعة



يقوم المراجع بتنظيم وثائق عملية المراجعة وحفظها حسب تواريخ انتهاء كل مسار وحتى الاستلام ويتم التأكيد على توثيق كل مسار والتأكد من انتهائه يتم الآتي:-

1. يقوم المراجع بتسليم أي أعمال ومخرجات خاصة بعملية المراجعة وفقاً لخطة عملية المراجعة والجدول الزمني بعد مناقشتهم واعتمادهم من قبل الشركة.
2. يتم تسليم أعمال ومخرجات عملية المراجعة عن طريق مدير المراجعة المعين والذي بدوره يحصل على الاعتمادات اللازمة لاعتماد المخرجات في شكلها النهائي خلال فترة التسليم المتفق عليها.
3. يقوم المراجع بالحصول على ما يفيد بالاستلام الأولي لأي مستندات أو أعمال أو مخرجات من قبل مدير المراجعة بالشركة ويعتبر البريد الإلكتروني دليل استلام بحد ذاته إذا ما تم الاتفاق مع إدارة الشركة على ذلك في بداية عملية المراجعة.
4. يتعين على مدير المراجعة من قبل الشركة تسليم ما يفيد باعتماد أو قبول المستندات والأعمال والمخرجات أو اعتراض الشركة عليها خلال الفترة المتفق عليها.



ان خطتنا في الحصول على الموارد اللازمة لتسيير فريق عملنا في الوقت المناسب وبطريقة فعالة سيتم من خلال ما يلي:

05

في بداية عملية المراجعة سيتم بحث خطة اجازات فريق العمل السنوية مع المعنيين بالشركة لضمان عدم تأثرها سلباً على اعمال عملية المراجعة على ان يتم تحديثها بشكل دوري كلما لزم الامر والتنسيق مع المعنيين بالشركة للموافقة على أي تعديلات.

04

خلال عمر عملية المراجعة اذا لم يتمكن أي من فريق العمل الخاص بعملية المراجعة لسبب خارج عن ارادتنا سيتم بحث توفير بديل مناسب على نفس الكفاءة والتنسيق مع الشركة لقبول البديل ومن ثم تحديث هيكل فريق العمل بناء على ذلك.

03

سيتم التواصل مع المعنيين بالشركة الخاضعة للمراجعة للحصول على التصاريح اللازمة لفريق آر إس إم لمباشرة العمل في اسرع وقت ممكن بما لا يؤثر على خطة عملية المراجعة الاجمالية.

02

في حال عدم توافر أي من أعضاء فريق العمل المذكورين أعلاه لسبب خارج عن ارادتنا سيتم بحث توفير بديل مناسب على نفس الكفاءة والتنسيق مع الشركة لقبول البديل ومن ثم تحديث هيكل فريق العمل بناء على ذلك.

01

فور عند توقيع خطاب الارتباط مع الشركة سيتم التحقق من توافر أعضاء فريق العمل المذكورين ضمن هذا العرض وتحديد تاريخ التحاق كل منهم في عملية المراجعة وفقاً لدورهم في اعمال عملية المراجعة.

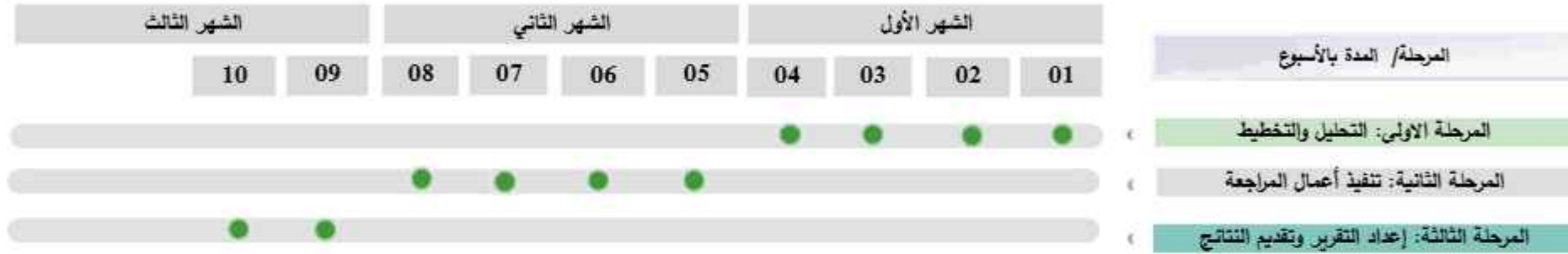
06

الجدول الزمني

RSM



الجدول الزمني



07

تكوين الفريق

RSM

ونظراً لأهمية الاتفاقية قمنا باختيار أعضاء فريق العمل بعناية لما لديهم من الخبرات المحلية والعالمية ...

الخبراء العالميين



رالف مارتن - آر أس أم أستراليا
خبير في معايير التقارير المالية ومعايير المراجعة.

فريق الخبراء



عبدالحفيظ



أحمد فرحان



سمر أحمد



عبدالكريم باوزير

خبير مراجعة تقنية المعلومات
خبير احتساب إلكتروني
خبير تقييم الأصول
خبير الملموسة وغير الملموسة الأدوات المالية

اللجنة التوجيهية



محمد فرحان بن تامر
شريك تنفيذي



عبدالمؤمن القاسبي
رئيس تنفيذي للعمليات

قائد فريق العمل



هشام البكري
مدير تنفيذي رئيسي



إسلام السيد
مدير تنفيذي رئيسي

إدارة الجودة



محمود ماضي
مدير تنفيذي رئيسي
رئيس قسم إدارة الجودة



محمد النادر – CPA, SOCPA شريك تنفيذي



الملف الشخصي

محمد النادر شريك في آر إس إم مع أكثر من 20 عامًا من الخبرة المهنية في تقديم مجموعة من الخدمات الاستشارية لمجموعة واسعة من الشركات في دول مجلس التعاون الخليجي. قبل انضمامه إلى آر إس إم كان يعمل في شركة Big 4 لديه خبرة كبيرة في تقديم إشارات للعملاء فيما يتعلق بالمشاركة المختلفة في الصناعات المختلفة. يتمتع النادر بخبرة واسعة في قيادة عمليات التدقيق الداخلي القائمة على المخاطر وتدقيق الاحتيال والمهام الاستشارية الخاصة في دول مجلس التعاون الخليجي. كما قاد مهام القضاءي وحوكمة الشركات. وقد قاد العديد من المراجعات الشخصية والعناية المالية والمحاسبة ومهام مراجعة إجراءات العمل.

المؤهلات

- محاسب عام معتمد SOCPA المملكة العربية السعودية
- محاسب عام معتمد CPA، الولايات المتحدة – كاليفورنيا
- مقبم معتمد
- ماجستير في إدارة الأعمال مع التحويل – جامعة هيريويت وات (المملكة المتحدة)
- بكالوريوس محاسبة – جامعة الملك سعود

خبرة ذات صلة

متكّن من إعداد التقارير المالية حسب المعايير الدولية في IFRS وفي الولايات المتحدة وكندا والمملكة العربية السعودية. وقد عمل مع Big Four وقدم خدمات التدقيق والاستشارات للبنوك الكبرى وشركات الاستثمار وصناعات والاتصالات وغيرها من الصناعات. تخدمت قائمة العملاء التي أدارها السيد النادر بعض الشركات الكبرى في المملكة العربية السعودية مثل شركة الاتصالات السعودية STC، والشركة العربية السعودية للصناعات الأساسية (سابك) ، وبنك البلاد ، وبنك الرياض وشركات كبرى في كندا مثل Merle launch و State street و Permal Group و Alange Energy Corp Oil and Gas و Public Company- Toronto Exchange Market و Shell و Chemicals



عبدالعزیز القدومي – CISA رئيس تنفيذي للعمليات

الملف الشخصي

- لدى السيد عبدالعزیز القدومي خبرة أكثر من خمسة عشر سنة في مجال مراجعة الحسابات والاستشارات المالية وحوكمة الشركات وتقييم الشركات، وتمت خبرته في الإشراف على أعمال المراجعة والاستشارات المالية لقطاع الأعمال وإدارة المحافظ قطاع الخدمات الصحية والمستشفيات، قطاع الزراعة، الصناعات المتعددة، المقاولات وكلاء السيارات وتوحيد القوائم المالية لبعض الشركات العاملة في أكثر من دولة.
- منسق نظم المعلومات المعتمد (CISA)
- متخصص معتمد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
- SOCPA - IFRS

خبرة ذات صلة

السيد عبدالعزیز عمل لدى عدد من شركات المحاسبة الكبرى في العالم والتي أثرت خبرته في العديد من المجالات مثل دراسات الجدوى، تقييم الشركات، حوكمة الشركات، التحليل المالي، التطوير ووضع الأنظمة المالية والمحاسبية والموارد البشرية، دراسات إعادة الهيكلة، أنظمة الرقابة الداخلية والعيق الداخلي للمنشآت، بناء القدرات، والعديد من الخدمات الاستشارية المالية والإدارية، لدى السيد عبدالعزیز خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات، والتطوير العقاري.



هشام البكري – CPA, DipIFR, MBA مدير تنفيذي رئيسي



المؤهلات

- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة.
- زميل معهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (CPA) ومحاسب قانوني مرخص في ولاية جوام.
- شهادة دبلومة معايير المحاسبة الدولية (Dip IFRSs).
- ماجستير إدارة الأعمال (MBA) من جامعة مانشستر.

الملف الشخصي

هشام لديه أكثر من 25 عاماً من الخبرة في تقديم مجموعة من خدمات التأكيد في المملكة العربية السعودية وقد عمل هشام سابقاً مع إحدى الشركات المهنية الكبرى الأربع (Big-4) وقدم لعملائه خدمات التأكيد والخدمات ذات الصلة وتمثل القيمة المضافة المقدمة من هشام بتكيزه المستمر على تعريف أنظمة وحلول تكيه للعميل تمكنه من إنجاز المهام المحددة و تلبية احتياجات العميل في الوقت المناسب وتقديم نتائج عالية الجودة.

خبرة ذات صلة

تضم محفظة عملائه شركات تعمل في مجال العقارات، وتجارة التجزئة، والضيافة، والعقارات الاستثمارية، والاستشارات القابضة، والهندسة، والبناء، وتجارة التجزئة، والتصنيع الصناعي وغيرها من القطاعات. وقد خدم خلال مسيرته المهنية بعض من العملاء الرئيسيين مثل مجموعة دلة البركة القابضة والشركات التابعة ذات الصلة بها، ومجموعة بقتان القابضة والشركات التابعة ذات الصلة بها، وشركة إسماعيل علي أبو داود التجارية (موزع شركة بروكتر آند جامل)، وشركة الصناعات الغذائية (أولكر)، وشركة لوريال العربية السعودية، وشركة حلواني إخوان، وشركة بسمة الصناعية، ومجموعة منيف النهدي، ومجموعة الاستزراع المائي الوطنية، وتتايبوم للمقاولات الدولية للتطوير العقاري، وشركة السعد للمقاولات العامة، وشركة رابية للتجارة والزراعة، وشركة اتحاد الأندلي (مشغل مخالقات مرورية في المنطقة الغربية)، وشركة إنتركونتيننتال للسفر، وشركة جدة للتنمية والتجديد الحضري، وشركة شبه الجزيرة العربية للتجارة (MARS)، وشركة مصنعي الخليج العربي، وشركة الشرق الأوسط لتصنيع وإنتاج الورق (مبكو)، وشركة مغربي للبصريات، إلخ.

كما قاد هشام العديد من مشاريع التأكيد الأخرى لشركات البتروكيماويات وغيرها من الشركات في المملكة العربية السعودية بما في ذلك اختبار الامتثال لاتفاقيات مختلفة على سبيل المثال التصويق واتفاقية الشراء والإنتاج المشترك وغيرها والتحول من المعايير الدولية للتقرير المالي والاستشارات المتعلقة بالمعايير الدولية للتقرير المالي إلخ.



إسلام السيد – CPA, ESAA, CFE, Dip IFRSs مدير تدقيق رئيسي

الملف الشخصي

عمل إسلام لدى عدد من شركات المحاسبة الكبرى في العالم والتي أثرت خبرته في العديد من المجالات مثل التحليل المالي، وتقييم المخاطر، ووضع الأنظمة المالية والمحاسبية، والعديد من الخدمات الاستشارية المالية والإدارية، لدى السيد إسلام خبرة واسعة في مجال الاستثمارات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري وشركات البيع بالجملة والتجزئة.

قبل انضمامه إلى آر إس إم RSM عمل مع بي دبليو سي 'PwC' واحدة من أكبر أربعة مكاتب بالعالم وفي المملكة العربية السعودية أيضًا كما عمل في كي بي أم جي 'KPMG' واحدة من أكبر أربعة مكاتب بالعالم في قطر و كي بي أم جي 'KPMG' في مصر.

خبرة ذات صلة

لديه خبرة أكثر من ثلاثة عشر عاماً في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات، وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة، والمقاولات، وقطاع الأعمال التجارية.

المؤهلات

- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة.
- زميل معهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين (CPA) ومحاسب قانوني مرخص في ولاية جوام.
- شهادة دبلومة معايير المحاسبة الدولية (Dip IFRSs)
- زميل في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين (ESAA)
- محقق احتيال معتمد (CFE)



محمود ماضي – CPA رئيس قسم إدارة الجودة

الملف الشخصي

يتمتع محمود بخبرة واسعة في مجال المحاسبة العامة تمتد لأكثر من عشرين عامًا، مع تركيز على عدة قطاعات من ضمنها: الصناعة والتوزيع، شركات الخدمات، الإنشاءات، والهندسة. تشمل خبراته قيادة عمليات المراجعة واختبارات قانون ساربنز أوكسلي (SOX) لكل من الشركات الدولية الكبرى والشركات العائلية المحلية في المملكة العربية السعودية وكندا والولايات المتحدة الأمريكية. يتمتع محمود بقدرة مميزة على توضيح أهمية الوظائف المحاسبية لأصحاب الأعمال، ويعمل على تحسين أنظمة الرقابة الداخلية لتعزيز أثر القوائم المالية على عمليات الشركات.

المؤهلات

- حاصل على درجة البكالوريوس في المحاسبة
- محاسب قانوني معتمد (CPA) في ولايات نيوجيرسي وكولورادو وفي كندا
- زميل في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين (ESAA)

خبرة ذات صلة

- يحمل محمود مؤهلات مهنية عالية تؤكد التزامه بالمعايير المهنية الصارمة، وهو زميل في معهد المحاسبين القانونيين بولاية نيوجيرسي (NJCPA) ، وعضو في الجمعية المصرية للمحاسبين والمراجعين (ESAA)، مما يعكس تقانيه في مجال عمله.
- عمل محمود في عدد من الشركات العالمية الرائدة مثل PwC في السعودية وكندا، Deloitte كندا، و Mazars الولايات المتحدة، مما عزز من فهمه العميق وقدرته على التعامل مع بيانات مالية معقدة ومتنوعة.
- وتعد خلفيته المتنوعة من قيمته كمستشار مالي قادر على تقديم إرشادات شاملة عبر قطاعات ومناطق جغرافية متعددة. كما أن خبرته السابقة في قطاع الشحن والخدمات المرتبطة به، والتي اكتسبها من خلال مشاركته في فريق مراجعة شركة CMA CGM في مصر، تساهم في تعزيز فهمه لأعمال الشركة والجوانب المالية المرتبطة بها.



عبدالكريم باوزير خبير تقييم الأصول الملموسة وغير الملموسة

المؤهلات

- دبلوم في علوم الحاسوب
- دبلوم في إدارة الممتلكات

الملف الشخصي

يمتلك عبدالكريم أكثر من 13 عامًا من الخبرة في قطاعات العقارات وإدارة الأعمال، وقد أثبت خلال هذه الفترة قدرته على بناء فرق عمل ناجحة وذات نتائج متميزة. تشمل خبراته استراتيجيات الأعمال المتقدمة، والتطوير المهني، والكفاءات التقنية. كقائد عملي، يشاركه عبدالكريم بفعالية في جميع جوانب تطوير الفريق وتنفيذ المشاريع، مما يضمن التميز والكفاءة في جميع المهام. يتميز أسلوبه القيادي بالالتزام بالجودة والانتباه الدقيق للتفاصيل، مما يجعله شخصية بارزة في مجاله.

خبرة ذات صلة

- تشمتوتون - المملكة العربية السعودية
مدير التقييم والاستشارات - من أكتوبر 2010 إلى يوليو 2017
- جيه إل إل - المملكة العربية السعودية
مدير التقييم والاستشارات - من سبتمبر 2017 إلى نوفمبر 2020
عضو في لجنة المراجعة لمشروع حكومي
- لاند ستيرلينغ - المملكة العربية السعودية
مدير تطوير الأعمال - من أبريل 2023 إلى أكتوبر 2024
مدير العمليات - من أكتوبر 2022 إلى أبريل 2023
مدير التقييم والاستشارات - من مارس 2022 إلى أكتوبر 2022



رالف مارتن - ACCA خبير في معايير التقارير المالية ومعايير المراجعة. خبير عالمي

الملف الشخصي

شريك يتمتع بخبرة تزيد عن 20 عامًا في مجال المحاسبة والمراجعة، ويُعد خبيرًا في معايير التقارير المالية ومعايير التدقيق. تشمل خبراته السابقة العمل في أدوار مراجعة موجهة للعملاء، بالإضافة إلى عمله كمختص فني في المحاسبة. وقد عمل رالف في المملكة المتحدة، وسنغافورة، وبيريث، ونيوزيلندا.

المؤهلات

- بكالوريوس الآداب، جامعة لندن
- زميل في معهد المحاسبين القانونيين في إنجلترا وويلز
- عضو في مجموعة البحث الفني، معهد المحاسبين القانونيين في أستراليا ونيوزيلندا
- عضو في معهد المحاسبين القانونيين في أستراليا ونيوزيلندا

خبرة ذات صلة

يقدم رالف خدمات استشارية فنية محاسبية لمجموعة متنوعة من العملاء والقطاعات في كل من القطاعين العام والخاص، مع تركيز خاص على قطاعات التعدين وخدمات التعدين، والبنوك والإقراض، وقطاع الشركات الصغيرة والمتوسطة. يتميز رالف بقدرته على تبسيط القضايا المعقدة لتقديم حلول متوافقة فنيًا ومناسبة تجاريًا. غالبًا ما يُعتمد رالف حاليًا لتقديم المشورة للعملاء الداخليين والخارجيين حول مجموعة من المواضيع، بما في ذلك معايير المراجعة، ومعايير المحاسبة وتفسيراتها، والمعايير المهنية والأخلاقية، والمتطلبات التنظيمية. كما يتحمل مسؤولية التطبيق العملي لسياسات RSM في مجالات ضمان الجودة، وإدارة المخاطر، والاستقلالية.

المشاريع العامة

- إدارة مراجعات حسابات لعدة مجموعات متعددة الجنسيات في صناعات التعدين والخدمات الاستهلاكية
- قائد فريق الاستشارات الفنية، حيث يقدم الاستشارات والحلول للقطاعين العام والخاص
- رئيس قسم المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية IFRS لدى RSM أستراليا وعضو في اللجنة الاستشارية الدولية للمعايير الدولية ضمن RSM International
- مقدم منتظم لعروض تقديمية في موضوعات المحاسبة والتقارير المالية
- عضو في مجموعة توجيه منهجية التدقيق العالمية لدى RSM
- خدمات ضريبية في بييرث



عبد الحفيظ -CISA خبير مراجعة تقنية المعلومات

المؤهلات

- دبلوم في الإلكترونيات والاتصالات (تكنولوجيا المعلومات) - جامعة بانغلوور
- محترف معتمد في الاختراق الأخلاقي - CEH الإصدار 11
- منسق رئيسي معتمد في التميز المؤسسي CBELA
- معتمد CISA من ISACA
- معتمد CISM من ISACA
- محترف إدارة مشاريع معتمد PMP
- منسق رئيسي معتمد لنظام ISO 27001:2013
- منسق رئيسي معتمد لنظام ISO 22301:2019
- معتمد في أمن المعلومات - CompTIA Security+
- شهادات CCNA وCCNP
- شهادات ITIL V3 وITIL V4
- مهندس أمن شبكات معتمد
- خبير في مركز البيانات، استمرارية الأعمال، والتعافي من الكوارث
- خبير في تقنيات المحاكاة الافتراضية VMware
- معتمد مسؤول Microsoft Office 365 وAzure
- أمن الحوسبة السحابية
- مهندس NAC معتمد

الملف الشخصي

- عبد الحفيظ لديه ما يقارب 25 عامًا من الخبرة العملية في مجال تكنولوجيا المعلومات والتشغيل التقني (أنظمة التحكم الصناعي - ICS)، منها أكثر من 23 عامًا في مجال أمن المعلومات.
- يمتلك خبرة واسعة في إجراء مختلف أنواع التفتيشات الداخلية والخارجية، وتفتيشات تقنية المعلومات، وتفتيشات الأمن السيبراني، والتقييمات الشاملة للحوسبة السحابية، وتفتيشات التطبيقات، وتقييم وتنفيذ معيار ISO 27001، واختبارات الاختراق VAPT، والاختبارات البنفسجية Purple Tests، والتميز المؤسسي، وإدارة الأداء، وتقييم المخاطر، وتطوير أطر حوكمة تقنية المعلومات، وضوابط حماية البيانات.

خبرة ذات صلة

- خبرة في إجراء تقييمات ثغرة المعلومات والأمن السيبراني وفقًا لأطر عمل معتمدة مثل: الهيئة الوطنية للأمن السيبراني (ACN)، NIST، مؤسسة النقد العربي السعودي (SAMA)، هيئة الاتصالات (FRC CTIC)، ISO 27001، PCI DSS، 62443 IEC، COSSO، إطار عمل SACS الخاص بالبنوك السعودية، NESA، TRANSCO وغيرها.
- خبرة في إنشاء وتشغيل مصانع التصنيع الخاصة بأنظمة التشغيل التقني (OT) وأنظمة التحكم الصناعي (ICS).
- خبرة في إجراء تقييمات معاصرة للأمن السيبراني و ICS/OT لعدد من العملاء، بما في ذلك مصانع أرامكو السعودية.
- إدارة عمليات الشركات ومراكز البيانات، إدارة الأمن، إدارة الأنظمة، خبير في المعالجة الافتراضية، تقييم حالات الاختراق لثغرة التحتة وتعليقات السحابية.
- إدارة البنية التحتية لكافة المعلومات بالكامل، ومكتب الدعم الفني، وصناديق النسخ الاحتياطي، وإدارة مهارات الموظفين.
- خبرة في مجموعة البيانات، أمن الشبكات، الأمن السيبراني، إدارة الكوارث، تجربة الأنظمة، إدارة معلومات وأحداث الأمن (SIEM)، إدارة التفتيشات، إدارة الموردين، وإنتاج الخدمة من الفيرست.
- إدارة امتثال الأمن المعلوماتي بالكامل، الحركة، للتحديات القانونية، التغيرات في ثغرة المعلومات، واستمرارية الأعمال، وخطط الطوارئ.
- خبرة في إدارة التعافي من الكوارث، واستمرارية الأعمال، وتقييم وإدارة أنظمة التحكم في الوصول إلى الشبكة (NAC) مثل Cisco ISE وCisco NAC.
- مراجعة خطط ومداخيل التفتيش السالفة للشركات، بما يشمل الإجراءات والمهيينات، وخطوات الاختبار، والأوراق، والملاحظات، والتقارير، وغيرها من المعلومات ذات الصلة.
- مراجعة بيانات Microsoft Office 365 وMicrosoft Azure، مراجعة ضوابط الأمن السيبراني لنظم تشغيل الموارد ERP، وإجراء اختبارات الاختراق (VAPT).



احمد قرطام - CIA خبير احتساب اکتواري



الملف الشخصي

يعمل أحمد قرطام بمكتب آر إس أم مصر - محاسبين قانونيين - مجتعي حشيش وشركاء بمدى خبرة تصل إلى 25 عام في مجالات المحاسبة والمراجعة والاستشارات في مجال إدارة المخاطر. حصل على عضوية العديد من الجمعيات المهنية في مصر والولايات المتحدة الأمريكية وهو شريك إدارة المخاطر - آر إس أم مصر - محاسبين قانونيين

خبرة ذات صلة

يتتبع أعضاء فريق الخدمات اکتواريه بخبرات واسعة في مجال تقديم الخدمات اکتواريه لشركات التأمين وغيرها من العملاء ومنها

- * شركة مصر للتأمين التكافلي - حياه
- * شركة مصر للتأمين
- * شركة كوبيس مصر
- * شركة باترون
- * شركة كاف لتأمينات الحياه
- * شركة أكسا مصر

المؤهلات

- * درجة ماجستير المحاسبة - مصر
- * درجة ماجستير العلوم - الرياضيات مع التركيز على العلوم اکتواريه - كندا
- * درجة الدكتوراه في الرياضيات مع التركيز على العلوم اکتواريه - كندا
- * عضوية جمعية الخبراء اکتواريين - الولايات المتحدة الأمريكية
- * عضوية مجمع المراجعين الداخليين - الولايات المتحدة الأمريكية
- * زمالة جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية - مصر
- * خبراء اکتواريين مسجلين بهيئة الرقابة المالية - مصر



سمر أحمد خبير تقييم الأدوات المالية



المؤهلات

- دبلوم الدراسات العليا في إدارة الأصول (PGDDBA) من جامعة ويلز، كنية نيويورك، المملكة المتحدة.
- بكالوريوس في إدارة الأصول (BBM) من جامعة بنغالور، الهند.

الملف الشخصي

يمتلك سمر أكثر من 15 عامًا من الخبرة في مجال الاستشارات، وقد عمل في خدمات الاستشارات المتعلقة بالصناعات لدى شركة EY في السعودية ومنطقة الشرق الأوسط. شاركه سمر في العديد من الدراسات الفنية والجدوى، وتقييم الأصول، وأبحاث السوق، وخطط الأصول، والتدقيق المالي الذاتي للجهات في قطاعات مختلفة مثل الإنشاءات، والمقارنات، والصناعة، والنفط والغاز، والإعلام وغيرها.

خبرة ذات صلة

- أجرى سمر دراسة سوق وتحليل الجدوى المالية في ست مدن داخل المملكة العربية السعودية، والتي يتوقع أن تكون جزءًا من الذراع الاستثماري المقترح لإحدى الجهات الكبرى في القطاع العام السعودي.
- كما أجرى دراسة سوق وتقييم الاحتياجات لتحديد المشاريع المحتملة لصالح الهيئة السعودية للمدن الصناعية ومناطق التقنية (مدن).
- أعدت دراسة لأفضل وأعلى استخدام لعقار مطل على الواجهة البحرية في أبهر، جدة، بمساحة 262,000 متر مربع.
- كما قامت بالتدقيق المالي الذاتي للجهات لمجموعة من شركات المقاولات.
- أجرت أبحاث سوق وتقييم جدوى لمساعدة أحد العملاء في تأسيس صحيفة في منطقة الشرق الأوسط.
- كما نفذت العناية الوجيهة التجارية لإنشاء شركة تعمل في قطاع النفط والغاز في الشرق الأوسط، شملت تقييم السوق، وتحليل المدافعين، وخطط إطلاق المنتجات والخدمات.

08

شركة آر إس إم

RSM



النتائج المالية لـ آر إس إم العالمية لعام 2024

أبرز النتائج

نمو الإيرادات

6%* بإجمالي 10 مليار دولار**

* إجمالي الدخل لعام 2023 يساوي 9.4 مليار دولار.
** تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

النمو حول العالم



إحصائيات آر إس إم

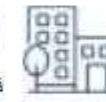
65,000

استشاري حول العالم



900

فرع حول العالم



120

دولة



الإيرادات بحسب نوع الخدمة

32%

التدقيق

29%

الضرائب

39%

الإستشارات



ار اس ام في اوروبا

النمو السنوي

8%*



عام 2024

**تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

السويد	لوكسمبورغ	جورجيا	ألبانيا
سويسرا	مالطا	ألمانيا	أندورا
طاجيكستان	هولندا	جبل طارق	النمسا
تركيا	مقدونيا الشمالية	اليونان	أذربيجان
أوكرانيا	النرويج	هنغاريا	بلجيكا
المملكة المتحدة	بولندا	إيرلندا	بلغاريا
أوزبكستان	النرويج	إسرائيل	جزر القناة
	رومانيا	جزيرة مان	كرواتيا
	صربيا	إيطاليا	قبرص
	سلوفاكيا	كازاخستان	جمهورية التشيك
	إسبانيا	كوسوفو	الدنمارك
		قيرغيزستان	فرنسا

ار اسم ام في آسيا

النمو السنوي

7%*



عام 2024

**تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

ماليزيا	أفغانستان
نيوزيلندا	أستراليا
باكستان	بنغلاديش
الفلبين	كمبوديا
سنغافورة	الصين
سريلانكا	هونغ كونغ
تايلاند	الهند
فيتنام	إندونيسيا
	اليابان
	جمهورية كوريا
	موزمبيق
	نيجيريا
	جنوب أفريقيا
	تنزانيا
	أوغندا
	زامبيا
	زيمبابوي
	أنغولا
	بوتسوانا
	إيسواتيني
	إثيوبيا
	كينيا
	مالاوي
	موريشوس

ار اسم ام في افريقيا

النمو السنوي

17%*



عام 2024

**تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:



ار اس ام في امريكا الشمالية

النمو السنوي

*5%



عام 2024

** تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

كندا
الولايات المتحدة الأمريكية

ار اس ام في الشرق الأوسط وجنوب افريقيا

النمو السنوي

*38%



عام 2024

** تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

الجزائر	البحرين
عمان	تشاد
فلسطين	مصر
قطر	الغابون
المملكة العربية السعودية	العراق
السنغال	ساحل العاج
تونس	الأردن
الإمارات العربية المتحدة	الكويت
	لبنان
	موريتانيا
	المغرب

ار اس ام في امريكا اللاتينية

النمو السنوي

*13%



عام 2024

** تم احتساب نمو الإيرادات باستخدام معدل أسعار صرف العملات السنوي.

نقدّم خدماتنا في:

الأرجنتين	السلفادور
الباهاماس	غواتيمالا
بوليفيا	هندوراس
البرازيل	المكسيك
جزر كايمان	نيكاراغوا
تشيلي	بنما
كولومبيا	باراغواي
كوستاريكا	بيرو
جمهورية الدومينيكان	بورتو ريكو
الإكوادور	أوروغواي
فنزويلا	



آر إس إم (المملكة العربية السعودية)

آر إس إم (المملكة العربية السعودية) هي شركة عضو

في (آر إس إم) الدولية مع أكثر من 40 عامًا من الممارسة في المملكة - وثديها
تواجد في جميع أنحاء السعودية وأكثر من 200 عقل محترف يعملون على تقديم
التميز في الضرائب والمحاسبة والاستشارات المرادف للعلامة التجارية العالمية.
على مر السنين - سعينا جاهدين لتقديم الخدمات لأكثر من 700 عميل في
مختلف الصناعات

العودة

- تقديم أعمال على أعلى مستوى
- إتباع المعايير الدولية
- سعينا جاهدين لتجاوز التوقعات

التعامل

- احترام الآخرين كما نحب أن نعامل بالاحترام
- العمل الشريفة الصحيح بشكل أخلاقي ومستقل
- بناء علاقات طويلة الأمد

الوكالة

- تطوير موظفينا إلى أفضل ما لديهم من الكفاءات
- بناء علامة تجارية من الجودة
- تطوير برامج المسؤولية الاجتماعية ورؤية RSM 2030



خدمات (آر إس إم) السعودية

التكبير / التقليل



الضرائب والشركة



الحكومة وإدارة المخاطر
التدقيق الداخلي



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا
المعلومات



استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر
خارجية





آر إس إم (المملكة العربية السعودية)

نحن نختلف عن منافسينا من عدة نواحي تهتم عملاتنا وفريقنا، وتساعدنا على إيصال ذلك مجموعة من القيم التي يمكننا من خلالها تحقيق رؤيتنا، حيث يوجد لدينا ثلاث قواعد مميزة في آر إس إم وهي كما يلي:



الأفكار والرؤية

ضمان استفادة كل عميل من التفكير الناقد ورؤية المتخصصين لدينا محلياً وعالمياً.



الفهم

اكتساب فهم عميق لاحتياجات عملاتنا واستراتيجياتهم وتطلعاتهم والسعي لها ليكونوا جزءاً أساسياً من بيئة أعمالهم.



التعاون

بناء علاقات قوية وتعاونية دائمة مع جميع عملاتنا ؛ يمكن الوصول إليها والاستجابة والتكيف.

رؤية آر إس إم
أن نكون شركة التدقيق والضرائب والاستشارات الأكثر تداولاً للسوق المتوسط في المملكة العربية السعودية بحلول عام 2025

مهمة آر إس إم
أن نكون المستشار الموثوق به في التدقيق والضرائب والاستشارات للسوق المتوسط، ونوفر مكان عمل استثنائي للموظفين ، مع إضافة قيمة للمالك داخل المملكة العربية السعودية

09

العرض المالي

RSM



العرض المالي

تتمثل فلسفتنا الأساسية في تقديم خدمة ذات جودة وقيمة مقابل أتعاب تنافسية. تم احتساب أتعابنا بناءً على درجة المهارات والخبرات المطلوبة للارتباط من خلال الجمع بين الموارد البشرية من مستوى المدير التنفيذي الرئيسي مصحوبة بالخبراء والمستشارين موضوع الارتباط لضمان إنجاز المهام بشكل صحيح لأول مرة. عموماً فإن أتعابنا المهنية يتم تحديدها بناءً على عدد الساعات التي يتطلبها إنجاز الخدمات المهنية مقيمة وفق المعدلات المعيارية المحددة لمستويات المهنيين المكلفين بالارتباط بالإضافة إلى المصاريف الثرية. ومع ذلك، وبناءً على المعلومات الأولية التي تمكنا من الحصول عليها، نقدر أتعابنا على النحو الآتي:

م	البند	أتعاب المراجعة ريال سعودي
1	مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2026م	250,000
2	مراجعة القوائم المالية المرحلية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2026م	50,000
	الإجمالي	300,000

ملاحظة: مبلغ الأتعاب المذكور أعلاه لا يشمل ضريبة القيمة المضافة والمصاريف غير المباشرة، وسيتم احتساب ضريبة القيمة المضافة وفقاً للنظام. الموافقة على تقديم إشعار خطي فوري في حال كانت الشركة تخطط لإدراج أسهمها أو ديونها أو أي شكل آخر من الأوراق المالية، بمجرد أن تصبح على علم بأي إدراج مقترح، سواء في ولاية محلية أو أجنبية. سيكون لذلك تأثير على خطتنا التدقيقية وسنحتاج إلى تنفيذ إجراءات إضافية و/أو إضافة طبقات إضافية من المراجعة كما يتطلبها المعايير الدولية للتدقيق (ISA) التي تعتمدها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والمهنيين لم يتم النظر في الوقت والتكلفة المتعلقين بهذه الإجراءات / المراجعات الإضافية في رسومنا المذكورة أعلاه والتي يجب مناقشتها والاتفاق عليها معكم بشكل منفصل.

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD
ASSURANCE | TAX | CONSULTING



نهاية العرض

RSM Saudi Arabia
RSM Saudi Arabia
Saudi Arabia
T
[rsm.global/Saudi Arabia](https://rsm.global/Saudi%20Arabia)

© RSM International Association, 2025