



Knowledge Tower  
شركة برج المعرفة التجارية

توصية لجنة المراجعة في شركة برج المعرفة التجارية بتعيين مراجع حسابات خارجي للنصف الأول المنتهي

في 2024-09-30 م والقوائم المالية السنوية المنتهية في 2025-03-31 م

قامت شركة برج المعرفة التجارية بطلب عروض سعر مراجعة من عدد (3) من مكاتب المحاسبة المسجلة والمحاسبين القانونيين المسجلين لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة، ولم يصل منها للجنة المراجعة بتاريخ اجتماعها إلا عرضان تضمنتا مراجعة قوائم الشركة وكانت قيمة الاتعاب كما يلي:

| اسم مكتب المراجعة                                   | اتعاب تقرير النصف الأول المنتهي في 30/09/2024 | اتعاب تقرير العام المالي المنتهي في 2025/03/31 م | إجمالي الاتعاب |
|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------|--------------------------------------------------|----------------|
| شركة حلول كرو للاستشارات المهنية                    | 50,000                                        | 130,000                                          | 180,000        |
| شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية | 30,000                                        | 145,000                                          | 175,000        |

ووفقا لما ذكر اعلاه توصي لجنة المراجعة باختيار شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية مراجعا لشركة برج المعرفة التجارية عن العام المالي المنتهي في 2025/03/31 م والنصف الاول المنتهي في 2024/09/30 وذلك للأسباب التالية:

- 1- حجم أعمال الشركة ضمن مجال الشركات اعلاه وتقدما لنا بعرض سعر هو الاقل .
- 2- لديهم كادر مدققي يعتبر الاعلى ما بين الشركات اعلاه .

رئيس لجنة المراجعة

محمد الجملي

3913 Yaquut Al Hamawi  
AlMuraikabat Dist.  
Dammam 32253 Saudi Arabia  
M (966) 13 844 5400  
CR. 2050074963  
www.kntbook.com



# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

تدقيق | ضرائب | إستشارات

عرض تقديم خدمات مهنية

شركة برج المعرفة التجارية

شركة مساهمة مدرجة

## عرض تقديم خدمات مهنية

شركة برج المعرفة التجارية  
الرياض - المملكة العربية السعودية  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته وبعد ،،،

### الموضوع : عرض تقديم خدمات مهنية

نشكركم على دعوتكم الكريمة لنا لتقديم عرضنا الخاص لمراجعة القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية. للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2025م.

إن عملية اختيار مراجع الحسابات تعتبر عملية مهمة وحساسة بالنسبة لكم، ويعتمد قرار الاختيار على مدى رغبتكم في الاستفادة من تلقي خدمات إضافية فريدة وعلى مستوى عالي، بالإضافة إلى تقديم خدمات المراجعة والتدقيق والخدمات الإضافية التالية كجزء من عملية المراجعة:

- تقديم مجموعة خبراء مميزين من أعلى مستوى في أrais إم.
- مراجعة أنظمة المعلومات لديكم.

سوف نقدم كل ما في وسعنا وما لدينا من خبرات للتعاون معكم ومساعدتكم على التطور حتى نصل إلى أعلى المستويات المطلوبة. وفي هذا الإطار أيضاً ، نتعهد لكم بأننا سوف نقدم خدمات مراجعة متميزة وعالي المستوى بمهارات تقنية عالية ونحن على ثقة تامة من قدرتنا وكفاءتنا ورغبتنا في الاستثمار وبناء علاقة دائمة ومميزة معكم. عليه وعلى ضوء المعلومات التي حصلنا عليها، يسرنا أن نتقدم بعرضنا للقيام بتقديم خدماتنا المهنية.

حيث نتطلع أن هذا العرض هو دليل على إستعدادنا وقدرتنا للإهتمام بأعمالكم واستعدادنا التام للاستثمار في بناء علاقة مميزة معكم ، ونأمل أن نزودكم بالمعلومات التي تحتاجونها لتقييم قدراتنا والتي تؤهلنا لتقديم الخدمات المهنية المطلوبة . ونحن على إستعداد تام لتزويدكم بأية معلومات إضافية ترغبونها ومناقشة المعلومات الواردة في هذه العرض. ختاماً ، نشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا آمليين أن يكون بدايةً لتعاونٍ مثمرٍ بيننا مع صادق دعواتنا للهئية والإدارة والموظفين بالتقدم والإزدهار .

وتقبلوا فائق الشكر والتقدير ، ، ،

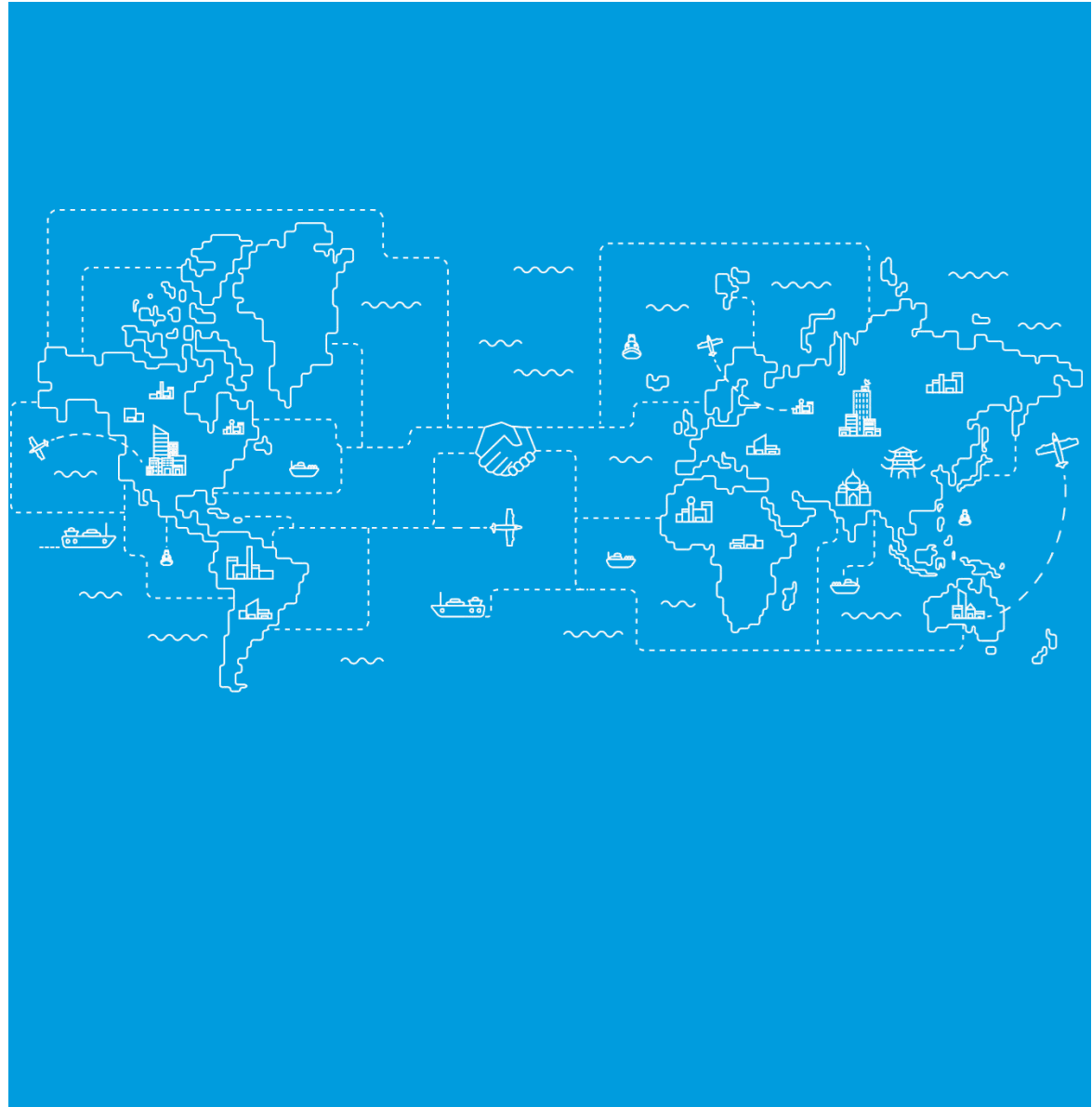
---

محمد بن نادر  
ترخيص رقم 435



| رقم | المحتوى                              | رقم الصفحة |
|-----|--------------------------------------|------------|
| 1   | ملخص تنفيذي                          | 5          |
| 2   | عن أرس إم                            | 7          |
| 3   | خدماتنا المهنية                      | 11         |
| 4   | نطاق العمل والبرنامج الزمني          | 13         |
| 5   | التقارير                             | 17         |
| 6   | أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية    | 19         |
| 7   | السرية والاستقلالية                  | 25         |
| 8   | سياسات وإجراءات ضبط الجودة           | 27         |
| 9   | فريق العمل المشرف على عملية المراجعة | 29         |
| 10  | الأتعاب المهنية                      | 38         |
| 11  | العملاء                              | 41         |
| 12  | الملاحق                              | 47         |
| 13  | المكاتب والعناوين                    | 60         |

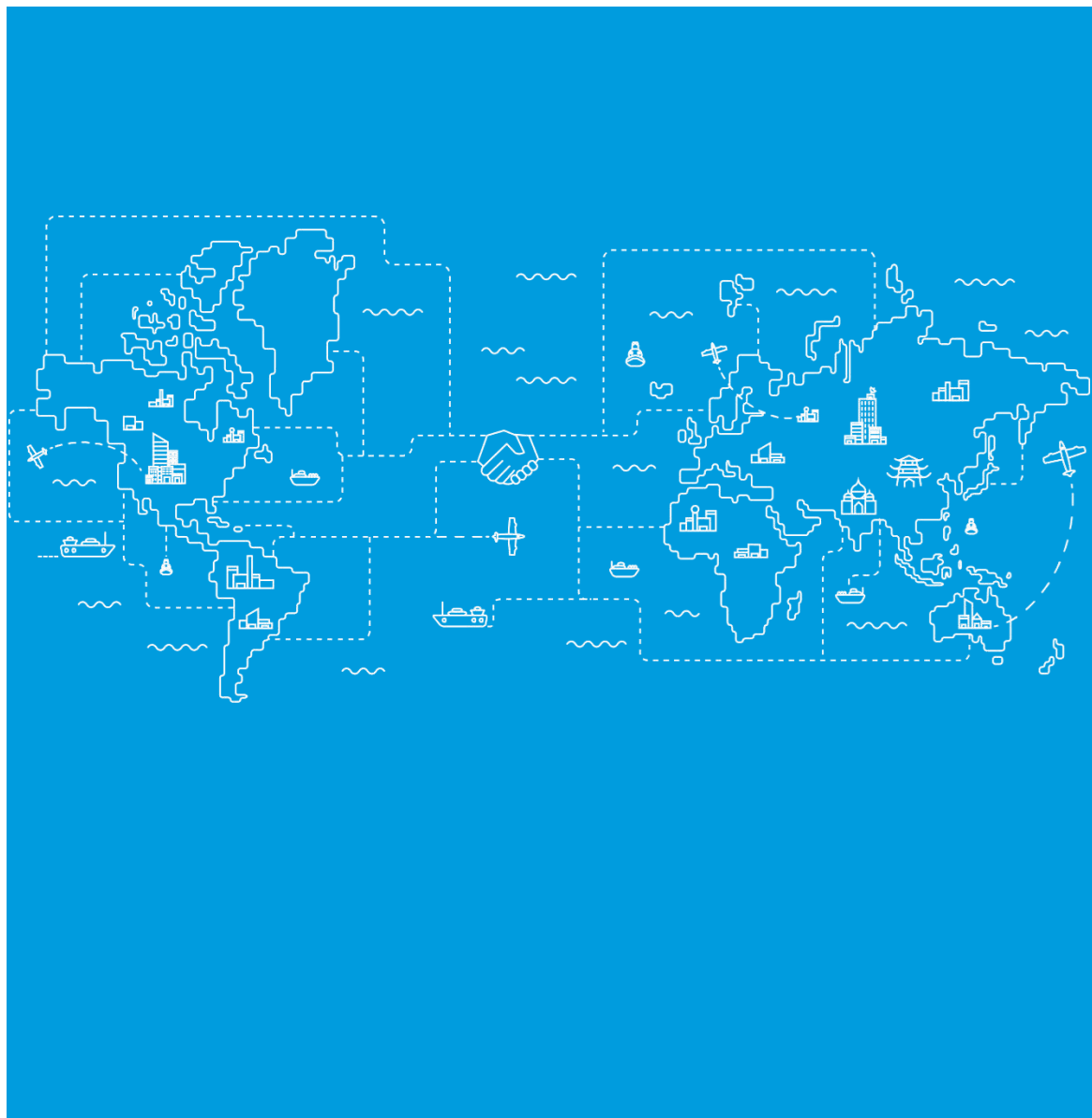
# الملخص التنفيذي

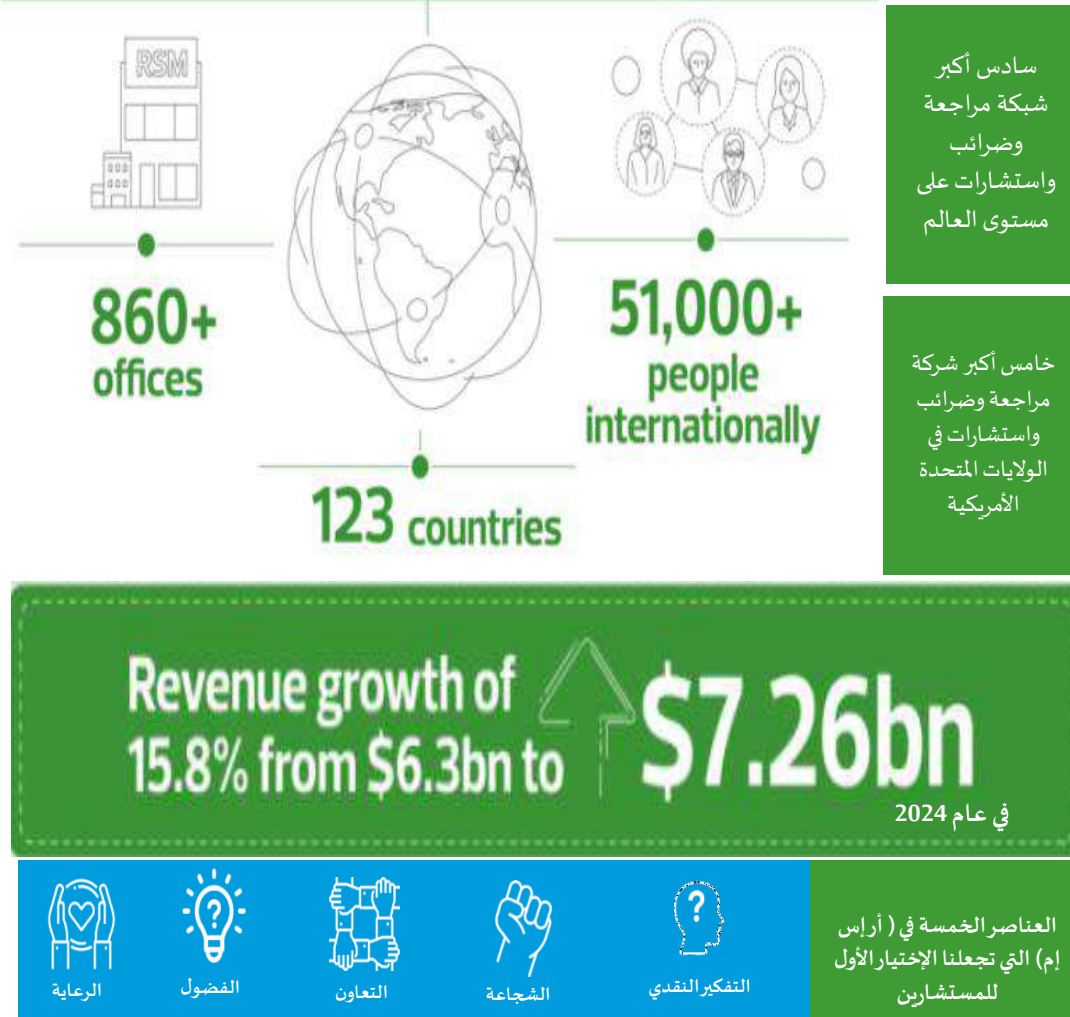


من أهم الضوابط التي تتبعها شركة آر إس أم عند تقديم عرض للخدمات المهنية، القيام بفهم شامل وعميق للمنشأ التي سيقدم لها هذا العرض وكذلك إحتياجاتها ، لذلك فقد قمنا بجمع معلومات متكاملة عن الشركة.

سنقوم بشرح عرضنا لتقديم الخدمات المهنية لشركة برج المعرفة التجارية، حيث نعتقد بأننا نتمتع بالبيئة الملائمة لتقديم خدماتنا المهنية للشركة وذلك حسب العناصر التالية:

- ❖ سيتم تحديد فريق عمل متميز لتقديم الخدمات المهنية للشركة ، حيث يتمتع أعضاء هذا الفريق بخبرة واسعة في المراجعة واستشارات مخاطر الأعمال والاستشارات المالية.
- ❖ سنقوم برفع تقارير شاملة متضمنة لمقترحاتنا عن مسائل العمل والرقابة والمسائل المحاسبية ، وستكون مقترحاتنا فعالة حيث ستسمح الإدارة بتحليل مستقل عن نشاطات الشركة.
- ❖ تعتبر أتعابنا المهنية المقدرة معقولة بالمقارنة مع نوعية الخدمات والتي سنلتزم بتقديمها للشركة.





(أر إس إم) هي واحدة من الشركات الرائدة عالميًا في توفير خدمات المراجعة والضرائب والاستشارات المالية والإدارية للمؤسسات الريادية التي تركز على النمو على مستوى العالم. من خلال التعاون والفهم العميق لما هو مهم لعملائنا ومشاركة الرؤى من قبل كبار الشركاء؛ نقوم بتمكين العملاء للمضي قدمًا بثقة وتحقيق إمكاناتهم الكاملة.

السيدة جين ستيفنز هي الرئيسة التنفيذية لشركة (أر إس إم) الدولية وجزء من هذه الشبكة المتعددة الجنسيات منذ عام 1996. على مر التاريخ؛ تم اشتقاق إسم

(أر إس إم) هي الأحرف الأولى من أسماء مؤسسي الشركة وهم:

1. روبسون روهيدوس من المملكة المتحدة.
2. سالو سيترو رايدل من دولة فرنسا.
3. ماك جلادري من الولايات الأمريكية المتحدة.

(أر إس إم) لديها الكفاءة والمهارات المطلوبة لتقديم مجموعة متنوعة من الخدمات وقد طورت (أر إس إم) ونفذت إجراءات لضمان تقديم جميع شركاء العاملين لديها حول العالم لنفس جودة الخدمات الاحترافية، والتي تشمل فحص الجودة السنوي بالإضافة إلى التفتيش العالمي الدوري لشركاتها من أجل الجودة والامتثال.



- نحن جزء من سادس أكبر شبكة عالمية للمراجعة والضرائب والاستشارات
- لدينا فروع في 21 دولة ، تتضمن أكثر من 1000 موظف عبر 35 مكتباً على المستوى العالمي



### فهم الفرص في الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا

تشمل نقاط قوتنا في مناطق الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا ما يلي:

- **حضور تاريخي:** تتمتع أر إس أم بتاريخ طويل من العمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا مع فرق مخصصة وحضور محلي قوي، فنحن جاهزون لمساعدة الشركات التي تعمل في منطقة الشرق الأوسط وشمال إفريقيا وأفغانستان وباكستان في احتياجاتها المتعلقة بالمراجعة والضرائب والاستشارات.
- **المعرفة بالمنطقة:** تتمتع فرقنا بمعرفة ممتازة بالنسيج الاقتصادي لبلدان الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا والتي نعمل فيها بما يخص البيئات الثقافية واللغوية والقانونية والمالية.
- **نهج متكامل:** بفضل فريق الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا المخصص لدينا ومن خلال العمل كجزء من شبكة عالمية؛ نحن قادرون على تقديم خدمات سلسلة لكل من المنظمات الوطنية والدولية من خلال تبادل أفضل الممارسات والخبرات على أعلى مستويات الجودة دائماً.

عندما تعمل مع أر إس أم يمكنك الوصول إلى شبكتنا في الشرق الأوسط وشمال وغرب إفريقيا من فروع المراجعة والضرائب والاستشارات بالإضافة إلى شبكتنا الدولية الواسعة، سنزودك بالمهارات والرؤية والموارد والالتزام بمساعدتك على تحقيق أهدافك.

في أي منطقة كنت ؛ ستستمتع بنفس الخدمة السلسلة التي تجمع بين المعرفة المحلية الذكية والخبرة العالمية لكبار مستشارينا، سنقدم لك رؤى وخبرات فريقنا الدولي لمساعدتك في اتخاذ خطواتك بكل ثقة.

(أر إس إم) المملكة العربية السعودية هي أحد الشركاء الاعضاء في شركة أر إس إم العالمية مع أكثر من 40 عامًا من الممارسة في المملكة ، ولديها تواجد في جميع أنحاء السعودية وأكثر من 350 موظف يعملون على تقديم الخدمات الخاصة بالضرائب والمحاسبة والاستشارات .

على مر السنين ، سعينا جاهدين لتقديم الخدمات لأكثر من 1000 عميل في مختلف الصناعات.

## الجودة

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

## التكامل

- احترم الآخرين كما تحب أن تحظى بالاحترام
- افعل الشيء الصحيح بشكل أخلاقي ومستقل
- بناء علاقات موثوقة

## الوكالة

- تطوير موظفينا الى افضل مالدتهم من قدرات
- بناء علامة تجارية من الجوهر
- ملتزمون ببرامج المسؤولية الاجتماعية ورؤية 2030



خدمات (أر إس أم) السعودية

700+ clients

التأكيد / التدقيق



الضرائب والزكاة



الحكومة وإدارة المخاطر،  
المراجعة الداخلية



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة  
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا  
المعلومات



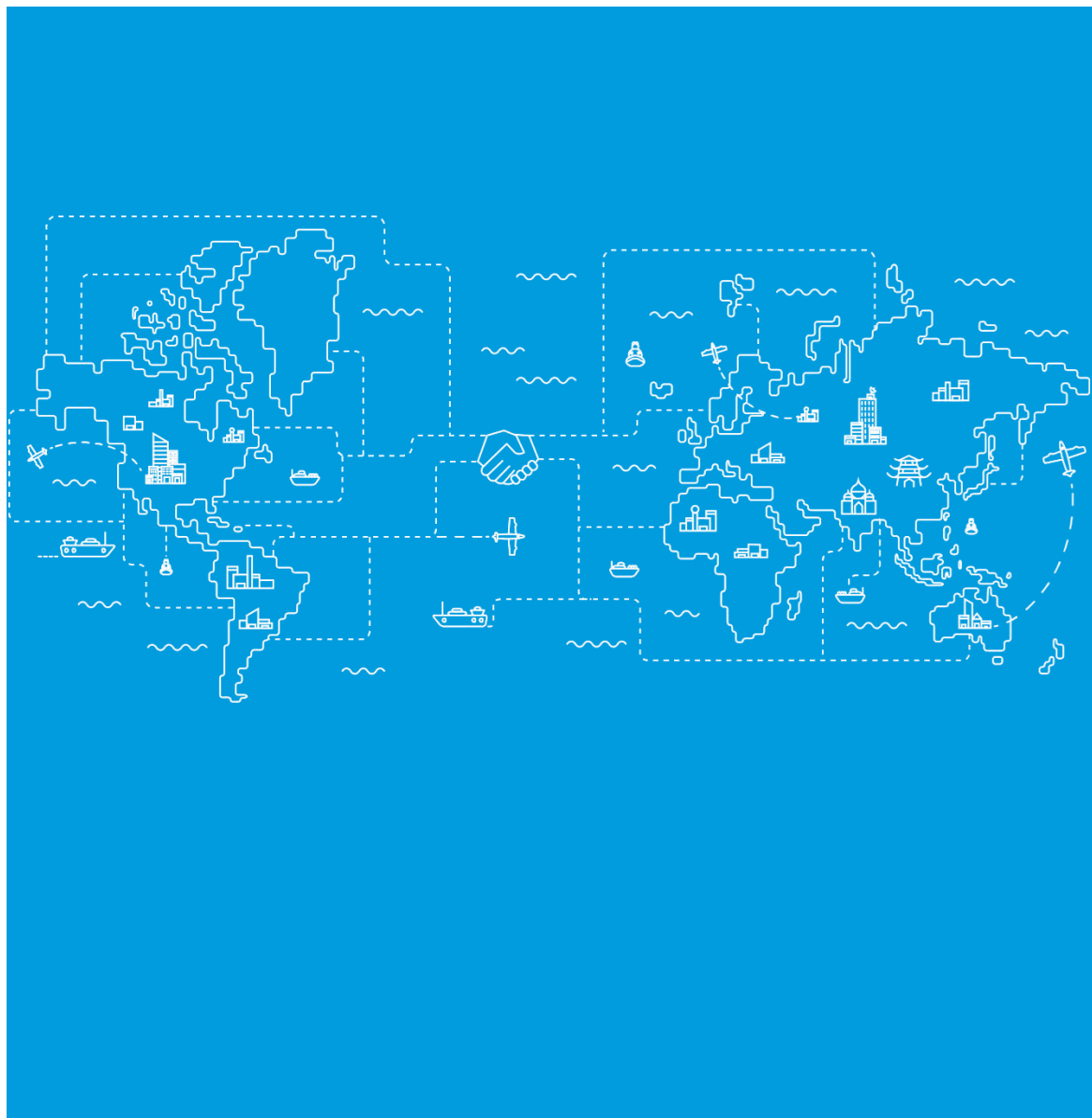
استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر  
خارجية



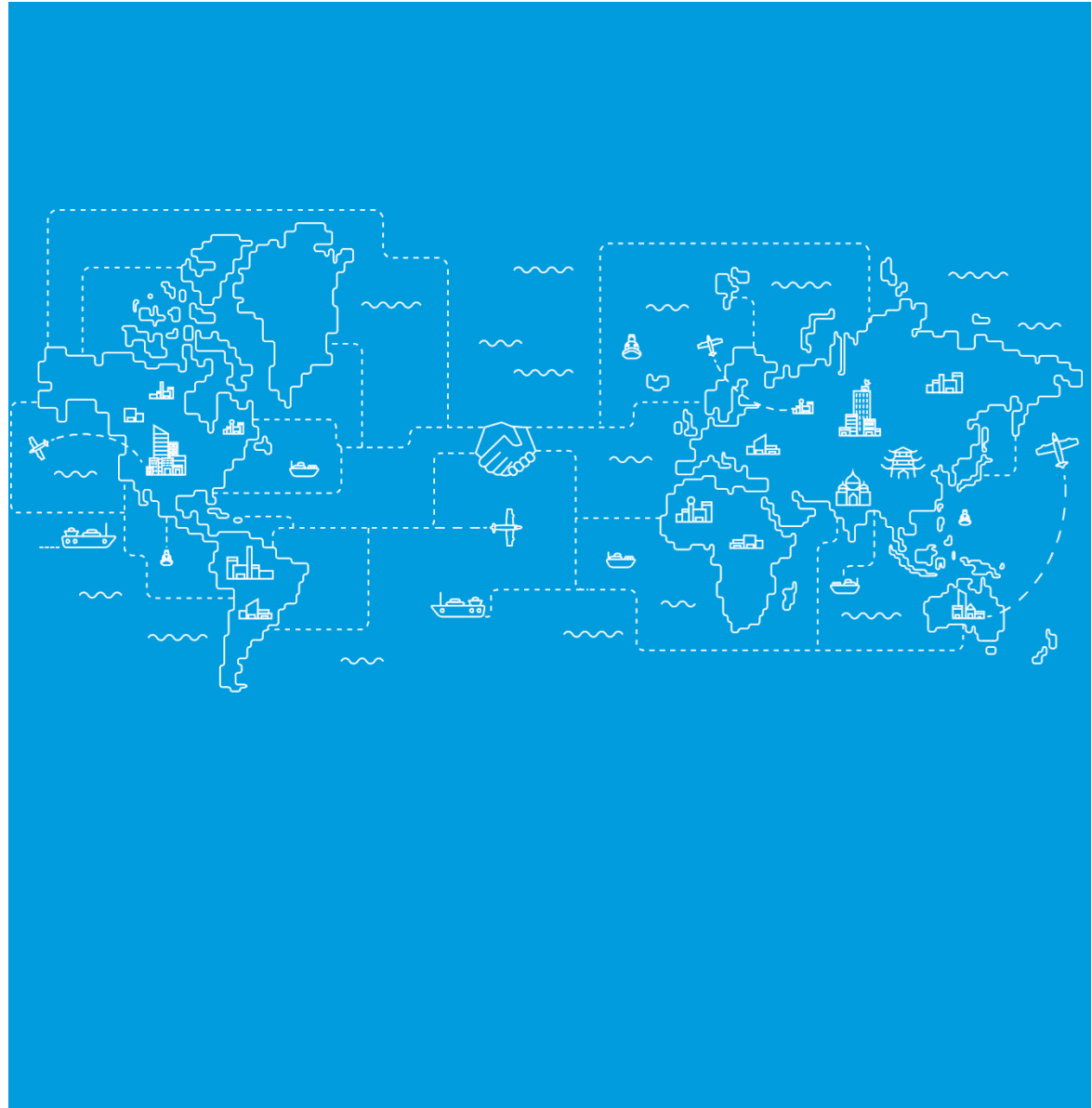
## خدماتنا المهنية



أرأس إم شركة سعودية مهنية، تأسست وفقا لأحكام نظام الشركات المهنية ونظام المحاسبين القانونيين وتعديلاته بالمملكة العربية السعودية لتقديم الخدمات المهنية في المجالات التالية:

- المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال (ملحق-2)
- خدمات الإستشارات المالية (ملحق-3)
- إستشارات التقنية (ملحق-4)
- إدارة المخاطر (ملحق-5)
- خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل (ملحق-6)
- التدريب والتوظيف المهني (ملحق-7)

## نطاق العمل والبرنامج الزمني



## نطاق العمل والبرنامج الزمني

### أولاً : نطاق العمل : مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية

يمكن تحديد نطاق العمل في مجال المراجعة وفي ضوء ما سيتم الاتفاق عليه معكم فيما يلي:

1- مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية، وذلك بغرض إبداء رأينا المهني عما إذا كانت تظهر بعدل المركز المالي للشركة للسنة المنتهية في 31 مارس 2025م ونتائج أعمالها وتدفقاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ذلك وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

2- فحص القوائم المالية الأولية النصف سنوية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024م لشركة برج المعرفة التجارية

3- يشمل فحصنا الاختبارات التي نراها مناسبة للسجلات والمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالبيانات المالية وذلك عن طريق إجراء اختبارات لعينات منها ، كما يشتمل أيضاً على تقييم لسياسات المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي تجريها الإدارة ، بالإضافة إلى تقييم عام لعرض البيانات المالية لتكوين رأي مهني حول القوائم المالية بصورة متكاملة ، كما نؤكد بهذا التزامنا بمعايير المراجعة الدولية.

4- قد نلاحظ من خلال أعمال المراجعة للقوائم المالية بعض نقاط الضعف في نظام الرقابة الداخلية أو في أمور أخرى قد تؤثر في نشاط وعمليات الشركة وسيكون من واجبنا في هذه الحالة أن نرفع ملاحظتنا في خطاب للإدارة نوضح فيه ملاحظات جوهرية والآثار المترتبة عنها مع اقتراحاتنا فعالة لمعالجة هذه الملاحظات والنتائج المتوقعة في حالة تطبيق ما نقترحه من تحسين لنظام الرقابة المذكور.

5 - إضافة إلى ذلك فإننا سنقوم بتحليل القوائم المالية باستخدام وسائل تحليل مناسبة حتى تتمكن الإدارة العليا للشركة من خلاصة أرقام البيانات المالية ودعم الإيجابيات المحققة خلال السنة، والبحث عن أفضل الطرق لمعالجة السلبات إن وجدت وذلك بعد أن تكون المؤشرات المستخلصة من التحليل المالي للقوائم المالية قد حددت المؤشرات الهامة والأحداث التي أدت لظهور هذه المؤشرات .

### الجدول الزمني :

تعتمد مدة التنفيذ على حجم العمل وعلى مدى توفر المعلومات والبيانات لدى الشركة وعلى مدى تعاون موظفي الشركة مع فريق العمل وعلى دقة المعلومات والبيانات التي يتم إعدادها من موظفي الشركة وعلى سرعة إعدادها، سيبدأ موظفونا العمل ابتداءً من تاريخ إبلاغنا خطياً أو عبر البريد الإلكتروني بالبدء بالعمل ولمدة أقصاها خمسة أيام، أي تأخير في تقديم المعلومات المطلوبة سيؤدي إلى تأخير في الجدول الزمني الذي يتم الاتفاق عليه مع إدارة الشركة . كما يؤكد المكتب أن الموظفين المعيّنين على هذا العقد يمتلكون القدرة والكفاءة الكافية على تقديم أفضل الدعم والذي يضمن إنجاز هذا العقد.

نعتقد أن خطوات عملنا وبالتصور الموضوع لها ، يجعل الشركة تستفيد من خدمات إضافية لا تقل أهمية عن أعمال المراجعة إذ أننا ننطلق من أهداف واستراتيجيات نشاط الشركة ومدى تعامله مع الأحداث التي تؤثر في تحقيق هذه الأهداف والاستراتيجيات الأمر الذي يتيح لنا أن نقدم ملاحظات واقتراحات ذات قاعدة عملية قابلة للتطبيق ومشاركة الإدارة في معالجته أي مشاكل تقع ضمن دائرة اختصاصنا .

إن قواعد المراجعة لا تلزمنا بأن نقوم باختبار أنظمة الرقابة الداخلية خارج نطاق المطلوب لتحديد طبيعة ومدى وتوقيت إجراءات المراجعة الأخرى ، كما ان مهمتنا لا تتضمن إبداء الرأي في هيكل نظام الرقابة الداخلية.

يتضح من نطاق المراجعة السابق أن عملية المراجعة لا تعني القيام بمراجعة منفصلة لجميع العمليات واكتشاف جميع الأخطاء والمخالفات المالية - إن وجدت - إلا إذا رغبت إدارة الشركة توسيع نطاق المراجعة .

### ثانياً : مسئولية إدارة الشركة:

إن مسؤولية إعداد البيانات المالية وما تحويه من معلومات هي من مسؤولية إدارة الشركة ، كما إن إدارة الشركة مسئولة أيضاً عن اختيار السياسات المحاسبية السليمة وتطبيق إجراءات الرقابة الداخلية للمحافظة على مصداقية البيانات المالية ولتوفير تأكيدات معقولة، وان كانت ليست قاطعة، على خلو البيانات المالية من أية أخطاء أو مخالفات قانونية جوهرية .

قبل بدأ في إجراءات إعداد ومراجعة البيانات المالية، سوف نطلب من الإدارة المالية بالشركة إعداد موازين مراجعة نهائية مع الكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى .

إننا نعلم بان جميع السجلات والمستندات والمعلومات التي سيتم طلبها والمرتبطة بعملنا سيتم توفيرها لنا، حيث تعاون إدارة الشركة معنا في توفير السجلات والمستندات والأمور الأخرى المتفق على توفيرها في وقت محدد سيكون له تأثير كبير على تقديم تقارير من قبلنا في الوقت المتفق عليه.

كجزء من إجراءات المراجعة سوف نطلب من إدارة الشركة تعزيزاً كتابياً للبيانات المقدمة لنا لغرض المراجعة.

### برنامج العمل :

نتوقع البدء في المراجعة النهائية مباشرة بعد استلامنا لموازن المراجعة النهائية والكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى من الشركة وتحديد واعتماد خطة المراجعة مع الادارة ذات الصلة في شركة برج المعرفة التجارية..

سنقوم بزيارات العمل الخاصة بأعمال المراجعة من خلال أربع مراحل:

#### المرحلة الأولى

- خاصة بدراسة نظام الضبط الداخلي وذلك لفهم عمليات المنشأة المختلفة وتحديد الضوابط وتحديد المخاطر المتوقعة ، ثم التأكد من عمل هذه الضوابط وإجراء الاختبارات المتعلقة بها ، ولذلك فإننا نستغرق في هذا الجزء من المراجعة وقتاً كبيراً للاستفادة منه حاضراً ومستقبلاً ، وإعداد تقرير تفصيلي عن ملاحظتنا وتقييمنا لنظام الضبط الداخلي وتطبيقه.

#### المرحلة الثانية

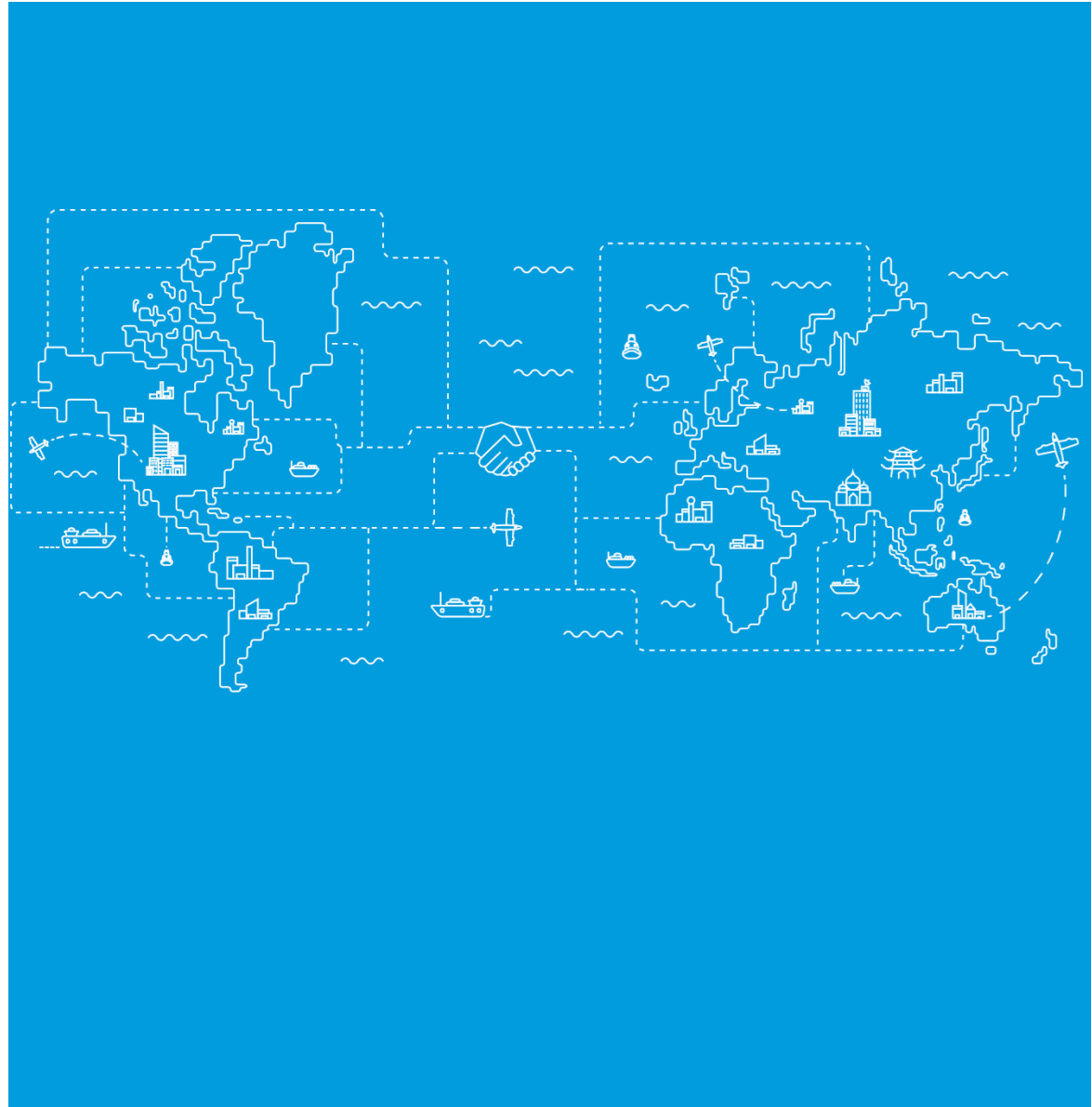
- تكون عادةً قبل نهاية السنة المالية وذلك للقيام بالمراجعة الأولية ، وكذلك للإشراف على إعداد وإرسال المصادقات المتعلقة بالنقد والذمم المدينة والدائنة ....ألخ ، وكذلك اعداد برامج الجرد الفعلي للممتلكات والأراضي في نهاية السنة.

#### المرحلة الثالثة

- تتمثل في مراقبة الجرد الفعلي في نهاية السنة للممتلكات وصكوك ملكية الأراضي وغيره من الموجودات الأخرى التي يتم التحقق من وجودها في نهاية السنة.

#### المرحلة الرابعة

- وهي لمراجعة القوائم المالية الموحدة وإعداد تقريرنا حولها وإعداد خطابات للإدارة بملاحظتنا خلال عمليات المراجعة.

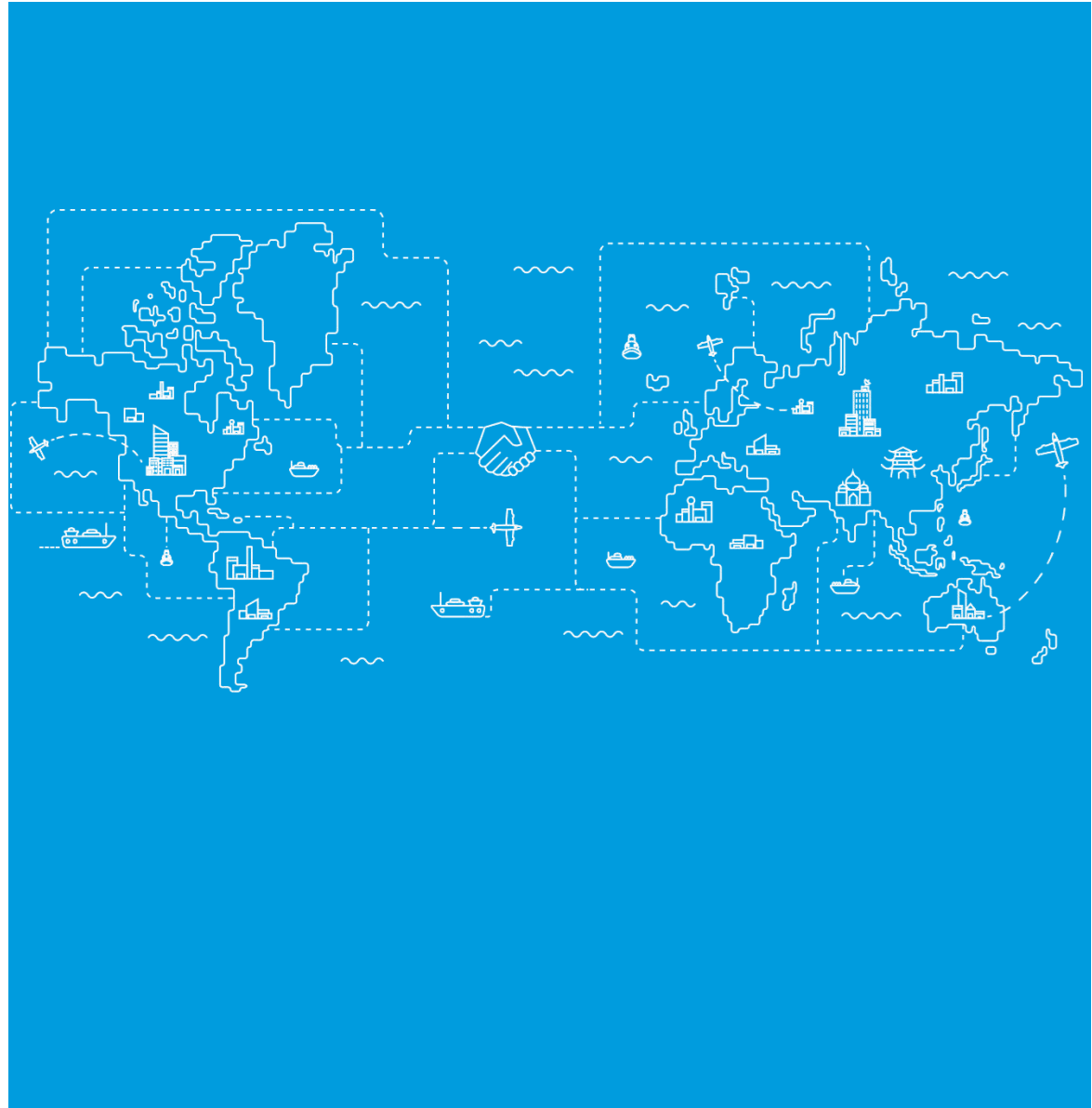


التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

- سنقوم بإصدار تقرير حول القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية. للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2025م.
- سنقوم بإصدار تقرير حول القوائم المالية الأولية الموجزة لشركة برج المعرفة التجارية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤م.
- سنقوم كذلك بإصدار خطاب ملاحظات للإدارة ( إن وجد) والذي يشتمل على نقاط الضعف الهامة وملاحظاتنا وتوصياتنا الهادفة إلى تحسين بيئة الرقابة الداخلية والإجراءات المحاسبية والعملية. ونتوقع بأن نصدر خطابنا للإدارة خلال شهر واحد من تاريخ إصدار تقريرنا حول القوائم المالية النهائية للشركة.

-

## أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية



إن عملية المراجعة المتبعة في أراس إم تركز على :

- تحديد مخاطر العمل التي من الممكن أن يكون لها أثر هام على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن العمليات بالمنشأة والمخصصة لإدارة هذه المخاطر وإنعكاسها على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن أقسام المعاملات المالية الهامة، وكيفية قيد المنشأة لهذه المعاملات حتى إظهارها في القوائم المالية.
- استخدام معرفتنا في إنشاء توقعات عن التأكيدات المضمنة في القوائم المالية ومقارنة النتائج المالية الفعلية مع التوقعات.
- إن مخاطر العمل التي ينتج عنها آثار هامة بالقوائم المالية قد تتطلب من الإدارة القيام بتقديرات محاسبية، وكذلك قرارات عرض وإفصاح بالقوائم المالية. حيث نقوم بالحصول على الأدلة الخاصة بمخاطر العمل وأقسام المعاملات المالية الهامة وذلك من خلال تحديد تأكيدات القوائم المالية المتعلقة بها، ومن ثم تحديد أهداف المراجعة .
- نقوم بعمل تقدير مبدئي لمخاطر الهامة. حيث نقوم من خلال عملية المراجعة بجمع تقديرات المخاطر الرقابة من خلال ما يسمى بخطر التحريف الهام.
- نقوم بعمل تقديراتنا المبدئية لخطر التحريف الهام لأهداف المراجعة المتعلقة بالقوائم المالية والناجمة عن مخاطر العمل وذلك من خلال فهم خطر النشاط المتبقي.

فهنا لخطر النشاط المتبقي يتضمن اختبار تصميم مناطق الرقابة المختارة .

نقوم بعمل التقديرات المبدئية لخطر التحريف الهام لأهداف المراجعة والمتعلقة بالمعاملات المالية الهامة كالتالي:

- الحصول على فهم عن أصل ومعالجة والتقرير عن المعاملات المالية الهامة .
- تحديد طرق الرقابة الحالية لمنع أو كشف وتصحيح التحريف الهام .
- إجراء اختبارات الرقابة للحصول على أدلة مراجعة عن تصميم أنظمة الرقابة .

سنستجيب لتقديراتنا لخطر التحريف الهام من خلال تخطيط إجراءات تحليلية مناسبة وكذلك اختبارات تفصيلية في حال إذا رأيناها ضرورية.

## أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

إنسيابية العمل في طريقة مراجعة أر إس إم:  
تحتوي منهجية أر إس إم عضو في أر إس إم العالمية على خمس مراحل كالتالي:

- قبول العملاء الجدد وإعادة تقييم العملاء الحاليين .
- إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة .
- تخطيط عملية المراجعة .
- المراجعة التفصيلية .
- إكمال عملية المراجعة .

### المرحلة الأولى : قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين:

لدى شركة أر إس إم العالمية سياسة واضحة فيما يختص بالإجراءات التي يجب القيام بها لتقييم العملاء ، وتعتبر هذه الإجراءات أحد من المبادئ الأساسية لإجراءات ضبط الجودة واحتواء المخاطر.

ويمكن تحديد عملية قبول العملاء الجدد كالتالي :

- الحصول على فهم عن عمل العميل والأنشطة التي يعمل بها والإدارة وأنظمة الحسابات والرقابة .
- الحصول على فهم عن المخاطر المتعلقة بقبول العميل وعملية المراجعة .
- توثيق ما ذكر أعلاه وذلك بإكمال التالي :
- استقصاء تقييم قبول العملاء .
- الاستقلالية .
- تقرير مخاطر العملية .

### المرحلة الأولى: قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين - تابع:

تتطلب عملية إعادة تقييم العملاء السنوية إكمال نموذج إعادة تقييم العملاء واستقصاء الاستقلالية والتحديث السنوي أو إعادة الإكمال لإستقصاء تقييم مخاطر العملية . ويمكن تحديد عملية إعادة تقييم العملاء كالتالي :

الأخذ في الاعتبار التغيرات على العمل والأنشطة والإدارة خلال السنة.

- إعادة إكمال أو تحديث استقصاء مخاطر العملية.
- الأخذ في الاعتبار إستقلال العميل.
- تحديد عما إذا كان سيترتب على الأمور المشار إليها أعلاه أثر في تقديم الخدمات للعميل أو سيكون لها أثر هام في مستوى المخاطر.
- إكمال نموذج إعادة تقييم العميل.

### المرحلة الثانية: إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة:

تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية آر إس إم العالمية ما يلي :

- فهم وتوثيق النظم المحاسبية والرقابية كحد أدنى ، يجب فهم وتوثيق دورات المعاملات المالية الرئيسية وكذلك إجراء تقدير مبدئي للمخاطر المتأصلة ومخاطر الرقابة.
- فهم وتوثيق نظام قياس الأداء بالمنشأة والذي يشمل تخطيط العمل وكذلك عملية الموازنات التقديرية والعمليات المحاسبية والمالية الروتينية وكذلك إستخدام مؤشرات الأداء الرئيسية KPIs .
- تحليل أنظمة العمليات بالمنشأة.

### المرحلة الثانية: إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة (تابع):

- تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية أر إس إم العالمية ما يلي :
- مراجعة أعمال المراجعة الداخلية بالمنشأة وذلك لتحديد أثرها على أعمال المراجعة المطلوبة من أر إس إم.
- القيام بالإجراءات التحليلية المبدئية .
- تحليل مخاطر أعمال المنشأة وتكوين فكرة عن أثر تلك المخاطر على استمرارية أعمال المنشأة.
- تحليل مخاطر الاحتيال وذلك من خلال استنتاج عوامل مخاطر الاحتيال .
- تحليل المخاطر المحاسبية ومخاطر التقارير المالية .

### المرحلة الثالثة: تخطيط عملية المراجعة:

- تتطلب سياسات المراجعة المتبعة من قبل شركة أر إس إم العالمية القيام بالتخطيط لكل عملية مراجعة بما يتناسب مع حجم وتعقيد عملية المراجعة.
- يعتبر التخطيط مكون هام من مكونات منهجية المراجعة بشركة أر إس إم العالمية ويساعد في تنفيذ أعمال المراجعة بدرجة تركيز عالية، وكذلك الحصول على مراجعة ذات كفاءة عالية.
- تتضمن مرحلة التخطيط حسب منهجية أر إس إم العالمية (والتي تلي مرحلة ما قبل التخطيط) الإجراءات التالية:
- اجتماع تخطيط أعمال المراجعة والذي يتم عقده لمناقشة مخاطر التحريفات الهامة في القوائم المالية والتي تنتج من التحايل أو الأخطاء .
- مراجعة ما تم التوصل اليه في مرحلة ما قبل تخطيط أعمال المراجعة مع التأكد من إتباع منهجية عالية الكفاءة لأعمال المراجعة وأن المخاطر التي تم تحديدها قد تم وضع إجراءات المراجعة الملائمة لها .
- حساب الأهمية النسبية .
- إعداد خطة المراجعة والتي تشمل تصميم إستراتيجية المراجعة لكل رصيد من أرصدة الحسابات .
- اعتماد إستراتيجية المراجعة من قبل الشريك المسئول عن العملية .
- تحديث النظرة الأولية للاستقلالية والتي تم القيام بها خلال مرحلة قبول العميل .

### المرحلة الرابعة : المراجعة التفصيلية:

منهجية شركة أر إس إم العالمية هي سياسة واضحة يجب إتباعها للحصول على قناعة فيما يختص بطبيعة وكفاية ودرجة الاعتماد على أدلة وبراهين المراجعة ، وقد تم تطوير العديد من إجراءات المراجعة المختلفة والتي تعتبر هي من الوسائل الأساسية لحصول على وتقييم الأدلة والبراهين .

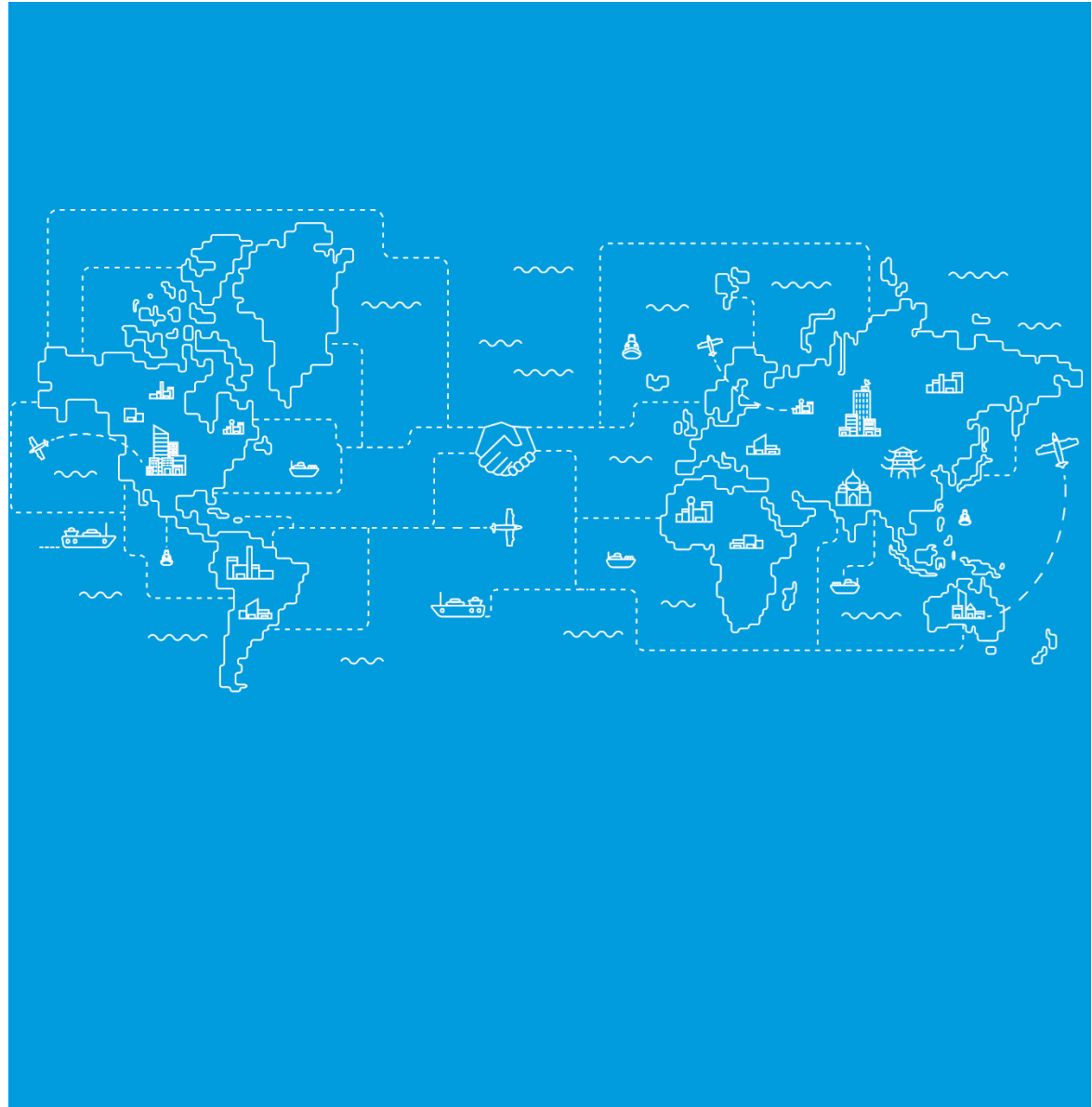
### المرحلة الخامسة : إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير:

منهجية شركة أر إس إم العالمية سياسة تتطلب تقييم نتائج إجراءات المراجعة المنفذة عند إكمال أعمال المراجعة، والغرض من هذا التقييم هو مقارنة الأرباح غير المعدلة وأخطاء التصنيف الناتجة من عملية المراجعة مع الأهمية النسبية، وذلك للتأكد من أن الأثر الشامل للأخطاء النسبية ليس له أهمية نسبية على القوائم المالية في جميع الأحوال وبصفة خاصة على النتائج النهائية والمركز المالي.

كذلك من منهجية شركة أر إس إم العالمية سياسة المراجعة والفحص التحليلي للقوائم المالية وذلك قبل إصدارها في شكلها النهائي.

وتعتبر هذه الخطوة من الخطوات الهامة في إكمال عملية المراجعة والتي تحدد عما إذا كانت القوائم المالية تتماشى مع المتطلبات النظامية، وعما إذا كانت السياسات المحاسبية المتبعة تتماشى مع المعايير المحاسبية وقد تم الإفصاح عنها وتطبيقها بصورة سليمة .

## السرية والإستقلالية



شركة آر إس إم تقوم بالتزاماتها المهنية بصورة جدية للتحقق من الإحتفاظ بسرية معلومات العملاء وكذلك عدم نشوء أي تعارض لمصلحة العملاء. حيث ان سياسة آر إس إم هي أن يحافظ جميع المساهمين والمديرين والموظفين لديها بالإستقلالية وسرية المعلومات الخاصة بالعملاء بصفة دائمة سواء خلال فترة عملهم أو بعد ذلك.



## سياسات وإجراءات ضبط الجودة



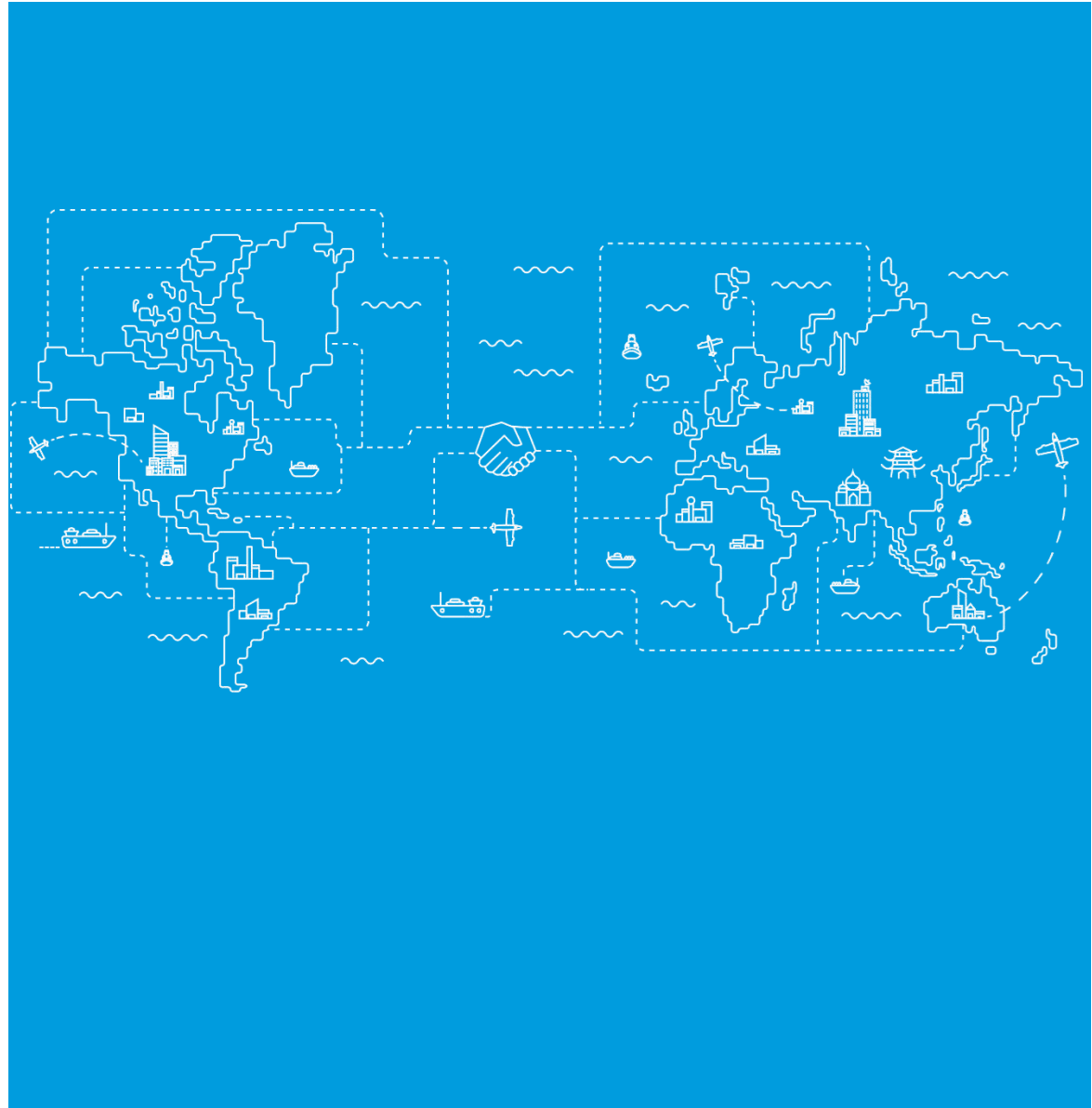
## سياسات وإجراءات ضبط الجودة

إن مسؤولي الشركة هم المسئولون عن وضع وحفظ وإعادة النظر في السياسات والإجراءات التي تؤمن ضبط الجودة على الأعمال التي تصدر باسم آر إس إم وهذه السياسات والإجراءات تقع ضمن إطار القواعد التي تعمل بها الشركة. حيث إن نقاط ضبط الجودة الرئيسية تتألف من السياسات والإجراءات المتعلقة بمراجعة وتقييم الأداء ونوعية أداء خدمات المراجعة والخدمات الأخرى التي تقدمها آر إس إم يتم متابعتها من خلال برنامج لمراجعة تقييم الأداء لمعظم الشركات الحاصلة على عضوية آر إس إم العالمية، ويتم القيام بهذه المراجعة بواسطة شركاء ومدراء من مكاتب آر إس إم المنتشرة حول العالم بهدف التحقق من الالتزام بالقواعد والمعايير الفنية التي تضعها آر إس إم عند تقديم الخدمات إلى العملاء إضافةً إلى المعايير المهنية المطبقة في كل بلد.

خضعت آر إس إم لمراجعة تقييم الأداء من شركة آر إس إم العالمية ، والتي أثبتت على أن آر إس إم كانت ملتزمة كعادتها بالقواعد والمعايير التي تتطلبها نوعية الخدمات التي تقدمها لعملائها والذي أهلها للحصول على عضوية شركة آر إس إم العالمية .

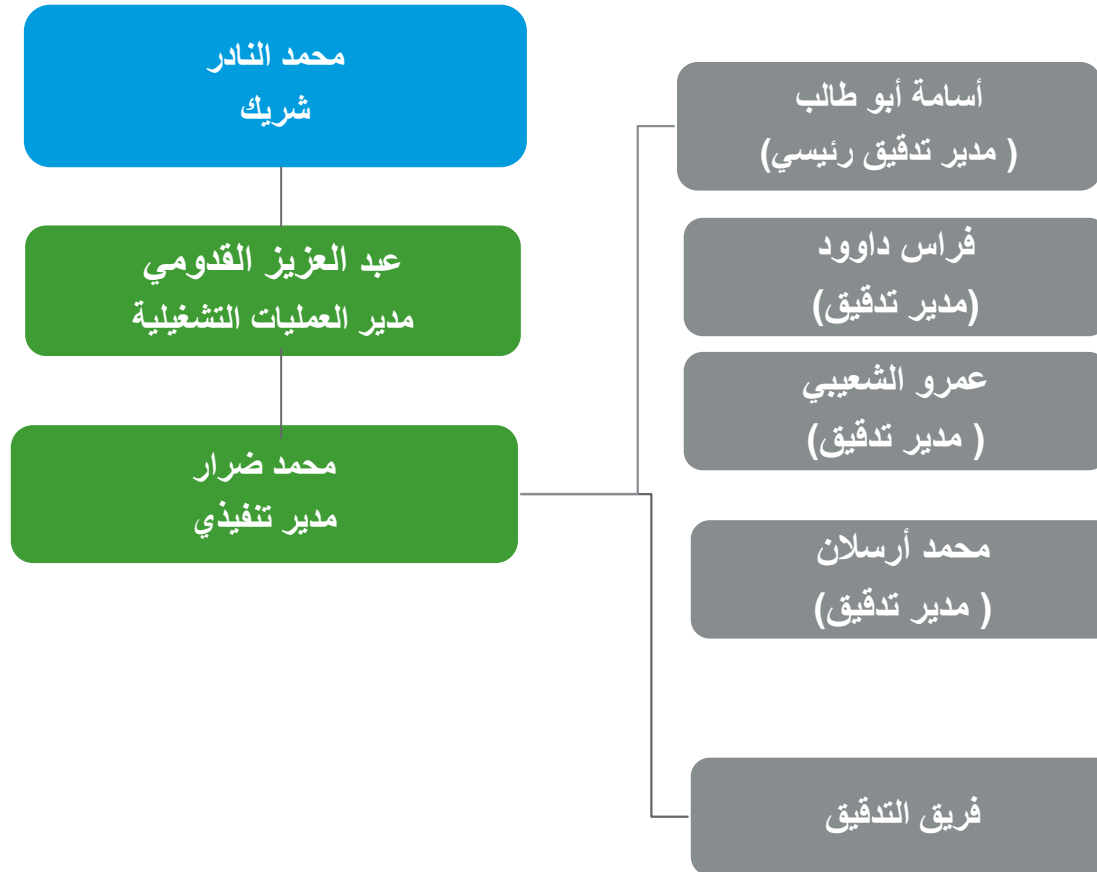


## فريق العمل المشرف على عملية المراجعة



## فريق العمل المشرف على عملية المراجعة

يتمتع فريق العمل الذي سيكلف بمهام مراجعة القوائم المالية للشركة، بخبرة واسعة في المحاسبة والمراجعة والإستشارات المالية لمختلف القطاعات.





## محمد النادر

CPA, MSC, BSC

شريك تنفيذي

### المؤهلات

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

### الملف الشخصي

محمد النادر شريك في أري 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 أري إس أم كان يعمل في شركة Big 4 لديه خبرة كبيرة في تقديم إستشارات 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 القضائي وحوكمة الشركات. وقد قاد العديد من المراجعات التشخيصية والعناية المالية والمحاسبة ومهام مراجعة إجراءات العمل.

### خبرة ذات صلة

متمكن 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. تضمنت 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

مدير تنفيذي رئيسي

### المؤهلات

- مدقق نظم المعلومات المعتمد (CISA)
- متخصص معتمد في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS)
- SOCPA - IFRS

### الملف الشخصي

لدى السيد عبدالعزیز القدومي خبرة أكثر من خمسة عشر سنة في مجال مراجعة الحسابات والاستشارات المالية وحوكمة الشركات وتقييم الشركات ، وتمتد 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 ،

### 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 والضبط الداخلي للمنشآت، بناء القدرات، والعديد من الخدمات الاستشارية المالية والإدارية، لدى السيد عبدالعزیز خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري.



محمد ضرار الموسى  
مدير تنفيذي

#### المؤهلات

- بكالوريوس تجاره في المحاسبه – الأردن
- عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين / السعوديه .
- زميل معهد المدراء الماليين ومحاسبي التكاليف / الولايات المتحدة الامريكه .
- دورات تدريبيه متخصصه في المعايير الدوليه لأعداد التقارير الماليه .

#### الملف الشخصي

لدى السيد محمد ضرار خبرة أكثر من عشرون عام في مجال مراجعة الحسابات والاستشارات المالية وحوكمة الشركات وتقييم الشركات ، وتمتد 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،

#### خبرة ذات صلة

السيد محمد ضرار 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، ووضع الأنظمة المالية والمحاسبية، لدى السيد محمد ضرار خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري و القطاع الصحي و الانشطة الصناعية.



أسامة أبو طالب  
CPA  
مدير تدقيق رئيسي

#### المؤهلات

- محاسب عام معتمد CPA، الولايات المتحدة
- محاسب عام معتمد - مصر
- بكالوريوس محاسبة - جامعة القاهرة

#### الملف الشخصي

لدى أسامة أكثر من 15 عامًا من الخبرة مع المكاتب الأربعة الكبار (Big 4) وشركات الخدمات المهنية الدولية والصناعية، ولديه أيضًا أكثر من 3 سنوات في خدمات التدريب وقام بتقديم العديد من الدورات المالية والمحاسبية، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم أسامة إلى RSM كمدير رئيسي في خدمات التدقيق والتأكدات

#### خبرة ذات صلة

لدى أسامة خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات. كما قام أسامة بإدارة وتقديم الكثير من عمليات التدقيق والتأكد المعقدة مع الأخذ في الاعتبار مخاطر التدقيق والتأكد المختلفة، والمسائل الفنية المحاسبية والاستجابة لذلك بالاستراتيجية المناسبة. لديه كذلك خبرة واسعة في معايير المحاسبة للقطاع العام والخاص والخبرة في المحاسبة على الأساس النقدي.

شارك أسامة في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية ومصر، وطوال سنوات خبرته، تمكن أسامة من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.



## فراس فراس

### مدير تدقيق

#### المؤهلات

- محاسب عام معتمد – الجمهورية العربية السورية
- عضو جمعية المحاسبين القانونيين في سوريا
- شهادة معايير المحاسبة الدولية
- بكالوريوس تجارة واقتصاد – اختصاص محاسبة – جامعة دمشق

#### الملف الشخصي

لدى فراس أكثر من 16 عامًا من الخبرة مع المكاتب العالمية، ولديه أيضًا العديد من الدورات المالية والمحاسبية، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم فراس إلى RSM كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات.

#### خبرة ذات صلة

لدى فراس خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات. كما قام فراس بإدارة وتقديم الكثير من عمليات التدقيق والتأكد المعقدة مع الأخذ في الاعتبار مخاطر التدقيق والتأكد المختلفة، والمسائل الفنية المحاسبية والاستجابة لذلك بالاستراتيجية المناسبة.

شارك فراس في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن فراس من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.



## عمرو الشعبي

مدير تدقيق

### المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة – الأردن.
- دورات تدريبية متخصصة في المعايير الدولية لأعداد التقارير الدولية .

### الملف الشخصي

لدى عمرو أكثر من 17 عامًا من الخبرة مع المكاتب العالمية في التدقيق الخارجي، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم عمرو إلى RSM حتى أصبح كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات..

### خبرة ذات صلة

لدى عمرو خبرة في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة والمقاولات كما انه لديه خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات.

شارك عمرو في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن عمرو من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة.



محمد أرسلان

ACCA

مدير تدقيق

#### المؤهلات

- محاسب عام معتمد
- عضو جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين
- دبلوم دراسات عليا بالمحاسبة العامة
- دبلوم متقدم في المحاسبة العامة

#### الملف الشخصي

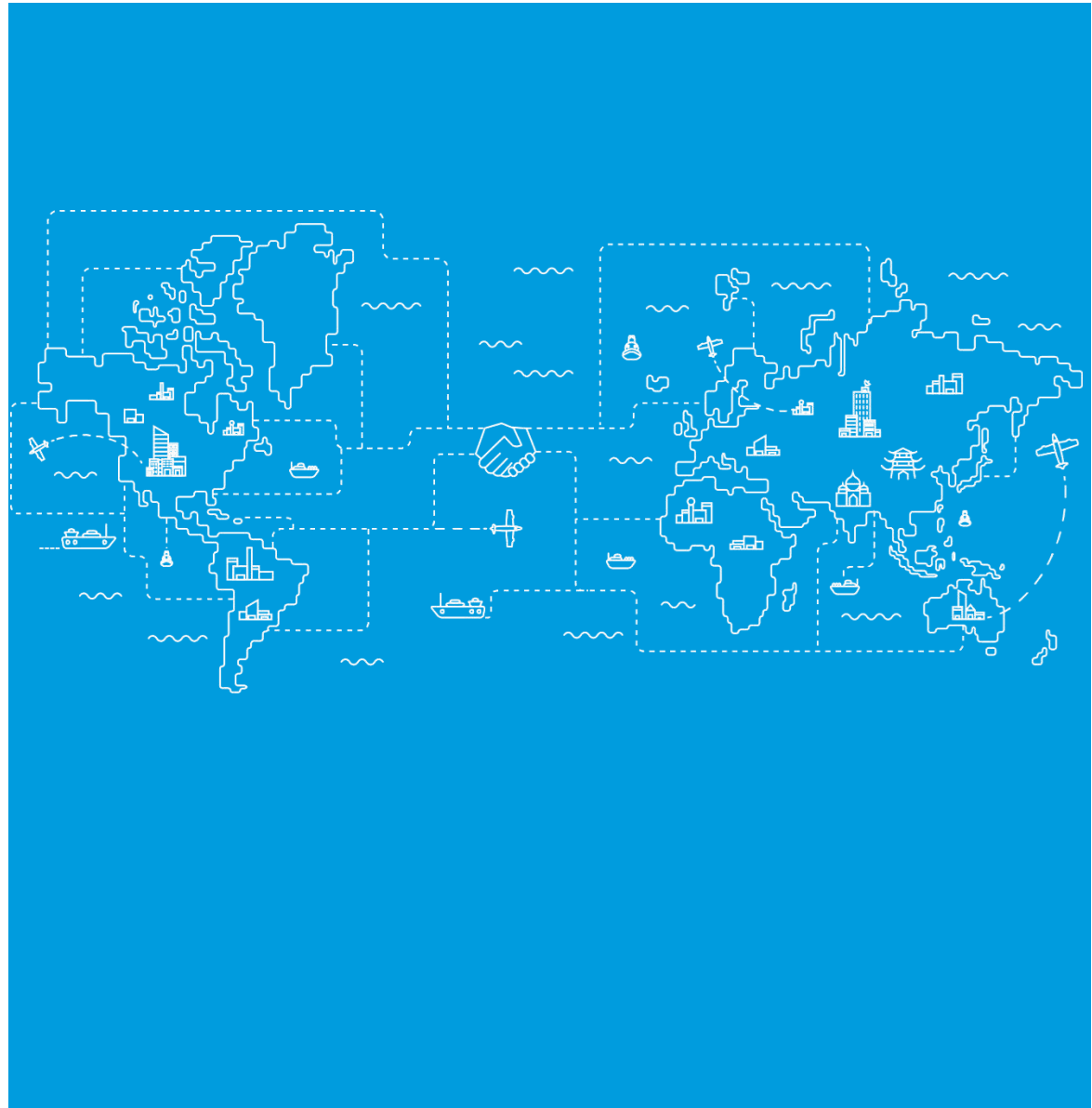
لدى أرسلان أكثر من 7 سنوات من الخبرة مع المكاتب العالمية (Big 4)، ولديه أيضًا العديد من الدورات المالية والمحاسبية، بما في ذلك الدورات التدريبية للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. انضم أرسلان إلى RSM كمدير تدقيق في خدمات التدقيق والتأكدات.

#### خبرة ذات صلة

لدى أرسلان خبرة واسعة في مجال المحاسبة وإعداد التقارير المالية وخدمات التأكيدات. كما قام أرسلان بإدارة وتقديم الكثير من عمليات التدقيق والتأكد المعقدة مع الأخذ في الاعتبار مخاطر التدقيق والتأكد المختلفة، والمسائل الفنية المحاسبية والاستجابة لذلك بالاستراتيجية المناسبة.

شارك أرسلان في العديد من التعاقدات مع خدمات التدقيق والتأكد في المملكة العربية السعودية، وطوال سنوات خبرته، تمكن أرسلان من تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة والمستقلة وإفصاحاتها، وتنفيذ عمليات التدقيق السنوية والمرحلية والمهام ذات الأغراض الخاصة، وإدارة عملية التدقيق من خلال تحديد استراتيجية التدقيق، بالتشاور مع الشريك ومدير الممارسة المهنية وتنفيذها بما يتوافق مع سياسات الجودة لدينا والتي تتماشى مع معايير إدارة الجودة الشاملة. لدى أرسلان خبرة واسعة في مجال شركات التأمين والبنوك و المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري و القطاع الصحي و الأنشطة الصناعية.

# الألعاب المهنية



### أسس تحديد الأتعاب :

العلاقة التي تربط مكاتب الخدمات المهنية بعملائها يرتبط في جزء منها على الاتفاق والتراضي حول موضوع الأتعاب ، كما إن الارتفاع النسبي لتكلفة الخدمات المهنية المتميزة لا يعني بالضرورة المطالبة بأتعاب تتعدى حدود المعقولة ، حيث أن وجهة شركة آر إس أم هو الحرص دائماً على الترابط بين مستوى الكفاءة العالي في إنجاز أعمالنا والتكلفة المعقولة لعملائنا .  
عموماً فإن أتعابنا المهنية يتم تحديدها بناء على عدد الساعات التي يتطلبها إنجاز الخدمات المهنية مقيمة وفق المعدلات المعيارية المحددة لمستويات المهنيين المكلفين بالعملية.

### المصروفات النثرية :

إن أتعابنا لا تشمل المصروفات النثرية ، مثل السفر والإقامة والإعاشة وفي هذه الحالة يمكن أن تقدم الخدمات اللازمة بواسطتكم مباشرة ، أو يتم إسترداد قيمتها بموجب فواتير دورية مثبتة بمستندات أصلية.

## الأتعاب المهنية - تابع

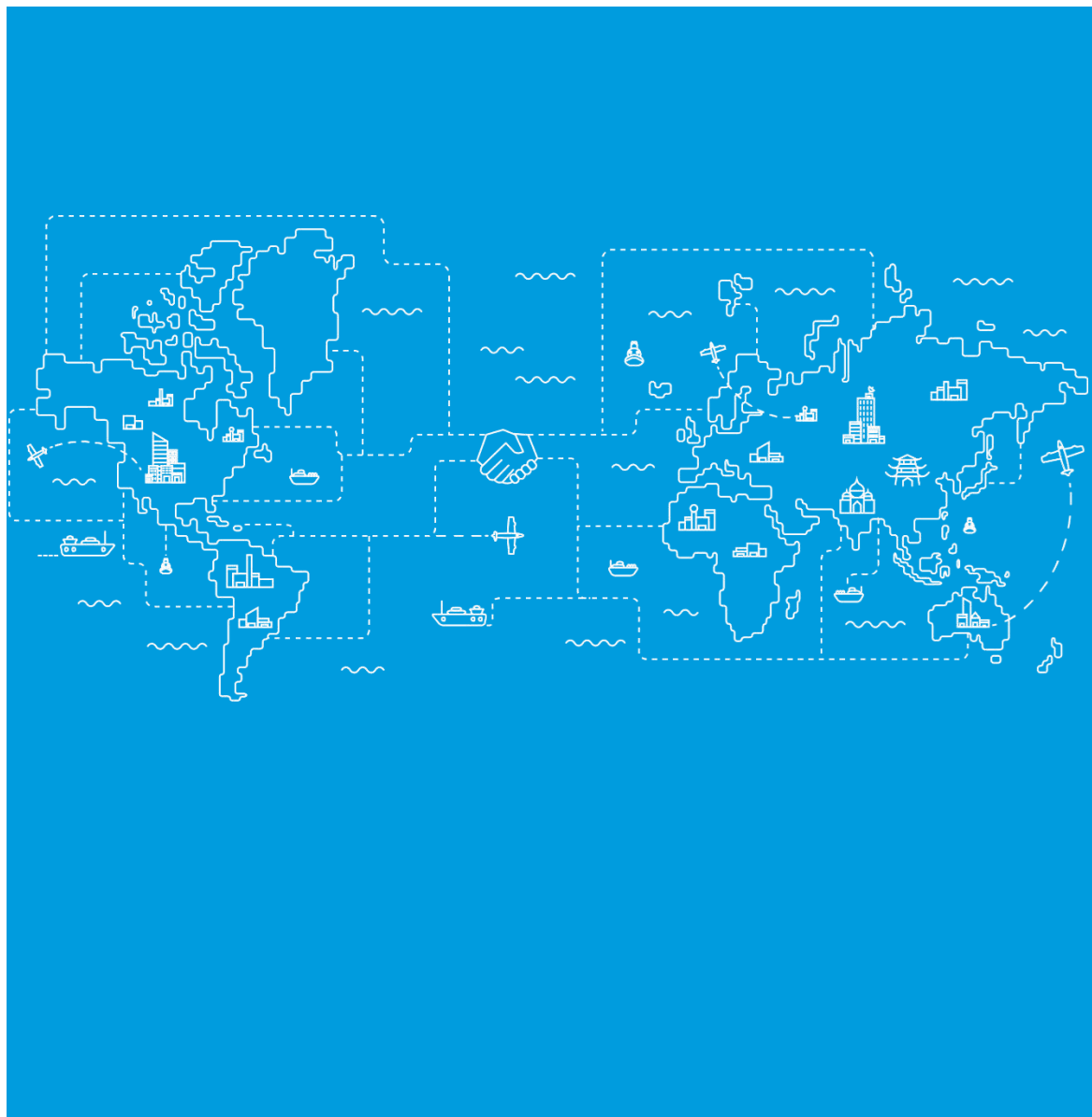
### الأتعاب المهنية :

بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لشركة برج المعرفة التجارية. وفقاً للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المكملة للمعايير الدولية الصادرة عن الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين . وخطاب الملاحظات للإدارة- إن وجد للسنة المالية المنتهية في 31 مارس 2025م على النحو التالي :

| الأتعاب | الوصف                                                                                                 |   |
|---------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 145,000 | مراجعة القوائم المالية السنوية للسنة المنتهية في 31 مارس 2025م لشركة برج المعرفة التجارية             | 1 |
| 30,000  | فحص القوائم المالية الأولية النصف سنوية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024م لشركة برج المعرفة التجارية | 2 |
| 175.000 | الإجمالي (مائة وخمسة وسبعون ألف ريال سعودي فقط لا غير)                                                |   |

- الأتعاب أعلاه بالريال السعودي و لا تشمل ضريبة القيمة المضافة 15%.

- ملاحظة صلاحية العرض شهر



# مشاريع محلية لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية

قدمت أرس إم خدمات لمعايير المحاسبة في القطاع العام وفقا لما يلي:

## **RSM** مؤسسة البريد السعودي

مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للعام 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".

## **RSM** مؤسسة الملك عبدالعزيز ورجاله للموهبة والإبداع

مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للاعوام 2020، 2024، 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".

## **RSM** مركز الحوار الوطني

مراجعة تقرير فجوات التحول لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي" واصدار القوائم المالية للاعوام 2019، 2020 وفقا لتلك المعايير.

## **RSM** هيئة الاتصالات والفضاء والتقنية

مراجعة تقرير فجوات التحول لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي" واصدار القوائم المالية للاعوام 2020، 2024، 2022، 2024، 2025 وفقا لتلك المعايير.

## **RSM** الهيئة الملكية لمدينة مكة المكرمة والمشاعر المقدسة

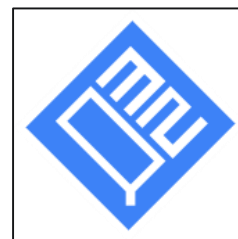
مراجعة واعداد واصدار القوائم المالية للعام 2022 وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".

## **RSM** هيئة تقويم التعليم والتدريب

اعداد وتجهيز تقرير فجوات التحول والقوائم المالية لهيئة تقويم التعليم والتدريب والمركز التابعة لها وفقا لمعايير المحاسبة في القطاع العام الصادرة من وزارة المالية "اساس الاستحقاق المحاسبي".

## عملاء خدمات المراجعة

قدمت أر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



## عملاء خدمات المراجعة - تابع

قدمت أر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



# العملاء الرئيسيون (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها)

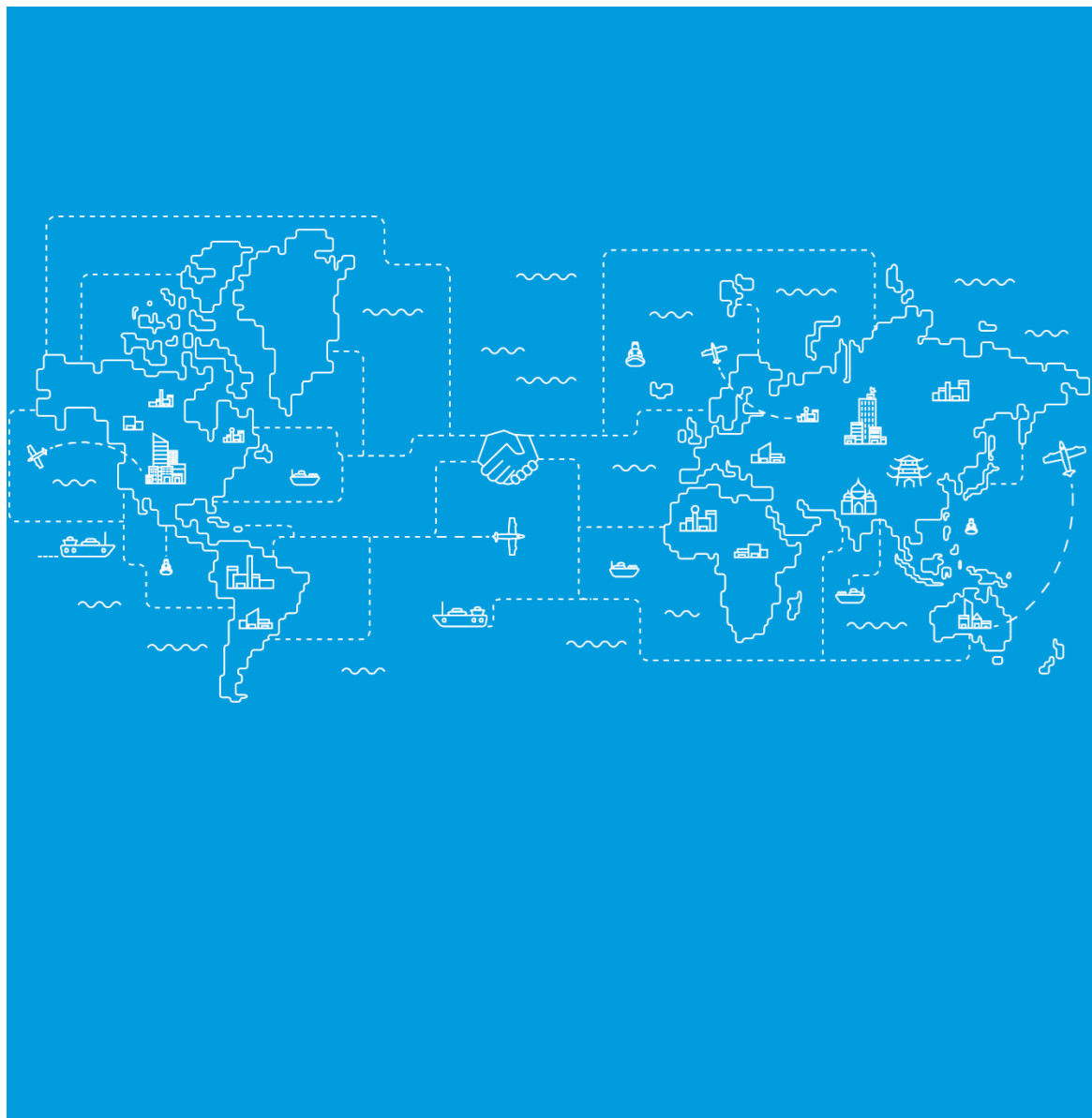
قدمت أر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :



# العملاء الرئيسيون (المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها - تابع

قدمت أر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :





| الصفحة      | الوصف                             | ملحق رقم   |
|-------------|-----------------------------------|------------|
| 50,51,52,53 | المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال | ملحق رقم 1 |
| 54          | خدمات الاستشارات المالية          | ملحق رقم 2 |
| 55          | استشارات التقنية                  | ملحق رقم 3 |
| 56          | إدارة المخاطر                     | ملحق رقم 4 |
| 57          | خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل | ملحق رقم 5 |
| 58,59,60    | التدريب والتوظيف المهني           | ملحق رقم 6 |

## ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال

### 1/ عملية المراجعة :

جميع المنشآت تحتاج إلى خدمات مراجعة عالية الجودة وذلك لتلبية المتطلبات النظامية والقانونية. كذلك فإن متطلبات المعلومات المحاسبية سوف تتغير اعتماداً على حجم ومدي تعقيد عمليات المنشآت ، وفي جميع الأحوال فإن المعلومات المدققة التي يمكن الإعتماد عليها تعتبر ضرورة أساسية للثقة في قيمة المنشآت وللمستثمر وللجمهور وكذلك للمنشآت نفسها . إن المراجعين وخبراء معايير التقارير المالية الدولية والمحلية العاملين في مكاتب السبتي وبانقا عضو أر إس إم العالمية يقومون بأكثر من تقديم خدمات مراجعة ومحاسبة وخدمات أعمال ذات جودة عالية، بالإضافة لذلك يقدمون آرائهم حول عملياتكم مرتكزين على خبراتهم العملية بالصناعات المختلفة ومعرفتهم بأعمال عملائهم. تشتمل خدمات قسم المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال على الأقسام الفرعية التالية :

### 1/1 المراجعة والتأكدات :

تمثل المراجعة المالية للعديد من الأعمال مطلب نظامي وقانوني ، ومن ناحية أخرى نجد أن الجدل حول الشفافية والاستقلالية وتحسين الحوكمة سوف يكون هو العامل الأساسي المسيطر على تقديم خدمات المراجعة في العديد من الدول ومن ضمنها المملكة العربية السعودية في السنوات القادمة .

تساعد منهجية المراجعة المطبقة بواسطة مكاتب أر إس إم عضو مجموعة أر إس إم العالمية في تحقيق المطالب النظامية والقانونية وكذلك تمتاز بالوضوح والتناغم . وتتطلب هذه المنهجية معايير الكفاءة المهنية والاستقلالية والموضوعية التي ينشدها العملاء ، وكذلك فإن هذه المنهجية تأخذ في الاعتبار تقديم الإستشارة الفعالة للعملاء فيما يختص بشؤون أعمالهم وتقديم الحلول اللازمة حول الشفافية والاستقلالية وتحسين الحوكمة.

من خلال تطبيق منهجية مكاتب أر إس إم عضو مجموعة أر إس إم العالمية المبنية على أساس المخاطر (التي تتماشى مع معايير المراجعة الدولية والتي يتم تحديثها بانتظام فيما يختص بالإصدارات الفنية الجديدة والموجهات الخاصة بأفضل الممارسات) فإن أر إس إم عضو مجموعة أر إس إم العالمية يقدمون منهجية مراجعة تركز على التخطيط المبكر وفهم كيفية سير العمليات . وتمكن هذه الطريقة من تحديد المخاطر الرئيسية وتوجيه أعمال المراجعة الي ما يناسب المنشأة من حيث حجمها وطبيعة اعمالها. إن الفائدة العائدة لعملائنا من اتباع هذه الطريقة تتمثل في أداء عملية المراجعة بفعالية وتكلفة معقولة وبإضافة قيمة واستقلالية وفي فترة زمنية مناسبة بواسطة مهنيين ذوي خبرات واسعة.

## ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

### 1/1 المراجعة والتأكدات- تابع :

بالإضافة لخدمات المراجعة المالية ، فاننا نقوم ايضا بتقديم الخدمات التالية :

- التقارير المالية
- التأكد فيما يختص بأنظمة المعلومات والرقابة
- الإستشارة الفنية النظامية
- المراجعة القانونية والتحقيق

### 2/1 معايير التقارير المالية الدولية :

تقوم المكاتب الأعضاء في مجموعة آر إس أم العالمية بتقديم العديد من الخدمات الخاصة بمعايير التقارير المالية الدولية ، وذلك من خلال الخبرات الكبيرة والتي تم اكتسابها من خلال العمل على حل المسائل التي تواجه عملائنا . كذلك فإننا نقوم بتقديم خدمات خاصة بمعايير المحاسبة السعودية والصادرة من الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وذلك بتقديم الإستشارات حول تطبيق هذه المعايير .

تشمل خدمات معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة السعودية التالي :

- مراجعة القوائم المالية المعدة طبقاً لمعايير التقارير المالية الدولية
- مطابقة القوائم المعدة على أساس التقارير الدولية مع المحلية
- التدريب على معايير التقارير المالية الدولية المحلية
- المساعدة الفنية في تطبيق معايير التقارير المالية الدولية والمحلية
- المساعدة في إعداد أدلة المحاسبة المتفقة مع المعايير الدولية والمحلية

## ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

### 3/1 خدمات الأعمال:

يمكن إن يقوم المهنيون في مكاتبنا بمساعدتكم وذلك بتلبية احتياجاتكم فيما يختص بالأعمال المحاسبية وإجراءات القيد بالسجلات ، حيث يمكننا تقديم خدمات الأعمال التالية :

#### أ/ خدمات القيد بالسجلات والمحاسبة :

- إعداد الموازنات والحسابات الإدارية والقوائم المالية المرحلية .
- إعاره موظفينا لمساعدتكم في إعداد الحسابات
- مساعدتكم في إعداد الحسابات
- تصميم وتطبيق الأنظمة المحاسبية
- إعداد أدلة الحسابات
- خدمات مسيرات الرواتب

#### ب/ خدمات الشركات :

- مساعدة العملاء في استراتيجياتهم لدخول أسواق المملكة
- تأسيس المنشآت الجديدة
- إعداد وتقديم التقارير السنوية

### ج/ استراتيجيات نمو الأعمال :

بغض النظر عما إذا كانت أعمالكم جديدة نسبياً أو مؤسسة ناشئة وترغبون التوسع في مناطق جديدة فإن التحديات التي تواجه نمو الأعمال محلياً أو خارجياً يمكن أن تكون مؤثرة وبالتالي فإن إدارة الإستراتيجية للنمو ستساعدكم في النجاح ، وتشمل خدماتنا ما يلي :

- تنفيذ فحص كامل للجوانب التشغيلية للعمل.
- والتقرير عن زيادة الربحية والعائد على الاستثمار.
- إعداد خطة استراتيجية تحدد وتوجه اعمالكم.
- تقدير الفعالية التنظيمية وإعادة هيكلة مجموعات الأعمال.
- زيادة التدفقات النقدية والبحث عن مصادر جديدة للتمويل.
- تقييم الأعمال.
- تقديم الإستشارة والمساعدة في استراتيجيات دخول مناطق جديدة.

## ملحق رقم 2: خدمات الإستشارات المالية

أر إس إم اختيارك الأمثل للإستشارات المالية:

- فريق من المهنيين ذوي المؤهلات واسعه والعالية والمتنوعة مدعوماً بخبراء من مجموعة أر إس إم العالمية في مجال تقديم الإستشارات المالية.
- خبرة عملية لأكثر من 30 سنة في تقديم الخدمات الإستشارية ومعرفة عميقة للسوق السعودي ومنطقة الخليج يجعل اختياركم للمحاسبون المتحدون هو الأفضل لإضافة قيمة لأعمالكم.
- خدماتنا المهنية المتميزة هي الأفضل من ناحية القيمة والأسعار مقارنة مع الآخرين.

إعادة الهيكلة والتصفيات:

- أر إس إم لديها خبرة واسعه في هذا المجال ويمكننا مساعدتكم في القيام بالإجراءات الخاصة بحل وتصفية الشركات والمؤسسات بكل أنواعها.
- كما أنكم قد تحتاجون إلى إعادة هيكلة لأعمالكم خصوصاً في ضوء الأزمة المالية الحالية والمتغيرات الخاصة بالعملة وخلافها ونحن لدينا المؤهلات والخبرات للقيام بما هو مطلوب.
- تمويل الشركات
- تغيير الكيان القانوني أو تكوين نشاط جديد
- الدخول في شراكات أو فض شراكات قائمة
- بيع أو شراء شركات

في كل هذه الحالات فإنه لا بد من معرفة القيمة العادلة وهذا ما يمكن الاعتماد علينا فيه لمساعدتكم في حالات التمويل المختلفة من طرح الأسهم للجمهور أو المشاركة في رأس المال أو القروض من المؤسسات المالية

التحريات والقضايا

إذا كنتم في اختلاف أو نزاع أو تفكرون بإقامة دعوى قضائية يمكننا مساعدتكم في إعداد التقارير اللازمة والخاصة بذلك، فإن خبرتنا العملية الطويلة في هذا المجال لا تضاهي!!

خدمات الصفقات

مع المتغيرات الجارية حالياً تكثر صفقات البيع والشراء والاندماج يمكننا أن نقدم الإستشارة وكل الخدمات المهنية والتي تشمل ولا تقتصر على ما يلي:

- التقييم لما قبل الصفقة
- الفحص النافي للجهالة
- مساعدة البائع والمشتري في التعاقد
- التطبيق بعد إبرام الصفقات

الاستخدام الفعّال لتقنية المعلومات يعتبر أمراً حيوياً وهاماً لنجاح أعمال المنشآت . كذلك فإن عمل أنظمة المعلومات بسلاسة يعتبر مطلباً أساسياً لبقاء الشركات في دائرة المنافسة وتخفيض التكاليف وزيادة مستويات رضا العملاء .

إن المنشآت الناجحة في أعمالها تواجه توقعات بأن يكون لديها إستراتيجية واضحة فيما يختص بتقنية المعلومات والتي تشمل استخدام الانترنت والتقنيات الحديثة وذلك لتلبية طلبات العملاء وتوقعاتهم .

يمكن لمجموعة أر إس إم العالمية أن تقدم لكم حلولاً متكاملة فيما يختص بتقنية المعلومات وذلك بتوفير فرق عمل على درجة عالية من التأهيل والمعرفة ، وتشمل حلول تقنية المعلومات التي يمكن تقديمها ما يلي :

- خدمات البيانات الأساسية لتقنية المعلومات والتي تشمل تخطيط أنظمة المعلومات وإدارة البيانات .
- تخطيط استمرارية الأعمال . Business Continuity Planning
- تطوير المواقع على شبكة الانترنت .
- أمن ورقابة تقنية المعلومات .

تواجه المنشآت العديد من المخاطر والتي تحد من مقدرتها على تحقيق أهدافها ، ولذلك فإنه يجب عدم الاستهانة بنتائج فشل العمليات الداخلية أو أداء الأفراد أو الأنظمة أو الأحداث الخارجية وذلك لما لها من بالغ الأثر على أداء المنشآت . وتبعاً لذلك فإنه يجب وضع هياكل ودورات نشاط ورقابة ومنح التدريب اللازم لإدارة المخاطر من خلال تخفيض احتمالية حدوث آثار هذه الأحداث والتي تواجه المنشآت .

حيث أن إدارة المخاطر بفعالية ستؤدي إلى ما يلي :

- تحسين التعرف على الفرص والتهديدات .
- تطوير هياكل الحوكمة والرقابة داخل عمليات النشاط .
- مساعدة المنشآت للعمل بكفاءة والمساهمة في تحسين الأداء .
- المساعدة في اتخاذ القرارات والتخطيط .

تقوم المكاتب الأعضاء في مجموعة أر إس إم العالمية بتقديم مجموعة متكاملة من خدمات إدارة المخاطر والتي تم تصميمها لإدارة وتخفيض آثار المخاطر .

يقوم أعضاء أر إس أم العالمية بالعمل مع منشآت ذات أحجام متنوعة في قطاعات الخدمات المختلفة وذلك على المحتوين الرئيسيين لتقدير المخاطر وهما : الأثر والاحتمالية .

إن لدى المكاتب الأعضاء في أر إس أم العالمية المعرفة بالأسواق والقطاعات والتي عند إضافتها مع الخبرة الفنية المتخصصة والمنهجية المتقدمة لعمليات المخاطر تؤدي إلى جعل الخدمات التي تقدمها أر إس أم العالمية ومكاتبها الأعضاء في مقدمة المنهجيات المتعارف عليها لإدارة المخاطر .

تشمل خدمات إدارة المخاطر ما يلي:

- تقديم خدمات المراجعة الداخلية بالتضامن مع أقسام المراجعة الداخلية في المنشآت ، وتقديم المراجعة الداخلية بالكامل من قبل المكاتب الأعضاء في أر إس أم .
- منع الغش والتجدي وخدمات المحاسبة القانونية .
- تأكيد أنظمة المعلومات .
- مراجعة الالتزام بالقوانين .
- إدارة مخاطر المنشآت . Enterprise Risk Management .

## ملحق رقم 5: خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

تطمحون في الحصول على إستشارة الضريبية والتي يمكنكم الاعتماد عليها، والتعامل مع الخبير المتخصص في القوانين الضريبية والملم بالتغيرات المستمرة لتلك القوانين. وترغبون في إتباع تخطيط استراتيجي يمكنكم من خفض الأعباء الضريبية وفق القانون.

تشمل احتساب الزكاة وضريبة الدخل بشكل نظامي في عروض التجارة للشركات والمؤسسات ورجال الأعمال ، وتتلخص خدماتنا في هذا المجال حسب ما يلي:

- التخطيط وتقديم الإستشارات الزكوية والضريبية .
- إعداد الإقرارات الزكوية والضريبية .
- مراجعة الجداول التفصيلية المتعلقة بالإقرارات والتي تعتبر جزءاً مكماً لها .
- استخراج الشهادات الزكوية المؤقتة والنهائية .
- استخراج خطابات الإفراج عن دفعات العقود النهائية .
- إعداد مذكرات الاعتراض والاستئناف .
- حضور جلسات لجان الاعتراض الابتدائية والاستئنافية وديوان المظالم .
- الرد على الاستفسارات الزكوية والضريبية .
- حضور ومراقبة عمليات الفحص الميداني التي تقوم بها المصلحة .
- القيام بدور الوكيل والمستشار المالي أمام مصلحة الزكاة والدخل نيابةً عن العميل .

يرى معظم مديري شركات التوظيف أن الاقتصاد تجاوز المرحلة الأسوأ وأن الشركات بدأت بالتوظيف مرة أخرى. ولذلك فمن المهم جداً اخذ زمام المبادرة للحصول على الموارد البشرية وتدريبها في الوقت المناسب لاغتنام الفرص المصاحبة للنمو المتوقع في كافة قطاعات الأعمال ، و في هذا الإطار تقدم لكم أر إس إم خدمات متميزة من خلال أقسامها الفرعية التالية:

### أ/ قسم الدورات التدريبية:

- يشمل القسم دورات في المجالات التالية:
- التدقيق والمحاسبة
- التدقيق الداخلي
- التخطيط الإستراتيجي
- إدارة المخاطر
- مهارات الكمبيوتر
- إدارة المشروع
- التحليل المالي
- مهارات الإتصال

## ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

### أ/ قسم الدورات التدريبية- تابع:

يقوم القسم بتصميم دورات تدريبية وبرامج التدريب وتقديمها في الموقع الخاص بكم ، كما يمكننا تخصيص الدورات التدريبية بالشكل والمضمون والجدول الزمني وحسب الموقع الذي يتناسب مع أهداف المؤسسة، وبإختياركم أر إس إم تحققون مايلي:

- إستشارة متخصصة عن الاحتياجات التدريبية للموظفين.
- كورسات مصممة خصيصا لتلبية احتياجاتكم تتسم بالمرونة والتنوع وبموقع عملكم.
- استخدام أدوات وأساليب مستحدثة من أجل تحسين النتائج.
- مدربون في قطاعات الأعمال لتزويدكم بالمعلومات العملية التي تناسبكم.
- حل القضايا الهامة للأمانة ، وخلق بيئة عمل أكثر إنتاج.

### ب/ قسم التوظيف المهني:

يشمل قسم التوظيف المهني المجالات التالية:

- المحاسبة والإدارة المالية
- الادارة والسكرتارية

## ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

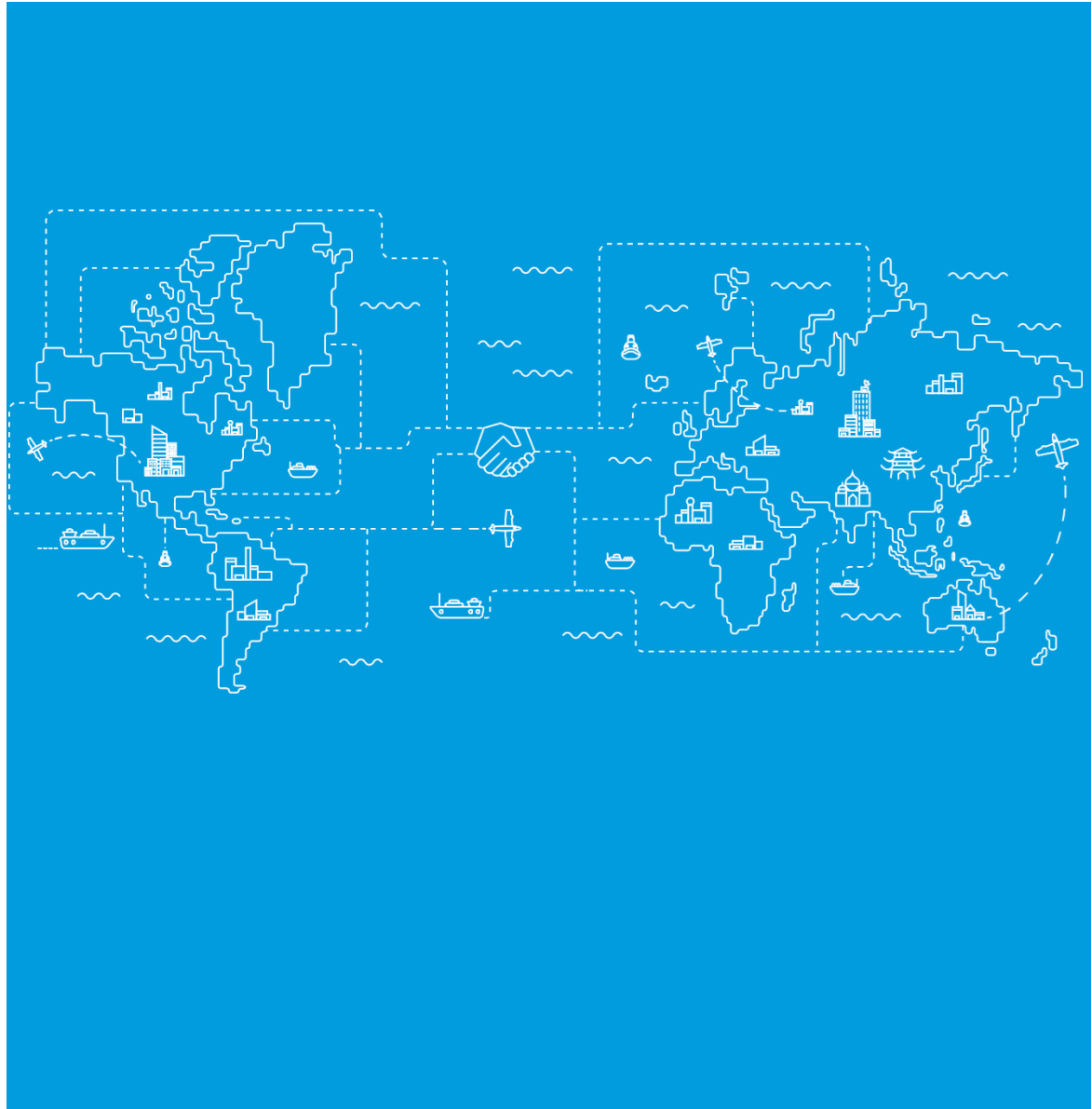
ب/ قسم التوظيف المهني- تابع:

- تقنية لمعلومات
- المجالات الهندسية
- التسويق و المبيعات
- المجالات الخدمية
- المجالات الزراعية

أر إس إم توفر عليكم عناء البحث عن العمالة المتميزة فنحن:

- لدينا فريق متخصص من الاستشاريين في مجالات التوظيف و الموارد البشرية
- لدينا خبراء في عمليات الاختبار والاختيار للمرشحين وتوصيفهم الوظيفي
- نعمل معكم جنبا إلى جنب لنحظى بثقتكم
- لدينا قاعدة بيانات خاصة بنا
- ولدينا اتفاقيات مع عدة وكالات توظيف
- لدينا برنامج متخصص لتسهيل عملية البحث في طلبات التسجيل في قاعدة البيانات

## المكاتب والعناوين





### الخبر

الطابق الرابع ، أبراج أسمنت الشرقية ، طريق الخبر -  
الدمام السريع ،  
حي الروابي  
الخبر ، المملكة العربية السعودية  
هاتف: 966 138147098  
فاكس: 966 1 14169349  
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com



### جدة

مكتب رقم 41 ، الطابق الرابع ، أبراج البدرية ، مبنى  
رقم 2786. حي الخالدية ،  
ص. ب 756  
جدة 23422-7490 ، المملكة العربية السعودية  
هاتف: 966 12 6061405  
الفاكس: 966 1 14169349  
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com



### الرياض

الطابق الأول ، مبنى رقم 3193 ،  
طريق العروبة ، حي العليا ،  
ص. ب 2227  
الرياض 12333-8335 ، المملكة العربية السعودية  
هاتف: 966 (0) 11 416 9361  
الفاكس: 966 (0) 11 416 9349  
البريد الإلكتروني info@rsmsaudi.com

محاسبو ال (أر إس إم) المتحالفون هو عضو في شبكة ال (أر إس إم) ويتداولون باسم ال (أر إس إم) .

ال (أر إس إم) هو الاسم التجاري الذي يستخدمه أعضاء شبكة ال (أر إس إم).

كل عضو في شبكة ال (أر إس إم) هو شركة محاسبية واستشارات مستقلة ، كل منها يمارس حقه الخاص. شبكة ال (أر إس إم) ليست في حد ذاتها كياناً قانونياً منفصلاً من أي وصف في أي ولاية قضائية.

تدار شبكة ال (أر إس إم) من قبل ال (أر إس إم) العالمية المتحدة ، وهي شركة مسجلة في إنجلترا وويلز (رقم الشركة 4040598)

التي يقع مكتبها المسجل في London EC2R 8DU , Old Jewry 11

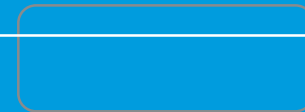
تعود ملكية ال (أر إس إم) وحقوق الملكية الفكرية الأخرى التي يستخدمها أعضاء الشبكة إلى جمعية ال (أر إس إم) الدولية ، وهي جمعية تحكمها المادة 60 وما يليها من القانون المدني السويسري ومقرها في زوج.

RSM International Association 2024 ©

لمزيد من التفاصيل زوروا مواقعنا على الإنترنت:

www.rsm.global/saudiarabia/

Thank you  
for your time  
and attention



سري وخاص

العرض الفني والمالي المقدم إلى  
شركة برج المعرفة التجارية  
لمشروع مراجعة القوائم المالية  
للسنة المنتهية في 31 مارس 2025م

الموافق 4 سبتمبر 2024م

سري وخاص  
السادة / شركة برج المعرفة التجارية المحترمين  
مشروع مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2025م  
السلام عليكم ورحمة الله وبركاته،

يسرنا أن نتوجه لسعادتكم بجزيل الشكر والتقدير على الفرصة التي أتاحتموها لنا لتقديم خدماتنا المهنية للسادة / شركة برج المعرفة التجارية، كما يسرنا أن نرفق لسعادتكم طيه عرضنا الفني والمالي المبدئي لتنفيذ أعمال مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2025م.

م، حيث سيتم تزويدكم بالعقد النهائي فور صدور الموافقة النهائية من قبلكم الذي يحتوي على كافة المعلومات والشروط والمواصفات المحددة للأعمال وموقع العمل التي نحتاج إليها لتقييم خدماتنا.

ونحن على يقين تام بأنكم تتطلعون إلى منشأة مهنية متميزة يتمتع موظفوها بقدرات مهنية عالية الجودة وخبرة واسعة في مشاريع مماثلة تمكنهم من تقديم الخدمات المهنية التي تحتاجونها على أكمل وجه.

كما يتمتع فريقنا المهني من خبرات فريدة على المستويين المحلي والدولي حيث يتميزون بإدراك وفهم عميق لمتطلبات المشروع والتحديات التي قد تواجههم أثناء عملية تنفيذ مشروع أعمال المراجعة، والذي يمكنهم من تقديم حلول عملية واستراتيجية من واقع الخبرات المهنية السابقة لمشاريع مماثلة في المملكة العربية السعودية. ونحن على يقين تام بأن فريقنا المهني سيكون شريك استراتيجي يقدم كافة السبل لانجاح هذا المشروع بأفضل الطرق.

كما تفخر منشأتنا بأسلوبها المتميز في مجال التدقيق وكذا خدمات الاستشارات المحاسبية. كما أن لدى منشأتنا وفي كافة أرجاء العالم الموظفون المؤهلون الذين يمكنكم الاعتماد عليهم في أي وقت قد تحتاجون فيه إلى أي نوع من الخدمات، كما أن فروعنا المنتشرة حول العالم تقوم بتبادل المعرفة والخبرات مع بعضها البعض بحيث يمكننا من الوصول إلى أفضل الممارسات العالمية لحل أي تحديات أو صعوبات قد تواجهنا أثناء العمل في القطاعين العام والخاص، وبالتالي، فنحن على يقين بقدرتنا المهنية على تقديم أفضل الأعمال الاستشارية التي تلبي طموحكم في نجاح هذا المشروع وأية مشاريع مستقبلية أخرى.

كما نؤكد لكم أنه لا يوجد لدينا تعارض مصالح مع منشأتكم ونتطلع للعمل معكم في هذا المشروع كما يسعدنا تواصلكم في حالة وجود أي استفسارات تخص هذا العرض مع الشريك / عبدالله محمد العظم.

عضو كرو الدولية  
بريد الكتروني:- a.alazem@crowe.sa

متمنين لكم كل التقدم والازدهار.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام والتقدير ،،،

عبدالله محمد العظم  
محاسب قانوني - ترخيص رقم 335

# رسالتنا



تفخر منشأتنا بأسلوبها المتميز وخبرتها المختلفة في مجال تقديم خدمات المراجعة والفحص على صعيد القطاعين العام والخاص. كما تعتبر من أوائل الشركات في المملكة العربية السعودية التي قامت بتقديم خدمات أعمال الفحص والمراجعة للمعايير الدولية للتقرير المالي المعتمدة في المملكة العربية السعودية والمعايير والإصدارات الأخرى المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، وقد قمنا بإنجاز مشاريع تقديم خدمات مراجعة للعديد من الشركات المدرجة في السوق المالية السعودية والتي تعمل في قطاع الصناعة، كما أن لدى منشأتنا وفي كافة أرجاء العالم الموظفون المؤهلون الذين يمكنكم الاعتماد عليهم في أي وقت قد تحتاجون فيه إلى أي نوع من الخدمات كما أن فروعنا المنتشرة حول العالم تقوم بتبادل المعرفة والخبرات مع بعضها البعض بحيث يمكننا من الوصول إلى أفضل الممارسات العالمية لحل أي تحديات أو صعوبات قد تواجهنا أثناء العمل في القطاعين العام والخاص. وبالتالي، فنحن على يقين بقدرتنا المهنية على تقديم المراجعة والفحص.

كما أن التاريخ الكبير لشركتنا في مجال تقديم خدمات المراجعة والخدمات الاستشارية المحاسبية وفريق عملنا بالإضافة إلى إدارة المشاريع المماثلة يجعلنا واثقين بأننا سنكون شريك متميز في تقديم أفضل السبل لإنجاح هذا المشروع وأية مشاريع مستقبلية أخرى.

# المحتوى

| القسم | البيان                  | رقم الصفحة          |
|-------|-------------------------|---------------------|
|       | <b>العرض الفني</b>      | <b>الجزء الأول</b>  |
| 1     | نبذة عن كرو             | 6                   |
| 2     | منهجية المراجعة         | 19                  |
| 3     | نطاق ومسؤوليات المراجعة | 28                  |
| 4     | افتراضات وقيود المراجعة | 34                  |
| 5     | ملف الشركاء             | 43                  |
| 6     | قائمة بعملائنا          | 47                  |
|       | <b>العرض المالي</b>     | <b>الجزء الثاني</b> |
| 1     | الأتعاب                 | 51                  |
| 2     | معلومات التواصل         | 56                  |



# الجزء الأول | العرض الفني

اولاً | نبذة عن كرو

| التفاصيل                                                                                                                        | معلومات الاستشاري                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| الاسم                                                                                                                           | شركة حلول كرو للاستشارات المهنية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| المقر الرئيسي للشركة                                                                                                            | المملكة العربية السعودية - الرياض                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |
| اسم مسؤول الاتصال/الارتباط                                                                                                      | الاستاذ: عبدالله محمد العظم                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |
| اسم البلد المسجلة به الشركة ورقم وتاريخ التسجيل أو التأسيس والجهة المصدرة وأي معلومات أخرى تتصل بتأسيس الشركة أو موقفها النظامي | المملكة العربية السعودية، الرياض ، سجل رقم 1010466353 بتاريخ 14/03/1438 هـ ، الجهة المصدرة : وزارة التجارة                                                                                                                                                                                                                                        |
| وصف عن هيكلية الشركة وخدماتها                                                                                                   | شركة حلول كرو للاستشارات المهنية هي شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية تقدم خدمات المراجعة والمحاسبة والخدمات المهنية ذات العلاقة                                                                                                                                                                                                                      |
| الشكل النظامي للشركة                                                                                                            | شركة ذات مسؤولية محدودة مهنية                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     |
| وصف فروع الشركة، بالاسم، والعنوان، ورقم هاتف، ورقم فاكس، وعنوان البريد الإلكتروني                                               | الرياض (المركز الرئيسي) ، شارع التحلية - تليفون : 966542514601 - فاكس 966112176000<br>فرع جدة، حي الخالدية - شارع الأمير سلطان، تليفون: 966126928552 - فاكس 966126928551<br>فرع الخبر، بوابة الخبر - شارع الملك فهد - برج الشيخ، تليفون : 966138035666 - فاكس 966138035999<br>البريد الإلكتروني: <a href="mailto:info@crowe.sa">info@crowe.sa</a> |
| عدد سنوات العمل والخبرة وخاصة في المشاريع ذات العلاقة:                                                                          | نملك خبرة أكثر من 15 سنة خبرة في المشاريع ذات العلاقة                                                                                                                                                                                                                                                                                             |

## شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية

شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عبارة عن فريق من المتخصصين في الأعمال المتفانين يتمتعون بالمهارات المطلوبة والنزاهة الشخصية والموضوعية اللازمة لتقديم خدمة عالية الجودة للعملاء والجمهور. نحن نقدم هذه الخدمة عالية الجودة لكل عميل من خلال علاقة شخصية فعالة وسريعة الاستجابة. تستند هذه العلاقة على فهمنا ورعايتنا لأعمال عملائنا واحتياجاتهم.

نحن شركة عضو في كرو الدولية، إحدى أكبر المنظمات في العالم ، حيث نقدم خدمات احترافية بما في ذلك التدقيق والمحاسبة والضرائب والاستشارات. تتكون شبكة كرو الدولية من أكثر من 200 شركة محاسبة وخدمات استشارية مستقلة و 700 مكتب في أكثر من 128 دولة حول العالم.

تشتهر الشركات الأعضاء في كرو الدولية بمعرفتهم وخبراتهم المحلية المتوازنة مع سمعة دولية لأعلى مستويات الجودة في خدمات التدقيق والضرائب والاستشارات والمخاطر. يتم توحيدهم من خلال التزام مشترك بخدمة عالية الجودة لا تشوبها شائبة ، وعمليات تقديم خدمات متكاملة للغاية وشركة مشتركة من القيم الأساسية وفلسفات الإدارة التي توجه قراراتهم يوميًا يوفر هذا المزيج الفريد من المواهب لشركة كرو الدولية القدرات العالمية لشبكة متكاملة للغاية لتقديم قيمة للعملاء متعددي الجنسيات الذين يقومون بأعمال عبر الحدود قيادية. تعتبر كل شركة عضو راسخة كشركة رائدة في مجتمع الأعمال الوطني الخاص بها ويعمل بها مواطنون يتمتعون بمعرفة شاملة بالقوانين والعادات المحلية وهو أمر مهم للعملاء الذين يقومون بمشاريع دولية أو يتوسعون في بلدان أخرى.

الجودة والخدمات المهنية. تعتبر الخدمات المهنية عالية الجودة (التدقيق والضرائب والاستشارات) أساسية لعمليات الشركات الأعضاء في كرو. تم تطوير إجراءات تشغيل موحدة للعمل الدولي. القوة الدولية. تم إنشاء المناطق الرئيسية وتنسيقها على التوالي من قبل المديرين التنفيذيين الإقليميين على النحو التالي: أوروبا والشرق الأوسط وأفريقيا (EMEA) بواسطة برنارد ديوميني ، المدير التنفيذي الإقليمي في آسيا والمحيط الهادئ بواسطة موك يوين لوك ، المدير التنفيذي الإقليمي ؛ والأمريكتان بقلم إدواردو بيستارينو ، المدير الإقليمي.

## ثلاثة مواقع وخدمات متنوعة

إن المتخصصين لدينا الموجودين في مكاتبنا في الرياض وجدة والخبر هم أكثر من مجرد مدققين أو مستشارين أو مستشاري ضرائب. هم كل هؤلاء وأكثر من ذلك بكثير. كما تم الاعتراف بهم كمقدمين للخدمات المالية والاستشارية بالإضافة إلى المراجعة والاستشارات الضريبية ، بما في ذلك المحاسبة والاستشارات الإدارية واستشارات نظم المعلومات والخدمات الاستشارية الأخرى.

تنتشر مكاتب كرو العالمية في 130 دولة ويوجد لديها 782 موقعا حول العالم.

تضم كرو العالمية نحو 4.098 شريك حول العالم .

يوجد أكثر من 40000 موظف في مكاتب كرو المنتشرة حول العالم.



## قيمنا الأساسية

- التعلم المستمر
- القدرة على التكيف
- خدمة العملاء
- تنمية القدرات
- التزام لا يتزعزع بالتميز
- والخدمة المتسقة عالية الجودة



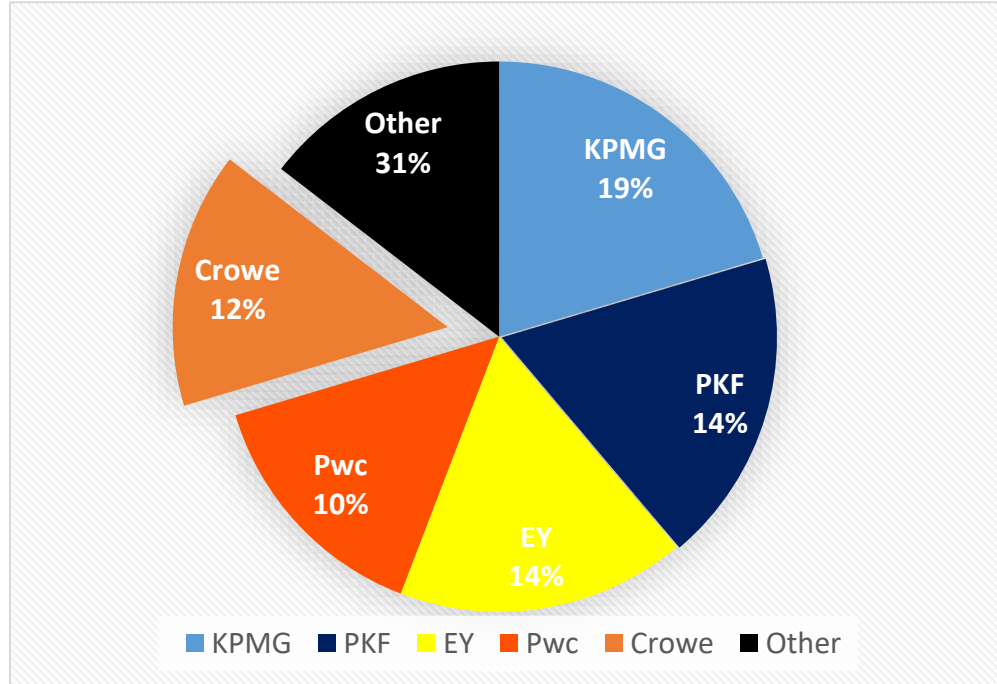
- نمو الجودة والقوة المالية في الأعمال التجارية الوطنية والمتعددة الجنسيات

- التكامل
- الاحترام والثقة المتبادلين
- تنوع
- علاقات مهنية وشخصية
- ومجتمعية عالية القيمة



- العمل بروح الفريق الواحد
- السعي المتبادل للفرص
- الالتزام المشترك والمساهمة في رؤية واستراتيجية وأهداف المنظمة

شكل توضيحي لعدد الشركات المدرجة وحصة مكاتب المراجعة لكل منهم



|             |           |              |           |                |           |
|-------------|-----------|--------------|-----------|----------------|-----------|
| <i>KPMG</i> | <i>54</i> | <i>Crowe</i> | <i>33</i> | <i>E&amp;Y</i> | <i>40</i> |
| <i>PKF</i>  | <i>39</i> | <i>PWC</i>   | <i>29</i> | <i>Others</i>  | <i>83</i> |

\*تستند البيانات اعلاه إلى المعلومات المنشورة في ديسمبر 2021م وهي معرضة للتعديل

## حصة المكتب من الشركات المدرجة في السوق السعودي

حلول كرو للاستشارات المهنية هي واحدة من المنظمات المهنية الرائدة في المملكة العربية السعودية وشركة عضو في كرو الدولية.

تأسست في أواخر عام 2005 في المملكة العربية السعودية. منذ ذلك الحين أنشأنا أنفسنا كواحدة من الشركات الرائدة في المملكة العربية السعودية كما يتضح من مجموعة واسعة من العملاء التي تضم العديد من الشركات المميزة عبر مجموعة متنوعة من الصناعات المختلفة.

نقوم بتدقيق 33 شركة مدرجة في المملكة العربية السعودية، ونحن نحتل المرتبة رقم 4 من حيث عمليات تدقيق الشركات المدرجة في المملكة العربية السعودية و رقم 2 حتى الآن من حيث عمليات مراجعة شركات التأمين المدرجة.

# غالبية شركائنا وكبار المديرين والموظفين هم من المكاتب الأربعة الكبرى ويحملون مؤهلات رسمية من هيئات محاسبية معترف بها ومن ذلك:

- المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين
- الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين
- جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية
- جمعية المحاسبين القانونيين الأردنيين
- معهد المحاسبين القانونيين في باكستان والهند
- جمعية المحاسبين القانونيين المعتمدين
- جمعية المحاسبين الإداريين



جمعية المحاسبين والمراجعين المصريين  
Egyptian Society of Accountants & Auditors



## التسجيل في هيئة السوق المالية

نحن من أولى الشركات في المملكة العربية السعودية التي وافقت عليها الهيئة لبدء أعمال المراجعة للشركات الخاضعة لإشراف الهيئة.

كوننا واحدة من أكبر الشركات نصيباً في مراجعة الشركات الخاضعة لإشراف الهيئة في المملكة العربية السعودية، وهذا دليل على أن التزامنا بالامتثال الكامل لمتطلبات اللوائح لتقديم خدمات تدقيق عالية الجودة.

هيئة السوق المالية  
Capital Market Authority



## المؤهلات الفريدة

هناك العديد من الأسباب التي تجعلنا نعتقد أن كرو الدولية مؤهلة بشكل فريد لتلبية احتياجاتكم - الأسباب التي تميزنا عن منافسين آخرين هي:

- فريق العمل من الكفاءات والكوادر الوطنية الحاصلين على أعلى الشهادات والخبرات في نطاق عملهم، متمرسون بدرجة كبيرة حيث يمتلكون العديد من الخبرات الواسعة و الناجحة وفهم عميق للأنشطة وطبيعة الخدمات المقدمة.
- نمتلك الخبرة والمعرفة الكافية والمناسبة حيث كنا مدققين للجهات ذات العلاقة في مجال عملكم لسنوات طويلة،
- ابقاءكم على اطلاع في الأوقات المناسبة وتقديم المشورة والحلول المبتكرة قيما يخص القضايا المتعلقة بمستجدات ومخرجات العمل.
- التأكد من خلق قيمة مضافة من خلال الخدمات المقدمة لكم ونحرص على إتمامها بكفاءة وجودة عالية.

## الالتزام والمسؤولية

نتحمل المسؤولية كاملة ونلتزم بتخصيص الموارد الكافية والمناسبة لتنفيذ الخدمات المقدمة حسب تطلعاتكم.

ستصبح مؤسستكم جزءاً من عائلة كرو الدولية، وهو برنامج نخدم من خلاله عملائنا الأكبر والأكثر قيمة. ومن بين المزايا الأخرى، يعني هذا أن شبكة كرو الدولية من الموارد يمكن الوصول إليها من قبل المجموعة في أي وقت.

علاوة على ذلك، نحن نفهم الحاجة إلى التكيف مع ثقافة المجموعة والتوافق بشكل جيد داخلها. سيكون لأعضاء فريقنا هدف لتطوير علاقات مثمرة للغاية مع الإدارة على جميع المستويات مبنية على القيم المشتركة والاحترام المتبادل، مع الحفاظ في نفس الوقت على موضوعهم المهني والاستقلالية في أي وقت.



## لقد وضعنا فريقاً يتمتع بالخبرة

عبدالله محمد العظم، سيكون بمثابة شريك خدمة العملاء الرئيسيين. يعمل كمؤشر على المسائل الاستراتيجية للعديد من الشركات في المملكة العربية السعودية. وقد عمل بشكل وثيق مع أعضاء مجلس الإدارة وكبار التنفيذيين من الشركات الأخرى في المنطقة وسيفعل الشيء نفسه لمنشأتكم.

لقد حددنا فريقاً ديناميكياً يتكون من محترفين يتمتعون بخبرة واسعة في الصناعات ذات الصلة وسيدعمون قائد فريق العمل ومدير الارتباط في تقديم مراجعة الجودة لمنشأتكم. يشارك فريقنا فهمهم للقضايا الرئيسية الخاصة بك بحيث يكون هناك مستوى مشترك من المعرفة عبر عملياتكم.

## التفاعل مع المكلفين بالحوكمة

إن دور المكلفين بالحوكمة مهم للغاية السيد / عبدالله العظم قائد فريق العمل سوف يكون على تواصل دائم مع المكلفين بالحوكمة.

حيث سيكون قائد فريق العمل متاحاً باستمرار لحضور جميع الاجتماعات، إذا ظهرت قضايا محددة تتطلب حضورنا، بالإضافة إلى مدير العملية الذي يعرض القضايا الرئيسية، سيكون فريق كرو الدولية متاحاً لتقديم وجهات نظرهم حول المخاطر المحلية والقضايا والتطورات المحاسبية. كما سنبقي المكلفين بالحوكمة على علم تام بأي تطورات تطراً استناداً لأفضل الممارسات العالمية.

## الأدوات الاحترافية

### استخدام المعرفة المتخصصة

نحن نستعين بفريق من المتخصصين في المجالات المتخصصة، كجزء لا يتجزأ من عملية الحوكمة مما يساعد على ضمان تزويدك بتعليقات تستند إلى فهم متعمق للمخاطر والقضايا التي تنطوي عليها.

### الانتقال السلس

نحن واثقون من أن معرفتنا الحالية سوف تترجم مباشرة إلى تقديم خدمات بأكثر سلاسة، وتفهم احتياجاتكم بمدة أقصر، وذلك سعياً لإنجاح هذا المشروع.

## برنامج التدريب

كجزء من سياسات وإجراءات مراقبة الجودة لدينا، فإن جميع موظفينا ملزمون بإكمال ما لا يقل عن 75 ساعة من التدريب الفني والإداري، والمهارات الناعمة، والتدريب المهني على أساس سنوي.

## مراجعة الجودة

بصفتنا شركة عضو في كرو الدولية، فإن شركتنا تخضع للمراجعة الدورية من كرو الدولية. تم فحص أوراق عملنا عدة مرات من قبل الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين وكان آخرها في ديسمبر 2021 وكانت جميعها بنتائج مرضية.

## تقارير منتظمة

سيقوم فريق التدقيق بتزويدكم بنقاط القصور في نظام الرقابة الداخلية واقتراحاتنا لتحسينها، ليتم تفاديها بالأعوام القادمة.

## مراجعات خدمة العملاء

سنقوم بإجراء مراجعة مستقلة لعلاقتنا على فترات منتظمة لكي يتم الاتفاق عليها بشكل مشترك. من هذا سنبنّي خطة عمل لمعالجة القضايا الناشئة.

## مقياس الاداء

### سيتم قياس أدائنا بعدة طرق:

سنسعى بنشاط للحصول على تعليقات غير رسمية منك على مدار العام لقياس كيفية قيامنا بذلك، تدرج استعراضات خدمة العملاء السنوية نظام النقاط الذي يغطي مختلف جوانب أدائنا، سوف نتبنى مجموعة متنوعة من التدابير لضمان جودة عملنا.

## الخدمات التي تقدمها شركتنا نحن متخصصون في تقديم الخدمات المهنية التالية:

- ❑ خدمات التأكيدات
  - تدقيق القوائم المالية.
  - إجراءات تأكيدات متفق عليها.
- ❑ خدمات الزكاة والضرائب
  - خدمات الزكاة.
  - الضرائب المباشرة.
  - الضرائب غير المباشرة.
  - الضرائب على الشركات.
  - الضرائب الدولية.
- ❑ مشاريع التحول من الأساس النقدي للاستحقاق.
- ❑ مشاريع حصر وجرد الأصول.
- ❑ مشاريع التحول لتطبيق معايير المحاسبة الدولية.
- ❑ خدمات المراجعة الداخلية.

نحن نعتقد أن الشركة ستصبح عميلنا لأننا شركة مؤهلة ومتميزة في  
مجال المراجعة.

يسعدنا أن نؤكد على اهتمامنا المهني بفرصة أن نصبح مستشارين  
ومتخصصين ومتجاوبين لمتطلبات الشركة في هذه المرحلة.

ثانياً | منهجية المراجعة

## ملخص مراحل المراجعة



تقارير دورية حول سير العمل في المشروع وعن جميع ما تم انجازه على مدار المشروع

## المرحلة الأولى: إجراءات قبول العميل

|                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                  |                                 |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الكيان القانوني للشركة</li> <li>➤ الاستفسار عن أي قضايا قائمة تؤثر على نزاهة الإدارة</li> </ul>            | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ قراءة القوائم المالية المعتمدة للسنة السابقة</li> <li>➤ إطار التقرير المنطبق على الشركة</li> </ul>                      | التواصل مع إدارة الشركة         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ فحص أوراق عمل المراجع للسنة السابقة</li> </ul>                                                             | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الاستفسار من المراجع السابق عما إذا كان لديه اعتراضات مهنية تحول دون قبول العميل، بعد اخذ الموافقة من العميل</li> </ul> | التواصل مع المراجع السابق       |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تطبيق معيار الاستقلالية لكرو الدولية</li> </ul>                                                            | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تطبيق معيار الاستقلالية الدولية</li> </ul>                                                                              | تقييم استقلالية كرو وفريق العمل |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مقارنة الشركة بالشركات التي تقوم الشركة بمراجعتها والاستعانة بخبراء من كرو الدولية عند الاحتياج</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ التأكد من وجود فريق مراجعة لديه الخبرة المطلوب في الصناعة التي تنتمي إليها الشركة</li> </ul>                            | خبرة كرو في الصناعة             |

## المرحلة الثانية: تخطيط عملية المراجعة

|                                                                                                                                                        |                                                                                                                                    |                                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تقييم الظروف الاقتصادية المؤثرة على الصناعة</li> <li>➤ مراجعة الانظمة واللوائح الخاصة بالصناعة</li> </ul>     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مقارنة أعمال الشركة بالشركات المماثلة</li> <li>➤ مدى التطور التكنولوجي للصناعة</li> </ul> | دراسة المخاطر المتعلقة بالصناعة      |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ هيكل رأس المال في الشركة</li> <li>➤ اي تغييرات طرأت على الأعمال التشغيلية للشركة</li> </ul>                   | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الهيكل التنظيمي للشركة</li> <li>➤ الخصائص التشغيلية بالشركة</li> </ul>                    | فهم الرقابة الداخلية للشركة وتقييمها |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تحديد نقاط القصور في نظام الرقابة الداخلية ومدى الاعتماد عليها</li> </ul>                                     | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ دورة إعداد التقارير المالية</li> <li>➤ دورة المبيعات والشتریات</li> </ul>                 | فهم الدورات التشغيلية للشركة         |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تحديد بداية ونهاية المراجعة النهائية</li> <li>➤ جدول اجتماعات لجنة المراجعة</li> </ul>                        | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الاجتماعات الاولى مع الإدارة</li> <li>➤ تحديد بداية ونهاية المراجعة المرحلية</li> </ul>   | جدولة عملية المراجعة                 |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تحديد الحسابات الجوهرية لعمل الإجراءات المطلوبة في الفحص الميداني</li> <li>➤ تحديد الاهمية النسبية</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ تحليل التغيرات المتوقعة وغير المتوقعة ومقارنتها بالصناعة والاقتصاد</li> </ul>             | إجراءات تحليلية أولية                |

## المرحلة الثالثة: العمل الميداني

|                                                                                                                                |                                                                                                                                           |                             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ التأكد من اكتمال البيانات المالية</li> <li>➤ ملاحظة والاستفسار من الموظفين</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ اعمال الجرد للمخزون والاصول الثابتة</li> <li>➤ جرد النقدية</li> </ul>                            | زيارة المقر الرئيس والمصانع |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مراجعة أهم التقديرات المحاسبية</li> <li>➤ التأكد من إعداد البيانات المالية</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الحصول على المصادقات من اطراف</li> <li>➤ ثالثة</li> <li>➤ الحصول على المستندات المؤيد</li> </ul> | فحص البيانات المالية        |

## المرحلة الرابعة: إصدار التقرير

|                                                                                                                                      |                                                                                                                                    |                               |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ موافقة الشريك على ملف المراجعة واعتماده</li> </ul>                                          | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ الاجتماع مع الشريك لمناقشة الملف</li> <li>➤ وتوضيح أي أمور معلقة واي استفسارات</li> </ul> | مراجعة الملف من قبل الشريك    |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مناقشة اي صعوبات واجهة فريق العمل في أداء عملية المراجعة</li> </ul>                         | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ مناقشة القوائم المالية</li> <li>➤ مناقشة اي قصور في نظام الرقابة</li> </ul>               | الاجتماع مع المكلفين بالحوكمة |
| <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ إصدار تقرير المراجعة</li> <li>➤ إصدار تقرير نقاط القصور في نظام الرقابة الداخلية</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>➤ توصية واعتماد القوائم المالية من قبل المكلفين بالحوكمة</li> </ul>                         | إصدار التقارير                |

## منهج موحد بواسطة

- تقديم تعليمات المراجعة والفحص لجميع مكاتب كرو المعنية
- تحديد والاتفاق حول الجدول الزمني لعملية التدقيق لنهاية العام
- تطبيق منهجية تدقيق كرو كما هو منصوص عليه في دليل تدقيق كرو الدولية باستخدام أدوات تدقيق موحدة، على سبيل المثال برنامج التدقيق
- تجميع وثائق تدقيق موحدة، على سبيل المثال ملخص فروقات المراجعة / التعديلات التي لم يتم إجرائها / مراجعة الفروقات، المراجعة / الفحص بين المكاتب

نعمل  
بالقرب  
منك  
منذ البداية

## أهداف المراجعة

## مجلس الإدارة

- رأي مستقل وتقرير يضيف مصداقية إلى المعلومات المالية الصادرة عن الشركة.
- تأكيد مستقل من أن القوائم المالية تعرض بعدل من جميع الجوانب الجوهرية، والمركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية والتغيرات في صافي الأصول وفقاً للمعايير ذات الصلة.

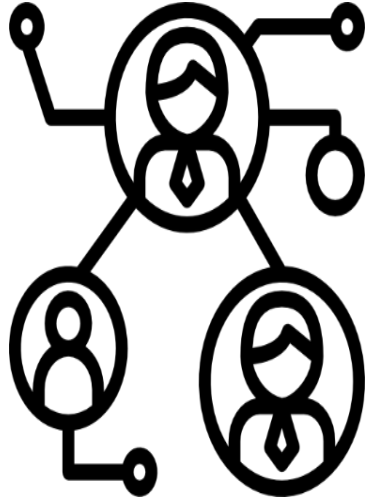
## المكلفين بالحوكمة

- تزويد المكلفين بالحوكمة أولاً بأول، بالملاحظات الناتجة عن المراجعة، التي تعد مهمة وذات صلة بمسؤوليتهم في الإشراف على عملية التقرير المالي.
- التواصل الفعال مع المكلفين بالحوكمة.

## الإدارة

- الملاحظة والتوصية بشأن جوانب الضعف بالرقابة والداخلية، وجوانب الزكاة والضرائب المباشرة وغير المباشرة ومخاطر الأعمال وذلك من خلال خبراء متخصصين لديهم فهم متعمق بالجوانب ذات الصلة.
- مشاركتكم تجربتنا حول أفضل الممارسات في المجال.

## التركيز على فهم بيئة الرقابة الداخلية



إن وجود نظام رقابة داخلية فعال يساهم في تحقيق أهداف الإدارة والمساعدة في تعزيز الثقة في نتائج الحسابات. إن فعاليتنا في التدقيق أكبر بكثير عندما نكون قادرين على الاعتماد على ضوابط وإجراءات الرقابة الداخلية، بالإضافة إلى تقييم فعالية هذه الإجراءات ومدى اتباعها من قبل منسوبي الشركة، وذلك للمساهمة في مرحلة التخطيط أثناء عملية المراجعة، كما نقوم بإبلاغ الإدارة بنتائج تقييمنا لبيئة الرقابة الداخلية لدى الشركة، قد يشمل تقييمنا:

- تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط والإجراءات على مستوى الشركة ككل؛
- فهم الدورة المحاسبية وإعداد التقارير ذات الصلة؛
- تقييم عناصر الرقابة الداخلية من خلال عينات مختارة؛

تنفيذ "اختبار تجريبي"، تتبع عملية من خلال الدورة المحاسبية وإجراءات الرقابة المحددة للتأكد من أننا نفهم آلية العمل وأنظمة التحكم ذات الصلة.

## التخطيط والجودة

ينصب تركيزنا على التخطيط لضمان عدم وجود مفاجآت أثناء عملية التدقيق

من خلال التخطيط الشامل للتدقيق وتتبع أنشطة المراجعة المجدولة، نحن قادرون على تحقيق النتائج في الوقت المناسب باستمرار مع تقليل مخاطر المفاجآت. يحدد فريق التدقيق لدينا بشكل أولي المناطق التي يكون فيها خطر الأخطاء المادية في بياناتكم المالية هو الأعلى. سنقوم بذلك من خلال المقابلات المنظمة للإدارة العليا وفريق الشؤون المالية وغيرها، والإجراءات التحليلية، والمراقبة، ومراجعة الأنشطة، ومشاركة الملاحظات، والتوقعات. على وجه التحديد، قد نضع في الاعتبار إطار إعداد التقارير المالية، والأعمال، والسياسات والممارسات المحاسبية، والأداء المالي والرقابة الداخلية.

سوف نحدد أيضا المجالات التي يمكن أن يكون فيها التقديرات وحكم الإدارة تأثير مادي على البيانات المالية. نحن نحلل أهمية المخاطر التي حددناها ونحدد إجراءاتنا وفقاً لذلك. ترتبط مصفوفة التخطيط لدينا بالمخاطر على الحسابات الهامة والتأكدات ذات الصلة في بياناتكم المالية، وتجمع التأكيدات حول هذه الحسابات في أهداف التدقيق. هذه التأكيدات هي؛ الاكتمال، والوجود، والدقة، والقيمة، والملكية، والعرض والإفصاح. لكل هدف، يقوم الفريق بتعيين مستوى المخاطر ويحدد بشكل أولي مجموعة فعالة من اختبارات الرقابة الداخلية والإجراءات التحليلية واختبارات المعاملات الفردية والأرصدة.

## ثالثاً | نطاق ومسؤوليات المراجعة

## نطاق العمل

يشمل نطاق العمل على القيام بالأعمال التالية للشركة:

- ❖ القيام بأعمال مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2025م للشركة.
- ❖ القيام بأعمال فحص القوائم المالية الأولية النصف سنوية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 للشركة.

سيتم إصدار القوائم باللغة العربية والانجليزية

## الجدول الزمني للتنفيذ

تعتمد مدة التنفيذ على حجم العمل وعلى مدى توفر المعلومات والبيانات لدى الشركة وعلى مدى تعاون موظفي الشركة مع فريق العمل وعلى دقة المعلومات والبيانات التي يتم إعدادها من موظفي الشركة وعلى سرعة إعدادها، سيبدأ موظفونا العمل ابتداءً من تاريخ توقيع نموذج بدء الاعمال ولمدة أقصاها كالتالي:

- ❖ مدة المشروع للمراجعة السنوية: 30 يوم عمل من تاريخ استلام البيانات من الشركة
- يؤكد المكتب أن الموظفين المعيّنين على هذا المشروع يمتلكون القدرة والكفاءة الكافية على تقديم أفضل الدعم والذي يضمن إنجاز هذا المشروع، كما نؤكد أنه في حال احتاج الشركة مدة أكثر فنحن على استعداد لتمديد تواجد الموظفين في نفس المشروع بأتعاب مماثلة للأتعاب المقدمة في العرض المالي.

## مسؤوليات وحدود المراجعة

تقتضي مهمتنا تقديم تقرير لإدارة الشركة بالنسبة للقوائم المالية للأعوام المذكورة في نطاق العمل - نبين فيها رأينا إذا كانت القوائم المالية ككل بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية المهمة تعرض بشكل عادل، من جميع الجوانب الجوهرية، المركز المالي وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية، وفقاً للمعايير ذات الصلة و المعتمدة في المملكة العربية السعودية.

تتم مراجعتنا وفقاً للمعايير الدولية للمراجعة والتي تتطلب منا القيام بتخطيط وتنفيذ أعمال المراجعة للحصول على قناعة معقولة بأن القوائم المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. تشمل إجراءات المراجعة على فحص الأدلة، على أساس العينة، المؤيدة للمبالغ والافصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. كما تشمل على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقدير الهامة المطبقة من قبل الإدارة وتقييم العرض العام للقوائم المالية.

تتطلب المعايير الدولية للمراجعة الحصول على درجة معقولة، وليست مطلقة، من القناعة بأن القوائم المالية لا تتضمن أخطاءً جوهرية سواء كان بسبب خطأ أو مخالفة. إن وجود نظام فعال للرقابة الداخلية يقلل من احتمال حدوث أخطاء أو مخالفات (بما في ذلك سوء استخدام الموجودات) بدون اكتشافها، إلا أنه لا يحول دون وقوع مثل هذا الاحتمال. ولهذا السبب، ونظراً لأننا نقوم باستخدام اختبارات لعينات مختارة في أعمال المراجعة، فقد لا يتم اكتشاف الخطأ الجوهرية وبالتالي لا نضمن اكتشاف كل الأخطاء أو المخالفات، إن وجدت. وبالتالي، فإن أعمال المراجعة التي نقوم بها يجب ألا يعول عليها في كشف الاختلالات أو المخالفات الأخرى التي قد تحدث، والتي إن تم كشفها، في حال وجودها سيتم إبلاغكم بها.

يمكن أن تنشأ التحريفات عن غش أو خطأ، وتُعد جوهرية، بمفردها أو في مجموعها إذا كان بشكل معقول يمكن توقع أنها ستؤثر، بشكل فردي أو إجمالي، على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه القوائم المالية.

## مسؤوليات وحدود المراجعة

وكجزء من المراجعة وفقاً للمعايير الدولية المراجعة المعتمدة في المملكة العربية السعودية، فإننا نمارس الحكم المهني ونحافظ على نزعة الشك المهني خلال المراجعة كما نقوم بـ:

- ✓ تحديد وتقويم مخاطر التحريفات الجوهرية في القوائم المالية سواء كانت ناتجة عن غش أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات مراجعة لمواجهة تلك المخاطر، والحصول على أدلة مراجعة كافية وملائمة لتوفير أساس لإبداء رأينا. ويعد خطر عدم اكتشاف تحريف جوهري ناتج عن غش أعلى من الخطر الناتج عن خطأ، لأن الغش قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو إفادات مضللة أو تجاوز لإجراءات الرقابة الداخلية.
- ✓ الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات الصلة بالمراجعة، من أجل تصميم إجراءات مراجعة ملائمة وفقاً للظروف، وليس بغرض إبداء رأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للبرنامج.
- ✓ تقويم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة، ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- ✓ تقويم العرض العام، وهيكل ومحتوى القوائم المالية، بما في ذلك الافصاحات، وما إذا كانت القوائم المالية تعبر عن المعاملات والأحداث التي تمثلها بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.

سنقوم بإبلاغ المكلفين بالحوكمة - من بين أمور أخرى - بالنطاق والتوقيت المخطط للمراجعة والنتائج الهامة للمراجعة، بما في ذلك أي أوجه قصور هامة في الرقابة الداخلية تم اكتشافها خلال مراجعتنا.

تمتلك الشركة سياسة خاصة بها في الحفاظ على سرية المعلومات من خلال العديد من الإجراءات الإدارية المصممة لهذا الغرض، وقد تم تصميم هذه الإجراءات نلتزم بما يلي:

**أولاً:** نلتزم وجميع منسوبينا (وأي عقد من الباطن إن وجد) بضمان الحفاظ على سرية المعلومات وعدم إفشاء أو إستغلال أي اسرار أو معلومات غير معروفة للعامة، كالبيانات أو الرسومات أو الوثائق المتعلقة بالعقد سواء كانت تحريرية أو شفوية، ويسرى ذلك على ما بحوزتهم أو ما يكونوا قد اطلعوا عليه من أسرار وتعاملات أو شؤون الشركة – بسبب عملهم – ويسري هذا الالتزام طوال مدة العقد وبعد إنهاء أو انتهاء العقد، نمتلك سياسة سرية المعلومات ويقوم موظفونا بتوقيعها سنوياً بشكل عام لحفظ سرية معلومات عملائنا الكرام.

**ثانياً:** نلتزم بالاطلاع على بيانات المشروع ودراستها وتحليلها حسب الحاجة فقط وبالقدر اللازم لتنفيذ الخدمات، كما سنقوم بإبلاغ الشركة فوراً بأي مخالفة متعلقة بالبيانات والمعلومات السرية وتوفير شرح تفصيلي للمخالفة ونوع البيانات التي تم اختراقها وهوية الأشخاص المتضررين بذلك وجميع التفاصيل الأخرى المهمة.

**ثالثاً:** نلتزم بعدم الإفصاح عن البيانات المتعلقة بالشركة لأي طرف ثالث دون موافقة مسبقة من الشركة ما لم يستلزم ذلك وفقاً للأنظمة واللوائح المعمول بها في مثل هذه الحالات، ويجوز للبرنامج إجراء التحقيقات اللازمة في حال المخالفة وتحديد النتائج المترتبة على ذلك وبذل جميع الجهود لمنع تكرار المخالفة مستقبلاً، بالإضافة إلى إجراء ما يلزم لتصحيح المخالفة وتلافي الأضرار الناتجة عنها.

**رابعاً:** نلتزم بعد اكتمال تنفيذ العقد أو إنهاء العقد أو انتهاءه التوقف عن استخدام أي من البيانات والمعلومات الخاصة بالشركة.

**خامساً:** نلتزم وجميع منسوبينا (وأي عقد من الباطن ان وجد) بعدم أخذ أي صور للمرافق والمنشآت أو استخدامها لأغراض الإعلان أو لأي غرض بغير موافقة مسبقة من الشركة.

**سادساً:** نلتزم بتوفير الأجهزة الخاصة بفريق عملنا من جهتنا.

### لضمان التزامنا بمتطلبات سرية المعلومات، قمنا بعمل ما يلي

- إنشاء نموذج مخصص لحفظ سرية المعلومات وتم توقيعه من قبل كل فريق العمل يتضمن كافة البنود أعلاه.
- يستخدم فريق العمل أجهزة خاصة بالشركة وتتم مراقبة الأجهزة عن بعد، وغير مسموح باستخدام أي بيانات شخصية.
- يطلع كل فريق على المعلومات الخاصة بنطاق عمله فقط.

## رابعاً | افتراضات وقيود المراجعة

### فريق شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية

- سيتم اختيار أعضاء فريق العمل بناءً على خبراتهم وتوافرهم عند تاريخ بدء المشروع. ولكننا نؤكد بأن فريق العمل سوف يتضمن مدققين يُتقنون اللغة العربية بالإضافة إلى لغات أخرى ويمتلكون الخبرات الملائمة.
- سيكون موقع المشروع في الرياض - المملكة العربية السعودية. وسيخضع السفر إلى أي موقع آخر إلى اتفاق مسبق وتحمل الشركة التكاليف المرتبطة به.
- من الممكن أن يختلف الفريق المقترح لتنفيذ المشروع عن الفريق الرئيسي للمشروع بشرط عدم التأثير على جودة المخرجات وسير المشروع ككل، وسيكون عملهم في مقر الشركة أو عن بعد بحسب الحاجة. وسيتم مراسلة الشركة في حال تم استبدال/ تغيير أعضاء من فريق العمل المقترح في العرض، بشرط الحفاظ على نفس الخبرات.
- لا يجوز تقديم أي عروض وظيفية إلى فريق العمل إلا بعد موافقة كتابية من شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.

### أعضاء فريق "الشركة"

- يجب أن تحدد الشركة منسق للمشروع للعمل جنباً إلى جنب مع مدير المشروع من قبل شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية. وبالإضافة إلى ذلك، سيتم تشكيل لجنة توجيهية للمشروع لرصد التقدم في المشروع واتخاذ القرارات في الوقت المناسب.
- يشارك فريق عمل الشركة في الاجتماعات على النحو المطلوب أو المقرر لمناقشة التقدم المحرز في تخصيص وتوفير المعلومات المطلوبة، والمراجعة والتعليق.
- ستكون الشركة مسؤولة عن تنظيم إدارة وقت الاجتماعات المطلوبة.
- سوف تقوم شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بتكريس فريق عملها للمشروع خلال فترة المشروع، وعلى نحو مماثل، ينبغي أن تقوم الشركة بتكريس جهودها وتقديم الموارد الضرورية في الوقت الملائم خلال هذه الفترة لتسهيل التزام شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بالجدول الزمني للمشروع.

## الجدول الزمني

- تحتاج شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية إلى (10 يوم عمل) على الأقل لتجميع فريق العمل في الميدان وذلك بعد توقيع العقد مع الشركة وليس من تاريخ خطاب الترسية.
- ستتوافق ساعات عمل فريق شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية ساعات عمل الشركة قدر الإمكان وذلك بحد أقصى 40 ساعة في الأسبوع ( 8 ساعات يومياً) (باستثناء شهر رمضان 6 ساعات) ولا يتوقع القيام بأي عمل خلال عطلات نهاية الأسبوع (الجمعة والسبت) إلا عند الحاجة القصوى. حيث إن الجدول الزمني لا يأخذ بعين الاعتبار العطل الرسمية وشهر رمضان وتستند جميع الجداول الزمنية المحددة في هذا العرض إلى أيام العمل (وليس أيام التقويم).
- إن الجداول الزمنية وساعات العمل المدرجة في هذا العرض لا تحتوي على بنود تتعلق بحدوث تأخير في المشروع. لن تكون شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية مسؤولة عن أية تأخيرات ناجمة بسبب الشركة أو أطراف أخرى أو أي تأخير خارج عن سيطرة شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية، سيتم التفاوض مع الشركة بشأن التكاليف الإضافية للتأخير كجزء من عملية طلب تغيير في المشروع.
- يعتمد جدولنا الزمني وأتعابنا على افتراض أن الشركة ستقدم المعلومات المطلوبة في الوقت المناسب، وذلك خلال 2 يوم عمل من طلبها من منسق المشروع من المعهد. أي تأخير في تقديم المعلومات المطلوبة سيؤدي إلى تأخير في الجدول الزمني العام للمشروع.
- يعتمد تسليم المخرجات وتنفيذ أنشطة الخدمات والحلول والمنهجية المقترحة ضمن المدة الزمنية للمشروع على توفير البيانات اللازمة والصحيحة وفي الوقت المحدد.
- تحتفظ شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بالحق في إعادة التفاوض بشأن الأتعاب و/أو نطاق العمل في حالة تمديد المشروع إلى ما بعد المدة المتوقعة بسبب عوامل خارجة عن إرادة شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.
- ستم مناقشة التغييرات في نطاق العمل معكم مسبقاً لتحديد تأثيرها على الجدول الزمني للمشروع وتكلفتها وأنشطتها.
- لن تتحمل شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية مسؤولية أي تأخير في إنجاز العمل نتيجة التأخير في تحديد مواعيد الاجتماعات أو مشاركة الموظفين الرئيسيين أو ممثلي الموردين عند الحاجة.

## اللغة

سيتم إعداد جميع المخرجات باللغة العربية. بمجرد إصدار المسودة تقرير المراجع المستقل، ستعتبر شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية أنه تم الوفاء بمسؤوليتها ولن تكون مسؤولة عن إجراء المزيد من التعديلات.

## البيانات

- يجب أن تكون البيانات المقدمة من قبل الشركة مكتملة ودقيقة.
- يجب تقديم جميع المعلومات التي تطلبها شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية خلال المشروع خلال 2 يوم عمل. تستند تقديرات الجدول الزمني الأولية لدينا على هذا الافتراض. أي تأخير في تقديم المعلومات المطلوبة سيؤدي إلى تأخيرات في الجدول الزمني العام للمشروع.
- يتم تزويدنا بجميع المعلومات والبيانات والمستندات الداعمة في مقر الشركة بموقعها في الرياض.

## الافصاح عن الاستقلالية

- نحن هنا نؤكد ونعلن أننا شركة مستقلة تمامًا ولا تربطنا علاقة بالشركة.
- ولسنا على علم بأي سبب أو علاقة أو حالة أو موقف من شأنه أن يسبب أي تضارب في المصالح مع المعهد.

## التزامنا بمتطلبات السعودية والمتطلبات النظامية الأخرى

نؤكد التزامنا بمتطلبات السعودية حسب ما يتفق مع نظام وزارة العمل والشؤون الاجتماعية ومتطلبات الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين.

## الاستمرارية

نحن نريد أن نؤكد إستمرارية عطاء فريق العمل على نفس مستوى تقديم الخدمات على مستوى تفاصيل العمل المقدم، كما نضمن أن فريق العمل سينفذ كافة المهام المكلف بها وفقاً لأقصى درجات الكفاءة المهنية وأن يلتزم كافة أعضاء الفريق باتباع قواعد وأصول المهنة المتعارف عليها وبذل أقصى درجات العناية اللازمة لتنفيذ وإنهاء الخدمات التي سيتم تكليفهم بها والمنصوص عليها في التعاقد.

كما نود التأكيد على تعاوننا معكم في حال رغبة مدراء الشركة في إستبدال أي موظف أو مشرف في فريق العمل في حال عدم مناسبته بناءً على وجهة نظرهم، كما أننا نؤكد على عدم التغيير لفريق العمل وللخبراء الاستشاريين الرئيسيين في فريق العمل في حال رغبة مدراء الشركة لديكم في إبقاؤهم، كما نؤكد لكم إلتزام فريق العمل على سرية العمل وتقديم كافة النسخ الورقية والإلكترونية الخاصة بوثائق المشروع والتي تعد ملكية خاصة للبرنامج. كما نؤكد بإلتزام المكتب وفريق العمل بكافة الامور المذكورة في كراسة الشروط والأحكام.

## استثمارنا

شركة مهنية وطنية مؤهلة ولدى موظفيها الخبرة الكافية لإنجاز مثل هذه المشاريع. كما أن لدى شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية أكثر من 150 موظف مهني بمختلف القطاعات والتي منها قطاع تقنية المعلومات والذين قد يتم الإستفادة من معلوماتهم وخبراتهم في مثل هذه المشاريع، كما نتفهم رغبتكم في الحصول على العرض المميز بالقيمة المناسبة لذلك ووفقاً لمتطلبات هذه العملية، كما أننا نحترم قراركم لاختبار ظروف السوق كجزء من عملية فحص العروض المقدمة. يسعدنا أن نؤكد على اهتمامنا المهني بفرصة أن نصبح مستشارين ومتجاوبين لمتطلباتكم في هذه المرحلة.

## يعض الحلول المقترحة لضمان انجاز الاعمال

يعتمد إنجاز هذا العمل على مدى التعاون المشترك بين موظفي الشركة في سرعة تقديم المعلومات والبيانات ومدى دقتها وبين موظفي شركتنا، أدناه بعض المقترحات والتي تمثل بعض الحلول لهذا والتي يجب الإتفاق عليها مسبقاً:

- تعيين منسق مسؤول لدي الشركة ليكون حلقة الوصل بين موظفي الشركة لتلبية متطلبات العمل حسب الخطة المعتمدة وإعدادها بالوقت المطلوب.
- تعيين إدارة متابعة من الشركة يتلخص دورهم في متابعة الخطة المعتمدة في بداية المشروع وعرض أي إنحرافات عن الخطة المعتمدة للمسؤولين في الشركة.
- الخطة يجب أن تكون تفصيلية وواضحة، كما يطلب من جميع الأطراف الإلتزام بجميع المواعيد المحددة في الخطة.

## أخرى

- ستوفر الشركة مساحة كافية لأعضاء فريق العمل في مبناهم بالإضافة إلى الخدمات اللوجستية الضرورية مثل الهاتف، اتصال الشبكة للطباعة المشتركة، والوصول إلى الإنترنت والقرطاسية المكتبية المعتادة، وخلافه.
- لن تتخذ شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية أي قرارات إدارية أو مالية أو محاسبية أو فنية بالنيابة عن الشركة.
- سوف يكون موقع العمل في مقر الشركة الرئيسي بمدينة الرياض فقط.
- ستتاح جميع المعلومات في موقع المعهد (المقر الرئيسي في الرياض) ووجود نسخ إلكترونية يتم مشاركتها مع الفريق عمل شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.
- لن يقوم فريق عمل شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بالقيام بأية مهام ذات صلة بالأعمال الإدارية أو اتخاذ قرارات نيابة عن المعهد.
- نفترض أن جميع المعلومات متاحة لنا بسهولة لإكمال المخرجات في الوقت المناسب.
- سيتم تنفيذ الأعمال في مقر الشركة أو في مكتبنا وحسب الحاجة.
- سيتم توفير فريق عمل من السيدات للعمل في الأقسام النسائية أو المواقع التي تتطلب ذلك، إذا دعت الحاجة.
- تحتفظ شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بجميع حقوق الطبع والنشر وغيرها من حقوق الملكية الفكرية لكل شيء تم تطويره سواء قبل أو أثناء فترة المشروع. بالإضافة إلى ذلك نحتفظ بجميع حقوق الطبع وغيرها من حقوق الملكية الفكرية في جميع التقارير والاستشارات المدونة أو غيرها من المواد المقدمة لكم من قبلنا. على الرغم من ذلك لديكم الحق الكامل في استخدام هذه المواد داخل المعهد. إذا كانت لديكم الرغبة في الاستفادة من هذه المواد خارج الشركة فيجب عليكم أخذ إذن خطي من شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.

## قيود عامة

- على الرغم من أي شيء مخالف لذلك في الاتفاقية أو بيان العمل، فإننا لا نتحمل أي مسؤولية عن أية منتجات أو برامج أو خدمات طرف ثالث أو عن ادائهم أو عن امتثالهم لمتطلباتكم أو المواصفات الخاصة بكم أو غير ذلك.
- بعد الانتهاء من تقديم الخدمات، من الممكن لنا الإفصاح عن أو تقديم عرض لعملاء محتملين، أو غير ذلك في المواد التسويقية الخاصة بنا، بأننا قمنا بتقديم الخدمات لكم، كما يجوز لنا استخدام اسمكم فقط لذلك الغرض ووفقاً للالتزامات المهنية واجبة التطبيق. إضافة لذلك من الجائز لنا استخدام اسمكم أو العلامة التجارية أو علامة وشعار الخدمة الخاص بكم بالقدر الضروري لتنفيذ الخدمات وفي المراسلات، بما في ذلك عروض الخدمات المقدمة من قبلنا إليكم.
- لا يجوز أثناء تنفيذنا للخدمات بموجب هذه الاتفاقية ولمدة عشر أشهر بعد تاريخ إنجاز الخدمات لكم القيام باستقطاب أو تعيين أي من موظفي شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية المعنيين بتنفيذ الخدمات، شريطة أنه من الجائز لكم الإعلان بشكل عام عن الوظائف الشاغرة وتعيين موظفي شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية الذين إما استجابوا لمثل هذا الإعلان أو الذين يتقدمون لكم بمبادرة شخصية منهم دون تشجيع مباشر أو غير مباشر من قبلكم.
- لا تتحمل شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولي أي مسؤولية عن أي منتجات أو برامج أو خدمات تابعة لجهات خارجية أو عن ادائها أو غير ذلك.
- شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية ليست مسؤولة عن الأخطاء في أي برنامج أو جهاز تابع لجهة خارجية ، بما في ذلك الأعطال التي تؤخر أو تزيد من تكلفة الخدمات. قد تشمل الأخطاء أخطاء المنتج ، أو فشل المنتج في أداء الوظائف المعلن عنها.
- تعتمد طبيعة الخدمة التي نقدمها بشكل أساسي على كل من كمية ودقة واكتمال المعلومات المقدمة إلينا وعلى الإطار الزمني للمساعدة المطلوبة.
- لن تقدم شركة حلول كرو للاستشارات المهنية تفسير قانوني للقانون لأن هذا سيكون مشورة قانونية. نحن نفترض أن الرأي القانوني غير مطلوب.
- سنقوم بتجهيز فريق العمل والبدء بهذا المشروع في غضون 10 أيام من تاريخ استلام ابرام الاتفاقية، ولن يعتبر هذا العرض و لا قرار الترسية كعقد للمشروع.

## قيود عامة (تتمة)

- تلتزم شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية باتفاقية عدم الإفصاح (السرية) وضمان الحفاظ على سرية المعلومات الحساسة المتعلقة بالمشروع من قبل مستشاري شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.
- لن تتعرض شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية للمساءلة ولا تتحمل مسؤولية أي تأخير خارج عن نطاق سيطرته المباشرة، أو أية تبعات خاضعة لطرف ثالث خارج عن الإشراف المباشر لشركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.
- تحتفظ شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بالحق في مراجعة ومناقشة وتعديل العقد المحرر خلال مرحلة الترسية، مع ضمان حفظ المصالح المشتركة لكلا الطرفين المتعاقدين كتابياً.
- من الممكن لشركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية الدخول في مناقشات مع موظفي المعهد، بما في ذلك المسؤولين والموظفين والاستشاريين الخارجيين، على النحو الذي تحدده الشركة ، كجزء من الخدمات.
- لن تتضمن الخدمات تصحيح أي أخطاء أو عيوب في أنظمة الحاسب الآلي الخاص بكم، أو أي أجهزة أو مكونات أخرى من ذلك الأنظمة، سواء كان ذلك نتيجة إدخال أو تخزين أو تفسير أو معالجة أو تقرير غير دقيق أو غامض. لن نكون مسؤولين عن أي عيوب أو مشاكل تنشأ عن أو تتعلق بمعالجة البيانات في أي من الأنظمة.

## الاستثناءات من نطاق المشروع

- ستبقى أية أدوات ومنهجية تستخدم في هذا المشروع ملكاً لشركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية.
- لا يشمل نطاق عملنا المقارنة مع العمليات الخاصة بالجهات المماثلة.
- لا يقع ضمن نطاق مشروعنا تحديث أو إعداد إجراءات العمل الخاصة بإدارة الشؤون المالية.
- لا يشمل نطاق العمل تقييم الأصول الثابتة / غير الملموسة.
- لا يغطي نطاق العمل ضريبة القيمة المضافة وتنفيذ ضريبة الاستقطاع، لذلك لن نكون قادرين على تحديد آثار ضريبة القيمة المضافة. نحن نفترض أن الشركة سيوظف مستشاراً لضريبة القيمة المضافة للتسجيلات والعائدات وضريبة القيمة المضافة وتنفيذ ضريبة الاستقطاع.
- لن تشارك شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية في اختيار الأنظمة أو الموردين أو مفاوضات العقود.
- لن تقوم شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بتقييم الكفاءات الفردية للموظفين.
- لا يشمل نطاق العمل تحديد الأشخاص أو إجراء المقابلات معهم أو التوصية بهم أو تقييمهم أو اختيار المرشحين للأدوار/الوظائف الشاغرة.
- لن نساعد في تحضير أية مخرجات على مستوى المعهد. سوف تتعلق المخرجات بإدارة الشؤون المالية فقط.
- لن تقوم شركة حلول كرو للاستشارات المهنية عضو في شبكة كرو الدولية بتوفير أو إقراض الموظفين أو العمل بصفة موظفي المعهد.
- لا يشمل نطاق عملنا تقدير القيمة العادلة لأية من الأصول أو الالتزامات الخاصة بالشركة سواء لأغراض القياس أو الإفصاح ، على سبيل المثال لا الحصر، تقدير القيمة العادلة للاستثمارات في أوراق مالية.
- لا يشمل نطاق عملنا (أ) تقدير العمر الإنتاجي ومعدلات الإهلاك للأصول، (ب) تقدير القيمة المتبقية (التخريدية) الإهلاك للأصول، (ج) تقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل وإعادة الموقع الذي يوجد به إلى حالته الأصلية، (د) إعادة النظر في القيمة المتبقية للأصل وعمره الإنتاجي في كل نهاية سنة ماليه على الأقل.
- لا تعد تقارير نظم المعلومات الإدارية جزءاً من نطاق عملنا.

خامساً | الشركاء



Mr. Abdullah M. Al-Azem  
Managing Partner  
a.alazem@crowe.sa

### Experience

Abdullah worked for more than 15 years for one of the largest professional firms in the field of assurance, business advisory and consulting services whereby he gradually occupied positions up till he reached the Audit Manager post.

During his career path, Abdullah acquired vast and diversified experience in the audit of commercial companies, motor industry, manufacturing, oil and gas, financial institutions and banks, insurance, construction and contracting, hotels and tourism, hospitals, non for profit organizations, utilities and agricultural companies. Additionally, Abdullah handled several market and feasibility studies and companies' valuation and due diligence. Finally, Abdullah participated in consultancy works for companies' restructuring and the design and development of financial and accounting systems.

### Professional Summary

Abdullah obtained the license to practice the Assurance and Auditing Services in Saudi Arabia in 1997, and he is considered one of the premiere Saudi Nationals who were licensed to practice after the formation of the Saudi Organization of Certified Public Accountants (SOCPA).

### Professional Affiliations

- He is a member of the American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) and a fellow member of the Illinois Certified Accountants.
- Also, Abdullah is a holder of Saudi fellowship certificate and a previous member of the training and continuous education committee for the Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA).
- Abdullah graduated from King Saud University, with a Bachelor in Accounting.

### Client Focus:

- Audit, review, compilation
- Personal tax planning
- Real estate consulting & implementation
- Tax planning and compliance
- Succession planning
- Wealth management
- Holding Companies
- Manufacturing, wholesale and distribution
- Not-for-profit and charitable groups
- Professionals
- Real estate and construction



Mr. Musab A. AlShaikh  
Partner  
m.alshaikh@crowe.sa

### Professional Summary

In CMA, Musab was the Head of Financial Statement Review responsible of issuers compliance with the IFRS and related corporate governance. Additionally, Musab was the Senior advisor of CMA listed companies and investment product deputy who contributed in developing the implementing regulation related to investment products and listed companies including Zakat & Tax law, Bankruptcy law, insurance Company law and other capital market implementing regulations. During his career path, Musab acquired vast and diversified experience in audit and laws applicable to government and private sector entities, banking and financial institutions, insurance sector, manufacturing sector, trading sector, construction and contracting sector, motor industry, hotels and tourism sector, nonprofit organizations, utilities and agricultural companies.

Musab handled several projects related to companies' inspection and compliance of related regulation and represented CMA in several national and international meeting and committees related to IFRS conversion, IOSCO C1 committee and attended attachment program with FINRA, SE Malaysia.

### Experience

Musab joined Crowe as the Head of Business Assurance Department. He worked for more than 5 years for one of the largest professional firms in the field of assurance, business advisory and consulting services and more than 14 years in the Capital Market Authority "CMA" since its establishment.

### Professional Affiliations

- Certificate of Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA).
- Certified Fraud Examiner (CFE)
- Previous member of SOCPA Peer Review Committee, National IFRS conversion committee, IOSCO Issuer Accounting, Audit and Disclosure (C1) committee
- Bachelor's in accounting

### Client Focus:

- Banking and Financial institutions
- Insurance
- Hospitality
- Retail and Trading
- Construction and contracting
- Motor Industry
- Non-Profit Organizations
- Utilities
- Agriculture
- Manufacturing
- Government



Mr. Mohammad Mohandes  
Partner  
m.mohandes@crowe.sa

### Professional Summary

Mohammad has over 21 years' experience providing Assurance services to listed companies, leading Saudi family businesses and conglomerates, as executive management team member of one of the big 4 firms in the Middle East for more than 17 years or as founder and lead managing director of his professional services firm. His functional experience covers Litigation Support, Assurance, IFRS conversion, Administrations and Liquidations.

During his career, he led many Assurance engagements through sales and delivery phases; planning and monitoring work progress, inspiring teams to deliver high quality standards, and presenting findings and recommendations to Board members and executives.

### Experience

2001 – 2017, Audit Manager at Deloitte & Touch (KSA)  
2017 – 2018, CEO at Mohammad Mohandes Certified Public Accountants  
2018 – 2020, Executive Manager at Sadagah Certified Public Accountants and Consultants, KSA  
March 2020 – October 2021, Executive Manager at El Sayed El Ayouty & Co (MOOR KSA)  
November 2021 - present: Partner at Crowe Solutions (CROWE).

### Professional Affiliations

- Fellow Member of the Saudi Organization of Certified Public Accountants (SOCPA)
- Bachelor's degree in Accounting

### Client Focus:

- banking and financial institutions
- insurance
- Hospitality
- Retail and Trading
- Construction and contracting
- Motor Industry
- Non Profit Organizations
- Utilities
- Manufacturing, oil and gas
- Government

سابعاً | عملاءنا







مؤسسة الملك عبدالعزيز ورجاله للموهبة والإبداع  
King Abdulaziz & his Companions Foundation for Giftedness & Creativity



الاتحاد السعودي لكرة القدم  
SAUDI ARABIAN FOOTBALL FEDERATION



رابطة دوري  
المحترفين السعودي  
SAUDI PRO LEAGUE



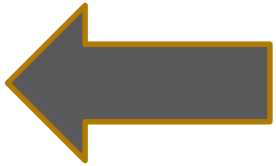


# الجزء الثاني | العرض المالي

اولاً | الأتعاب

تحتسب أتعابنا على أساس الوقت المنصرف والمصاريف التي نتكبدها، وذلك حسب درجة المسؤولية والخبرات والمهارات التي تتطلبها الخدمة المهنية المقدمة لكم.

نقدر أتعاب القيام بأعمال مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2025م للشركة، كما بالجدول التالي:



| م | نطاق الخدمة                                                                       | التكلفة<br>الإجمالية رقماً | التكلفة الإجمالية كتابية<br>(غير شامل الضريبة) |
|---|-----------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|------------------------------------------------|
| 1 | مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 مارس 2025م للشركة.                    | 130,000                    | مائة وثلاثون ألف ريال سعودي فقط لا غير         |
| 2 | فحص القوائم المالية الأولية النصف سنوية للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2024 للشركة. | 50,000                     | خمسون ألف ريال سعودي فقط لا غير                |

## "إن أي تعديل في بنود جدول الكميات والاسعار المذكورة، سيستلزم إعادة هيكلة تسعير اتعابنا للخدمات المقدمة من طرفنا"

- العملة المعتمدة بالعرض هي الريال السعودي ما لم يذكر خلاف ذلك.
- يتم دفع الاتعاب من قبل الشركة لكل تقرير والمذكورة بالجداول السابقة وفقاً لما يلي:-
- 50% عند البدء بأعمال المراجعة.
  - 50% بعد تسليم المسودة الأولية لتقرير المراجعة.

أن مدة سريان العرض 60 يوماً من التاريخ المحدد لتسليم العروض.

# Contact Us

## Riyadh

Prince Mohammed  
Bin Abdul Aziz Street  
(Tahlia)  
Unit No. 11  
Riyadh iduaS ,12241  
aibarA



## Riyadh

Tel. +966 11 217 5000  
Fax. +966 11 217 6000  
[info@crowe.sa](mailto:info@crowe.sa)

## Jeddah

Al-Khalidiyyah District  
Prince Sultan Road  
1st Floor - Office: 109  
Jeddah iduaS ,23326  
aibarA



## Jeddah

Tel. +966 12 692 8552  
Fax. +966 12 692 8551  
[info@crowe.sa](mailto:info@crowe.sa)

## Khobar

Alkhobar Gate - King  
Fahed Road AlShaikh  
tower - 5th Floor  
Alkhobar iduaS ,34424  
aibarA



## Khobar

Tel. +966 13 803 5666  
Fax. +966 13 803 5999  
[info@crowe.sa](mailto:info@crowe.sa)



Conjoint Number : 920001474



# شكراً

## للتواصل معنا

محمد المهندس

الشريك

هاتف: +966 11 217 6000

بريد إلكتروني: [m.mohandes@crowe.sa](mailto:m.mohandes@crowe.sa)

مصعب آل الشيخ

الشريك

هاتف: +966 11 217 6000

بريد إلكتروني: [m.alshaikh@crowe.sa](mailto:m.alshaikh@crowe.sa)

عبدالله العظم

الشريك المدير

هاتف: +966 11 217 6000

بريد إلكتروني: [a.alazem@crowe.sa](mailto:a.alazem@crowe.sa)