

التاريخ: 2023/05/25م

توصية لجنة المراجعة في شركة وجا المعلومات بتعيين مراجع حسابات خارجي للنصف الثاني وللعام المالي 2023م قامت شركة وجا بطلب عروض سعر مراجعة من عدد (4) من مكاتب المحاسبة المسجلة والمحاسبين القانونيين المسجلين لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة، ولم يصل منها للجنة المراجعة بتاريخ اجتماعها الاثلاثة عروض تضمننا مراجعة قوائم الشركة وكانت قيمة الاتعاب كما يلي:

اسم مكتب المراجعة	اتعاب تقرير النصف الثاني 2023	اتعاب تقرير العام 2023	تقديم الإقرار الزكوي للعام 2023	اجمالي الاتعاب
شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيين	40,000 ريال	160,000 ريال	15,000 ريال	215,000 ريال
شركة ار اس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	30,000 ريال	210,000 ريال	10,000 ريال	250,000 ريال
شركة سليمان عبدالله الخراشي (الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون)	150,000 ريال	250,000 ريال	20,000 ريال	400,000 ريال

ووفقا لما ذكر اعلاه توصي لجنة المراجعة باختيار شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيين مراجعا لشركة وجا عن النصف الثاني من العام 2023م والعام المالي الحالي 2023م وذلك للأسباب التالية:

- 1- حجم اعمال 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 عبدالعزيز الشريف



شركة وجا  
شركة مساهمة سعودية  
عرض أتعاب خدمات مهنية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

معرفة عالمية  
خبرات محلية



٠٣ مايو ٢٠٢٣ م

خاص وسري

السادة المحترمين / شركة وجا - شركة مساهمة سعودية

الرياض - المملكة العربية السعودية

الموضوع: خدمات مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م

السيد الفاضل،

يسرنا أن نقدم هذا العرض المتضمن تقديم خدمات مراجعة الحسابات لشركة وجا عليه، فإننا على يقين بأننا سنتمكن من تقديم خدماتنا بأعلى معايير الجودة والكفاءة وتحقيق تطلعاتكم وذلك بسبب تواجدها المتميز في السوق المحلي والقدرات والخبرات العالية التي يتميز بها موظفينا.

حيث نسرد في هذا العرض قدراتنا على تقديم الخدمات المهنية بجودة عالية، وزيادة ثقتكم فيما يتعلق باختياركم لمنشأتنا.

نشكركم على إتاحة الفرصة لنا لتقديم هذا العرض، ونتشرف بالعمل والتعاون مع شركة وجا.

ونسعد للرد على استفساراتكم واسئلتكم في أي وقت فيما يخص هذا العرض.

مع فائق التقدير والاحترام،

عن السيد العيوطي وشركاه

الشريك / عبدالله بالعمش

## المحتوى

٤	من نحن
٥	خدماتنا المهنية
٦	عن شبكة مور
٧	منهج وأسلوب العمل
٨	الأتعاب ونطاق العمل
١٠	فريق العمل
١٢	بعض عملائنا
١٤	الشروط والأحكام
١٥	فروعنا

من عالمنا  
إلى عالمك

## من نحن

السيد العيوطي وشركاه ("نحن، "المنشأة") هي شركة مهنية مرخصة لممارسة خدمات المحاسبة والمراجعة منذ عام ١٩٥٤ ومقرها الرئيسي في جدة. ومسجلة لدى هيئة السوق المالية بموجب تسجيل رقم ١٩٠٦٠٠ المؤرخ في ٢٠١٩/٧/٢٢ ويدير شركتنا ثلاث شركاء مرخص لهم من الجهات المختصة بالمملكة العربية السعودية وهم على النحو التالي:

الأستاذ/ محمد العيوطي	ترخيص رقم (٢١١)
الأستاذ/ عبد الله بالعمش	ترخيص رقم (٣٤٥)
الأستاذ/ عبد الله الفداغي	ترخيص رقم (٧٠٦)

تعتبر شركتنا من ضمن أكبر شركات المحاسبين القانونيين والاستشاريين في المملكة العربية السعودية وتمارس أعمالها عبر المدن الرئيسية في المملكة ولها فروع أخرى في دول مجلس التعاون الخليجي .

هذا الالتزام المبكر بالسوق السعودي بجانب تركيزنا الثابت على الجودة كان أساس خبراتنا المتراكمة، مما انعكس في تعيين العديد من الشركات المرموقة في المملكة العربية السعودية لنا.

إن المزيج الراسخ من الخبرة الدولية والمعرفة المحلية يجعلنا في وضع جيد لخدمة الشركات في السوق السعودي التي تتطلع إلى الانضمام إلى الاقتصاد العالمي وكذلك الشركات الدولية التي تسعى لدخول السوق السعودية.

نحن شركة عضو مستقل في شبكة مور العالمية المحدودة منذ ١٩٩٨، والذي يعتبر واحد من أكبر عشرة شركات محاسبة واستشارات على مستوى العالم خارج نطاق الأربعة الكبار ، ويضم أكثر من ٦٢٤ شركة عضوا ومكاتب ومراسلين في ١٠١ بلداً حول العالم .

## حقائق أساسية

١٧٠+  
موظف



١٩٥٤  
سنة التأسيس



## خدماتنا المهنية

"نحن نقوم بتقديم مجموعة من الخدمات المتكاملة لمساعدتكم على تحقيق النمو وحماية ثرواتكم ، والهدف من تلك الخدمات التي نقدمها هي إضافة قيمة حقيقية لعملائنا"

المراجعة والتدقيق	الزكاة والضرائب	القضايا والتصفيات	الاستشارات
مراجعة القوائم المالية	الامتثال الزكوي والضريبي	تصفية الشركات والتركات	المراجعة الداخلية
الفحص المحدود	الامتثال لضريبة القيمة المضافة والضريبة الانتقائية	الحراسات القضائية	الالتزام بالفحص المحدود
مراجعة ذات غرض خاص	الاستشارات الزكوية والضريبة	دراسة الخلافات المالية وإصدار التقارير المهنية عنها	استشارات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
	التمثيل الضريبي للشركات غير المقيمة		
الإجراءات المتفق عليها	تسعير المعاملات المالية	إجراءات الإفلاس وإعادة التنظيم المالي	مسك الدفاتر المحاسبية
	الاعتراضات والاستئناف لحل المنازعات الزكوية والضريبية		

## عن شبكة مور

نساعدك لتحقيق أهدافك العالمية،

"تستمر التغييرات بشكل سريع في الأسواق الدولية في يوماً بعد يوم. عليه، فإن النجاح يتطلب رؤية ومرونة ودعم من المتخصصين. فهدفنا لا يكمن في تغيير العميل، بل وازدهاره منها"

هدفنا في مور هو مساعدة عملائنا، وموظفينا على الازدهار، بما يتوافق مع المجتمعات التي يعيشون ويعملون فيها. نحن عائلة محاسبية واستشارية عالمية تضم أكثر من ٣٠,٠٠٠ موظف عبر أكثر من ٢٦٠ شركة مستقلة و ١١٠ دولة، يتوحدون ويتعاونون لرعاية احتياجاتك المحلية، والوطنية، والدولية. عندما تعمل مع شركات مور، عليك أن تدرك أنك ستعمل مع الأشخاص الذين يهتمون بشدة بنجاحك ولديهم الدافع والتفاني لتحقيق النتائج لك ولعملك. ستتمتع بإمكانية أكبر للوصول إلى الخبرة العليا مقارنة بالعديد من الشركات. سنكون هنا من أجلك متى احتجت إلينا لمساعدتك في الاطلاع على متاهة المعلومات، وإرشادك في قراراتك وللتأكد من الاستفادة من كل فرصة لمساعدتك على الازدهار في عالم متغير.

إيراداتها تبلغ ٣,١ مليار دولار

أكثر من ٣٠,٠٠٠ موظف

أكثر من ٢٦٠ شركة

أكثر من ١١٠ دولة



أكثر من ٦٠٠ مكتب

مصنفة من أفضل ١٠ شركات على مستوى العالم

**نفوذ وقوة**  
عائلتنا العالمية

## منهج وأسلوب العمل

قامت مور بتصميم المنهجية الدولية لمراجعة الحسابات بطريقة تلائم السوق السعودي، وذلك وفق معايير المراجعة الدولية (ISAs) والتي تتبناها الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA). ونظراً لطبيعة واختصاص بعض القطاعات، فقد قمنا بتطوير منهجية مركزة لتنفيذ خدمات المراجعة.

### منهجية المراجعة لدى مور العالمية

التقرير والاستنتاج	تنفيذ المراجعة	تقييم المخاطر والاستجابة	التخطيط
خطاب إدارة المراجعة	تطوير إجراءات المراجعة	دراسة مخاطر الاحتيال	فهم طبيعة نشاط العميل
	مراجعة تصميم أنظمة تقنية المعلومات	تحديد المخاطر	
تقرير مدقق الحسابات المستقل	أداء اختبار الضوابط	التصدي للمخاطر المحددة	نفذ إجراءات التخطيط الأولي
	إجراءات المراجعة الموضوعية		
	اجمع الأدلة		

النهج الذي يقوده الشريك | استقلالية الشركة | خبراء مختصين | أهداف الشركاء



## الأتعاب ونطاق العمل

نحن شركائكم في النجاح، لذا فأنت تستحق أن تحصل على الخدمات بأعلى معايير الجودة مع التزامنا بإدارة التكاليف بشكل فعال والحصول على القيمة مقابل المال. عليه، نتصور بأن تكون إجمالي الأتعاب هي ٢١٥,٠٠٠ ريال (مئتان وخمسة عشر ألف ريال سعودي) كأتعاب تتناسب مع مستوى الخدمات التي يتم تقديمها، كالتالي:

١. من ممارستنا أن تكون فوترة الدفعات وفقاً لما يلي :-

- ٥٠% عند البدء بالمراجعة
- ٥٠% عند تسليم مسودة القوائم المالية

ريال سعودي	البيان
١٦٠,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٤٠,٠٠٠	فحص التقارير المالية الأولية للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ م
١٥,٠٠٠	متابعة الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م
٢١٥,٠٠٠	الإجمالي

## النتائج المستهدفة

تقرير المدقق المستقل للقوائم المالية والتقارير المالية الأولية لشركة وجا

٢. يمكن نشوء مصاريف إضافية نظراً واعتماداً على تعقيد العملية، والوقت المستهلك، والمخاطر المصاحبة لها، على أن يتم الاتفاق مسبقاً قبل البدء بأي مهمة.
٣. سيكون مكان المراجعة الميداني في مدينة الرياض.
٤. لا تشمل أتعابنا ضريبة القيمة المضافة.

### الأتعاب ونطاق العمل، تتمه

وفقا لتفهمنا المبدئي لمستوى عمليات الشركة، فإننا نقدر ساعات العمل التالية كحد أدنى من الالتزام لأداء هذه المهمة كما يلي :

الالتزام الزمني لكل فترة / ساعة	العدد	فريق العمل
٣١	١	الشريك المسؤول عن الارتباط
٦١	١	الشريك المسؤول عن المراجعة
٩٢	١	مدير الارتباط الرئيسي
١٢٣	١	مدير الارتباط
٣٠٧	٣-٢	مراجعين
٦١٤		الإجمالي

نحن ندرك أن القيمة مقابل المال تعتبر شرط أساسي لكافة النفقات الخاصة بالأعمال - والأتعاب المهنية ليست استثناء



## فريق العمل

السيد عبدالله بالعمش الشريك المسؤول عن الارتباط
السيد عبدالله الفداغي الشريك المسؤول عن المراجعة
السيد أحمد فاروق مدير الارتباط رئيسي
السيد هاني النبراوي مدير الارتباط
السيد علي زين مدير الزكاة والضرائب
يتكون فريق المراجعة من ٢-٣ من كبار المدققين

الفطنة  
العملية

الشراكة

بناء  
العلاقات

النزاهة

قيادة مور  
للتدقيق



## السيرة الذاتية لفريق العمل

### عبدالله بالعمش – الشريك المسؤول عن الارتباط - SOCPA

الشريك الذي سيكون لديه المسؤولية الشاملة لإدارة العلاقة مع العميل. سيتولى مسؤولية جميع الخدمات التي نقدمها. وستساعد خبرته العميل على مواجهة تحديات وفرص الأعمال الحديثة غير المسبوقة. عبد الله رئيس لجنة معايير المراجعة ، كما أنه حاصل على ترخيص أمين أفلاس رقم (١٤١٠٤٧). يتمتع بخبرة كبيرة في المراجعة والاستشارات والضرائب / الضرائب تزيد عن ٢٥ عامًا. خبرته في قطاعات متنوعة ، لا سيما البناء، والتصنيع، والخدمات المصرفية / التأمين، والأعمال العائلية، وقطاعات الضيافة، والرعاية الصحية.

### عبدالله الفداغي – الشريك المسؤول عن المراجعة - SOCPA

الشريك الذي سيكون المسؤول عن المراجعة، سوف تساهم خبرته في إدارة فريق العمل وتنفيذ الإجراءات التفصيلية، كما أن عبدالله حاصل على بكالوريوس امتياز في المحاسبة، والزمالة السعودية للمحاسبين القانونيين، وهو مستشار لدى الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين، بالإضافة الى ان عبدالله عضو في عدد من اللجان الاستشارية، يمتلك عبدالله خبرة واسعة في قطاعات مختلفة بما في ذلك المقاولات والتصنيع والتجارة والنقل والتعليم والمستشفيات والفنادق ومقدمي خدمات الاستشارات والمنشآت الغير هادفة للربح.

### أحمد فاروق – مدير الارتباط رئيسي - SOCPA

بكالوريوس تجارة (شعبة محاسبة) حاصل علي زمالة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين ولديه خبرة تزيد عن ١٦ سنة في مجال مراجعة الشركات المساهمة والصناعية والتجارية والمقاولات والسياحية والفنادق والهيئات الحكومية وشبه الحكومية. وسوف يكون مسئولاً عن الإشراف على أداء فريق العمل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة والاتصالات بين الفريق وإدارة الشركة والشركة.

### هاني النبراوي – مدير الارتباط - CERT.IFRS CERT.IA

بكالوريوس تجارة (شعبة محاسبة) حاصل على شهادة في المعايير الدولية للمحاسبة CERT.IFRS ولديه خبرة طويلة في مجال مراجعة الشركات مساهمة والصناعية والتجارية والسياحية والمطاعم والفنادق والهيئات الحكومية وشبه الحكومية وشركات التأمين. وسوف يكون مسئولاً عن الإشراف على أداء فريق العمل فيما يتعلق بإجراءات المراجعة والاتصالات بين الفريق وإدارة الشركة والشركة.

### علي زين – مدير الزكاة والضرائب - MSc

علي هو مدير للضرائب والزكاة ويشارك بنشاط في تقديم الالتزام الضريبي وخدمات الزكاة لعدد كبير من الشركات العاملة في مختلف الصناعات في المملكة العربية السعودية. ولديه خبرة تزيد عن ١٧ عامًا في مجالات الاستشارات الزكوية والضريبية. علي حاصل على ماجستير في المحاسبة المالية. بصفته الحالية مديراً لخدمات الزكاة والضرائب ، فإنه يهتم بجميع الأمور المتعلقة بالزكاة والضرائب للعملاء. قبل العمل مع شركة العيوطي كان يعمل مفتش ضرائب في ديوان الضرائب في السودان و مدقق حسابات في دائرة ضريبة القيمة المضافة في السودان.



MOORE

السيد العيوطي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

## بعض عملائنا

هدفنا هو تعزيز علاقات عمل وثيقة مع عملائنا حتى نكون على دراية دائمة بالمتغيرات والتطورات وبالتالي نكون قادرين على أن نكون سباقين في تقديم الدعم والمشورة المناسبة في الوقت المناسب.



AVIATION

CALTEX

SAUDI AIRCRAFT SERVICES LIMITED



المتحدة للتأمين التعاوني  
UNITED COOPERATIVE ASSURANCE



VOLVO TRUCKS



ARABIAN SHIELD  
THE ONLY COVER YOU NEED



مجموعة بن لادن السعودية  
SAUDI BINLADIN GROUP



Volkswagen



The Arabian Petroleum Supply Company

Audi

JAMJOOM WESCON  
SAUDI ARABIA CO.  
LTD.



Hitachi Zosen Corporation

بعض عملاؤنا، يتبع ..



شركة ولاء للتأمين التعاوني  
Walaa Cooperative Insurance Co.



برنامج ضمان التمويل للمنشآت الصغيرة والمتوسطة  
Small & Medium Enterprises Loan Guarantee Program



أكثر إتصلاً

## الشروط والأحكام

تنطبق شروط العمل التالية على الارتباطات التي تقبلها الشركة. تخضع جميع الأعمال المنفذة لهذه الشروط باستثناء ما يُتفق عليه صراحةً وخطياً .

### مسؤولياتنا

سنجري مراجعاتنا وتدقيقنا وفقاً لمعايير المراجعة الدولية كما أقرتها الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين والقوانين التجارية للمملكة. تتطلب هذه المعايير أن نقوم بتخطيط وإجراء المراجعة للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. يشمل المراجعة الفحص على أساس اختباري للأدلة التي تدعم المبالغ والإفصاحات المدرجة في البيانات المالية. كما يتضمن تقييم المبادئ المحاسبية المستخدمة والتقدير التي أجرتها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية.

لا ينبغي الاعتماد على تدقيقنا لاكتشاف جميع الاختلالات أو المخالفات الأخرى التي حدثت، ولكن اكتشافاتهم لها إن وجدت ، قد ينتج عنها اختبارات المراجعة التي نجريها وسنبلغ عن مثل هذه الحالات. بالإضافة إلى تقريرنا عن البيانات المالية ، نتوقع أن نزود الإدارة بتقرير يسلط الضوء على نقاط الضعف المادية في أنظمة المحاسبة والرقابة التي نلفت انتباهنا إليها في الوقت المناسب.

في حين أن تقاريرنا ونصائحنا قد تكون عاملاً يجب أخذه في الاعتبار عند اتخاذ قرار بشأن المضي في مسار عمل معين، كما تظل الإدارة مسؤولة عن أي قرارات تجارية تتخذها.

إن الشركة وكذلك جميع الموظفين المهنيين المعيّنين للتدقيق والمراجعة مستقلين تمامًا عن الكيان وليس لديهم أي علاقة عمل.

### تختص الشركة بما يلي:

-التسجيل السليم للمعاملات، والحفاظ على الأصول ودفاتر الأستاذ العامة، وميزان المراجعة باللغة العربية، وإعداد البيانات المالية.

-أفعل كل ما في وسعك للمساهمة في إدارة مخاطر الارتباط. ستكون مسؤوليتك وحدك إدارة المخاطر المنسوبة إلى عوامل خارج نطاق المهمة أو خارجة عن السيطرة المعقولة للشركة.

-التنفيذ والحفاظ على الضوابط لمنع وكشف عمليات الاحتيال.

-تقديم تأكيد مكتوب بشأن الإقرارات المقدمة إلينا فيما يتعلق بالمراجعة.

### حقوق الملكية الفكرية

نحتفظ بجميع حقوق الطبع والنشر وحقوق الملكية الفكرية الأخرى في كل شيء طورته شركتنا قبل أو أثناء الارتباط بما في ذلك الأنظمة، والمنهجيات، والبرامج، والمعرفة الفنية. نحتفظ أيضاً بجميع حقوق الطبع والنشر وحقوق الملكية الفكرية الأخرى في جميع التقارير، أو النصائح المكتوبة، أو المواد الأخرى التي نقدمها لك على الرغم من أنك ستتمتع بالحقوق الكاملة في استخدام هذه المواد داخل مؤسستك. إذا كنت ترغب في الاستفادة من هذه المواد خارج مؤسستك فسيطلب ذلك إذنًا مسبقًا منا.



MOORE

السيد العيوطي وشركاه  
محاسبون ومراجعون قانونيون

## اكتشف مواقعنا

### مكتب المدينة

مكتب ١٠٣ ، مركز حكيم ، شارع سعد بن خيثامة

هاتف: +966 14 849-2577

فاكس: +966 14 849-3188

[Madinah@elayouty.com](mailto:Madinah@elayouty.com)

### مكتب جدة

٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء

هاتف: +966 12 669-3478

فاكس: +966 12 660-2432

[Jeddah@elayouty.com](mailto:Jeddah@elayouty.com)

### مكتب مكة

مكتب ٥ ، مركز الشريف يحيى برج تايم،  
الطريق الدائري الثالث

هاتف: +966 12 556-2664

فاكس: +966 14 849-3188

[Makkah@elayouty.com](mailto:Makkah@elayouty.com)

### مكتب الرياض

مركز الإبداع التجاري ١٢٢  
شارع الأمير فيصل بن تركي حي المربع

هاتف: +966 11 408-1811

فاكس: +966 11 408-1836

[Riyadh@elayouty.com](mailto:Riyadh@elayouty.com)

### مكتب الهفوف

٤٠٤ برج الملحم شارع الثريات

هاتف: +966 13 582-7381

فاكس: +966 13 582-8641

[Alahsa@elayouty.com](mailto:Alahsa@elayouty.com)

### مكتب الخبر

طريق الخبر الدمام السريع ، حي البندرية

هاتف: +966 13 882-2193

فاكس: +966 13 882-1973

[Alkhobar@elayouty.com](mailto:Alkhobar@elayouty.com)

[www.elayouty.com](http://www.elayouty.com)

[info@elayouty.com](mailto:info@elayouty.com)

نعتقد أن المعلومات الواردة في هذه الوثيقة صحيحة عند طباعتها، ولكن لا يمكننا قبول أي مسؤولية عن أي خسارة يتعرض لها أي شخص نتيجة لعمل أو الامتناع عن اتخاذ إجراء نتيجة لأي عنصر هنا. طبع ونشر بواسطة © السيد العيوطي وشركاه (سبتمبر ٢٠١٩) شبكة مور العالمية المحدودة هي شركة تأسست وفقاً لقوانين إنجلترا، ولا تقدم أي خدمات تدقيق أو خدمات مهنية أخرى للعملاء. يُقدم هذه الخدمات فقط الأعضاء والشركات المراسلة لشبكة مور العالمية المحدودة في المناطق الجغرافية الخاصة بكل منها. تُعد شبكة مور والشركات الأعضاء فيها كيانات منفصلة ومختلفة من الناحية القانونية. هذه الكيانات ليست في علاقة الشركة الأم أو الشركات التابعة أو الشركاء أو المشاريع المشتركة أو الوكلاء ولا يجوز تفسير أي شيء على أنه يضع في هذا المقام. لا تملك أي شركة عضو في شبكة مور العالمية المحدودة أي سلطة (فعلية، أو ظاهرية، أو ضمنية، أو غير ذلك) لإلزام أو ربط شبكة مور العالمية المحدودة أو أي عضو آخر من شبكة مور العالمية المحدودة أو شركة مراسلة بأي طريقة كانت. سبتمبر ٢٠١٩.





عرض فني و مالي  
خدمات المراجعة الخارجية  
شركة وجا

mazars

# المحتويات

٤	الملخص التنفيذي	
٥	وصف الخدمة	٠١
١٠	ضمان انتقال سلس	٠٢
١١	فريق العمل	٠٣
١٥	حول شركة الخراشي وشركاه مزارز بالمملكة العربية السعودية	٠٤
١٧	الجودة و الاستقلالية	٠٥
١٩	ما بعد الانتهاء من أعمال المراجعة و التدقيق	٠٦
٢١	الأتعاب المهنية	٠٧
٢٢	التوقيع	٠٨
	اتصل بنا	٠٩

١٠ مايو ٢٠٢٣

شركة وجا  
الرياض  
المملكة العربية السعودية

السادة / لجنة المراجعة

الموضوع : عرض مهني لخدمات المراجعة الخارجية لعام ٢٠٢٣ م.

بداية نود أن نشكركم على دعوتكم لنا لتقديم عرضنا المهني الخاص بخدمات المراجعة الخارجية لشركة وجا لعام ٢٠٢٣م، وإنه لمن عظيم الشرف والاعتزاز أن نكون أحد شركاء الشركة المهيئين للعمل على هذا المشروع، إذ نتطلع إلى تعزيز وتقوية هذه الشراكة المهنية التي بلا شك ستؤدي إلى مساعدة الشركة على تحقيق أهدافها طويلة الأجل وتطوير إمكانياتها .

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

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

وتقبلوا تحياتنا،

عبدالله المسند  
شريك

# ملخص تنفيذي

تعتبر الخراشي و شركاه أحد أكثر المكاتب المتخصصة بتدقيق و مراجعة شركات قطاع الأعمال بالمملكة ، حيث يضم المكتب عدد كبير من الشركات المدرجة في السوق المالية كعملاء ، إلى جانب عملاء آخرين سابقين. لدى المكتب فريق متخصص في مالية شركات قطاع الأعمال ، و ما يكتنف هذه القطاعات من معالجات محاسبية خاصة في التكاليف الخاصة بالإنتاج و التكاليف الرأسمالية للمصانع، كما يضم المكتب خبراء زكاة متخصصين في هذا المجال ، و لديهم خبرة و إلمام بطرق احتساب الزكاة و الضرائب لشركات قطاع الأعمال.

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

**يحتوي هذا العرض الفني على عرضنا للتدقيق السنوي الخارجي لشركة و جا عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م و الذي يشمل:**

- القيام بفحص القوائم المالية الأولية النصف سنوي للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و تقديم تقرير للجنة المراجعة بعد انتهاء عملية المراجعة والملاحظات والمرئيات.
- القيام بمراجعة وتدقيق القوائم المالية في ٣١/١٢/٢٠٢٣ م.
- إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام المالي ٢٠٢٣ م.
- إصدار القوائم المالية نصف السنوية و السنوية باللغة الإنجليزية بالإضافة إلى النسخة العربية.

نتوقع إصدار القوائم المالية للعام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ م بحلول ١٠ مارس ٢٠٢٤ م، كما نتوقع الانتهاء من أعمال التدقيق ربع السنوية في غضون ١٥ يوماً من تاريخ تقديم القوائم المالية لفريق التدقيق لدينا.

يتضمن العرض أيضاً ملخصاً للعمل المقترح القيام به لتنفيذ انتقال سلس لشركة و جا من المراجعين السابقين إلى مراجعينا جدد.

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

# وصف الخدمات

## نطاق العمل

فيما يلي أدناه فهمنا لنطاق الأعمال المطلوب:

النطاق	نوع الملكية	الشركة
<ul style="list-style-type: none"><li>• تدقيق نصف سنوي للقوائم المالية الموجزة.</li><li>• تدقيق سنوي للقوائم المالية.</li><li>• إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام المالي ٢٠٢٣ م.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• شركة مساهمة سعودية مقفلة -</li><li>• مدرجة</li></ul>	شركة وجا

## وصف الخدمات

- تقديم خدمات المراجعة والتدقيق والتي تبدأ وتنتهي وفقاً لمتطلباتكم واحتياجاتكم

### منهجيتنا في إجراء عملية التدقيق

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

تعزز الخراشي و شركاه مزارز تنفيذ ما يلي:

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

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

### نقاط مخاطر التدقيق

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

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

أهم مخاطر المراجعة	منهجية المراجعة
المحاسبة عن المعالجات المعقدة	يتم التعامل معها قبل نهاية العام من خلال: <ul style="list-style-type: none"><li>• المناقشات مع الإدارة لتحديد الترتيبات المعقدة.</li><li>• مناقشة التدابير المقترحة بالرجوع إلى الشروط التعاقدية والمتطلبات المحاسبية.</li><li>• الاستنتاجات المتفق عليها مع الإدارة ومناقشتها مع لجنة المراجعة.</li></ul>
تحقق الإيرادات	مراجعة السياسات المحاسبية للإيرادات وتقييمها بغية الامتثال للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ قبل نهاية العام. اختبار الاعتماد على بيئة تقنية المعلومات قبل نهاية العام. الاختبار الموضوعي خلال نهاية العام للتأكد من المخاطر الرئيسية.
الأصول الملموسة وغير الملموسة	مراجعة ما قبل نهاية العام للوقوف على مدى رقابة الإدارة على وجود وصحة وقياس الأصول الملموسة وغير الملموسة. مراجعة ربع سنوية لنظم الإدارة بشأن انخفاض القيمة للأصول. تقديم الاستشارات للإدارة بشأن أي انحرافات عن متطلبات المعايير المحاسبية المعمول بها.

## وصف الخدمات

### • تنفيذ إجراءات المراجعة والتدقيق بكفاءة وفعالية

#### الحكم والتقدير المهني

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

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

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

#### الأهمية النسبية

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

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

#### تدقيق تقنية المعلومات

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

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

الضوابط العامة لتقنية المعلومات

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

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

#### استخدام (ATLAS) لدعم إجراءات التدقيق

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

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

## وصف الخدمات

• تنفيذ مهام التدقيق لديكم بكفاءة وفاعلية

• المهلة الزمنية المتوقعة لإجراء التدقيق

مرحلة التدقيق	النطاق	الإطار الزمني	التفاعلات الرئيسية مع فرق عملائكم والمخرجات
تخطيط ومراجعة التقارير نصف السنوية (بما في ذلك متطلبات الانتقال إلى مدقق جديد) يونيه ٢٠٢٣م للفهم الميدني للنطاق وعملية التدقيق ويوليو ٢٠٢٣م للمراجعة نصف السنوية	<ul style="list-style-type: none"> <li>الإطلاع على ملفات المدقق السابق في السنة الأولى.</li> <li>عقد اجتماعات مع كبار التنفيذيين.</li> <li>تقييم تأثير التغييرات الرئيسية خلال العام.</li> <li>مراجعة القوائم المالية نصف السنوية الموجزة.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>١٠ أيام في شهر يونيه</li> <li>و١٥ يوماً في فترة التدقيق النصف سنوية</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>مناقشة خطة التدقيق مع الإدارة وعرضها على لجنة المراجعة.</li> <li>مراجعة القوائم المالية نصف السنوية الموجزة.</li> </ul>
نظم الرقابة الداخلية أكتوبر ٢٠٢٣م	<ul style="list-style-type: none"> <li>اختيار نظم الرقابة الرئيسية المتعلقة بمخاطر التدقيق ومراجعة تصميمها وفعاليتها في جميع الكيانات المادية واختيار الكيانات غير المادية.</li> <li>توحيد النتائج بشأن نظم الرقابة الداخلية وقضايا التدقيق الجوهرية.</li> <li>تحديد أي تغييرات ضرورية لخطة التدقيق.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>١٠ أيام</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>إعداد تقرير عن نظم الرقابة الداخلية وأي تقديرات أو معالجات محاسبية جوهرية في نهاية العام تمت مناقشتها مع الإدارة وعرضها على لجنة المراجعة.</li> </ul>
العمل الميداني السنوي	<ul style="list-style-type: none"> <li>التثبت من عدالة القيم المسجلة لكل من الموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير المهنية.</li> <li>إجراء الاختبارات على عينة مختارة من العمليات المالية للشركة .</li> <li>الاتصال بمديني ودانني الشركة أو غيرهم بغرض تأكيد الأرصدة أو غير ذلك من الأغراض .</li> <li>المراقبة والإشراف على عمليات الجرد الفعلي بما في ذلك ما يتم منها في المركز الرئيسي للشركة وفروعها.</li> <li>التركيز على الأرصدة المتراكمة الدائنة والمدينة والتحقق من أسباب تراكمها والملاحظات والمرنات والتوصيات حولها.</li> <li>الالتزام بمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة بغرض التحقق من أن القوائم المالية ككل تظهر يعدل المركز المالي للشركة ونتائج أعمالها للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وذلك في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوى عليها القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لنشاط الشركة .</li> <li>إبلاغ المسؤولين بالشركة كتابة بما يتبين من ملاحظات عند القيام بعملية المراجعة .</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>٢١ يوماً</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>إعداد تقرير مرحلي أسبوعي مع المدير المالي وبيان أي أمور تدقيق جوهرية قد تثار خلال عملية التدقيق.</li> </ul>
الانتهاء وتقديم التقارير	<ul style="list-style-type: none"> <li>إنهاء التدقيق السنوي</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>١٠ أيام</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>مناقشة تقرير عملية التدقيق مع الإدارة.</li> <li>عرض تقرير عملية التدقيق على لجنة المراجعة</li> </ul>
الاعتماد	<ul style="list-style-type: none"> <li>اعتماد القوائم المالية السنوية.</li> <li>إصدار فحص محدود عن المصلحة الشخصية في الأعمال و العقود التي تتم لحساب الشركة حسب المادة ٧١ من نظام الشركات.</li> </ul>		<ul style="list-style-type: none"> <li>مناقشة تقارير إنجاز المراجعة مع الإدارة.</li> <li>تقديم نظرة عامة شاملة إلى المدير المالي للشركة</li> </ul>



## وصف الخدمات

- التواصل مع كافة أصحاب المصلحة لديكم

### التواصل مع إدارتكم العليا

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

### التواصل مع قسم التدقيق الداخلي

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

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

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

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

سيشمل تواصلنا:

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

ومع ذلك، يجب أن يتجاوز التواصل ما بعد الاجتماعات الرسمية. السيد/ عبد الله المسند متاح دائمًا. يمكن الاتصال به في أي وقت وسوف يرد في غضون ٢٤ ساعة. سيتصل بالإدارة الرئيسية بمجرد الحاجة إلى ذلك. كذلك، سيجتمع السيد/ عبد الله المسند مع الإدارة الرئيسية لشركة وجا بانتظام على مدار العام بصفة غير رسمية لتقديم ما يستجد في عملية التدقيق وطلب الآراء عليها.

### التواصل مع لجنة المراجعة لديكم

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

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

# ضمان الانتقال السلس



• سنجعل الانتقال فعلاً بدون عقبات أو معوقات قدر الإمكان

## الانتقال السلس

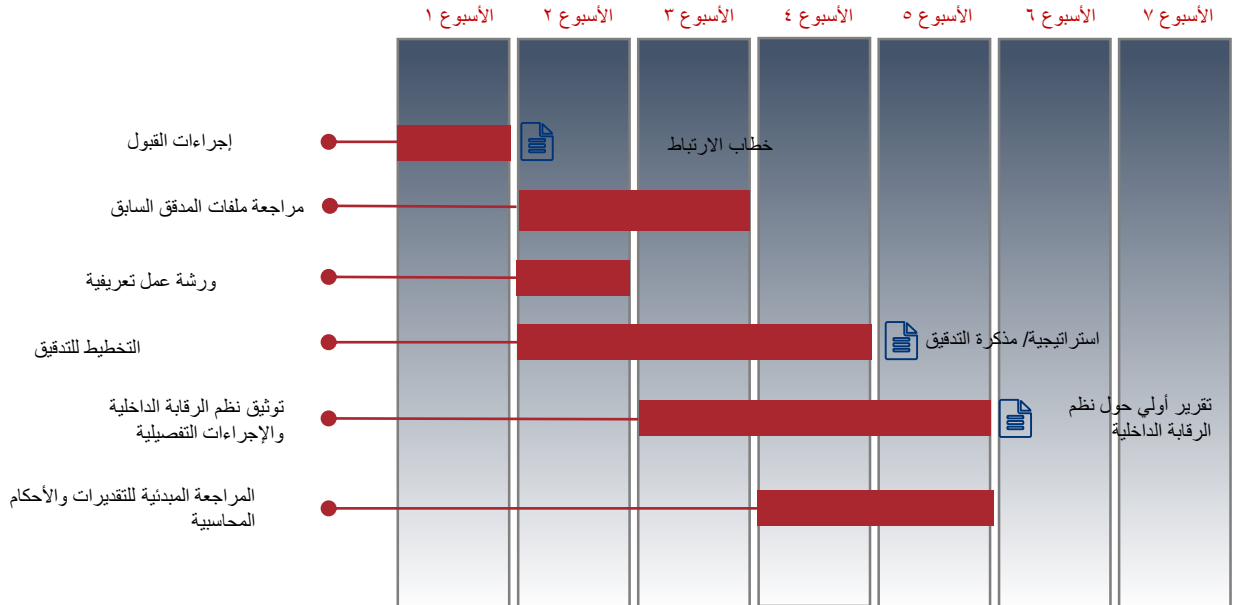
يُعد الانتقال إلى مدقق جديد أمراً مهماً ولكن لديك عملاً يجب تنفيذه؛ لذلك نحن نعمل كل ما بوسعنا لجعل عملية الانتقال فعالة وبدون معوقات أو عقبات قدر الإمكان.

### فيما يلي الخطوات التالية للانتقال السلس:

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

## خطتنا الانتقالية

تُوضح خطتنا الانتقالية المقترحة أدناه تاريخ البدء:



# فريق عملنا وخبرتنا

# ٣

## • فريق عمل متخصص في المعايير الدولية

يتميز موظفينا المهنيين بمعرفتهم ودرايتهم وخبراتهم المهنية في النواحي المالية والمحاسبية والضريبة والتقارير المالية والأنظمة المتبعة في المملكة العربية السعودية . إن هذه الخبرة ضرورية لمساعدتكم في إيجاد الحلول لأي أمور مالية ومحاسبية قد تواجهونها . إن خبرتنا الوثيقة في مجال أعمال المراجعة والمحاسبة وخصوصاً للشركات المساهمة تساعدنا على تطوير خطط سليمة طويلة الأجل لتحسين نتائج الأعمال وإيجاد السبل الكفيلة لضمان تحقيق أهداف الإدارة .

الشريك المسؤول (عبدالله المسند)			
الشريك المسؤول عن ضمان الجودة (سليمان الخراشي)			
مدير تنفيذي – المراجعة و التدقيق (محمد عبدالغني)	مدير تنفيذي - تقنية المعلومات (حاتم الصفتي)	مدير تنفيذي – قسم الزكاة و الضريبة (عبدالرحمن العففي)	
مدير التدقيق الرئيسي (أحمد أبو السعود)	فريق عمل المراجعة	مساعد مدير - تقنية المعلومات	مستشاري أعمال الزكاة و الضريبة

## ساعات العمل

عدد الساعات	المسمى الوظيفي
٤٩	الشركاء
٦٤	المدراء التنفيذيين
١٠٨	مدراء المراجعة
٧٣٥	المراجعين
٢٤	الأعمال الإدارية
٩٨٠	الإجمالي



الشريك المسئول  
عبد الله المسند، عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين  
بريد إلكتروني:  
[abdullah.m@mazars.sa](mailto:abdullah.m@mazars.sa)  
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩



الشريك المسئول عن ضمان الجودة  
سليمان الخراشي  
بريد إلكتروني:  
[sulaiman.kh@mazars.sa](mailto:sulaiman.kh@mazars.sa)  
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

- محاسب قانوني و عضو أساسي بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين SOCPA.
  - عضو أساسي بالهيئة السعودية للمقيمين المعتمدين (مسار تقييم المنشآت الاقتصادية).
  - عضو أساسي حاصل على زمالة هيئة المحاسبة و المراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية CIPA في الصيرفة و التمويل الإسلامي .
  - أمين معتمد لدى لجنة الإفلاس.
  - عضو سابق في لجنة الزكاة و الضريبة بالهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
  - دورات سنوية متعددة في رقابة الجودة و إدارة الاستثمار و الضرائب من شركة مزارز العالمية .
  - الحضور و المشاركة في مؤتمرات و ندوات متعددة محلية و دولية في مجالات الاستثمار و التمويل و الضرائب و المحاسبة المالية.
- يتضمن مجال خبرات العمل خبرة ١٠ أعوام في المراجعة و التدقيق و الضرائب والاستشارات المالية و الإدارية و دراسات الجدوى و تقييم المنشآت الاقتصادية ، مع العديد من الشركات الكبيرة و المتوسطة و الأعمال صغيرة الحجم لعلماء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة ، و تقييم نظم الرقابة الداخلية و فحص و تدقيق البيانات المالية للعديد من الوزارات و الشركات المساهمة ذات المسؤولية المحدودة والشركات و المؤسسات الكبيرة الأخرى ، وتتضمن خبرات العمل مجالات الصناعات و الأنشطة المختلفة.

### من أبرز الشركات التي عمل معها :

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

- لدى سليمان الخراشي خبرة أكثر من ٣٥ عاماً في المحاسبة و المراجعة و الزكاة و الضرائب و الاستشارات مع العديد من الشركات الكبيرة و المساهمة، و الشركات المتوسطة و الصغيرة الحجم لعلماء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة و يعملون في المملكة العربية السعودية.
- كما أنه كان الشريك المدير لبرابيس و اتر هانس PWC في المملكة العربية السعودية منذ العام ١٩٨٤م حتى ١٩٩٤ م ، و خلال هذه الفترة شارك في مشروع سعودة البنوك السعودية.
- عضو مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- عضو جمعية المحاسبة السعودية.
- عضو جمعية الضرائب الدولية.
- عضو هيئة المحاسبة و المراجعة لدول مجلس التعاون.
- رئيس لجنة معايير المراجعة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة الترشيدات للجان الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة العلاقات العامة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.

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

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

مدير تنفيذي - قسم الزكاة و الضريبة  
عبدالرحمن العفيفي

بريد إلكتروني: [abdurahman.a@mazars.sa](mailto:abdurahman.a@mazars.sa)  
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

## السيرة الذاتية:

### المؤهلات المهنية:

- بكالوريوس محاسبة ١٩٨١
- محاسب قانوني بجمهورية مصر العربية
- زميل جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية



### تاريخ الخبرات المهنية:

من ديسمبر ١٩٨٣ حتى الآن الخراشي و شركاه محاسبون قانونيون (MAZARS)  
من أغسطس ١٩٨١ - نوفمبر ١٩٨٣ مكتب شوقي وشركاه محاسبون قانونيون - مصر

### الخبرات المهنية والعملية:

يتضمن مجال خبرات العمل خبرة ٣٥ عاماً في أعمال الزكاة و الضرائب و دراسة الربوط الزكوية و إعداد التقارير و الإشراف على إعداد الإقرارات الزكوية و الضريبية و إعداد مذكرات الاعتراض و الاستئناف مراجعة و إعداد خطط وبرامج التصنيف المحاسبي و الوفر الزكوي و الضريبي وتنفيذها ، وذلك للعديد من الشركات الكبيرة والشركات المتوسطة والأعمال صغيرة الحجم لعملاء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة منها على سبيل المثال لا الحصر:

١- شركة دار الأركان العقارية.

٢- شركة اسمنت حائل.

٥- شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج).

٦- شركة أستوم السعودية للنقل ( مترو الرياض ).

مدير تنفيذي - تقنية المعلومات  
حاتم الصفقي

بريد إلكتروني: [Hatem.s@mazars.sa](mailto:Hatem.s@mazars.sa)  
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

## السيرة الذاتية:

### المؤهل الأكاديمي وعضوية المؤسسات المهنية:

- ٢٠٠٧-٢٠٠٥ ماجستير في العلوم (إدارة الأعمال وتكنولوجيا المعلومات)، جامعة ميدلسكس، لندن، المملكة المتحدة، درجة الاستحقاق الشاملة
- ١٩٩٦-٢٠٠٠ كلية الاقتصاد والعلوم السياسية (قسم اللغة الإنجليزية)، جامعة القاهرة، بكالوريوس آداب، قسم اقتصاد، تخصص: كمبيوتر.
- ٢٠١٠ - ٢٠١٢ حصل على شهادة مشارك في إدارة المشاريع، جامعة واشنطن، الولايات المتحدة الأمريكية



### الخبرة العملية والمهنية:

- يتمتع حاتم بأكثر من ١٨ عاماً من الخبرة الدولية في ضمان تكنولوجيا المعلومات وإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات والأمن السيبراني وضمان البرامج وإدارة التغيير مع سابقة من الخدمات المهنية واسعة النطاق بدءاً من PwC تليها EY London بالمملكة المتحدة. ثم انتقل حاتم إلى فريق عمل التدقيق الداخلي العالمي في BP، المملكة المتحدة، تلاها ٣ سنوات في قطر للغاز (Qatargas)، قطر، حيث ركز على أمن تكنولوجيا المعلومات والحوكمة والتدقيق الداخلي.
- حاتم مؤهل تأهيلاً عالياً في مجال أمن تكنولوجيا المعلومات (CISA، CSSA) وكذلك التدقيق الداخلي، وضمان البرامج (CIA، PMP، ACP & PRINCE٢)، وتطبيقات نظام تخطيط موارد المؤسسات الرئيسية وقيادة إدارة المخاطر الرئيسية و برامج الحوكمة، بالإضافة إلى الضوابط المالية بما في ذلك مراجعة الخزينة ونظام التداول المالي. انضم حاتم إلى برنامج حوكمة أمن المعلومات للشركات الكبرى بما في ذلك شركة قطر للغاز و BP.
- حاتم متحدث منظم في مؤتمرات الأمن السيبراني الإقليمية والدولية، بما في ذلك فعاليات جمعية ضبط نظم و تدقيق المعلومات (ISACA) ومعهد قطر لبحوث الحوسبة (QCERT). حاتم أيضاً عضو في لجنة جمعية ضبط نظم و تدقيق المعلومات قطر، وهو رئيس معهد إدارة المخاطر (IRM) فرع قطر.
- تولى حاتم قيادة العديد من المشاركات منها:
- مراجعات الأمن السيبراني لتكنولوجيا المعلومات مع اعتماد ISO٢٧٠٠١ / ٢
- مراجعة وتنفيذ إدارة مخاطر المؤسسة مع اعتماد ISO٣١٠٠٠
- عمليات تدقيق ومراجعة حوكمة متكاملة تلتزم بـ سايرينز-أوكللي و بازل II ( SOX and Basel II)
- تدقيقات الأمن واختبار الاختراق
- مراجعة الوعي بالأمن السيبراني
- تقييم جاهزية الضوابط الأساسية للأمن السيبراني
- تقييم وإدارة مخاطر تكنولوجيا المعلومات
- أمن البنية التحتية والعمليات
- تخطيط استمرارية الأعمال، ومراجعات التخطيط للتعافي من كوارث تكنولوجيا المعلومات مع اعتماد ISO٢٢٣٠١
- يشمل عملاء حاتم مجموعة من المجالات المختلفة بما في ذلك المجال المالي (باركليز، AON، UPS) ومجال النفط والغاز (BP، Shell) والقطاع الحكومي (NHS UK). في قطر، كان من بين العملاء: ناقلات (Nakilat)، قطر غاز (Qatargas)، شركة المناعي (Mannai Corporation)، ناوفر (Naufar).

## لمحة عن مزارز العالمية

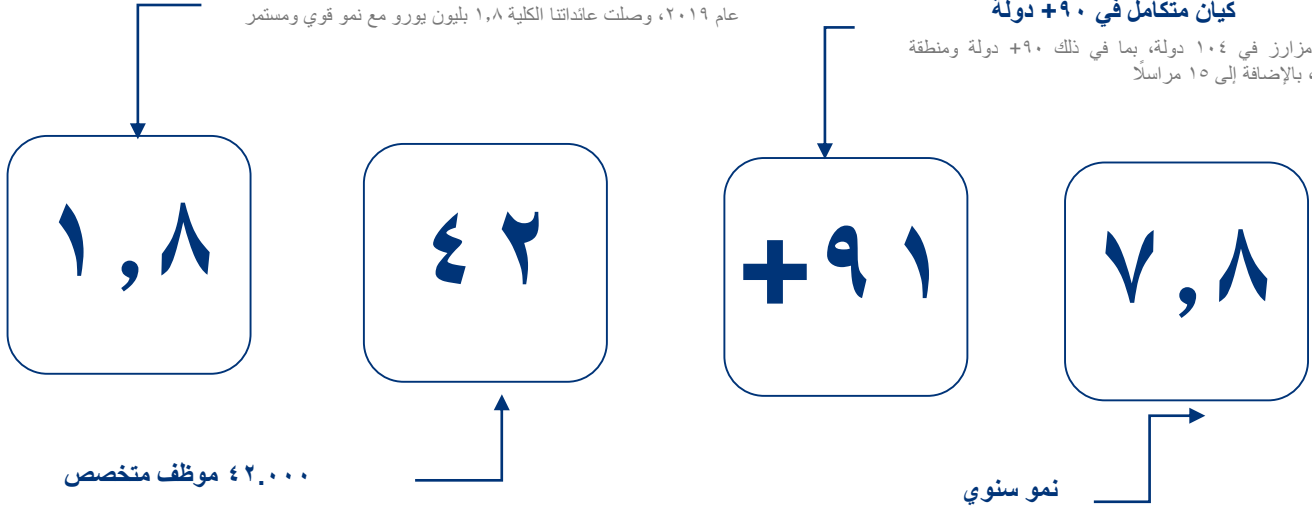
شركة دولية ومتكاملة ومستقلة: نحن شركة متخصصة في خدمات التدقيق والاستشارات. نحن نهتم بنجاح عملائنا، ونحافظ على سلامة مجال عملنا، ونلتزم بنقل عالم عادل ومزدهر إلى الأجيال القادمة.

### عائدات ١.٩ بليون يورو

عام ٢٠١٩، وصلت عائداتنا الكلية ١,٨ بليون يورو مع نمو قوي ومستمر

### كيان متكامل في +٩٠ دولة

عملت مزارز في ١٠٤ دولة، بما في ذلك +٩٠ دولة ومنطقة متكاملة، بالإضافة إلى ١٥ مراسلاً



### ٤٢.٠٠٠ موظف متخصص

فريق عملنا هو أهم وأعظم أصولنا فلدينا ١,١٠٠ شريك و ٢٦,٠٠٠ موظف حول العالم. أنشأت مزارز تحالف أمريكا الشمالية. يعزز التحالف بشكل كبير تغطية مزارز على الأرض في أمريكا الشمالية، مما يتيح لكم الوصول إلى ١٦٠٠٠ محترف إضافي من خمس شركات محاسبة واستشارات رئيسية في الولايات المتحدة وكندا.

### نمو سنوي

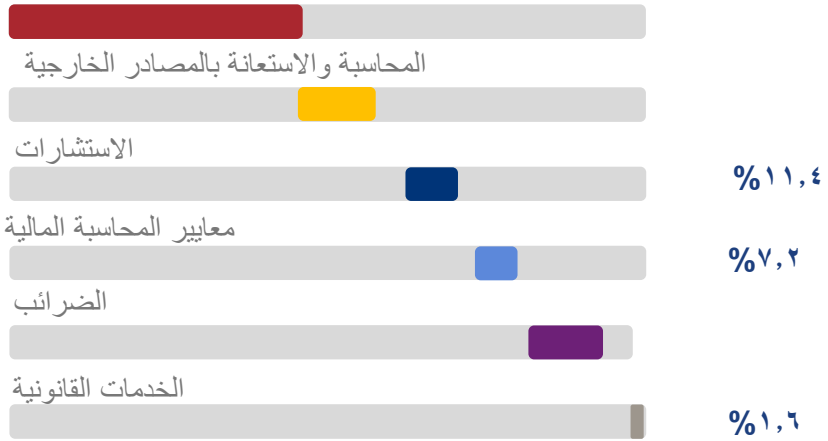
في ٢٠٢٠-٢٠٢١

### التدقيق

#### التدقيق هو مجال خبرتنا الأساسية

وستبقى كذلك على مدى السنوات القادمة.

نعلم أيضاً أن وجود مجموعة متوازنة من الخدمات أمر بالغ الأهمية لدعم احتياجات عملائنا. لهذا السبب قمنا بتطوير خدمات الاستشارات المتخصصة والضرائب وخدمات الامتثال.



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

هيرفي هيلياس، الرئيس التنفيذي ورئيس مجلس الإدارة



# الخراشي و شركاه مزارز في المملكة العربية السعودية



**شركة الخراشي وشركاه** شركة تضامنية، تأسست بموجب قوانين المملكة العربية السعودية، ومسجلة في الرياض بموجب السجل التجاري رقم ١٠١٠٣٢٧٠٤٤ بتاريخ ٨/٣/١٤٣٣ هـ.

- بدأت شركتنا العمل في المملكة العربية السعودية منذ عام ١٩٨٢م. تضم الشركة حالياً ثلاثة شركاء وما يقارب خمسة مدراء تنفيذيين، بالإضافة إلى مستشارين لخدمات الزكاة والضرائب وخدمات استشارية أخرى تقدمها الشركة.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالإضافة إلى فرع في مدينة جدة، كما تنوي الشركة إنشاء فرع جديد في الدمام لخدمة عملاء المنطقة الشرقية.
- تقدم الشركة إطار عمل مركز ومتكامل من الخدمات المهنية، والتي تشمل: المحاسبة، والمراجعة، وخدمات الزكاة والضرائب، والاستشارات الإدارية، فضلاً عن الخدمات المتخصصة الأخرى.
- تتكون الشركة من أربعة أقسام هي: المراجعة، والاستشارات المالية والإدارية، والمحاسبة، والزكاة والضرائب، ويرأس كل منها الشركاء والمدراء التنفيذيين.
- الخراشي وشركاه شركة عضو في مجموعة مزارز العالمية. نحن مستقلون في أداء عملياتنا، وكوننا عضو في المجموعة فإننا نستفيد من جميع الأدوات والحلول الفنية، بما في ذلك أدلة و منهجيات التدقيق، والتكنولوجيا، والبحث، والسياسات والإجراءات، و سياسات التوظيف والتدريب والتسويق الخاصة بمزارز، والأرشفة السحابية، ونقل الموظفين ومراقبة الجودة، وكافة الأدوات والحلول في منظومتها الكامل.



## التركيز على الجودة والاستقلالية



### رقابة الجودة:

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

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



### أطلس

تساعدنا منصة التدقيق "أطلس" في سعيها لتحقيق الجودة المرجوة على مستوى كل ارتباط، والتي تم إطلاقها بنجاح في أوائل عام ٢٠٢٠.

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

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





## التركيز على الجودة والاستقلالية



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

يتكون نظامنا الخاص بالاستقلالية من الإجراءات الرئيسية التالية:



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

# المراجعة والتدقيق



## ما بعد انتهاء أعمال المراجعة و التدقيق



### إدارة المخاطر

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

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



### العلاقة مع المنظمين

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

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

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

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



### الاستدامة

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



## ما بعد انتهاء أعمال المراجعة و التدقيق

**إحاطتكم علمًا بكل ما يستجد حول المتطلبات المحلية ذات العلاقة**

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



### معايير التقرير المالي الدولية

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

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

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

### الزكاة و ضريبة الدخل

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



### الخدمات الاستشارية

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

### التدريب و تطوير المهارات

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

# الأتعاب المهنية



يرغب مكتبنا في بناء علاقة مهنية طويلة المدى مع وِجاء ، واستناداً إلى فهمنا لنشاط الشركة فقد قدرنا أتعابنا على النحو التالي:

نطاق العمل	التقارير	الأتعاب لكل تقرير	إجمالي الأتعاب
فحص و إصدار القوائم المالية نصف السنوية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	١	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠
تدقيق و إصدار القوائم المالية السنوية.	١	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام المالي ٢٠٢٣م	١	٢٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠
<b>المجموع</b>			٤٠,٠٠٠
الأتعاب المذكورة أعلاه لا تشمل ضريبة القيمة المضافة الأتعاب المذكورة لا تشمل مصاريف السفر والإقامة			

**تسدد على النحو التالي:**

٥٠% عند التعميد للقيام بعملية المراجعة.

٥٠% عند الانتهاء من إصدار القوائم المالية النهائية.

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

# التوقيع



وننتهز هذه المناسبة مرة أخرى لنشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدمات المراجعة الخارجية لشركة وجا ، متمنين لكم دوام التوفيق .

نيابة عن الخراشي وشركاه مزارز  
عبد الله المسند – ترخيص (٤٥٦)

نوافق على الشروط والأحكام الواردة بهذا العرض.

نيابة عن الشركة وجا:

..... الاسم:

..... الصفة:

..... التوقيع:

..... التاريخ:

اتصل بنا

٩

الخراشي وشركاه مزارز

عبد الله المسند  
شريك

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

رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩  
رقم الفاكس: ٩٢٤ ٤٧٧٤ ١١ ٩٦٦ +  
عنوان بريدي:  
صندوق بريد ٨٣٠٦  
الرياض ١١٤٨٢  
المملكة العربية السعودية

Mazars is an internationally integrated partnership, specialising in audit, accountancy, advisory, tax and legal services\*. Operating in over 10 countries and territories around the world, we draw on the expertise of more than ٤٢,٠٠٠ professionals – ٢٦,٠٠٠+ in Mazars' integrated partnership and ١٦,٠٠٠+ via the Mazars North America Alliance – to assist clients of all sizes at every stage in their development.

\*where permitted under applicable country laws

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

© Mazars ٢٠٢١

mazars

[www.mazars.com](http://www.mazars.com)

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

تدقيق | ضرائب | إستشارات

## عرض تقديم خدمات مهنية

شركة وجا  
17 أبريل 2023م



# عرض تقديم خدمات مهنية

17 ابريل 2023م

شركة وجا

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 وجا للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م..

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 أراس 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 أملين أن يكون بدايةً لتعاونٍ مثمرٍ بيننا مع صادق دعواتنا للشركة وإدارة الموظفين بالتقدم والإزدهار .

وتقبلوا فائق الشكر والتقدير ، ، ،

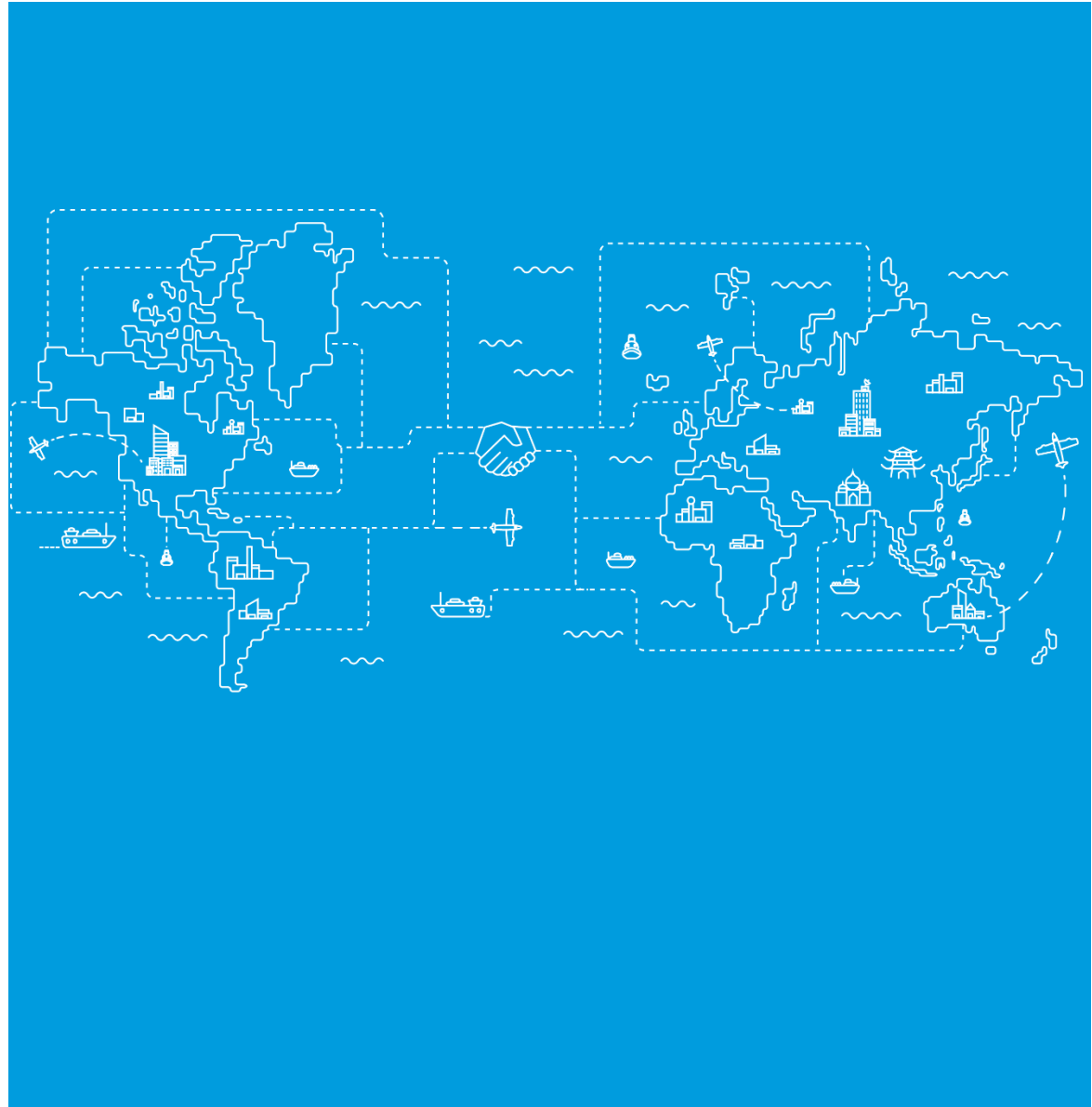
محمد بن نادر  
ترخيص رقم 435





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

# الملخص التنفيذي

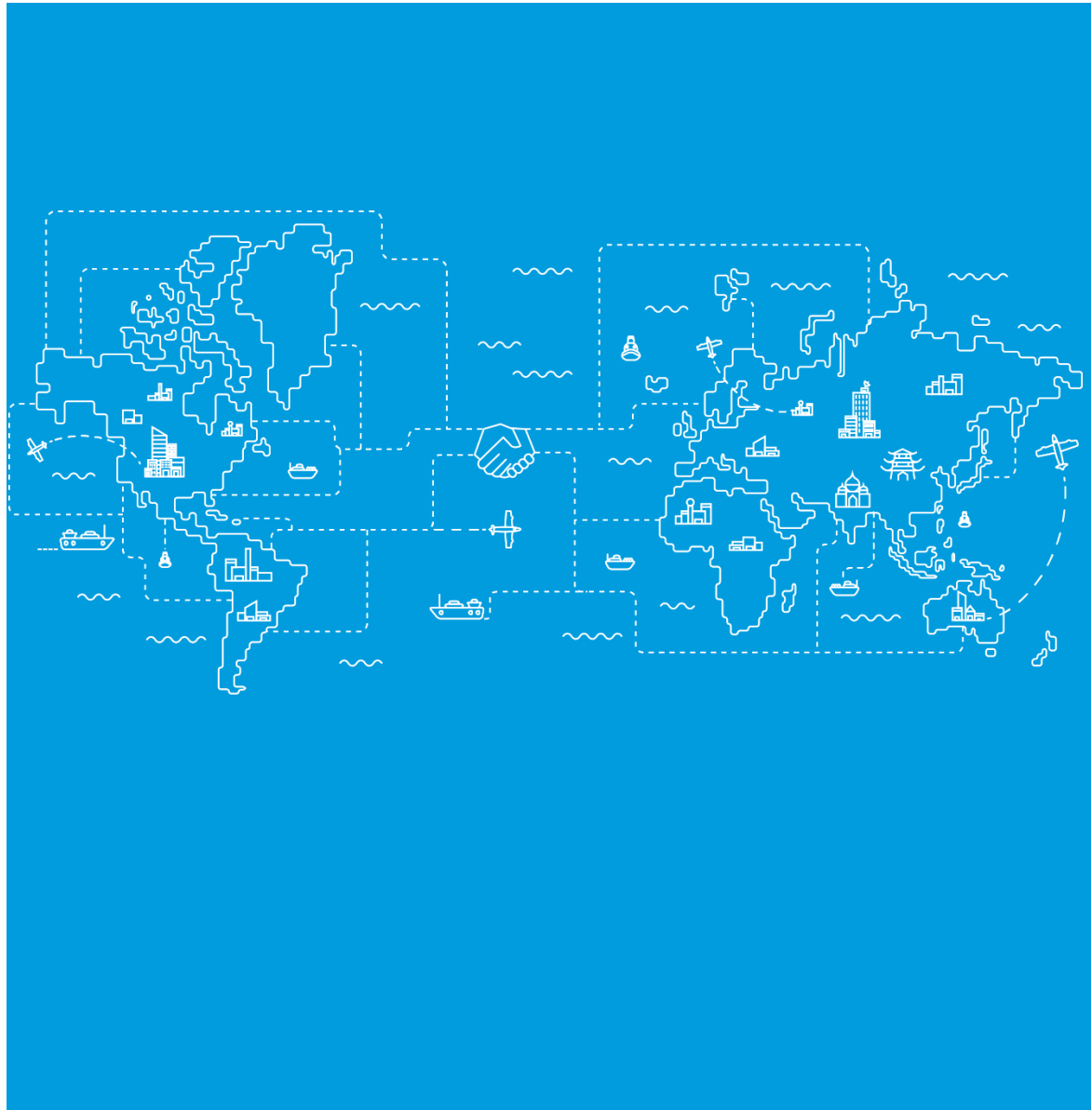


من أهم الضوابط التي تتبعها شركة آر إس أم عند تقديم عرض للخدمات المهنية، القيام بفهم شامل وعميق للمنشأة التي سيقدم لها هذا العرض وكذلك إحتياجاتها ، لذلك فقد قمنا بجمع معلومات متكاملة عن الشركة.

سنقوم بشرح عرضنا لتقديم الخدمات المهنية لشركة ألوان ريفي للتجارة، 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 وإستشارات مخاطر الأعمال والإستشارات 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 أنعابنا المهنية المقدره معقولة بالمقارنة مع نوعية الخدمات والتي سنلتزم بتقديمها للشركة.

# أر إس إم





(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 أم) 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 التفيتش 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

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

## الوكالة

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



## خدمات (أر إس أم) السعودية

التأكيد / التدقيق



الضرائب والزكاة



الحكومة وإدارة المخاطر،  
المراجعة الداخلية



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة  
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا  
المعلومات



استشارات الأعمال والإدارة

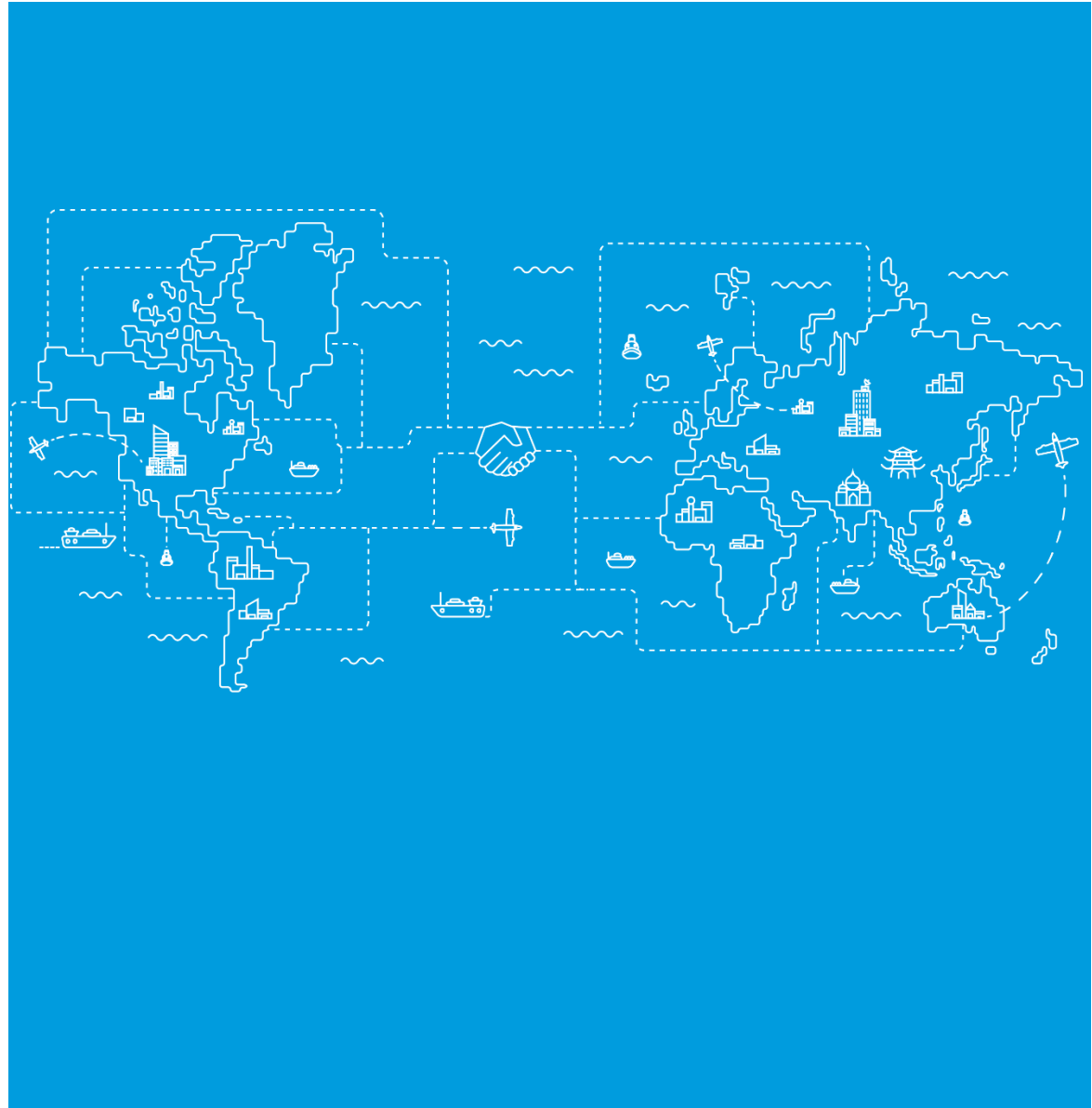


الاستعانة بمصادر  
خارجية





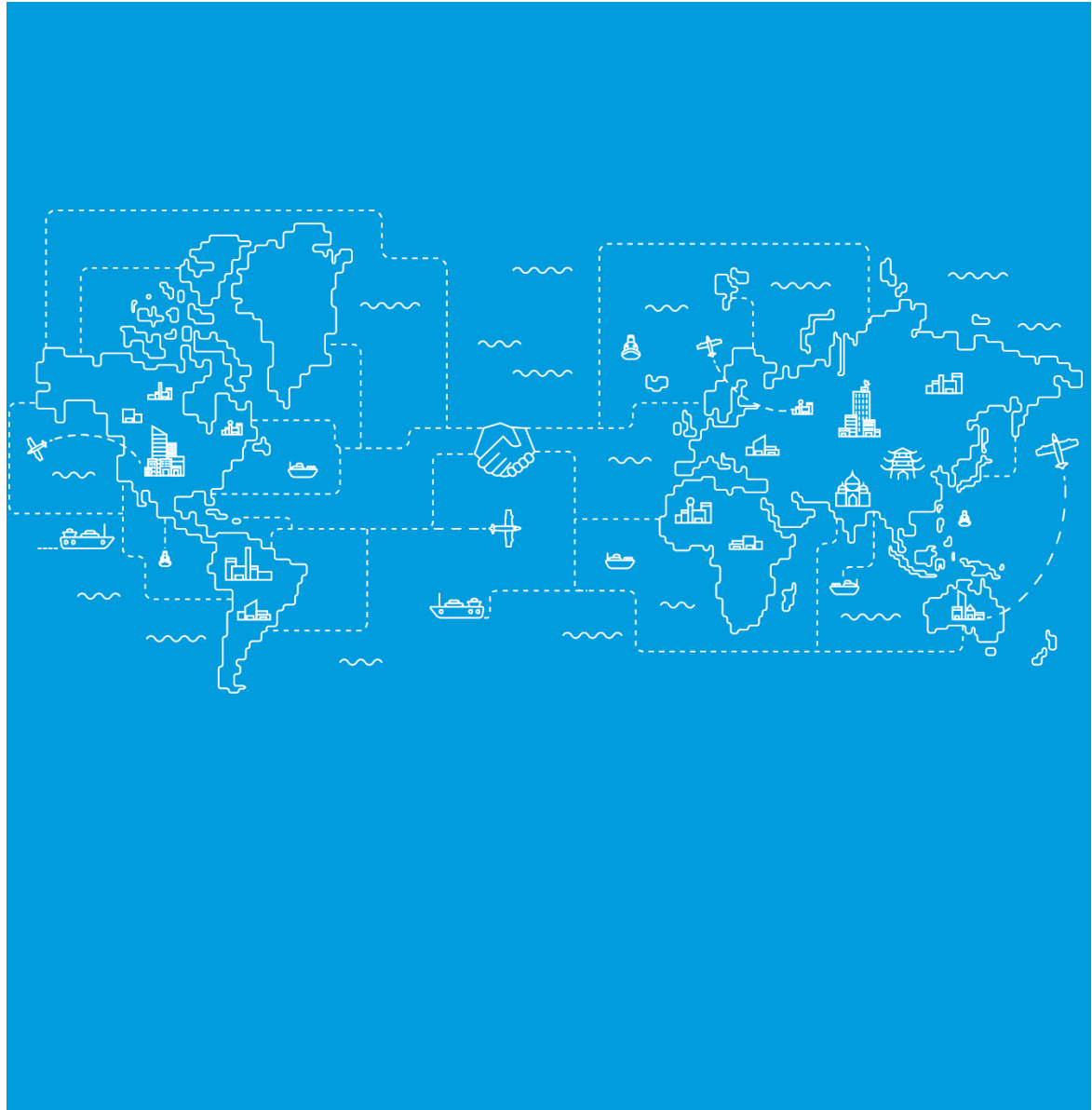
## خدماتنا المهنية



أر إس إم شركة سعودية مهنية تضامنية ، 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



### أولاً: نطاق العمل :مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة ألوان ريفي للتجارة

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

1- مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة ألوان ريفي للتجارة، وذلك بغرض إبداء رأينا المهني عما إذا كانت تظهر بعدل المركز المالي للشركة بتاريخ 31 ديسمبر 2023م ونتائج أعمالها وتدفعاتها 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- يشمل فحصنا الاختبارات التي نراها مناسبة للسجلات والمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالبيانات المالية وذلك عن طريق إجراء إختبارات لعينات منها ، كما يشتمل أيضاً على تقييم للسياسات 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.

3- 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 إقتراحاتنا فعالة لمعالجة هذه الملاحظات والنتائج المتوقعة في حالة تطبيق ما نقترحه من تحسين لنظام الرقابة المذكور.

4 - 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 الفترة، والبحث عن افضل الطرق لمعالجة السلبيات إن وجدت وذلك بعد أن تكون المؤشرات المستخلصة من التحليل المالي للقوائم المالية قد حددت المؤشرات الهامة والأحداث التي أدت لظهور هذه المؤشرات .

5- نعتقد أن خطوات عملنا وبالتصوير 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 والإستراتيجيات الأمر الذي يتيح لنا أن نقدم ملاحظات واقتراحات ذات قاعدة عملية قابلة للتطبيق ومشاركة الإدارة في معالجه أي مشاكل تقع ضمن دائرة إختصاصنا .

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 : مسؤولية إدارة الشركة:

إن مسؤولية إعداد البيانات المالية وما تحويه من معلومات هي من مسؤولية إدارة الشركة ، كما إن إدارة الشركة مسئولة أيضاً عن إختيار 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.

### ثالثاً : برنامج العمل :

من المتوقع البدء في أعمال المراجعة خلال فترة لا تتجاوز أسبوعين من تاريخ إبلاغنا بقرار التعيين ، كما نتوقع البدء في المراجعة النهائية مباشرة بعد استلامنا لموازن المراجعة النهائية والكشوف التفصيلية المؤيدة لهذه الموازين ومتطلبات المراجعة الأخرى من الشركة .

سنقوم بزيارات العمل الخاصة بأعمال المراجعة من خلال أربع مراحل:

#### المرحلة الأولى

- خاصة بدراسة نظام الضبط الداخلي وذلك لفهم عمليات الشركة 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

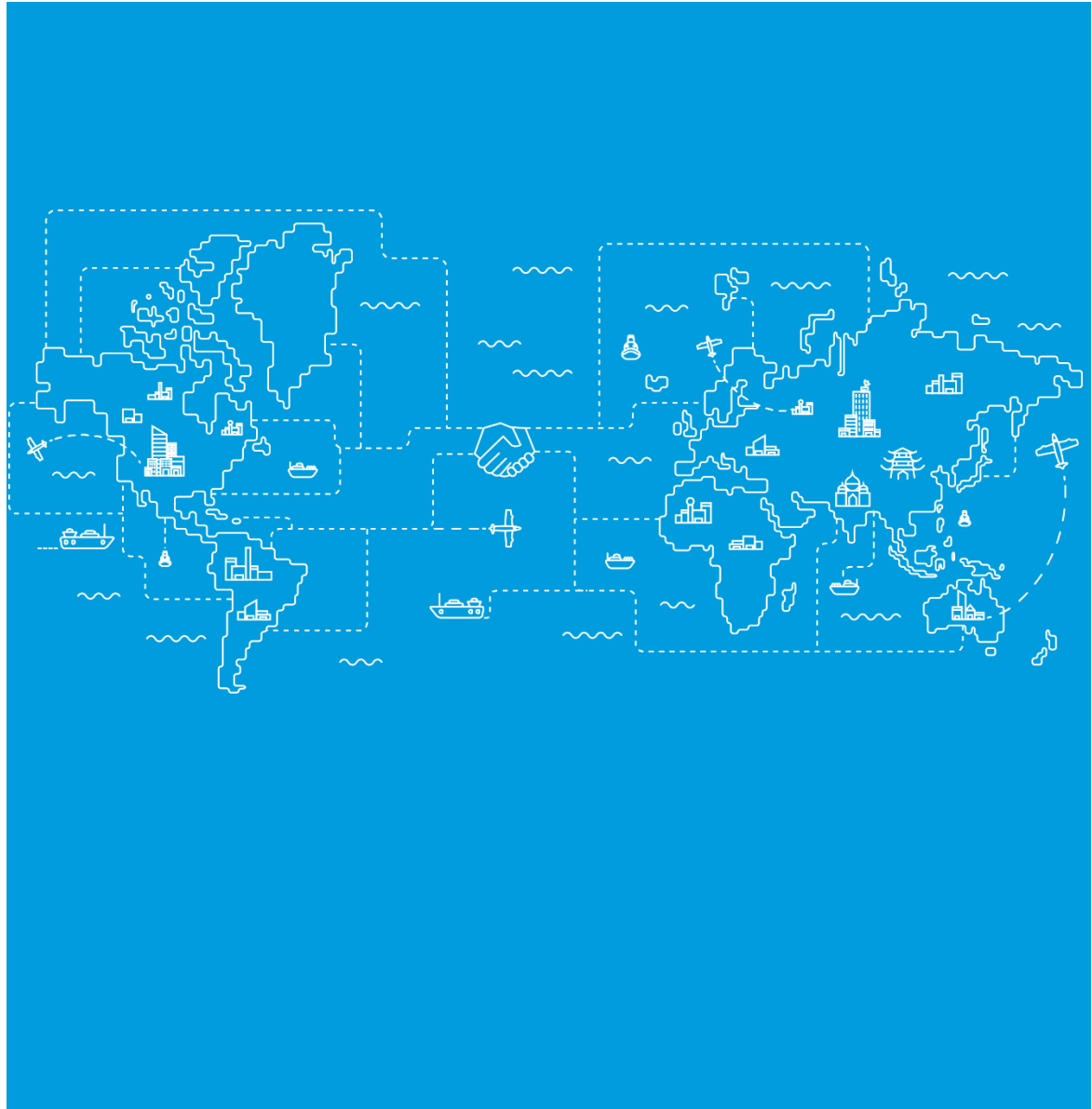
- تكون عادةً قبل نهاية السنة المالية وذلك للقيام بالمراجعة الأولية ، وكذلك للإشراف على إعداد وإرسال المصادقات المتعلقة بالنقد والذمم المدينة والدائنة ...ألخ ، وكذلك اعداد برامج الجرد الفعلي للممتلكات والأراضي في نهاية السنة.

#### المرحلة الثالثة

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

#### المرحلة الرابعة

- وهي لمراجعة الحسابات الختامية وإعداد تقريرنا حولها وإعداد خطابات للإدارة بملاحظتنا خلال عمليات المراجعة.



التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

- سنقوم بإصدار القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 م لشركة وجا وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي.
- الفحص المحدود للقوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2023م.
- سنقوم باعداد وتقديم الإقرار الزكوي للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م.
- سنقوم كذلك بإصدار خطاب ملاحظات للإدارة- ان 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 بالمؤسسة والمخصصة لإدارة هذه المخاطر وإنعكاسها على القوائم المالية.
- الحصول على فهم عن أقسام المعاملات المالية الهامة، وكيفية قيد الشركة 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.

فهمنا 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 إختبارات الرقابة للحصول على أدلة مراجعة عن تصميم أنظمة الرقابة .

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

## أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

إنسيابية العمل في طريقة مراجعة آر إس إم:  
تحتوي منهجية آر إس إم عضو في آر 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 آر 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 بالشركة.

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

- تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية آر إس إم العالمية ما يلي :
- مراجعة أعمال المراجعة الداخلية بالشركة وذلك لتحديد أثرها على أعمال المراجعة المطلوبة من آر إس إم.
  - القيام بالإجراءات التحليلية المبدئية .
  - تحليل مخاطر أعمال الشركة وتكوين فكرة عن أثر تلك المخاطر على استمرارية أعمال الشركة.
  - 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 آر إس إم العالمية القيام بالتخطيط لكل عملية مراجعة بما يتناسب مع حجم وتعقيد عملية المراجعة. يعتبر التخطيط مكون هام من مكونات منهجية المراجعة بشركة آر إس إم العالمية ويساعد في تنفيذ أعمال المراجعة بدرجة تركيز عالية، وكذلك الحصول على مراجعة ذات كفاءة عالية. تتضمن مرحلة التخطيط حسب منهجية آر 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 آر 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 .

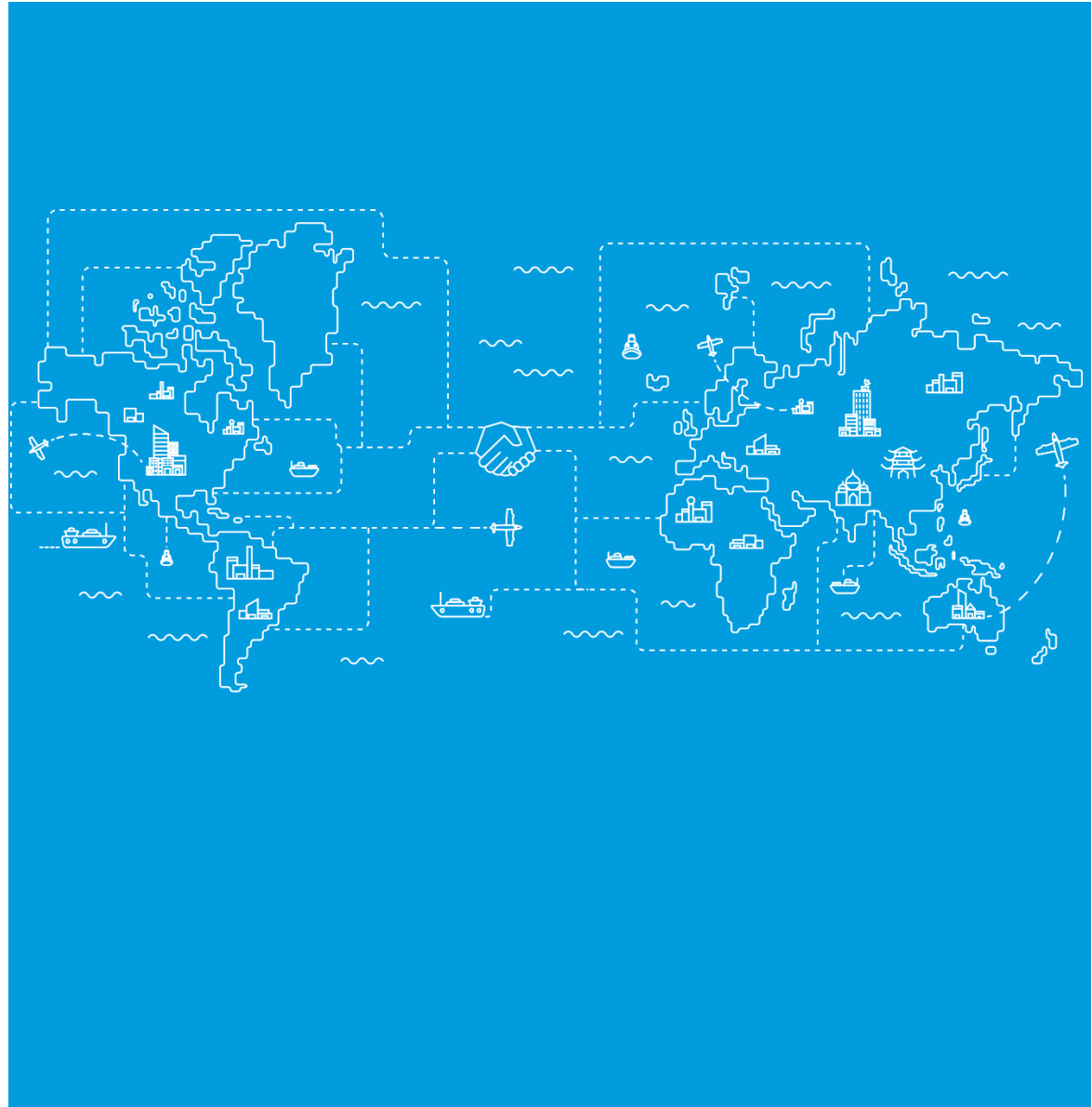
### المرحلة الخامسة : إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير:

منهجية شركة آر 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 آر 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، وما 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



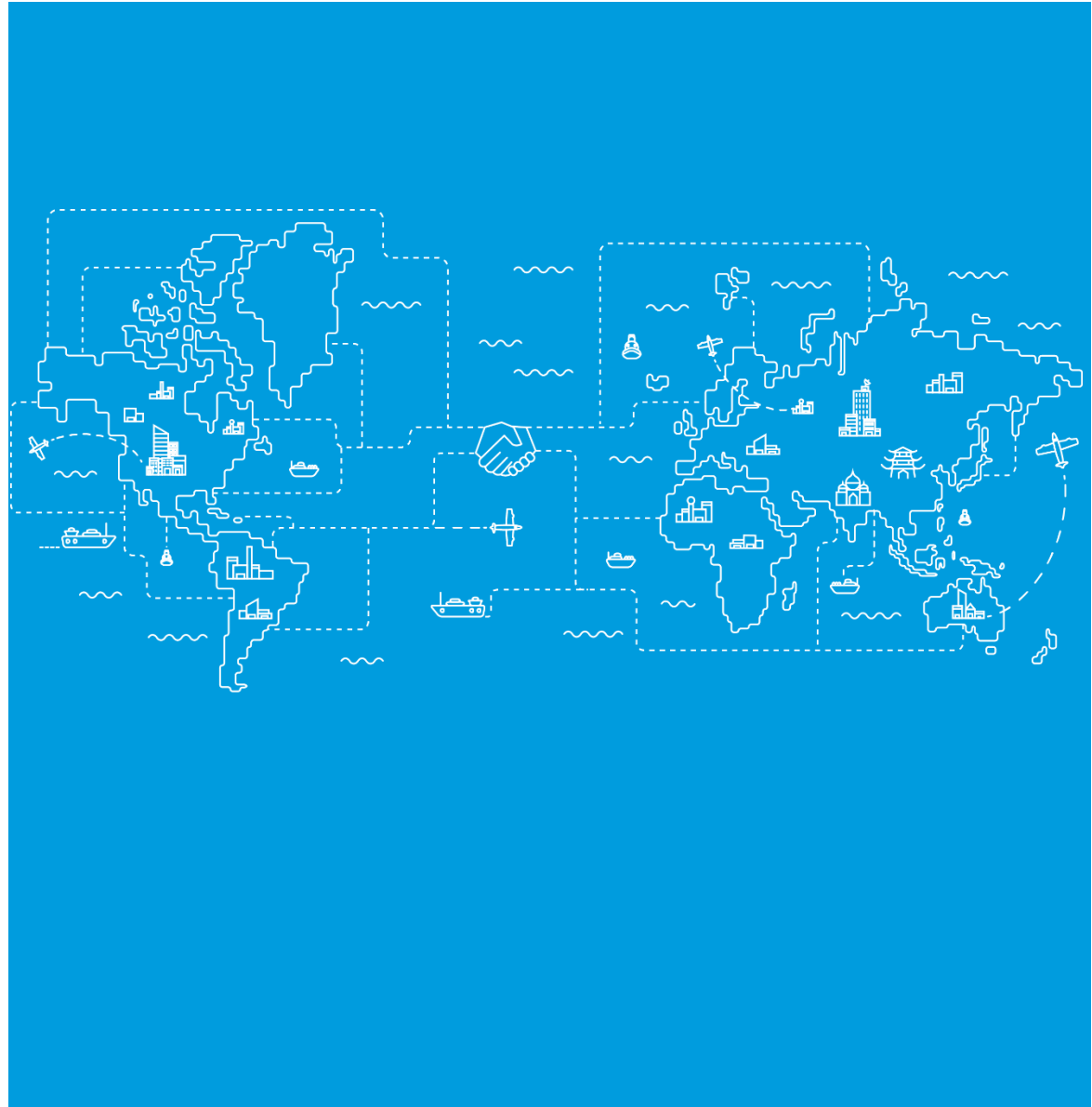
## سياسات وإجراءات ضبط الجودة

إن المساهمين هم المسؤولون 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 إضافة 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 والإستشارات المالية وحوكمة الشركات وتقييم الشركات ، وتمتد خبرته في الإشراف على أعمال المراجعة والإستشارات 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 الإستشارية المالية والإدارية، لدى السيد عبدالعزیز خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري.



علاء جابر

CPA

مدير تنفيذي

#### المؤهلات

- Certified Public Accountant (CPA)

#### الملف الشخصي

السيد علاء هو زميل في المعهد الأمريكي للمحاسبين القانونيين ولديه خبرة تفوق الخمسة عشر عام في مجال مراجعة الحسابات والقوائم المالية في قطاعات مختلفة تشمل قطاعات الخدمات، وشركات الاستثمار العقاري والصناعات المتعددة، المقاولات وتوحيد القوائم المالية لبعض الشركات العاملة في أكثر من دولة.

#### خبرة ذات صلة

السيد علاء عمل لدى إحدى شركات المحاسبة الكبرى في العالم والتي أثرت خبرته في العديد من المجالات متعددة مثل فهم أنظمة الرقابة الداخلية، وتقييم المخاطر، والتحليل المالي، والعديد من الخدمات الإستشارية المالية والإدارية. لدى السيد علاء خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري.



## محمد الصوص

IFRS

مدير تنفيذي

### المؤهلات

- -حاصل على شهادة خبير مهني بمعايير المحاسبة الدولية SOCPA-IFRS.
- -دورة تدريبية متخصصة بمعايير العرض والإفصاح والصادر عن الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين.
- -دورة تدريبية متخصصة بمعايير المحاسبة الدولي رقم (16) الممتلكات والمعدات.
- -دورة تدريبية بمعايير المحاسبة الدولي رقم (17) التأجير التمويلي.

### الملف الشخصي

لدى السيد محمد الصوص خبرة أكثر من عشرة اعوام 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 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 الإستشارية المالية والإدارية، لدى السيد محمد خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري.





## محمد ضرار الموسى

### مدير تنفيذي

#### المؤهلات

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

#### الملف الشخصي

لدى السيد محمد ضرار خبرة أكثر من عشرون عام في مجال مراجعة الحسابات والإستشارات المالية وحوكمة الشركات وتقييم الشركات ، وتمتد خبرته في الإشراف على أعمال المراجعة والإستشارات 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 المحاسبية 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.



## مصطفى عبد الحميد

مدير تدقيق رئيسي

### المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة

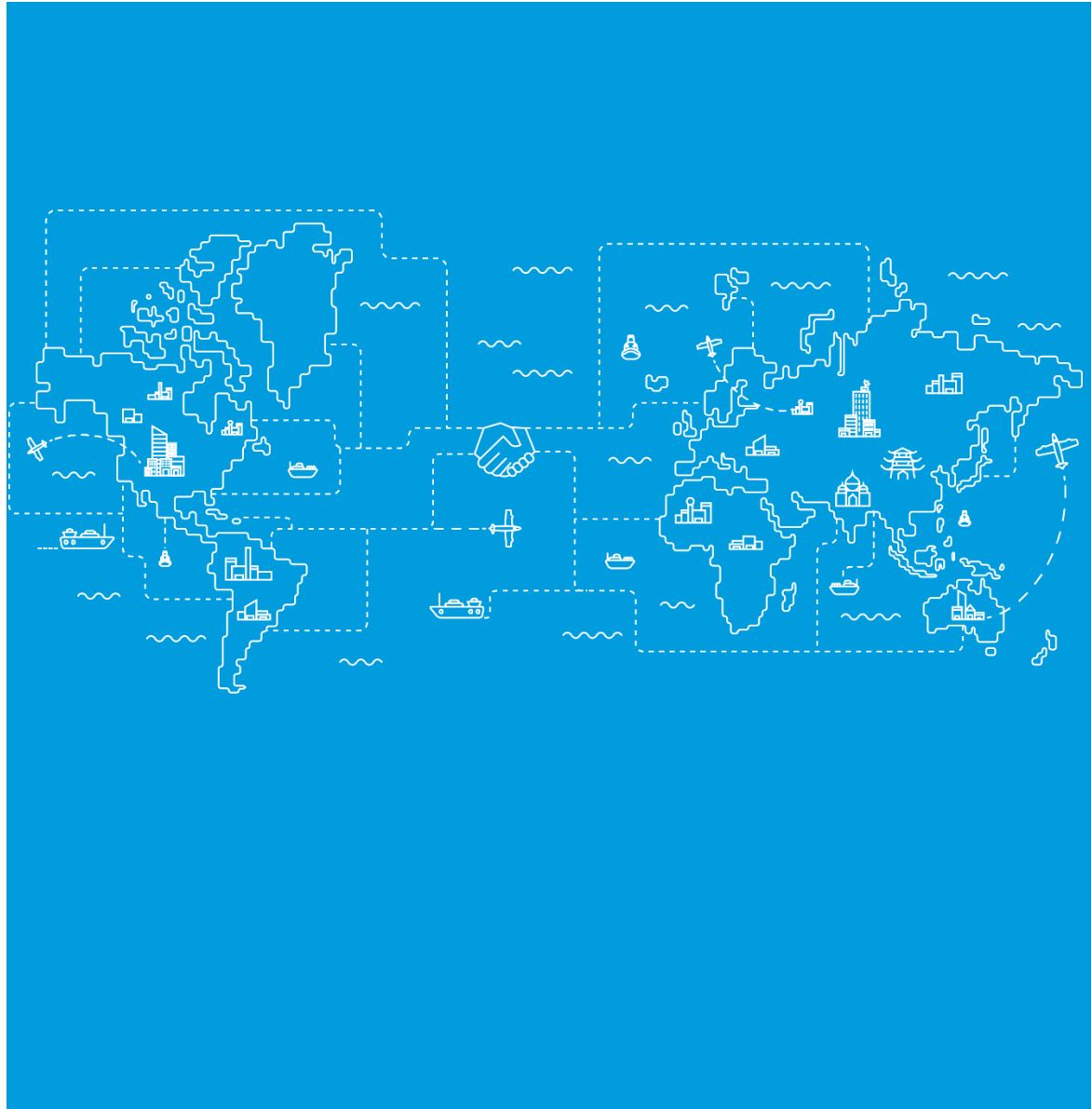
### الملف الشخصي

لدى السيد مصطفى عبد الحميد خبرة لأكثر من 13 سنة في مجال التدقيق الخارجي.

### خبرة ذات صلة

كسب خبرته خلال عمله بجمهورية مصر العربية لدى مكتب KPMG - حازم حسن بالقاهرة في خطوط مختلفة من الأعمال مثل البنوك، الشركات الاستثمارية، الشركات المالية و القوائم المالية الموحدة قبل أن ينضم إلى مكتب آر إس إم بالرياض - المملكة العربية السعودية.

## 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 بواسطةكم مباشرة ، أو يتم إسترداد قيمتها بموجب فواتير دورية مثبتة بمستندات أصلية.

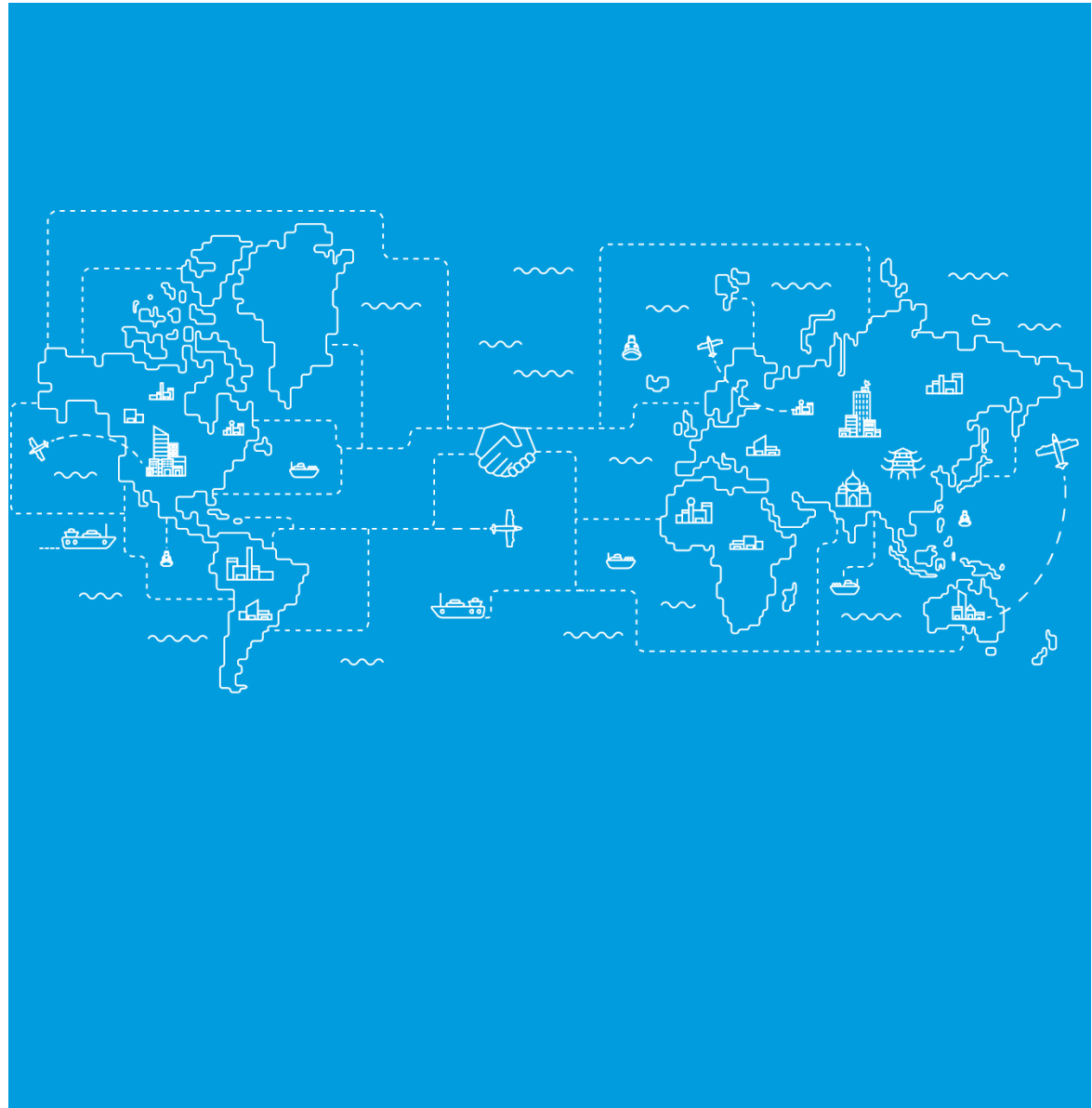
## الأتعاب المهنية - تابع

الأتعاب المهنية :

بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لشركة وجا وخطاب الملاحظات للإدارة ان وجد للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2023م على النحو التالي :

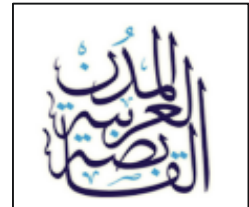
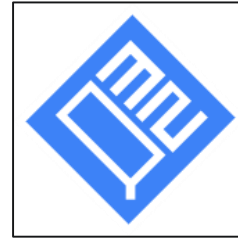
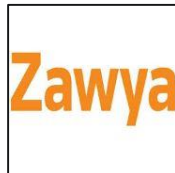
الأتعاب	الوصف	#
210,000	مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023م وفقا للمعايير الدولية للتقرير المالي	1
30,000	الفحص المحدود للقوائم المالية للفترة المنتهية في 30 يونيو 2023م	2
10,000	اعداد وتقديم الاقرار الزكوي	3
<b>250,000</b>	<b>الإجمالي (مانتان وخمسون ألف ريال سعودي فقط لا غير)</b>	

ملاحظة: الأتعاب أعلاه بالريال السعودي ولا تشمل ضريبة القيمة المضافة 15%.



# عملاء خدمات المراجعة

قدمت آر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



## عملاء خدمات المراجعة - تابع

قدمت آر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :





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

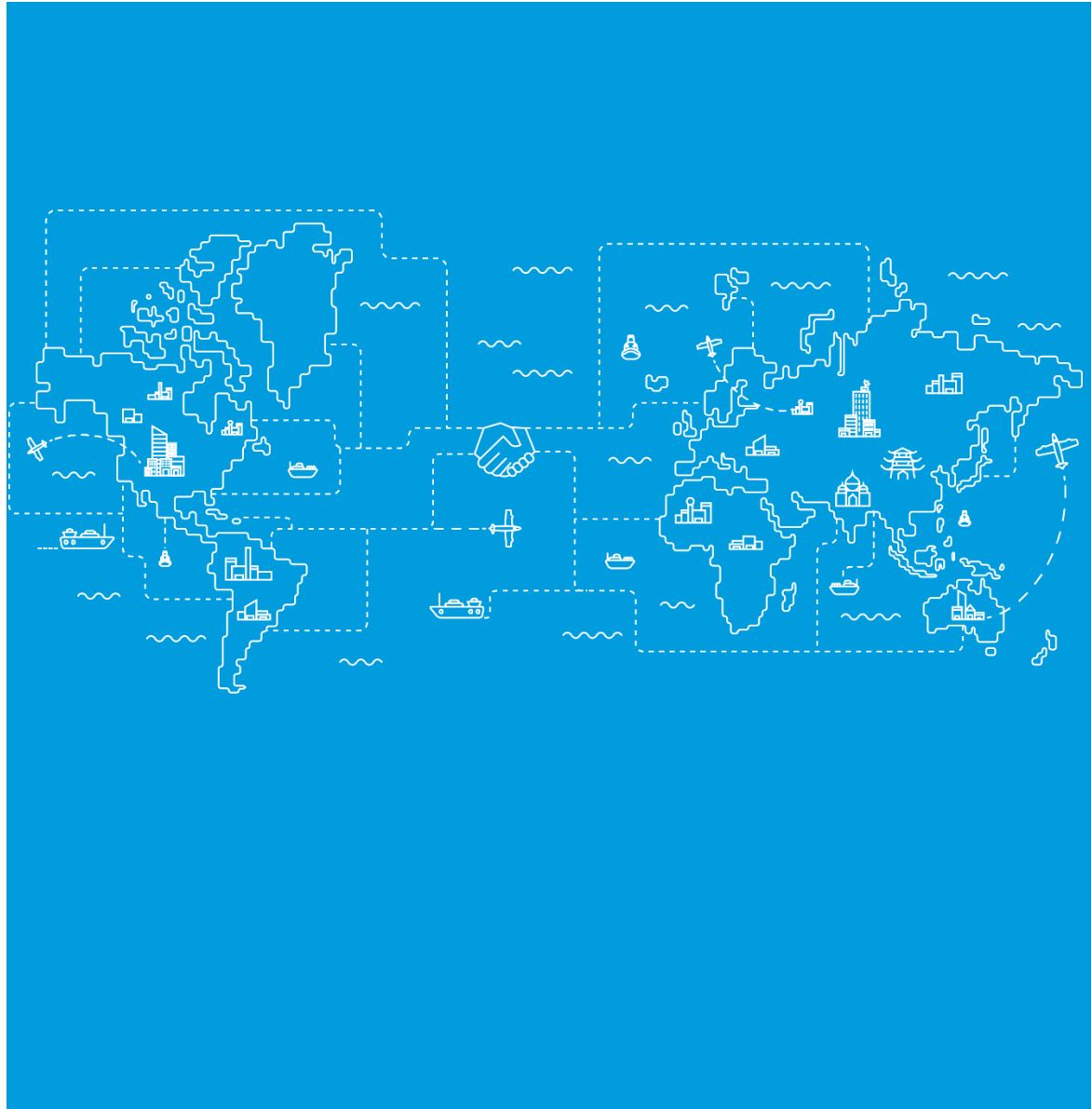
قدمت آر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :



# 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

### 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 ومدى 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. تشمل 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 ، فإننا 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

### 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.
- والتقارير عن زيادة الربحية والعائد على الاستثمار.
- إعداد خطة استراتيجية تحدد وتوجه أعمالكم.
- 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 واسعة والعالية والمتنوعة مدعومًا 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 واسعة 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



## ملحق رقم 3: إستشارات التقنية

الاستخدام الفعال 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 والتحديات .
- 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 بالتزامن مع أقسام المراجعة الداخلية في المنشآت ، وتقديم المراجعة الداخلية بالكامل من قبل المكاتب الأعضاء في أر إس أم .
- منع الغش والتجري 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 الخبر 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 الشركة، وباختياركم 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 للشركة ، 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

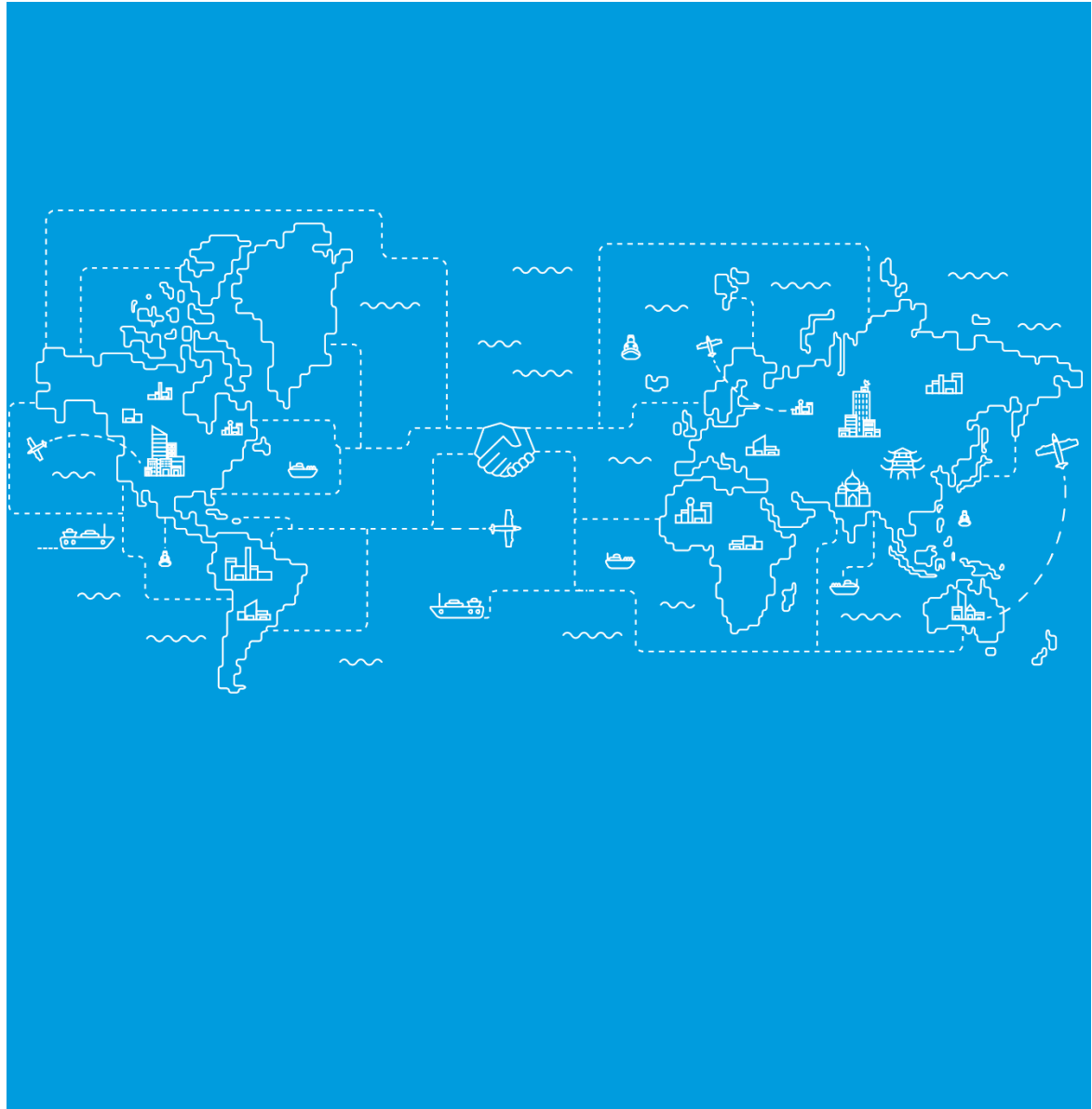
ب/ قسم التوظيف المهني- تابع:

- 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 11 Old Jewry ، London EC2R 8DU

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 زوغ.

© RSM International Association 2021

لمزيد من التفاصيل زوروا مواقعنا على الإنترنت:

www.rsm.global/saudiarabia/

Thank you  
for your time  
and attention

