

توصية لجنة المراجعة في شركة مصنع عسق للبلاستيك – شركة مساهمة سعودية مدرجة في تعيين مراجع حسابات خارجي عن الفترة النصف سنوية والسنوية لعام 2025م.

قامت شركة مصنع عسق للبلاستيك – شركة مساهمة سعودية مدرجة بطلب عروض سعر مراجعة من عدد (3) من مكاتب المحاسبة المسجلة والمحاسبين القانونيين المسجلين لدى هيئة السوق المالية لممارسة عمليات المراجعة للشركات المدرجة، وكانت قيمة الاتعاب كما يلي:

اسم مكتب المراجعة	اتعاب تقرير النصف الأول 2025م	اتعاب تقرير العام 2025م	اتعاب الزكاة والخدمات	اجمالي الاتعاب
شركة اراس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات المهنية	50,000	225,000	15,000	290,000
شركة السيد العيوطي وشركاه محاسبون قانونيون	40,000	185,000	15,000	240,000
شركة سليمان عبدالله الخراشي (الخراشي وشركاه محاسبون ومراجعون قانونيون)	70,000	250,000	30,000	350,000

ووفقا لما ذكر اعلاه توصي لجنة المراجعة باختيار شركة اراس ام المحاسبون المتحدون للاستشارات مراجعا للمجموعة عن الفترة النصف سنوية والسنوية لعام 2025م وذلك للأسباب التالية:

- 1- تجربتنا السابقة الناجحة معهم التي أكدت التزامهم بالمهنية العالية وتقديم جودة مميزة ومتناسبة مع الأسعار المعروضة.
- 2- لديهم كادر مدققي يعتبر الاعلى ما بين الشركات اعلاه.

رئيس لجنة المراجعة /

السيد احمد السيد محمد الباز

السيد احمد السيد محمد الباز





عرض فني ومالي خدمات المراجعة الخارجية والزكاة

شركة مصنع عسق للبلاستيك و شركتها التابعة

١٤ يناير ٢٠٢٥

المحتويات

الملخص التنفيذي

٥	١ نطاق العمل
١١	٢ الانتقال السلس
١٣	٣ فريق العمل
٢١	٤ حول شركة الخراشي وشركاه فورفيز مزارز بالمملكة العربية السعودية
٢٥	٥ الجودة و الاستقلالية
٢٨	٦ ما بعد الانتهاء من أعمال المراجعة و التدقيق
٣١	٧ الأتعاب المهنية
	التوقيع
	اتصل بنا



الملخص التنفيذي

شركة مصنع عسق للبلاستيك و شركتها التابعة المحترمين

المملكة العربية السعودية

الموضوع : عرض مهني لخدمات المراجعة الخارجية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م

بداية نود أن نشكركم على دعوتكم لنا لتقديم عرضنا المهني الخاص بخدمات المراجعة الخارجية لشركة مصنع عسق للبلاستيك و شركتها التابعة "الشركة" عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م ، وإنه لمن عظيم الشرف والاعتزاز أن نكون أحد شركاء الشركة المهنيين للعمل على هذا المشروع، إذ نتطلع إلى تعزيز وتقوية هذه الشراكة المهنية التي بلا شك ستؤدي إلى مساعدة الشركة على تحقيق أهدافها طويلة الأجل وتطوير إمكانياتها .

يشمل عرضنا الفني منهجية تدقيق مصممة حسب احتياجاتكم: عمليات المراجعة و التدقيق التي نقوم بها تركز بدقة على عمليات الشركة وكذلك على تحديد الخطورة العالية ، وتتضمن مستوى عالي من التخطيط الاستراتيجي 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 المسؤول عن هذه المهمة ستؤدي حتماً إلى التأكد من أن منهج المراجعة قد صمم خصيصاً لينتاسب مع طبيعة أعمالكم وهيكل الرقابة الخاص بكم.

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

وتقبلوا تحياتنا،

عبدالله المسند
شريك

الملخص التنفيذي

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

يحتوي هذا العرض الفني على عرضنا للتدقيق السنوي الخارجي للشركة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م والذي يشمل :

- شركة مصنع عسق للبلاستيك :

- مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .
- مراجعة القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .
- فحص القوائم المالية النصف سنوية الموحدة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥
- إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام المالي ٢٠٢٥م.

- شركة عسك للأنايب

- مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥م .
- إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام المالي ٢٠٢٥م.

يتضمن العرض أيضاً ملخصاً للعمل المقترح القيام به لتنفيذ انتقال سلس لشركة مصنع عسق للبلاستيك و شركتها التابعة من المراجعين السابقين إلى مراجعين 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 الملاحظات على سير أعمال التدقيق.

١

نطاق العمل



نطاق العمل

فيما يلي أدناه فهمنا لنطاق الأعمال المطلوب:

الشركة	النطاق
شركة مصنع عسق للبلاستيك	• مراجعة القوائم المالية الموحدة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. • مراجعة القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. • فحص القوائم المالية النصف سنوية الموحدة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ • إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام المالي ٢٠٢٥ م.
شركة عسك للأنابيب	• مراجعة القوائم المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م. • إعداد وتقديم الإقرار الزكوي للعام المالي ٢٠٢٥ م.

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.**

تعتمد الخراشي وشركاه فورفيز مزارز تنفيذ ما يلي:

- تخطيط إجراءات التدقيق بناءً على فهم شامل لمخاطر عملكم.
- التواصل مع الإدارة ولجنة المراجعة وتنسيق جدول أعمال المراجعة معهم
- سنتواصل مع فريق الشؤون المالية والإدارة العليا ذي النطاق الأوسع لتنفيذ خدماتنا على أكمل وجه. إن جودة هذا الاتصال مع جميع الأطراف المعنية هي التي تؤدي إلى توثيق رأينا وتوفير عمق وثراء خدماتنا المقدمة إليكم.
- العمل مع الإدارة لحل أية مشاكل محاسبية معقدة في أقرب وقت ممكن خلال إجراءات التدقيق.
- تقديم توصيات عملية للإدارة ولجنة المراجعة حول مجالات تحسين الأعمال والاستفادة من أفضل الممارسات التي تمت ملاحظتها في المنشآت المماثلة.

نقاط مخاطر التدقيق

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

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

أهم مخاطر المراجعة	منهجية المراجعة
المحاسبة عن المعالجات المعقدة	يتم التعامل معها قبل نهاية العام من خلال: • المناقشات مع الإدارة لتحديد الترتيبات المعقدة. • مناقشة التدابير المقترحة بالرجوع إلى الشروط التعاقدية والمتطلبات المحاسبية. • الاستنتاجات المتفق عليها مع الإدارة ومناقشتها مع لجنة المراجعة.
تحقق الإيرادات	مراجعة السياسات المحاسبية للإيرادات وتقييمها بغية الامتثال للمعيار الدولي للتقارير المالية قبل نهاية العام. اختيار 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 نخرس 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.

تدقيق تقنية المعلومات

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

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

الضوابط العامة لتقنية المعلومات

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

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

استخدام (ATLAS) لدعم إجراءات التدقيق

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

- أطلس هو نظام مراجعة جديد مشترك وقابل للتطوير تقدمه فورفيز مزارز ويمكن الوصول إليه عبر الإنترنت (بما في ذلك وضع عدم الاتصال).

- تم تصميم البرنامج بناءً على تفسير مشترك وعملي لمنهجية فورفيز 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 فورفيز مزارز على مستوى العالم، مما يؤدي إلى اتساق أكبر في خدمتنا وتعزيز العمل الجماعي.

- أطلس حل مبتكر، مبني على تقنية سليمة تسهل تكامل التطبيقات مثل تحليل البيانات، بوابة العميل.

- تم دمج أطلس بالكامل مع دليل الجودة الخاص بفورفيز مزارز 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 لديمك بكفاءة وفاعلية
- المهلة الزمنية المتوقعة لإجراء التدقيق

مرحلة التدقيق	النطاق	الإطار الزمني	التفاعلات الرئيسية مع فرق عملكم والمخرجات
تخطيط ومراجعة التقارير	- عقد اجتماعات مع كبار التنفيذيين. - تقييم تأثير التغييرات الرئيسية خلال العام.	١٥ يومًا	مناقشة خطة التدقيق مع الإدارة وعرضها على لجنة المراجعة.
نظم الرقابة الداخلية	- اختيار نظم الرقابة الرئيسية المتعلقة بمخاطر التدقيق ومراجعة تصميمها وفعاليتها في جميع الكيانات المادية واختيار الكيانات غير المادية. - توحيد النتائج بشأن نظم الرقابة الداخلية وقضايا التدقيق الجوهرية. - تحديد أي تغييرات ضرورية لخطة التدقيق.	١٠ أيام	إعداد تقرير عن نظم الرقابة الداخلية وأي تقديرات أو معالجات محاسبية جوهرية في نهاية العام تمت مناقشتها مع الإدارة وعرضها على لجنة المراجعة.
العمل الميداني السنوي	- التثبت من عدالة القيم المسجلة لكل من الموجودات والمطلوبات وفقاً للمعايير المهنية. - إجراء الاختبارات على عينة مختارة من العمليات المالية للشركة . - الاتصال بمديني ودائني الشركة أو غيرهم بغرض تأكيد الأرصدة أو غير ذلك من الأغراض . - المراقبة والإشراف على عمليات الجرد الفعلي بما في ذلك ما يتم منها في المركز الرئيسي للشركة وفروعها. - التركيز على الأرصدة المتراكمة الدائنة والمدينة والتحقق من أسباب تراكمها والملاحظات والمرئيات والتوصيات حولها. - الالتزام بمعايير المراجعة المعتمدة في المملكة بغرض التحقق من أن القوائم المالية ككل تظهر بعدل الشركة المالي للشركة ونتائج أعمالها للسنة المنتهية في ذك التاريخ وذلك في ضوء العرض والإفصاح للمعلومات التي تحتوى عليها القوائم المالية وفقاً لمعايير المحاسبة المتعارف عليها والملائمة لنشاط الشركة . - إبلاغ المسؤولين بالشركة كتابة بما يتبين من ملاحظات عند القيام بعملية المراجعة .	٢١ يومًا	إعداد تقرير مرحلي أسبوعي مع المدير المالي وبيان أي أمور تدقيق جوهرية قد تثار خلال عملية التدقيق.
الانتهاء وتقديم التقارير	إنهاء التدقيق السنوي	١٠ أيام	- مناقشة تقرير عملية التدقيق مع الإدارة. - عرض تقرير عملية التدقيق على لجنة المراجعة
الاعتماد	اعتماد القوائم المالية السنوية.		- مناقشة تقارير إنجاز المراجعة مع الإدارة. - تقديم نظرة عامة شاملة إلى المدير المالي للشركة.

وصف الخدمات

• التواصل مع كافة أصحاب المصلحة لديكم

التواصل مع إدارتكم العليا

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 دائماً. 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 مصنع عسق للبلاستيك و شركتها التابعة 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 ستتم مراعاة المتطلبات الأوروبية لتحسين إجراءات التدقيق بما يتضمن الاعتبار التالية:

١. **تقديم خطة التدقيق السنوية قبل بدء عملنا:** تتضمن هذه الخطة جدولنا الزمني للتواصل مع لجنة المراجعة، ونطاق تدقيقنا ووصفاً 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 اكتشفناها فرق العمل لدينا.
٤. **الحفاظ على الاستقلالية:** سنؤكد للجنة المراجعة، كل عام، على استقلاليتنا، خطياً.
٥. **التعامل مع طلبات الخدمات الإضافية التي لا تتعلق بشكل مباشر بالتدقيق:** سوف نستشير الإدارة المالية للمجموعة ولجنة المراجعة مقدماً بشأن أية مهمة محددة غير مرتبطة بتدقيقنا، بشكل مباشر، ونقدم تحليلنا فيما يتعلق بالامتثال لقواعد الاستقلالية.

التواصل مع قسم التدقيق الداخلي

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

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

٢٠

ضمان الانتقال السلس



ضمان الانتقال السلس

• سنجعل الانتقال فعالاً بدون عقبات أو معوقات قدر الإمكان

الانتقال السلس

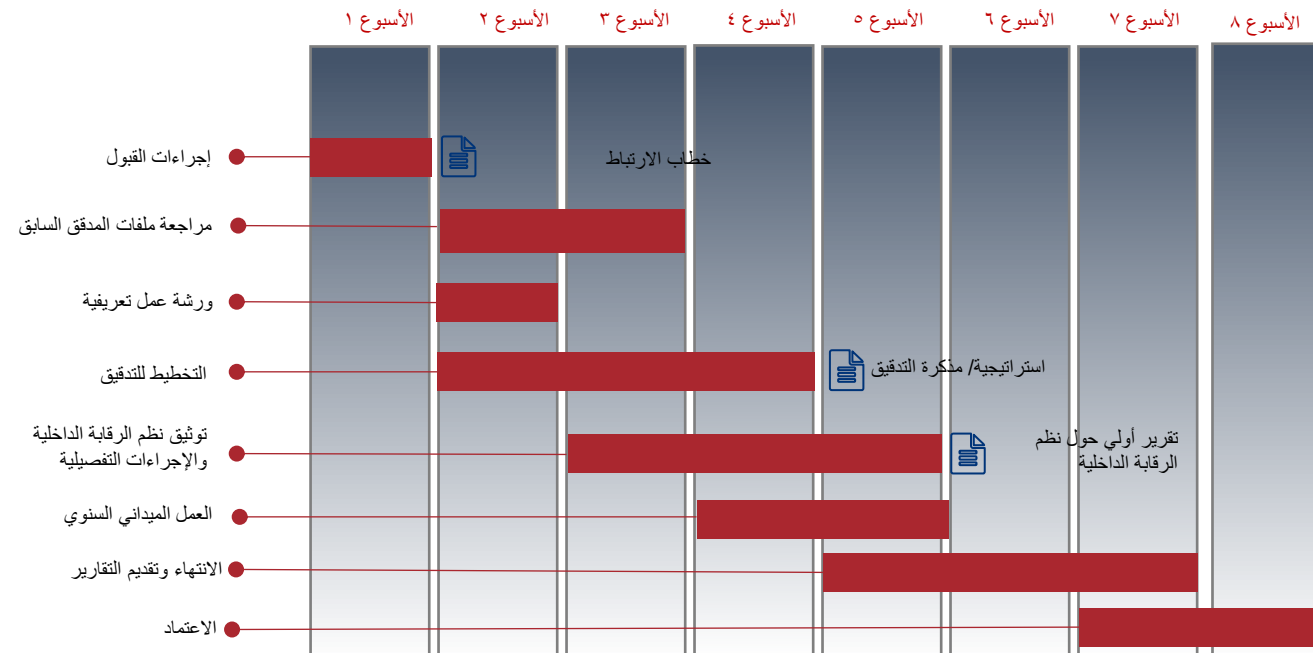
يُعد الانتقال إلى مدقق جديد أمرًا مهمًا ولكن لديك عملاً يجب تنفيذه؛ لذلك نحن نفعل كل ما بوسعنا لجعل عملية الانتقال فعالة وبدون معوقات أو عقبات قدر الإمكان.

فيما يلي الخطوات التالية للانتقال السلس:

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

خطتنا الانتقالية

توضح خطتنا الانتقالية المقترحة أدناه تاريخ البدء:



٣٠

فريق عملنا وخبرائنا



فريق عمل متخصص في المعايير الدولية

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



ساعات العمل

عدد الساعات	المسمى الوظيفي
٣٧	الشركاء
٤٩	المدراء التنفيذيين
٨٢	مدراء المراجعة
٥٦٠	المراجعين
١٩	الأعمال الإدارية
٧٤٦	الإجمالي

فريق عملنا



الشريك المسنول عن ضمان الجودة
سليمان الخراشي

بريد إلكتروني:

sulaiman.kh@mazars.sa

رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

- لدى سليمان الخراشي خبرة أكثر من ٣٥ عاماً في المحاسبة والمراجعة والضرائب والاستشارات مع العديد من الشركات الكبيرة والمساهمة، والشركات المتوسطة و الصغيرة الحجم لعملاء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة ويعملون في المملكة العربية السعودية.
- كما أنه كان الشريك المدير لبرائس واتر هاوس PWC في المملكة العربية السعودية منذ العام ١٩٨٤م حتى ١٩٩٤ م ، وخلال 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 والمراجعة لدول مجلس التعاون.
- رئيس لجنة معايير المراجعة في الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين سابقاً.
- نائب رئيس لجنة الترشيحات 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 تيك الزراعية
شركة اسمنت نجران
شركة ابو معطي
شركة الصناعات الزجاجية

فريق عملنا



الشريك المسنول

عبد الله المسند،

عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

بريد إلكتروني:

abdullah.m@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 والمراجعة 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 فورفيز 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 والضرائب والاستشارات المالية و الإدارية و دراسات الجدوى و تقييم المنشآت الاقتصادية ، مع العديد من الشركات الكبيرة و المتوسطة والأعمال صغيرة الحجم لعملاء عالميين ومحليين في مجالات أنشطة مختلفة ، و تقييم نظم الرقابة الداخلية وفحص وتدقيق البيانات المالية للعديد من الوزارات و الشركات المساهمة وذات المسؤولية المحدودة والشركات والمؤسسات الكبيرة الأخرى ، وتتضمن خبرات العمل مجالات الصناعات والأنشطة المختلفة.

أبرز الشركات التي أشرف على مراجعتها خلال الخمس سنوات الماضية:

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

فريق عملنا



مدير تنفيذي:
محمد موسى

بريد إلكتروني: Mohamed.Moussa@mazars.sa
رقم الهاتف: +٩٦٦٥٦٩٨٩٢٨٧٧
السيرة الذاتية:

المؤهل الأكاديمي وعضوية المؤسسات المهنية:
■ محاسب قانوني معتمد، الولايات المتحدة الأمريكية (CPA)

- الخبرة العملية والمهنية:
 - يمتلك محمد أكثر من ٢٠ عامًا من الخبرة في مجال التدقيق.
 - بدأ مسيرته المهنية مع Deloitte بما يزيد عن ٢٠ عام قبل الانضمام إلى Mazars خلال هذا العام.
 - خلال الـ ٢٠ سنة الماضية ، قام بتقديم خدمات التدقيق وامساك الدفاتر لعملاء محليين ومتعددي الجنسيات بما في ذلك العديد من البورصات المدرجة والمتداولة في مختلف قطاعات الأعمال.
 - لديه خبرة واسعة مع مجموعة متنوعة من الأنشطة بما في ذلك الاستثمارات والتعدين قطاعات المقاولات والعقارات والمرافق والبناء والهندسة والسيارات والمنتجات والخدمات الاستهلاكية والصناعية.
 - معرفة محاسبية قوية ، والتدقيق ، وقواعد وأنظمة التأسيس ■ خبرة ثرية في مختلف بلدان الشرق الأوسط مع مجموعات وأنظمة محاسبية مختلفة (مصر ، المملكة العربية السعودية) ■ قام باستخدام معايير محاسبية متنوعة (مثل EAS و IFRS و SOCPA و US GAAP) ■ لديه معرفة ممتازة بتقييم المخاطر ، وتقييم الرقابة الداخلية.
- العملاء الرئيسيين:
 - مجموعة بن لادن جروب القابضة - مجموعة هنكل تكنولوجي - مجموعة نيسان للسيارات - مجموعة بريمو ريدي ميكس - مجموعة اوراسكوم للإنشاءات - مجموعه شركات السويس للأسمنت -البورصة المصرية لتداول الأوراق المالية - مجموعه لويس دريفوس العالمية- المجموعة العالمية للأغذية IFCG.

فريق عملنا



مدير التدقيق :
أحمد النادى

بريد إلكتروني: Ahmed.Alnady@mazars.sa
رقم الهاتف: +٩٦٦٥٩٢٩٩١٧١٢
السيرة الذاتية:

المؤهلات الأكاديمية وعضوية المؤسسات المهنية:

بكالوريوس محاسبة، جامعة عين شمس، مصر
محاسب قانوني معتمد، مصر.
محاسب قانوني معتمد في ولاية نيو هامبشر، الولايات المتحدة الأمريكية (CPA)
دبلومة المعايير الدولية للتقرير المالي Dip. IFRS

الخبرة العملية والمهنية:

- يمتلك أحمد أكثر من ١٤ عامًا من الخبرة في مجال التدقيق.
- عمل خلال الـ ١٤ عامًا مع العديد من شركات التدقيق الدولية والمحلية بما في ذلك مكتب HCPA المملكة العربية السعودية و Deloitte مصر قبل الانضمام إلى Mazars.
- خلال الـ ١٤ سنة الماضية ، قام بتقديم خدمات التدقيق وامساك الدفاتر لعملاء محليين ومتعددي الجنسيات بما في ذلك العديد من البورصات المدرجة والمتداولة في مختلف قطاعات الأعمال وخاصة في الخدمات المالية وخاصة الخدمات المصرفية.
- لديه خبرة واسعة مع مجموعة متنوعة من الأنشطة بما في ذلك المؤسسات المالية والاستثمارات والعقارات والمرافق والبناء والهندسة والمنتجات والخدمات الاستهلاكية والصناعية.
- معرفة محاسبية قوية ، والتدقيق ، وقواعد وأنظمة التأسيس ■ خبرة ثرية في مختلف بلدان الشرق الأوسط مع مجموعات وأنظمة محاسبية مختلفة (مصر ، المملكة العربية السعودية
- قام باستخدام معايير محاسبية متنوعة (مثل EAS و IFRS و SOCPA و US GAAP) لديه معرفة ممتازة بتقييم المخاطر ، وتقييم الرقابة الداخلية .

فريق عملنا



مدير - قسم الزكاة و الضريبة
حسام الدين مصطفى كمال

بريد إلكتروني: h.elfoy@mazars.sa
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

السيرة الذاتية

المؤهلات الأكاديمية وعضوية المؤسسات المهنية:

- بكالوريوس محاسبة ٢٠٠٧
- محاسب قانوني بجمهورية مصر العربية

تاريخ الخبرات المهنية :

من يونيو ٢٠١١ حتى الآن الخراشي و شركاه محاسبون قانونيون
(MAZARS)
من يوليو ٢٠٠٧ - مايو ٢٠١١ مكتب المستشار مجدي القاضي -
مصر

الخبرات المهنية والعملية :

- يتضمن مجال خبرات العمل خبرة ١٠ 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.
- ٣- شركة اسمنت الجوف
- ٤- شركة تيوك الزراعية
- ٥- شركة الخزف السعودي
- ٦- شركة اسمنت المنطقة الشمالية
- ٧- شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج).
- ٨- شركة ألسنوم السعودية للنقل (مترو الرياض)
- ٩- شركة الدريس للخدمات البترولية

فريق عملنا



مراجع أول – قسم الزكاة و الضريبة
طارق محمد سامي

بريد إلكتروني: tarek.sami@mazars.sa
رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

السيرة الذاتية:

المؤهلات الأكاديمية وعضوية المؤسسات المهنية:

- بكالوريوس محاسبة ٢٠١٢
- دبلومة في المحاسبة الضريبية عام ٢٠١٩ – جامعة عين شمس
– القاهرة مصر

تاريخ الخبرات المهنية:

من يناير ٢٠١٦ حتى الآن الخراشي و شركاه محاسبون قانونيون
(MAZARS)
من ديسمبر ٢٠١٣ - ديسمبر ٢٠١٥ شركة ومكتبات سمير وعلي -
مصر
من أكتوبر ٢٠١١ - نوفمبر ٢٠١٣ مكتب المحاسب القانوني محمد
عبدالرؤف - مصر

الخبرات المهنية والعملية:

يتضمن مجال خبرات العمل خبرة ١٠ 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.
- ٣- شركة اسمنت الجوف
- ٤- شركة تبوك الزراعية
- ٥- شركة الخزف السعودي
- ٦- شركة اسمنت المنطقة الشمالية
- ٧- شركة الصناعات الزجاجية الوطنية (زجاج).
- ٨- شركة ألتوم السعودية للنقل (مترو الرياض).
- ٩- شركة الدريس للخدمات البترولية.

٤ .

لمحة حول الخراشي وشركاه-
فورفيز مزارز السعودية



لمحة عن مجموعة فورفيز مزارز

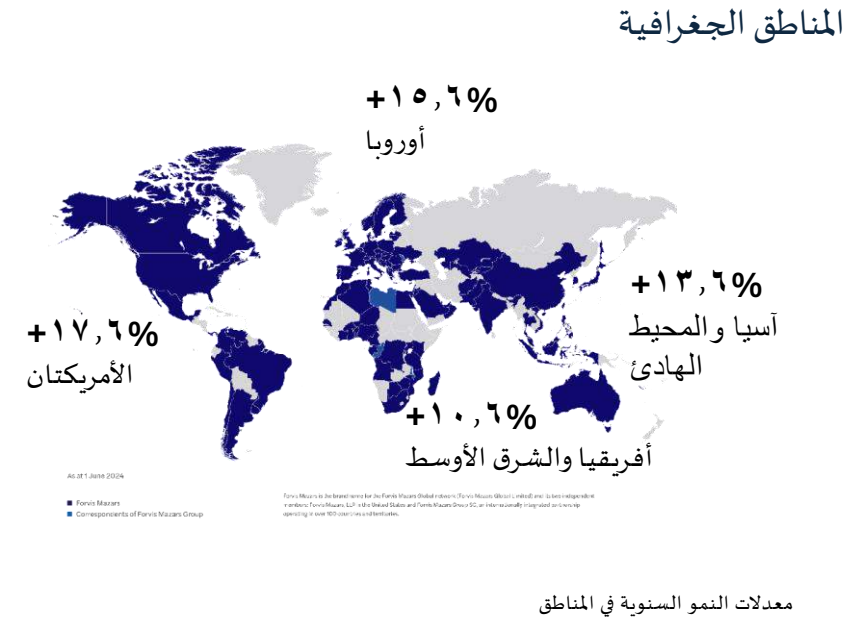
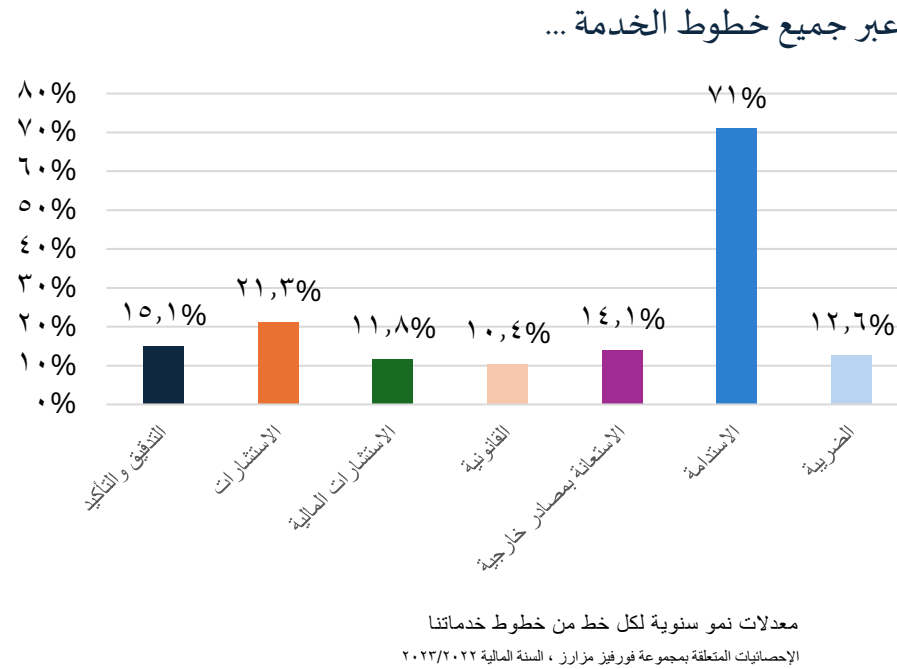


* الأرقام صالحة لمجموعة فورفيز مزارز اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤ ما لم ينص على خلاف ذلك.

** السنة المالية ١ سبتمبر ٢٠٢٢ - ٣١ أغسطس ٢٠٢٣.

*** مقابل السنة المالية ٢٠٢٢/٢٠٢١، بما في ذلك تأثير الفوركس.

المزيد عن فورفيز مزارز



الخراشي وشركاه فورفيز 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 ١٤٣٣/٣/٨ هـ.

- بدأت شركتنا العمل في المملكة العربية السعودية منذ عام ١٩٨٢م. تضم الجامعة حالياً ثلاثة شركاء وما يقارب خمسة مدراء تنفيذيين، بالإضافة إلى مستشارين لخدمات الزكاة والضرائب وخدمات استشارية أخرى تقدمها الجامعة.
- يقع المقر الرئيسي للشركة في مدينة الرياض بالإضافة إلى فرع في مدينة جدة، كما تنوي الجامعة إنشاء فرع جديد في الدمام لخدمة عملاء المنطقة الشرقية.
- تقدم الجامعة إطار عمل مركز ومتكامل من الخدمات المهنية، والتي تشمل: المحاسبة، والمراجعة، وخدمات الزكاة والضرائب، والاستشارات الإدارية، فضلاً عن الخدمات المتخصصة الأخرى.
- تتكون الجامعة من أربعة أقسام هي: المراجعة، والاستشارات المالية والإدارية، والمحاسبة، والزكاة والضرائب، ويرأس كل منها الشركاء والمدراء التنفيذيين.
- الخراشي وشركاه شركة عضو في مجموعة فورفيز 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، وسياسات التوظيف والتدريب والتسويق الخاصة بفورفيز مزارز، والأرشفة السحابية ، ونقل الموظفين ومراقبة الجودة، وكافة الأدوات والحلول في منظومتها الكامل.



٥٠

الجودة والاستقلالية



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 و بعض الشركات العالمية، و قد يكون مراجع الجودة مديرًا تنفيذي أو شريك، وليس جزءًا من فريق التدقيق.
- يتم ضمان الجودة الشاملة لأعمال التدقيق من خلال الامتثال لدليل ضمان الجودة QAM ، و يتم التحقق من هذا الامتثال سنويًا 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 فورفيز مزارز والتي تم اعتمادها في جميع الدول الأعضاء في فورفيز مزارز، مما أدى إلى تغيير الطريقة و المنهجية التي ننجز بها عمليات المراجعة. **بإيجاز:**
- أطلس هو نظام مراجعة جديد مشترك وقابل للتطوير تقدمه فورفيز مزارز ويمكن الوصول إليه عبر الإنترنت (بما في ذلك وضع عدم الاتصال).
- تم تصميم البرنامج بناءً على تفسير مشترك وعملي لمنهجية فورفيز 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 فورفيز 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 ب فورفيز مزارز و يحتوي البرنامج على ضوابط آلية مدمجة في وظائفه، مثل القبول والإشراف والمراجعة وما إلى ذلك، وبالتالي ضمان إتمام عملية مراجعة متسقة وعالية الجودة.



التركيز على الجودة والاستقلالية



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

٠٦

المراجعة والتدقيق



ما بعد انتهاء أعمال المراجعة والتدقيق



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 يمنحكم الراحة والاطمئنان بأن إجراءات الحماية الخاصة بكم مناسبة وفعالة، مكافحة الرشوة ومكافحة الفساد، حيث تم اعتماد فورفيز مزارز رسميًا كجهة اعتماد لبرامج مكافحة الفساد، والأمن الإلكتروني والمسؤولية الاجتماعية للشركات وأخلاقيات تقديم الاستشارات في مجالات الأعمال.



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

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



ما بعد انتهاء أعمال المراجعة والتدقيق

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 .



الخدمات الاستشارية

نقدم في شركتنا مجموعة متكاملة من خدمات الاستشارات المالية و الإدارية تشتمل 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 واعدادها 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



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 طبقا للمعايير الدولية.

كما يقدم المكتب خدمات الدعم و المساندة 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 .

٧

الأتعاب المهنية



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

الشركة	نطاق العمل	الأتعاب لكل تقرير	إجمالي الأتعاب
شركة مصنع عسق للبلاستيك	مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
	مراجعة القوائم المالية غير الموحدة ذات الغرض الخاص للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م	١٤٠,٠٠٠	١٤٠,٠٠٠
	فحص القوائم المالية النصف سنوية الموحدة للشركة عن الفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م.	٧٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠
	إعداد وتقديم إقرار الزكاة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
شركة عسك للأنايب	مراجعة القوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م .	٨٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠
	إعداد وتقديم إقرار الزكاة للعام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ .	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الإجمالي			٣٥٠,٠٠٠
الأتعاب المذكورة أعلاه لا تشمل ضريبة القيمة المضافة			

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 شركة مصنع عسق للبلاستيك و شركتها التابعة في إنجاح أعمالها.

٨

التوقيع



وننتهز هذه المناسبة مرة أخرى لنشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدمات المراجعة الخارجية لشركة مصنع عسق للبلاستيك وشركتها التابعة ، متمنين لكم دوام التوفيق .

نيابة عن الخراشي وشركاه فورفيز مزارز

عبد الله المسند – ترخيص (٤٥٦)

نوافق على الشروط والأحكام الواردة بهذا العرض.

نيابة عن شركة مصنع عسق للبلاستيك و شركتها التابعة:

الصفة: الاسم:

التاريخ: : التوقيع:

الخراسي وشركاه فورفيز مزارز

عبد الله المسند

شريك

Abdullah.m@mazars.sa

رقم الهاتف: ٩٢٠٠٢٨٢٢٩

رقم الفاكس: ٩٢٤ ٩٧٧٤ ١١ ٩٦٦+

عنوان بريدي:

صندوق بريد ٨٣٠٦

الرياض ١١٤٨٢

المملكة العربية السعودية

THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

تدقيق | ضرائب | إستشارات

عرض تقديم خدمات مهنية

شركة مصنع عسق للبلاستيك وشركتها
التابعة

22 يناير 2025م

عرض تقديم خدمات مهنية

22 يناير 2025م

شركة مصنع عسق للبلاستيك وشركتها التابعة
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 مصنع عسق للبلاستيك وشركتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م

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

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

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

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

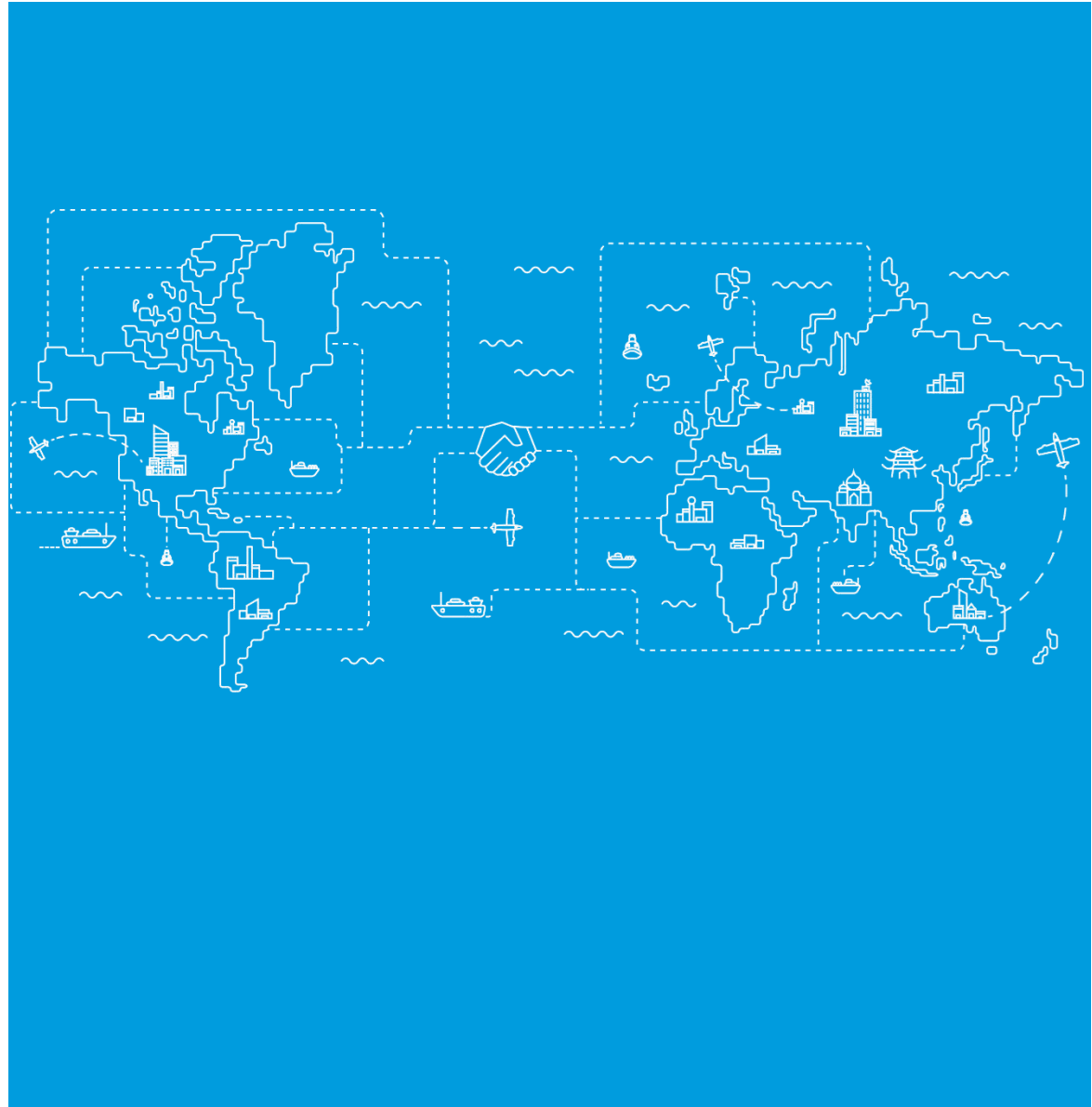
وتقبلوا فائق الشكر والتقدير ، ، ،

محمد بن نادر
ترخيص رقم 435



الرقم	المحتوى	رقم الصفحة
1	ملخص تنفيذي	5
2	عن أر إس إم	7
3	خدماتنا المهنية	11
4	نطاق العمل والبرنامج الزمني	13
5	التقارير	17
6	أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية	19
7	السرية والاستقلالية	25
8	سياسات وإجراءات ضبط الجودة	27
9	فريق العمل المشرف على عملية المراجعة	29
10	الأتعاب المهنية	37
11	العملاء	40
12	الملاحق	45
13	المكاتب والعناوين	58

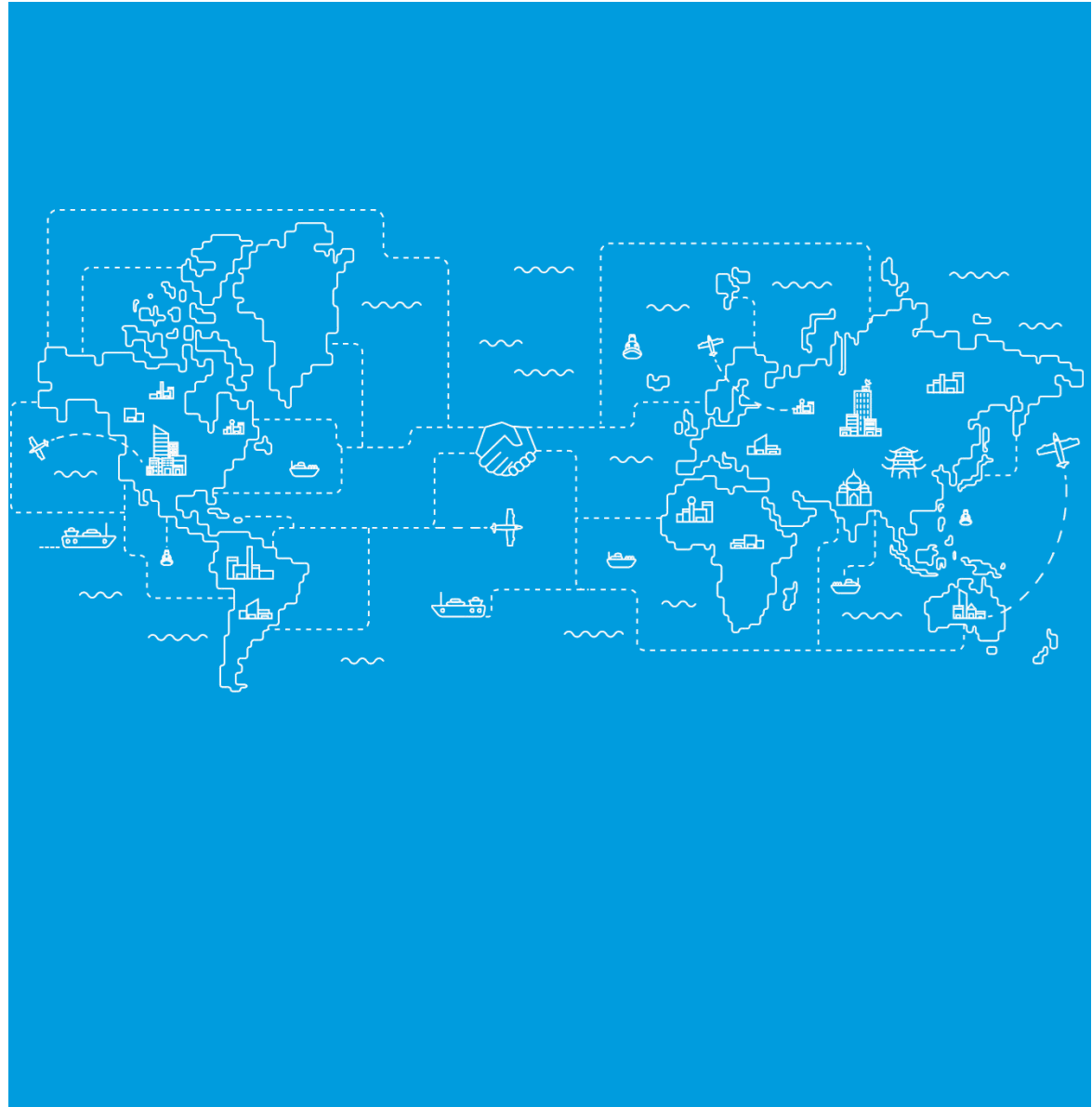
الملخص التنفيذي



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 لمصنع عسق للبلاستيك وشركاتها التابعة ، حيث نعتقد بأننا نتمتع بالبيئة الملائمة لتقديم خدماتنا المهنية للشركة وشركاتها التابعة وذلك حسب العناصر التالية:

- ❖ سيتم تحديد فريق عمل متميز لتقديم الخدمات المهنية للشركة وشركاتها التابعة ، 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 أتعابنا المهنية المقدرة معقولة بالمقارنة مع نوعية الخدمات والتي سنلتزم بتقديمها للشركة.





سادس أكبر
شبكة مراجعة
وضرائب
 واستشارات على
مستوى العالم

خامس أكبر شركة
مراجعة وضرائب
 واستشارات في
الولايات المتحدة
الأمريكية

Revenue growth of
15.8% from \$6.3bn to **\$7.26bn**

في عام 2021



الرعاية



الفضول



التعاون



الشجاعة



التفكير النقدي

العناصر الخمسة في (أر إس أم) التي تجعلنا الاختيار الأول للمستشارين

(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 التفتيش العالمي الدوري لشركاتها من أجل الجودة والامتثال.



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



فهم الفرص في الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا

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

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

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

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

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

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

الجودة

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

التكامل

- احترام الآخرين كما نحب أن نحظى بالاحترام
- افعل الشيء الصحيح بشكل أخلاقي ومستقل
- بناء علاقات موثوقة

الوكالة

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



خدمات (أر إس أم) السعودية

700+ clients

التأكيد / التدقيق



الضرائب والزكاة



الحوكمة وإدارة المخاطر،
المراجعة الداخلية



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا
المعلومات



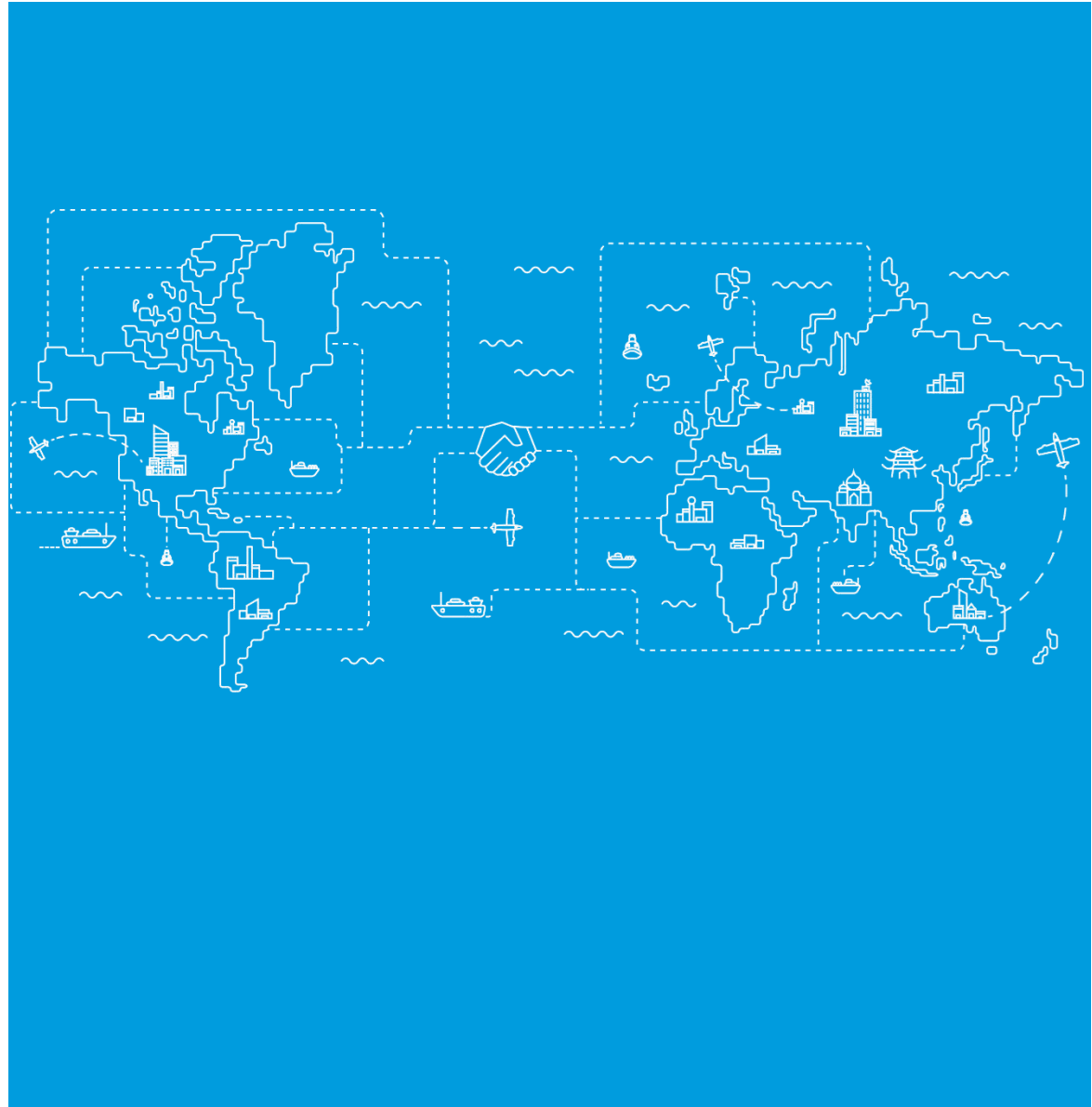
استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر
خارجية



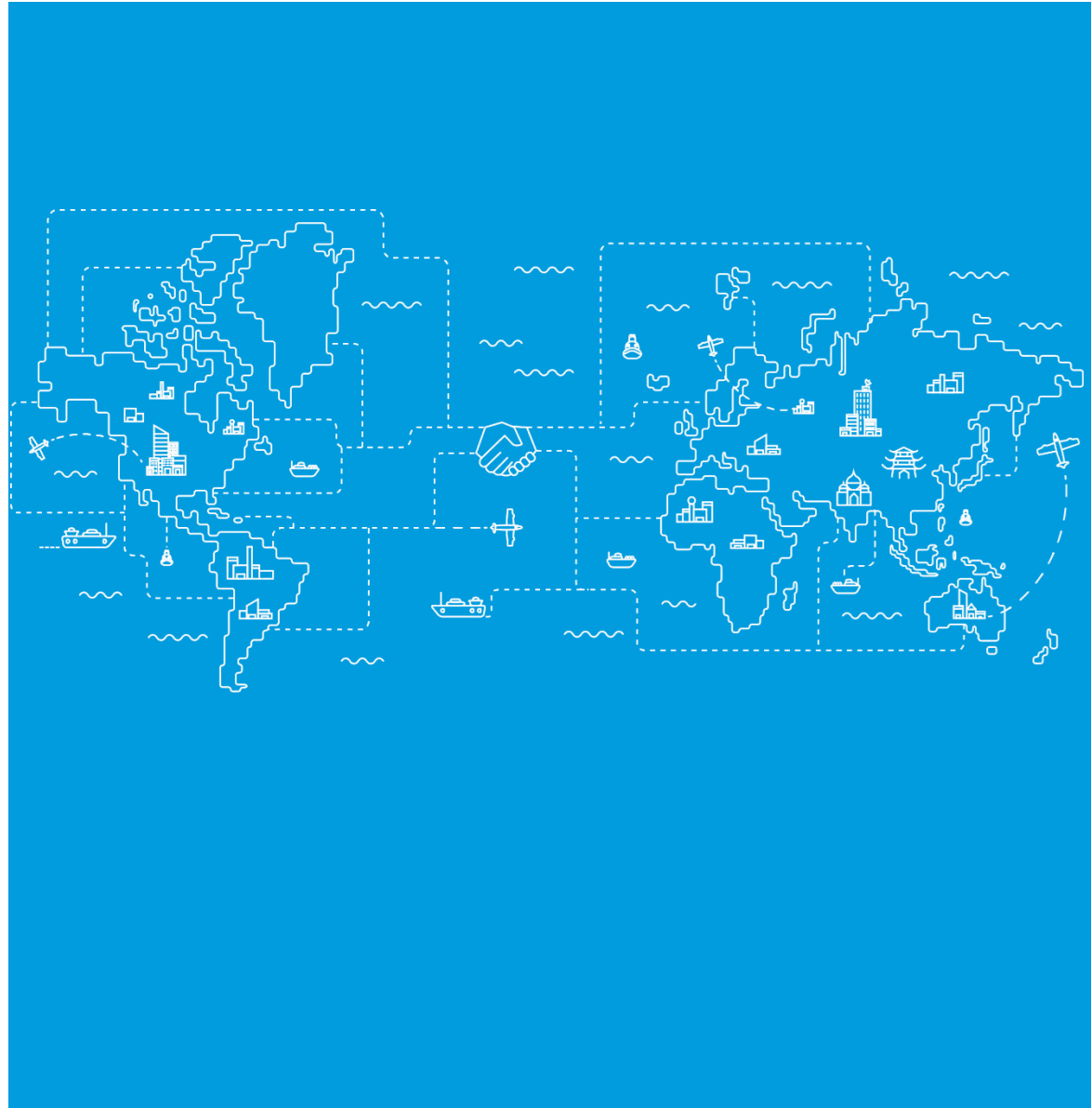
خدماتنا المهنية



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 مصنع عسق للبلاستيك وشركتها التابعة
يمكن تحديد نطاق العمل في مجال المراجعة وفي ضوء ما سيتم الإتفاق عليه معكم فيما يلي:

- 1- مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة مصنع عسق للبلاستيك وشركتها التابعة، وذلك بغرض إبداء رأينا المهني عما إذا كانت تظهر يعدل المركز المالي للشركة كما في 31 ديسمبر 2025م ونتائج أعمالها وتدفعاتها النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ 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 اختبارات 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 أفضل طرق 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 وبالتصور الموضوع لها ، يجعل الشركة تستفيد من خدمات إضافية لا تقل أهمية عن أعمال المراجعة إذ أننا ننطلق من أهداف واستراتيجيات نشاط الشركة ومدى تعامله مع الأحداث التي تؤثر في تحقيق هذه الأهداف 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 الكشف 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

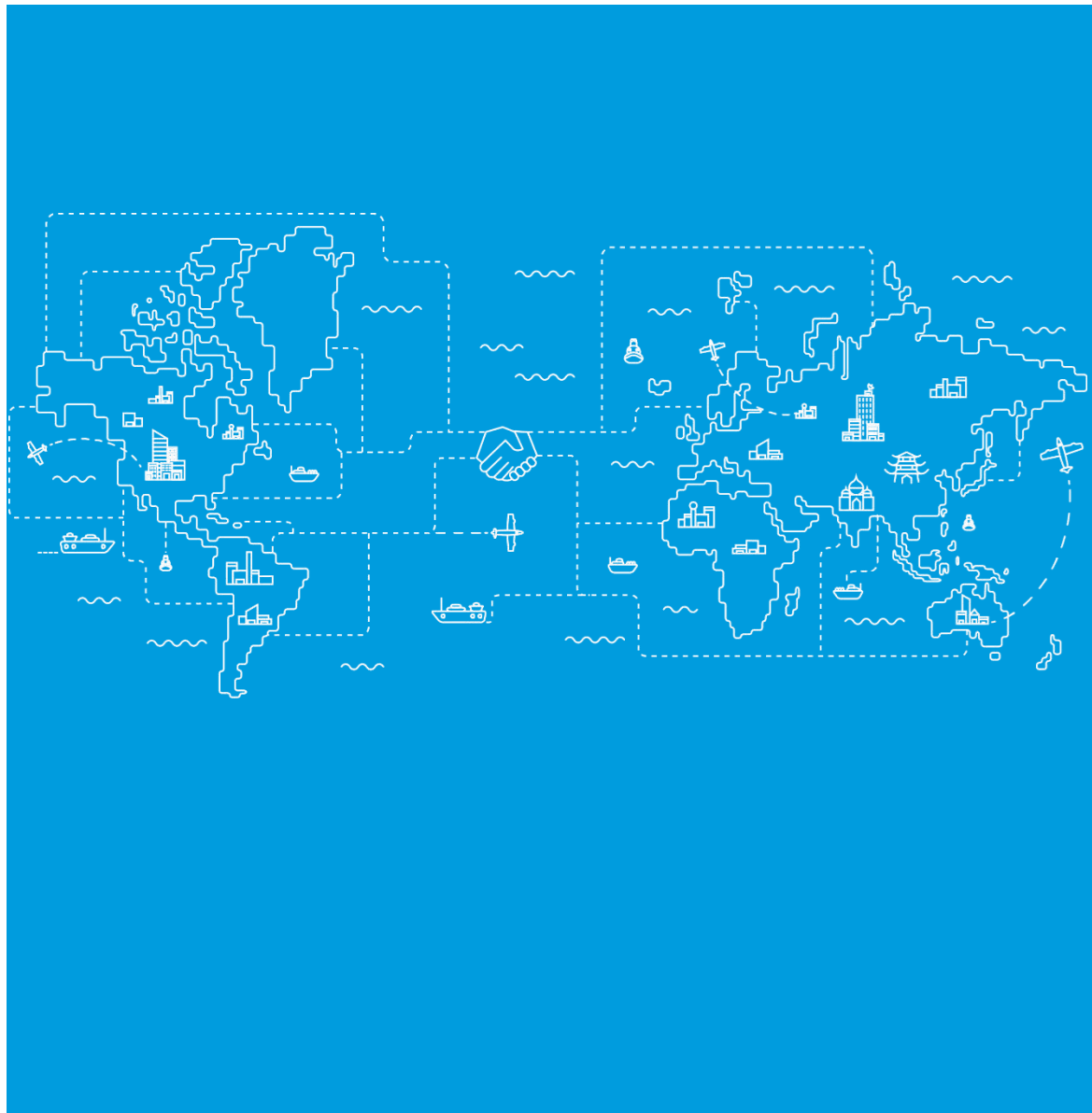
- تكون عادةً قبل نهاية السنة المالية وذلك للقيام بالمراجعة الأولية ، وكذلك للإشراف على إعداد وإرسال المصادقات المتعلقة بالنقد والذمم المدينة والدائنةألخ ، وكذلك اعداد برامج الجرد الفعلي للممتلكات والأراضي في نهاية السنة.

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

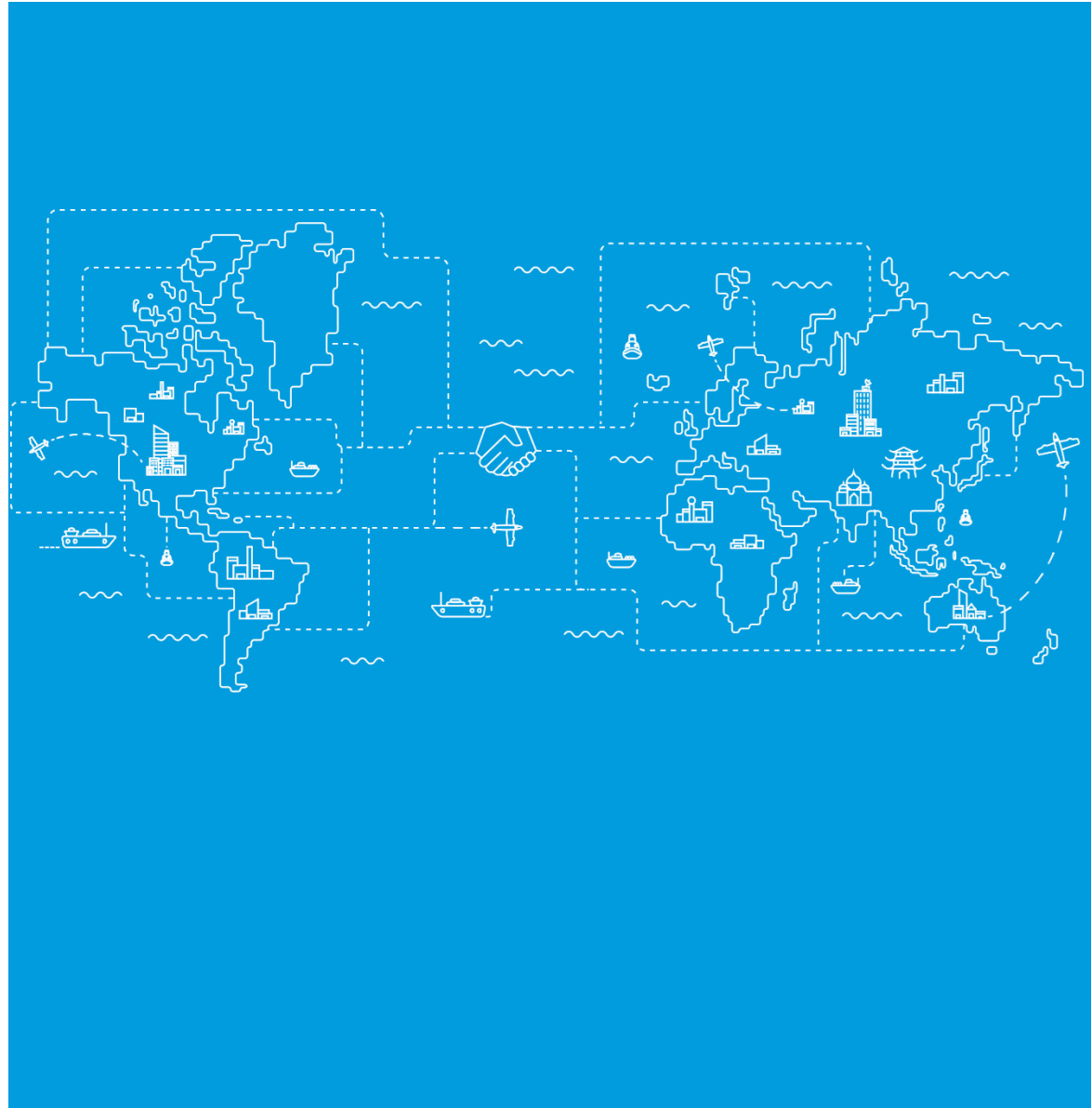
- وهي لمراجعة الحسابات الختامية وإعداد تقريرنا حولها وإعداد خطابات للإدارة بملاحظاتنا خلال عمليات المراجعة.



التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

- سنقوم بإصدار تقرير حول مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لشركة مصنع عسق للبلاستيك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
- سنقوم بإصدار تقرير حول مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع عسق للبلاستيك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
- سنقوم بإصدار تقرير حول مراجعة القوائم المالية لشركة عسك للنايب للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م
- الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة لشركة مصنع عسق للبلاستيك للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م
- 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.

فهنا لخطر النشاط المتبقي يتضمن اختبار تصميم مناطق الرقابة المختارة .

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

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

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

أسلوبنا في مراجعة القوائم المالية - تابع

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

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

المرحلة الأولى : قبول العملاء وإعادة تقييم العملاء الحاليين:

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

ويمكن تحديد عملية قبول العملاء الجدد كالتالي :

- الحصول على فهم عن عمل العميل والأنشطة التي يعمل بها والإدارة وأنظمة الحسابات والرقابة .
- الحصول على فهم عن المخاطر المتعلقة بقبول العميل وعملية المراجعة .
- توثيق ما ذكر أعلاه وذلك بإكمال التالي :
- إستقصاء 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 أر إس إم العالمية ما يلي :
- مراجعة أعمال المراجعة الداخلية بالشركة وذلك لتحديد أثرها على أعمال المراجعة المطلوبة من أر 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 أر إس إم العالمية القيام بالتخطيط لكل عملية مراجعة بما يتناسب مع حجم وتعقيد عملية المراجعة.
- يعتبر التخطيط مكون هام من مكونات منهجية المراجعة بشركة أر إس إم العالمية ويساعد في تنفيذ أعمال المراجعة بدرجة تركيز عالية، وكذلك الحصول على مراجعة ذات كفاءة عالية.
- تتضمن مرحلة التخطيط حسب منهجية أر إس إم العالمية (والتي تلي مرحلة ما قبل التخطيط) الإجراءات التالية:
- اجتماع تخطيط أعمال المراجعة والذي يتم عقده لمناقشة مخاطر التحريفات الهامة في القوائم المالية والتي تنتج من التحايل أو الأخطاء .
 - مراجعة ما تم التوصل اليه في مرحلة ما قبل تخطيط أعمال المراجعة مع التأكد من إتباع منهجية عالية الكفاءة لأعمال المراجعة وأن المخاطر التي تم تحديدها قد تم وضع إجراءات المراجعة الملائمة لها .
 - حساب الأهمية النسبية .
 - إعداد خطة المراجعة والتي تشمل تصميم إستراتيجية المراجعة لكل رصيد من أرصدة الحسابات .
 - اعتماد إستراتيجية المراجعة من قبل الشريك المسئول عن العملية .
 - تحديث النظرة الأولية للاستقلالية والتي تم القيام بها خلال مرحلة قبول العميل .

المرحلة الرابعة : المراجعة التفصيلية:

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

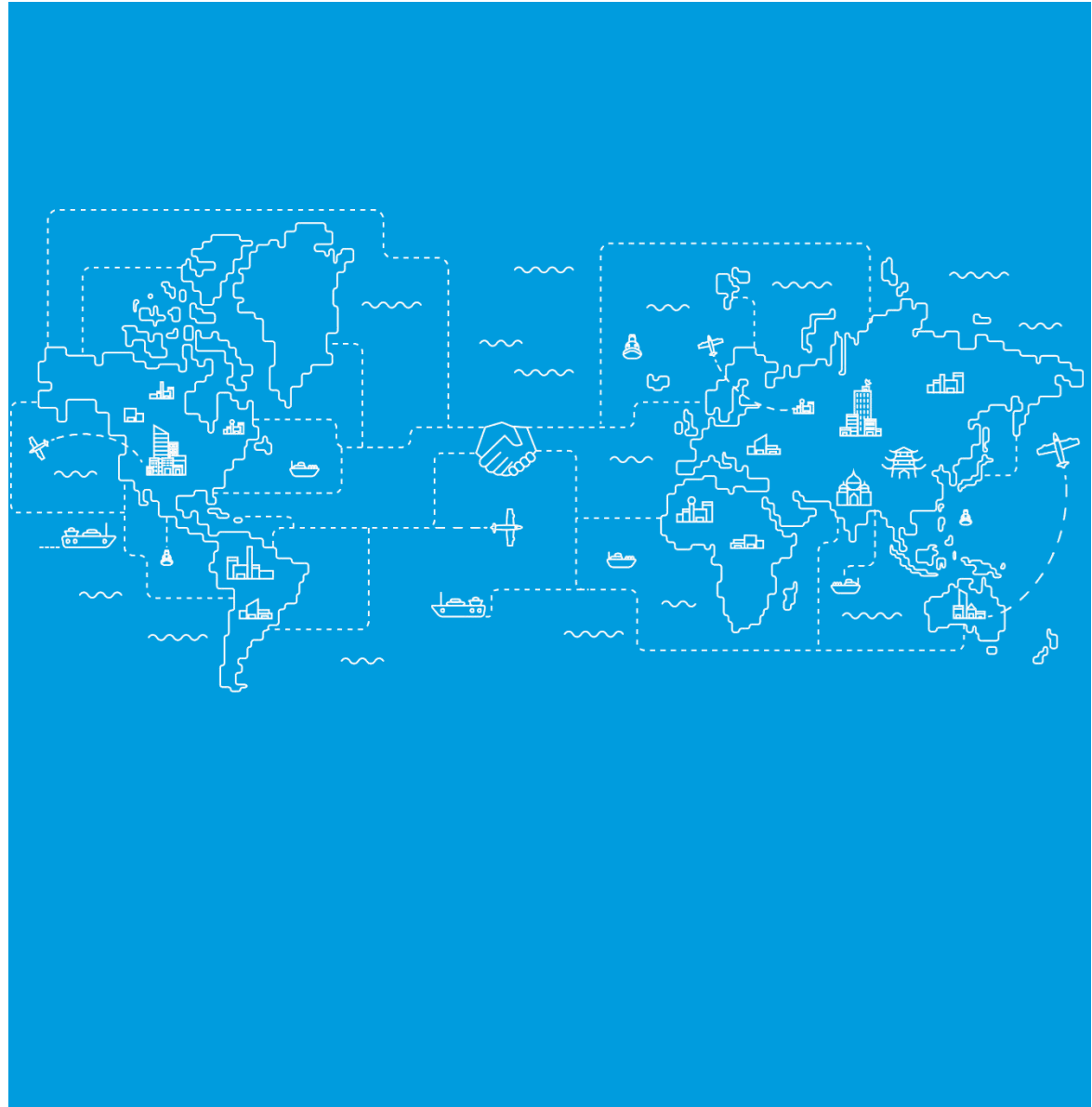
المرحلة الخامسة : إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير:

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

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

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

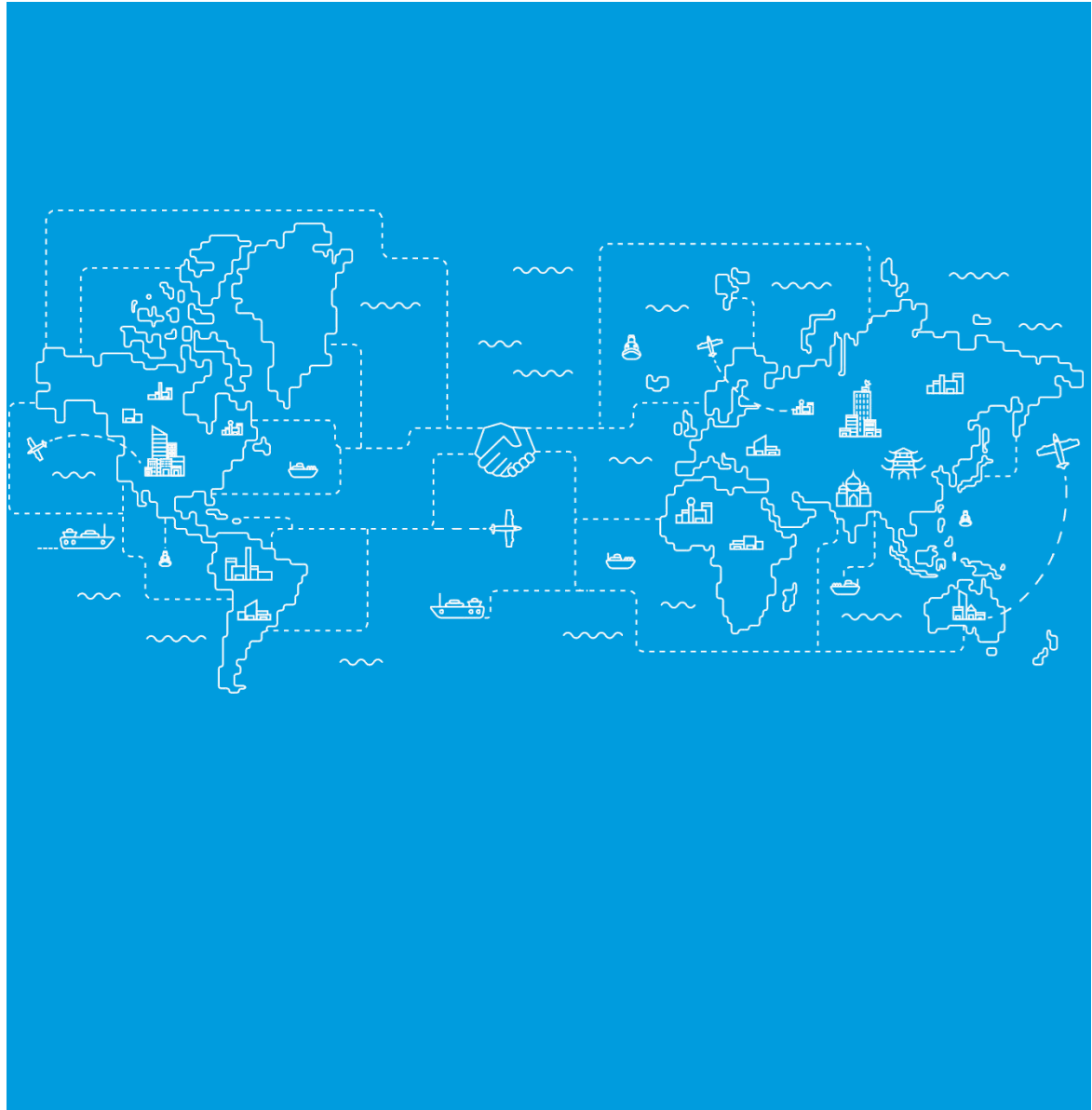
السرية والإستقلالية



شركة أر إس إم تقوم بالتزاماتها المهنية بصورة جدية للتحقق من الإحتفاظ بسرية معلومات العملاء وكذلك عدم نشوء أي تعارض لمصلحة العملاء. حيث ان سياسة أر 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



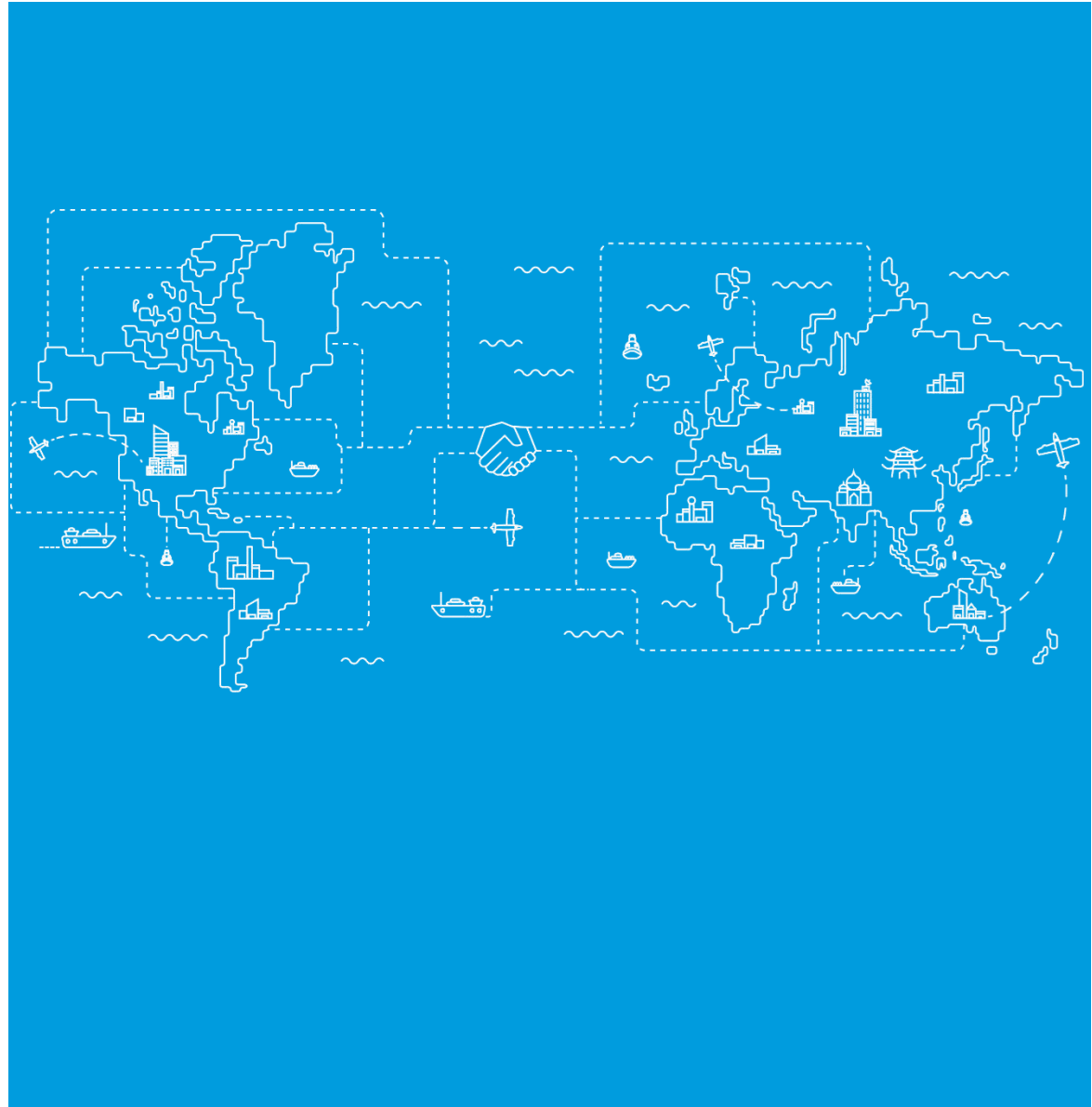
سياسات وإجراءات ضبط الجودة

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

شريك

عبد العزيز القدومي

مدير العمليات التشغيلية

محمد الصوص

مدير الأمتثال

أبراهيم أبو عابد

مساعد نائب مدير

علاء جابر

مدير تنفيذي

أحمد الخليفة

(مدير تدقيق رئيسي)

فريق التدقيق



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 آر إس إم مع أكثر من 20 عامًا من الخبرة المهنية في تقديم مجموعة من الخدمات الاستشارية لمجموعة واسعة من الشركات في دول مجلس التعاون الخليجي. قبل انضمامه إلى آر إس 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 العمليات التشغيلية

المؤهلات

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

الملف الشخصي

لدى السيد عبدالعزیز القدومي خبرة أكثر من خمسة عشر سنة في مجال مراجعة الحسابات والاستشارات المالية وحوكمة الشركات وتقييم الشركات ، وتمتد خبرته في الإشراف على أعمال المراجعة والاستشارات المالية لقطاع الأعمال وإدارة المحافظ ، قطاع الخدمات الصحية والمستشفيات ، قطاع الزراعة ، الصناعات المتعددة ، المقاولات وكلاء السيارات وتوحيد القوائم المالية لبعض الشركات العاملة في أكثر من دولة ،

خبرة ذات صلة

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



محمد الصوص

IFRS

مدير الامتثال

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 الدولية رقم (16) الممتلكات والمعدات.

الملف الشخصي

لدى السيد محمد الصوص خبرة أكثر من عشرة أعوام 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.



ابراهيم ابو عابد

مساعد نائب مدير

المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة
- عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين / السعودية .
- دورات تدريبية متخصصة في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية .

الملف الشخصي

لدى السيد ابراهيم ابو عابد 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 واعداد ومراجعة القوائم المالية لعدد من الجهات الحكومية والاشراف على اعداد تقارير التحول الى معايير المحاسبة في القطاع العام.

خبرة ذات صلة

لدى السيد ابراهيم خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية والصناديق الاستثمارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري والجهات الحكومية بالإضافة الى العمل على تحول بعض الهيئات في القطاع الحكومي من الأساس النقدي الى الاستحقاق ومن الاستحقاق الى معايير القطاع العام.



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.



أحمد الخليفة

مدير تدقيق رئيسي

المؤهلات

- بكالوريوس في المحاسبة – الجامعة الأردنية / الأردن
- عضو الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين / السعودية .
- عضو في جمعية المحاسبين القانونيين في إقليم كردستان / العراق
- دورات تدريبية متخصصة في المعايير الدولية لأعداد التقارير المالية .

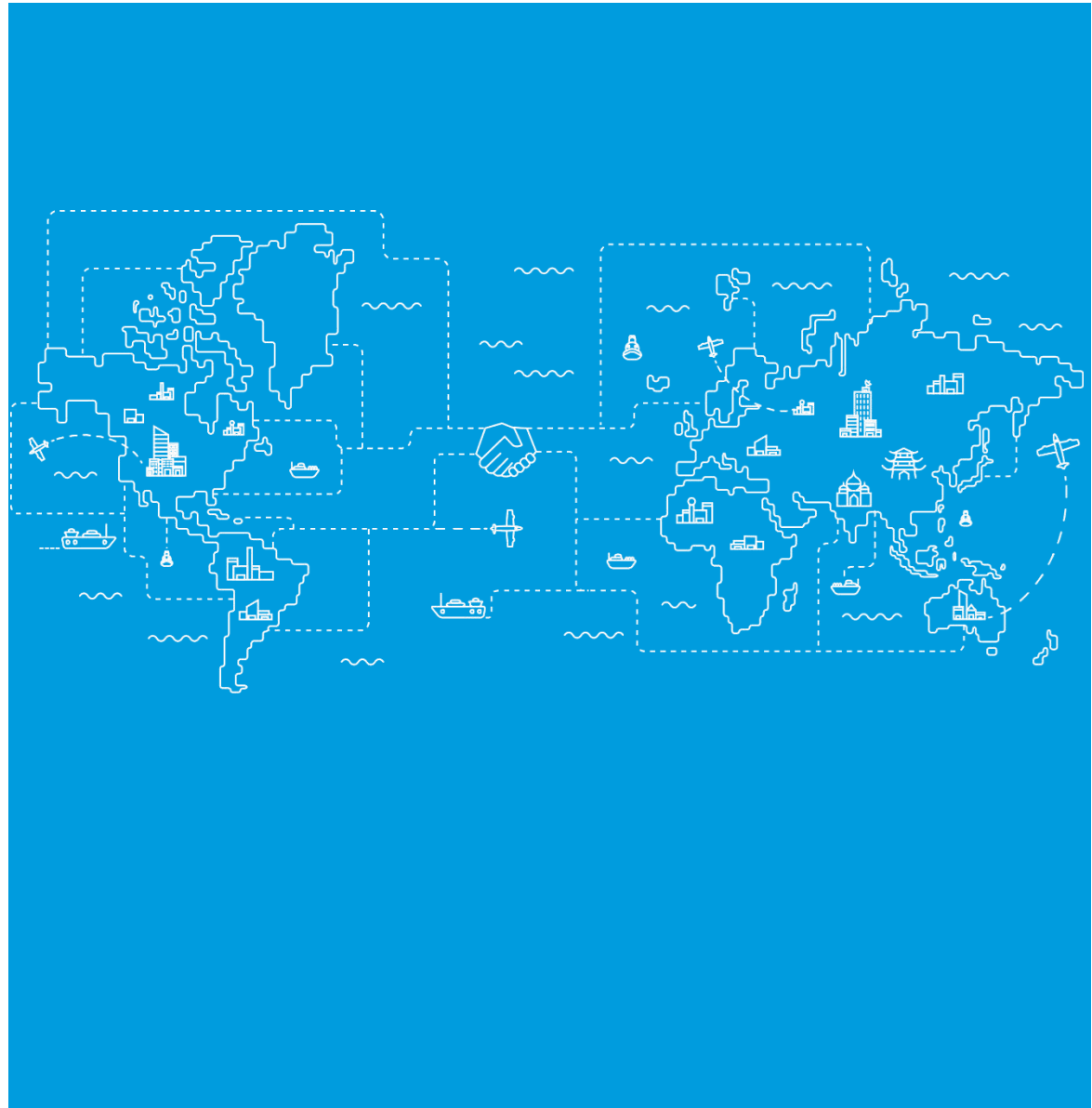
الملف الشخصي

لدى السيد أحمد الخليفة خبرة أكثر من عشرون عاما في مجال مراجعة الحسابات والاستشارات المالية وتقييم الشركات ، وتمتد خبرته في الإشراف على أعمال المراجعة والاستشارات المالية لقطاع الأعمال وإدارة المحافظ، وقطاع الخدمات الصحية والمستشفيات ، وقطاع الزراعة ، والصناعات المتعددة ، والمقاولات ووكلاء السيارات وتوحيد القوائم المالية لبعض الشركات العاملة في أكثر من دولة،

خبرة ذات صلة

عمل السيد أحمد الخليفة لدى عدد من مكاتب التدقيق الكبرى في العالم قبل أن ينضم إلى فريق آر أس إم الرياض، حيث عمل في شركة نكسيا الدولية في الأردن، وعمل أيضا في EY العراق والأردن ، كما عمل أيضا لدى شركة Moore Stephens فرع قطر وهذا منحه خبرة واسعة في العديد من المجالات مثل دراسات الجدوى، تقييم الشركات، وحوكمة الشركات، والتحليل المالي، ووضع الأنظمة المالية والمحاسبية، بالإضافة إلى مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري.

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 .
عموما فإن أتعابنا المهنية يتم تحديدها بناء على عدد الساعات التي يتطلبها إنجاز الخدمات المهنية مقيمة وفق المعدلات المعيارية المحددة لمستويات المهنيين المكلفين بالعملية.

المصروفات النثرية :

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

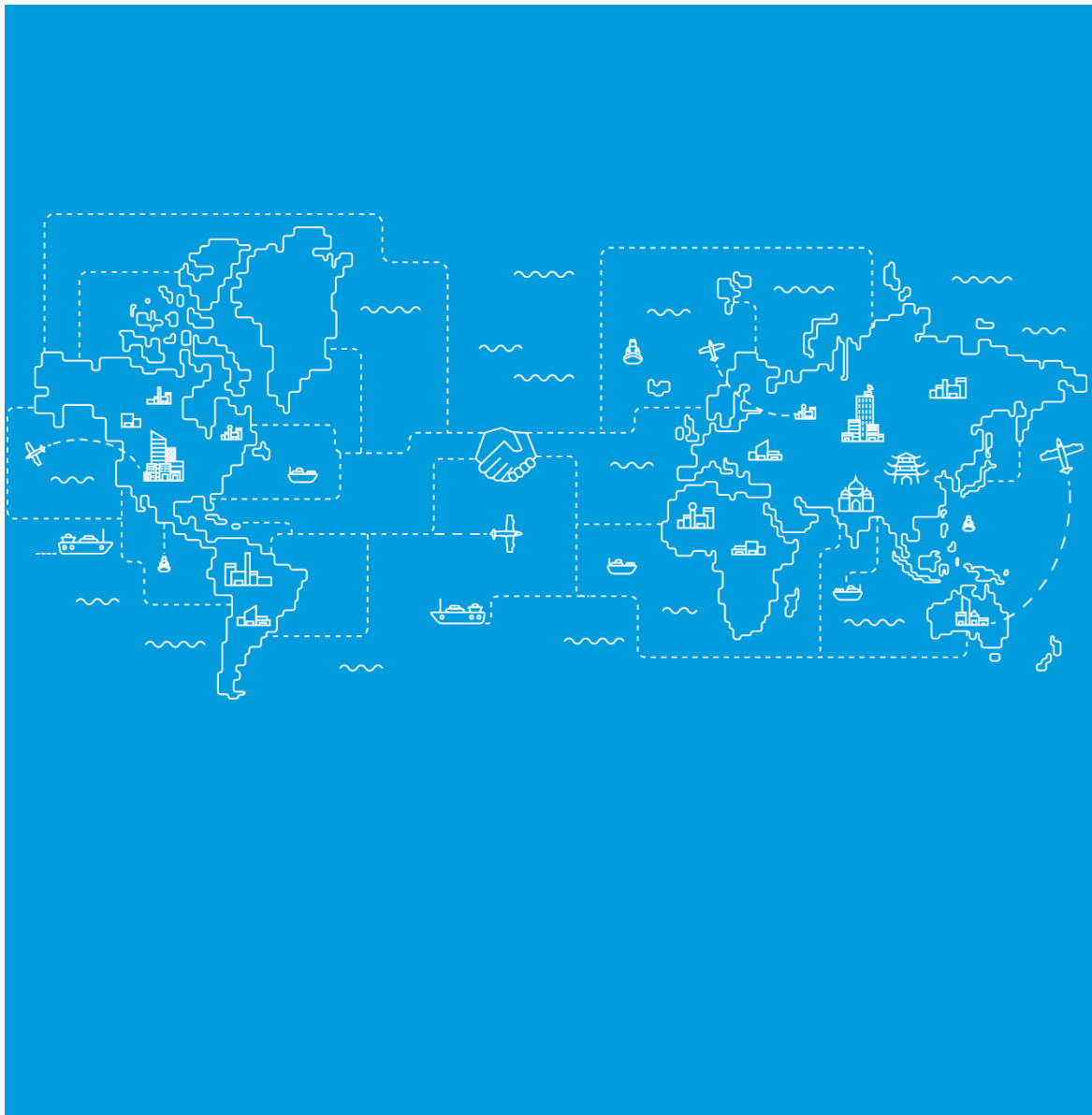
الأتعاب المهنية - تابع

الأتعاب المهنية :

بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية شركة مصنع عسق للبلاستيك وشركتها التابعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م على النحو التالي :

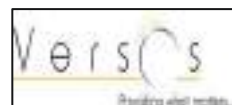
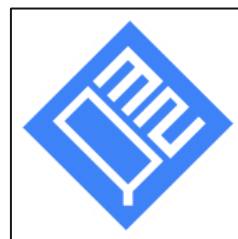
#	الوصف	الأتعاب
1	مراجعة القوائم المالية غير الموحدة لشركة مصنع عسق للبلاستيك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م	120,000
2	مراجعة القوائم المالية الموحدة لشركة مصنع عسق للبلاستيك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م	45,000
3	مراجعة القوائم المالية لشركة عسك للأنابيب للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م	60,000
4	الفحص المحدود للقوائم المالية الموحدة لشركة مصنع عسق للبلاستيك للفترة المنتهية في 30 يونيو 2025م	50,000
5	مراجعة وتقديم الاقرار الزكوي لشركة مصنع عسق للبلاستيك للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م	7,500
6	مراجعة وتقديم الاقرار الزكوي لشركة عسك للأنابيب للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2025م	7,500
	الإجمالي (مئتان وتسعون ألف ريال سعودي فقط لاغير)	290,000

- تلتزم الشركة بتقديم إخطار كتابي إذا كانت تخطط لإدراج أسهمها أو أدوات دين أو أي شكل آخر من الأوراق المالية، وذلك في السرعة الممكنة عند علمها في ذلك، سواء كان ذلك محليا او دوليا. ان ذلك سيكون له تأثير على خطة المراجعة لدينا وسنكون بحاجة إلى تنفيذ إجراءات إضافية و / أو تضمين ادارات اخرى لعملية المراجعة وذلك بما يتوافق مع المعايير الدولية للمراجعة (ISA) المعتمدة من الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين (SOCPA). ان ساعات العمل والأتعاب المهنية المذكورة في عرضنا هذا لا تتضمن على الاجراءات الاضافية المذكورة، حيث سيتم اعادة تقدير ساعات العمل والأتعاب المهنية ومناقشتها معكم بشكل منفصل بعد اشعارنا بذلك.
- الأتعاب أعلاه بالريال السعودي ولا تشمل ضريبة القيمة المضافة 15%.



عملاء خدمات المراجعة

قدمت أر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



عملاء خدمات المراجعة - تابع

قدمت أر إس إم خدمات المراجعة للعملاء أدناه :



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

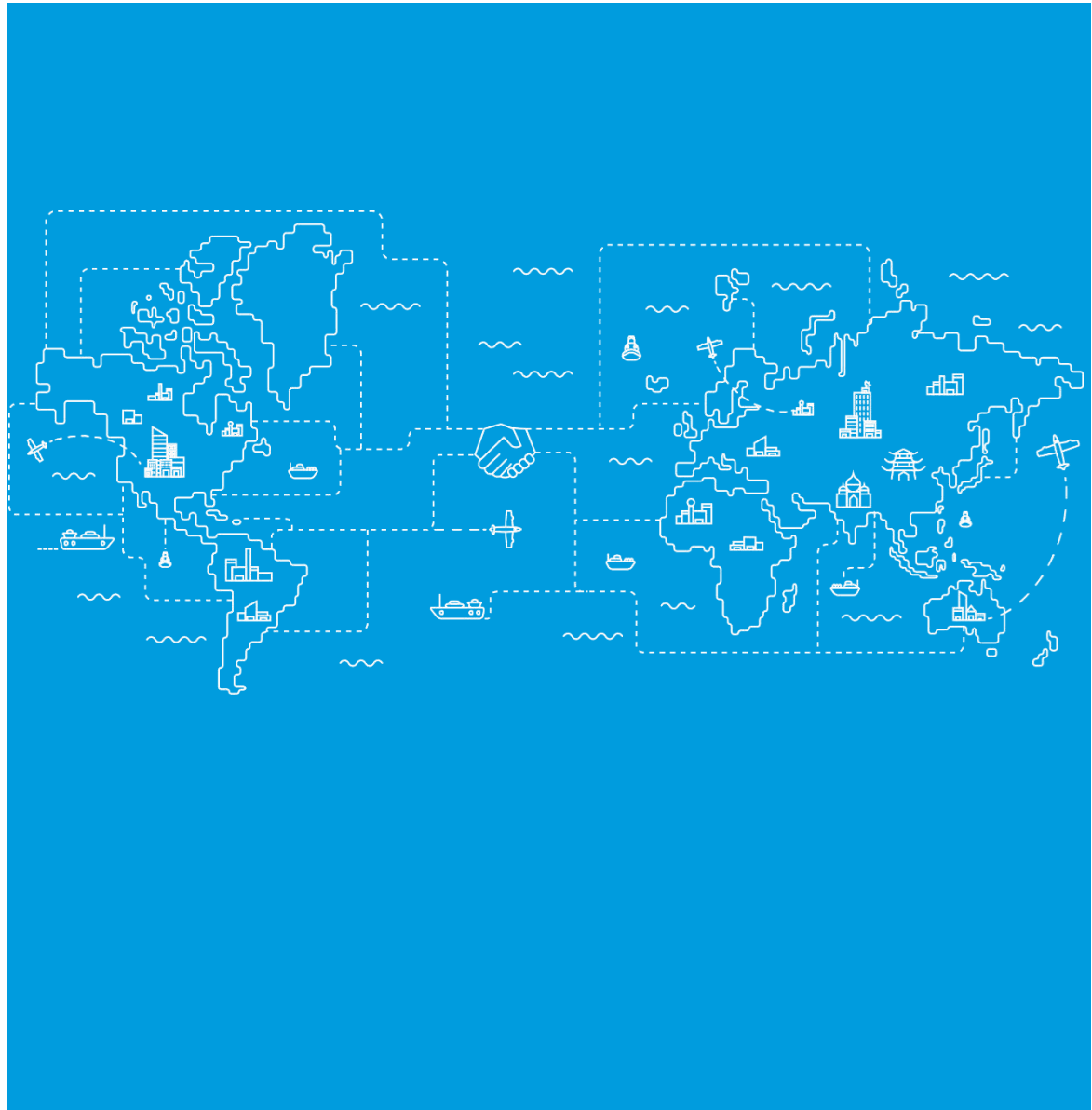
قدمت أر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :



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

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





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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال

1/ عملية المراجعة :

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

1/1 المراجعة والتأكدات :

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

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

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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

1/1 المراجعة والتأكدات- تابع :

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

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

2/1 معايير التقارير المالية الدولية :

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

تشمل خدمات معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة السعودية التالي :

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

ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال- تابع

3/1 خدمات الأعمال:

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

أ/ خدمات القيد بالسجلات والمحاسبة :

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

ب/ خدمات الشركات :

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

ج/ استراتيجيات نمو الأعمال :

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

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

ملحق رقم 2: خدمات الإستشارات المالية

أر إس إم اختيارك الأمثل للإستشارات المالية:

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

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

التحريات والقضايا

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

خدمات الصفقات

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

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

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

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

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

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

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

حيث أن إدارة المخاطر بفعالية ستؤدي إلى ما يلي :

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

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

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

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

تشمل خدمات إدارة المخاطر ما يلي:

- تقديم خدمات المراجعة الداخلية بالتضامن مع أقسام المراجعة الداخلية في المنشآت ، وتقديم المراجعة الداخلية بالكامل من قبل المكاتب الأعضاء في أر إس أم .
- منع الغش 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 الخبير المتخصص في القوانين الضريبية والملم بالتغيرات المستمرة لتلك القوانين. وترغبون في إتباع تخطيط استراتيجي يمكنكم من خفض الأعباء الضريبية وفق القانون.

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

- التخطيط وتقديم الإستشارات الزكوية والضريبية .
- إعداد الإقرارات الزكوية والضريبية .
- مراجعة الجداول التفصيلية المتعلقة بالإقرارات والتي تعتبر جزءاً مكملًا 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 ، وفي 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

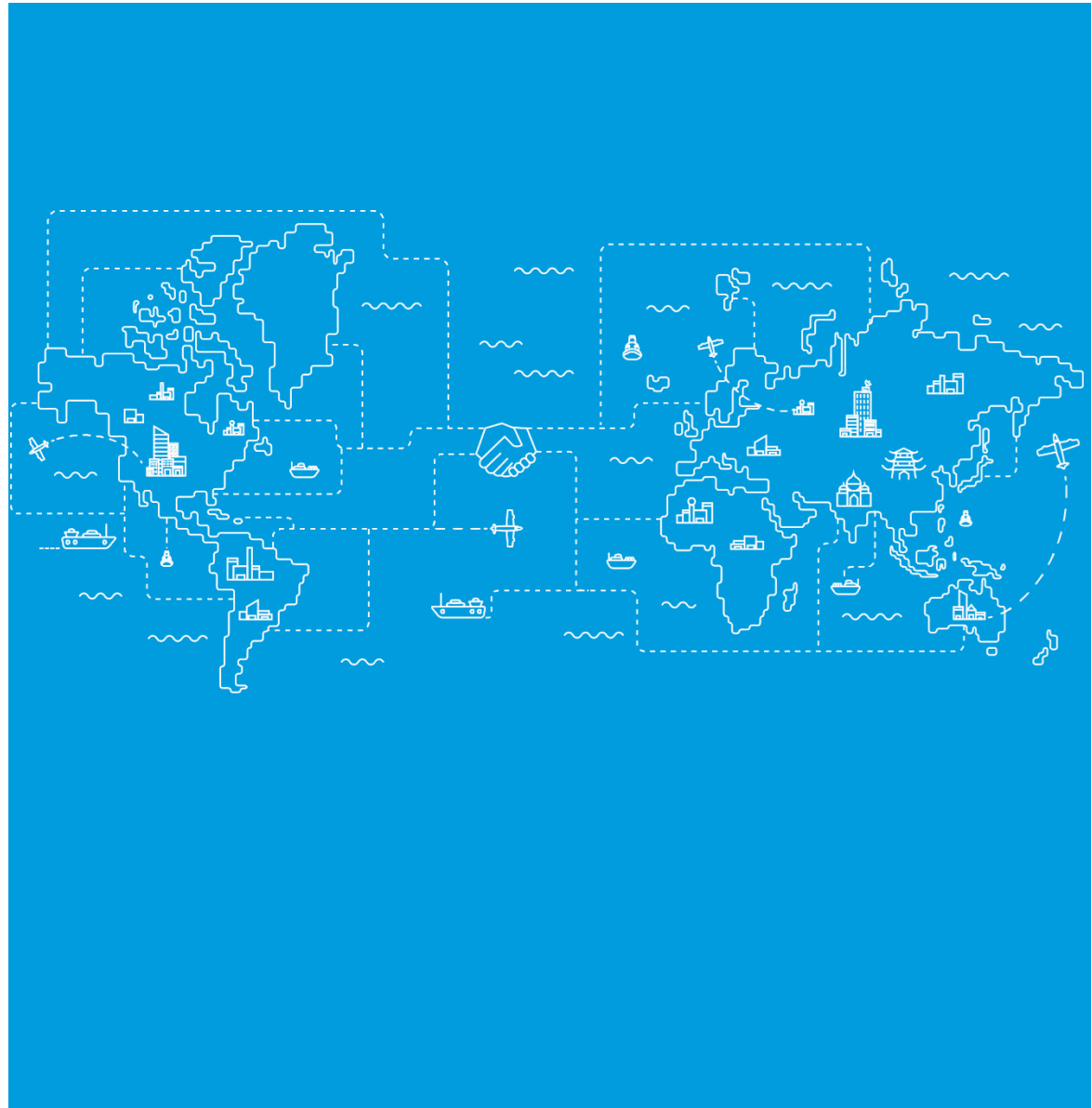
ب/ قسم التوظيف المهني- تابع:

- تقنية لمعلومات
- المجالات الهندسية
- التسويق والمبيعات
- المجالات الخدمية
- المجالات الزراعية

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

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

المكاتب والعناوين





الخبر

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



جدة

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



الرياض

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

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

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

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

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

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

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

RSM International Association 2021 ©

لمزيد من التفاصيل زوروا مواقعنا على الإنترنت:

www.rsm.global/saudiarabia/

Thank you
for your time
and attention

شركة مصنع عسق للبلاستيك
شركة مساهمة سعودية

عرض أتعاب خدمات مهنية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م

معرفة عالمية
خبرات محلية



٢٠ يناير ٢٠٢٥ م

خاص وسري

السادة المحترمين / شركة مصنع عسق للبلاستيك - شركة مساهمة سعودية
الرياض - المملكة العربية السعودية

الموضوع: خدمات مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م
السيد الفاضل،

يسرنا أن نقدم هذا العرض المتضمن تقديم خدمات مراجعة الحسابات لشركة مصنع عسق للبلاستيك عليه،
فإننا على يقين بأننا سنتمكن من تقديم خدماتنا بأعلى معايير الجودة والكفاءة وتحقيق تطلعاتكم وذلك بسبب
تواجدنا 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 مصنع عسق
للبنلاستيك.

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
١١	فريق العمل
١٣	بعض عملائنا
١٥	الشروط والأحكام
١٦	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 ثلاثاء 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/ محمد الخبتي	ترخيص رقم (٨٢٣)

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



٦
مكاتب



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

نسألك لتحقيق أهدافك العالمية،

"تستمر التغيرات بشكل سريع في الأسواق الدولية في يوماً بعد يوم. عليه، فإن النجاح يتطلب رؤية ومرونة ودعم من المتخصصين. فهدفنا لا يكمن في تغيير العمل، 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 ٣٧,١٥٣ موظف عبر أكثر من ٢٦٠ شركة مستقلة و ١١٤ 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. سستمتع 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 ٤,٥ مليار دولار

أكثر من ٣٧,١٥٣ موظف

أكثر من ٢٦٠ شركة

أكثر من ١١٤ دولة



أكثر من ٥٥٨ 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 ٢٤٠,٠٠٠ ريال فقط (مئتان وأربعون 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
٨٠,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية المنفصلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - شركة مصنع عسق للبلاستيك
٧٠,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - شركة مصنع عسق للبلاستيك
٤٠,٠٠٠	فحص التقارير المالية الأولية الموحدة للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ م - شركة مصنع عسق للبلاستيك
١٠,٠٠٠	متابعة الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - شركة مصنع عسق للبلاستيك
٣٥,٠٠٠	مراجعة القوائم المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - شركة عسك للأنابيب
٥,٠٠٠	متابعة الزكاة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ م - شركة عسك للأنابيب
٢٤٠,٠٠٠	الإجمالي



الأتعاب ونطاق العمل

النتائج المستهدفة

تقرير المدقق المستقل للقوائم المالية والتقارير المالية الأولية لشركة مصنع عسق للبلاستيك

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 :

فريق العمل	العدد	الالتزام الزمني لكل فترة / ساعة
الشريك المسؤول عن الارتباط	١	٣٤
الشريك المسؤول عن المراجعة	١	٦٩
مدير تنفيذي	١	١٠٣
مدير الارتباط	١	١٣٧
مراجعين	٥-٣	٣٤٣
الإجمالي		٦٨٦

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 محمد الخبتي الشريك المسؤول عن المراجعة
السيد أحمد فاروق مدير تنفيذي
السيد حماده سعيد مدير الارتباط
السيد علي زين مدير الزكاة والضرائب
يتكون فريق المراجعة من ٣-٥ 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.

محمد الخبتي – الشريك المسؤول عن المراجعة - SOCPA

بكالوريوس محاسبة حاصل على زمالة الهيئة السعودية للمراجعين والمحاسبين وحاصل على درجة الماجستير بالإدارة خبرة ٥ سنوات في مجال المراجعة (ديلويت ، كي بي ام جي و شركة السيد العيوطي). خبرة مجال مراجعته شركات المساهمة وشركات ذات المسؤولية المحدودة كما لديه خبره في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) كاملة النطاق وكذلك في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) لعمليات تحويل SMES

أحمد فاروق – مدير تنفيذي - 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.

حماده سعيد - مدير الارتباط - ESAA

بكالوريوس محاسبة، عضو جمعية المحاسبين والمراجعين المصرية ولديه خبرة ١٢ سنة في مجال المراجعة وتدقيق الحسابات (ديليوت – بيكر تيللي - مور جلوبال - مازارز) خلال فترة العمل تم مراجعة وتدقيق العديد من الشركات في مجالات مختلفة مثل البنوك وشركات التأمين والتأجير التمويلي والشركات الصناعية والعقارية.

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 عملاؤنا

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

SAUDI AIRCRAFT SERVICES LIMITED



المتحدة للتأمين التعاوني
UNITED COOPERATIVE ASSURANCE



ARABIAN SHIELD
THE ONLY COVER YOU NEED



مجموعة بن لادن السعودية
SAUDI BINLADIN GROUP



Hitachi Zosen Corporation



MOORE

السيد العيوطي وشركاه
محاسبون ومراجعون قانونيون

بعض عملاؤنا، يتبع ..



أكثر إتصالاً



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 والتقديرات 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 وسنبذل 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 تماماً 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 ستستمتع 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 جدة

٥٨ شارع الوطن العربي حي الحمراء

هاتف: +966 12 669-3478

فاكس: +966 12 660-2432

Jeddah@elayouty.com

مكتب المدينة

مكتب ١٠٣ ، مركز حكيم ، شارع سعد بن خيثامة

هاتف: +966 14 849-2577

فاكس: +966 14 849-3188

Madinah@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

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

مكتب الخبر

طريق الخبر الدمام السريع ، حي البندرية

هاتف: +966 13 882-2193

فاكس: +966 13 882-1973

Alkhobar@elayouty.com

مكتب الهفوف

٤٠٤ برج الملحم شارع الثريات

هاتف: +966 13 582-7381

فاكس: +966 13 582-8641

Alahsa@elayouty.com

www.elayouty.com
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.