



# Naqawah For Information Technology





To the shareholders,  
**Naqawah for Information Technology**  
Riyadh, Kingdom of Saudi Arabia

18 October 2023

Dear Sir

### Together for Better

On behalf of KPMG, we would like to thank **Naqawah for Information Technology** for considering us to be your next auditors. It would be an honour for us to be your external auditor. **Naqawah for Information Technology** vision to Safety, Integrity, Innovation, Excellence and Collaboration resonates with us, they align closely to our values:

**Integrity; Excellence; Courage; Together; For Better.**

At KPMG we understand the power of trust. Our overarching commitment to you, is that we will provide a quality audit for **Naqawah for Information Technology**. This is a dynamic and changing environment. **Naqawah for Information Technology** needs an audit team who will deliver above and beyond expectation both in what we do and the way in which we do it. We have extensive experience of this changing landscape and will be able to provide you with the assurance you need, now and into the future.

Our overarching commitment to you, is that we will provide a quality audit to **Naqawah for Information Technology**. In building trust with the public, we know that quality is central to achieving it. Without quality, we know, we will not be able to achieve our future vision for audit.

These attributes respectively, form the foundation of long-term success. We have done everything we can to become and to remain the purpose driven and values led organisation that our wide range of stakeholders' demand.

We are looking forward to spending time with you to present this proposal document in what we trust will be a successful partnership between our organisations.

**Mohammed Najeeb Alkhilawi**

Partner



# Contents

01	Executive Summary	5
02	Your Team	7
03	Technology In Your Audit	9-10
04	Audit Quality and Independence	12-14
05	Transition Timeline	16
06	Your Professional Investment	18-21
07	Appendices	23-28



All of us at KPMG are deeply invested in a successful, quality audit of the highest calibre. You have my personal assurance. I will meet with representatives of the Board each year to ensure our public interest responsibilities remain aligned and that we are delivering on our purpose. Should you appoint KPMG, we will bring about meaningful, responsible change as your external auditor.

Our purpose fuels our commitment to long term quality without compromise. Our skilled team are committed and together from top to bottom and in place where you need them. We see transition as a commitment opportunity and will grasp it wholeheartedly.”

**Mohammed Najeeb Alkhelaiwi**

Partner



© 2023 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

SECTION

01

Executive  
summary

موجز تنفيذي



# Our commitments to you



## The highest quality of audit assurance

Our overall firm objective is to achieve the highest standard of audit quality, and our ambition is to be the most trusted and trustworthy audit firm in Saudi Arabia, the region, and the world for which different initiatives and approaches have been adopted.

These include incremental layers of audit quality controls and oversight, which will incorporate highly experienced specialists and engagement quality control reviewers on your audit. All these changes are having a positive impact on our audit quality today and our future vision of an audit.

Our quality framework embedded in your audit is built multiple initiatives to ensure independence and quality are at the core of how we deliver your audit. Quality is at the heart of what we do and will define who we are as a firm in the future.



## A dynamic, future ready audit

KPMG Clara is the most recent, cloud-based audit platform in the market and fully utilises KPMG's audit technology and methodology platforms. It is digitally enabled, and provides an incredible opportunity for driving compliance, quality, and innovation on your audit. We have 458 global innovations available in our AppStore with another 629 currently in development.

KPMG Clara uses digital routines and data analytics to provide significant insight into your data. It is powerful, yet simple, and its agile and intelligent functions enhance audit quality and connect **Naqawah for Information Technology** to the audit in real time.

KPMG Clara, in short, makes our commitment to enhance audit quality possible, and it provides valuable insight, and helps to foster the innovation you and your stakeholders are looking for.



## A diverse, connected, and global audit team

The audit of companies in information technology sector is in our DNA. We are or have been the auditors for a number of such companies in Saudi Arabia and across the MENA region. We have heard from you that your priority is to ensure that you have a capable, reliable and sector experienced team. We have carefully guarded our audit capacity and capability for this opportunity.

Your audit will be led by **Sameer Khan** who has over 20 years of experience in audit. **Sameer Khan** has selected his team to ensure we have a team that reflects:

- Experience in working with other clients in your sector.
- Sector, market, and technical knowledge and expertise.
- Representation of our commitments to Nationalisation.



© 2023 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

SECTION

02

Your  
team

فريق التدقيق الخاص بك



# Why this is your best team

**Mohammed Najeeb**

**Alkhelaiwi**

Partner

At KPMG we act in the interest of global capital markets, individual investors and the public. With the ultimate goal of inspiring trust in financial information and data provided to markets, we also aim to deliver efficiency and value to our clients. Understanding how a client's business works is essential, including critical success factors, business processes and internal controls.

## You get the experience you need

With KPMG, you can expect an experience that's better for your team, organizations and the capital markets. An experience that's built for a world that demands agility and integrity. See patterns in what has passed. See where risks may emerge. See opportunities to optimize processes. And see ahead to new possibilities.

We believe that independent auditors perform the valuable role of being a trusted intermediary between the providers of business information and the users of that information.

A better audit experience starts with a different approach—one that creates efficiencies across the audit process, allowing us to focus on higher-value work and you to focus on your business. Refer to appendix for core audit team.

## We are committed to the future of audit

In the wake of the economic crises and scandals of the past few years, we believe independent auditors are on the cusp of a transformative change. Stakeholders are demanding more transparency, and we are responding - changing how we operate, being proactive in listening to our stakeholders, and new processes that are enabling us to make audit more relevant and continue to raise the bar on quality.

We are driving the future of audit for our clients, providing exceptional audits to deliver both superior audit quality and a wider range of insights. By leveraging the power of evolving technologies to deliver quality audits and fresh insights, KPMG is a leader in driving the future of audit.

## We know you

An audit is demanding. It requires a team that is equal to the structure and complexity of your business and is familiar with all the issues: accounting issues, of course. But also with IT, tax, treasury, risk & compliance and the development of your market.

We know and understand that your market is changing. You require skills and expertise on your audit to help in navigating the challenges being faced.

We have taken the time to understand your business and operations through deep research of your industry and by consulting with our industry experts within KPMG.



© 2023 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

SECTION

03

التكنولوجيا في تدقيقك

Technology in  
your audit

# Digital audit with KPMG Clara

KPMG Clara is our central platform that will be used to integrate, perform and manage **Naqawah for Information Technology** audit. Thanks to the global integration of the audit on one platform, you get:

- A globally consistent workflow powered with information technology sector knowledge.
- Full transparency in real time with no surprises, pro-active and early communication.
- Efficient, fast, and innovative routines run on your data in concluding on audit areas.
- High quality audit focused on real risks impacting **Naqawah for Information Technology**.

## A Audit Management

**Effectiveness:** We use Clara to connect to you and your activity split. This allows us to:

- Coordinate the work of our teams
- Monitor our **Naqawah for Information Technology** audit in real time
- Leverage your investment in ERPs and processes optimally for the audit.

## C Client Collaboration

**Insights:** KPMG Clara provides you with full transparency on the status of the worldwide audit and a secure and scheduled exchange of documents.

- **Naqawah for Information Technology** will be informed early and with relevant, decisive information.
- We know communication is important to you and KPMG Clara gives you a real-time view of the status and outputs of our work.
- This provides full transparency and consistency over the audit.

## B Risk Assessment

**Quality:** By analyzing all the data, we determine the focus areas of our audit and automatically document the areas in which there are no risks of fraud or error. Our audit is data-driven from day one.

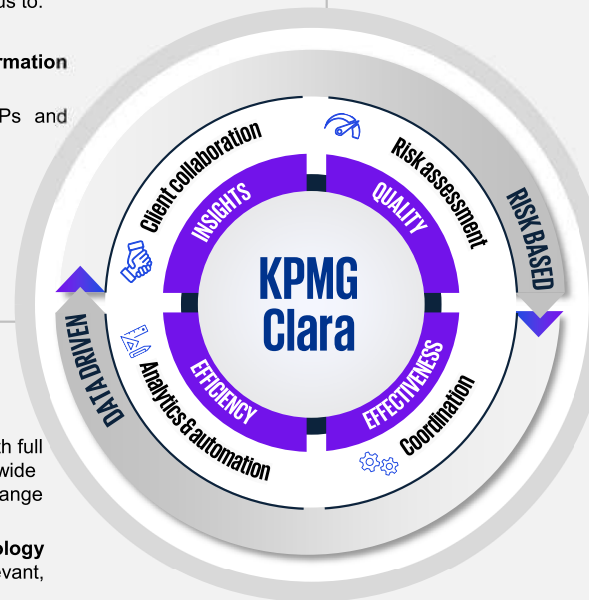
- Our audit focuses on risks that really matter
- You get the assurance that we align the audit with the risks that actually exist

## D Digital Audit

**Effectiveness:** Our data analyses deliver a solid foundation for a streamlined audit and go beyond traditional approaches. Our digital expertise enables us to

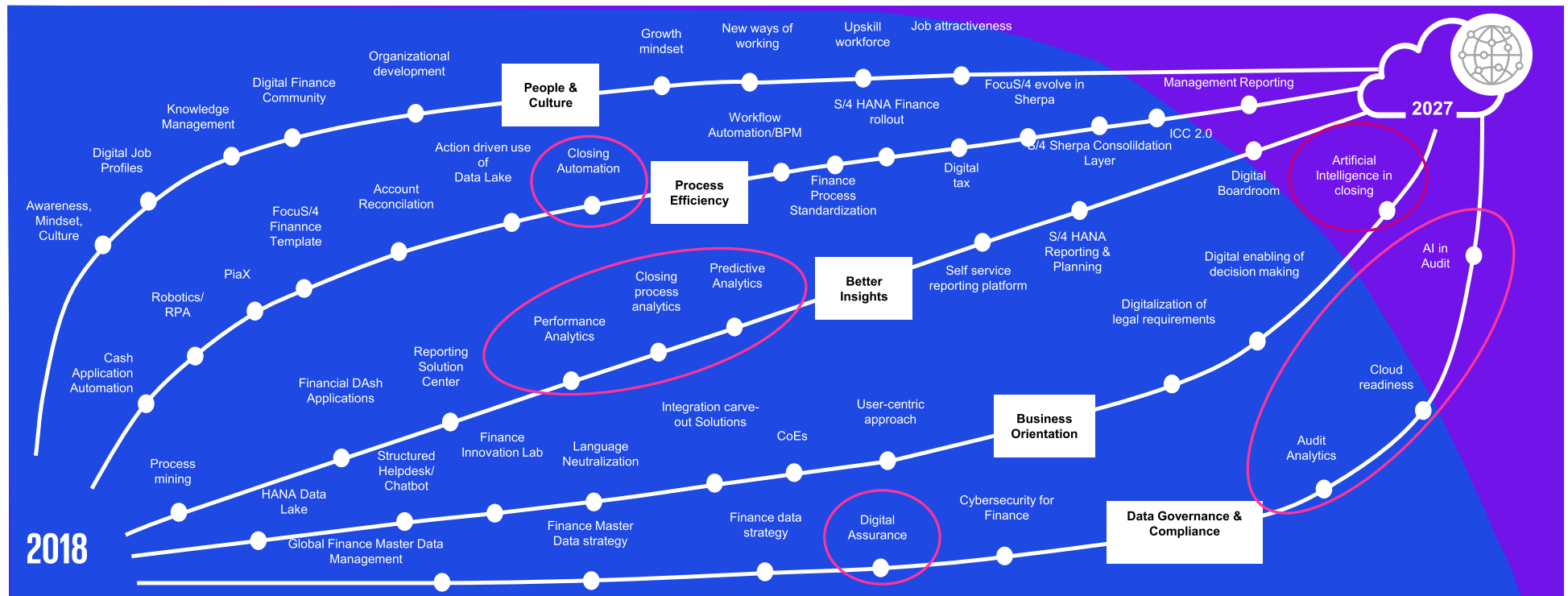
- Perform industry leading analytics and generate decisive information for areas with increased complexity or judgement (e.g. estimates).
- Audit core processes and transaction streams (e.g. revenue) in a highly efficient manner

This results in deeper, more relevant insights for you. We can replace traditional, time consuming, low value sampling and confirmation procedures and discuss with you the "real" exceptions.



# We're only getting started...

Our journey started with cloud based KPMG Clara – smart audit platform. We are continuing our investment with a focus on Innovation which will accelerate evolving the business model towards Horizon 2. Our journey to innovating and improving audit quality has a long way to go and will ensure we take **Naqawah for Information Technology** on this journey with us in delivering a high quality and truly digital, future ready audit.



SECTION

# 04 جودة التدقيق واستقلاليته

**Audit Quality  
and  
independence**

# Building trust through audit quality

## Leading through tone at the top

As a global organisation, we recognize that strong and clear leadership from the center is critical to set the tone from the top and provide the blueprint to all firms. Our global leadership, working with our regional and local firm leadership, plays a critical role in establishing our commitment to quality and the highest standards of professional excellence. A culture based on quality, integrity and ethics is essential in an organisation that carries out audits and other services on which stakeholders and investors rely. KPMG's global leadership drives an awareness that everyone across the network who is involved in performing an audit, or any client engagement across tax and advisory, has a responsibility and a part to play.

## Our Global Audit Quality Transformation program that governs your audit



## What does this mean for your audit?

We have implemented a three lines of defence mindset to the design of our audit quality in audit approach. The first line of defence is the quality of our audit team. Our Khobar Office Head of Audit, **Furqan Ullah Khan** is responsible for audit quality for our firm. He has selected a capable and experienced team, led by **Sameer Khan**, with the right audit quality metrics and with industry specific experience.

Furthermore, our quality assurance approach includes involvement from our Technical Department, and second line of defence in-flight reviews to ensure the conclusions reached on technical matters are sound and consistent.

The third line of defence is maintaining strong and technical resources with training capabilities to ensure that your audit team is keeping up-to-date with internal and external changes in standards and processes, including Quality Assurance Reviews. Our IFRS technical resources also ensure that you have access to our best technical advice which is globally consistent.

Our approach is supported by all of our technology and all the tools we are further developing to enhance audit quality. Consequently, we will ensure we continue to meet the expectations of the audit profession and remain at the forefront of the audit quality agenda, ready to meet the needs of **Naqawah for Information Technology**.

## In summary, your audit's quality will include:

### Engagement quality reviews

All our deliverables and internal documentation will go through multiple levels of Partner reviews;

### Use of specialists

Mandatory use of specialists, which include IT, Tax, Valuation and other relevant specialists. We have engaged, local, regional and international specialists to ensure specialists knowledge is fully at work as we deliver our audit;

### Technical audit resources

Our audit team will ensure the engagement team does not miss any relevant audit procedures. We will leverage technology to enhance the quality and increase the value of insights for you during our audit.

# Insisting on the highest standards of independence and ethical transparency

Auditor independence and strong ethical conduct are cornerstones of international professional standards and regulatory requirements. KPMG International's detailed independence policies and procedures, which incorporate the IESBA Code of Ethics requirements, are set out in the Global Quality & Risk Management Manual, which applies to all KPMG firms.



Our commitment to integrity and quality is enshrined in the KPMG values that lie at the heart of the way we do things.”

**Mohammed Najeeb  
Alkhelaiwi**

Partner

## Confidentiality of client information

Confidentiality is fundamental to our firm's ambition to become the most trusted and trustworthy professional services firm. We have a strong, demonstrated track record of successfully working with our competitors and affiliates of our clients while maintaining confidentiality. To do this we have strict policies and procedures in place, which go beyond the requirements of our regulatory bodies.

To illustrate:

- Our code of conduct (supported by ethics and independence training) contains our policies in this area, incorporates the rules of the regulatory bodies which govern us, and provides specific guidance on integrity, confidentiality, independence, and objectivity
- Our people must maintain confidentiality of all client and former client information, as well as information on non- clients that we know is confidential
- We tightly control access to work papers, and only make them available to people outside KPMG in limited circumstances (and with permission from the client and engagement partner)
- Our professionals must affirm their understanding of the rules governing confidential client information in writing once a year.
- All staff have to complete mandatory trainings in respect of data privacy and confidentiality on an annual basis.

## Ethics and Independence

Each KPMG firm has a designated Ethics & Independence Partner (EIP) who has primary responsibility for the direction and execution of E&I policies and procedures locally. The EIP is responsible for communicating and implementing KPMG global policies and procedures and ensuring that local policies and procedures are established and effectively implemented when they are more stringent than the global requirements.

KPMG partners and employees are required to consult with their member firm's EIP on certain specific independence matters as defined in the GQ&RM Manual. The EIP may also be required to consult with the Global Independence Group depending upon the facts and circumstances. Guidance and tools are available to facilitate documenting these consultations.

Compliance with independence policies and processes is monitored through annual independence confirmations and compliance audits within member firms, as well as through the network's wider monitoring programs.

All KPMG partners and employees are required to report an independence breach to their member firm EIP as soon as they become aware of it. Any breaches of auditor independence regulations are required to be reported to those charged with governance at our audit client on the basis agreed with them but at a minimum on an annual basis. Significant breaches of independence rules must be reported to those charged with governance as soon as possible.

© 2023 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

# Our approach to driving consistency in our System of Quality Management (SoQM)

A robust and consistent system of quality control is essential to delivering quality services. Accordingly, KPMG International has quality control policies that apply to all KPMG firms.

- KPMG Saudi Arabia is implementing a globally consistent System of Quality Management that aligns with the International Standard of Quality Management (ISQM1) which was approved by the IAASB in September 2020 and is effective from December 15, 2022.
- ISQM1 requires firms to design, implement and operate a system of quality management to consistently deliver quality audits, assurance, and related services engagements, and to evaluate the effectiveness of the system on an annual basis.
- KPMG Saudi Arabia continues to provide considerable attention on its SoQM workstream and it includes implementing controls that evolve our existing policies and procedures into a proactive approach for managing audit quality, to better respond to quality risk in various components within the firm

## SoQM Components which includes consistent set of quality objectives, risks and controls



## SoQM as the Business Imperative



Improved competitiveness & Growth



Operational efficiencies & cost reductions



Better governance, sustainability & transparency



Builds trust and supports our culture & values



Prevents quality issues



SECTION

# 05

Transition  
timeline

الجدول الزمني للانتقال



# Transition: A simple process with clear benefits

Our transition plan will be outcome-focused; We know how to transition audits to KPMG in a manner that you get a robust and insightful audit from the first year with minimal disruption to your ongoing business routine. We will cover the transition costs as part of our investment in our relationship with you.

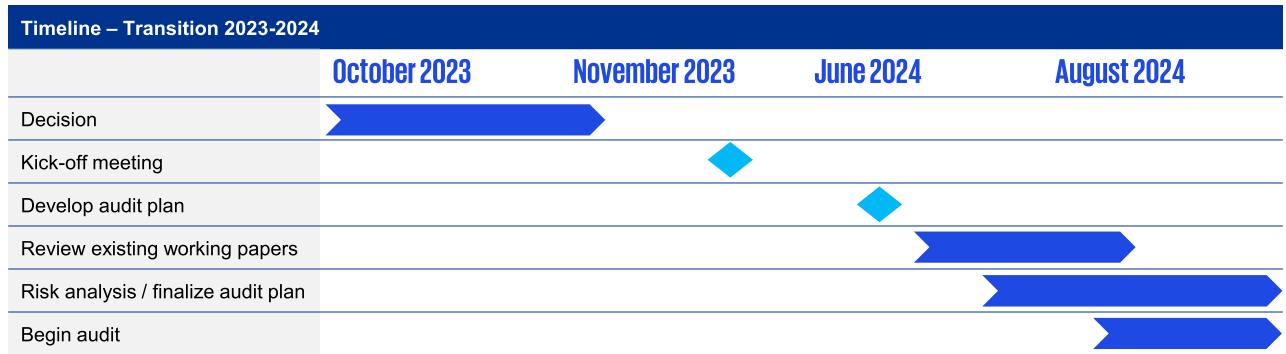
An audit transition is a journey into the unknown for **Naqawah for Information Technology**. For KPMG it is business as usual and we will be there for you every step of the way. KPMG has been involved in the transition of many clients in your industry and has a vast amount of knowledge and experience which will benefit **Naqawah for Information Technology**. We also have transition experience on other clients and fully understand the complexities of changing auditors at large institutions.

An advantage of our transition process is that we produce most of the information ourselves, using existing documents and data. That means little effort for you and easy scheduling.

The entire process is, of course, included in our basic audit fee. We automatically examine your previous year's audit report and confirm the figures, providing you with additional confidence and trust in your systems.

A new perspective is always good and we are happy to discuss opportunities for improvement that come to our attention during the transition.

The following diagram outlines the schedule and content for the first year's audit.



The transition to KPMG was smooth, transparent and effortless. Our audit team understood immediately what was important to our industry and there was an excellent rapport right from the start. The team showed unprejudiced interest and looked at things from a totally new perspective and already provided valuable input in the very first days.”

SECTION

06

استثمارك

Your  
professional  
investment



# Value without compromise

## Together for Better

I am pleased to share with you our fee proposal that reflects our commitment and desire to be your next auditor. Our fee is transparent, sustainable and credible, reflecting our confidence that we will work together to successfully deliver a quality and value-focused audit.

As set out in the main document, we are the firm that shares your vision for the future and that is best placed to help you achieve it.

We will fulfill our fee commitment by applying our unique combination of market-leading audit technology, the most experienced team in the market, and the knowledge we have built by supporting you on your transformation journey so far. These critical success factors will give you far greater insights from your audit while generating efficiencies that will lead to a very competitive audit fee.

This fee proposal represents the value we bring without compromise.

You will receive a value-driven audit: a clear, long-term vision for tomorrow and an ability to unlock value today. We are best placed among our competitors to support you in how we execute, innovate and collaborate. You will benefit from higher audit quality and richer insights.

I look forward to working with you to deliver it.



**Mohammed Najeeb Alkhelaiwi**

Partner



# Our fee, your investment

As a firm we believe in long term sustainable relationships characterised by mutual trust. Setting, and sticking to, a fair fee and being transparent in the way our fees are determined, provides a sound basis for that trust.

Your investment amount to (excluding VAT and disbursements) for the year ending **30 JUNE 2025** is **SAR 200,000**.

If events arise that potentially alter the scope of the audit, e.g. new accounting standards, acquisitions, disposals, reorganisations or major system changes, **we will discuss** the implications for our work as **early** as is practicable.

We understand that a competitive fee is important to you and we have made efforts to find efficiencies which we will pass on. There is an extra cost for us associated with transition in Year 1, but this will be for our own account and investment in **Naqawah for Information Technology**. Based on recent transitions, these costs typically run at 10-20% of the total audit fee.

## Benefits and value


Our fee includes all the elements required to deliver a premium and innovative audit, with no compromise on quality, featuring:

- **More Insights** that leverage on our leading market position in auditing your Company and our unique relationship with major regulatory bodies and supervisors;
- **More Commitment** from our whole firm to bring you the best team in each business, under the lead of dedicated partners for whom you are the absolute priority;
- **More Agility** resulting from our tailored audit approach to reimagine your audit experience;
- **More Simplicity** with the right communication and collaboration to ensure all issues are resolved swiftly.



© 2023 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

# Delivering an exceptional audit experience

Enhanced audit quality and client experience	
 <b>Audit plan</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Enhanced project management</li> <li>Conducted joint continuous improvement workshops</li> <li>Prioritized bringing work forward</li> <li>Staffed the team with seasoned industry personnel</li> <li>Enhanced our risk assessment to better focus on the issues that matter</li> <li>Spent time understanding audit risks with audit committee members</li> </ul>
 <b>Technology</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Implemented new technology tools to enable real-time analysis of engagement status</li> <li>Utilized enhanced cloud-based tools that facilitate collaboration with management and enhanced our audit technology through the use of embedded advanced capabilities</li> </ul>
 <b>Audit execution</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Identified issues sooner and resolved them quicker</li> <li>Responded to feedback obtained through our clients</li> </ul>
 <b>Beyond the audit</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>Provided peer/industry insights</li> <li>Access to experts related to ESG and/or Cyber</li> <li>Invitation to KPMG IFRS and Sustainability Reporting Seminar</li> </ul>

# Fee framework

## Our fee includes:

- Audit opinion on statutory financial statements
- First year transition costs.

## Scope changes:

Our fee includes costs of technical analysis and audit effort on unexpected issues, unless we consider this to be a significant scope change. Examples of significant scope changes include:

- Major acquisitions or divestments
- Significant changes in portfolio developments
- Significant system implementations
- Material changes in accounting standards

We will anticipate these issues and discuss any foreseen changes in scope in a timely manner with you.

A central and transparent approach ensures a common understanding of scope and an agreed resolution path before our work commences. The cost of any scope changes will be agreed upfront.

## Payment terms:

- The fee doesn't include taxes or other levies
- Prices are calculated in local currency and will be invoiced locally
- All invoices are payable in full within 30 days of the invoice date
- Local audit fees will be billed in SAR based on the following billing schedule:
  - 50% on signing of engagement letter
  - 40% on commencement of audit fieldwork
  - 10% on issuance of audit opinion on local statutory financial statements.

## Overruns:

We approach this topic in the same way we plan on working together with you: in an open and transparent manner. We will ensure that potential cost overruns are discussed proactively by us with you and cost estimates are provided and must be agreed prior to incurring such work.

We will monitor and provide an overview of such overruns.



© 2023 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

SECTION

07

التذييلات

pp ndices



# Core audit team



**Mohammed Najeeb  
Alkhelaiwi**

**Lead Partner  
KPMG Saudi Arabia**

## Background

Muhammed is Partner in Al-Khobar office. He will act as Lead Partner for the Company and has more than 15 years of experience in providing a wide range of services to diverse businesses groups. His experience and professional skills include many auditing and financial accounting assignments.

## Professional and Industry experience

Muhammed has over 15 years of local and international experience, he has gained significant experience in providing auditing services throughout his career while working in Saudi Arabia, United Arab Emirates - Dubai and United Kingdom. Mohammed has extensive experience in multiple industries such as Oil and Gas, Manufacturing, Real Estate and Retail businesses. He has substantial experience in working with clients spread across geographies and business sectors.



**Sameer Khan**

**Director  
KPMG Saudi Arabia**

## Background

Sameer will act as the Engagement Leader. He will be the primary contact for the Board and senior management and will meet with senior management to discuss significant issues on an ongoing basis.

## Professional Experience

Sameer has extensive auditing experience with various Big 4 accounting firms, including 10 years in executive position. He has provided auditing and accounting advisory services to a range of clients from listed companies to family conglomerates. Sameer has been associated with the profession for the last 20 years working on a number of local and multi national clients. Sameer has extensive IFRS and operational review experience. He has also been involved in various Internal Audit and SOX Compliance review engagements.



**Huzaifa Mati**

**Lead Manager  
KPMG Saudi Arabia**

## Background

Dilshad Sarwar will act as the Engagement Manager and will primarily be responsible for coordinating and executing the overall audit and will regularly meet with management to discuss significant audit issues.

## Professional Experience

He has over 10 years of auditing experience with KPMG, including over 4 years in the Kingdom of Saudi Arabia (KSA). He has a rich experience of providing auditing to a range of clients. He has an extensive IFRS and operational review experience. He is serving a number of local, multinational clients and large industrial groups and has vast experience of dealing with multi location teams.

He has attended and delivered various professional development programs, trainings, workshops and seminars conducted by local and international offices.

# KPMG Global at a glance

## ABOUT US

2022 facts and figures

**\$34.6 bn**

global revenues in 2022

Americas: **\$13.7 bn**

EMA: **\$14.6 bn**

Per region

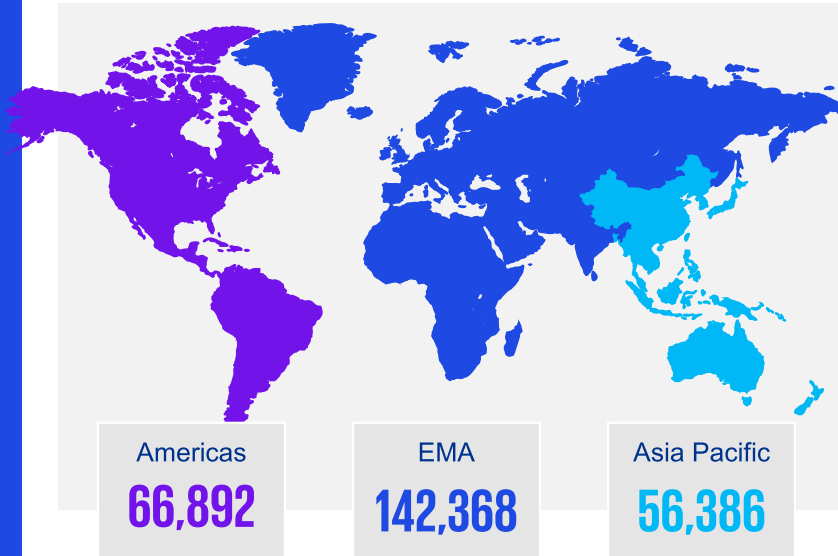
Asia Pacific: **\$6.3 bn**

Audit: **\$11.9 bn**

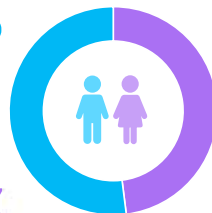
Tax & Legal: **\$7.3 bn**

Per function

Advisory: **\$15.4 bn**



52%



48%



**265,646**

people globally

**+4.1%**

employed in 2022

## News and awards



As part of the IDE Collective Action Plan launched in FY21, KPMG took an important step towards gender diversity by setting an intention to have women in more than one-third of leadership roles globally by 2025.

KPMG ranked No. 39 on **FORTUNE Magazine's** 100 Best Companies to Work For. We have been listed 13 times in the last 14 years.



In FY21, KPMG launched its new global **ESG plan** that includes more than **US\$1.5 billion investment** over the next three years.

Commitment to **Lifelong Learning**: KPMG distributed nearly **5 million books** worldwide through "**KPMG Family for Literacy**" (KFFL).



The **Forrester Wave: AI Consultancies Q1 2021** has named KPMG a **Global Leader** among Artificial Intelligence service providers and the master of AI for business transparency, automation, auditability and risk.

# KPMG Saudi Levant Cluster at a glance

## ABOUT US

## Our locations



**2000+**

Number of all Employees

## Workforce by level

- Leadership
- Management
- Team members

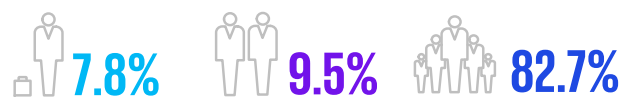
### Saudi Arabia



### Lebanon



### Jordan



## Gender ratio

- Male
- Female

### Saudi Arabia



### Lebanon



### Jordan



## News and awards



Cfi Best Auditor Award 2022



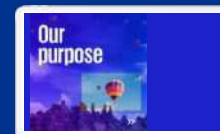
Launched our Board Leadership Centre



Our chairman recognized as one of the best 100 Arab CEOs at G2T Global Awards 2022



Launched CoE for Metaverse and Digital Twins



Launched our own Impact Plan



Hosted the first Regional Family Business Summit in 2022



© 2023 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

## HIGHLIGHTS

# Our Impact Plan






Inclusion, Diversity and Equity (IDE) are fundamental to our success as a business and a core principle applied to our departments and programs embracing a culture that is built on trust and creating a safe environment for employees. At KPMG we are committed to:

**Inclusion:** We commit to creating a safe environment built on trust, where we can bring our true authentic selves to work and feel valued for our unique contributions and perspectives.

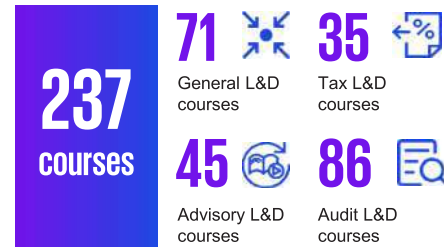
**Diversity:** We commit to embracing and respecting the variety of unique experiences, cultures, identities, and perspectives we collectively bring.

**Equity:** We commit to standing against systemic barriers and biases. We help level the playing field and ensure everyone can succeed and thrive.

## Committed to sustainability: highlights on climate action

-  Go digital: take notes on your phone or computer
-  Turn off lights when you leave a room
-  Declutter and donate
-  Use reusable bottles
-  Reduce the use of paper

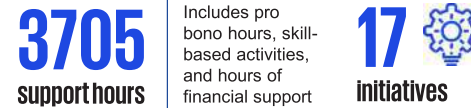
## Investing in our people



**28,000+**  
hours of training

Training and technical hours

## Supporting our communities




Through embedding ESG into our culture, we proudly created positive impact to our communities.





To find out more on Our Impact Plan please see our report:






## Planet

-  Reducing our impact on the planet to create a world with a sustainable future.
-  Manage usage, identify energy saving opportunities, conserve consumption and reduce carbon emissions.
-  Promote recycling to save energy and reduce greenhouse gas emissions, which helps to tackle climate change.
-  Ensure our office facilities are ecofriendly with managed energy emissions and reduced waste generation.





## People

-  Capitalize on and celebrate our people's differences to create a high performing and meaningful work culture.
-  Creating meaningful work and growth opportunities for our people.
-  Incorporate the different elements that allow people to bring their whole selves to work and celebrate their differences.
-  Creating an environment that enhances individuality in a way our people and partners show up with a sense of pride. A workplace that motivates execution with excellence.

## Prosperity

-  Deliver a positive contribution to the society and devise initiatives of societal impact in alignment with our SDGs.
-  Create the right impact, driving outcomes for our clients, people, community, and organization.
-  Foster a culture of providing skilled volunteering and pro bono work among our employees as part of our commitment to giving back.

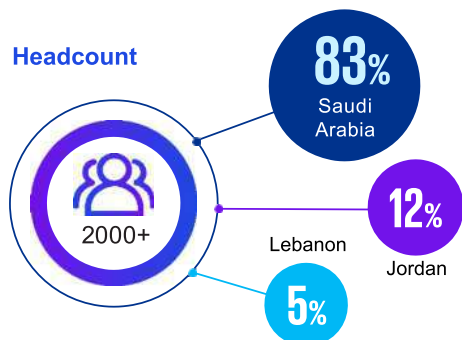
## Governance

-  Reflecting our values in all of business processes and complying with highest standards as per rules and regulations.
-  Report yearly progress on Our Impact Plan.
-  Align firm strategy to embed ESG in all KPMG SLC activities with an emphasis on organizational transparency, in all our existing services and solutions.
-  Making ESG part of each employee development plan.

## HIGHLIGHTS

# Our Impact Plan

## Headcount



## Our community initiatives



Building a generation

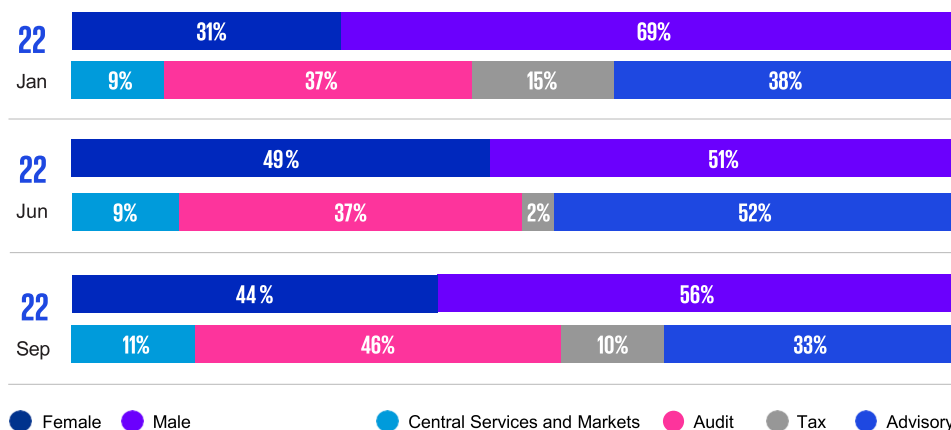


Giving back



Empowering women

## Demographics of our CO-OP training program



## Caring for our people

We are committed to protecting the physical and mental well-being of our people, and that is to enable them to be effective and productive.

The Flexible Work Policy showcases our support which is a crucial element for consistently being a growing and an evolving business. By instating this policy, we empower our people to achieve our value of Excellence. There are many themes to our flexible work policy including:



Additionally, the following initiatives were implemented as part of our people strategy:

- Bupa Health Lounge Day
- A Healthy Ramadan
- Stress Awareness Month
- Breast Cancer Awareness Month
- Mental Health Awareness Month

## Commitments and Code of Conduct

Trust is earned by doing the right thing—not just some of the time but all the time and in a world that rapidly changes and becomes more complex, this simple principle has never been more important

### Our collective commitments are:

- Complying with laws, regulations, and standards
- Working with the right clients and third parties
- Focusing on quality
- Maintaining our objectivity and independence
- Not tolerating illegal or unethical acts
- Protecting information
- Competing fairly
- Creating an inclusive environment where everyone can thrive
- Building public trust



© 2023 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

# Credentials

## Our major audit clients in Saudi Arabia:

Our listed clients	Our private clients	Industrial markets clients
Alrajhi Bank	Public Investment Fund	ABB Group
Saudi National Bank	NEOM	Al Jouf Cement Company
Arabian Centers Company Limited	National Shipping Company of Saudi Arabia (Bahri)	Al Taiseer Aluminium Company
Saudia Dairy and Foodstuff Co.	Saudi Arabian Airlines Corporation (SAUDIA)	Mitsubishi
Alinma Bank	Sadara Chemical CO (SADARA)	Qassim Cement Company
Banque Saudi Fransi	Saudi Railway Company (SAR)	Saudi Cables Company
Rabigh Refining & Petrochemical Co (PETRORABIGH)	Emaar The Economic City	National Petrochemical Ind
Etihad Etisalat CO	Fakieh Poultry Farms	BAE Systems
Alkhorayef Water and Power Technologies Co.	Saudi Tadawul Group Holding Company	Boeing Saudi Arabia
The Company for Cooperative Insurance	Hungerstation Company	Electrowatt
Dallah Healthcare Company	Saudi Credit Bureau (SIMAH)	Halliburton
BinDawood Holding Co.	Abdulkadir Al Muhaidib and Sons Group (AMG)	VA Tech
Saudi Public Transport Co.	Saudi Arabian Investment Company	Tech Mahindra Arabia Limited



© 2023 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.



**Some or all of the services described herein may not be permissible for KPMG audit clients and their affiliates or related entities.**

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2023 KPMG Professional Services, a registered company in the Kingdom of Saudi Arabia, and a non-partner member firm of the KPMG network of independent firms affiliated with KPMG International Cooperative, a Swiss entity. Member firms of the KPMG network of independent firms are affiliated with KPMG International. All rights reserved. The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

**MADE** in KPMG

# THE POWER OF BEING UNDERSTOOD

AUDIT | TAX | CONSULTING

تدقيق | ضرائب | إستشارات

عرض تقديم خدمات مهنية

شركة نقاوة لتقنية المعلومات

10 أغسطس 2025م

# عرض تقديم خدمات مهنية

10 أغسطس 2024م

شركة نقاوة لتقنية المعلومات

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 نقاوة لتقنية المعلومات للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 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 أراس إم.
- مراجعة أنظمة المعلومات لديكم.

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

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

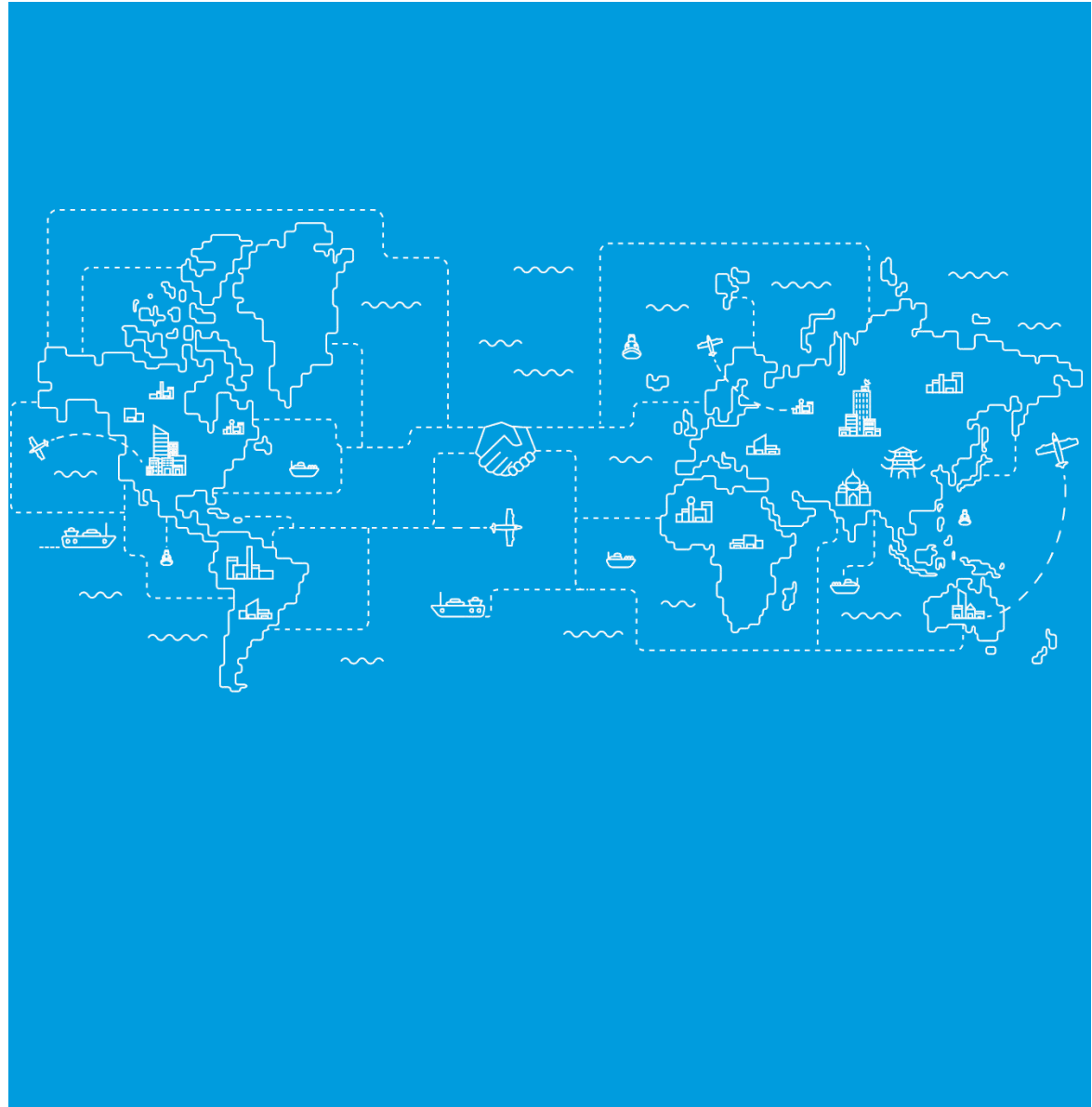
وتقبلوا فائق الشكر والتقدير ، ، ،

محمد بن نادر  
ترخيص رقم 435



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

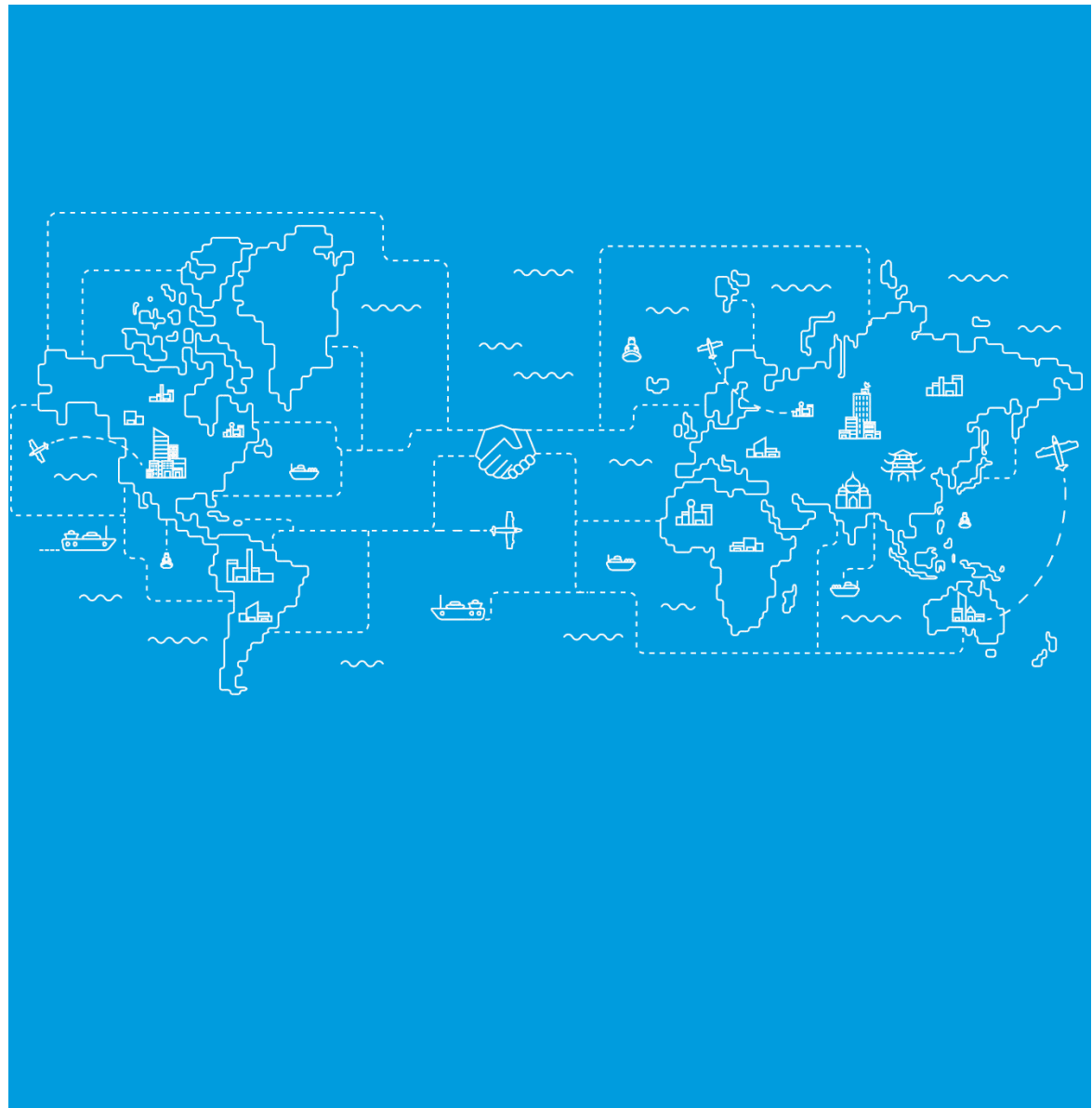
# الملخص التنفيذي



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

سنقوم بشرح عرضنا لتقديم الخدمات المهنية لشركة نقاوة لتقنية المعلومات، حيث نعتقد بأننا نتمتع بالبيئة الملائمة لتقديم خدماتنا المهنية للشركة وذلك حسب العناصر التالية:

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





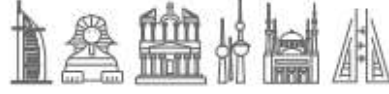
(أر إس إم) هي واحدة من الشركات الرائدة عالميًا في توفير خدمات المراجعة والضرائب والاستشارات المالية والإدارية للمؤسسات الريادية التي تركز على النمو على مستوى العالم. من خلال التعاون والفهم العميق لما هو مهم لعملائنا ومشاركة الرؤى من قبل كبار الشركاء؛ نقوم بتمكين العملاء للمضي قدمًا بثقة وتحقيق إمكاناتهم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

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

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

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

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



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



### فهم الفرص في الشرق الأوسط وشمال وغرب أفريقيا

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

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

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

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

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

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

## الجودة

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

## التكامل

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

## الوكالة

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



خدمات (أر إس أم) السعودية

700+ clients

التأكيد / التدقيق



الضرائب والزكاة



الحكومة وإدارة المخاطر،  
المراجعة الداخلية



استشارات المعاملات



إجمالي القيمة المضافة  
في المملكة / المواقع



استشارات تكنولوجيا  
المعلومات



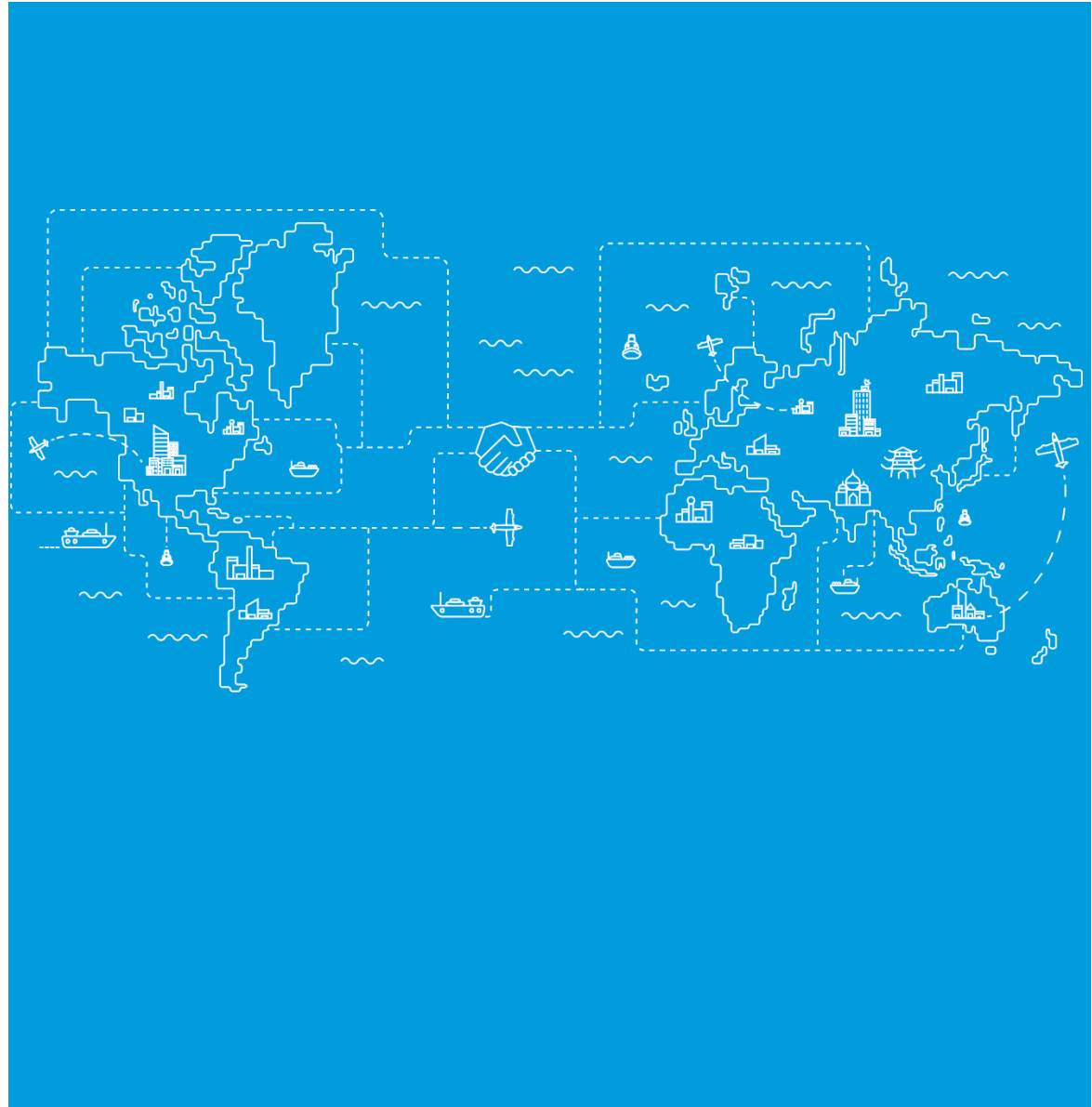
استشارات الأعمال والإدارة



الاستعانة بمصادر  
خارجية



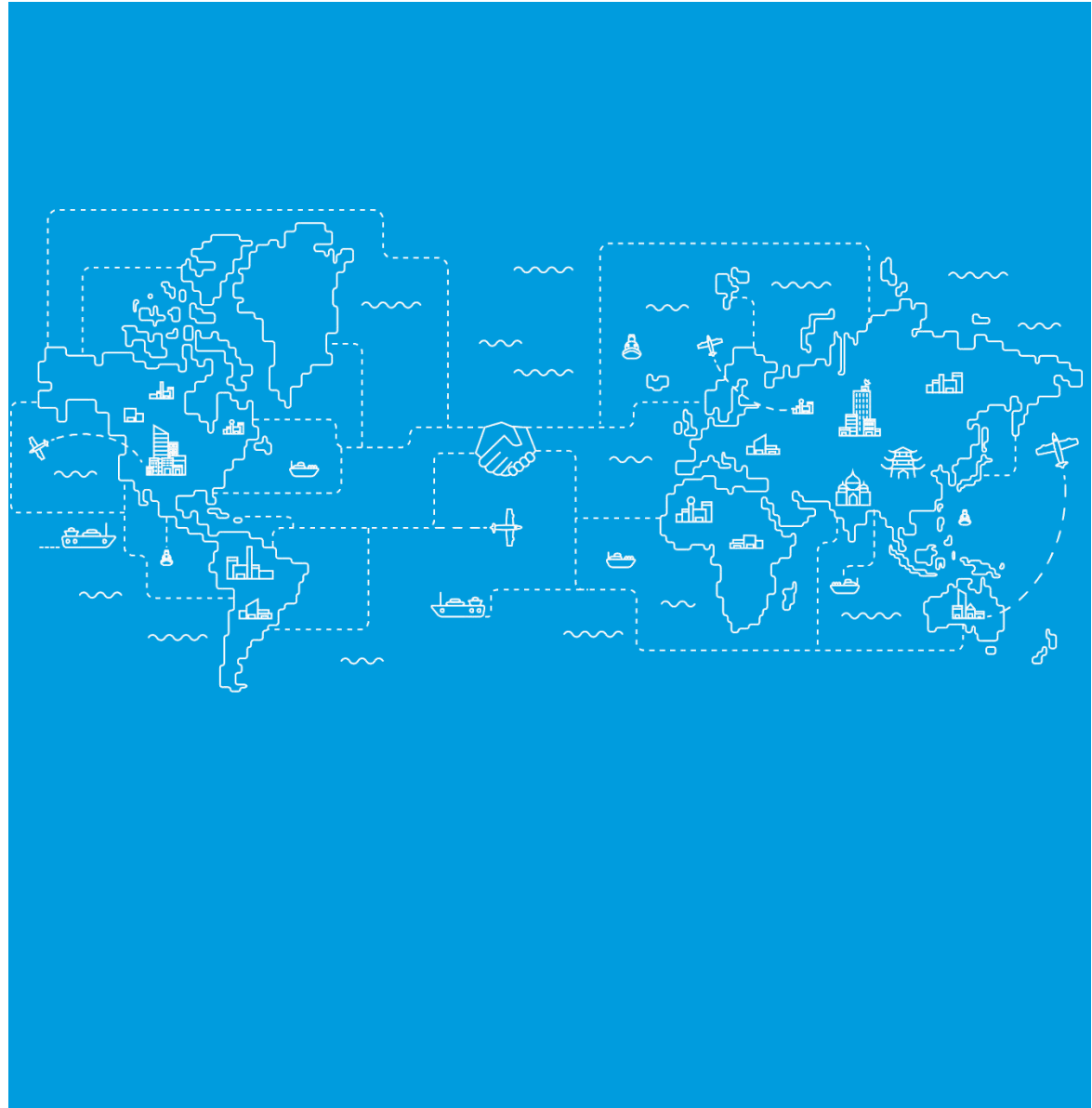
## خدماتنا المهنية



أرأس إم شركة سعودية مهنية تضامنية ، تأسست وفقا لأحكام نظام الشركات المهنية ونظام المحاسبين القانونيين وتعديلاته بالملكة 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 نقاوة لتقنية المعلومات

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

- 1- مراجعة وإصدار القوائم المالية لشركة نقاوة لتقنية المعلومات، وذلك بغرض إبداء رأينا المهني عما إذا كانت تظهر بعدل المركز المالي للشركة بتاريخ 30 يونيو 2023م 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 افضل الطرق لمعالجة السلبيات إن وجدت وذلك بعد أن تكون المؤشرات المستخلصة من التحليل المالي للقوائم المالية قد حددت المؤشرات الهامة والأحداث التي أدت لظهور هذه المؤشرات .

5 - نعتقد أن خطوات عملنا 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

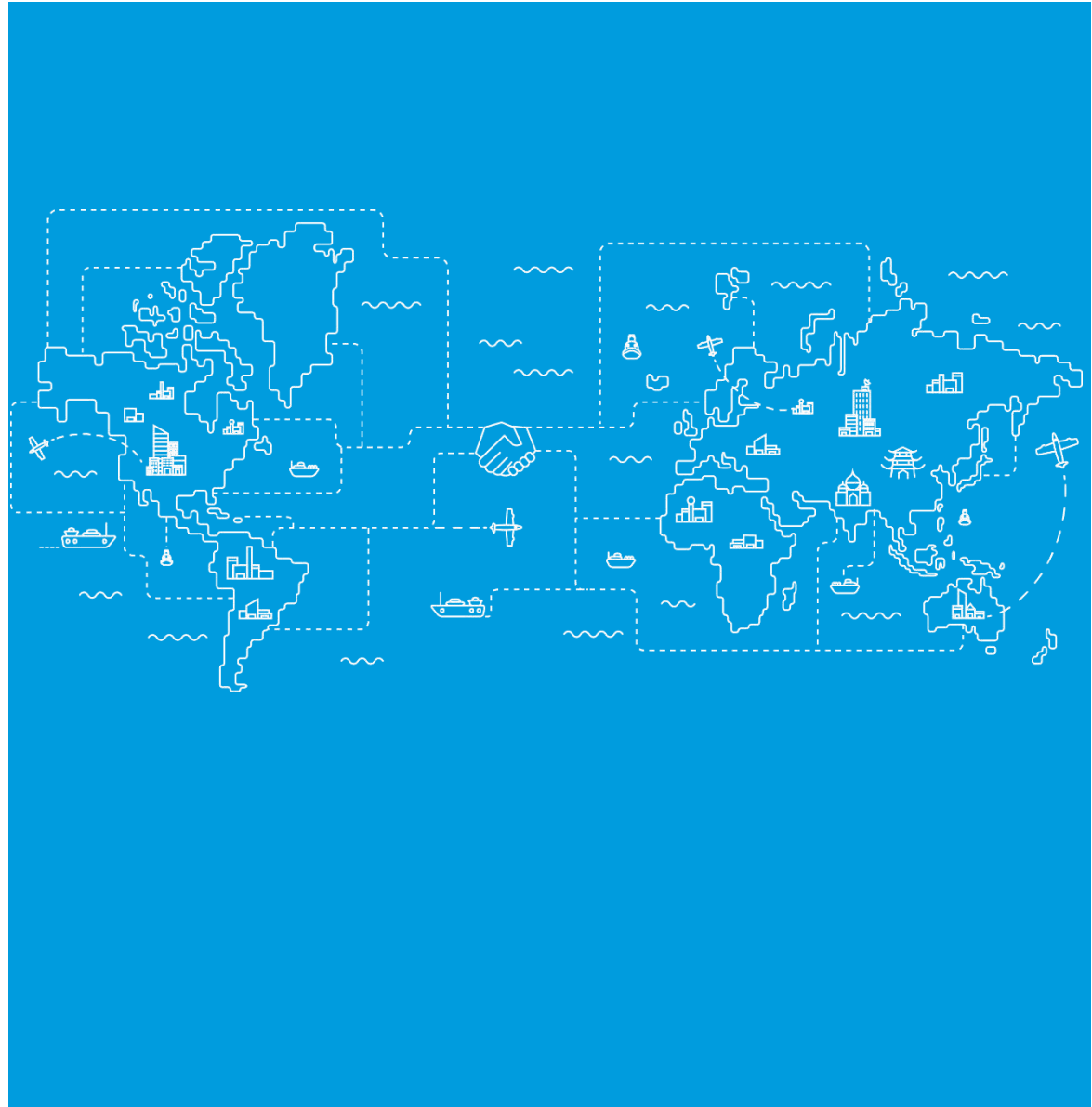
- تكون عادةً قبل نهاية السنة المالية وذلك للقيام بالمراجعة الأولية ، وكذلك للإشراف على إعداد وإرسال المصادقات المتعلقة بالنقد والذمم المدينة والدائنة ....ألخ ، وكذلك اعداد برامج الجرد الفعلي للممتلكات والأراضي في نهاية السنة.

#### المرحلة الثالثة

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

#### المرحلة الرابعة

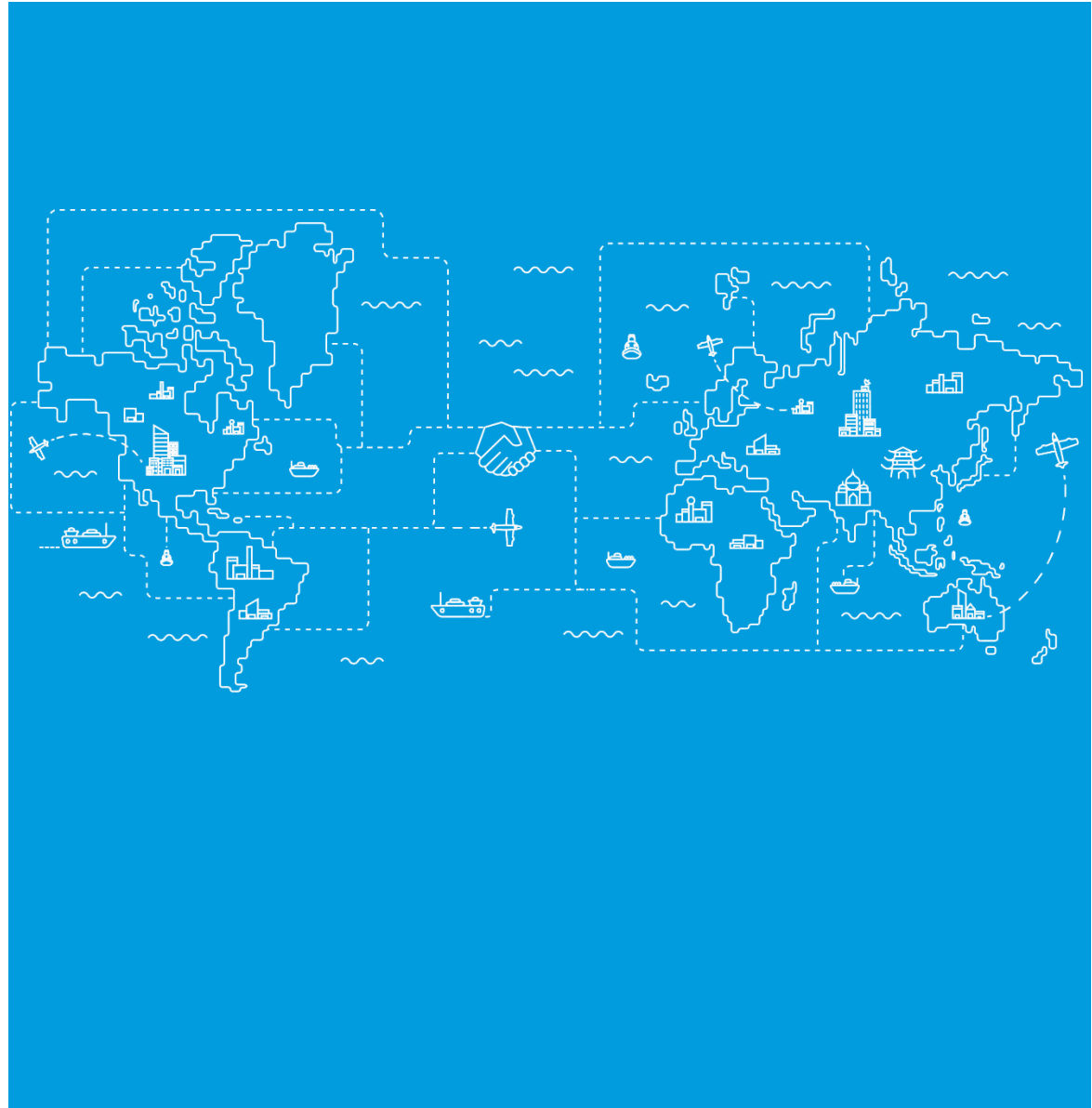
- وهي مراجعة الحسابات الختامية وإعداد تقريرنا حولها وإعداد خطابات للإدارة بملاحظاتنا خلال عمليات المراجعة.



التقارير التي سنقوم بتقديمها إلى إدارة الشركة ستكون كالتالي:

- سنقوم بإصدار تقرير حول القوائم المالية لشركة نقاوة لتقنية المعلومات للسنة المنتهية في 30 يونيو 2025 م.
- قوائم المالية الأولية الموجزة عن الفحص المحدود للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م
- سنقوم بإعداد وتقديم الاقرار الزكوي للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025م.
- سنقوم باعداد نسخة باللغة الانجليزية من القوائم المالية عن السنة المالية 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 :
- استقصاء تقييم قبول العملاء .
- الاستقلالية .
- تقرير مخاطر العملية .

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

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

الأخذ في الاعتبار التغيرات على العمل والأنشطة والإدارة خلال السنة.

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

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

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

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

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

- تتضمن إجراءات ما قبل تخطيط عملية المراجعة حسب منهجية 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 .

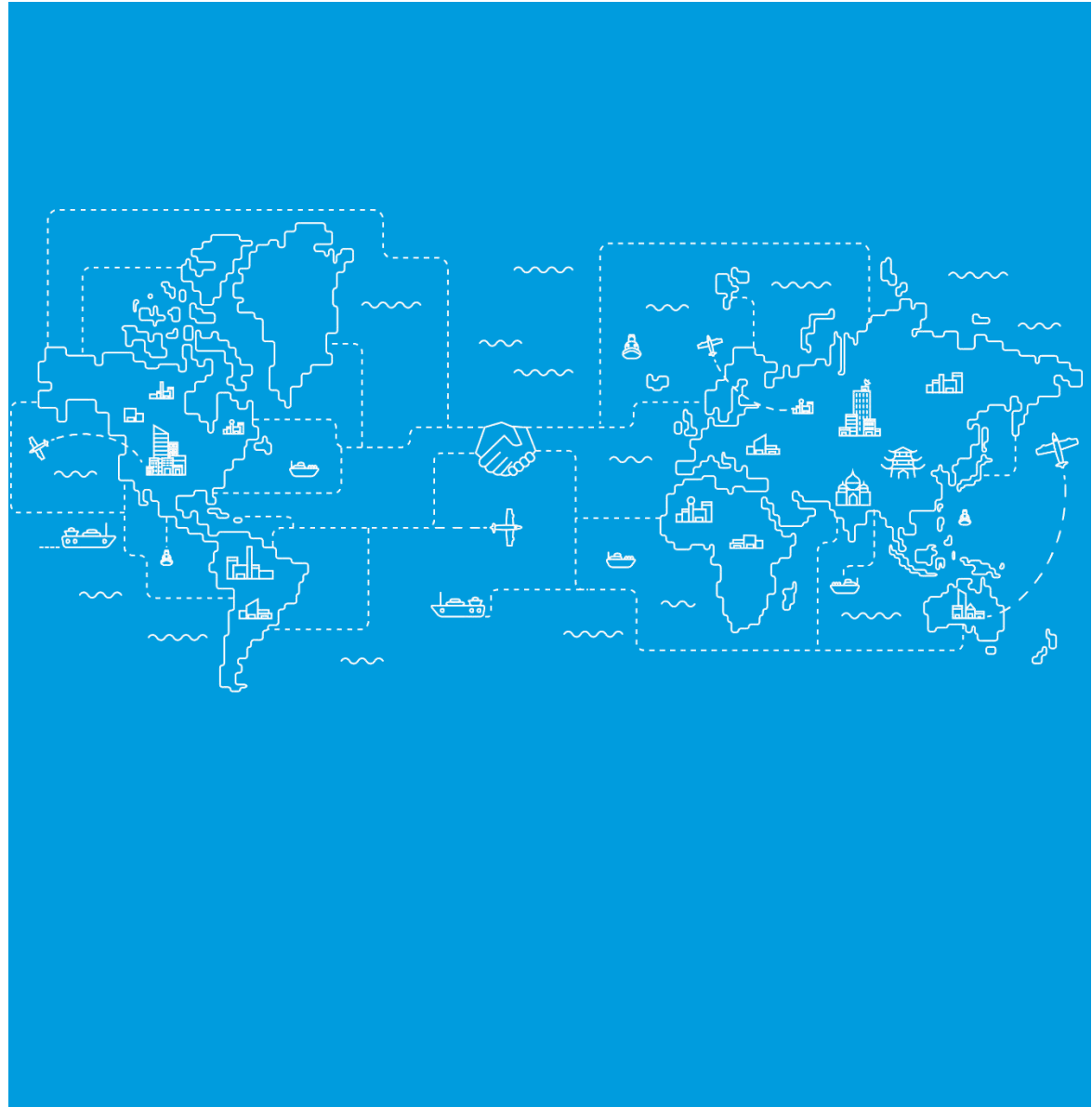
### المرحلة الخامسة : إكمال عملية المراجعة وإصدار التقرير:

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



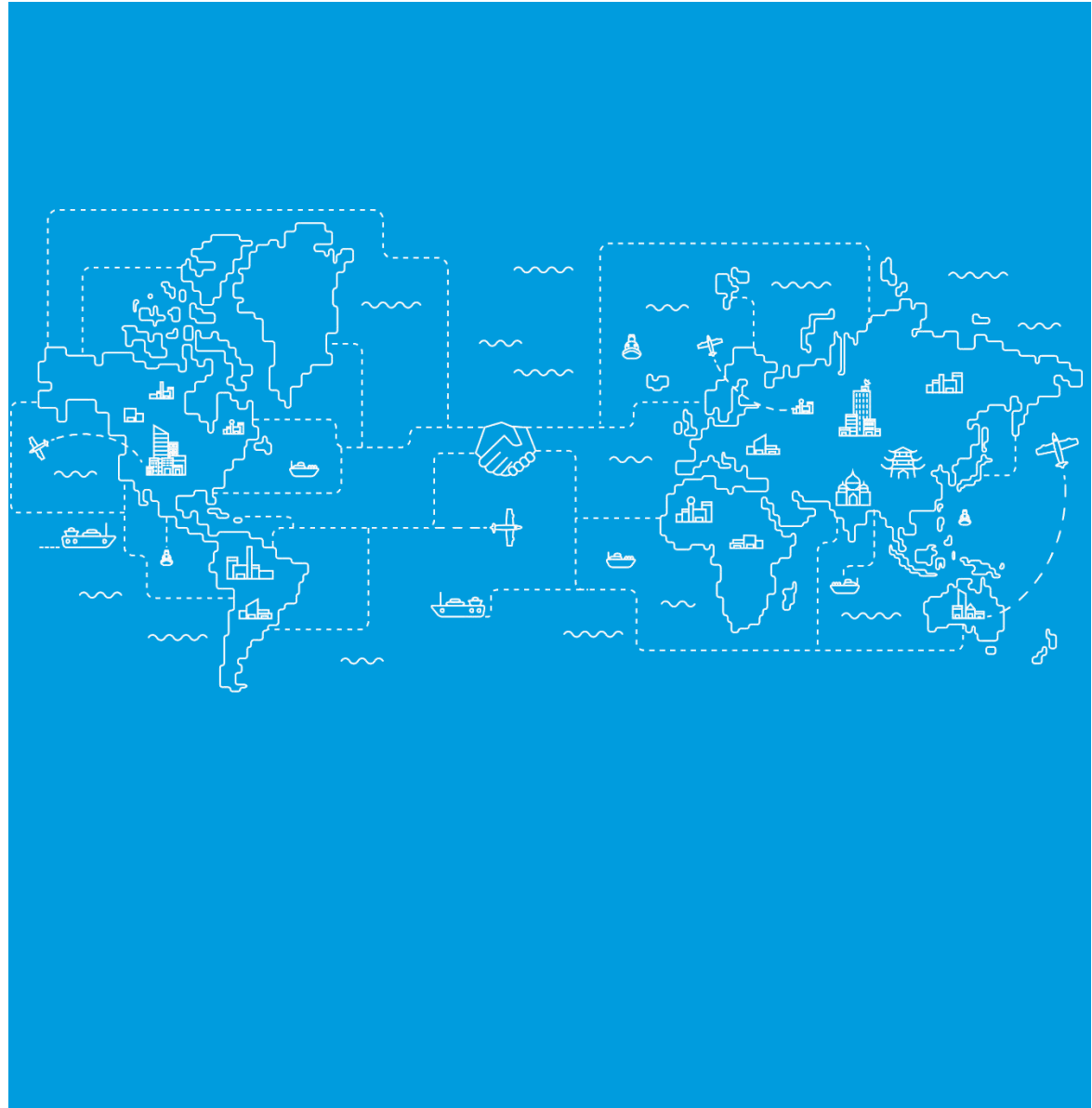
## سياسات وإجراءات ضبط الجودة

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

CPA, MSC, BSC

شريك تنفيذي

### المؤهلات

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

### الملف الشخصي

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

### خبرة ذات صلة

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



## عبدالعزیز القدومي

CISA

مدير تنفيذي رئيسي

### المؤهلات

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

### الملف الشخصي

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

### خبرة ذات صلة

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



علاء جابر

CPA

مدير تنفيذي

#### المؤهلات

- Certified Public Accountant (CPA)

#### الملف الشخصي

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

#### خبرة ذات صلة

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



## محمد الصوص

IFRS

مدير تنفيذي

### المؤهلات

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

### الملف الشخصي

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

### خبرة ذات صلة

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



## محمد ضرار الموصى

### مدير تنفيذي

#### المؤهلات

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

#### الملف الشخصي

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

#### خبرة ذات صلة

السيد محمد ضرار عمل لدى عدد من شركات المحاسبة الكبرى في العالم والتي أثرت خبرته في العديد من المجالات مثل دراسات الجدوى، تقييم الشركات، حوكمة الشركات، التحليل المالي، ووضع الأنظمة المالية والمحاسبية، لدى السيد محمد ضرار خبرة واسعة في مجال المساهمات العقارية وشركات المقاولات والتطوير العقاري.



## مصطفى عبد الحميد

### مدير تدقيق رئيسي

#### المؤهلات

- بكالوريوس محاسبة

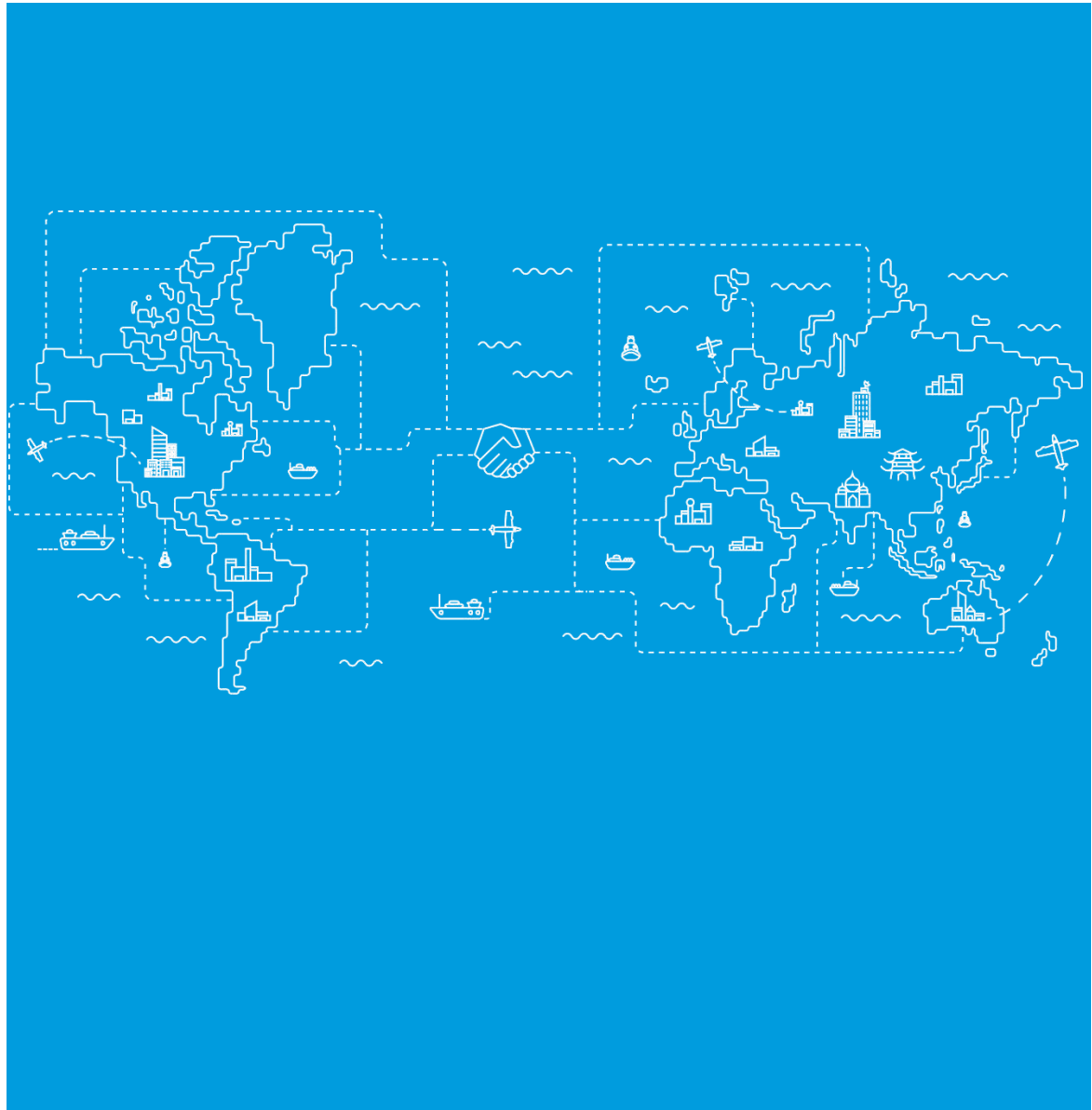
#### الملف الشخصي

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

#### خبرة ذات صلة

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

## الألعاب المهنية



### أسس تحديد الأتعاب :

العلاقة التي تربط مكاتب الخدمات المهنية بعملائها يرتبط في جزء منها على الاتفاق والتراضي حول موضوع الأتعاب ، كما إن الارتفاع النسبي لتكلفة الخدمات المهنية المتميزة لا يعني بالضرورة المطالبة بأتعاب تتعدى حدود المعقولة ، حيث أن وجهة شركة آر إس أم هو الحرص دائماً على الترابط بين مستوى الكفاءة العالي في إنجاز أعمالنا والتكلفة المعقولة لعملائنا .  
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.

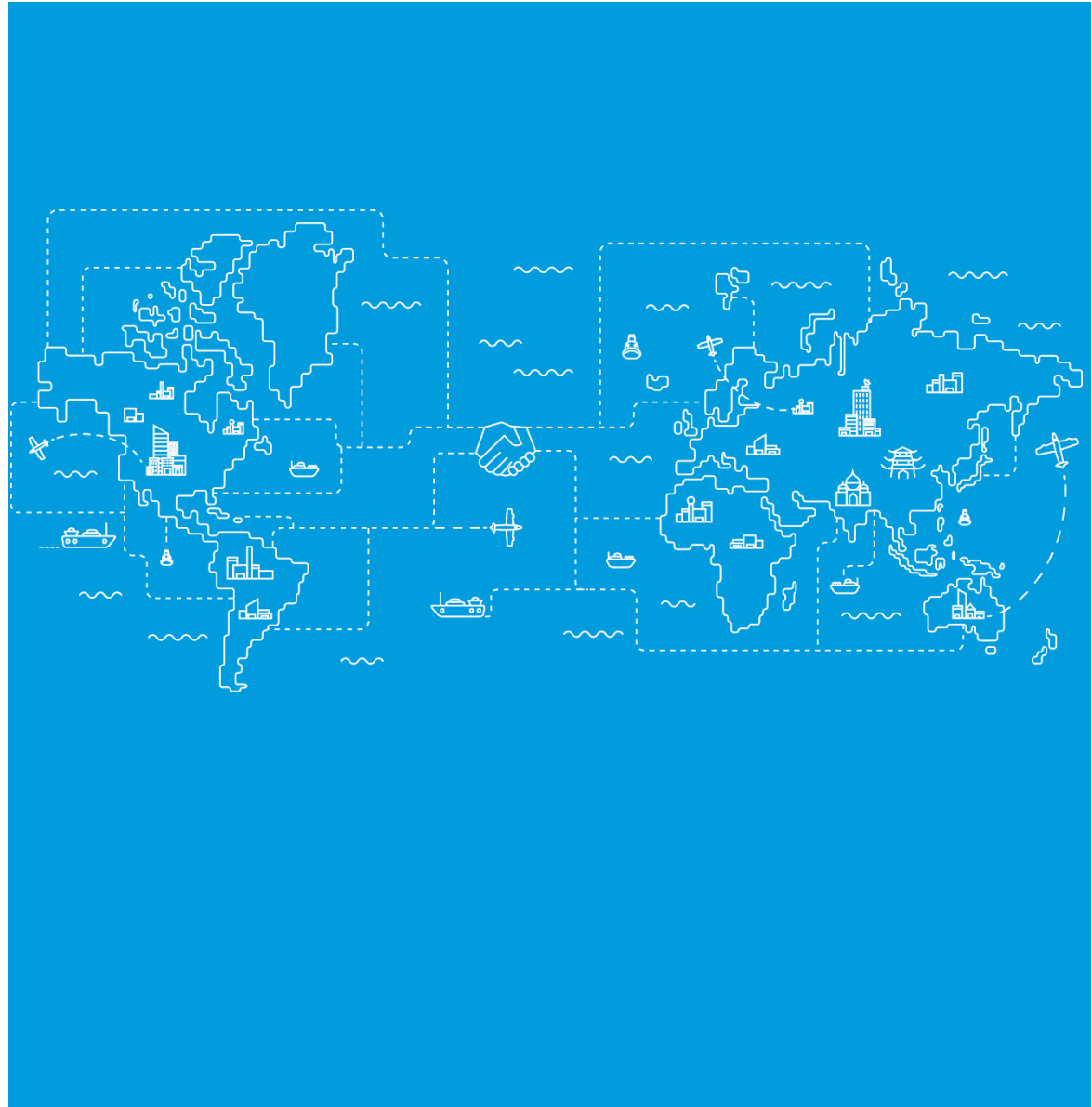
## الأتعاب المهنية - تابع

### الأتعاب المهنية :

بناءً على المعلومات التي تمكنا من الحصول عليها حول نشاط الشركة، فإننا نقدر أتعابنا المهنية لمراجعة القوائم المالية لشركة نقاوة لتقنية المعلومات وخطاب الملاحظات للإدارة ان وجد للسنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2024 على النحو التالي :

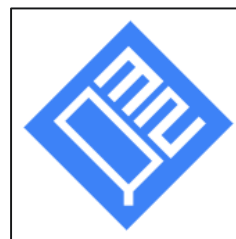
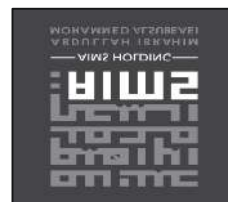
#	الوصف	الأتعاب
1	مراجعة القوائم المالية لشركة نقاوة لتقنية المعلومات للسنة المنتهية في 30 يونيو 2025 م .	100,000
2	قوائم المالية الاولى الموجزة عن الفحص المحدود للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 م	30,000
3	إعداد وتقديم الإقرار الزكوي عن السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025م	5,000
4	إعداد نسخة باللغة الانجليزية من القوائم المالية عن السنة المالية المنتهية في 30 يونيو 2025م	5,000
الإجمالي ( مائة وأربعين ألف ريال سعودي فقط لاغير)		<b>140,000</b>

ملاحظة: الأتعاب أعلاه بالريال السعودي و لا 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)

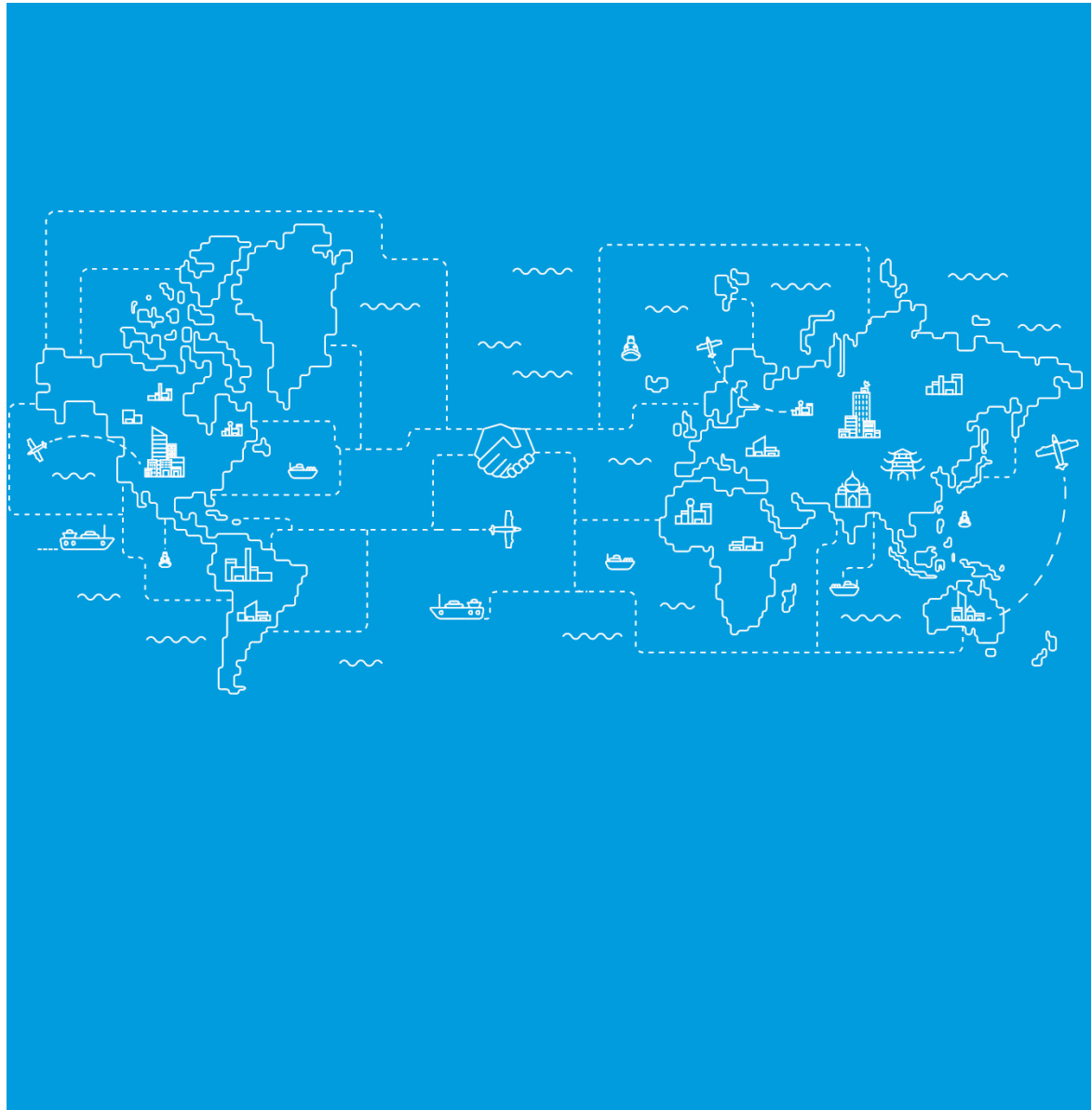
قدمت أر إس إم خدمات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والإستشارات وضريبة القيمة المضافة و IKTVA وغيرها للعملاء أدناه :



# 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 :





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

## ملحق رقم 1: المراجعة والمحاسبة وخدمات الأعمال

### 1/ عملية المراجعة :

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

### 1/1 المراجعة والتأكدات :

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

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

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

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

### 1/1 المراجعة والتأكدات- تابع :

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

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

### 2/1 معايير التقارير المالية الدولية :

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

تشمل خدمات معايير التقارير المالية الدولية ومعايير المحاسبة السعودية التالي :

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

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

### 3/1 خدمات الأعمال:

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

#### أ/ خدمات القيد بالسجلات والمحاسبة :

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

#### ب/ خدمات الشركات :

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

### ج/ استراتيجيات نمو الأعمال :

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

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

## ملحق رقم 2: خدمات الإستشارات المالية

أر إس إم اختيارك الأمثل للإستشارات المالية:

- فريق من المهنيين ذوي المؤهلات واسعه والعالية والمتنوعة 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 أر إس إم العالمية أن تقدم لكم حلولاً متكاملة فيما يختص بتقنية المعلومات وذلك بتوفير فرق عمل على درجة عالية من التأهيل والمعرفة ، وتشمل حلول تقنية المعلومات التي يمكن تقديمها ما يلي :

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

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

حيث أن إدارة المخاطر بفعالية ستؤدي إلى ما يلي :

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

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

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

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

تشمل خدمات إدارة المخاطر ما يلي:

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

## ملحق رقم 5: خدمات الزكاة الشرعية وضريبة الدخل

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

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

- التخطيط وتقديم الإستشارات الزكوية والضريبية .
- إعداد الإقرارات الزكوية والضريبية .
- مراجعة الجداول التفصيلية المتعلقة بالإقرارات والتي تعتبر جزءاً 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 ، و في هذا الإطار تقدم لكم أر إس إم خدمات متميزة من خلال أقسامها الفرعية التالية:

### أ/ قسم الدورات التدريبية:

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

## ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

### أ/ قسم الدورات التدريبية- تابع:

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

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

### ب/ قسم التوظيف المهني:

يشمل قسم التوظيف المهني المجالات التالية:

- المحاسبة والإدارة المالية
- الادارة والسكرتارية

## ملحق رقم 6: التدريب والتوظيف المهني- تابع

ب/ قسم التوظيف المهني- تابع:

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

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

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

## المكاتب والعناوين





### الخبر

الطابق الرابع ، أبراج أسمنت الشرقية ، طريق الخبر-  
الدمام السريع ،  
حي الروابي  
الخبر ، المملكة العربية السعودية  
هاتف: 138147098 966 +  
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

